EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA-ESSMAR E.S.P
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
(En miles pesos colombianos)

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente al efectivo	5	17,992,238	20,203,776
Cuentas por cobrar	7	57,287,892	47,079,746
Inventarios	9	2,292,498	1,050,856
Activos intangibles	14	128,367	-
Otros Derechos y garantías	16	10,169,698	4,354,702
Total Activos Corrientes		**87,870,693**	**72,689,080**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	42,735,970	34,200,648
Depreciación	10	(7,067,838)	(3,550,636)
Total Activos No Corrientes		**35,668,131**	**30,650,012**
TOTAL ACTIVOS		**123,538,824**	**103,339,092**
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar			
Bienes y servicios	21.2.1	718,717	3,398,081
Obligaciones fiscales	21.2.2	13,066,810	2,383,688
Otras cuentas por pagar	21.2.3	2,931,396	1,611,821
Beneficios a empleados	22	3,138,255	462,465
Total Pasivos Corrientes		**19,855,179**	**7,393,590**
Pasivos a largo plazo			
Prestamos por pagar	20	28,052,306	27,148,404
Bienes y Servicios	21.3.1	30,769,884	33,100,780
Obligaciones fiscales	21.3.2	22,988,569	22,120,192
Otras cuentas por pagar	21.3.3	7,998,287	7,108,195
Provisiones	23	782,255	-
Pasivos Diferidos	24	2,945,329	-
Total Pasivos No Corrientes		**93,536,630**	**89,477,570**
TOTAL PASIVOS		**113,391,809**	**96,871,160**
Capital fiscal			
Excedentes acumulados	27	6,005,467	2,952,319
Excedentes del periodo	27	4,141,548	3,053,148
TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO		**123,538,824**	**102,876,627**

VICTOR RODRIGO VELEZ MARULANDA
AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.

EILEEN VILLALOBOS RODRIGUEZ
CONTRALORIA DELEGADA – PADEL AUDITORES S.A.S
TP- 127136-T

HERMEN DE LA ROSA BORJA
CONTADOR PUBLICO
TP-66822-T

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA-ESSMAR E.S.P

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021

(En miles pesos colombianos)

	Notas	01/01/2022 A 31/12/2022	01/01/2021 A 31/12/2021
Ingresos Operacionales			
Recaudo Impuesto Alumbrado Publico		44,268,637	32,694,538
Comercialización Acueducto		48,963,189	41,807,998
Comercialización Alcantarillado		34,227,358	22,924,100
Supervisión al Servicio de Aseo		11,026,898	8,850,826
Actividades complementarias		270,556	361,916
Otros ingresos		142,044	20,827
Transferencias y Subvenciones		-	4,739,545
Ingresos brutos	**28**	**138,898,682**	**111,399,750**
Devoluciones, rebajas y descuentos		(801,423)	(415,621)
Ingresos Netos	28	**138,097,259**	**110,984,129**
Costos	30	(84,271,182)	(77,437,848)
Utilidad Bruta		**53,826,077**	**33,546,281**
Gastos de administración y operación	29.1	(21,245,079)	(17,069,758)
Otros gastos operacionales	29.2	(23,957,295)	(6,065,390)
Excedente o déficit Operacional		**8,623,703**	**10,411,132**
Ingresos (Gastos) No Operacionales			
Ingresos financieros	28	340,933	44,382
Gastos financieros	29.3	(3,294,473)	(1,535,633)
Ingresos no operacionales	28	194,157	18,319
Gastos no operacionales	29.4	(1,722,771)	(5,885,053)
Excedente o déficit del Ejercicio		**4,141,548**	**3,053,148**

VICTOR RODRIGO VELEZ MARULANDA
AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.

EILEEN VILLALOBOS RODRIGUEZ
CONTRALORIA DELEGADA – PADEL AUDITORES S.A.S
TP- 127136-T

HERMEN DE LA ROSA BORJA
CONTADOR PUBLICO
TP-66822-T

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA-ESSMAR E.S.P
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Terminado a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021
(Miles de pesos)

