EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES

NIT. 800.190.921-4

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835

DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

ESTADO DE SITUACION FIINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras en Pesos Colombianos

	ACTIVOS	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
1	**ACTIVOS**	**16,618,295,720.29**	**17,495,806,960.99**	**(877,926,499.70)**	**950.44**
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**271,753,091.71**	**716,431,587.92**	**(444,678,496.21)**	**446.13**
1105	CAJA	-	-	-	-
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	110,880,141.20	716,431,587.92	(605,551,446.72)	546.13
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	160,872,950.51	-	160,872,950.51	(100.00)
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**1,467,964,979.10**	**1,132,715,253.02**	**334,834,467.08**	**463.74**
1316	VENTA DE BIENES	415,259.00	-	-	(100.00)
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	55,707,665.00	415,617,097.06	(359,909,432.06)	646.07
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	2,397,610,142.00	519,530,692.00	1,878,079,450.00	-
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	-	-	-	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	454,972,085.00	452,178,660.95	2,793,424.05	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAF	(1,440,740,171.90)	(254,611,196.99)	(1,186,128,974.91)	(82.33)
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1,739,718,070.81**	**1,849,146,840.94**	**(109,844,029.13)**	**909.87**
15	**INVENTARIOS**	**188,836,065.72**	**153,560,604.48**	**35,275,461.24**	-
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	64,513,903.97	41,542,570.99	22,971,332.98	-
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	124,322,161.75	112,018,033.49	12,304,128.26	-
16	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	**252,660,617.49**	**193,651,426.25**	**59,009,191.24**	**(30.60)**
1605	TERRENOS	37,575,284.09	37,575,284.09	-	-
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	105,167,957.79	102,787,957.78	2,380,000.01	(2.26)
1640	EDIFICACIONES	17,073,692.53	17,073,692.53	-	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	307,375,768.94	241,105,918.94	66,269,850.00	(21.56)
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	155,044,737.66	155,044,737.66	-	-
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	198,895,068.81	189,434,568.81	9,460,500.00	(4.76)
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	377,081,400.10	377,081,400.10	-	-
1685	MENOS DEPRECIACION ACUMULADA DE PPYE	(945,553,292.43)	(926,452,133.66)	(19,101,158.77)	(2.02)
19	**OTROS ACTIVOS**	**14,437,080,966.27**	**15,299,448,089.32**	**(862,367,123.05)**	**71.17**
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	213,800.00	(213,800.00)	-
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR I	134,999,733.89	232,205,098.09	(97,205,364.20)	72.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	14,282,487,165.00	15,053,777,678.88	(771,290,513.88)	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	142,108,895.75	134,741,340.72	7,367,555.03	
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBL	(122,514,828.37)	(121,489,828.37)	(1,025,000.00)	(0.84)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**14,878,577,649.48**	**15,646,660,120.05**	**(768,082,470.57)**	**40.57**
TOTAL:	**ACTIVO**	**16,618,295,720.29**	**17,495,806,960.99**	**(877,926,499.70)**	**950.44**

Powered by CamScanner

	PASIVO	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
2	**PASIVOS**	**24,643,535,158.85**	**24,885,353,371.19**	**(236,353,981.65)**	**(232.45)**
	24 CUENTAS POR PAGAR	**7,666,661,809.19**	**7,729,665,531.01**	**(57,539,491.13)**	**(24.11)**
	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	574,327,969.95	710,123,180.98	(135,795,211.03)	23.64
	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	217,388,175.62	353,155,707.58	(135,767,531.96)	100.00
	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	-	-		
	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6,749,810.68	5,473,153.00	1,276,657.68	**(18.91)**
	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAI	2,227,078,374.28	2,232,542,604.97		
	2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	(68,565,397.73)	18,481,322.42	(87,046,720.15)	(126.95)
	2460 CRÉDITOS JUDICIALES	2,417,153,603.00	2,160,653,414.67	256,500,188.33	-
	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,292,529,273.39	2,249,236,147.39	43,293,126.00	(1.89)
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	**7,666,661,809.19**	**7,729,665,531.01**	**(57,539,491.13)**	**(24.11)**
	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**379,721,507.47**	**107,493,663.18**	**272,227,844.29**	**(71.69)**
	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	379,721,507.47	107,493,663.18	272,227,844.29	(71.69)
			-		
	27 PROVISIONES	**1,810,074,018.00**	**1,810,074,018.00**	-	-
	2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1,197,942,857.00	1,197,942,857.00	-	-
	2790 PROVISIONES DIVERSAS	612,131,161.00	612,131,161.00	-	-
	29 OTROS PASIVOS	**14,787,077,824.19**	**15,238,120,159.00**	**(451,042,334.81)**	**(136.64)**
	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2,221,778,159.00	2,221,778,159.00	-	-
	2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	60,508,063.29	-	60,508,063.29	(100.00)
	2918 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	329,791,601.90	191,342,000.00	138,449,601.90	(41.98)
	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12,175,000,000.00	12,825,000,000.00	(650,000,000.00)	5.34
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**16,976,873,349.66**	**17,155,687,840.18**	**(178,814,490.52)**	**(208.33)**
TOTAL:	**PASIVO**	**24,643,535,158.85**	**24,885,353,371.19**	**(236,353,981.65)**	**(232.45)**

	PATRIMONIO	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	3 PATRIMONIO	**(8,025,239,438.56)**	**(7,389,546,410.20)**	**(635,693,028.36)**	**33.47**
	32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	**(8,025,239,438.56)**	**(7,389,546,410.20)**	**(635,693,028.36)**	**33.47**
	3208 CAPITAL FISCAL	1,428,908,835.00	1,428,908,835.00	-	-
	3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(8,553,433,774.20)	(7,505,991,320.09)	(1,047,442,454.11)	**(12.25)**
	3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(900,714,499.36)	(1,312,463,925.11)	411,749,425.75	**45.71**
TOTAL:	**PATRIMONIO**	**(8,025,239,438.56)**	**(7,389,546,410.20)**	**(635,693,028.36)**	**(7.92)**

Powered by CamScanner

	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	829,408,465.00	876,171,429.00	(46,762,964.00)	5.64
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	829,408,465.00	876,171,429.00	(46,762,964.00)	5.64
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(829,408,465.00)	(876,171,429.00)	46,762,964.00	5.64
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(829,408,465.00)	(876,171,429.00)	(829,408,465.00)	5.64
TOTAL:	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	11.28

Fredy Hernando Santiago Romero
Agente Especial

Glenda Catherine Quesada López
Directora Administrativa y Financiera

Luis Fernando Tovar Santos
Contralor

Powered by CamScanner

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cifras en Pesos Colombianos

CODIGO	CONCEPTO	DICIEMBRE 31 DE 2023		DICIEMBRE 31 DE 2022		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIONES		**3,217,296,934.28**		**8,866,176,676.04**	**(556,998,654.00)**	**93.71**
4.1	**INGRESOS FISCALES**		**(393,677.00)**		**(152,339,747.00)**	**151,946,070.00**	**99.74**
4.1.65	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(393,677.00)		(152,339,747.00)		151,946,070.00	99.74
4.2	**VENTA DE BIENES**		**4,064,381.00**		**272,881,859.00**	**(268,817,478.00)**	**98.51**
4.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	4,064,381.00		272,881,859.00		(268,817,478.00)	98.51
4.3	**VENTA DE SERVICIOS**		**2,972,783,462.28**		**8,064,664,550.04**	-	-
4.3.21	SERVICIO DE ACUEDUCTO	660,338,100.00		4,461,401,248.60		(3,801,063,148.60)	85.20
4.3.22	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	260,000,000.00		2,352,848,492.00		(2,092,848,492.00)	88.95
4.3.23	SERVICIO DE ASEO	2,034,992,962.28		1,250,414,809.44		784,578,152.84	(62.75)
4.3.90	OTROS SERVICIOS	17,452,400.00		-		17,452,400.00	-
4.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		**240,842,768.00**		**680,970,014.00**	**(440,127,246.00)**	**64.63**
4.4.30	SUBVENCIONES	240,842,768.00		680,970,014.00		(440,127,246.00)	64.63
	GASTOS OPERACIONALES		**2,983,068,381.31**		**3,379,008,728.56**	**(395,940,347.25)**	**11.72**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**		**1,537,729,117.77**		**2,159,205,119.56**	**(621,476,001.79)**	**28.78**
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	346,615,222.13		679,919,473.00		(333,304,250.87)	49.02
5.1.02	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	63,512,498.00		70,898,847.00		(7,386,349.00)	10.42
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	188,933,869.00		282,139,009.00		(93,205,140.00)	33.04
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	18,913,606.99		68,224,469.87		(49,310,862.88)	72.28
5.1.11	GENERALES	689,784,209.36		864,343,743.25		(174,559,533.89)	20.20
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	229,969,712.29		193,679,577.44		36,290,134.85	(18.74)
5.2	**DE VENTAS**		**1,685,100.00**		**10,955,972.00**	**(9,270,872.00)**	**-**
5.2.08	PRESTACIONES SOCIALES	304,191.00		-		304,191.00	-
5.2.12	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,380,909.00		10,955,972.00		(9,575,063.00)	-
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**		**1,443,654,163.54**		**1,208,847,637.00**	**234,806,526.54**	**(19.42)**
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1,186,128,974.87		-		1,186,128,974.87	-
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-		6,292,280.00		(6,292,280.00)	-
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1,025,000.00		4,612,500.00		(3,587,500.00)	-
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	256,500,188.67		1,197,942,857.00		(941,442,668.33)	-
5.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		-		-	-	-
5.4.20	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	-	-	-	-	-
5.5	**GASTO PUBLICO SOCIAL**		-		-	-	-
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	-	-	-	-	-	-
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		**234,228,552.97**		**5,487,167,947.48**	**(5,252,939,394.51)**	**95.73**

