



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES

NIT. 800.190.921-4

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835

DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

EL SUSCRITO AGENTE ESPECIAL (T) DESIGNADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS Y LA DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES "ESPUFLAN – E.S.P".

CERTIFICAMOS QUE:

Hemos preparado el *Estado de Situación Financiera*, el *Estado de Resultado Integral*, el *Estado de Cambios en el Patrimonio*, el *Estado de Flujo de Efectivo* y las *Revelaciones (Notas)*, a diciembre 31 de 2022, con base en las normas contables para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2022 y que, además:

- Las cifras incluidas son tomadas de los Libros y Auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la Existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como sus Derechos y Obligaciones Registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2022.
- Confirmamos la Integridad de la información proporcionada respecto a que todos los Hechos Económicos han sido Reconocidos en ellos.
- Los Hechos Económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros y sus respectivas revelaciones (notas) de acuerdo con la Valuación de las Normas Contables para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.


JAVIER HERNANDO GUAYARA RAMIREZ
Agente Especial (T)


GLENDA CATHERINE QUESADA LOPEZ
Contadora T.P. No. 246754 - T

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
Nit. 800190921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN N° SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2022 - 2021

DESCRIPCION		SALDOS CON CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	
Código Contable	Concepto	DIC.2022	DIC.2021	Variación	%
1	ACTIVO	17,495,806,960.99	8,285,163,362.26	9210643599	-52.64
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	716,431,587.92	1,068,911,077.37	-352479489.5	49.2
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	716,431,587.92	908,214,183.32	-191782595.4	26.77
111005	Cuenta corriente	677.25	677.25	0	0
111006	Cuenta de ahorro	716,430,910.67	908,213,506.07	-191782595.4	26.77
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	00.00	160,696,894.05	(160,696,894.05)	0
113210	Depósitos en instituciones financieras	00.00	160,696,894.05	(160,696,894.05)	0
13	CUENTAS POR COBRAR	1,132,715,253.02	1,947,928,742.41	-815213489.4	71.97
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	415,617,097.06	80,500.00	415536597.1	-99.98
131729	Servicio por Administración de Contratos	415,617,097.06	00.00	415,617,097.06	100
131790	Otros servicios	00.00	80,500.00	(80,500.00)	0
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	519,530,692.00	2,840,060,286.00	-2320529594	446.66
131802	Servicio de acueducto	24,000,000.00	1,628,245,997.00	-1604245997	6684.36
131803	Servicio de alcantarillado	00.00	585,725,889.00	-585725889	0
131804	Servicio de aseo	495,530,692.00	548,917,589.00	-53386897	10.77
131808	Subsidio servicio de acueducto	00.00	40,387,225.00	-40387225	0
131809	Subsidio servicio de alcantarillado	00.00	21,790,079.00	-21790079	0
131810	Subsidio servicio de aseo	00.00	14,993,507.00	-14993507	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	452,178,660.95	447,846,887.95	4331773	-0.96
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3,034,500.00	00.00	3,034,500.00	
138490	Otras cuentas por cobrar	449,144,160.95	447,846,887.95	1297273	-0.29
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	254,611,196.99	1,340,058,931.54	-1085447735	426.32
138604	Servicio de acueducto	00.00	616,427,108.51	-616427108.5	0
138605	Servicio de alcantarillado	00.00	469,020,626.04	-469020626	0
138606	Servicio de aseo	254,611,196.99	254,611,196.99	0	0
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	00.00	8,062,087.77	-8062087.77	0
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	00.00	8,062,087.77	-8062087.77	0
141590	Otros préstamos concedidos	00.00	8,062,087.77	-8062087.77	0
15	INVENTARIOS	153,560,604.48	566,611,524.79	-413050920.3	268.98
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	41,542,570.99	89,706,257.48	-48163686.5	115.94
151009	Productos químicos	553,719.11	00.00	553719.11	100
151030	Equipos de comunicación y computación	222,637.82	00.00	222,637.82	100
151035	Repuestos, equipos férreos y otros	4,396,268.78	8,736,974.15	-4340705.37	98.74

151037	Muebles y enseres	1,302,282.26	00.00	1,302,282.26	100
151041	Maquinaria y elementos de ferretería	25,694,812.07	1,909,498.90	23785313.17	-92.57
151090	Otras mercancías en existencia	9,372,850.95	79,059,784.43	-69686933.48	743.5
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	112,018,033.49	476,905,267.31	-364887233.8	325.74
151413	Elementos y accesorios de acueducto	36,208,012.91	235,212,558.82	-199004545.9	549.61
151414	Elementos y accesorios de alcantarillado	40,598,331.68	00.00	40598331.68	100
151417	Elementos y accesorios de aseo	4,940,697.10	154,091,394.23	-149150697.1	3018.82
151421	Dotación a trabajadores	23,499,627.42	35,898,586.25	-12398958.83	52.76
151490	Otros materiales y suministros	6,771,364.39	51,702,728.02	-44931363.63	663.55
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	193,651,426.26	4,213,686,078.26	-4020034652	2075.91
1605	TERRENOS	37,575,284.09	37,575,284.09	0	0
160501	Urbanos	37,575,284.09	37,575,284.09	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	102,787,957.78	101,899,384.78	888573	-0.86
163501	Maquinaria y equipo	888,573.00	00.00	888573	100
163502	Equipo médico y científico	17,259,052.00	17,259,052.00	0	0
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	80,700,332.79	80,700,332.79	0	0
163504	Equipos de Comunicación y Computación	00.00	00.00	0	0
163590	Otros Bienes Muebles en Bodega	3,940,000.00	3,940,000.00	0	0
1640	EDIFICACIONES	17,073,692.53	182,873,692.53	-165800000	971.08
164002	Oficinas	00.00	165,800,000.00	-165800000	0
164018	Bodegas	17,073,692.53	17,073,692.53	0	0
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	00.00	4,422,399,067.27	-4422399067	0
164501	Plantas de generación	00.00	64,939,702.27	-64939702.27	0
164502	Plantas de tratamiento	00.00	4,068,232,930.00	-4068232930	0
164507	Plantas de conducción	00.00	289,226,435.00	-289226435	0
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	00.00	1,694,495,396.26	-1694495396	0
165002	Redes de distribución	00.00	276,774,801.70	-276774801.7	0
165003	Redes de recolección de aguas	00.00	1,409,016,740.56	-1409016741	0
165090	Otras redes, líneas y cables	00.00	8,703,854.00	-8703854	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	241,105,918.94	304,906,875.94	-63800957	26.46
165501	Equipo de construcción	5,933,665.13	5,933,665.13	0	0
165511	Herramientas y accesorios	17,280,130.81	2,200,130.81	15080000	-87.27
165512	Equipo para estaciones de bombeo	00.00	29,029,500.00	-29029500	0
165520	Equipo de centros de control	00.00	49,851,457.00	-49851457	0
165590	Otra maquinaria y equipo	217,892,123.00	217,892,123.00	0	0
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	00.00	44,875,003.87	-44875003.87	0
166002	Equipo de laboratorio	00.00	44,875,003.87	-44875003.87	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	155,044,737.66	155,044,737.66	0	0
166501	Muebles y enseres	143,503,419.42	143,503,419.42	0	0
166502	Equipo y máquina de oficina	5,508,501.93	5,508,501.93	0	0
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	6,032,816.31	6,032,816.31	0	0
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	189,434,568.81	187,286,118.81	2148450	-1.13
167001	Equipo de comunicación	1,923,744.17	1,923,744.17	0	0
167002	Equipo de computación	185,376,463.80	183,228,013.80	2148450	-1.16
167090	Otros equipos de comunicación y computación	2,134,360.84	2,134,360.84	0	0

1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	377,081,400.10	377,081,400.10	0	0
167502	Terrestre	287,633,690.10	287,633,690.10	0	0
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	89,447,710.00	89,447,710.00	0	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	926,452,133.66	3,294,750,883.06	-2368298749	255.63
168501	Edificaciones	15,405,924.73	36,740,366.00	-21334441.27	138.48
168502	Plantas, ductos y túneles	00.00	1,926,086,165.27	-1926086165	0
168503	Redes, líneas y cables	00.00	331,317,506.00	-331317506	0
168504	Maquinaria y equipo	208,612,623.25	263,379,777.25	-54767154	26.25
168505	Equipo médico y científico	00.00	42,649,470.87	-42649470.87	0
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	135,917,616.77	130,282,212.77	5635404	-4.15
168507	Equipos de comunicación y computación	189,434,568.81	187,213,984.80	2220584.01	-1.17
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	377,081,400.10	377,081,400.10	0	0
19	OTROS ACTIVOS	15,299,448,089.32	479,963,851.66	14819484238	-96.86
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	213,800.00	00.00	213800	-100
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	213,800.00	00.00	213800	-100
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	232,205,098.09	142,826,954.03	89378144.06	-38.49
190701	Anticipo de impuesto sobre la renta	1,470,779.00	1,470,779.00	0	0
190702	Retención en la fuente	777,401.52	508,297.08	269104.44	-34.62
190703	Saldos a favor en liquidaciones privadas	28,502,000.00	28,502,000.00	0	0
190706	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8,023,000.00	00.00	8,023,000.00	100
190790	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	193,431,917.57	112,345,877.95	81086039.62	-41.92
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	15,053,777,678.88	108,025,385.28	14945752294	-99.28
190801	En administración	5,881,492,424.51	2,005,209.13	5879487215	-99.97
190802	ENCARGO FIDUCIARIO-FIDUCIA EN GARANTIA	00.00	102,266,382.15	-102266382.2	0
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	9,168,531,460.37	00.00	9,168,531,460.37	100
190804	Encargo Fiduciario - Fiducia en Garantia.	3,753,794.00	3,753,794.00	0	0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	134,741,340.72	127,422,840.72	7318500	-5.43
197007	Licencias	48,145,899.72	40,827,399.72	7318500	-15.2
197008	Softwares	86,595,441.00	86,595,441.00	0	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	121,489,828.37	116,877,328.37	4612500	-3.8
197507	Licencias	42,252,280.02	37,639,780.02	4612500	-10.92
197508	Softwares	79,237,548.35	79,237,548.35	0	0
1985	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	00.00	218,566,000.00	-218566000	0
198501	Efectivo y equivalentes al efectivo	00.00	218,566,000.00	-218566000	0
2	PASIVOS	24,885,353,371.19	17,924,903,451.38	6960449920	-27.97
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	00.00	2,726,508,045.90	-2726508046	0
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	00.00	(38,703,031.00)	(38,703,031.00)	0
231390	Otros préstamos	00.00	(38,703,031.00)	(38,703,031.00)	0
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	00.00	2,765,211,076.90	-2765211077	0
231406	Préstamos de fondos empresariales	00.00	3,222,413,232.00	-3222413232	0

231490	Otros préstamos	00.00	(457,202,155.10)	457202155.1	0
24	CUENTAS POR PAGAR	7,729,665,531.01	7,515,044,970.45	214620560.6	-2.78
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	710,123,180.98	615,165,169.00	94958011.97	-13.37
240101	Bienes y servicios	710,123,180.98	615,165,169.00	94958011.97	-13.37
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	353,155,707.58	343,193,356.62	9962350.96	-2.82
240725	Venta de servicios públicos	40,976.00	34,433.00	6543	-15.97
240790	Otros recaudos a favor de terceros	353,114,731.58	343,158,923.62	9955807.96	-2.82
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	00.00	(932,154.00)	932154	0
242404	Sindicatos	00.00	(932,154.00)	932154	0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	5,473,153.00	25,970,756.00	-20497603	374.51
243603	Honorarios	2,074,180.00	4,632,080.00	-2557900	123.32
243605	Servicios	1,073,017.00	4,247,753.00	-3174736	295.87
243606	Arrendamientos	66,541.00	63,000.00	3541	-5.32
243608	Compras	77,952.00	2,908,502.00	-2830550	3631.14
243615	A empleados artículo 383 ET	264,000.00	3,295,000.00	-3031000	1148.11
243625	Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar	368,028.00	5,812,950.00	-5444922	1479.49
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	1,549,435.00	5,011,471.00	-3462036	223.44
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2,232,542,604.97	1,066,514,944.06	1166027661	-52.23
244004	Impuesto de industria y comercio	292,044,629.00	292,044,629.00	0	0
244017	Intereses de mora	1,244,350,354.69	113,583,991.69	1130766363	-90.87
244020	Gravamen a los movimientos financieros	00.00	(254,880.91)	254880.91	0
244023	Contribuciones	71,010,899.28	71,010,899.28	0	0
244024	Tasas	612,158,722.00	329,152,091.40	283006630.6	-46.23
244080	Otros impuestos departamentales	12,978,000.00	260,978,213.60	-248000213.6	1910.93
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	18,481,322.42	8,346,118.38	10135204.04	-54.84
244501	Venta de bienes	53,207,022.42	10,851,800.38	42355222.04	-79.6
244505	Compra de bienes (Db)	34,726,000.00	2,505,610.00	32220390	-92.78
244580	Valor pagado (Db)	(300.00)	72.00	-372	-124
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	2,160,653,414.67	00.00	2,160,653,414.67	100
246002	Sentencias	2,160,653,414.67	00.00	2,160,653,414.67	100
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,249,236,147.39	5,456,786,780.39	-3207550633	142.61
249040	Saldo a favor de beneficiarios	94,558.00	00.00	94,558.00	100
249045	Multas y sanciones	25,123,666.00	4,789,743.00	20333923	-80.94
249051	Servicios públicos	2,031,158,058.00	5,292,779,713.00	-3261621655	160.58
249054	Honorarios	74,562,753.39	68,909,020.39	5653733	-7.58
249055	Servicios	116,580,889.00	90,308,304.00	26272585	-22.54
249090	Otras cuentas por pagar	1,716,223.00	00.00	1716223	-100
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	107,493,663.18	614,771,287.00	-507277623.8	471.91
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	00.00	64,783.00	-64783	0
250501	Nómina por pagar	00.00	64,783.00	-64783	0
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	107,493,663.18	614,706,504.00	-507212840.8	471.85
251102	Cesantías	38,448,093.65	135,711,684.00	-97263590.35	252.97
251103	Intereses sobre cesantías	3,746,281.33	16,334,717.00	-12588435.67	336.02
251104	Vacaciones	5,929,981.84	100,737,968.00	-94807986.16	1598.79