		01/01/2022 a 31/01/2022	01/01/2021 a 31/01/2021
(=)	**Utilidad/pérdida del ejercicio**	**4,141,548**	**3,053,148**
	Deterioro	20,361,230	3,001,990
	Depreciación	3,517,202	705,307
	Amortización	78,862	-
(+/-)	**FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIÓN**		
	Aumento/disminución deudores alumbrado publico	(2,651,354)	(694,959)
	Aumento/disminución deudores acueducto y alcantarillado	(20,437,280)	(17,730,461)
	Aumento/disminución subsidios acueducto y alcantarillado	680,482	(901,908)
	Aumento/disminución deudores supervisión aseo	(7,361,110)	(653,938)
	Aumento/disminución otros deudores	(800,114)	(121,316)
	Aumento/disminución de inventarios	(1,241,643)	(1,050,856)
	Aumento/disminución avance y anticipos entregados	(873,651)	(539,699)
	Aumento/disminución recursos entregados en admón.	(4,563,805)	(2,538,452)
	Aumento/disminución depósitos en garantía	(377,540)	-
	Aumento/disminuciones intangibles	(207,229)	147,350
	Aumento/disminución proveedores de bienes y servicios	(5,010,259)	35,504,234
	Aumento/disminución otras cuentas por pagar	2,151,018	(12,272,801)
	Aumento/disminución pasivos por impuestos	11,551,499	14,650,097
	Aumento/disminución beneficios a empleados	2,734,440	363,548
	Aumento/disminución de provisiones	782,255	(20,726,421)
	Aumento/disminución otros pasivos no operacionales	2,945,329	-
	Flujo de efectivo neto en actividades de operación	**(22,678,962)**	**(6,565,582)**
(+/-)	**FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSION**		
	Aumento/disminución por P, P y E	(8,535,321)	(7,461,897)
	Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	**(8,535,321)**	**(7,461,897)**
(+/-)	**FLUJO DE EFECTIVO DE FINANCIACION**		
	Aumento o disminución por obligaciones financieras	903,902	24,716,452
	Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	**903,902**	**24,716,452**
(+/-)	**VARIACIONES EN EL EFECTIVO**	**(2,211,538)**	**17,449,418**
	Efectivo al comienzo del período	**20,203,776**	**2,754,358**
	Efectivo al final del período	**17,992,238**	**20,203,776**

VICTOR RODRIGO VELEZ MARULANDA
AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.

EILEEN VILLALOBOS RODRIGUEZ
CONTRALORIA DELEGADA – PADEL AUDITORES S.A.S
TP- 127136-T

HERMEN DE LA ROSA BORJA
CONTADOR PUBLICO
TP-66822-T

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA-ESSMAR E.S.P

ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

(Miles de pesos)

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	EXCEDENTES O DEFICIT ACUMULADO	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo Inicial Periodo 2021	**6,350,216**	**-**	**(3,397,897)**	**2,952,319**
Traslados a utilidad o déficit acumulado el resultado 2020	-	(3,397,897)	3,397,897	-
Utilidad o déficit del ejercicio 2021	-	-	3,053,148	3,053,148
Saldo Inicial Periodo 2022	**6,350,216**	**(3,397,897)**	**3,053,148**	**6,005,467**
Traslados a utilidad o déficit acumulado el resultado 2021		3,053,148	(3,053,148)	-
Utilidad o déficit del ejercicio 2022	-	-	4,141,548	4,141,548
Saldo Final del Periodo 2022	**6,350,216**	**(344,749)**	**4,141,548**	**10,147,016**

VICTOR RODRIGO VELEZ MARULANDA
AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.

EILEEN VILLALOBOS RODRIGUEZ
CONTRALORIA DELEGADA – PADEL AUDITORES S.A.S
TP- 127136-T

HERMEN DE LA ROSA BORJA
CONTADOR PUBLICO
TP-66822-T

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR ESP

NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

La EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR ESP, es una entidad de servicios públicos con domicilio en el municipio de Santa Marta (Magdalena), con sede principal en la Calle 70 No 12 – 418, km 7 vía a Gaira, Troncal del Caribe. Fue creada según por el decreto 986 del 1992, bajo el nombre de ESPA S.A. y transformada a ESSMAR E.S.P. según el decreto No. 282 del 18 de noviembre de 2016.

La EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR ES.P. es una empresa industrial y comercial del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta, de carácter oficial prestadora de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, supervisión al servicio de aseo y no domiciliarios correspondiente al recaudo, operación y mantenimiento del alumbrado público, dotada de personería jurídica, que cuenta con autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio.