Powered by CamScanner

	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIONES		**1,327,138,234.26**		**1,748,353,912.43**	**(421,215,678.17)**	**24.09**
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		-		-	-	100.00
4.7.20	DEVOLUCION SALDOS NO EJECUTADOS SGR	-		-		-	-
4.8	OTROS INGRESOS		1,327,138,234.26		1,748,353,912.43	(421,215,678.17)	24.09
4.8.02	FINANCIEROS	1,260,897,989.71		382,084,335.74		878,813,653.97	(235.24)
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	46,240,244.55		745,080,924.43		(698,840,679.88)	93.79
4.8.25	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	-		528,997,000.00		(528,997,000.00)	100.00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOI	-		92,191,652.26		(92,191,652.26)	100.00
	GASTOS NO OPERACIONALES		**166,922,785.14**		**727,178,320.82**	**(560,255,535.68)**	**77.05**
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		-		-	-	-
5.7.05	FONDOS RECIBIDOS	-		-		-	-
5.8	OTROS GASTOS		166,922,785.14		727,178,320.82	(560,255,535.68)	77.05
5.8.02	COMISIONES	28,467,946.00		18,512,599.17		9,955,346.83	-
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3,590.00		1,719,883.86		(1,716,293.86)	-
5.8.04	FINANCIEROS	-		224,948,511.34		(224,948,511.34)	-
5.8.15	GASTOS DE ADMINSITRACION	183.19		-		183.19	-
5.8.22	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	138,449,601.87		191,342,000.00		(52,892,398.13)	-
5.8.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	1,464.08		290,655,326.45		(290,653,862.37)	-
	COSTOS DE VENTA		**2,295,158,501.45**		**7,820,807,464.20**	**(5,525,648,962.75)**	**70.65**
6.3	OTROS GASTOS		2,295,158,501.45		7,820,807,464.20	(5,525,648,962.75)	70.65
6.3.60	SERVICIOS PUBLICOS	2,295,158,501.45		7,820,807,464.20		(5,525,648,962.75)	70.65
6.3.60.02	ACUEDUCTO	193,101,387.24		5,016,989,362.27			
6.3.60.03	ALCANTARILLADO	435,406,223.03		1,313,014,451.93			
6.3.60.04	ASEO	1,666,650,891.18		1,490,803,650.00			
	EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-	**(1,134,943,052.33)**	-	**(6,799,631,872.59)**	**5,664,688,820.26**	**(123.81)**
	EXCEDENTE O DEFICIT NO ACTIVIDADES ORDINARIAS		**(900,714,499.36)**	-	**(1,312,463,925.11)**	**411,749,425.75**	**31.37**
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	**(900,714,499.36)**	-	**(1,312,463,925.11)**	**411,749,425.75**	**31.37**

Fredy Hernando Santiago Romero
Agente Especial

Glenda Catherine Quesada López
Directora Administrativa y Financiera

Luis Fernando Tovar Santos
Contralor

Calle 12 No. 8-55 B/Centro Flandes Tolima
E-mail: pqraseo@espuflan.com.co
3183403172

Powered by CamScanner

Powered by CamScanner

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES
NIT. 800.190.921-4
INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. 55PD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cifras en Pesos Colombianos

PATRIMONIO	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACIONES PATRIMONIALES ABSOLUTAS	VARIACION PORCENTUAL
3 PATRIMONIO	(8,025,239,438.56)	(7,389,546,410.20)	(635,693,028.36)	(7.92)
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	(8,025,239,438.56)	(7,389,546,410.20)	(635,693,028.36)	(7.92)
3208 CAPITAL FISCAL	1,428,908,835.00	1,428,908,835.00	-	-
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(8,553,433,774.20)	(7,505,991,320.09)	(1,047,442,454.11)	(12.25)
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(900,714,499.36)	(1,312,463,925.11)	411,749,425.75	45.71

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS				
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(900,714,499.36)	(1,312,463,925.11)	411,749,425.75	45.71
TOTALES	**(900,714,499.36)**	**(1,312,463,925.11)**	**411,749,425.75**	**45.71**
DISMINUCIONES				
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(8,553,433,774.20)	(7,505,991,320.09)	(1,047,442,454.11)	(12.25)
TOTALES	**(8,553,433,774.20)**	**(7,505,991,320.09)**	**(1,047,442,454.11)**	**(12.25)**
PARTIDAS SIN VARIACION				
3208 CAPITAL FISCAL	1,428,908,835.00	1,428,908,835.00	-	-
TOTALES	**1,428,908,835.00**	**1,428,908,835.00**	-	-
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES	**(8,025,239,438.56)**	**(7,389,546,410.20)**	**(635,693,028.36)**	**(7.92)**

Fredy Hernando Santiago Romero
Agente Especial

Glenda Catherine Quesada López
Directora Administrativa y Financiera

Luis Fernando Tovar Santos
Contralor

Calle 12 No. 8-55 B/Centro Flandes Tolima
E-mail: pqrasco@espuflan.com.co
3183473172

Powered by CamScanner

ESPUFLAN E.S.P.

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

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

INFORMACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cifras en Pesos Colombianos

UNIDAD CAPTURA	CODIGO RENGLON	DESCRIPCION RENGLONES	VALORES
1	101	**RECIBIDO POR VENTA DE BIENES, SERVICIOS Y/O INGR.DE OPERACIÓN**	**528,630,267.00**
	102	PAGADO A PROVEEDORES	-
	103	PAGADO POR SUELDOS, SALARIOS, PRESTACIONES Y OTROS AL PERSONAL	2,159,205,119.56
	104	PAGADO POR GASTOS DE ADMON, VENTAS Y PRODUCCION	1,946,981,929.82
		SUBTOTAL (EFECTIVO GENERADO POR OPERACION)	**(3,577,556,782.38)**
2	201	INVERSION EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	193,651,426.25
	202	INGRESOS POR VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-
		SUBTOTAL (EFECTIVO NETO INVERSION EN BIENES DE CAPITAL)	**(193,651,426.25)**
3	301	INVERSION EN ACCIONES Y CUOTAS DE INTERES SOCIAL	415,617,097.06
	302	INGRESO POR VENTA DE ACCIONES Y CUOTAS DE INTERES SOCIAL	-
	303	INVERSIONES EN OTROS TITULOS VALORES	-
	304	INGRESO POR VENTA DE INVERSIONES EN OTROS TITULOS VALORES	-
	305	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES RECIBIDOS	-
	306	INTERESES RECIBIDOS	-
		SUBTOTAL(FLUJO POR EFECTIVO POR INVERSION EN TITULOS VALORES)	**415,617,097.06**
		TOTAL DE EFECTIVO NETO USADO EN INVERSION	**221,965,670.81**
4	401	RECIBIDO POR APORTES DE CAPITAL EN PARTICIPACIONES O COLOCACIONES DE ACCIONES	-
	402	RECIBIDO POR PRESTAMOS BANCARIOS	-
	403	PAGADO POR PRESTAMOS BANCARIOS	-
	404	OTROS PRESTAMOS RECIBIDOS	-
	405	PAGADO POR OTROS PRESTAMOS	-
	406	INTERESES Y DEMAS GASTOS PAGADOS SOBRE PRESTAMOS RECIBIDOS	-
	407	DIVIDENDOS PAGADOS	-
		SUBTOTAL (EFECTIVO POR FINANCIACION)	-
5	501	INGRESOS DE EFECTIVO POR OTROS CONCEPTOS	2,021,235,771.43
	502	SALIDAS DE EFECTIVO POR OTROS CONCEPTOS	-
		SUBTOTAL (FLUJO NETO POR OTROS CONCEPTOS)	**2,021,235,771.43**
6		**TOTAL INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO**	**(1,334,355,340.14)**
	601	EFECTIVO INICIAL	271,753,091.71
	602	EFECTIVO FINAL	716,431,587.92