251105	Prima de vacaciones	25,391,428.36	115,129,285.00	-89737856.64	353.42
251106	Prima de servicios	11,812,658.70	93,987,185.00	-82174526.3	695.65
251107	Prima de navidad	00.00	133,366,778.00	-133366778	0
251109	Bonificaciones	12,187,383.30	(30,360,919.00)	42548302.3	-349.12
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	00.00	49,799,856.00	-49799856	0
251116	Dotación y suministro a trabajadores	8,977,836.00	00.00	8,977,836.00	100
251119	Gastos de viaje	1,000,000.00	00.00	1,000,000.00	100
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	00.00	1,192,325.00	-1192325	0
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	00.00	298,290.00	-298290	0
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	00.00	(1,490,665.00)	1490665	0
27	PROVISIONES	1,810,074,018.00	3,873,956,645.79	-2063882628	114.02
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	00.00	2,111,708,704.79	(2,111,708,704.79)	0
270105	Laborales	00.00	2,111,708,704.79	(2,111,708,704.79)	0
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1,197,942,857.00	00.00	1,197,942,857.00	100
271005	Litigios o demandas	1,197,942,857.00	00.00	1,197,942,857.00	100
2790	PROVISIONES DIVERSAS	612,131,161.00	1,762,247,941.00	-1150116780	187.89
279090	Otras provisiones diversas	612,131,161.00	1,762,247,941.00	-1150116780	187.89
29	OTROS PASIVOS	15,238,120,159.00	3,194,622,502.24	12043497657	-79.04
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2,221,778,159.00	2,387,578,159.00	-1658000000	7.46
290201	En administracion	2,221,778,159.00	2,387,578,159.00	-1658000000	7.46
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	00.00	59,481,343.24	-59481343.24	0
291018	Venta de servicio de acueducto	00.00	7,829,882.00	-7829882	0
291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	00.00	51,651,461.24	-51651461.24	0
2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	191,342,000.00	747,563,000.00	-556221000	290.69
291818	Otros pasivos	191,342,000.00	747,563,000.00	-556221000	290.69
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12,825,000,000.00	00.00	12,825,000,000.00	100
299090	Otros pasivos diferidos	12,825,000,000.00	00.00	12,825,000,000.00	100
3	PATRIMONIO	(7,389,562,380.51)	(9,639,740,090.24)	3562641635	58.62
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	(7,389,562,380.51)	(9,639,740,090.24)	3562641635	58.62
3208	CAPITAL FISCAL	1,428,908,835.00	1,428,908,835.00	0	0
320801	Capital fiscal	1,428,908,835.00	1,428,908,835.00	0	0
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(7,506,007,290.40)	(12,009,203,523.18)	4503196233	59.99
322501	Utilidades o excedentes acumulados	00.00	1,060,225,577.22	-1060225577	0
322502	Pérdidas o déficit acumulados	(7,506,007,290.40)	(13,069,429,100.40)	5563421810	74.12
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1,312,463,925.11)	940,554,597.94	-2253026520	-171.66
323001	Utilidad o excedente del ejercicio	00.00	858,042,321.36	-858042321.4	0
323002	Pérdida o déficit del ejercicio	(1,312,463,925.11)	82,512,276.58	(1,394,984,198.49)	-106.29



JAVIER HERNANDO GUAYARA RAMIREZ
Agente Especial (T)



GLENDIA CATHERINE QUESADA LOPEZ
Directora Administrativa y Financiera
Contadora T.P. No. 246754 -T



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES

Nit. 800190921-4

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN N° SSPD-20151300015835

DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2022 - 2021

DESCRIPCION		SALDOS CON CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	
Código Contable	Concepto	DIC.2022	DIC.2021	Variación	%
4	INGRESOS	10,614,530,588.47	9,420,275,572.44	1194255016	-11.25
42	VENTA DE BIENES	272,881,859.00	00.00	272,881,859.00	100
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	272,881,859.00	00.00	272,881,859.00	100
421011	Productos químicos	29,802,389.00	00.00	29,802,389.00	100
421028	Medidores de agua, luz y gas	38,729,423.00	00.00	38,729,423.00	100
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	204,350,047.00	00.00	204,350,047.00	100
43	VENTA DE SERVICIOS	8,593,294,817.04	9,238,190,082.67	-644895265.6	7.5
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	4,834,302,751.60	5,476,817,879.48	-642515127.9	13.29
432110	Comercialización Acueducto.	4,834,302,751.60	5,476,817,879.48	-642515127.9	13.29
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	2,473,377,389.00	2,726,385,336.03	-253007947	10.23
432208	Recolección y transporte Alcantarillado.	133,638,520.00	242,236,745.44	-108598225.4	81.26
432210	Comercialización	2,339,738,869.00	2,484,148,590.59	-144409721.6	6.17
4323	SERVICIO DE ASEO	1,437,954,423.44	1,528,055,829.16	-90101405.72	6.27
432307	Recolección domiciliaria Aseo.	1,436,664,387.44	1,528,495,197.16	-91830809.72	6.39
432311	Aprovechamiento	1,290,036.00	(13,310.00)	1303346	-101.03
432317	Comercialización Aseo	00.00	(549,307.00)	(549,307.00)	0
432390	Otros Servicios	00.00	123,249.00	123,249.00	0
4390	OTROS SERVICIOS	00.00	1,133,900.00	1,133,900.00	0
439090	Otros servicios	00.00	1,133,900.00	1,133,900.00	0
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	152,339,747.00	494,202,862.00	-341863115	224.41
439501	Devoluciones.Rebajas y Descos.	00.00	146,494.00	146,494.00	0
439514	Retrib.Serv.acueducto	123,545,565.00	630,334,610.63	-506789045.6	410.2
439515	Retrib.Serv.Alcantarillado	20,067,559.00	(102,684,296.98)	122751856	-611.69
439516	Retribucion Servicio de aseo	00.00	(51,779,404.65)	(51,779,404.65)	0
439590	Otros servicios	8,726,623.00	18,185,459.00	-9458836	108.39
48	OTROS INGRESOS	1,748,353,912.43	182,085,489.77	1566268423	-89.59
4802	FINANCIEROS	382,084,335.74	1,483,573.42	380600762.3	-99.61
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	382,084,335.74	1,483,563.42	380600772.3	-99.61
480290	Otros ingresos financieros	00.00	10.00	10.00	0
4808	INGRESOS DIVERSOS	745,080,924.43	103,784,336.44	641296588	-86.07
480817	Arrendamientos operativos	6,450,000.00	00.00	6,450,000.00	100
480823	Incentivos tributarios	00.00	62,125,709.00	(62,125,709.00)	0
480825	Sobrantes	18,082,243.37	15,838,063.43	2244179.94	-12.41
480826	Recuperaciones	6,247,055.98	5,399,437.94	847618.04	-13.57

480827	Aprovechamientos	5,685,315.00	7,330,250.00	-1644935	28.93
480837	VARIACIONES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO Y DE BENEFICIOS POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL CONTRACTUAL	708,614,108.82	00.00	708,614,108.82	100
480890	Otros ingresos diversos	2,201.26	13,090,876.07	-13088674.81	594599.22
4825	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	528,997,000.00	00.00	528,997,000.00	100
482517	Provisiones	528,997,000.00	00.00	528,997,000.00	100
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	92,191,652.26	76,817,579.91	15374072.35	-16.68
483002	Cuentas por cobrar	00.00	76,817,579.91	(76,817,579.91)	0
483006	Propiedades, planta y equipo	92,191,652.26	00.00	92,191,652.26	100
5	GASTOS	4,106,195,046.18	3,410,913,521.63	695281524.6	-16.93
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2,159,205,119.56	1,865,552,133.61	293652986	-13.6
5101	SUELDOS Y SALARIOS	679,919,473.00	433,595,723.00	246323750	-36.23
510101	Sueldos	405,947,830.00	409,322,152.00	-3374322	0.83
510118	Bonificación Especial de Recreación	1,005,339.00	2,644,112.00	-1638773	163.01
510119	Bonificaciones	266,210,941.00	14,881,156.00	251329785	-94.41
510123	Auxilio de transporte	4,167,424.00	4,440,698.00	-273274	6.56
510160	Subsidio de alimentación	2,587,939.00	2,307,605.00	280334	-10.83
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	70,898,847.00	72,944,564.00	-2045717	2.89
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	18,493,847.00	19,724,429.00	-1230582	6.65
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	941,700.00	1,302,600.00	-360900	38.32
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	2,537,845.00	2,200,635.00	337210	-13.29
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	48,925,455.00	49,716,900.00	-791445	1.62
5107	PRESTACIONES SOCIALES	282,139,009.00	267,770,676.00	14368333	-5.09
510701	Vacaciones	37,959,567.00	55,432,979.00	-17473412	46.03
510702	Cesantías	89,873,119.00	49,069,435.00	40803684	-45.4
510703	Intereses a las cesantías	10,451,195.00	4,699,804.00	5751391	-55.03
510704	Prima de vacaciones	38,029,774.00	43,155,120.00	-5125346	13.48
510705	Prima de navidad	70,613,094.00	77,241,687.00	-6628593	9.39
510706	Prima de servicios	35,212,260.00	38,171,651.00	-2959391	8.4
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	68,224,469.87	37,686,960.70	30537509.17	-44.76
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	22,562,518.00	8,973,490.00	13589028	-60.23
510804	Dotación y suministro a trabajadores	44,365,211.87	28,713,470.70	15651741.17	-35.28
510807	Gastos de viaje	1,296,740.00	00.00	1,296,740.00	100
5111	GENERALES	864,343,743.25	852,984,561.92	11359181.33	-1.31
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	482,100.00	00.00	482,100.00	100
511113	Vigilancia y seguridad	226,678,909.00	230,471,322.00	-3792413	1.67
511114	Materiales y suministros	36,506,496.20	72,324,325.34	-35817829.14	98.11
511115	Mantenimiento	4,495,198.36	9,313,147.48	-4817949.12	107.18
511116	Reparaciones	53,534.00	218,303.48	-164769.48	307.78
511117	Servicios públicos	27,700,630.00	41,404,329.00	-13703699	49.47
511118	Arrendamiento	24,613,920.00	18,692,200.00	5921720	-24.06
511119	Viáticos y gastos de viaje	2,865,692.00	150,040.00	2715652	-94.76
511120	Publicidad y propaganda	1,710,000.00	10,790,200.00	-9080200	531.01
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	12,188,000.00	1,700,000.00	10488000	-86.05

511123	Comunicaciones y transporte	11,651,200.00	15,501,950.00	-3850750	33.05
511125	Seguros generales	40,602,686.00	20,439,845.00	20162841	-49.66
511133	Seguridad industrial	1,791,351.50	190,500.00	1600851.5	-89.37
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,138,070.00	2,070,010.00	2068060	-49.98
511150	Procesamiento de información	34,278,080.00	34,421,070.00	-142990	0.42
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	27,541,241.19	29,798,377.31	-2257136.12	8.2
511179	honorarios	384,987,314.00	346,216,834.00	38770480	-10.07
511180	Servicios	6,300,000.00	00.00	6,300,000.00	100
511190	Otros gastos generales	15,759,321.00	19,282,108.31	-3522787.31	22.35
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	193,679,577.44	200,569,647.99	-6890070.55	3.56
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	24,310,263.00	21,062,060.00	3248203	-13.36
512009	Impuesto de industria y comercio	110,412,000.00	93,421,000.00	16991000	-15.39
512010	Tasas	7,681,000.00	00.00	7,681,000.00	100
512024	Gravamen a los movimientos financieros	51,276,314.44	34,080,587.99	17195726.45	-33.54
512026	Contribuciones	00.00	52,006,000.00	(52,006,000.00)	0
52	DE VENTAS	10,955,972.00	12,620,841.00	-1664869	15.2
5208	PRESTACIONES SOCIALES	00.00	906.00	906.00	0
520804	Prima de vacaciones	00.00	906.00	906.00	0
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10,955,972.00	12,574,462.00	-1618490	14.77
521203	Capacitación, bienestar social y estímulos	10,955,972.00	12,574,462.00	-1618490	14.77
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	00.00	45,473.00	45,473.00	0
522017	Intereses de mora	00.00	45,473.00	45,473.00	0
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,208,847,637.00	382,187,349.92	826660287.1	-68.38
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	00.00	377,486,968.92	377,486,968.92	0
534705	Servicio de alcantarillado	00.00	309,201,991.81	309,201,991.81	0
534706	Servicio de aseo	00.00	68,284,977.11	68,284,977.11	0
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,292,280.00	4,700,381.00	1591899	-25.3
535111	Equipos de comunicación y computación	6,292,280.00	4,700,381.00	1591899	-25.3
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4,612,500.00	00.00	4,612,500.00	100
536605	Licencias	4,612,500.00	00.00	4,612,500.00	100
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1,197,942,857.00	00.00	1,197,942,857.00	100
536890	Otros litigios y demandas	1,197,942,857.00	00.00	1,197,942,857.00	100
58	OTROS GASTOS	727,186,317.62	292,510,875.74	434675441.9	-59.77
5802	COMISIONES	18,512,599.17	5,179,005.44	13333593.73	-72.02
580240	Comisiones servicios financieros	18,512,599.17	5,179,005.44	13333593.73	-72.02
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,719,883.86	00.00	1,719,883.86	100
580343	Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar	1,719,883.86	00.00	1,719,883.86	100
5804	FINANCIEROS	224,948,511.34	286,007,384.46	-61058873.12	27.14
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	34,175,012.00	00.00	34,175,012.00	100
580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de corto plazo	00.00	60,049,246.91	60,049,246.91	0
580439	Intereses de mora	00.00	140,000.00	140,000.00	0
580490	Otros gastos financieros	190,773,499.34	225,818,137.55	-35044638.21	18.37