1.2. Declaración del Cumplimiento del Marco Normativo y sus Limitaciones

El marco normativo que se encuentra aplicado por la ESSMAR ESP para la preparación y presentación de los Estados Financieros, corresponde al adoptado mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias. El régimen Jurídico es el aplicado a la Empresas industriales y comerciales del Estado y cuya capital es 100% de orden Distrital y la Ley 142 de 1994, por la cual se establece el régimen de los 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). El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios. En el caso específico de los servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado es la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), la encargada de regular las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo y sus condiciones de prestación en el mercado. Es una unidad administrativa especial, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

la empresa ESSMAR ESP desde el 22 de noviembre de 2021, se encuentra en TOMA DE POSESION por parte de la SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS, de acuerdo con la resolución 2021100720935 del 22 de noviembre de 2021, por la configuración de las causales previstas en los numerales 1° al 7° del artículo 159 de la 142 de 1994. Por lo tanto, el máximo órgano de dirección de la Empresa es el Agente Especial designado por la SSPD y que, a la fecha de corte de los estados financieros del año 2022, corresponde a las Empresas Públicas de Medellín, según resolución de designación 20221000943055 del 13 de octubre de 2022.

La Ley 142, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto y alcantarillado:

Acueducto: llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Encierra las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento,

tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos, evacuando aguas residuales y de lluvia. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

Para dar cumplimiento con la gestión pública encomendada, tiene los siguientes mecanismos que ejercen Control y Supervisión a la empresa:

- La Superintendencia de Servicios Públicos, ejerce control, inspección y vigilancia de la entidad, en materia contable a través de reportes periódicos vía SUI (Sistema Único de Información) de cuentas por pagar, de costos y gastos y Plan de Contabilidad Pública por Acueducto, Alcantarillado y consolidado.

- La Contraloría Distrital de Santa Marta, quien ejerce el control fiscal a la Empresa.

- La Empresa reporta trimestralmente a la Contaduría General de la Nación, vía CHIP información contable y Financiera en cumplimiento de las disposiciones establecidas las cuales incluyen a las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social.

En cuanto a las limitaciones que se presentaron durante el año 2022, se tienen especialmente las generadas por restricción de recursos en los fideicomisos de garantías de préstamo, que representan impedimentos en el manejo del disponible y que, solo, en los dos (2) últimos meses del año, se pudo contar con dicho recurso para pago de los compromisos operativos de la compañía.
La cultura de no pago, más las actividades al cobro deficientemente implementadas por contar con pocos recursos para el manejo de las políticas de cartera y recaudos, conllevó al incremento de la cartera de usuarios.
En cuanto a los procesos contables durante el segundo semestre del 2022, se ejecutaron actividades importantes, para mostrar fielmente la razonabilidad de las cifras en los libros , por lo tanto, se tomaron acciones para deteriorar la cartera de acuerdo a su probabilidad de pago, también se estableció como medida la separación de los servicios públicos por unidad, en el caso de acueducto y alcantarillado la cual se encontraba unificada en un único centro de costo, se implementó la facturación electrónica que estaba pendiente de incorporar estando obligados desde agosto del 2020,entre otras .

1.3 Base normativo y periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el *Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público*.
Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Atendiendo a lo anterior, se encuentra listada y clasificada por el Contador General de la Nación como entidad sujeta al ámbito de la aplicación de la Resolución 414 de 2014, tomando como base las características propias de la entidad:

a) No capta o administra ahorros del público
b) No emite instrumentos de deuda o patrimonio y si lo llegan a hacer, dichos instrumentos no se negocian en un mercado de valores.

c) Teniendo en cuenta su naturaleza organizacional, posee formas particulares o regímenes jurídicos, económicos y sociales diferentes de los del gobierno general.

d) Es una entidad que tienen la facultad de contratar en su propio nombre; tiene capacidad financiera y operativa para ejecutar actividades; presta servicios de lo cual espera obtener beneficios o recupera el costo total en el curso normal de su operación; depende generalmente de una financiación continua e indefinida por parte del gobierno nacional, departamental, municipal o distrital, para permanecer como un negocio en marcha; y es controlada por una entidad del sector público.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Agente Especial designado y auditados por la empresa PADEL Consultores, quien ostentan la calidad de Contraloría Delegada por el ente de Control y Vigilancia la SSPD, que le efectúa monitoreos bimensuales a los avances corporativos del negocio en marcha, con miras a subsanar las causales que dieron origen a la Intervención.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.