Fredy Hernando Santiago Romero
Agente Especial

Glenda Catherine Quesada López
Directora Administrativa y Financiera

Luis Fernando Tovar Santos
Contralor

Powered by CamScanner

Flandes, 26 de febrero de 2024

Señor
FREDY HERNANDO SANTIAGO ROMERO
Agente Especial
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 2023**, 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 2023** y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio a **31 de diciembre de 2023** 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 2023.
- 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.

- 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 veintiséis (26) días del mes de febrero de 2024.

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

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

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.

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 Tolima.

La Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. está encargada de la organización y administración del servicio de Aseo 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 ESPUFLAN E.S.P.

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 seguimientos, metodologías y planificaciones estratégicas los indicadores de desempeño 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.

Responsabilidades – RUT

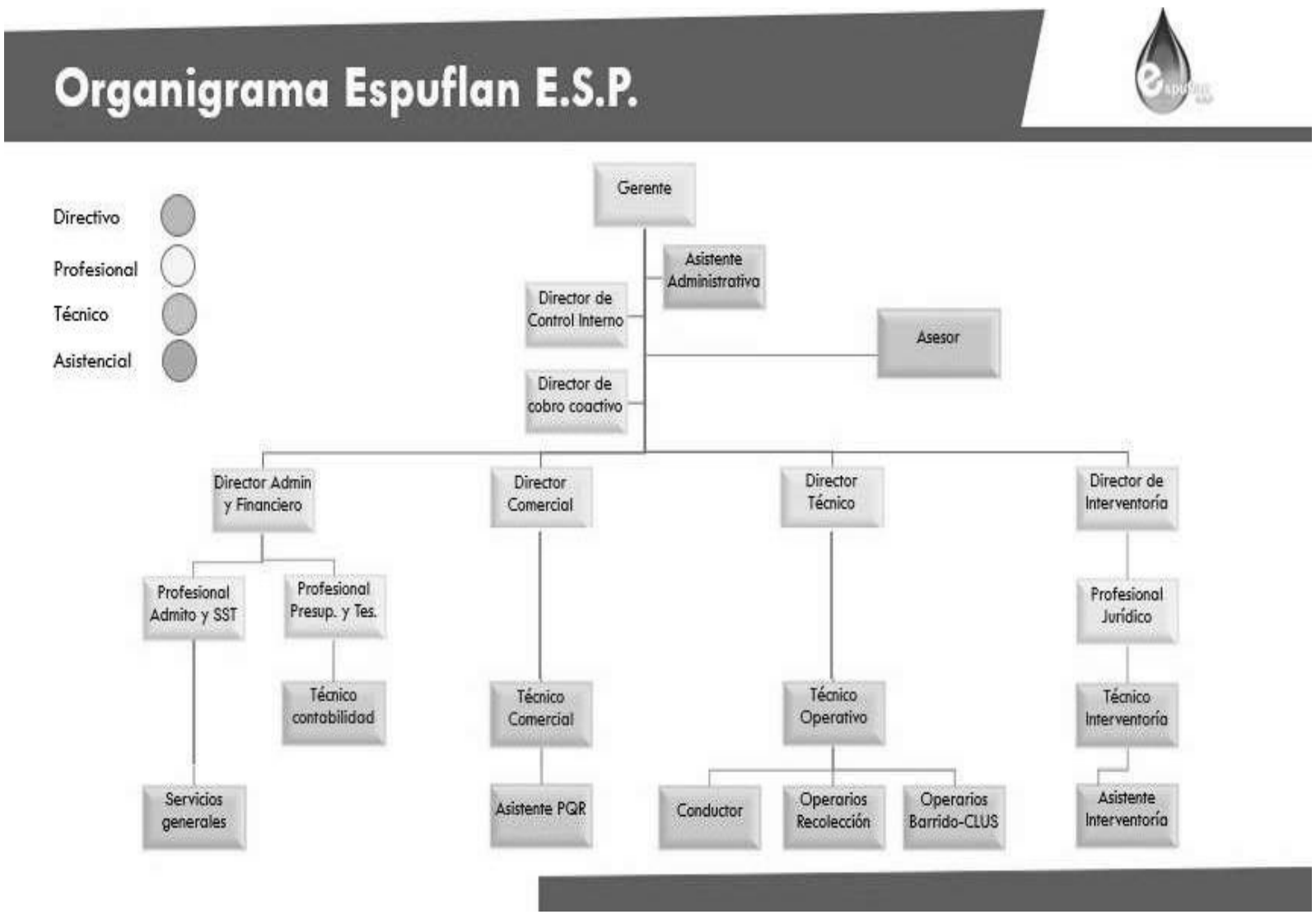
Códigos:

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 la situación descrita, es decir, la entrada en vigencia del contrato de operación de 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. ESPUFLAN E.S.P. mediante Resolución No. A. E. 0240 del 30 de septiembre de 2022, crea y adopta una nueva planta de personal, a razón de que quedó operando tan solo el servicio de aseo y la supervisión e interventoría del mencionado contrato.

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



Misión.

ESPUFLAN E.S.P. Aporta bienestar y mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad mediante la prestación del servicio público de 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 tiempo ESPUFLAN E.S.P., será una empresa reconocida en la región como líder en la prestación del servicio público de 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.

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 2023 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.

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, en 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.

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, que puedan 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 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 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:

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
MAQUIINARIA Y EQUIPO	10	0
MUEBLES Y ENSERES	10	0
EQUUIPO 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 iníciales 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.

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.

➢ 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, Articulo 96 y Código Civil Articulo 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 complementario de Aseo.

- Cuentas por cobrar por prestación de servicio de asesorías y consultorías.
- 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, 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 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: Aseo y 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 aseo.
e. Su costo unitario de adquisición es mayor a 0.5 SMMLV o según lo establezca la Contaduría General de la Nación.

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.
- 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 manejara 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 propiedad, planta y equipo se dará́ de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedad, 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.

- **ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles son, de carácter no monetario y sin apariencia física.
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.
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.
  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.

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.

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 e 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.

Agrupa 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. efectué 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.

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.

- **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 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 de la empresa; se originan por concepto de prestación del servicio de aseo, Prestación de otros servicios no regulados por la CRA, tales como: consultorías, asesorías, entre otros, y entre otros por la venta de servicios especiales en la prestación del servicio de aseo.

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

- **AYUDAS 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.

- **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.

➢ 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.

➢ 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 2023 se compone de los valores depositados en las cuentas corrientes y de ahorros que maneja la empresa para su normal funcionamiento, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**271.753.091,71**	**716.431.587,92**	**-444.678.496,21**
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	110.880.141,20	716.431.587,92	-605.551.446,72
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	160.872.950,51	0,00	160.872.950,51

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.

En esta vigencia se está reclasificando en la cuenta 1132 efectivo y equivalentes de efectivo, el valor que la empresa tiene como provisión del componente llamado CMI que son los costos medios de inversión considerado por el artículo 43 de la resolución CRA 688 de 2014, que no están disponibles para uso inmediato pues corresponden a recursos recibidos por tarifa del CMI.

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 2023, no existen cuentas embargadas y todas las cuentas se encuentran debidamente conciliadas.

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

5.1. Depósito en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**110.880.141,20**	**716.431.587,92**	**-605.551.446,72**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0,00	677,25	-677,25
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	110.880.141,20	716.430.910,67	-605.550.769,47

Representan los recursos recibidos por la venta de bienes y servicios efectuados por ESPUFLAN E.S.P.