5822	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	191,342,000.00	00.00	191,342,000.00	100
582217	Provisiones	191,342,000.00	00.00	191,342,000.00	100
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	290,663,323.25	1,324,485.84	289338837.4	-99.54
589012	Sentencias	68,763,441.88	00.00	68,763,441.88	100
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	221,849,359.73	00.00	221,849,359.73	100
589025	Multas y sanciones	00.00	363,000.00	00.00	0
589090	Otros gastos diversos	50,521.64	961,485.84	-910964.2	1803.12
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	00.00	858,042,321.36	858,042,321.36	0
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	00.00	858,042,321.36	858,042,321.36	0
590501	Cierre de ingresos, gastos y costos	00.00	858,042,321.36	858,042,321.36	0
6	COSTOS DE VENTAS	7,820,807,464.20	6,009,362,050.80	1811445413	-23.16
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,820,807,464.20	6,009,362,050.80	1811445413	-23.16
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	7,820,807,464.20	6,009,362,050.80	1811445413	-23.16
636002	Acueducto	5,016,989,362.27	3,760,464,282.81	1256525079	-25.05
636003	Alcantarillado	1,313,014,451.93	1,032,331,924.90	280682527	-21.38
636004	Aseo	1,490,803,650.00	1,216,565,843.09	274237806.9	-18.4



JAVIER HERNANDO GUAYARA RAMIREZ
Agente Especial (T)



GLENDIA CATHERINE QUESADA LOPEZ
Directora Administrativa y Financiera
Contadora T.P. No. 246754 -T

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES**

Nit. 800190921-4

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN N° SSPD-20151300015835

DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2022

CODIGO	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DISMINUCIONES	AUMENTOS	SALDO
3	PATRIMONIO	-9,639,740,090.24	4,670,625,725.43	6,920,795,438.36	-7,389,570,377.31
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-9,639,740,090.24	4,670,625,725.43	6,920,795,438.36	-7,389,570,377.31
3208	CAPITAL FISCAL	1,428,908,835.00	0.00	0.00	1,428,908,835.00
320801	Capital fiscal	1,428,908,835.00	0.00	0.00	1,428,908,835.00
32080101	Capital fiscal	1,428,908,835.00	0.00	0.00	1,428,908,835.00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-12,009,203,523.18	2,417,599,205.58	6,920,795,438.36	-7,506,007,290.40
322501	Utilidades o excedentes acumulados	1,060,225,577.22	2,417,599,205.58	1,357,373,628.36	0.00
32250101	Utilidades o excedentes acumulados	1,060,225,577.22	2,417,599,205.58	1,357,373,628.36	0.00
322502	Pérdidas o déficit acumulados	-13,069,429,100.40	0.00	5,563,421,810.00	-7,506,007,290.40
32250201	Pérdidas o déficit del ejercicio	-13,069,429,100.40	0.00	5,563,421,810.00	-7,506,007,290.40
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	940,554,597.94	2,253,026,519.85	0.00	-1,312,471,921.91
323001	Utilidad o excedente del ejercicio	858,042,321.36	858,042,321.36	0.00	0.00
32300101	Utilidad o excedente del ejercicio	858,042,321.36	858,042,321.36	0.00	0.00
323002	Pérdida o déficit del ejercicio	82,512,276.58	1,394,984,198.49	0.00	-1,312,471,921.91
32300201	Pérdida o déficit del ejercicio	82,512,276.58	1,394,984,198.49	0.00	-1,312,471,921.91

JAVIER HERNANDO GUAYARA RAMIREZ
Agente Especial (T)GLENDA CATHERINE QUESADA LOPEZ
Directora Administrativa y Financiera
Contadora T.P. No. 246754 -T



ESPUFLAN E.S.P.

Nit: 800190921-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO

A Febrero de 2023

METODO DIRECTO

Actividades de Operacion

Recaudo Clientes	725,820,035.14
Pago a Empleados	124,456,092.97
Pago a proveedores	337,379,139.51
Pago Impuestos	-1,652,950.00
Flujo de efectivo neto en Actividades de Operacion	1,186,002,317.62

Actividades de Inversión

Compra Propiedad Planta y Equipo	-852,341,007.77
Flujo de efectivo neto en Actividades de Inversión	-852,341,007.77

Actividades de Financiacion

Pago Obligaciones Financieras	-14,617,381.00
Flujo de efectivo neto en Actividades de Financiacion	-14,617,381.00

Aumento y/o disminucion de efectivo	\$319,043,928.85
Saldo de Efectivo Inicial	1,068,911,077.37
Saldo de efectivo a Febrero	1,387,955,006.22

JAVIER HERNANDO GUAYARA RAMIREZ
Agente Especial (T)

GLENDIA CATHERINE QUESADA LOPEZ
Directora Administrativa y Financiera
Contadora T.P. No. 246754 -T

Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Flandes, 17 de febrero de 2023

Ingeniero
JAVIER HERNANDO GUAYARA RAMIREZ
Agente Especial (T)
ESPUFLAN E.S.P.

REF: ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS

Declaro que hemos preparado el ***Estado de Situación Financiera***, el ***Estado de Resultado Integral***, el ***Estado de Cambios en el Patrimonio***, el ***Estado de Flujo de Efectivo*** y las ***Revelaciones (Notas)***, a **diciembre 31 de 2022**, con base en las normas contables para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la Situación Financiera a **31 de diciembre de 2022** y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio a **31 de diciembre de 2022** y que, además:

- Las cifras incluidas son tomadas de los Libros y Auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la Existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como sus Derechos y Obligaciones Registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2022.
- Confirmamos la Integridad de la información proporcionada respecto a que todos los Hechos Económicos han sido Reconocidos en ellos.
- Los Hechos Económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros y sus respectivas revelaciones (notas) de acuerdo con la Valuación de las Normas Contables para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

- No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran Ajustes o Revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.
- Los aportes a la seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.

Dado en Flandes Tolima, a los diecisiete (17) días del mes de febrero de 2023.

GLENDIA CATHERINE QUESADA LOPEZ
Directora Administrativa y Financiera
Contadora T.P. No. 246754 - T

Revisó: Maria Teresa Castro Criollo – Asesora Externa
Contadora T.P. 142348-T



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS
“ESPUFLAN E.S.P”**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

ESPUFLAN E.S.P.

Fuente: Esquema de Ordenamiento Territorial.



📍 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

✉ E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

☎ 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

1.1. Identificación y funciones

NATURALEZA JURÍDICA, FUNCION SOCIAL Y ACTIVIDADES QUE DESARROLLA.

La Empresa de Servicios Públicos de Flandes “ESPUFLAN E.S.P.”. Se constituye como Empresa Industrial y Comercial del Estado descentralizada del Orden Municipal, creada mediante Acuerdo No. 089 de 1990, como establecimiento público del orden Municipal, adscrito al despacho del alcalde, con patrimonio propio autonomía administrativa y personería jurídica, con un término de duración indefinida y con domicilio legal administrativo en el Municipio de Flandes (Departamento del Tolima).

Su objeto social, a partir del 01 de octubre de 2022 cambió con la entrada del contrato de operación, ampliación, rehabilitación, mantenimiento de la infraestructura y gestión comercial de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Flandes Tolima, otorgado a la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P.

Hoy en día, ESPUFLAN E.S.P. está encargada de la organización y administración del servicio de Aseo, como consta en la actualización del Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos (RUPS). Y de la interventoría y supervisión del contrato de operación de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado.

De acuerdo a la historia de la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., el Gobierno Municipal mediante la expedición del Decreto 004 de 1993, reglamenta el nacimiento a la vida jurídica de la Empresa de Servicios Públicos. En el mismo año de 1993, la Junta Directiva de la Empresa de Servicios Públicos expidió el acuerdo de junta No. 001 de 1993 por el cual se crea el estatuto orgánico de la empresa de servicios públicos de Flandes Tolima E.S.P.

Con la expedición de la Ley 142 de 1994, la empresa debió adecuarse a Empresa Industrial y Comercial del Estado, lo cual se realizó mediante el acuerdo No. 053 de 1995, quedando como Empresa de Servicios Públicos de Flandes Tolima E.S.P.

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

El marco legal y regulatorio

La actividad que realiza ESPUFLAN E.S.P., prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos y por tal motivo las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

ESPUFLAN E.S.P., por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político del Concejo, al control fiscal de la Contraloría General y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

Debido a la situación económica y financiera que venía atravesando la empresa, fue intervenida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, mediante resolución SSPD-20151300015835 del 16 de junio 2015, con el objeto de mejorar mediante metodologías y planificaciones estratégicas los indicadores de desempeños y gestión en la prestación de servicios públicos, siendo determinantes en la recuperación gradual de las causales que dieron origen a la intervención de la entidad.

En razón de esto, de acuerdo a Invitación Pública, se buscó suscribir un contrato de operación que formara parte integral de la estrategia de recuperación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Flandes, en el departamento del Tolima, como estrategia establecida por la SSPD como autoridad de intervención mediante resolución SSPD-20151300015835 del 16 de junio 2015.

Dada esta urgente necesidad presentada en el municipio de Flandes, y de acuerdo a un proceso previo de invitación pública, se llevó a cabo la selección de un operador especializado, quien de acuerdo a los cronogramas de tiempo y actividades y a la evaluación de la información presentada por las diferentes empresas que participaron en este proceso, cumplió con todos los requerimientos exigidos en dicho pliego de condiciones.

Como consecuencia de la calificación de las propuestas y el orden de elegibilidad resultante, se procedió a adjudicar el contrato objeto de la invitación pública ESPUFLAN 001-2022 (SECOP 050-2022), a la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P, cuyo objeto es CONTRATAR LA OPERACIÓN, AMPLIACION, REHABILITACIÓN, MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA Y GESTION COMERCIAL DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LA CIUDAD DE FLANDES, DEPARTAMENTO DEL TOLIMA A 20 AÑOS y que entró en operación a partir del 01 de octubre de 2022.

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Es por este motivo, que para la vigencia 2022 la situación financiera de la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., presenta una variación significativa en sus Estados Financieros debido a la solución empresarial AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P., quien presentó una oferta económica por valor de **TRECE MIL QUINIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$13.500.000.000)** y la sesión de los activos afectos a la prestación de servicio de acueducto y alcantarillado, entre otras variaciones.

Responsabilidades – RUT

Códigos:

- 05 – Impuesto de Renta y Complementarios – Régimen Ordinario
- 07 – Retención en la Fuente a Título de Renta
- 08 – Retención Timbre Nacional
- 09 – Retención en la Fuente en el Impuesto
- 14 – Informante de Exógena
- 42 – Obligado a llevar Contabilidad
- 48 – Impuesto sobre las Ventas Iva

Estructura Organizacional.