La información Financiera de la ESSMAR contempla las actividades de Recaudo de Alumbrado Público, la prestación directa de los servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado, el ingreso por la supervisión del contrato de concesión del servicio publico de Aseo y la prestación de actividades complementarias de este último servicio público, generando una cobertura de estos servicios en la Zona urbana residencial y comercial del distrito de Santa marta, El resultado de la prestación de todos estos servicios se ven reflejados en la información contable que aquí se presenta.

2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Base de Medición

La base contable de preparación de los estados financieros es el devengo, es decir reconoce los hechos económicos en el periodo que se realizan. Por su parte, las bases de medición utilizada para las operaciones son:

Al Costo: en el caso de los activos se medirán al costo por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. En los pasivos se registrarán al costo por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación.

A Valor Razonable: en el caso de los activos se medirá a Valor Razonable por el precio que sería recibido por vender un activo y para un pasivo se medirán por el precio que sería pagado.

Costo de Reposición: en el caso de los Activos se medirán por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes; y el pasivo se medirá por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

Valor neto de realización: en el caso de los Activos se medirán por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para

terminar su producción y menos los costos necesarios para llevar a cabo su venta; y en los pasivos se medirá por el efectivo o equivalentes al efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación.

La ESSMAR ESP presenta sus estados financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que discrepen de los principios contables establecidos por el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Al establecer si una partida cumple los criterios para su reconocimiento en los estados financieros, así como para determinar la revelación de la información en dichos estados, se tiene en cuenta las condiciones de materialidad o importancia relativa. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.2 Moneda funcional y de presentación y Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la ESSMAR ESP originados durante los periodos contables presentados.
Los Estados Financieros se presentan en moneda funcional de pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

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

3.1 Juicios.
En la aplicación de las políticas contables, se establecieron vidas útiles diferenciadas para los activos asociados al alumbrado público de la ciudad, de acuerdo con el rendimiento en horas de las luminarias que se compraron para la formación de estos activos

3.2. Estimaciones
En el ejercicio 2022, se aplicó una política ajustada al deterioro de los deudores con el ánimo de reflejar fielmente el valor de este grupo de activos, también se incorporó este método de cálculo en la política contable.

4. RESUMEN DE NOTAS DE LAS POLITICAS CONTABLES.

4.1 Efectivo y equivalentes al afectivo

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

4.2 Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías: a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable semiden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro. Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría devalor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en elpatrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresaevalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdidapor deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

4.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado, recaudo de alumbrado público, supervisión de aseo, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual

corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadasen la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costoamortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

4.4 Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.

4.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada ylas pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye losdesembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculofuturo de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.
La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Elemento	Vida útil
Construcciones y edificaciones	12 – 50 años
Equipo médico y científico	5 – 15 años

Equipo de transporte	5 – 10 años
Equipo de comunicación y computación	4 – 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 – 10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado serevisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

4.6 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad seencuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidadde generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de ladepreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponiblespara su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscila entre los 15 y 50 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado serevisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida oganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

4.7 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo,se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar

y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

4.8 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después dela reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

4.9 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa 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. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

4.10 Impuesto a las ganancias corriente

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo

en el período correspondiente. En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

4.11 Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizandola tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron,es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

4.12 Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.13 Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero enel tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

4.14 Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

4.14.1 Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en

el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

4.14.2 Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

4.14.3 Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

4.15 Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

4.15.1 Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo,y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

4.15.2 Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público* requiere que algunos activos sean valoradoscon referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

4.15.3 Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

4.15.4 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

4.15.5 Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujosde efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así comolos flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

4.15.6 Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros. Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posiblescuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 41% y el 50% serán reveladascomo pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 40%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD.

Las siguientes notas no se generaron en los periodos de referencia en la empresa ESSMAR ESP.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICO Y CULTURAL
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN(OTRAS)
NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACION
NOTA 32. ACUERDO DE CONCESION
NOTA 33. ADMON REGIMEN SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. VER TASA DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro está conformado por los saldos de los depósitos de las cuentas corrientes y de ahorro de titularidad de la ESSMAR ESP a diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**17.992.238**	**20.203.776**	**(2.211.538)**
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	17.992.238	20.203.776	(2.211.538)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**17.992.238**	**20.203.776**	**(2.211.538)**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7.137.462	13.086.750	(5.949.288)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	10.854.776	7.117.025	3.737.751