5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	**Db**	**EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**	**160.872.950,51**	**0,00**	**160.872.950,51**
1.1.32.05	**Db**	**Caja**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1.32.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**160.872.950,51**	**0,00**	**160.872.950,51**

Esta cuenta presenta una variación significativa, debido a que durante la vigencia 2022, este valor se había reclasificado en la cuenta 1110 depósitos en instituciones financieras, debido a un concepto emitido por la Contaduría General de la Nación y tomado para la empresa.

Sin embargo, luego de hacer un análisis al interior de ESPUFLAN E.S.P., se determinó que, por la destinación específica de este dinero CMI y al no poder destinarlo para capital de trabajo sino

solo para proyectos de inversión vuelve a reclasificarse a la cuenta Efectivo de uso es restringido para la vigencia 2023.

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**1.467.964.979,09**	**1.132.715.253,02**	**335.249.726,07**
1.3.16	Db	Venta de bienes	415.259,00	0,00	415.259,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	55.707.665,00	415.617.097,06	-359.909.432,06
1.3.18	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	2.397.610.142,00	519.530.692,00	1.878.079.450,00
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	454.972.084,95	452.178.660,95	2.793.424,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.440.740.171,86	-254.611.196,99	-1.186.128.974,87
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	-825.783.111,85	0,00	-825.783.111,85
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	-280.010.022,34	0,00	-280.010.022,34
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	-334.947.037,67	-254.611.196,99	-80.335.840,68

Registra los derechos adquiridos por la empresa originados en la prestación del servicio público de aseo. Y las cuentas por cobrar durante la vigencia 2023 se presentan a su valor de realización, neto de provisiones, devoluciones, descuentos y de estimaciones para perdidas en su recuperación.

Para la vigencia 2023, se reclasifica la cartera de acueducto y alcantarillado se trae de la cuenta 190801 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION, a la cuenta 1318 PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS, esto, debido a un análisis contable realizado en la empresa, para poder llevarle un mejor control y realizarle el deterioro a la cartera, siguiendo los lineamientos determinados en las políticas contables que aplican para ESPUFLAN E.S.P.

El valor de la cartera, que a partir del 01 de octubre del 2022 tiene el operador AQUALIA FLANDES S.A.S E.S.P. para su gestión y recaudo funciona 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%

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 girará a la cuenta autorizada por ESPUFLAN E.S.P., con todos los soportes documentales de la gestión realizada.

La Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. está a cargo de la cartera del servicio de aseo y de su deterioro, sin embargo y debido a situaciones administrativas del área comercial y de desarrollo con el operador del sistema HAS SQL, no se han podido sacar directamente del sistema los valores históricos y por edades de la cartera, con lo cual la dirección comercial entregó a la dirección administrativa y financiera el valor de la cartera aproximado por edades, tanto de acueducto y alcantarillado como de aseo, resultado de un ejercicio realizado por dicha área, con el fin de que el área financiera pudiera realizar deterioro de la misma de acuerdo a las políticas contables de la empresa.

La cartera 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, porque al realizar la separación de la información y de la base de datos de acueducto y alcantarillado y el aseo, no se tuvo en cuenta la repercusión que esto tendría dentro del software que manejaba ESPUFLAN E.S.P. y la trascendencia de traer esta información al mismo, es por esto, que, durante la vigencia 2023, se ha carecido de la discriminación de esta información, sin embargo y para el cierre del presente ejercicio, se recalca que la dirección comercial entregó un trabajo realizado en su área con el fin de discriminar un valor aproximado de esta cartera, para que contablemente se pudiera cerrar el ejercicio esto con información a cierre de la vigencia que poseía el área comercial suministrada por la empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P. y que ayudó para realizar este ejercicio, en el caso de la cartera por edades de aseo, la Empresa de Servicios Públicos de Flandes está en desarrollo del software de aseo con el proveedor tecnológico HAS SQL para que el sistema pueda generar esta información directamente con los valores históricos y por edades, a la fecha del cierre de la vigencia, dicho desarrollo no ha sido entregado a la empresa, razón por la cual, el área comercial suministra información aproximada realizada por cálculos, para que el área financiera pueda cerrar la vigencia y realizar deterioro de cartea de acuerdo a las políticas contables vigentes para la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P. A pesar de lo anteriormente expuesto se tomo como base de registro el detalle de la cartera de aseo así:

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

ESTADO DE CARTERA POR EDADES DEL SERVICIO DE ASEO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

no vencida	30 dias	60 dias	90 dias	120 dias	150 dias	180 dias	360 dias	mas de 360	TOTAL
18,981,758.00	10,378,023.00	8,747,323.00	341,766.00	86,826,435.00	22,959,228.00	17,102,434.00	49,672,497.00	462,496,435.00	$677,505,899

Y de la cartera de acueducto y alcantarillado así:

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

ESTADO DE CARTERA POR EDADES DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO Y ASEO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

SERVICIO	no vencida	30 dias	60 dias	90 dias	120 dias	150 dias	180 dias	360 dias	mas de 360	TOTAL
Acueducto	-	-	-	-	-	-	-	-	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Alcantarillado	-	-	-	-	-	-	-	-	434,528,278.00	434,528,278.00
TOTAL									**1,716,004,243.00**	**1,716,004,243.00**

ESPUFLAN E.S.P., continúa con 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, y a 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 acueducto, alcantarillado y aseo para la vigencia 2023 en valor **MIL CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES SETECIENTOS CUARENTA MIL CIENTO SETENTA Y UN PESOS CON NOVENTA CENTAVOS ($1.440.740.171.90)**

MODELO ESTADISTICOS DE DETERIORO DE CARTERA DE USUARIOS - SERVICIO ACUEDUCTO

EDADES DE CARTERA AÑO 2020 - EMPRESA ESPUFLAN ESP

Meses	Por vencer	1-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	91-120 dias	121-150 dias	151-180 dias	181-360 dias	MAS 1 AÑO	TOTAL
Enero	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Febrero	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Marzo	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Abril	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Mayo	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Junio	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Julio	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Agosto	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Septiembre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Octubre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Noviembre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00
Diciembre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00

Mes / Tramo	Por vencer	1-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	91-120 dias	121-150 dias	151-180 dias	Más 360
ene-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
feb-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
mar-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
abr-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
may-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
PROMEDIO	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%

PCI = (Total del deterioro - menos recuperación / deterioro) % (100 - 35.56 / 100) = **64.44%**

Mes / Tramo	Por vencer	1-30 dias	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	Más 180-360		MAS DE 360	Total	
Diciembre 2020	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00	
PI	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	100%				
Deterioro bruto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,281,475,965.00	1,281,475,965.00	
PCI	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%		
DETERIORO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	825,783,111.85	825,783,111.85	Valor deterioro a Diciembre 2023
	#¡DIV/0!										0.00	Valor deterioro en Contabilidad
											825,783,111.85	Ajuste llevado al Gasto

Deterioro Neto	825,783,111.85
Total cartera	1,281,475,965.00
Porcentaje	64%

MODELO ESTADISTICOS DE DETERIORO DE CARTERA DE USUARIOS SERVICIO ALCANTARILLADO

EDADES DE CARTERA AÑO 2020 - EMPRESA ESPUFLAN ESP

Meses	Por vencer	1-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	91-120 dias	121-150 dias	151-180 dias	181-360 dias	MAS 1 AÑOS	TOTAL
Enero	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Febrero	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Marzo	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Abril	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Mayo	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Junio	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Julio	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Agosto	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Septiembre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Octubre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Noviembre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00
Diciembre	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	434,528,278.00	434,528,278.00

Mes / Tramo	Por vencer	1-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	91-120 dias	121-150 dias	151-180 dias	Más 360
ene-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
feb-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
mar-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
abr-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
may-20	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	
PROMEDIO	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%

PCI = (Total del deterioro - menos recuperación / deterioro) % (100 - 35.56 / 100) = **64.44%**

Mes / Tramo	Por vencer	1-30 dias	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	Más 180-360		MAS DE 360	Total	
Diciembre 2020	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	434,528,278.00	434,528,278.00	
PI	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	100%				
Deterioro bruto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	434,528,278.00	434,528,278.00	
PCI	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%		
DETERIORO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	280,010,022.34	280,010,022.34	Valor deterioro a Diciembre 2023
	#¡DIV/0!										0.00	Valor deterioro en Contabilidad
											280,010,022.34	Ajuste llevado al Gasto

Deterioro Neto	280,010,022.34
Total cartera	434,528,278.00
Porcentaje	64%

Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima
E-mail: pqraseo@espuflan.com.co
3183473172