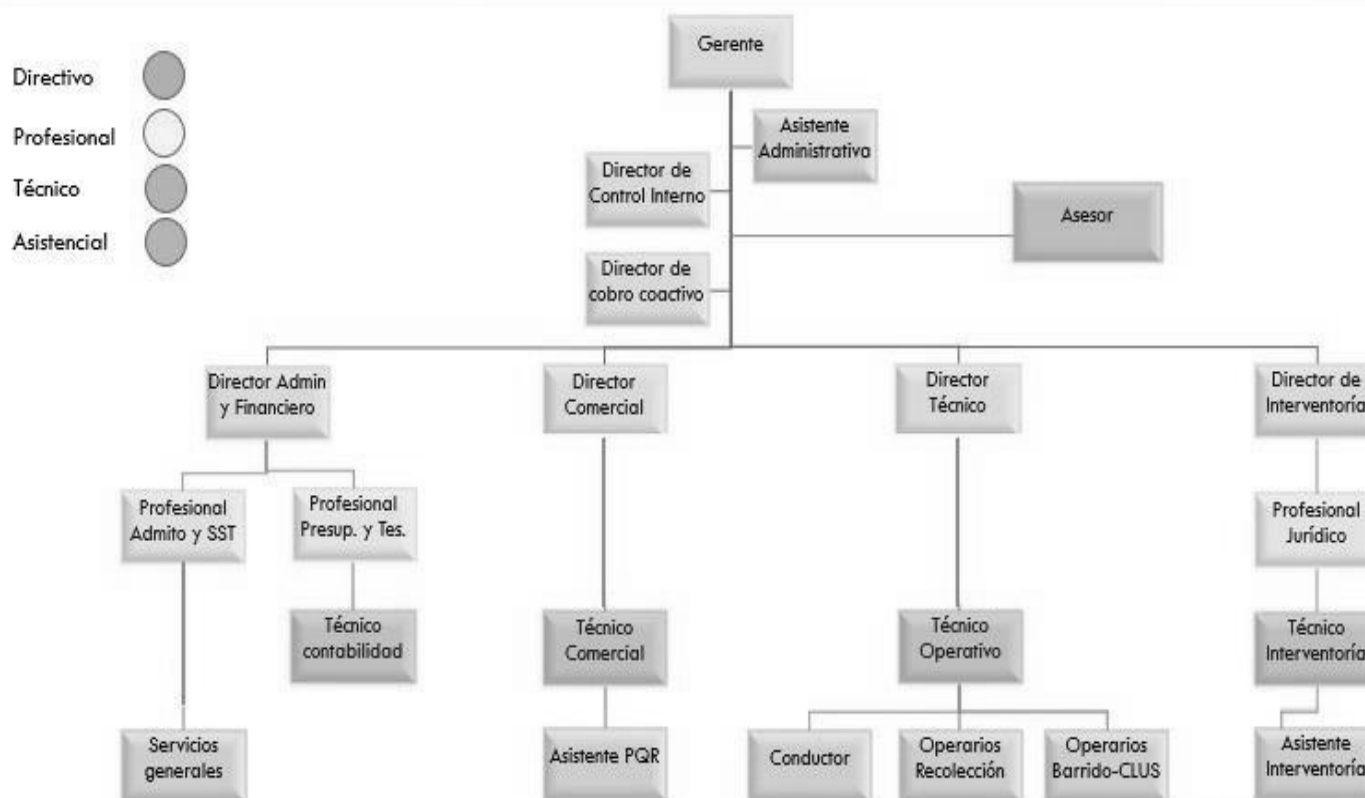
De acuerdo a lo anterior, es decir, la entrada en vigencia del contrato de operación, la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. mediante Resolución No. A. E. 0240 del 30 de septiembre de 2022, crea y adopta la nueva planta de personal para ESPUFLAN E.S.P.

Quedando, a partir de esa fecha, el nuevo organigrama de ESPUFLAN E.S.P., tal como se muestra en la siguiente imagen:



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Organigrama Espuflan E.S.P.



Misión.

ESPUFLAN E.S.P. Aporta bienestar y mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad mediante la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, en condiciones de eficiencia, eficacia, equidad y preservación de los ecosistemas; así mismo promocionando el desarrollo socioeconómico sostenible en su área de influencia y la calificación del talento humano, con criterio de compromiso social y calidez en el servicio.

Visión.

En el año 2025 ESPUFLAN E.S.P., será una empresa reconocida en la región como líder en la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, por la cobertura, calidad y eficiencia de nuestros procesos, soportada en una infraestructura confiable, consolidada financieramente y con un equipo humano competente y comprometido.

📍 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

✉ E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

☎ 3183473172



1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones.

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros están basados en la reglamentación expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

La resolución CGN 414 del 8 de septiembre de 2014 en el artículo primero ha incorporado, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, dispuestos en el anexo de dicha resolución.

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

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto.

Los presentes Estados Financieros de ESPUFLAN E.S.P. han sido preparados a 31 de diciembre de 2022 bajo el marco normativo para entidades del Gobierno Nacional y están compuestos por los siguientes Estados financieros:

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

Periodo Contable.

De acuerdo con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, el periodo contable comprende del 01 de enero al 31 de diciembre, con el fin de preparar y presentar los estados financieros de propósito general.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

1.4. Forma de Organización

La preparación de los estados financieros consolidados conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad. En la sección de revelaciones se presentan las áreas que implican un mayor grado de juicio y complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

A la fecha de presentación de los presentes estados financieros no existen incertidumbres importantes respecto a sucesos o condiciones que pueden adoptar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente como empresa en marcha.

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS.

La Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. De acuerdo al marco normativo de la resolución CGN 414 y sus políticas contables, aplica las siguientes bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1 Bases de medición.

ESPUFLAN ESP, para determinar los valores monetarios cuando se reconocen los elementos de los Estados Financieros, deberá medirlos de acuerdo con las siguientes bases:

Costo histórico

Para los activos de ESPUFLAN ESP, el costo histórico será el valor de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.



Valor razonable

ESPUFLAN E.S.P., reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de ESPUFLAN ESP, **es el peso colombiano**, por ende, su información financiera se presentará en esta moneda, dado que el ambiente económico en el que opera la entidad está influenciado principalmente por el peso colombiano.

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP).

2.3 Otros Aspectos.

Depuración Contable Permanente y Sostenible.

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad, deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los Estados Financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; así mismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

Los hechos ocurridos en el periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final del periodo. ESPUFLAN E.S.P ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos en el periodo contable que impliquen el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones no reconocidos previamente y así mismo para dar de baja activos y pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Para este efecto, ESPUFLAN E.S.P. cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones: evaluar mediante previa convocatoria al comité, para depurar la información, según recomendaciones del área responsable de los procesos, aprobar las partidas que serán objeto de baja o de incorporación en la contabilidad (sin perjuicio de las depuraciones que realicen de oficio las áreas según las competencias otorgadas mediante disposición legal o normativa especial) y formular políticas y estrategias para garantizar la implementación de los elementos del control interno contable.

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

En la elaboración de los Estados Financieros.

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por ESPUFLAN E.S.P., se basan en información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por ESPUFLAN E.S.P., se describen a continuación:

3.1. Juicios.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública serán aplicadas por ESPUFLAN E.S.P de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la empresa, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa atendiendo las características de



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

- La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del mismo.
- El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- Si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor.
- Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:
 - La utilización del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
 - El desglose físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: El número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento y el cuidado y conservación se le da al activo mientras no se está utilizando.
 - La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, ESPUFLAN E.S.P. recurrirá entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas: entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera ESPUFLAN E.S.P, valor de mercado de los activos, daños físicos que disminuyen significativamente la capacidad de los bienes de uso público para prestar servicios, obsolescencia, cambios significativos en el grado de utilización del activo, disminución de la vida útil, suspensión de construcción del activo, disminución de la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios.
- La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo generador de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.
- La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su costo de

 **Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima**

 **E-mail: pgraseo@espuflan.com.co**

 **3183473172**

reposición. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.

- En las provisiones de procesos litigiosos se parte de las expectativas del proceso, se incluye la valoración cualitativa del abogado que lidera la defensa de cada proceso. Por tanto, la valoración del contingente derivado de actividades litigiosas combina la inferencia estadística con la experiencia y expectativas de los litigantes.
- En la medición del pasivo por beneficios post empleo se utilizan suposiciones actuariales, las cuales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios, costos de atención médica, entre otros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Cuando ESPUFLAN E.S.P.; adopte un cambio en una estimación contable, revelará:

- La naturaleza del cambio.
- El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros.
- La justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

Métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles.

De otra parte, para el registro contable de la depreciación asociada a la Propiedad Planta y Equipo y la amortización relativa a los Intangibles, se tiene en cuenta lo establecido en el Capítulo III – Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo, del Régimen de Contabilidad Pública precedente.

El método de depreciación utilizado por la entidad es el de línea recta. Se da aplicación a la tabla de vida útil para los bienes muebles e inmuebles, que se muestra a continuación:



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

CONCEPTO	AÑOS	Vr. RESIDUAL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45	0
ACUEDUCTOS REDES Y DUCTOS	40	0
EQUIPO ELECTRONICO	10	0
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	0
MUEBLES Y ENSERES	10	0
EQUIPO DE COMPUTO	5	0
EQUIPO DE COMUNICACIONES	5	0

La entidad definió las siguientes vidas útiles de cada uno de los siguientes intangibles:

Concepto	Vida útil
Licencias	5 años
Software	10 años

3.3. Correcciones contables

La empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva Re expresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se Re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva. Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re- expresión retroactiva. El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

De acuerdo con la Política de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando ESPUFLAN E.S.P. efectúe una corrección de errores revelará:

- La naturaleza del error de periodos anteriores.
- El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado (si es posible).
- El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.
- Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una re - expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por ESPUFLAN E.S.P. para la preparación de los estados financieros, las cuales serán aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenten en estos estados financieros.

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en caja principal (auxiliares) y cajas menores, así como en bancos nacionales y del exterior. Se presentará en los Estados Financieros como efectivo clasificado a corto plazo por ser dinero con que cuenta la entidad para operar en el corto tiempo, debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- ✓ Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- ✓ Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

 **Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima**

 **E-mail: pqraseo@espuflan.com.co**

 **3183473172**



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

➤ **CUENTAS POR COBRAR**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de ESPUFLAN E.S.P. consideradas bajo NIIF un instrumento financiero activo dentro de la categoría de préstamos y partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro activo financiero.

Las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos son llevadas al costo, lo cual corresponde a los derechos para los que la entidad concede un plazo de ocho días posteriores a la fecha de facturación, una vez vencido este plazo las cuentas por cobrar se clasifican para el costo amortizado.

En general, la política de crédito de los deudores atiende las condiciones en la Ley 142 de 1994, Artículo 96 y Código Civil Artículo 1617(ver Corte Constitucional Sentencia C364 de 2000). Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos que ESPUFLAN E.S.P. tiene sobre ellas, o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes de las mismas. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar – cartera por prestación de los servicios públicos y servicio complementario de Acueducto y Alcantarillado.
- Cuentas por cobrar por prestación del servicio público de Aseo.
- Cuentas por cobrar por prestación de servicio complementarios de Aseo.
- Cuentas por cobrar por prestación de servicio de asesorías y consultorías.
- Cuentas por cobrar por contratos de gerencia de Planes Departamentales de Aguas – PDA.
- Cuentas por cobrar por otros servicios no regulados, tales como: arrendamientos, análisis fisicoquímicos y bacteriológicos de agua, calibración de medidores, entre otros.
- Créditos a empleados por concepto de estudio.
- Cuentas por cobrar a socios y accionistas.
- Impuestos por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar).
- Cuentas por cobrar intereses por mora.

➤ **INVENTARIOS**

Los inventarios de ESPUFLAN E.S.P. se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

La Empresa debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta,



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

cuyo monto sea determinable. Las erogaciones que no se contemplen a continuación serán reconocidas como costos o gastos del período correspondiente.

- ✓ Para el tratamiento de inventarios de repuestos, accesorios, aceites, grasas, lubricantes y combustibles de vehículos y maquinaria.
- ✓ Elementos de consumo para la prestación del servicio público de acueducto alcantarillado y Aseo.
- ✓ Artículos de seguridad industrial.
- ✓ Elementos disponibles para la venta.
- ✓ Esta política contable no aplica para elementos de aseo, papelería y cafetería, los cuales serán reconocidos directamente en el estado de resultados del período.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos deberá ser analizado dentro de la política contable de propiedades, planta y equipo y en la política contable de costos o gastos según la naturaleza del elemento.

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados. Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

➤ **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Empresa posee para usar en la prestación del servicio de: Acueducto, Alcantarillado y Aseo, complementarios, asesorías, consultorías, gerenciamientos, entre otros, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera:

- a. Que la empresa obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b. Que el costo del activo para la empresa puede ser valorado con fiabilidad.
- c. Su vida útil mayor a un año.
- d. Que el activo apoye de manera directa el giro ordinario de la empresa, en la prestación del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.
- e. Su costo unitario de adquisición es mayor a 0.5 SMMLV o según lo establezca la Contaduría General de la Nación.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

ESPUFLAN E.S.P. Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos.
- Edificaciones.
- Equipos de computación.
- Equipos de comunicación.
- Herramientas.
- Muebles y enseres.
- Maquinaria y equipo.
- Redes, líneas y cables.
- Equipo de laboratorio.
- Equipo de transporte, tracción y elevación
- Activos recibidos en arrendamiento financiero.
- Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan.

La propiedad, planta y equipo, que adquiera ESPUFLAN E.S.P., que cumpla con las condiciones para ser reconocida como un activo, se medirá por su costo. Después del reconocimiento se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso y se maneje de acuerdo al método de línea recta, teniendo en cuenta el valor residual. Las vidas útiles se revisan al cierre de cada periodo contable según la utilidad que le quede al bien para la empresa. Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga (venta, remate, otros) o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

Los terrenos y edificaciones tendrán corrección periódica, según los indicadores del mercado, para mantener el valor de los activos lo más actualizados a la realidad.

➤ **ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles son, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales ESPUFLAN E.S.P. Esta política aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales: i) se espera obtener beneficios económicos futuros, ii) se posea el control y iii) sean plenamente identificables.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de cómo se obtenga el intangible. Después del reconocimiento el intangible se medirá por el costo, menos la amortización y el deterioro acumulados.

Los Activos intangibles se darán de baja cuando no cumplan los criterios para ser reconocidos como Intangibles, esto se puede presentar cuando el elemento se dispone para la venta; por un contrato de arrendamiento financiero; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

Siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente, las siguientes son clases de activos intangibles:

- Las licencias y derechos de software
- Las servidumbres.
- Derechos de uso de las concesiones.
- Crédito mercantil adquirido.
- Erogaciones fase de investigación y desarrollo de proyectos.

Las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, deberán ser llevadas al estado de resultados, en el periodo en que se incurran en ellas.

➤ ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros, de acuerdo con la transferencia que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Este se clasificará, al inicio del mismo y se mantendrá dicha clasificación durante la vigencia del contrato.

Esta política contable aplica para:

- Bienes inmuebles y muebles recibidos en arrendamiento operativo.
Arrendamiento operativo: Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero.
- Bienes inmuebles y muebles recibidos en arrendamiento financiero.