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Este rubro está conformado por los deudores de servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado, la cartera por recaudo del impuesto de Alumbrado público y la supervisión del contrato de concesión de aseo y otras cuentas por cobrar a no usuarios de servicios públicos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**57.287.892**	**47.079.746**	**10.208.146**
1.3.18	Db	Prestación de servicios publicos	76.153.007	46.383.745	29.769.262
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	4.498.105	3.697.991	800.114
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(23.363.220)	(3.001.990)	(20.361.230)

Anexo. 7.1. Prestación de servicios públicos y otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CÓDIGO CONTABLE	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**	**76.153.007**	**0**	**76.153.007**	**3.001.990**	**20.361.230**	**0**	**23.363.220**	**31**	**52.789.787**
1.3.18.01	Servicio de energía	16.058.092	0	16.058.092	0	0	0	0	0	16.058.092
1.3.18.02	Servicio de acueducto	23.840.676	0	23.840.676	2.170.362	13.131.218	0	15.301.580	64	8.539.096
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	25.921.414	0	25.921.414	831.628	7.230.013	0	8.061.641	31	17.859.773
1.3.18.04	Servicio de aseo	8.628.853	0	8.628.853	0	0	0	0	0	8.628.853
1.3.18.08	Subsidio servicio de acueducto	1.155.874	0	1.155.874	0	0	0	0	0	1.155.874
1.3.18.09	Subsidio servicio de alcantarillado	548.099	0	548.099	0	0	0	0	0	548.099
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**4.498.105**	**0**	**4.498.105**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4.498.105**
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	853		853				0	0	853
1.3.84.90	Otras cuentas por Cobrar	4.497.252		4.497.252				0	0	4.497.252

La cartera de clientes está conformada por los diferentes servicios que presta la empresa el aumento general de la cartera misional es de $29.769 millones. De las cuales observamos que está creciendo en forma regular la cartera de deudores en los servicios de acueducto y alcantarillado, debido a que el porcentaje de recaudo de estos servicios está en un promedio general del 65%, por lo tanto, el incremento constante durante la vigencia 2022 fue $ 20.437 que representa el 25% del total facturado en el año y el 70% de incremento sobre el saldo de la cartera del año anterior. En el caso de Alumbrado se incrementó el saldo de la cartera de un año a otro en $2.651 millones, justificado por el incremento generalizado en las tarifas de energía de la ciudad, por el incremento en la base gravable de las tarifas aplicadas en el alumbrado nos representó un ingreso superior al 30% en recaudos para el 2022, pero en relación al saldo de cartera representa un incremento del 20% sobre el saldo poseído a diciembre 31 de 2021 . En el caso de la cartera activa de Supervisión de Aseo el incremento de año a otro fue $7.361 millones, un aumento superior al 681%, teniendo en cuenta que el ingreso del año 2022 solo se incrementó en un 25% con relación al año anterior, el saldo por cobrar es bastante alto por este concepto; al respecto es bueno indicar que mediante convenio suscrito con el operador de Aseo se efectuó una factura por $2.945 millones a finales de diciembre, del cual no se recibió el pago durante ese mes, esta singularidad afecto este indicador.

Desde el mes de julio se viene haciendo periódicamente el Deterioro de Cartera, cuyo estimado en el mes de diciembre se ajustó de acuerdo con la edad real de la cartera correspondiéndole un deterioro acumulado (*1) de $23.363 millones. El deterioro de la cartera de acueducto y alcantarillado se realiza con base al método de provisión individual por uso y estrato, permitido como costo en la declaración de renta, es decir máximo 33% anual de los saldos no recuperados de la facturación a los usuarios con edades superiores a 360 días, es decir un año. Este método de deterioro de la cartera tuvo en cuenta el comportamiento de pagos de los usuarios de servicios de Acueducto y Alcantarillado

El incremento de otras cuentas por cobrar de un año a otro corresponde básicamente a un saldo que esta pendiente de que nos cancele la Universidad de Antioquia.

