

Empitalito

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO

NIT. 800.089.312 - 8

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

Comparado a 31 de diciembre

(Cifras en miles de pesos colombianos)

Cuentas	NOTA	2020	2019	VARIACIONES	
				ABSOLUTA	%
ACTIVO					
Activo Corriente					
11 Efectivo y equivalentes del efectivo 8		3.849.650	5.058.631	-1.209.173	-24%
12 Inversiones e instrumentos derivado 9		134.614	134.614	0	0%
13 Cuentas por cobrar 10		2.635.986	2.672.871	-36.885	-1%
15 Inventarios 11		1.183.829	978.733	187.096	19%
19 Otros Activos corrientes		3.053.772	1.203.140	1.650.632	154%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10.858.050	10.046.989	791.670	8%
Activo Fijo					
16 Propiedades, Planta y Equipo 12		55.451.758	58.817.547	-3.365.789	-6%
19 Otros activos 13		5.411.102	5.259.503	151.599	3%
TOTAL ACTIVO FIJO		60.862.859	64.077.050	-3.214.191	-5%
TOTAL ACTIVOS		71.700.919	74.123.440	-2.422.521	-3%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
23 Financiamiento interno a corto plazo		0	633.295	-633.295	-100%
24 Cuentas por Pagar		222.376	1.170.561	-948.306	-81%
25 Beneficios a empleados		337.722	167.953	169.770	101%
27 Provisiones		881.082	390.448	490.633	126%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.441.180	2.362.377	-1.842.395	-78%
Pasivo Mediano y Largo Plazo					
23 Financiamiento interno 14		0	0	0	0%
25 Beneficios a los empleados		9.366.539	9.513.740	-125.201	-1%
2512 Beneficios a los empleados a medio 14.3		2.604.523	2.248.530	355.993	16%
2514 Beneficios posempleo-pensiones 14.3		6.764.016	7.265.209	-491.193	-7%
29 Otras pasivas		17.235.368	17.297.765	-62.397	0%
2918 pasivas por impuestos diferidos 14.6		17.235.368	17.297.765	-62.398	0%
TOTAL PASIVO MED. Y LARGO PLAZO		26.623.906	26.611.505	-187.599	-1%
TOTAL PASIVOS		28.066.086	29.173.882	-2.029.994	-7%

Empitalito

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO

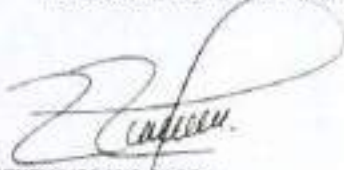
NIT. 800.089.312 - 8

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

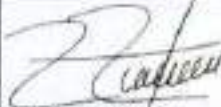
Comparado a 31 de diciembre

(Cifras en miles de pesos colombianos)

CUENTAS	NOTA	2020	2019	VARIACIONES ABSOLUTA	%
PATRIMONIO					
Capital Social					
3208 Capital Fiscal	16	3.277.898	3.277.898	0	0%
3225 Resultado de ejercicios anteriores	16	37.114.144	27.819.096	9.295.047	33%
3230 Resultados del Ejercicio	16	-1.313.724	9.295.047	-10.608.772	-114%
3280 Ganancias o pérdidas por planes de	16	4.557.715	4.557.715	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	16	43.635.833	44.949.857	-1.313.724	-3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		71.700.919	74.123.446	-2.422.527	-3%
CUENTAS DE ORDEN					
9 Cuentas de orden acreedoras					
RESPONSABILIDADES					
9120 Litigios y mecanismos		2.322.886	1.624.799	698.087	43%
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO		2.322.886	1.624.799	698.087	43%
9905 Litigios y mecanismos		2.322.886	1.624.799	698.087	43%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDO		2.322.886	1.624.799	698.087	0


HENRY LISCANO PARRA
Gerente


ISMAEL BELTRAN MUÑOZ
Contador
TP 35363-T

epp Empitalito EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO N.T. 900.066.312 - 8 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (EN MILES DE PESOS) 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE						
Cuentas	Nota	2020	\$	2019	Variaciones	
					Absoluta	%
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 15.691.234	\$	17.670.427	\$ (1.979.203)	-11%
Venta de servicios	16.1	\$ 15.691.234	\$	17.670.427	\$ (1.979.203)	-11%
		\$ -	\$	-	\$ -	0%
Menos: COSTO DE VENTAS		\$ 13.082.717	\$	13.654.835	\$ (572.118)	-4%
Prestación de servicios	18	\$ 13.082.717	\$	13.654.835	\$ (572.118)	-4%
UTILIDAD BRUTA		\$ 2.608.517	\$	4.015.592	\$ (1.407.075)	-35%
GASTO	17	\$ 4.658.389	\$	5.580.815	\$ 1.077.571	19%
Gastos de Administración		\$ 4.573.551	\$	4.433.882	\$ 139.668	3%
Saludos y salarios	17	\$ 816.257	\$	1.054.888	\$ (238.641)	-23%
Contribuciones Imputadas	17	\$ -	\$	-	\$ -	0%
Contribuciones Electivas	17	\$ 122.079	\$	199.831	\$ (77.755)	-39%
prestaciones sociales	17	\$ 643.479	\$	509.804	\$ 134.015	26%
Gastos de personal diverso	17	\$ 1.235.352	\$	593.192	\$ 642.160	78%
Generales	17	\$ 626.100	\$	447.895	\$ 178.205	40%
Impuestos, contribuciones y tasas	17	\$ 1.138.280	\$	1.528.503	\$ (390.217)	-26%
Declaratoria, Depreciaciones, Amortizaciones Y Prov	17	\$ 2.084.836	\$	1.145.932	\$ 937.902	82%
RESULTADO OPERACIONAL		\$ (4.049.871)	\$	(1.565.223)	\$ (2.484.358)	159%
MAS : OTROS INGRESOS	16.3	\$ 2.931.822	\$	16.732.947	\$ (14.227.381)	-85%
Subvenciones	16.2	\$ 691.700	\$	16.248.314	\$ (15.554.514)	-96%
Otros Ingresos	16.3	\$ 2.239.922	\$	476.633	\$ 1.337.593	279%
Financieros	16.3	\$ 74.408	\$	68.025	\$ 7.371	11%
Rescates y aprovechamientos	16.3	\$ 264.931	\$	31.303	\$ 233.628	746%
Ingresos diversos- Utilidad en venta de activos	16.3	\$ 1.061.288	\$	184.170	\$ 917.115	556%
Impuesto diferido	16.3	\$ 360.474	\$	214.295	\$ 146.179	70%
Reversión de pérdidas		\$ 435.738				
MEÑOS: EGRESOS NO OPERACIONALES	17	\$ 195.467	\$	5.842.477	\$ (5.697.210)	-97%
Otros subvenciones	17	\$ -	\$	91.147	\$ (91.147)	-100%
Otros Gastos	17	\$ 195.467	\$	5.771.530	\$ (5.576.063)	-97%
RESULTADO NO OPERACIONAL		\$ 2.736.355	\$	10.890.271	\$ (8.559.851)	-78%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ (1.313.724)	\$	9.295.047	\$ (10.608.772)	-114%
 HENRY LISCANO PARRA  IRMA LUJÁN BELTRÁN RINCÓN						

 Empitalito EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO NIT. 800.089.312 - 8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (cifras en miles de pesos colombianos)			
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019			44.949.557,16
VARIACION PATRIMONIAL			-1.313.724,31
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020			43.635.832,85
PATRIMONIO	DICIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2019	VARIACIONES
HACIENDA PUBLICA			
CAPITAL FISCAL	3.277.898	3.277.898	0,00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIOR	37.114.144	27.619.090	9.295.047,50
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.313.724	9.295.047	-10.608.771,81
GANACIAS O PERDIDAS POR PLANES Y BE	4.557.715	4.557.715	0,00
TOTAL PATRIMONIO	<u>43.635.832</u>	<u>44.949.557,16</u>	<u>-1.313.724,31</u>
 HENRY LISCANO PARRA Gerente  IRMA LIDIA BELTRAN MUÑOZ Contadora TP 35353- T			