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Arrendamiento financiero: Arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

➤ **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Esta política aplica a los activos que conformen las Unidades Generadoras de Efectivo UGE definidas, que corresponden a los activos de los rubros contables de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles.

No se aplicará a:

- El deterioro de los inventarios se expone en la política contable de inventarios bajo NIIF.
- El deterioro de las cuentas por cobrar se expone en la política contable de deterioro de valor de las cuentas por cobrar bajo NIIF.

La Empresa evalúa al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro de valor, y si existen estos indicios, la Empresa 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 analizan los siguientes lineamientos y de cumplirse mínimo dos (2) de éstos la Empresa procede a realizar el cálculo del valor recuperable.

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar en su medición inicial se realizarán por el valor de la transacción en el momento del recibido a satisfacción del bien o servicio y se medirán al costo amortizado cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Posterior al reconocimiento inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción, mientras que las cuentas por pagar al costo amortizado se medirán al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

📍 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

✉ E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

☎ 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo NIIF, provenientes de las obligaciones contraídas por ESPUFLAN E.S.P. con personas naturales y jurídicas y comprenden:

- Compras de bienes y servicios nacionales y del exterior: corresponden a las obligaciones contraídas por la Empresa por concepto de adquisición de bienes y/o servicios nacionales recibidos de proveedores nacionales o por concepto de contratación de obras y adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores del exterior, en desarrollo de su objeto social.
- Otros acreedores: corresponden a las obligaciones adquiridas por la Empresa en cumplimiento de su objeto social, por concepto de:
 - a) Comisiones, honorarios y servicios.
 - b) Servicios públicos.
 - c) Suscripciones.
 - d) Arrendamientos.
 - e) Viáticos y gastos de viaje.
 - f) Seguros.
 - g) Embargos judiciales.
 - h) Gastos legales.
 - i) Aportes a fondos pensionales.
 - j) Aportes a seguridad social en salud.
 - k) Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación.
 - l) Otras Cuentas por pagar

➤ **PRESTAMOS POR PAGAR**

Esta política aplica para las obligaciones contraídas por la Empresa, como resultado de la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras, públicas o privadas u otras entidades nacionales o extranjeras, en desarrollo de su objeto social o en cumplimiento de disposiciones del Gobierno Nacional, con las debidas autorizaciones.

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerá como ingreso, de acuerdo con lo establecido en la Política de Subvenciones.

Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la empresa no se le hubiera concedido el préstamo.

Los principales pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera son:

- Obligaciones Deuda Pública: estas pasan de vigencia y se registran en el Ministerio de Hacienda.
- Arrendamiento financiero: Contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera con la cual se suscribe el contrato. (Ver política contable de arrendamientos).
- Créditos de Tesorería: estos créditos son de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez. Tienen que pagarse antes de que se acabe la vigencia.
- Sobregiros Bancarios.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El tratamiento descrito en la presente política contable aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre ESPUFLAN E.S.P. y sus empleados.

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



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Agrupada dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

El activo diferido reconocido cuando ESPUFLAN E.S.P. efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se presentará como el valor total neto resultante de deducir al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor razonable de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

 **Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima**

 **E-mail: pgraseo@espuflan.com.co**

 **3183473172**



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

La empresa determinará el valor razonable de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada.

➤ **PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

ESPUFLAN E.S.P. reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Posterior al reconocimiento inicial, las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

También aplica para la revelación de activos y pasivos de carácter contingente, dentro de los cuales se incluyen las demandas y litigios a favor y/o en contra. Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que

 **Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima**

 **E-mail: pqraseo@espuflan.com.co**

 **3183473172**



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

no están enteramente bajo el control de la empresa. se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

Esta política no cubre el tratamiento de:

- Contratos que se deriven de contratos pendientes de ejecución (excepto cuando el contrato es oneroso).
- El deterioro de valor de las cuentas por cobrar, el cual será abordado en la política contable de deterioro de las cuentas por cobrar.
- Tampoco aplica para deterioro de inventarios, propiedad, planta y equipo e inversiones o activos financieros para lo cual se debe analizar la política contable de la cuenta específica.
- La provisión de prestaciones sociales la cual será abordada en la política contable de beneficios a los empleados.

El área jurídica de la Empresa, deberá reportar toda la información conocida de litigios, reclamos, demandas, fallos y cualquier otra circunstancia, que pueda modificar la estructura financiera de la Empresa para su incorporación en contabilidad y que requiera un reconocimiento y/o revelación en los estados financieros, por lo menos trimestralmente (marzo, junio, septiembre y diciembre). La Empresa aplicará esta política al proceder a contabilizar sus provisiones.

La provisión de impuesto de renta, que será tratada en la política contable de impuesto a las Ganancias.

➤ **INGRESOS**

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias o habituales de la Empresa, aumentan el patrimonio de la Empresa, y no están relacionados con aportes del ente territorial.

Está política contable debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias; se originan por concepto de suministro de agua potable, Prestación de otros servicios no regulados por la CRA, tales como: consultorías, asesorías, entre otros, instalación de acometidas de acueducto y alcantarillado, reconexiones, reinstalación, venta de accesorios para redes

 **Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima**

 **E-mail: pqraseo@espuflan.com.co**

 **3183473172**



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

domiciliarias, derechos de conexión a la red primaria y servicio de transporte y tratamiento de aguas residuales o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, entre otros.

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos que apliquen.

➤ **AYUDA GUBERNAMENTALES Y SUBVENCIONES**

Está política contable debe ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se medirán por el valor recibido. Por su parte, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores ediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso. El reembolso de una subvención se reconocerá como una reducción del saldo del pasivo inicialmente reconocido y como una disminución del valor del activo correspondiente de acuerdo con la naturaleza de los recursos a entregar. La diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Las ayudas gubernamentales son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a la empresa. No se consideran ayudas gubernamentales los beneficios que se producen indirectamente sobre las empresas por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria, tales como el suministro de infraestructura en áreas en desarrollo o la imposición de restricciones comerciales a los competidores.

Las subvenciones se presentarán por separado en el resultado del periodo dentro del Estado del Resultado Integral.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

➤ **CONTRATOS DE OBRA**

Un contrato de construcción puede abarcar los contratos de prestación de servicios que están directamente relacionados con la construcción del activo, así como los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de los mismos.

Se reconocerán como ingresos provenientes de contratos de construcción, el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea susceptible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de los mismos.

Para la medición y asociación de ingresos y costos, se tendrá en cuenta el grado de avance de las actividades inherentes al contrato.

Dentro de los contratos de construcción se incluyen:

- Todos los contratos de obra y mejora sobre los activos afectos a la concesión, donde LOS MUNICIPIOS son los propietarios de éstos. No se incluye en estos las reparaciones normales, ni reparcheos realizados a las redes de acueducto alcantarillado y alcantarillado.
- Los contratos de prestación de servicios que estén directamente relacionados con la construcción de un activo.
- Los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de algunos activos.
- No aplica para contratos de construcción donde la Empresa actúe solo como mandatario o administradora de las obras que se construyan, debido a que en estos casos la Empresa no percibe ingresos por concepto de construcción sino como de administradora de la obra, y los riesgos inherentes a la construcción no recaen sobre la Entidad.

Si la Empresa posee un contrato que cubre varios activos, la construcción de cada uno de ellos debe tratarse como un elemento separado cuando:

- a) Se han presentado propuestas económicas diferentes para cada activo;
- b) Cada activo ha estado sujeto a negociación separada, y el constructor (ESPUFLAN E.S.P.) y el cliente han tenido la posibilidad de aceptar o rechazar la parte del contrato relativa a cada uno de los activos; y
- c) Pueden identificarse los ingresos de actividades ordinarias y los costos de cada activo.

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

➤ **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido, no aplica para otro tipo de impuestos como IVA, ICA, predial, timbre, vehículos, etc.

Esta política prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias teniendo en cuenta las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación en el futuro del importe en libros de los activos o pasivos que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; Y
- Las transacciones y otros sucesos de periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

➤ **CAMBIO EN POLITICA CONTABLE, ESTIMACIONES Y ERRORES**

La política contable aplicará para la contabilización de cambios en estimados contables, corrección de errores de periodos anteriores y para la selección y aplicación de políticas contables.

La empresa debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable (año contable), así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los Estados Financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

Se cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Lleva a que los Estados Financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6 – INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 11 – BIENES USO PÚBLICO, HISTORICO Y CULTURALES
NOTA 12 – RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13 – PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15 – ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17 – ARRENDAMIENTOS
NOTA 18 – COSTOS DE FINANCIACION
NOTA 19 – EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 25 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 32 – ACUERDOS DE CONSECIÓN
NOTA 33 – ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34 – VALOR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo registrado a 31 de diciembre de 2022 se compone de los valores depositados en las cuentas corrientes y de ahorros que maneja la empresa para su normal funcionamiento, así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	716,431,587.92	908,214,183.32	-191,782,595.40
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	716,431,587.92	908,214,183.32	-191,782,595.40

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Las cajas menores:

se constituyen únicamente para cada vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por el Agente Especial, en donde se identificará, la cuantía, finalidad, unidad ejecutora, discriminación de gastos que se pueden realizar de acuerdo con la normatividad vigente.

Bancos:

Los bancos corresponden a los saldos en entidades financieras en donde se tienen cuentas Corrientes y de ahorros para el pago de las obligaciones, y cubrir los diferentes gastos y proyectos de inversión de la Empresa, a 31 de diciembre de 2022, todas las cuentas se encuentran debidamente conciliadas.

No existen cuentas embargadas, pero si existen cuentas con una destinación legal específica que limita a la empresa a utilizar estos recursos como capital de trabajo.

El siguiente es el detalle del Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

5.1. Depósito en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	716,431,587.92	908,214,183.32	-191,782,595.40
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	677.25	677.25	0.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	716,430,910.67	908,213,506.07	-191,782,595.40

Representan los recursos recibidos por la venta de bienes y servicios efectuados por ESPUFLAN E.S.P. y también en este rubro está reclasificado el valor de los fondos en efectivo y equivalentes de efectivo que no están disponibles para uso inmediato pues corresponden a recursos recibidos por tarifa del CMI.

En este rubro existe un componente llamado CMI que son los costos medios de inversión considerado por el artículo 43 de la resolución CRA 688 de 2014 el cual considera la inversión proyectada en expansión, reposición y rehabilitación en la infraestructura de los sistemas de Acueducto y Alcantarillado y este debe estar definido en el POIR (plan de obras de inversión regulado).



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Por su destinación la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. no puede destinarlo para capital de trabajo solo para proyectos de inversión por lo cual su uso es restringido.

5.2. Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0.00	160,696,894.05	-160,696,894.05
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	0.00	160,696,894.05	-160,696,894.05
	Db	Cuenta de ahorro	0.00	160,696,894.05	-160,696,894.05

Esta cuenta presenta una variación significativa, debido a que el valor que está representado en esta cuenta en la vigencia 2021 fue reclasificado para la vigencia 2022 en la cuenta 1110 depósitos en instituciones financieras, debido al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

La Norma de presentación de estados financieros contenida en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, actualizadas según lo dispuesto en la Resolución 212 de 2021, indica lo siguiente:

Se considerará el efectivo o equivalente al efectivo como de uso restringido únicamente los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial”. De otra parte, el Catálogo General de Cuentas (CGC) actualizado según lo dispuesto en la Resolución 219 de 2021, describe la siguiente cuenta contable así: 1132-EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO: “Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa”.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1,132,715,253.02	1,947,928,742.41	-4,597,308,679.49
1.3.17	Db	Prestación de servicios	415,617,097.06	80,500.00	415,536,597.06
1.3.18	Db	Prestación de servicios	519,530,692.00	2,840,060,286.00	-2,327,483,318.00
1.3.18.02	Db	Servicio de acueducto	24,000,000.00	1,628,245,997.00	-1,604,245,997.00
1.3.18.03	Db	Servicio de alcantarillado	0.00	0.00	
1.3.18.04	Db	Servicio de aseo	495,530,692.00	548,917,589.00	
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	452,178,660.95	447,846,887.95	4,331,773.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	0.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	254,611,196.99	1,340,058,931.54	-1,085,447,734.55
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	0.00	616,427,108.51	-616,427,108.51
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	0.00	469,020,626.04	-469,020,626.04
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	254,611,196.99	254,611,196.99	0.00

Registra los derechos adquiridos por la empresa originados en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo. Las cuentas por cobrar hasta el 30 de septiembre de 2022 se presentan a su valor de realización, neto de provisiones, devoluciones, descuentos y de estimaciones para perdidas en su recuperación.

A partir de la fecha de entrada en operación de la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., se reclasifica la cartera de acueducto y alcantarillado a la cuenta 190801 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION ya que el valor de cartera que se entregó en administración a la empresa AQUALIA S.A.S. E.S.P., tiene unas condiciones para que dicho operador la gestione y recaude de la siguiente manera:

- ✓ De 30 a 120 días de vencida la cartera con una comisión del 10% sobre el valor de la efectivamente pagada por los usuarios.
- ✓ Para la cartera de más de 120 días una comisión del 15%
- ✓ Para la cartera de más de 180 días una comisión del 20%

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Estas comisiones se descontarán del valor de la cartera recuperada, previa aceptación por parte de ESPUFLAN E.S.P del reporte del recaudo presentado por el operador y el remanente lo girara a la cuenta que ESPUFLAN E.S.P. indique, con todos los soportes documentales de la gestión realizada.

La Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. sigue a cargo de la cartera del servicio de aseo y de su deterioro, debido a que después de la entrada en operación de AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P., ESPUFLAN E.S.P. quedó a cargo de la operación del servicio de aseo en el Municipio de Flandes Tolima.

La cartera por edades de ESPUFLAN E.S.P. luego de la entrada en operación de AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P no está discriminada por edades, esto debido a que la información suministrada por esta empresa encargada del recaudo de dicha cartera no entrega los valores discriminados de acuerdo a las edades de la misma, sino que entregan un total general del valor recaudo.

ESPUFLAN E.S.P., tiene la práctica de crear una estimación de cuentas de dudoso cobro, la cual se determina efectuando estudios de valuación a los saldos de clientes del servicio de aseo que presentan una antigüedad superior a 30 días, ya las cuentas por cobrar en litigios y/o con problemas de recuperación a 360 días.

Con el fin de poder determinar si las cuentas por cobrar están a su valor razonable se determinó el Test de Deterioro, utilizando un Método Estadístico que determina un porcentaje de incumplimiento, se deja la cuenta 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR para el servicio de aseo para la vigencia 2022 en valor \$254.611.196.99

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	0.0	519,530,692.0	519,530,692.0
Servicio de energía	0.00	0.00	0.0
Servicio de acueducto	0.00	24,000,000.00	24,000,000.0
Servicio de alcantarillado	0.00	0.00	0.0
Servicio de aseo	0.00	495,530,692.00	495,530,692.0

Se registra las cuentas por cobrar por concepto de participación mensual de AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P. por valor de **VEINTI CUATRO MILLONES DE PESOS MCTE \$24.000.000**. Se relaciona el saldo a diciembre 31 de 2022.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Se registra las cuentas por cobrar por concepto de cartera del servicio de aseo de ESPUFLAN E.S.P. por valor de **CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS TREINTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS MCTE \$495.530.692**. Se relaciona el saldo a diciembre 31 de 2022.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.0	452,178,661.0	452,178,661.0
Arrendamiento operativo	0.00	3,034,500.0	3,034,500.0
Otras cuentas por cobrar	0.00	449,144,161.0	449,144,161.0

Las Otras Cuentas por cobrar al cierre del año 2022 por \$452.178.660.95, correspondiente a los valores discriminados a continuación:

1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	452,178,660,95
13843901	ARRENDAMIENTO AQUALIA	3,034,500.00
138490	Otras cuentas por cobrar	449,144,160.95
13849001	EMBARGO JUDICIALES	432,192,726.95
13849002	Incapacidades.	16,776,624.00
13849004	Otras Cuentas por Cobrar.	174,810.00

Saldos que corresponden a vigencias anteriores de embargos judiciales con bancos a los cuales ya se les solicito un estado de cuenta para su respectiva conciliación con el área jurídica y posterior a su resultado, realizar clasificación o depuración, igual tarea se realizó con las diferentes administradoras de salud EPS para depurar el valor de las incapacidades.

NOTA 8 – PRESTAMOS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	0.00	8,062,087.77	-8,062,087.77
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	0.00	8,062,087.77	-8,062,087.77



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

8.1. Préstamos concedidos

Se reconocerán como préstamos por cobrar los recursos financieros que la empresa destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Esta cuenta de préstamos por cobrar, presenta variación del 100%, debido al proceso de depuración, que se realizó en los Estados Financieros para la vigencia 2022, de acuerdo a estudio y análisis de la información que componía esta cuenta y que llevó a aprobar decisiones en comité de sostenibilidad contable.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	153,560,604.48	566,611,524.79	-191,201,560.58
1.5.05	Db	Bienes producidos	0.00	0.00	0.00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	41,542,570.99	89,706,257.48	-71,616,158.98
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0.00	0.00	0.00
1.5.12	Db	Materias primas	0.00	0.00	0.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	112,018,033.49	476,905,267.31	-119,585,401.60

9.1. Bienes y servicios

La Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. establece dentro de la política Contable de Inventarios que se realizaran dos inventarios físicos en el año, dicha política se cumple.

Este grupo presenta variación, durante la vigencia 2022, debido a que los inventarios de ESPUFLAN E.S.P. se vieron disminuidos, transformados o consumidos en la producción de los servicios públicos domiciliarios.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Del mismo modo, en el último trimestre de la vigencia 2022, luego de la entrada y desarrollo del contrato de operación, con la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., se lleva a cabo un proceso de venta del inventario de materias primas, insumos y repuestos afectos a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, a la misma empresa que empezó la operación de estos servicios, de acuerdo a la cláusula del contrato No. 13.- Obligaciones del operador, numeral 13.15, que cita “Comprar a ESPUFLAN E.S.P. los inventarios de materias primas, insumos y repuestos que se encuentren en estado que permita su utilización y que se hallen en los almacenes o depósitos de la Empresa, por su valor en libros dentro de los cinco días hábiles siguientes a la suscripción del Acta de Inicio de Operación.”

Es por esto que AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., realizó un estudio del inventario general presentado por ESPUFLAN E.S.P. y al verificar dentro del cuadro de inventario total manifestó la intención de comprar a precio de valor en libros los elementos afectos a la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado por un valor total de **DOSCIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS CON SESENTA Y NUEVE CENTAVOS MCTE (\$ 272.881.857.69)**

Discriminado de la siguiente manera:

Medidores y Macro medidores	\$ 38.729.423.02
Válvulas y/o Accesorios en HD	\$ 26.537.765.46
Tuberías	\$ 65.847.584.74
Productos Químicos	\$ 29.802.389.05
Accesorios	\$ 55.717.253.76
Maquinaria y Equipos Menores	\$ 18.420.000.00
Otros materiales y Elementos de Ferretería	\$ 37.827.441.66

Es por esto, que para ESPUFLAN E.S.P., con corte a 30 de septiembre de 2022, queda un inventario enmarcado como elementos afectos a la prestación del servicio de aseo, como son Dotación y elementos de Seguridad y Salud en el Trabajo, elementos de Aseo y Cafetería, elementos de Papelería y elementos de Ferretería, por un valor total de **CIENTO CINCUENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y UN MIL SEISCIENTOS DIECINUEVE PESOS CON CINCUENTA Y CUATRO CENTAVOS MCTE (\$152.761.619.54).**



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

A 31 de diciembre de 2022 la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. queda con un saldo en la cuenta 15 INVENTARIOS por valor de **CIENTO CINCUENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS SESENTA MIL SEISCIENTOS CUATRO PESOS CON CUARENTA Y OCHO CENTAVOS MCTE (\$ 153.560.604.48).**

NOTA 10 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	193,651,426.25	4,213,686,078.25	-8,756,632,150.80
1.6.05	Db	Terrenos	37,575,284.09	37,575,284.09	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	102,787,957.78	101,899,384.78	888,573.00
1.6.40	Db	Edificaciones	17,073,692.53	182,873,692.53	-165,800,000.00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Túneles	0.00	4,422,399,067.27	-4,422,399,067.27
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	0.00	1,694,495,396.26	-1,694,495,396.26
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	241,105,918.94	304,906,875.94	-63,800,957.00
1.6.60	Db	Equipo, Médico científico	0.00	44,875,003.87	-44,875,003.87
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	155,044,737.66	155,044,737.66	0.00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Comunicación	189,434,568.81	187,286,118.81	2,148,450.00
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	377,081,400.10	377,081,400.10	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	926,452,133.66	3,294,750,883.06	-2,368,298,749.40
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	15,405,924.73	36,740,366.00	-21,334,441.27
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	1,926,086,165.27	-1,926,086,165.27
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0.00	331,317,506.00	-331,317,506.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	208,612,623.25	263,379,777.25	-54,767,154.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	0.00	42,649,470.87	-42,649,470.87
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	135,917,616.77	130,282,212.77	5,635,404.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación y Comunicación	189,434,568.81	187,213,984.80	2,220,584.01
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	377,081,400.10	377,081,400.10	0.00



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

A 31 de diciembre de 2022 el valor de Propiedad Planta y Equipo según Resolución 414 presenta un saldo de **CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS VEINTISEIS PESOS CON VEINTICINCO CENTAVOS MCTE (\$ 193.651.426.25.**

Este ajuste tan significativo de una vigencia a otra, dentro de la cuenta 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO obedece a la depuración realizada luego de llevar a comité de sostenibilidad contable la reclasificación de los activos tangibles usufructuados por ESPUFLAN E.S.P. para la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado y que estaban dispuestos para generar ingresos independientemente de la titularidad o derecho de dominio que se tenía sobre ellos, dicha reclasificación realizada, obedece a la entrada en operación de la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P., partir del 01 de octubre de 2022 como empresa operadora de la infraestructura y de la gestión comercial de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado en el municipio de Flandes Tolima.

A 31 de diciembre se refleja una variación significativa en los Estados Financieros de la cuenta 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO para la vigencia 2022, esto debido a que de la subcuenta 1640 EDIFICACIONES, donde estaban clasificadas las OFICINAS ESPUFLAN, dirección - CARRERA 8 N° 12-12, se tuvo que dar de baja el valor de **CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS MCTE (\$165.800.000.00)** por demolición del edificio dado en administración por parte de la Alcaldía Municipal de Flandes para funcionamiento de las oficinas administrativas de ESPUFLAN E.S.P., esto de acuerdo a solicitud hecha por la alcaldía municipal para darle paso a la construcción de la nueva plaza de mercado del Municipio de Flandes Tolima.

Respecto a la cuenta 1645 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES, la cuenta 1650 REDES, LINEAS Y CABLES, la cuenta 165512 EQUIPOS PARA ESTACIONES DE BOMBEO y la cuenta 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO, los valores que estaban en ellas se reclasificaron, luego del inicio de la operación el 01 de octubre de 2022, de AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., para dar cumplimiento al contrato de operación invitación Pública ESPUFLAN 001 – 2022 (SECOP 050-2022), estableciendo y tomando en cuenta que por la entrada en operación de dicho contrato, la cuenta 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO afectos a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado se reclasifican en la cuenta 19 OTROS ACTIVOS – subcuenta 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION. Estos ajustes obligan a definir y determinar principalmente los tipos de beneficios de cada activo afectos a la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado y el respectivo tratamiento para los terrenos, edificaciones, plantas de tratamiento, redes de distribución, maquinarias y equipos entre otros, que se les debe dar luego de la entrada en operación de AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P.

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Cabe anotar, que para empresas como ESPUFLAN E.S.P. que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorros del público, la empresa deberá revisar cada uno de los elementos de propiedades, planta y equipo, para asegurar que cumplan con los requisitos para su reconocimiento como activo de acuerdo con lo expuesto en el capítulo 1 numeral 10.1 Reconocimiento según el Nuevo Marco Técnico Normativo (Resolución 414 del 2014 CGN), así:

- Los activos tangibles empleados por la empresa para la producción o comercialización de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.
- Conforme con lo expuesto, se procede a efectuar los ajustes pertinentes, tales como:
 - Dar de baja los activos sobre los cuales no se posee el control y no están generando beneficios económicos directos para la empresa.
 - Reclasificar aquellos elementos que no cumplan con las condiciones establecidas, ya que no se posee el control y no están generando beneficios económicos directos.

Bajo NIIF cada una de las clases de propiedades, planta y equipo se deben medir posteriormente a su reconocimiento, al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado que haya sufrido el activo. La depreciación se debe causar considerando vidas útiles que la naturaleza del bien y el uso, y beneficios que se esperen del bien, ósea su realidad económica.

También, se debe determinar los métodos de depreciación para cada clase de propiedades, planta y equipo, dado que deben reflejar el patrón de consumo de los beneficios económicos que generan los activos (línea recta, unidades producidas, entre otros).

La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo en ESPUFLAN E.S.P. se viene aplicando por el método de línea recta, la cual es calculada en forma individual a cada bien en el módulo de Activos fijos del sistema financiero TNS. La estimación de la vida útil para la depreciación de las Redes, Líneas y Cables y de Plantas, ductos y túneles se efectúa teniendo en cuenta lo establecido en el art.49 de la Resolución No.688 de la CRA del 2014. Para lo cual se estimó 40 años para las Plantas, Ductos y Túneles y de 45 años para las Redes, Líneas y Cables.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

Los bienes Muebles que posee la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN ESP, siguen siendo de ESPUFLAN E.S.P. y son empleados para la prestación del servicio de aseo.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)							0.0
+ ENTRADAS (DB):	241,105,918.9	189,434,568.8	377,081,400.1	0.0	155,044,737.7	102,787,957.8	1,065,454,583.3
Adquisiciones en compras	241,105,918.9	189,434,568.8	377,081,400.1	0.0	155,044,737.7	102,787,957.8	1,065,454,583.3
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	241,105,918.9	189,434,568.8	377,081,400.1	0.0	155,044,737.7	102,787,957.8	1,065,454,583.3
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	241,105,918.9	189,434,568.8	377,081,400.1	0.0	155,044,737.7	102,787,957.8	1,065,454,583.3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	208,612,623.3	1,923,744.2	377,081,400.1	0.0	0.0	0.0	587,617,767.5
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	208,612,623.3	1,923,744.2	377,081,400.1	0.0			587,617,767.5
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	32,493,295.7	187,510,824.6	0.0	0.0	155,044,737.7	102,787,957.8	477,836,815.8
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	86.5	1.0	100.0	0.0	0.0	0.0	55.2
% DETERIORO ACUMULADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	377,081,400.1	0.0	0.0	102,787,957.8	479,869,357.9
+ En servicio	241,105,918.9	189,434,568.8	0.0	0.0	155,044,737.7		585,585,225.4
+ En bodega						102,787,957.8	102,787,957.8
+ En tránsito							0.0
+ Pendientes de legalizar			377,081,400.1				377,081,400.1

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Los bienes inmuebles que posee la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN ESP, están recibidos en Administración de parte del Municipio de Flandes Tolima.