MODELO ESTADISTICOS DE DETERIORO DE CARTERA DE USUARIOS - SERVICIO DE ASEO

EDADES DE CARTERA AÑO 2020 - EMPRESA ESPUFLAN ESP

Meses	Por vencer	1-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	91-120 dias	121-150 dias	151-180 dias	181-360 dias				MAS 1 AÑOS	TOTAL
Enero	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Febrero	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Marzo	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Abril	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Mayo	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Junio	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Julio	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Agosto	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Septiembre	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Octubre	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Noviembre	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00
Diciembre	$ 18,981,758	$ 10,378,023.00	$ 8,747,323.00	$ 341,766	$ 86,826,435	$ 22,959,228	$ 17,102,434	$ 48,672,497				$ 462,496,435	677,505,899.00

Mes / Tramo	Por vencer	1-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	91-120 dias	121-150 dias	151-180 dias	181-360 dias
ene-20	7.392%	7.392%	7.392%	7.392%	7.392%	7.392%	7.392%	
feb-20	1.532%	1.532%	1.532%	1.532%	1.532%	1.532%	1.532%	
mar-20	1.291%	1.291%	1.291%	1.291%	1.291%	1.291%	1.291%	
abr-20	0.050%	0.050%	0.050%	0.050%	0.050%	0.050%	0.050%	
may-20	12.916%	12.916%	12.916%	12.916%	12.916%	12.916%	12.916%	
PROMEDIO	4.60%	4.60%	4.60%	4.60%	4.60%	4.60%	4.60%	100%

PCI = (Total del deterioro - menos recuperación / deterioro) % (100 - 35.56 / 100) = 64.44%

Mes / Tramo	Por vencer	1-30 dias	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	Más 180-360		MAS DE 360	Total	
Diciembre 2020	18,981,758.00	10,378,023.00	8,747,323.00	341,766.00	86,826,435.00	22,959,228.00	17,102,434.00	48,672,497.00	0.00	462,496,435.00	677,505,899.00	
PI	4.604%	4.604%	4.604%	4.604%	4.604%	4.604%	4.604%	100%				
Deterioro bruto	873,943.59	477,817.00	402,787.56	15,735.33	3,997,536.36	1,057,071.23	787,417.20	48,672,497.00	0.00	462,496,435.00	519,781,250.27	
PCI	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%		
DETERIORO	563,169.26	307,905.28	259,524.98	10,139.85	2,576,051.09	681,176.70	507,411.54	32,008,957.07	0.00	298,032,702.71	334,947,037.67	Valor deterioro a Diciembre 2020
	0.03										254,611,196.99	Valor deterioro en Contabilidad
											80,335,840.68	Ajuste llevado al Gasto

Deterioro Neto	334,947,037.67
Total cartera	677,505,899.00
Porcentaje	49%

Se registra las cuentas por cobrar por concepto de cartera del servicio de aseo de ESPUFLAN E.S.P. por valor de **CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL OCHENTA Y CINCO PESOS MCTE $454.972.085.** Se relaciona el saldo a diciembre 31 de 2023, correspondiente a los valores discriminados a continuación:

1384	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**454,972,084,95**
138490	Otras cuentas por cobrar	454.972.084,95
13849001	EMBARGO JUDICIALES	432,192,726.95
13849002	Incapacidades.	22.779.358,00

En la cuenta 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR, encontramos los saldos que corresponden a vigencias anteriores de embargos judiciales, de los cuales no se ha podido hacer depuración, ya se le solicito al área jurídica, un estado de cuenta para su respectiva conciliación, a la fecha dicha área está desarrollando un plan de trabajo para depurar la información y entregar un informe al área financiera, con el cual, se puedan realizar los ajustes respectivos resultado del análisis y certificación que entregue la Dirección Jurídica.

Durante la vigencia 2023 con las diferentes administradoras de salud EPS, se realizó la tarea de escribirles y buscar información para cruzar y depurar los valores que estaban pendientes en la cuenta 13849002 INCAPACIDADES, se avanzó en el tema, sin embargo, se sigue trabajando en ello.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**188.836.065,72**	**153.560.604,48**	**35.275.461,24**
1.5.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	64.513.903,97	41.542.570,99	22.971.332,98
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	124.322.161,75	112.018.033,49	12.304.128,26

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 2023, de **TREINTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CUATROSCIENTOS SESENTA Y UN PESO CON VEINTICUATRO CENTAVOS MCTE ($35.275461.24),** que corresponden al aumento en el inventario de mercancías en existencia y a la compra de materiales y suministros para el desarrollo de la actividad principal de la empresa.

NOTA 10 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**252.660.617,48**	**193.651.426,25**	**59.009.191,23**
1.6.05	Db	Terrenos	37.575.284,09	37.575.284,09	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	105.167.957,78	102.787.957,78	2.380.000,00
1.6.40	Db	Edificaciones	17.073.692,53	17.073.692,53	0,00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	307.375.768,93	241.105.918,94	66.269.849,99
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	155.044.737,66	155.044.737,66	0,00

1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	198.895.068,81	189.434.568,81	9.460.500,00
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)	-945.553.292,42	-926.452.133,66	-19.101.158,76

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-16.023.640,73	-15.405.924,73	-617.716,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-225.831.784,01	-208.612.623,25	-17.219.160,76
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-136.465.446,77	-135.917.616,77	-547.830,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-190.151.020,81	-189.434.568,81	-716.452,00
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-377.081.400,10	-377.081.400,10	0,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

La cuenta 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO a 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de DOS**CIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA MIL SEISCIENTOS DIECISIETE PESOS CON CUARENTA Y OCHO CENTAVOS MCTE ($ 252.660.617,48),** lo cual representa una variación con respecto a la vigencia 2022 de **CINCUENTA Y NUEVE MILLONES NUEVE MIL CIENTO NOVENTA Y UN PESOS CON TRES CENTAVOS ($59.009.191.03)**, esto obedece a que ESPUFLAN ESP realizó la compra de maquinaria y algunos equipos, para continuar con el normal funcionamiento y desarrollo de la operación de aseo en el municipio de Flandes Tolima.

Respecto a las cuentas 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, que se reclasificaron para la vigencia 2022, para dar cumplimiento al contrato de operación invitación Pública ESPUFLAN 001 – 2022 (SECOP 050-2022), y que son afectos a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, siguen reclasificadas en la cuenta 19 OTROS ACTIVOS – subcuenta 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION y para la vigencia 2023, es decir que durante este período continúan allí sin novedad.

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. Es de resaltar que la Empresa no cuenta con redes líneas y cables de distribución por que son de propiedad del Municipio, y se entregaron en administración a la entidad AQUALIA ya que son bienes afectos a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado

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.

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 fueron reclasificados por ESPUFLAN E.S.P. en la cuenta 1908 ACTIVOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION.

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 2023 se ajustaron las depreciaciones de la propiedad planta y equipo.

NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	19.594.067,38	13.251.512,35	6.342.555,03
1.9.70	Db	Activos intangibles	142.108.895,75	134.741.340,72	7.367.555,03
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-122.514.828,37	-121.489.828,37	-1.025.000,00

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	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	14.417.486.898,88	15.286.196.576,97	-868.709.678.09
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	213.800,00	-213.800,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	134.999.733,89	232.205.098,09	-97.205.364,20
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	14.282.487.164,99	15.053.777.678,88	-771.290.513,89

La Cuenta 1907 Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones presenta un valor **CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS CON OCHENTA Y NUEVE CENTAVOS MCTE** (**$134.999.733.89)** detallado de la siguiente manera:

1907	**ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**	**134.999.733,89**
19070101	Anticipo de impuesto sobre la renta	19.873.000,00
19070301	Impuesto a la renta	49.025,000.00
19070601	Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	34.273,000.00
190790	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	31.828.733,89

La Cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración presenta un valor de **CATORCE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA Y CUATRO PESOS CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS ($14.282.487.164.99)** detallado de la siguiente manera:

1908	**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION**	**14.282.487.164.99**
190801	En administración	3.875.721.837,49
19080101	Encargo Fiduciario en Administración N.º 1101001000085 B. occidente	2.474.912,23
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
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	10.406.765.327,50
19080301	Subcuenta - Pagos laborales plan de retiros No. 70083604198-5	63.979.717.66
19080302	Subcuenta - Obligaciones de pre-toma No. 70083604197-8	8.884.070.444,14
19080303	Subcuenta - Fondo Empresarial Cuenta No. 70083604255-7	112,109,433.43
19080304	Subcuenta - Reliquidación de Prestaciones No. 70083604254-1	69.307.310.82
19080305	Subcuenta - Rendimientos Financieros No. 70083604256-4	1.277.298.421,45

En los Estados Financieros de la vigencia 2023, la cuenta 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN presenta un valor de **CATORCE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES CUATROSCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA Y CUATRO PESOS CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS ($14.282.487.164.99)**, debido a que los valores de la cuenta 19080102 CARTERA ENTREGADA EN ADMINISTRACION ACUEDUCTO Y 19080103 CARTERA ENTREGADA EN ADMINISTRACION ALCANTARILLADO fueron reclasificados a las cuentas 1318020101, 1318030101, CARTERA ORDINARIA CARGO FIJO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

respectivamente, para poder realizar el deterioro a esta cartera de acuerdo a las políticas contables aplicadas por la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN ESP.

NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**7.666.661.809,53**	**7.729.665.531,01**	**-63.003.721,48**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	574.327.969,95	710.123.180,98	-135.795.211,03
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	217.388.175,62	353.155.707,58	-135.767.531,96
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6.749.810,68	5.473.153,00	1.276.657,68
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	2.227.078.374,28	2.232.542.604,97	-5.464.230,69
2.4.45	Cr	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-68.565.397,73	18.481.322,42	-87.046.720,15
2.4.60	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	2.417.153.603,34	2.160.653.414,67	256.500.188,67
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.292.529.273,39	2.249.236.147,39	43.293.126,00

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 del servicio público de Aseo 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, con un plazo de entre 30 y 45 días.

En la cuenta 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR, está clasificado el valor de las pretomas CORTOLIMA, presenta una variación de una vigencia a otra de **CINCO MILLONES CUATROSCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS CON SESENTA Y**

NUEVE CENTAVOS ($5.464.230.69), información que fue certificada por la Dirección jurídica al área financiera.

En la cuenta 2460 CREDITOS JUDICIALES está clasificado el valor correspondiente a **DOS MIL CUATROSCIENTOS DIECISIETE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS TRES PESOS CON TREINTA Y CUATRO CENTAVOS MCTE ($2.417.153.603.34),** 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 con corte a 31 de diciembre de la vigencia 2023 la cual presenta una variación del 10.61% con relación a los saldos de la vigencia 2022; los pasivos laborales pretoma se discriminan así:

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835
DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

ESTADO PROCESOS JUDICIALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
PROCESOS LABORALES - PRETOMAS

NUMERO PROCESO - RADICADO	IDENTIFICACION DEL DEMANDANTE	NOMBRE DEL DEMANDANTE	Acción	Demandados	Juzgado	SALDO A 31 DE DIC DE 2023 OFICINA JURIDICA	CODIGO CONTABLE
200800212	10183373	PEREZ SANTIBAÑEZ JOSE VICENTE	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	23,858,677.00	24600299
200800241	10183373	PEREZ SANTIBAÑEZ JOSE VICENTE	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	30,233,845.00	24600299
200900021	1108452252	RODRIGUEZ ALDANA JULIETH	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	29,268,118.00	24600299
200900024	1108452252	RODRIGUEZ ALDANA JULIETH	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	12,299,688.00	24600299
200900030	1108452252	RODRIGUEZ ALDANA JULIETH	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	31,953,906.00	24600299
200900078	1108452252	RODRIGUEZ ALDANA JULIETH	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	23,981,557.00	24600299
200800099	11221076	CASTRO SABOGAL LUIS ARTURO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	47,251,093.00	24600299
200800098	11221076	CASTRO SABOGAL LUIS ARTURO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	48,301,282.00	24600299
200800130	11221396	NUÑEZ CESPEDES JOSE ANTONIO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	30,027,818.17	24600299
202700064	11221804	CABEZAS CABRERA MARIO ALEJANDRO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	27,663,905.49	24600299
200800034	11294864	LIEVANO JOSE OMAR	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	29,087,285.00	24600299
200800036	11294864	LIEVANO JOSE OMAR	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	23,572,327.00	24600299
201100035	11295328	ALDANA GOMEZ NOEL	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	30,381,357.66	24600299
200900101	11295763	CASTILLO RODRIGUEZ MELQUICEDEC	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	89,927,100.00	24600299
200900102	11295763	CASTILLO RODRIGUEZ MELQUICEDEC	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	31,874,638.00	24600299
200900114	11295763	CASTILLO RODRIGUEZ MELQUICEDEC	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	60,880,544.00	24600299
200800240	11297705	TORRES GERMAN	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	17,575,466.75	24600299
201300109	11300987	SANCHEZ LUIS ENRIQUE	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	44,713,978.00	24600299
200800061	11301113	CRUZ VELANDIA JUVENAL	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	580,471.00	24600299
201100113	11301233	PARRA HOYOS GABRIEL ENRIQUE	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	45,734,610.05	24600299
201300107	11301885	CARTAGENA CHEPE	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	36,235,138.00	24600299
200800099	11303091	DURAN JULIO CESAR	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	18,326,289.72	24600299
200800196	11304166	RODRIGUEZ BAUTISTA LUIS ALFONSO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	22,330,011.00	24600299
200800197	11304166	RODRIGUEZ BAUTISTA LUIS ALFONSO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	43,575,302.00	24600299
200800198	11304166	RODRIGUEZ BAUTISTA LUIS ALFONSO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	32,588,830.00	24600299
200900054	11304409	RAMIREZ IBARRA ANGEL EDUARDO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	33,874,682.00	24600299
200900061	11304409	RAMIREZ IBARRA ANGEL EDUARDO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	23,421,301.00	24600299
200900062	11304409	RAMIREZ IBARRA ANGEL EDUARDO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	37,386,422.00	24600299
201100090	11305515	BONILLA JOSE VICENTE	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	3,085,498.15	24600299
2009000180	11308780	HERNANDEZ CORTES ARISTOBULO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	4,418,331.41	24600299
200800168	11316884	BENAVIDES MANRIQUE HENRY	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	28,294,539.00	24600299
200800169	11316884	BENAVIDES MANRIQUE HENRY	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	30,822,778.00	24600299
200700064	11321465	CALA LEON GUSTAVO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	19,731,768.00	24600299
201200004	11321465	CALA LEON GUSTAVO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	35,499,118.00	24600299
200800100	11322242	RIOS ROJAS GUMERCINDO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	32,384,504.76	24600299
200900005	11322945	NOPE MARTINEZ MILTON	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	15,050,892.00	24600299
200900006	11322945	NOPE MARTINEZ MILTON	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	24,094,387.00	24600299
200800171	3046943	ARCINIEGAS PEDRO ANTONIO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	1,583,072.00	24600299
200900007	3046943	ARCINIEGAS PEDRO ANTONIO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	15,742,534.00	24600299
200900023	39552425	LEAL BARRERO LUZ MARINA	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	22,984,612.20	24600299
200900027	39554909	HERRERA LUZ MERY	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	21,124,235.00	24600299
200800099	39560939	SAENZ CLARA RUTH	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	17,699,407.59	24600299
201200057	39581633	GARZON LIDA MAGNOLIA	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	15,835,449.00	24600299
200900046	41620821	GUZMAN HERRAN MARIA TERESA	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	40,311,899.00	24600299
200900047	41620821	GUZMAN HERRAN MARIA TERESA	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	27,772,353.00	24600299
201200072	5900883	VERA MENDOZA PAULINO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	43,886,203.00	24600299
200800053	5908364	ROMERO LOZANO JOSE NEVER	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	35,704,821.45	24600299
201100034	5908601	RONDON PAVA ALBERTO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	2,897,992.00	24600299
201200058	5908601	RONDON PAVA ALBERTO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	50,777,348.00	24600299
200700064	5908651	HERRERA ROBERTO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	27,997,308.00	24600299
200900150	5909424	CRUZ ORTIZ GONZALO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	24,505,286.00	24600299
200900151	5909424	CRUZ ORTIZ GONZALO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	25,358,845.00	24600299
201100102	5909424	CRUZ ORTIZ GONZALO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	70,394,039.00	24600299
200700055	5924336	PINEDA SALAZAR PEDRO JOSE	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	15,139,059.17	24600299
200800103	80031934	POLANIA RONALD	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	26,619,426.00	24600299
200800104	80031934	POLANIA RONALD	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	36,083,854.00	24600299
201100103	80031934	POLANIA RONALD	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	57,827,090.00	24600299
201200082	93120777	CARTAGENA REYES LUIS GERMAN	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	39,107,268.00	24600299
200800170	93434197	SANCHEZ PEREZ JOSE EDGAR	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	33,284,452.54	24600299
201300137	93434436	SAENZ PERDOMO JOSE ISIDRO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	25,846,250.00	24600299
200800166	93434492	TRIANA JUAN CARLOS	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	29,828,119.32	24600299
200800237	93434580	ALDANA CARDENAS JOHN JAIRO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	33,806,898.00	24600299
200800238	93434580	ALDANA CARDENAS JOHN JAIRO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	30,297,544.00	24600299
220900142	93434907	PINILLA BARBOSA JHONS GILBERTO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	65,231,862.64	24600299
220900160	93434907	PINILLA BARBOSA JHONS GILBERTO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	39,062,745.00	24600299
200800071	93435041	TRIANA LOZANO NORBERTO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	41,987,558.37	24600299
200900073	93435192	ORTIZ CARTAGENA MANUEL OVIDIO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	31,146,546.00	24600299
200900074	93435192	ORTIZ CARTAGENA MANUEL OVIDIO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	25,225,249.00	24600299
200900075	93435192	ORTIZ CARTAGENA MANUEL OVIDIO	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	44,690,236.00	24600299
200900022	93435636	RODRIGUEZ CALDERON MIGUEL ANGEL	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	30,034,717.91	24600299
201200066		Ruben Dario Bocanegra	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	204,512,806.00	24600299
200600138		Luis Carlos Arroyo Peña	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	2,151,633.00	24600299
200800249		Henry Avila Castañeda	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	53,346.42	24600299
201300026		Aurora Rivas	Ejecutivos laborales	Espuflan esp y otro	Laboral del circuito del espinal	40,354,078.00	24600299
			TOTAL			**2,417,153,602.77**	