 Empitalito ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2020 (Cifras en miles de pesos) METODO DIRECTO	
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Origen/Recaudos	
Recursos recibidos en administración	239.506
Ingresos por actividades de operación	15.354.083
subvenciones	691.700
otros-Recuperación cartera	264.931
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	16.550.220
Aplicación/Pagos	
Avances y Anticipo Entregados	1.875.458
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	
Anticipo a proveedores	1.523.791
Depósitos Entregados en Garantía	
Compra de Inventarios	187.096
Pago a Proveedores	
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipo	
Pago de Acreedores por intereses, impuestos y Otros	1.105.460
Pago de Acreedores por impuestos	
Pago de Obligaciones Laborales y de Seguridad social Integral	3.500.973
Costos Prestación de Servicios	10.200.843
Pagos Sentencias y conciliaciones	124.356
Pago de Recursos recibidos en administración	
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	18.517.977
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.967.757)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Origen/Recaudos	
Venta de Propiedad Planta y equipos	1.081.285
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA INVERSIÓN	1.081.285
Aplicación/Pagos	
Adquisición de Propiedad Planta y Equipos	201.729
Otros Pagos originados en Actividades de Inversión	
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	201.729
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	879.556

Empitalito

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

2020

(Cifras en miles de pesos)

METODO DIRECTO

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Origen/Recaudos	
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Financiación	74.496
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	74.496
Aplicación/Pagos	
Amortización de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Bq	-
Amortización de Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	-
Redención de Otros Títulos Emitidos	-
Otros Pagos Originados en Actividades de Financiación	195.467
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	195.467
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(120.971)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A	(1.209.172)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	5.058.831
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	3.849.659



HENRY LISCANO PARRA
Gerente



IRMA LACY BELTRAN MUNOZ
Contadora T.P. 35.353-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020



PITALITO HUILA



CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE. EMPRESAS PÚBLICAS DE PITALITO EMPITALITO ESP	11
1.1. Identificación y Funciones de las empresas Públicas de Pitalito EMPITALITO.	11
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto	11
1.4. Formas de organización y/o cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	12
2.1. Bases de medición	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	12
2.5. Otros Aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y supuestos	13
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	14
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID - 19	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	15
1. POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16
2. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	17
3. POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR	18
4. INVENTARIOS	18
5. POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	19
Baja en cuentas	22
a) los métodos de depreciación utilizados;	22
b) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;	22

c) el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;	22
d) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos.	22
e) el efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;	22
f) el cambio en la estimación de la vida útil, así como el cambio en el método de depreciación;	22
g) el valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación;	22
h) el valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;	22
6. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS ACTIVOS	22
PASIVOS	23
1. POLÍTICA DE PRÉSTAMOS POR PAGAR	23
2. POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR	23
Riesgos	24
3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24
Objetivo.....	24
Normatividad relacionada	24
Beneficios a los empleados a corto plazo.....	24
3.6. Beneficios a los empleados a largo plazo	25
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.....	27
3.8. Beneficios pos empleo	27
4. PROVISIONES.....	28
4.8. Controles contables	30
5. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS PASIVOS.....	30
1. POLÍTICA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31
1. POLÍTICA DE GASTOS Y COSTOS	31
2. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	32
II. POLÍTICA DE PATRIMONIO	33

CAPITULO VIII. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES	34
1. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	34
1.5. Finalidad de los Estados financieros	34
1.6. Conjunto completo de estados financieros	35
1.7. Estructura y contenido de los estados financieros	35
a) el nombre de la empresa, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;	35
b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la empresa individual o a un grupo de entidades;	35
c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;	35
d) la moneda de presentación; y	35
e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.	35
a) la naturaleza y la liquidez de los activos;	36
b) la función de los activos dentro de la empresa; y	36
c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.	36
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	36
5.1. Depósitos en instituciones financieras	37
5.2. Efectivo de uso restringido.	37
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	38
Composición	38
6.1. Inversiones de administración de liquidez	38
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	38
Composición	38
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40
Composición	40
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	0
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	0
10.4. Estimaciones	1
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	0
Composición	0

Generalidades.....	0
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	1
Composición	1
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	1
Composición	1
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	2
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3
Composición	3
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	6
22.2. Beneficio y plan de activos posempleo – pensiones y otros	7
NOTA 23. PROVISIONES.....	8
Composición	9
23.1. Litigios y demandas	9
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	10
Composición	10
24.1. Recursos recibidos en administración.....	10
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	11
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	11
NOTA 27. PATRIMONIO	11
Composición	12
27.1. Capital	12
NOTA 28. INGRESOS	12
Composición	12
28.2. Otros ingresos.....	13
Composición	14
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	15
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	16
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	16



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE. EMPRESAS PÚBLICAS DE PITALITO EMPITALITO ESP

1.1. Identificación y Funciones de las empresas Públicas de Pitalito EMPITALITO.

EMPITALITO E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pitalito, creada mediante acuerdo municipal 034 del 28 de septiembre de 1989, modificada mediante el acuerdo municipal 003 del 29 de enero de 1990, reformado por el acuerdo 070 del 30 de agosto de 1990, reformado por el acuerdo 028 del 26 de septiembre de 2002, contando con otras modificaciones; finalmente el Acuerdo 030 del año 2009.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La actividad que realiza EMPITALITO ESP, es la prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos Domiciliarios. 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 (SSPD) en articulación con la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico. EMPITALITO por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político del Honorable Concejo de Pitalito, al control fiscal de la Contraloría Departamental del Huila y al control disciplinario de la Procuraduría. EMPITALITO Empresas Publicas de Pitalito E.S.P. según Resolución 414 de 2014, reglamentada mediante el Instructivo 002 de 2014 y Resolución No. 139 de 2015 se rige por el Catalogo General de Cuentas Para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. En materia tarifaria la empresa aplica las disposiciones establecidas en la Resolución CRA 688 de 2014 y 735 de 2015 y demás normas que la modifiquen o complementen.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros de EMPITALITO ESP, han sido preparados de acuerdo con Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas.

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

1.4. Formas de organización y/o cobertura



NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1.Bases de medición

La Empresa prepara los estados financieros bajo la base de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.2.Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

2.3.Tratamiento de la moneda extranjera

EMPITALITO ESP, no realizo en la vigencia 2020, reconocimiento, registro o presentación de hechos económicos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Se refieren a la información conocida entre la fecha de cierre y la de emisión o presentación de los estados contables que suministre evidencia adicional sobre condiciones existentes antes de la fecha de cierre, así como la indicativa de hechos surgidos con posterioridad, que por su materialidad impacten los estados contables, debe ser registrada en el período objeto de cierre o revelada por medio de notas a los estados contables, respectivamente.

2.5.Otros Aspectos

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

3.1.Juicios

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública son aplicadas por EMPITALITO de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permite 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 documenta la política definida.

Para la preparación de los Estados Financieros se requiere la utilización de juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar la cifra de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contable y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es el mecanismo utilizado por EMPITALITO para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, pero puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables. Cuando EMPITALITO adopte un cambio en una estimación contable, revela:

- a) la naturaleza del cambio.
- b) 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.
- c) la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La empresa corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la entidad reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales

de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, la empresa reexpresará la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la reexpresión.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva.

De acuerdo con la Norma 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 la empresa efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

- a) la naturaleza del error de periodos anteriores;
- b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible;
- c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, la empresa revelará la siguiente información:

- a) la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
- b) el responsable de la autorización,
- c) la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,
- d) la naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste, y
- e) la estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

EMPITALITO está expuesto al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez, riesgo de crédito y riesgo operativo. EMPITALITO tiene como política realizar la gestión de los riesgos con el fin de lograr una adecuada protección y aseguramiento de los bienes y recursos e intereses de la entidad, adoptando las mejores prácticas, como una forma de facilitar el cumplimiento del propósito, la estrategia, los objetivos y fines empresariales, tanto de origen estatutario

como Legal. Cuenta con un sistema de información que facilita la gestión integral de riesgos, garantiza la confidencialidad, disponibilidad y confiabilidad de la información y permite realizar análisis y monitoreo a los riesgos y planes de mejoramiento. Con la aprobación de los principales riesgos relacionados con los instrumentos financieros en EMPITALITO son los siguientes:

Riesgo de Corrupción: Hace referencia a la posibilidad de que se realicen actos de corrupción por parte de algún funcionario relacionado con el área financiera de la entidad.