Así mismo, luego de la entrada en operación de la solución empresarial AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P. dichos inmuebles son reclasificados por ESPUFLAN E.S.P. en la cuenta 1908 ACTIVOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	37,575,284.1	182,873,692.5	4,422,399,067.3	1,694,495,396.3			6,337,343,440.2
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras	0.0						0.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	165,800,000.0	4,422,399,067.3	1,694,495,396.3	0.0	0.0	6,282,694,463.5
Disposiciones (enajenaciones)							0.0
Baja en cuentas							0.0
Sustitución de componentes							0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	165,800,000.0	4,422,399,067.3	1,694,495,396.3	0.0	0.0	6,282,694,463.5
* Baja de Edificación Sede Asministrativa por devolución a la alcaldía		165,800,000.0					165,800,000.0
* Reclasificación de Plantas de generación por entrada en operación de AQUALIA			64,939,702.3				64,939,702.3
* Reclasificación de Planta de tratamiento dos caminos por entrada en operación de AQUALIA			1,585,129,559.0				
* Reclasificación de planta P.T.A.R. EL RUBI - URB. EL RUBI por entrada en operación de AQUALIA			23,330,800.0				
* Reclasificación de planta P.T.A.R. EL PALMAR - B. LOS ALMENDROS por entrada en operación de AQUALIA			329,488,602.0				
* Reclasificación de planta CAPTACION - CALLE LOS ANGARES por entrada en operación de AQUALIA			108,780,000.0				
* Reclasificación de planta P.T.A.P - CALLE 18 CARRERA 1 por entrada en operación de AQUALIA			1,410,873,428.0				
* Reclasificación de planta T. ALMACENAMIENTO - CALLE 13 N° 3-175 por entrada en operación de AQUALIA			252,922,754.0				
* Reclasificación de planta P.T.A.R ALFONSO LOP - B. VILLA MAGDALENA por entrada en operación de AQUALIA			357,707,787.0				
* Reclasificación de Plantas de conducción por entrada en operación de AQUALIA			289,226,435.0				
Redes de distribución				276,774,801.7			
Redes de recolección de aguas				1,409,016,740.6			
Otras redes, líneas y cables				8,703,854.0			
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	37,575,284.1	17,073,692.5	0.0	0.0	0.0	0.0	54,648,976.7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	37,575,284.1	17,073,692.5	0.0	0.0	0.0	0.0	54,648,976.7
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	37,575,284.1	17,073,692.5	0.0	0.0	0.0	0.0	54,648,976.7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	20.0	44.0	20.0	0.0	0.0	36.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

10.4.1 Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		10.0
	Equipos de comunicación y computación		5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación		10.0
	Equipo médico y científico		10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina		10.0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		10.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		10.0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		10.0
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones		50.0
	Plantas, ductos y túneles		50.0
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		50.0
	Plantas productoras		50.0
	Otros bienes inmuebles		50.0

El método de depreciación utilizado por ESPUFLAN E.S.P es el de línea recta.

Así mismo, si bien en los Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública Anterior, se estableció que las propiedades, planta y equipo debían ser actualizadas con una periodicidad de tres (3) años, esto ya no se contempla bajo el nuevo Marco Normativo. Por lo tanto, los avalúos que se efectúen con posterioridad a los saldos iniciales únicamente serán con ocasión al proceso de comprobación del deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo, para estimar respectivamente el valor recuperable, en cuyo caso requiere del valor razonable o del valor en uso. En caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar avalúos técnicos, y si los hace, no habrá lugar a reconocer valorizaciones o desvalorizaciones como mayor o menor valor del activo.

Al cierre del año 2022 se ajustaron las depreciaciones de la propiedad planta y equipo.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	256,231,169.09	244,300,169.09	11,931,000.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	134,741,340.72	127,422,840.72	7,318,500.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	121,489,828.37	116,877,328.37	4,612,500.00

14.1. Detalle saldos y movimientos

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

NOTA 16 – OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	15,286,196,576.97	469,418,339.31	15,304,285,929.66
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	213,800.00	0.00	213,800.00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	232,205,098.09	142,826,954.03	81,355,144.06
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	15,053,777,678.88	108,025,385.28	15,441,282,985.60
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	0.00	218,566,000.00	-218,566,000.00

La Cuenta 1907 Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones presenta un valor **\$232.205.098.09** detallado de la siguiente manera:

1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	232,205,098.09
19070101	Anticipo de impuesto sobre la renta	1,470,779.00
19070201	Retención en la fuente	777,401.52
19070301	Impuesto a la renta	28,502,000.00
19070601	Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	8,023,000.00
190790	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	193,431,917.57

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

La Cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración presenta un valor de \$15.053.777.678.88 detallado de la siguiente manera:

1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	15,053,777,678.88
190801	En administración	5,881,492,424.51
19080101	Encargo Fiduciario en Administración N.º 1101001000085 B. occidente	2,150,644.25
19080102	CARTERA ENTREGADA EN ADMINISTRACION - ACUEDUCTO	1,363,328,733.00
19080103	CARTERA ENTREGADA EN ADMINISTRACION - ALCANTARILLADO	642,766,122.00
19080104	CARTERA ENTREGADA EN ADMINISTRACION - ASEO	495,530,692.00
19080105	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES - ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	2,496,312,902.27
19080106	REDES, LÍNEAS Y CABLES - EN ADMINISTRACION	1,363,177,890.26
19080107	MAQUINARIA Y EQUIPO - ENTREGADA EN ADMINISTRACION	11,530,598.86
19080108	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO - ENTREGADO EN ADMINISTRACION	2,225,533.87
190802	ENCARGO FIDUCIARIO-FIDUCIA EN GARANTIA	00.00
19080201	ENCARGO FIDUCIARIO-MUTUO 0101	00.00
19080202	ENCARGO FIDUCIARIO-MUTUO 124	00.00
19080203	ENCARGO FIDUCIARIO-MUTUO 137	00.00
19080204	ENCARGO FIDUCIARIO MUTUO 161.	00.00
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	9,168,531,460.37
19080301	Subcuenta - Pagos laborales plan de retiros No. 70083604198-5	64,401,687.66
19080302	Subcuenta - Obligaciones de pre-toma No. 70083604197-8	8,909,884,070.97
19080303	Subcuenta - Fondo Empresarial Cuenta No. 70083604255-7	114,223,229.86
19080304	Subcuenta - Reliquidación de Prestaciones No. 70083604254-1	75,378,568.20
19080305	Subcuenta - Rendimientos Financieros No. 70083604256-4	4,643,903.68
190804	Encargo Fiduciario - Fiducia en Garantía.	3,753,794.00
19080401	Banco BBVA.	3,753,794.00

En los Estados Financieros de la vigencia 2022, la Cuenta 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN presenta un valor de \$15.053.777.678.88, debido a que a esta cuenta se reclasificaron los valores de la cuenta 1318020101, 1318030101, CARTERA ORDINARIA CARGO FIJO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO respectivamente. Así como también los valores de la



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

cuenta 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO subcuenta 1640 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES, afectos a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, todo esto después de la entrada de la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., cuyo objeto del contrato es CONTRATAR LA OPERACIÓN, AMPLIACION, REHABILITACIÓN, MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA Y GESTION COMERCIAL DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LA CIUDAD DE FLANDES DEPARTAMENTO DEL TOLIMA, A 20 AÑOS.

NOTA 20 – PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0.00	2,726,508,045.90	-2,726,508,045.90
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0.00	-38,703,031.00	38,703,031.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0.00	2,765,211,076.90	-2,765,211,076.90

20.1. Revelaciones generales

Se reconocerán como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, mediante resolución No. SSPD 20151300015835 del 16 de junio de 2015, ordenó la toma de posesión de la empresa de Servicios públicos de Flandes ESP – ESPUFLAN ESP, en la modalidad de fines liquidatarios – etapa de administración temporal, designando un Agente Especial, el cual solicitó al comité técnico del Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial autorizar cupos de financiación con el fin de financiar el déficit de los gastos de funcionamiento y operativos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Para el cierre de la vigencia 2022, la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., tiene canceladas todas las obligaciones financieras que tenía con el fondo empresarial BBVA, luego de la firma del contrato de operación con AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P. el día 22 de agosto de 2022 y la llegada de la solución empresarial a ESPUFLAN E.S.P.

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

 3183473172

Como se detalla a continuación, la empresa no tiene obligaciones financieras ni a corto ni largo plazo:

23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	00.00
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	00.00
231390	Otros préstamos	00.00
23139001	Intereses Fondo Empresarial.	00.00
2313900101	Intereses Mutuo 101.	00.00
2313900102	Intereses Mutuo 124.	00.00
2313900103	Intereses Mutuo 137.	00.00
2313900104	Intereses Mutuo 161.	00.00
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	00.00
231406	Préstamos de fondos empresariales	00.00
23140602	Préstamo Fondo Empresarial Mutuo 101.	00.00
23140603	Préstamo Fondo Empresarial Mutuo 124.	00.00
23140604	Préstamo Fondo Empresarial Mutuo 137.	00.00
23140605	Préstamo Fondo Empresarial Mutuo 161.	00.00
231490	Otros préstamos	00.00
23149001	Costo Amortizado Mutuos.	00.00
2314900101	Mutuo 101 (Intereses)	00.00
2314900102	Mutuo 124. (intereses).	00.00
2314900103	Mutuo 137. (Intereses)	00.00
2314900104	Mutuo 161. (intereses)	00.00

NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	7,729,665,531.01	7,515,044,970.45	85,354,913.94
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	710,123,180.98	615,165,169.00	94,958,011.98
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	353,155,707.58	343,193,356.62	9,962,350.96
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0.00	-932,154.00	932,154.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	5,473,153.00	25,970,756.00	-20,497,603.00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	2,232,542,604.97	1,066,514,944.06	1,166,027,660.91
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	18,481,322.42	8,346,118.38	10,135,204.04
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	2,160,653,414.67	0.00	2,160,653,414.67
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	2,249,236,147.39	5,456,786,780.39	-3,207,550,633.00



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

21.1. Revelaciones generales

Las Cuentas por pagar de ESPUFLAN E.S.P. se originan en las erogaciones necesarias para contar con los bienes y servicios requeridos para la prestación de los servicios públicos a cargo de la empresa. Con excepción de las obligaciones tributarias, los pagos por concepto de erogaciones para adquisición de bienes y servicios no generan intereses, puesto que están dentro de los plazos normales del negocio.

Los pasivos de la empresa son básicamente: Proveedores de bienes y servicios que se cancelan dentro del giro normal de la operación del negocio, entre 30 y 45 días.

En la cuenta 2460 CREDITOS JUDICIALES se reclasificó el valor correspondiente a **\$2.160.653.414.67**, correspondiente al pasivo laboral pretoma, de la Empresa de Servicios Públicos DE Flandes ESPUFLAN E.S.P., de acuerdo al análisis y concepto que el área jurídica le suministró al área financiera.

En la cuenta 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR, se encuentran entre otros los valores, clasificados como Cuentas Pretoma, los cuales se originaron antes del del 16 de junio 2015 y de los cuales se encuentran suspendidos sus pagos con fundamento en los lineamientos consignados en la Resolución de la Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios SSPD-20151300015835. Esta cuenta presenta una variación significativa de un período a otro, debido a que en la vigencia 2022, se realizó la respectiva certificación de la cuenta correspondiente a Servicios Públicos de energía con la empresa CODENSA de acuerdo a concepto jurídico entregado por el asesor financiero en su momento, para realizar este proceso.

NOTA 22 – BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	107,493,663.18	614,706,504.00	-507,212,840.82
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	107,493,663.18	614,706,504.00	-507,212,840.82
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios pos empleo - pensiones	0.00	0.00	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios pos empleo	0.00	0.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios pos empleo	0.00	0.00	0.00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos (=) NETO		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	107,493,663.18	614,706,504.00	-507,212,840.82
		A corto plazo	107,493,663.18	614,706,504.00	-507,212,840.82
		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Pos empleo	0.00	0.00	0.00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	107,493,663.2
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	38,448,093.7
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	3,746,281.3
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	5,929,981.8
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	25,391,428.4
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	11,812,658.7
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0.0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	12,187,383.3
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0.0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0.0
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	0.0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	0.0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0.0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	8,977,836.0
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	0.0
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	0.0
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	1,000,000.0

Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Corresponde al valor que se les adeuda a los trabajadores con corte al 31 de diciembre de 2022. Las obligaciones laborales se encuentran ajustadas según las disposiciones legales vigentes.

Los pasivos por beneficios a corto plazo se reconocieron conforme a los sueldos actuales expresados a su valor nominal, reconociendo los efectos en el Estado de Resultados del presente ejercicio.

NOTA 23 – PROVISIONES

Composición

La cuenta 27 PROVISIONES a 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$1.210.074.018.20 correspondiente a los litigios y demandas vigentes, provisionados de acuerdo al cuadro suministrado por el profesional jurídico de ESPUFLAN E.S.P., según porcentajes de la contingencia.

Las provisiones para contingencias judiciales, son calculadas de acuerdo al criterio del profesional jurídico, el cual asigna el porcentaje de la provisión teniendo en cuenta las pretensiones y pruebas aportadas en el proceso.