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, presenta una variación con respecto a la vigencia anterior de **CUARENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CIENTO VEINTISEIS PESOS MCTE ($43.293.126).**

NOTA 22 – BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**379.721.507,42**	**107.493.663,18**	**272.227.844,24**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	379.721.507,42	107.493.663,18	272.227.844,24
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	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 vinculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
(+) Beneficios **(-) Plan de Activos** _____ **(=) NETO**		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**379.721.507,42**	**107.493.663,18**	**272.227.844,24**
		A corto plazo	379.721.507,42	107.493.663,18	272.227.844,24
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	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**	**379.721.507,42**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	160.141.153,65
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	19.659.274,49
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	63.270.334,86
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	74.266.716,52
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	48.227.855,03
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0.0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	14.156.172,87

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. Por lo tanto, las obligaciones laborales se encuentran ajustadas según las disposiciones legales vigentes.

NOTA 23 – PROVISIONES

Composición

La cuenta 27 PROVISIONES a 31 de diciembre de 2023 no presenta variaciones.

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**1.810.074.018,00**	**1.810.074.018,00**	**0,00**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.197.942.857,00	1.197.942.857,00	0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	612.131.161,00	612.131.161,00	0,00

La cuenta 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS, no presenta variación de una vigencia a otra, corresponde al mismo saldo por valor de **MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS MCTE $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.

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

ESTADO PROCESOS JUDICIALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ADMINISTRATIVOS ACTIVOS

CODIGO CONTABLE	NUMERO PROCESO	DEMANDANTE	MEDIO DE CONTROL	DEMANDADO	JUZGADO EN CONOCIMIENTO	CUANTIA	PROBALIDAD DE FALLO EN CONTRA	VALOR PROVISION	DESCRIPCION
270103 - 912004 - 990505	2017 -343	Yenny Marcela Medina Cardona	Nulidad y Restablecimiento del De	Espuflan e	Juzgado 07 Administrativo del Circuito de	70,000,000.00	20%	14,000,000.00	OBLIGACION REMOTA
270103 - 912004 - 990505	2017 - 184	Servicios Postales Nacionales S.A.		Espuflan e	Juzgado 09 Administrativo del Circuito de	3,900,000.00	100%	3,900,000.00	OBLIGACION PROBABLE
270103 - 912004 - 990505	2017 - 366	Esperanza Tovar Cala	Controversias Contractuales	Espuflan e	Juzgado 03 Administrativo del circuito de	31,000,000.00	20%	6,400,000.00	OBLIGACION REMOTA
270103 - 912004 - 990505	2008 - 52	Feliz Antonio Campo	Accion Popular	Espuflan e	Juzgado 10 Administrativo del circuito de	50,000,000.00	0%	-	OBLIGACION REMOTA
270103 - 912004 - 990505	2008 - 167	Ivan Dario Romero Cifuentes	Accion Popular	Espuflan e	Juzgado 08 Administrativo del Circuito de	500,000,000.00	100%	500,000,000.00	OBLIGACION POSIBLE
270103 - 912004 - 990505	2009 - 101	Jaime Rodriguez Cañon	Accion Popular	Espuflan e	Juzgado 02 Administrativo del circuito de	-	0%	-	
270103 - 912004 - 990505	2007 - 415	Diego Alvarado Ortiz	Accion Popular	Espuflan e	Juzgado 02 Administrativo del circuito de	-	0%	-	
270103 - 912004 - 990505	2014-725	Procuraduria Judicial Ambiental y Agraria	Accion Popular	Espuflan e	Juzgado 09 Administrativo del Circuito de	-	100%	-	SE HIZO LA OBRA POR LA ALCALDIA
270103 - 912004 - 990505	2006 - 1485	Felix Antonio Campos	Accion Popular	Espuflan e	Juzgado 07 Administrativo del Circuito de	-	0%	-	
270103 - 912004 - 990505	2016 - 546	Miguel Antonio Rios y otros	Accion Popular	Espuflan e	Tribunal Administrativo oral de Tolima	-		-	
270103 - 912004 - 990505	2022-150	Victalia Rojas y otros	Reparacion directa	Espuflan e	Juzgado 01 Administrativo del circuito de	1,190,000,000.00	56%	673,642,857.20	OBLIGACION POSIBLE
270103 - 912004 - 990505	2020 - 293	Gustavo Sarmiento	Accion Popular	Espuflan e	Tribunal Administrativo oral de Tolima	-	0%	-	OBLIGACION POSIBLE
270103 - 912004 - 990505	2023 - 305	Interamericana de Proyectos Ltda.	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Espuflan e	Juzgado 1 Administrativo del circuito de ib	182,451,322.00	0%	-	OBLIGACION POSIBLE
270103 - 912004 - 990505	2023 - 163	Conjunto Residencial Puerto Bahía II	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Espuflan e	Juzgado 02 Administrativo del circuito de		0%	-	OBLIGACION POSIBLE
TOTAL PROCESOS JUDICIALES						2,027,351,322.00			
TOTAL PROVISIONES								1,197,942,857.20	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN								829,408,464.80	

La cuenta 2790 PROVISIONES DIVERSAS, presenta un saldo de **SEISCIENTOS DOCE MILLONES CIENTO TREINTA Y UN MIL CIENTO SESENTA Y UN PESOS MCTE $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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**14.787.077.824,16**	**15.238.120.159,00**	**-451.042.334,84**
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	2.221.778.159,00	2.221.778.159,00	0,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0,00	0,00	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	60.508.063,29	0,00	60.508.063,29
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos	0,00	0,00	0,00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	329.791.601,87	191.342.000,00	138.449.601,87
2.9.19	Cr	Bonos pensionales	0,00	0,00	0,00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	12.175.000.000,00	12.825.000.000,00	-650.000.000,00

24.1. Desglose – Subcuentas otros

La cuenta 29 OTROS PASIVOS, presenta una variación dentro del Estado Financiero de la vigencia 2023, por la discriminación presentada a continuación:

El saldo de la cuenta 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION, no tiene variación de una vigencia a otra, corresponde a los bienes inmuebles que el Municipio de Flandes entregó 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.

La cuenta 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO, presenta variación por depuración correspondiente al valor en bancos por consignaciones por identificar.

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 2023.