Riesgo de Liquidez: Hace referencia a la disminución de recursos propios.

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

Reflejamos un Ingreso correspondiente a pago parcial de los estratos (1 y 2) según contrato interadministrativo No 011/2020, suscrito con la gobernación del Huila, cuyo objeto es garantizar la prestación de los servicios Públicos de agua potable, alcantarillado y aseo para las familias de los estratos 1y2, en el marco de la emergencia sanitaria, según res. 898 y 899 de 2020, correspondiente a los meses de septiembre y Octubre de 2020 (aportes covid). El valor del subsidio fue de \$618.152.044

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

Los activos: son recursos controlados por la empresa que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

En algunas circunstancias el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efectos de determinar la existencia y control del activo; una empresa controla el activo si puede entre otros, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad, prohibir a terceras personas el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados al activo (ver Marco Conceptual).

Los Pasivos: Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo (ver Marco Conceptual).



El Patrimonio: comprende el valor de los recursos públicos, representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

La empresa debe informar por separado los fondos aportados en el patrimonio por el Estado y por los particulares y las ganancias y/o pérdidas acumuladas.

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la empresa.

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos.

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos.

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros que se recuperan fundamentalmente por la venta de bienes y prestación de los servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

1. POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Establece las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes en **EMPITALITO E.S.P**

Se reglamenta por las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 1.3.5. Capítulo VI Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones.

Esta política contable comprende las cuentas que componen el efectivo y los equivalentes al efectivo, de **EMPITALITO E.S.P.**

Las partidas del efectivo están contenidas en las cuentas corrientes y cuenta de ahorros de las instituciones financieras y las inversiones a corto plazo, si las hubiere.

Por su parte el efectivo y equivalentes al efectivo restringido, corresponden a las cuentas corrientes y cuenta de ahorros de las instituciones financieras originadas en la suscripción de los convenios.

1.4.1. Efectivo Restringido

EMPITALITO E.S.P. considera efectivo restringido aquel que tiene limitaciones para su disposición, originadas por el vínculo contractual, como lo son los dineros que se obtienen por subvenciones, convenios

interadministrativos donde el manejo de los recursos se tiene en cuentas bancarias exclusivas y su uso depende de presupuestos previamente aprobados. El efectivo restringido se presenta en el activo corriente.

2. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

Establecer los lineamientos contables para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, revele y presente las Inversiones de Administración de Liquidez conforme a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 1. Inversiones de administración de liquidez.

Esta política aplica para las inversiones de administración de liquidez medidas al costo.

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de la transacción. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición.

Las inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Para el efecto **EMPITALITO E.S.P.** solicitará a la empresa emisora del título, una certificación de la inversión al cierre del periodo; en la cual se evidencie el valor del patrimonio de dicha entidad Y realizará la siguiente afectación contable:

Debita la subcuenta 534603-Inversiones de administración de liquidez al costo, de la cuenta 5346-DETERIORO DE INVERSIONES y acredita la subcuenta 128042-Inversiones administración de liquidez al costo, de la cuenta 1280-DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR).

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la empresa receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. La imputación contable será la siguiente:



Debita la subcuenta 128042-Inversiones de administración de liquidez al costo, de la cuenta 1280-DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR) y acredita la subcuenta 483001-Inversiones, de la cuenta 4830- REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR.

Los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio se reconocerán como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo, con base en los criterios de la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias.

Se dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez medida al costo cuando:

- a) Los derechos expiren
- b) los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieran.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia entre estos valores y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

3. POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme a la normatividad vigente, los hechos económicos que se clasifiquen como cuentas por cobrar.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público.

Capítulo I. Activos, Numeral 2. Cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos

Cuentas por cobrar por intereses

Cuentas por cobrar por convenios y subvenciones

Otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar por subsidios

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades en la prestación de los servicios públicos de: acueducto, alcantarillado y aseo; por los intereses moratorios; por la suscripción de convenios y otras cuentas por cobrar originadas en ventas de bienes o activos fijos; de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

4. INVENTARIOS

Determinar los lineamientos para el reconocimiento, la medición y revelación de los hechos económicos que se clasifican como inventarios.



Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 9. Inventarios.

El alcance de esta política en EMPITALITO E.S.P. aplica para:

- a) materiales y suministros,
- b) dotación a trabajadores,
- c) productos de aseo y cafetería,
- d) combustibles y lubricantes

Esta política trata los bienes adquiridos por EMPITALITO E.S.P. representados en materiales, suministros, que entran al almacén con posterior salida para ser consumidos en las actividades de la empresa.

5. POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Determinar los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos que conforman las Propiedades, Planta y Equipo de EMPITALITO E.S.P.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 10. Propiedades, planta y equipo.

Esta política contable ha sido elaborada con base en la propiedades, planta y equipo con los que cuenta y/o podría contar EMPITALITO E.S.P. y aplica para:

- Terrenos
- Edificaciones
- Plantas, ductos y túneles
- Redes, líneas y cables
- Maquinaria y equipo
- Equipo médico y científico
- Muebles y Enseres
- Equipos de Cómputo
- Equipos de transporte

Las propiedades, planta y equipo han sido adquiridas, de entidades como, el municipio de Pitalito, el departamento del Huila y Aguas del Huila que han sido entregados y/o construidos a través de convenios o contratos de obra y por adquisiciones directas de EMPITALITO E.S.P.

En el caso de las subvenciones de este tipo de bienes la contrapartida afecta directamente el estado de resultados.

Elementos que no clasifican como propiedades, planta y equipos y que se reconocen en el estado de resultados:



- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo contable, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es material. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

EMPITALITO E.S.P. reconocerá como activos del grupo de propiedades, planta y equipo los bienes que cumplan con las siguientes características:

- a) los activos tangibles empleados por la empresa para para la prestación de servicios y para propósitos administrativos
- b) Que no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa,
- c) se prevé usarlos durante más de un periodo contable y

Que su valor individual o en conjunto para bienes de las mismas características superen un salario mínimo mensual legal vigente (1 SMMLV).

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

EMPITALITO reconocerá como activos las redes nuevas a partir de diez salarios mínimos legales vigentes mensuales (10 SMLVM).

La atención de emergencias en reposiciones de redes se contabilizará como gasto.

EMPITALITO E.S.P. define en su política de propiedades, planta y equipo, para los equipos clasificados como equipo de computación que las licencias de software Office y demás software necesarios para el funcionamiento del equipo, harán parte del costo del mismo, siempre y cuando esas licencias no se puedan utilizar en otro equipo.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

EMPITALITO E.S.P. reconocerá adiciones y mejoras para los siguientes elementos, siempre y cuando cumplan con los criterios del anterior párrafo y alcancen la siguiente materialidad:

- Para los vehículos en general una repotenciación implica un aumento en el valor de estos y un aumento de la vida útil. La vida útil la determinara el proveedor que presto el servicio de repotenciación.
- Para los tanques no se contemplan adiciones y mejoras.

acumulado.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

- El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.
- Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos.
- La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.
- La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

EMPITALITO E.S.P. establece como método de depreciación el método lineal.

5.7.2. Vida Útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual EMPITALITO E.S.P. espera utilizar el activo, de acuerdo con:

- a) la utilización prevista del activo,
- b) el desgaste físico esperado
- c) la obsolescencia técnica o comercial

El cambio en la vida útil del activo se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

EMPITALITO E.S.P. Establece las vidas útiles de manera general en la política de gestión de activos fijos para elementos nuevos.

Deterioro;

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

Baja en cuentas

EMPITALITO E.S.P. dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando:

- a) Se dispone del elemento o
- b) Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.
- c) Cuando este en desuso u obsoleto
- d) Cuando este en mal estado y no se tenga intenciones de repararlo.
- e) Cuando se pierda y no se tenga el control del mismo.