El siguiente es el detalle de los Pasivos Contingentes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1,810,074,018.20	3,873,956,645.79	-2,063,882,627.59
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	0.00	2,111,708,704.79	-2,111,708,704.79
2.7.07	Cr	Garantías	0.00	0.00	
2.7.10	Cr	Provisión para contingencias	1,197,942,857.00	0.00	1,197,942,857.20
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros	0.00	0.00	0.00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías	0.00	0.00	0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	612,131,161.00	1,762,247,941.00	-1,150,116,780.00

23.1 Litigios y demandas

La cuenta, 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS que en la vigencia 2021 contiene un auxiliar, la cuenta 270105 PROVISIONES LABORALES por valor de \$2.111.708.704.79 donde se encuentran clasificados los saldos pretoma, debido a la intervención por la SSPD; para la vigencia 2022 fueron reclasificados de los registros de las contingencias judiciales de la cuenta 2701 LITIGIOS Y

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

DEMANDAS a la cuenta 2460 CRÉDITOS JUDICIALES, esto debido a que el profesional jurídico de ESPUFLAN E.S.P. realizó el respectivo análisis, de los procesos laborales basado en el archivo físico y digital que se encuentra en la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. de los mencionados procesos laborales y un archivo digital obtenido por petición de ESPUFLAN E.S.P., al Banco Agrario de la situación de los procesos laborales Pretoma y de acuerdo al análisis realizado por el profesional jurídico, logro establecer que el valor del dicho pasivo laboral pretoma asciende a la suma de **\$2.160.653.414.67**.

Por tal motivo esta cuenta muestra en la cuenta del pasivo correspondiente a CREDITOS JUDICIALES cuenta 2460, el valor reclasificado como se relaciona a continuación:

2460	CRÉDITOS JUDICIALES	2,160,653,414.67
246002	Sentencias	2,160,653,414.67
24600299	Litigios Pretoma (junio16/2015)	2,160,653,414.67

La cuenta 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS, presenta un saldo de **\$1,197.942.857**, correspondiente al valor certificado por el área jurídica de ESPUFLAN E.S.P., de acuerdo a documento presentado por dicha área donde indica el valor de las pretensiones y la probabilidad de éxito o fracaso de estas demandas.

La cuenta 2790 PROVISIONES DIVERSAS, presenta un saldo de **\$612.131.161**, correspondiente al saldo congelado (Pretoma) debido a la intervención por la SSPD.

NOTA 24 – OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	15,238,120,159.00	3,194,622,502.24	12,068,497,656.76
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	2,221,778,159.00	2,387,578,159.00	-165,800,000.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0.00	59,481,343.24	-59,481,343.24
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	191,342,000.00	747,563,000.00	-556,221,000.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	12,825,000,000.00	0.00	12,825,000,000.00



24.1. Desglose – Subcuentas otros

La cuenta 29 OTROS PASIVOS, presenta una variación significativa dentro del Estado Financiero de la vigencia 2022, por la discriminación presentada a continuación:

El saldo del cuenta 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION corresponde a los bienes inmuebles que el Municipio de Flandes entrego en administración a la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., para la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, sacando el valor de \$165.800.000.00, correspondiente a la baja de las oficinas donde funcionaba la sede administrativa de ESPUFLAN E.S.P. por solicitud de la Alcaldía Municipal, por demolición del edificio para construcción de la plaza de mercado por parte de la Administración Municipal de Flandes Tolima.

La cuenta 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO, presenta variación por depuración correspondiente al valor en bancos por consignaciones por identificar y al valor de la venta del servicio de acueducto.

El saldo de la cuenta 2918 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS representa el valor del impuesto a las ganancias que se esperan pagar en periodos futuros y que se originan por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que las diferencias generen un aumento en las ganancias fiscal correspondiente a periodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide. Se realizo la liquidación del impuesto diferido correspondiente al año 2022.

Cabe anotar, que en virtud al contrato Invitación Pública ESPUFLAN 001-2022 (SECOP 050-2022) que en el artículo 13.11 dice: “Pagar a ESPUFLAN E.S.P. el valor del componente A de la propuesta económica a la fecha de suscripción del Contrato de Operación”. El valor del componente A fue la suma de **\$13.500.000.000**, que ingresó a la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., mediante cheque de gerencia y con lo cual se dio apertura al encargo fiduciario con la Fiduciaria Popular, en el momento de la entrada en vigencia del contrato de operación antes mencionado, es por esto que en la cuenta 2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS, se presenta un valor muy significativo para la vigencia 2022, por la suma de **\$12.825.000.000**, luego de diferir el valor correspondiente al primer año, es decir el 2022, el valor total de este ingreso se debe diferir en el plazo del contrato que son 20 años.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

NOTA 26 – CUENTAS DE ORDEN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	0.00	-923,425,888.85	923,425,888.85
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	0.00	-923,425,888.85	923,425,888.85
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	0.00	923,425,888.85	-923,425,888.85
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	0.00	0.00	0.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0.00	0.00	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	0.00	923,425,888.85	-923,425,888.85

26.1. Cuentas de orden deudoras

Su saldo para esta vigencia quedó en \$0.

NOTA 27 – PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	0.00	0.00	0.00
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	-6,084,052,179.40	-9,639,740,090.24	3,446,235,105.38
3.2.08	Cr	Capital fiscal	1,428,908,835.00	1,428,908,835.00	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-7,506,007,290.40	-11,926,691,246.60	4,304,277,426.74
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-1,312,463,925.11	858,042,321.36	-858,042,321.36

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

27.1. Capital

La Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, prestadora de Servicios Públicos domiciliarios, dotada de personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio e independiente.

Que a partir del 22 de agosto de 2022 firmó el contrato INVITACION PUBLICA ESPUFLAN 001-2022 (SECOP 050-2022) cuyo objeto es CONTRATAR LA OPERACIÓN, AMPLIACION, REHABILITACION, MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA Y GESTION COMERCIAL DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LA CIUDAD DE FLANDES DEPARTAMENTO DEL TOLIMA, A 20 AÑOS.

A partir del 01 de octubre de 2022, entra en operación la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P., quedando ESPUFLAN E.S.P. a cargo de la operación del servicio de aseo y la interventoría a la solución empresarial AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P.

NOTA 28 – INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	10,614,530,588.47	9,420,275,572.44	1,194,255,016.03
4.2	Cr	Venta de bienes	272,881,859.00	0.00	272,881,859.00
4.3	Cr	Venta de servicios	8,593,294,817.04	9,238,190,082.67	-644,895,265.63
4.8	Cr	Otros ingresos	1,748,353,912.43	182,085,489.77	1,566,268,422.66

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplica de acuerdo con el manual de políticas contables adoptado por ESPUFLAN E.S.P.; En lo transcurrido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, los ingresos de actividades ordinarias se originaron por concepto de suministro de agua potable, instalación de acometidas de acueducto y alcantarillado, reconexiones, reinstalación, venta de accesorios para redes domiciliarias, derechos de conexión

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pgraseo@espuflan.com.co

 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

a la red primaria y servicio de transporte y tratamiento de aguas residuales y de recolección y transporte del servicio de aseo,

A partir del 1º. de octubre 2022, fecha de la entrada en operación de AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., en la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. se reciben los ingresos por recaudo del servicio de aseo, el valor del recaudo de la cartera efectuada por AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., que a fecha de este cierre no es entregado discriminado por edades, sino por un valor global, lo cual afecta el proceso contable de la entidad, a la espera de que este operador mejore este proceso, por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado, la participación suscrita en el contrato de operación por valor de **\$24.000.000** mensuales, la venta de los bienes del inventario afectos a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, a 30 de septiembre 2022, Subsidios y los rendimientos financieros del contrato de Fiduciaria Mercantil Irrevocable de Administración y Pagos P.A. AYP ESPUFLAN con la Fiduciaria Popular.

A 31 de diciembre se registran como ingresos de venta de bienes, por parte de ESPUFLAN E.S.P. a la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P. la compra del inventario de los materiales afectos a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado por valor de **(\$ 272.881.857.69)**.

NOTA 29 – GASTOS

Composición

Durante el periodo del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2022 se presenta un total de Gastos de \$3.284.345.686.65, este grupo representa los gastos administrativos y operativos incurridos en el funcionamiento del desarrollo de actividades que, sin tener relación directa en el cometido empresarial, sirven de apoyo en el cumplimiento de la misión de la empresa.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	4,106,195,046.18	3,410,913,521.63	1,553,323,845.91
5.1	Db	De administración y operación	2,159,205,119.56	1,865,552,133.61	293,652,985.95
5.2	Db	De ventas	10,955,972.00	12,620,841.00	-1,664,869.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,208,847,637.00	382,187,349.92	826,660,287.08
5.8	Db	Otros gastos	727,186,317.62	292,510,875.74	434,675,441.88
5.9	Db	Cierre de ingresos, gastos y costos	0.00	858,042,321.36	-858,042,321.36

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: pqraseo@espuflan.com.co

 3183473172

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

Esta cuenta presenta un valor de \$2.170.161.091,56 que corresponde a los gastos incurridos en la prestación del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo en la parte administrativa, operativa y comercial tanto de personal como de gastos generales, representado en los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2,170,161,091.56	1,878,172,974.61	291,988,116.95
5.1	Db	De Administración y Operación	2,159,205,119.56	1,865,552,133.61	293,652,985.95
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	679,919,473.00	433,595,723.00	246,323,750.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	70,898,847.00	72,944,564.00	-2,045,717.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	282,139,009.00	267,770,676.00	14,368,333.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	68,224,469.87	37,686,960.70	30,537,509.17
5.1.11	Db	Generales	864,343,743.25	852,984,561.92	11,359,181.33
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	193,679,577.44	200,569,647.99	-6,890,070.55
5.2	Db	De Ventas	10,955,972.00	12,620,841.00	-1,664,869.00
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	0.00	906.00	-906.00
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos	10,955,972.00	12,574,462.00	-1,618,490.00
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0.00	45,473.00	-45,473.00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta presenta un valor de \$608.847.637.20 para la vigencia 2022, representado en los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,208,847,637.00	382,187,349.92	826,660,287.08
	Db	DETERIORO	6,292,280.00	382,187,349.92	-375,895,069.92
5.3.46	Db	De inversiones	0.00	0.00	0.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0.00	377,486,968.92	-377,486,968.92
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	6,292,280.00	4,700,381.00	1,591,899.00
		AMORTIZACIÓN	4,612,500.00	0.00	4,612,500.00
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0.00	0.00	0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	4,612,500.00	0.00	4,612,500.00



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

		PROVISIÓN	1,197,942,857.00	0.00	1,197,942,857.00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	597,942,857.20	0.00	597,942,857.20
5.3.73	Db	Provisiones diversas	599,999,999.80	0.00	599,999,999.80

NOTA 30 – COSTO DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	7,820,807,464.20	6,009,362,050.80	1,811,445,413.40
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7,820,807,464.20	6,009,362,050.80	1,811,445,413.40
6.3.60	Db	Servicios públicos	7,820,807,464.20	6,009,362,050.80	1,811,445,413.40

Los costos se registran en la cuenta 6 correspondiente a los códigos del catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación.

Corresponde a los costos incurridos del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022 en la parte operativa de acueducto, alcantarillado y aseo, en función de la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, hasta el 30 de septiembre de 2022, a partir del 01 de octubre de 2022, entra en operación la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P. y la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., queda con la operación del servicio de aseo y la interventoría de la operación de los servicios de acueducto y alcantarillado por AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P.

NOTA 31 – COSTO DE TRANSFORMACION



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	0.00	0.00	-0.00
7.5	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	0.00	0.00	-0.00
7.5.02	Db	Acueducto	-30,939,531.01	-159,997.89	-30,779,533.12
7.5.03	Db	Alcantarillado	31,280,024.00	0.00	31,280,024.00
7.5.04	Db	Aseo	-340,492.99	159,997.89	-500,490.88

Costos de transformación – Detalle

La cuenta 7, COSTOS DE TRANSFORMACION se encuentra en ceros debido a que sus saldos son trasladados a la cuenta 6, COSTO DE VENTAS.

NOTA 35 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	232,205,098.09	361,392,954.03	-129,187,855.94
1.9.07	Db	CORRIENTES	232,205,098.09	142,826,954.03	89,378,144.06
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1,470,779.00	1,470,779.00	0.00
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	777,401.52	508,297.08	269,104.44
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	28,502,000.00	28,502,000.00	0.00
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	8,023,000.00	0.00	8,023,000.00
1.9.07.90	Db	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	193,431,917.57	112,345,877.95	81,086,039.62
1.9.85	Db	DIFERIDOS	0.00	218,566,000.00	-218,566,000.00
1.9.85.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	0.00	218,566,000.00	-218,566,000.00

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO CONVERGENCIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 el Estado de Resultados muestra variación, debido principalmente al deterioro de depreciaciones, amortizaciones y provisiones de contingencias judiciales, deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de propiedad planta y equipo administrativa, Registro del cálculo del impuesto a las ganancias diferido de y al pago de los valores cancelados a los empleados de ESPUFLAN E.S.P. en virtud del plan de retiro compensado para el inicio de operaciones del nuevo operador AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P., entre otros costos.

Además, la vigencia 2022, en la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., muestra una variación significativa debido al proceso de transición que se vivió en el último trimestre, luego de la entrada en operación del contrato que dio paso a que la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P., tomará la operación del acueducto y el alcantarillado del Municipio de Flandes Tolima.

JAVIER HERNANDO GUAYARA RAMIREZ
AGENTE ESPECIAL

GLENDIA CATHERINE QUESADA LOPEZ
DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUIS FERNANDO TOVAR SANTOS
CONTRALOR