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 **$13.500.000.000**, que ingresó a la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., mediante cheque de gerencia y con lo cual se dio apertura al encargo fiduciario con la Fiduciaria Popular, en el momento de la entrada en vigencia del contrato de operación antes mencionado, es por esto que en la cuenta 2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS, se presenta una variación para la vigencia 2023, por la suma de **SEICIENTOS CINCUENTA MILLONES DE PESOS ($ 650.000.000)**, que corresponde al valor que ESPUFLAN ESP debe diferir anualmente, es decir el valor correspondiente a la vigencia 2023, el valor total de este ingreso se debe diferir en el plazo del contrato que son 20 años.

NOTA 27 – PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**-8.025.239.438,56**	**-7.389.546.410,20**	**-635.693.028,36**
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	-8.553.433.774,20	-7.505.991.320,09	-1.047.442.454,11
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-900.714.499,36	-1.312.463.925,11	411.749.425,75

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**4.544.435.168,54**	**10.614.530.588,47**	**-6.070.095.419,93**
4.1	Cr	Ingresos fiscales	-393.677,00	-152.339.747,00	151.946.070,00
4.2	Cr	Venta de bienes	4.064.381,00	272.881.859,00	-268.817.478,00
4.3	Cr	Venta de servicios	2.972.783.462,28	8.064.664.550,04	-5.091.881.087,76
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	240.842.768,00	680.970.014,00	-440.127.246,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.327.138.234,26	1.748.353.912,43	-421.215.678,17

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 de la vigencia 2023, los ingresos recibidos por la empresa son los provenientes de la recolección y transporte del servicio de aseo.

En la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN ESP, se reciben los ingresos provenientes por el recaudo del servicio de aseo, además, a partir del 1º. de octubre 2022, fecha de la entrada en operación de AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., en ESPUFLAN E.S.P., se recibe el valor del recaudo de la cartera entregada a AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P., con ocasión de la entrada en vigencia del contrato de operación, que a fecha de este cierre aún no es entregada discriminada por edades, por parte del operador, lo cual afectó el proceso contable en lo que tiene que ver con la información de cartera por edades de la entidad durante la vigencia 2023.

Por otros conceptos, ESPUFLAN ESP recibe ingresos del servicio de acueducto y alcantarillado, provenientes de la participación mensual suscrita en el contrato de operación, por Subsidios de la Alcaldía Municipal de Flandes y por los rendimientos financieros del contrato de Fiduciaria Mercantil Irrevocable de Administración y Pagos P.A. AYP ESPUFLAN con la Fiduciaria Popular.

NOTA 29 – GASTOS

Composición

Durante el periodo del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2023 se presenta un total de Gastos de **TRES MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y UN MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS CON CUARENTA Y CINCO CENTAVOS MCTE ($3.149.991.166.45)**, este grupo representa los gastos administrativos y operativos incurridos en la vigencia para el normal funcionamiento del desarrollo de actividades que, sirven de apoyo en el cumplimiento de la misión de la empresa.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**3.149.991.166,45**	**4.106.187.049,38**	**-956.195.882,93**
5.1	Db	De administración y operación	1.537.729.117,77	2.159.205.119,56	-621.476.001,79
5.2	Db	De ventas	1.685.100,00	10.955.972,00	-9.270.872,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.443.654.163,54	1.208.847.637,00	234.806.526,54
5.8	Db	Otros gastos	166.922.785,14	727.178.320,82	-560.255.535,68

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

Esta cuenta presenta un valor de **TRES MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y UN MIL CIENTO SESENTA Y SEIS PESOS CON CUARENTA Y CINCO CENTAVOS MCTE ($3.149.991.166,45)** que corresponde a los gastos incurridos en la prestación del servicio de aseo y en la interventoria/supervisión del servicio de acueducto y alcantarillado 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.539.414.217,77	2.170.161.091,56	-630.746.873,79
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**1.537.729.117.77**	**2,159,205,119.56**	**-621.476.001,79**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	346.615.222.13	679,919,473.00	**-333.304.250,87**
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	63.512.498.00	70,898,847.00	-7.386.349,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	188.933.869.00	282,139,009.00	-93.205.140,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	18.913.606.99	68,224,469.87	-49.310.862,88
5.1.11	Db	Generales	689.784.209.36	864,343,743.25	-174.559.533,89
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	229.969.712.29	193,679,577.44	36.290.134,85
5.2	**Db**	**De Ventas**	**1.685.100.00**	**10,955,972.00**	-9.270.872,00
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	304.191.00	0.00	304.191,00
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos	1.380.909.00	10,955,972.00	-9.575.063,00

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

29.2.

Esta cuenta presenta un valor de **MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL CIENTO SESENTA Y TRES PESOS CON CINCUENTA Y CUATRO CENTAVOS ($1.443.654.163,54)** para la vigencia 2023, representado en los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**1.443.654.163,54**	**1.208.847.637,00**	**234.806.526,54**
	Db	**DETERIORO**	**1.187.153.974,87**	**6.292.280,00**	**1.176.249.194,87**
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	1.186.128.974,87	0,00	1.186.128.974,87
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	6.292.280,00	-6.292.280,00
		AMORTIZACIÓN	**1,025,000.00**	**4,612,500.00**	**-3.587.500,00**
5.3.66	Db	De activos intangibles	1,025,000.00	4,612,500.00	-3.587.500,00
		PROVISIÓN	**256.500.188,67**	**1.197.942.857,00**	**-941.442.668,33**
5.3.68	Db	De litigios y demandas	256.500.188,67	1.197.942.857,00	-941.442.668,33

NOTA 30 – COSTO DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**2.295.158.501,45**	**7.820.807.464,20**	**-5.525.648.962,75**
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**2.295.158.501,45**	**7.820.807.464,20**	**-5.525.648.962,75**
6.3.60	**Db**	**Servicios públicos**	**2.295.158.501,45**	**7.820.807.464,20**	**-5.525.648.962,75**
6.3.60.02	Db	Acueducto	193.101.387,24	5.016.989.362,27	-4.823.887.975,03
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	435.406.223,03	1.313.014.451,93	-877.608.228,90
6.3.60.04	Db	Aseo	1.666.650.891,18	1.490.803.650,00	175.847.241,18

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

Corresponden a los costos incurridos del 1 de enero a 31 de diciembre de 2023 en la parte operativa de la prestación del servicio de aseo, en función de la prestación del servicio público de

aseo, y de la interventoría/supervisión de la operación de los servicios de acueducto y alcantarillado que le realiza ESPUFLAN E.S.P. a la Empresa AQUALIA FLANDES S.A.S. E.S.P.

NOTA 31 – COSTO DE TRANSFORMACION

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	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	193.101.387,24	5.016.989.362,27	-4.823.887.975,03
7.5.03	Db	Alcantarillado	435.406.223,03	1.313.014.451,93	-877.608.228,90
7.5.04	Db	Aseo	1.666.650.891,18	1.490.803.650,00	175.847.241,18

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**134.999.733,89**	**232.205.098,09**	**-97.205.364,20**
1.9.07	**Db**	**CORRIENTES**	**134.999.733,89**	**232.205.098,09**	**-97.205.364,20**
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	19.873.000,00	1.470.779,00	18.402.221,00
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente		777.401,52	-777.401,52
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	49.025.000,00	28.502.000,00	20.523.000,00
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	34.273.000,00	8.023.000,00	26.250.000,00
1.9.07.90	Db	Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	31.828.733,89	193.431.917,57	-161.603.183,68

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO CONVERGENCIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 el Estado de Resultados muestra variación, principalmente debido a que durante esta vigencia la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN ES.S.P., se dedicó únicamente a la prestación del servicio de aseo en el Municipio de Flandes Tolima y a ejercer la intervención/supervisión del servicio de acueducto y alcantarillado luego de la entrada el 01 de octubre de 2022 del contrato de operación con la Empresa Aqualia Flandes S.A.S E.S.P.

Las variaciones se presentan también, debido al proceso de recuperación de la cartera de acueducto y alcantarillado, al deterioro de la misma, de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones de contingencias judiciales, el deterioro de las cuentas por cobrar, depreciación de propiedad planta y equipo administrativa, Registro del cálculo del impuesto a las ganancias diferido, entre otros costos.

Además, la vigencia 2023, en la Empresa de Servicios Públicos de Flandes ESPUFLAN E.S.P., muestra una variación significativa debido al proceso de transición que vivió durante la presente vigencia, 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 y dejará a ESPUFLAN E.S.P., con el manejo exclusivo del servicio de Aseo en el municipio, por primera vez desde la constitución de la empresa.

FREDY HERNANDO SANTIAGO ROMERO
Agente Especial

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