EMPITALITO E.S.P. revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- a) los métodos de depreciación utilizados;
- b) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- c) el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- d) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos.
- e) el efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- f) el cambio en la estimación de la vida útil, así como el cambio en el método de depreciación;
- g) el valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
- h) el valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;

6. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS ACTIVOS

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se clasifican como anticipos.

Catálogo general de cuentas, Capítulo 2. Descripciones y dinámicas, Otros activos



Esta política es aplicada para las transacciones clasificadas como anticipos y avances entregados a contratistas.

PASIVOS

1. POLÍTICA DE PRÉSTAMOS POR PAGAR

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, los préstamos por pagar.

2. POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, los hechos económicos correspondientes a cuentas por pagar.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público. Numeral 3. Cuentas por pagar, Capítulo II. Pasivos

Esta política aplica para las siguientes cuentas:

- Adquisición de bienes y servicios
- Recaudos a favor de terceros
- Descuentos de nomina
- Retención en la fuente e impuesto de timbre
- Impuestos contribuciones y tasas por pagar
- Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son canceladas durante el periodo contable, EMPITALITO E.S.P. no maneja cuentas por pagar a largo plazo.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por EMPITALITO E.S.P. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar de EMPITALITO E.S.P. se clasificarán en l categoría de costo.



Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Riesgos

- Que haya diferencias entre los rubros registrados como cuentas por pagar y el pasivo real

3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Objetivo

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se clasifiquen como beneficios a los empleados.

Normatividad relacionada

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público. Numeral 5. Beneficios a los empleados, Capítulo II. Pasivos

El alcance de esta política aplica a:

Nomina

Cesantías e intereses a las cesantías

Vacaciones y prima de vacaciones

Prima de servicios y prima de navidad

Bonificación por recreación y servicios

Aportes a riesgos laborales

Aportes a fondos de pensiones y de salud (empleador)

Aportes a cajas de compensación familiar

Cesantías retroactivas

Primas de antigüedad

Pasivo por pensiones

Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a EMPITALITO E.S.P. durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

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

- La no causación de las prestaciones sociales que deben reconocerse mensualmente
- Causación o devengo mensual de las prestaciones sociales de cada uno de los empleados de EMPITALITO E.S.P. a que tienen derecho.

3.5.5. Revelaciones

La empresa revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

- a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo; y
- b) la información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones de la gerencia.

3.6. Beneficios a los empleados a largo plazo

3.6.1. Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

EMPITALITO E.S.P. otorga los siguientes beneficios a los empleados a largo plazo:

- Bonificaciones por antigüedad o prima quinquenal y
- Cesantías retroactivas

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado.



Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

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, utilizando como factor de descuento 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 costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

El costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo contable. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente de la obligación que se deriva de servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados. El interés sobre el pasivo es el cambio que este experimenta por el paso del tiempo. Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

Cesantías retroactivas

Para EMPITALITO E.S.P. la medición de las cesantías retroactivas corresponderá al valor resultante de multiplicar los días laborados, contados a partir de la fecha de ingreso del empleado hasta la fecha de medición (mensual) por el valor del ingreso base salarial en la fecha del cálculo. Al valor que resulte se le deducirá el valor razonable de los abonos parciales o anticipos a las cesantías si los hubiere, descontados a la tasa de incremento del salario de cada periodo contable en el que fue otorgado el anticipo.

Prima quinquenal

Para EMPITALITO E.S.P. la medición de la prima quinquenal se liquida de la siguiente manera:

A los cinco (05) años de servicio el veinte (20%) de la mensualidad.

A los diez (10) años de servicio el cuarenta (40%) de la mensualidad.

A los quince (15) años de servicio el sesenta (60%) de la mensualidad.

A los veinte (20) años de servicio el ciento por ciento (100%) de la mensualidad.



Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

EMPITALITO E.S.P. tiene propuestas para terminación anticipada del vínculo laboral y por convención del sindicato se tiene otra propuesta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

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.

En caso de existir una oferta de la empresa para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

3.8. Beneficios pos empleo

Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Los beneficios posempleo para EMPITALITO E.S.P. son las pensiones a cargo de la empresa relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa.

Para el efecto, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Medición

Los beneficios posempleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, 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 de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

EMPITALITO E.S.P. mide el pasivo pensional por medio del cálculo actuarial que contrata cada tres años.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente y se indicará la fecha en que fue realizada. Cuando por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la empresa responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

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.

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 costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente de la obligación por servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados. El interés sobre el pasivo y sobre el activo, corresponde al cambio que estos experimentan por el paso del tiempo. Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

El valor reconocido como un pasivo por beneficios posempleo 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, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

4. PROVISIONES

Establecer los lineamientos para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de, los pasivos sometidos a incertidumbre que se clasifican como provisiones.

Numeral 6. Provisiones, Capitulo II. Pasivos

El alcance de esta política abarca los litigios y demandas que cursen en contra de EMPITALITO E.S.P. de carácter:



- Civil
- Penal
- Administrativo
- Fiscales
- Laborales
- Mecanismos alternativos de solución de conflictos

Esta política aplica para las estimaciones de obligaciones de origen legal que realiza EMPITALITO E.S.P. al reconocer el hecho económico procedente de una demanda o litigio en su contra.

Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

EMPITALITO E.S.P. no ejecuta contratos onerosos.

Los registros contables se realizarán de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 310 del 31 de julio de 2017, Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo"

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de EMPITALITO E.S.P. que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

EMPITALITO 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.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Obligación probable

Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.



Obligación posible

Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Obligación remota

Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente. o en obligaciones implícitas.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que la empresa espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo cuando sea prácticamente segura su recepción.

El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

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.

EMPITALITO E.S.P. estimara el valor de la obligación teniendo en cuenta los informes de expertos (asesor jurídico).

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.

4.8. Controles contables

EMPITALITO E.S.P. solicitara al asesor jurídico concepto con la estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación respecto de los litigios y demandas que cursan en contra de la empresa.

5. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS PASIVOS

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada, los hechos económicos que se clasifican como avances y anticipos recibidos.



1. POLÍTICA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, los ingresos por actividades ordinarias.

Numeral 1. Ingresos por actividades ordinarias, Capítulo IV. Ingresos

Numeral 2. Ayudas gubernamentales y subvenciones, Capítulo IV. Ingresos

Esta política abarca los ingresos por prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, las subvenciones, ingresos por intereses Ingresos por rendimientos financieros e Ingresos por aprovechamientos.

Esta política aplica para registro contable de los hechos económicos clasificados como ingresos por actividades ordinarias y subvenciones.

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la operación básica o principal de EMPITALITO E.S.P., en la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo; así como a las complementarias y vinculadas a la misma y se caracterizan porque son recurrentes.

EMPITALITO E.S.P. reconoce los ingresos al momento de la liquidación de la facturación por prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

1.5.3. Subvenciones

Se reconocerán como subvenciones, los bienes recibidos sin contraprestación procedentes del municipio de Pitalito, de Aguas del Huila, del departamento del Huila o de cualquier otra entidad pública o privada orientados a cumplir con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

1. POLÍTICA DE GASTOS Y COSTOS

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los gastos dentro del giro ordinario de su objeto social, efectuados por EMPITALITO E.S.P.

Numeral 1.3.3. Estado de resultado Integral, Capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones

Numeral 2.5. Gastos, Capítulo 2. Descripciones y dinámicas

Gastos del personal administrativo



Gastos generales
Impuestos contribuciones y tasas
Otros gastos
Costos de los servicios prestados

Esta política aplica a los desembolsos en que se incurre EMPITALITO E.S.P. para llevar a cabo la ejecución de su objeto social a las erogaciones clasificadas como gastos y costos.

EMPITALITO E.S.P. registra como costos los siguientes rubros:

- Beneficios a los empleados del personal, operativo de los tres servicios (acueducto, alcantarillado y aseo) y de facturación. Esto aplica para el personal contratado por prestación de servicios, supernumerarios y aprendices SENA
- Publicidad y propaganda; impresiones y publicaciones dirigida a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo
- Cuota de fiscalización proporcionalmente
- Depreciaciones de los siguientes activos: redes, líneas y cables; plantas, ductos y túneles, vehículos del servicio de aseo y los vehículos utilizados por el personal del área operativa; equipo médico y científico, edificaciones, excepto oficinas de la sede principal; maquinaria y equipo;
- Licencias de contribuciones a la CRA
- Materiales y suministros para la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo
- Ordenes de contratos de mantenimiento para los activos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.
- Servicios públicos en las edificaciones relacionadas con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo
- Seguros de los activos relacionadas con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo y del personal operativo
- Impuestos y tasas proporcionalmente entre costos y gastos
- Toma de lecturas
- Servicio de recaudo
- Demás erogaciones directamente relacionadas con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo

Las demás erogaciones de esta norma serán registradas como gastos.

2. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con el impuesto a las ganancias por EMPITALITO E.S.P.

Capítulo V. Otras normas, Numeral 2. Impuesto a las ganancias

Impuestos contribuciones y tasas corrientes



Activos por Impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos

Esta política aplica a los impuestos a las ganancias, que gravan las utilidades de la empresa, tales como el Impuesto sobre la Renta, el impuesto sobre ganancias ocasionales, el impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) y sus modificaciones.

II. POLÍTICA DE PATRIMONIO

Establecer los lineamientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la composición del Patrimonio en EMPITALITO E.S.P.

Catálogo general de cuentas, Capítulo 2. Descripciones y dinámicas, Patrimonio

El alcance de la política de patrimonio abarca las siguientes cuentas:

Capital suscrito y pagado

Resultados de ejercicios anteriores

Resultados del ejercicio

Impactos por la transición al nuevo marco de regulación

El patrimonio de EMPITALITO E.S.P. está compuesto por el capital fiscal como empresa industrial y comercial del estado, por los resultados de ejercicios anteriores, por los resultados del ejercicio y por la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

La cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, fue determinada en la implementación del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, es decir, se utilizó una sola vez en el momento de elaborar el estado de situación financiera de apertura y refleja el saldo de las afectaciones que sufrieron las cuentas por el cambio de normatividad.

Se reconocen los excedentes en el cierre del ejercicio.

Luego del cierre del ejercicio, al año siguiente se pasan los excedentes a la cuenta denominada resultados de ejercicios anteriores.



CAPITULO VIII. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

1. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Establecer las bases y lineamientos para la adecuada presentación de los estados financieros de propósito general de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público.

Numeral 1. Presentación de estados financieros, Capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones

Esta política aplica en la preparación y presentación de estados financieros de EMPITALITO E.S.P. S.A. E.S.P.

Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros individuales son los que presenta una empresa que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en otra entidad o, que, teniendo inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, las mide por el método de participación patrimonial. EMPITALITO E.S.P. presenta estados financieros individuales.

1.5. Finalidad de los Estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de EMPITALITO E.S.P.. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la empresa: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como aportes de los propietarios y distribuciones a los mismos, y flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, la empresa podrá presentar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y predecir los flujos de efectivo futuros de la empresa y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.



1.6. Conjunto completo de estados financieros

1.6.1 Estados financieros mensuales

EMPITALITO E.S.P. mensualmente presentara el juego completo de estados financieros los cuales comprenden lo siguiente:

- a) un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- b) un estado del resultado integral del periodo contable y
- c) notas a los estados financieros

1.6.2. Estados financieros anuales

EMPITALITO E.S.P. anualmente presentara el juego completo de estados financieros los cuales comprenden lo siguiente:

- d) un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- e) un estado del resultado integral del periodo contable,
- f) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
- g) un estado de flujos de efectivo del periodo contable,
- h) las notas a los estados, y
- i) un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la empresa aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

1.7. Estructura y contenido de los estados financieros

1.7.1. Identificación de los estados financieros

EMPITALITO E.S.P. diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- a) el nombre de la empresa, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
- b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la empresa individual o a un grupo de entidades;
- c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
- d) la moneda de presentación; y
- e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.



EMPITALITO E.S.P. presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la empresa.

La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la empresa y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera de la empresa.

La empresa podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a) la naturaleza y la liquidez de los activos;
- b) la función de los activos dentro de la empresa; y
- c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8.	PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 11.	BIENES USO PUBLICO HISTORICO Y CULTURAL
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20.	PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representan los valores en efectivo o asimilables, de disponibilidad inmediata y la existencia de los depósitos en bancos con que cuenta el EMPITALITO de manera disponible, las conciliaciones bancarias se han elaborado de forma oportuna, del análisis del efectivo se tiene la siguiente información:

A diciembre 31 de 2020 el efectivo y sus equivalentes presentó un saldo de \$3.849.658.606,69 quedo conformado de la siguiente manera (saldo en pesos):

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.849.658.607,00	5.058.831.489,00	-1.209.172.882,00
1.1.05	Db	Caja			0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3.849.565.257,00	4.602.601.541,00	-753.036.284,00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	93.350,00	456.229.948,00	-456.136.598,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del EMPITALITO. Del análisis de las cuentas bancarias se pudo evidenciar:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.849.565.257,00	4.602.601.551,00	-753.036.294,00	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.177.916.219,00	2.284.336.665,00	-106.420.446,00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.671.649.038,00	2.318.264.886,00	-646.615.848,00		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx1			0,00		
		Concepto xx2			0,00		
		Concepto xx...n			0,00		

5.2. Efectivo de uso restringido

El efectivo de la empresa se encuentra en cuentas corrientes y de ahorros en instituciones financieras. Dentro de las cuentas de ahorros y corrientes se tiene efectivo restringido el cual corresponde a los dineros originados por la suscripción de convenios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	93.350,00	456.229.948,00	-456.136.598,00	0,00	0,0	
1.1.32.05	Db	Caja			0,00			
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	93.350,00	456.229.948,00	-456.136.598,00	0,00	0,0	
		Cuenta corriente	0,00	71.991.305,00	-71.991.305,00			
		Cuenta de ahorro	93.350,00	384.238.643,00	-384.145.293,00			CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 197 DE 2020 DE ASEO

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Empitalito, posee inversiones en Aguas del Huila y Biográficos, las cuales están clasificadas así:

Inversiones	No. acciones	de	Porcentaje de participación	de	2020
Aguas del Huila	38,674		1.42%		38,674,000
Biorganicos del Sur	9,614		4.96%		96,140,000

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	134.814.000,00	134.814.000,00	0,00
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez	134.814.000,00	134.814.000,00	0,00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,0	134.814.000,0	134.814.000,0

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

A diciembre 31 de 2020, las cuentas por cobrar presentaron un saldo de \$ 3.454.270.994 quedaron conformadas así:

Cuentas por Cobrar, Prestación de Servicios Públicos

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por EMPITALITO, por la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo.

La tasa de interés estipulada para las cuentas por cobrar referentes a los usuarios morosos mayores o iguales a dos periodos es del 0.005%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	4.277.824.777,00	3.566.655.848,00	711.168.929,00
1.3.18	Db	Prestación de servicios	2.120.147.390,00	2.207.113.797,00	-86.966.407,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	1.336.758.016,00	912.649.463,00	424.108.553,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	820.919.371,00	446.892.588,00	374.026.783,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	428.941.564,00	180.685.338,00	248.256.226,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	313.877.894,00	127.453.800,00	186.424.094,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	78.099.913,00	138.753.450,00	-60.653.537,00

7.8 prestación de servicios públicos

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	2.057.193.329,0	0,0	2.057.193.329,0	446.892.588,0	434.680.320,0	60.653.537,0	820.919.371,0	39,9	1.236.273.958,0
1.3.18.01	Servicio de energía			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.18.02	Servicio de acueducto	1.236.256.993,0	0,0	1.236.256.993,0	180.685.338,0	248.256.226,0	0,0	428.941.564,0	34,7	807.315.429,0
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	820.936.336,0	0,0	820.936.336,0	127.453.800,0	186.424.094,0	0,0	313.877.894,0	38,2	507.058.442,0
1.3.18.04	Servicio de aseo	0,0	0,0	0,0	138.753.450,0	0,0	60.653.537,0	78.099.913,0	0,0	(78.099.913,0)

7.21 otras cuentas por cobrar

En estas cuentas se tienen los intereses moratorios, e intereses corrientes que se causan por la financiación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

Los embargos judiciales corresponden a los valores descontados de las cuentas bancarias por orden judicial y que a la fecha de corte sumaban \$301.395.161.12, valores que se espera recuperar según lo informado por el área jurídica de Empitalito.

Las cuentas por cobrar se les determino el deterioro, correspondiente a la cartera con edad superior a los 180 días atendiendo a las políticas contables de la Empresa.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	828.352.939,0	0,0	828.352.939,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	828.352.939,0	0,0	828.352.939,0
	aportes conexión acueducto	8.110.012,0	0,0	8.110.012,0
	aportes conexión alcantarillado	5.576.044,0	0,0	5.576.044,0
	aportes conexión aseo	1.409.998,0	0,0	1.409.998,0
	cargos por suspensión	3.099.063,0	0,0	3.099.063,0
	Reconexión	975.961,0	0,0	975.961,0
	recuperación cartera	190.229.043,0	0,0	190.229.043,0
	Embargos Judiciales	301.395.161,0	0,0	301.395.161,0
	cuentas por cobrar de ventas de activos	317.557.657,0	0,0	317.557.657,0
	Concepto 2			
	Concepto ...n			

NOTA 9. INVENTARIOS

Esta cuenta representa los materiales y suministros clasificados como inventarios, de los cuales hace parte los productos químicos, estos hacen parte de la cuenta de Mercancía en existencia y materiales y suministros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1.163.828.793,00	976.732.994,00	187.095.799,00
1.5.05	Db	Bienes producidos			0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	44.678.880,00	49.130.505,00	-4.451.625,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas			0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1.119.149.913,00	927.602.489,00	191.547.424,00

9.1 bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	49.130.505,0	927.602.489,0	976.732.994,0
+ ENTRADAS (DB):	381.190.000,0	1.620.861.634,0	2.002.051.634,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	381.190.000,0	1.620.861.634,0	2.002.051.634,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	381.190.000,0	1.620.861.634,0	2.002.051.634,0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las Propiedades, planta y equipo de Empitalito, son los bienes de propiedad de Empitalito que han sido adquiridas de entidades como el municipio de Pitalito, el departamento del Huila o Aguas de Huila, y han sido entregados y/o construidos a través de convenios o contratos de obra o por adquisición directa de EMPITALITO E.S.P. en el desarrollo de su objeto social.

a diciembre 31 de 2020 presenta la siguiente información:

Los bienes muebles están medidos por el precio de costo y depreciados en forma detallada.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	154.456.076.883,00	152.749.845.970,00	1.706.230.913,00
1.6.05	Db	Terrenos	5.969.059.692,00	5.623.776.700,00	345.282.992,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega		30.928.100,00	-30.928.100,00
1.6.40	Db	Edificaciones	513.417.240,00	513.417.240,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	25.247.364.328,00	25.247.364.328,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	71.960.670.725,00	71.960.670.725,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	67.021.202,00	51.359.827,00	15.661.375,00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	113.520.790,00	113.520.790,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	291.824.782,00	232.996.682,00	58.828.100,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computaciòn	434.467.984,00	299.427.984,00	135.040.000,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte	343.470.159,00	1.697.133.898,00	-1.353.663.739,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor y cocina	2.450.200,00	2.450.200,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	10.650.092,00	10.650.092,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	49.072.230.261,00	46.966.149.404,00	2.106.080.857,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	429.929.428,00	0,00	429.929.428,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	83.487.811,00	68.872.407,00	14.615.404,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	10.160.084.964,00	9.087.349.202,00	1.072.735.762,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	38.129.477.473,00	36.496.276.980,00	1.633.200.493,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	44.932.737,00	38.141.131,00	6.791.606,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	85.848.838,00	76.297.188,00	9.551.650,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	108.346.190,00	89.137.268,00	19.208.922,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Muebles, equipos de comunicación y computacion	175.186.223,00	138.036.181,00	37.150.042,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte	280.971.241,00	968.540.083,00	-687.568.842,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Muebles, equipos de comedor y cocina	2.450.199,00	2.405.862,00	44.337,00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	1.444.585,00	1.093.102,00	351.483,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	429.929.428,00		429.929.428,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	51.359.827,0	299.427.984,0	1.697.133.898,0	113.520.790,0	232.996.682,0		10.650.092,0	2.450.200,0			2.407.539.473,0
+ ENTRADAS (DB):	15.661.375,0	85.040.000,0	0,0	0,0	58.828.100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	159.529.475,0
Adquisiciones en compras	15.661.375,0	85.040.000,0			58.828.100,0						159.529.475,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	1.353.663.739,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.353.663.739,0
Disposiciones (enajenaciones)			1.353.663.739,0								1.353.663.739,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	67.021.202,0	384.467.984,0	343.470.159,0	113.520.790,0	291.824.782,0	0,0	10.650.092,0	2.450.200,0	0,0	0,0	1.213.405.209,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	67.021.202,0	384.467.984,0	343.470.159,0	113.520.790,0	291.824.782,0	0,0	10.650.092,0	2.450.200,0	0,0	0,0	1.213.405.209,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	44.932.739,0	175.186.223,0	280.971.241,0	85.848.839,0	108.346.191,0	0,0	1.444.583,0	2.450.200,0	0,0	0,0	699.180.016,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	38.141.131,0	138.036.181,0	968.540.083,0	76.297.188,0	89.137.268,0		1.093.102,0	2.405.862,0			1.313.650.815,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	6.791.608,0	37.150.042,0		9.551.651,0	19.208.923,0		351.481,0	44.338,0			73.098.043,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual			687.568.842,0								687.568.842,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	22.088.463,0	209.281.761,0	62.498.918,0	27.671.951,0	183.478.591,0	0,0	9.205.509,0	0,0	0,0	0,0	514.225.193,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	67,0	45,6	81,8	75,6	37,1	0,0	13,6	100,0	0,0	0,0	57,6

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.623.776.700,0	513.417.240,0	25.247.364.328,0	71.960.670.725,0			103.345.228.993,0
+ ENTRADAS (DB):	345.282.992,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	345.282.992,0
Adquisiciones en compras	345.282.992,0						345.282.992,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.969.059.692,0	513.417.240,0	25.247.364.328,0	71.960.670.725,0	0,0	0,0	103.690.511.985,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.969.059.692,0	513.417.240,0	25.247.364.328,0	71.960.670.725,0	0,0	0,0	103.690.511.985,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	83.487.812,0	10.160.084.964,0	38.129.477.474,0	0,0	0,0	48.373.050.250,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		68.872.407,0	9.087.349.202,0	36.496.276.980,0			45.652.498.589,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		14.615.405,0	1.072.735.762,0	1.633.200.494,0			2.720.551.661,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	429.929.428,0	0,0	0,0	0,0	0,0	429.929.428,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0					0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		429.929.428,0					429.929.428,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.969.059.692,0	0,0	15.087.279.364,0	33.831.193.251,0	0,0	0,0	54.887.532.307,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	16,3	40,2	53,0	0,0	0,0	46,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	83,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4

10.4. Estimaciones

- ✓ Revisión de vida útil, método de depreciación, valor residual y costos de desmantelamiento El método de depreciación y la vida útil para las propiedades, planta y equipo, están definidas de conformidad con lo detallado en Manual de Políticas Contables.

Durante la vigencia 2020 EMPITALITO ha revisado la estimación de la vida útil, el método de depreciación, el valor residual, y los costos de desmantelamiento sin encontrar cambios en los parámetros determinados inicialmente.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	120,0	420,0
	Equipos de comunicación y computación	120,0	180,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	60,0	120,0
	Equipo médico y científico	120,0	300,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	120,0	312,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	120,0	1.200,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	120,0	240,0
	Edificaciones	240,0	720,0
	Plantas, ductos y túneles	120,0	720,0
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	420,0	540,0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También se incluye los recursos controlados por el municipio que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o general beneficios económicos futuros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	6.298.242.686,00	4.543.195.961,00	1.755.046.725,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado			0,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	2.337.259.695,00	461.802.058,00	1.875.457.637,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	716.512.457,00	741.338.021,00	-24.825.564,00
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	3.244.470.534,00	3.340.055.882,00	-95.585.348,00

Generalidades

El plan de activos para beneficio a empleados incluye los anticipos sobre cesantías liquidado y pagados a los empleados de planta y registrados en la cuenta 190207.

Los activos por impuestos diferidos surgen de las diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal de los activos y pasivos, cuando la diferencia es deducible.

Los activos por impuestos diferidos fueron determinados en cuentas por cobrar y otros activos de acuerdo a la siguiente fórmula:

IMPUESTO DIFERIDO		
	ACTIVO	PASIVO



BASE FISCAL	>	CONTABLE	IDA	IDP
BASE FISCAL	<	CONTABLE	IDP	IDA

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	290.756.991,00	0,00	290.756.991,00	319.917.961,00	0,00	319.917.961,00	-29.160.970,00
1.9.85.18	Db	Otros pasivos	290.756.991,00	0,00	290.756.991,00	319.917.961,00	0,00	319.917.961,00	-29.160.970,00
	Db	Recursos en administracion y Litigios y demandas	290.756.991,00		290.756.991,00	319.917.961,00	0,00	319.917.961,00	-29.160.970,00

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

La empresa obtuvo el crédito número 10301906, con INFIHUILA, y a diciembre 31 de 2020 había cancelado la totalidad de la deuda.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan obligaciones que el la empresa adquiere con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalente al afectivo u otro instrumento financiero.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	222.375.772,00	1.170.681.364,00	-948.305.592,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.499.999,00	875.191.078,00	-871.691.079,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0,00	1.738.152,00	-1.738.152,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina			0,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	170.740.626,00	196.358.024,00	-25.617.398,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y tasas	40.430.657,00	97.394.110,00	-56.963.453,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	7.704.490,00	0,00	7.704.490,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRIC CIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N			3.499.999,0				0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios			3.499.999,0				0,0
	Nacionales	PN	1	3.499.999,0	1	2	N/A	0

21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.40.85	Otros impuestos municipales			40.430.657,0				0,0
	Nacionales	PN						
	Nacionales	PJ	1	40.430.657,0	1	2	N/A	0
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición



Los beneficios a los empleados que Empresas Públicas de Pitalito proporciona a sus empleados, se ciñen a la normatividad vigente de Colombia y la convención laboral vigente.

En la información financiera, la cuenta 25 beneficio a empleados, se divide en la cuenta 2511 Beneficio a Empleados por valor de \$ 337.722.344 el cual incluye las prestaciones sociales por pagar a corto plazo; En la cuenta 2512 Beneficio a Empleados a largo plazo se presenta un valor de \$ 2.604.522.737, la cual está conformado por primas, primas quinquenales, y cesantías retroactivas, estas últimas han presentado abonos parciales que se reflejan en la cuenta 19020701 Anticipos entregados por cesantías retroactivas, por un valor de \$ 2.166.631.313 el cual se puede deducir que el valor adeudado por este concepto a los empleados a diciembre 31 de 2020.

En la contabilidad se deja todo el valor adeudado por cesantías retroactivas en el pasivo, como también sus anticipos en el activo, teniendo en cuenta la norma sobre presentación de los beneficios a los empleados a largo plazo está en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos en 5.2.3. Presentación 21. 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.

El Beneficio pos empleo, son las pensiones a cargo de la empresa relacionadas con sus empleados, para esto la empresa contrato un estudio de cálculo actuarial.



EMPITALITO, celebro contrato número 189 del 17 de junio de 2019, para determinar el cálculo actuarial a 2019, bajo la aplicación de las NICPS y la Circular externa 064 del 18 de noviembre de 2010 de la SSPD, asesoría jurídica y actualización de herramientas técnicas, el cual además presenta una disminución de cálculo actuarial por concepto de beneficios pos empleo, es decir una disminución en las reservas actuariales por beneficios pos empleo de \$4.676.900.117.

Esta disminución se presenta debido a dos razones fundamentales:

En el primer lugar el cálculo actuarial que fue asentado en el año 2018, corresponde al mismo calculo actuarial que se desarrolló para la entidad en el año 2017; esto en vista que para el año 2018, no se realizó calculo actuarial, lo cual significa que a pesar de que la población calculada no tuvo variación entre el año 2017 y 2019 (15 pensionados a cargo y 3 sustitutos a cargo), si cuentan con actualmente con dos (2) años más de edad lo cual impacta significativamente sobre la expectativa de vida de estas personas y por ende sobre el monto del cálculo actuarial.

En segundo lugar se tiene que hubo un cambio de metodología entre el cálculo actuarial del año 2017, y el cálculo actuarial del año 2019; el cálculo actuarial del año 2017 se realizó empleando la metodología COLGAAP, lo cual implicaba la implementación de una tasa de descuento del 4.8%, y para el cálculo actuarial del 2019 se empleó la metodología indicada en el marco normativo para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución 414 de 2014, la cual rige para la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito, EMPITALITO E.S.P, esto implico el uso de una tasa de descuento basada en los bonos TES emitidos por el Banco de la República, tasa que en este caso fue del 6.87%. A diciembre 31 de 2020 los Beneficios a empleados pos empleo suman \$ 6.784.015.786

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.726.260.868,00	9.681.692.305,00	44.568.563,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	337.722.345,00	167.952.652,00	169.769.693,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	2.604.522.737,00	2.248.530.391,00	355.992.346,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	6.784.015.786,00	7.265.209.262,00	-481.193.476,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	2.166.631.313,00	1.919.447.248,00	247.184.065,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	2.166.631.313,00	1.919.447.248,00	247.184.065,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	7.559.629.555,00	7.762.245.057,00	-202.615.502,00
(-) Plan de Activos		A corto plazo	337.722.345,00	167.952.652,00	169.769.693,00
		A largo plazo	437.891.424,00	329.083.143,00	108.808.281,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	6.784.015.786,00	7.265.209.262,00	-481.193.476,00

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	337.722.345,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	51.716.892,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	16.617.333,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	81.611.936,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	83.496.981,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	102.288.326,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1.990.877,0

22.2. Beneficio y plan de activos posempleo – pensiones y otros

Por beneficios posempleo pensiones, registra por concepto de cálculo actuarial.

DETALLE	OTROS	TOTAL	
	CESANTIAS RETROACTIVAS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	2.604.522.737,0	2.604.522.737,0	
PLAN DE ACTIVOS	2.166.631.313,0	2.166.631.313,0	83,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.166.631.313,0	2.166.631.313,0	
Recursos entregados en administración		0,0	
Inversiones		0,0	
Encargos fiduciarios		0,0	
Propiedades, planta y equipo		0,0	
Propiedades de inversión		0,0	
Otros activos	0,0	0,0	
* Concepto 1		0,0	
* Concepto 2		0,0	
* Concepto ...n		0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	437.891.424,0	437.891.424,0	

22.4 beneficio pos empleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO								TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)			32.590.561,0		147.818.541,0	6.033.610.793,0		569.995.891,0	6.784.015.786,0	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Concepto ...n									0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0,0	0,0	32.590.561,0	0,0	147.818.541,0	6.033.610.793,0	0,0	569.995.891,0	6.784.015.786,0	0,0

NOTA 23. PROVISIONES



Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En esta cuenta se refleja las provisiones por litigios y demandas en contra de la empresa, valor conciliado con la Jefe de la oficina Jurídica de la Empresa, quien informa periódicamente la situación y estado de estos procesos, para ser registrados contablemente como a continuación se resume con corte a diciembre 31 de 2020.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VICENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	881.081.790,00	390.448.366,00	490.633.424,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	881.081.790,00	390.448.366,00	490.633.424,00

23.1. Litigios y demandas

	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
				INICIAL	ADICIONES (CR)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)	
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTI DAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			603.857.790,0	277.224.000,0	881.081.790,0			
2.7.01.01	Civiles			0,0	0,0	0,0			
	Nacionales	PN				0,0			
	Nacionales	PJ				0,0			
2.7.01.03	Administrativas			603.857.790,0	277.224.000,0	881.081.790,0			
	Nacionales	PN	1	172.776.000,0	277.224.000,0	450.000.000,0	Proceso con radicado N° 20140044900 por indemnización por la muerte del Señor Luis Rodríguez, por perjuicios morales y materiales		
	Nacionales	PJ		431.081.790,0	0,0	431.081.790,0	Procesos sancionatorios ambientales de la CAM, DTS1-023-13, DTS 1-293-16Y DTS 1-185-16		

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan obligaciones contraídas por EMPITALITO en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	17.235.367.649,00	17.297.765.430,00	-62.397.781,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	270.552.026,00	31.046.306,00	239.505.720,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0,00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	16.964.815.623,00	17.266.719.124,00	-301.903.501,00

24.1. Recursos recibidos en administración

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	714.988.333,00	633.417.592,00	81.570.741,00
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	0,00	0,00	0,00
2.9.18.10	Cr	Otros activos	714.988.333,00	633.417.592,00	81.570.741,00
	Cr	Anticipos de cesantias , anticipos de retenciones y anticipos para adquisicion de bienes y servicios	714.988.333,00	633.417.592,00	81.570.741,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12.813.004.496,00	10.020.657.580,00	2.792.346.916,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2.322.886.054,00	1.624.799.325,00	698.086.729,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	8.167.232.388,00	6.771.058.930,00	1.396.173.458,00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales	3.521.460.280,00	3.521.460.280,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	2.322.886.054,00	1.624.799.325,00	698.086.729,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	2.322.886.054,00	1.624.799.325,00	698.086.729,00

NOTA 27. PATRIMONIO



Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades del sector central de los niveles nacional y territorial. También incluye los resultados acumulados.

27.1. Capital

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	44.949.557.161,00	35.654.509.663,00	9.295.047.498,00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	3.277.698.348,00	3.277.698.348,00	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	37.114.143.509,00	27.819.096.011,00	9.295.047.498,00
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	4.557.715.304,00	4.557.715.304,00	0,00

A diciembre 31 de 2020 la cuenta “resultado de ejercicios anteriores” con un total de \$37.114.143.509 está afectada por el traslado la cuenta de Impactos por la transición al nuevo marco de regulación por un valor de \$20.868.322653 a la cuenta de Utilidad de Ejercicios anteriores por directrices de la Contaduría General de la Nación Es de anotar que el resultado del ejercicio fue de \$ - **1.364.338.637**

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias de la empresa a diciembre 31 de 2020, corresponden a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo (este último fue prestado por Empitalito)



Teléfono: (578) 8350012
Calle 6 No 7-23, Centro
contacto@empitalito.gov.co
www.empitalito.gov.co

directamente hasta el 7 de agosto del presente año, fecha a partir de la cual lo asume la empresa Interaseo; Los ingresos operacionales y están desagregados de la siguiente manera.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	18.622.845.580,00	34.393.374.520,00	-15.770.528.940,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	15.691.224.031,00	17.670.427.138,00	-1.979.203.107,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	691.700.000,00	16.246.314.288,00	-15.554.614.288,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	2.239.921.549,00	476.633.094,00	1.763.288.455,00

La variación más relevante corresponde al servicio de aseo con una disminución de \$2.033.728.054, ya que se deja de percibir ingresos por este servicio por cinco meses contados desde el mes de agosto.

Se presentan ingresos por concepto de facturación conjunta y recaudos por valor de \$40.549.947 , servicios prestados a la empresa Interaseo.

28.2. Otros ingresos

Los otros ingresos contrarios a los originados por las actividades ordinarias de la empresa fueron por los conceptos de transferencia del Departamento del Huila, ingresos financieros, en este ítem se incorporan los intereses efectuados por cada uno de los servicios (acueducto, alcantarillado y aseo) por -74.495.858, y de igual forma los originados por pagos extemporáneos.

El valor más representativo de este grupo es de \$ 1.081.285.448 corresponde a la utilidad en a la venta de activos fijos (vehículos) a la Empresa Interaseo quienes asumieron el servicio de aseo y se les vendieron los

vehículos que Empitalito usaba en esta actividad

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	17.931.145.580,00	18.147.060.232,00	-215.914.652,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	15.691.224.031,00	17.670.427.138,00	-1.979.203.107,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	7.847.919.730,00	7.772.108.994,00	75.810.736,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	5.466.904.611,00	5.528.740.347,00	-61.835.736,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	2.335.849.743,00	4.369.577.797,00	-2.033.728.054,00
4.3.90	Cr	Otros servicios	40.549.947,00	0,00	40.549.947,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	2.239.921.549,00	476.633.094,00	1.763.288.455,00
4.8.02	Cr	Financieros	74.495.858,00	66.925.054,00	7.570.804,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0,00	0,00	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.346.216.348,00	31.302.547,00	1.314.913.801,00
4.8.25	Cr	Impuestos a las ganancias	383.474.242,00	214.235.072,00	169.239.170,00
4.8.30	Cr	Reversion de las perdidas	435.735.101,00	164.170.421,00	271.564.680,00

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos incurridos contrarios a los originados en los costos de ventas y operación a diciembre 31 de 2020, Los cuales están compuestos por los Gastos Administrativos, Deterioro y Otros Gastos.

En este grupo de cuentas la variación más representativa se encuentra la cuenta 58 otros gastos, específicamente en el cálculo del impuesto diferido que para 2019 sumo \$ 5.751.202.090.00 mientras que para el año 2020 solo fue de \$ 177.156.089.

Los gastos por deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones presentan un incremento de \$988.516.597 afectado especialmente por el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar y el deterioro de las edificaciones las cuales según manifestaciones de la administración no se encuentran en condiciones de ser utilizadas para el funcionamiento de la Empresa y se proyecta construir una nueva edificación en ese predio.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	6.853.852.678,00	11.443.492.087,00	-4.589.639.409,00
5.1	Db	De administración y operación	4.573.551.412,00	4.433.883.075,00	139.668.337,00
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.084.834.682,00	1.146.932.415,00	937.902.267,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones		91.146.764,00	-91.146.764,00
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	195.466.584,00	5.771.529.833,00	-5.576.063.249,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En esta denominación, se incluyan las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificaron, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal EMPITALITO siempre que no deban ser registrados como costo.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que estén sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.084.834.682,00	1.146.932.415,00	937.902.267,00
	Db	DETERIORO	742.264.362,00	274.722.318,00	467.542.044,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	742.264.362,00	274.722.318,00	467.542.044,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
		DEPRECIACIÓN	501.299.616,00	91.830.044,00	409.469.572,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	501.299.616,00	91.830.044,00	409.469.572,00
		PROVISIÓN	841.270.704,00	780.380.053,00	60.890.651,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	841.270.704,00	780.380.053,00	60.890.651,00

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0,00	742.264.362,00	742.264.362,00
5.3.46	Db	De inversiones	0,00	0,00	0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	742.264.362,00	742.264.362,00
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto		300.254.834,00	300.254.834,00
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado		250.562.227,00	250.562.227,00
5.3.47.06	Db	Servicio de aseo		191.447.301,00	191.447.301,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	195.466.584,00	5.771.529.832,00	-5.576.063.248,00
5.8.02	Db	COMISIONES	5.411.211,00	4.746.597,00	664.614,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	5.411.211,00	4.746.597,00	664.614,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	12.896.636,00	15.579.875,00	-2.683.239,00
5.8.04.01	Db	Actualización financiera de provisiones			0,00
5.8.04.36	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de corto plazo	12.896.636,00	15.339.030,00	-2.442.394,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros		240.845,00	-240.845,00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	177.156.089,00	5.751.202.090,00	-5.574.046.001,00
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo		4.197.026.294,00	-4.197.026.294,00
5.8.22.10	Db	Otros activos	81.570.741,00	120.450.030,00	-38.879.289,00
5.8.22.15	Db	Beneficios a empleados	66.424.378,00	1.433.725.766,00	-1.367.301.388,00
5.8.22.16	Db	Operaciones con instrumentos derivados			0,00
5.8.22.17	Db	Provisiones			0,00
5.8.22.18	Db	Otros pasivos	29.160.970,00		29.160.970,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	2.648,00	1.270,00	1.378,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	2.648,00	1.270,00	1.378,00



ANA TERESA RUIZ GUTIERREZ

Contadora Pública

TP 155140-T