Deterioro Acumulado Deudores (*1)

Deterioro Cartera de Usuarios a diciembre de 2022							
USO	Estrato	Usuarios	Menor > 1 año	Mayor >1 y <2	Mayor >2 y <3	Mayor >3	TOTAL

RESIDENCIAL	1	20301	1,842,924	1,224,047	1,963,655	1,384,824	6,415,450
RESIDENCIAL	2	20598	4,198,399	2,915,438	4,430,603	2,971,654	14,516,094
RESIDENCIAL	3	25022	5,116,932	3,320,955	4,560,470	4,381,542	17,379,900
RESIDENCIAL	4	6578	1,012,052	453,236	604,528	526,424	2,596,239
RESIDENCIAL	5	2288	431,439	158,621	180,371	169,494	939,925
RESIDENCIAL	6	2558	553,410	232,686	369,495	254,139	1,409,730
COMERCIAL	0	4768	1,976,165	1,045,765	1,493,036	1,356,489	5,871,455
INDUSTRIAL	0	58	80,560	27,033	50,129	25,850	183,571
OFICIAL	0	480	471,905	15,543	26,104	27,759	541,311
ESPECIAL	0	175	48,065	15,726	34,482	18,139	116,413
		82826	**15,731,851**	**9,409,052**	**13,712,873**	**11,116,313**	**49,970,089**
Deterioro total				**3,104,987**	**9,141,920**	**7,745,376**	**23,363,220**

NOTA 9. INVENTARIOS

En esta partida se registra el control de materiales para los sistemas operativos de Acueducto y Alcantarillado, así como los insumos requeridos para el funcionamiento administrativo de las diferencias dependencias administrativas y comerciales. El material en stock de Acueducto y Alcantarillado aumentó en $1.078 millones, un 103% de la cifra que se tenía a diciembre de 2021, es decir se ha mejorado sustancialmente las reservas de materiales con relación al año anterior. Durante el año 2022 se tienen stock de materiales de aseo, cafetería, papelería y elementos de dotación a empleados que no se tenían controlados durante la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**2.292.498**	**1.050.856**	**1.241.643**
1.5.14	**Db**	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**2.292.498**	**1.050.856**	**1.241.643**
1.5.14.13	Db	Elementos y Accesorios de Acueducto	2.093.415	1.050.856	1.042.559
1.5.14.14	Db	Elementos y Accesorios de Alcantarillado	36.314	0	36.314
1.5.14.21	Db	Elementos de Dotacion a Trabajadores	94.174	0	94.174
1.5.14.90	Db	Otros Materiales e Insumos	68.595	0	68.595

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Corresponde a los activos fijos productivos y de operación registrados por ESSMAR que a cierre de los periodos en referencia reflejan el siguiente aumento, Construcciones en Curso- Avances de Obras en PTAP el Roble $1.449 millones, Colector Alcantarillado Tamacá $755 millones, en el concepto de Plantas Ductos y Túneles corresponde a compras de plantas eléctricas por $1.136 millones. El movimiento más importante de compras de activos, lo constituye la inversión realizada en maquinaria y equipo por $4.784 millones, representados por equipos de Bombeo, Inversión en Macro medición y equipos eléctricos, todos estos elementos requeridos para la parte operativa de la empresa. La subcuenta Equipos de Comunicación y Computación corresponde a compras de equipos de informáticos y audiovisuales por $218 millones. El

equipo médico y científico, corresponde a equipos de laboratorio para las mediciones de calidad de agua por $138 millones. Del grupo de activos de redes líneas y cables, corresponde a activos asociado a la prestación del servicio de alumbrado que no presentó una variación relevante en el año 2022, pero está catalogado como el activo formado más importante en los libros de la empresa ESSMAR.

Cabe resaltar que con ocasión al cierre del ejercicio 2022, se hizo una verificación de los activos de infraestructura que tenían actas finalización y se procedió a generar a partir del mes de diciembre la depreciación de estos activos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**35.668.131**	**30.650.012**	**5.018.119**
1.6.15	Db	Construcciones en curso	2.204.252	0	2.204.252
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	1.136.613	0	1.136.613
1.6.50	Db	Redes, lineas y cables	26.349.012	26.304.701	44.311
1.6.55	Db	Maquinaria y equipos	6.079.002	1.294.063	4.784.939
1.6.60	Db	Equipo medico y cientifico	202.589	64.100	138.489
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	534.500	525.634	8.866
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computacion	1.485.490	1.267.638	217.852
1.6.75	Db	Equipo de transporte, traccion y elevacion	4.741.687	4.741.687	0
1.6.80	Db	Equipo de Comedor	2.824	2.824	0
1.6.85	Cr	Depreciacion acumulada de PPE (cr)	-7.041.034	-3.523.832	(3.517.202)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-26.804	-26.804	0

Anexo. 10.1 Depreciación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.03	Cr	Depreciacion: Redes, lineas y cables	(1.986.367)	0	(1.986.367)
1.6.85.04	Cr	Depreciacion: Maquinaria y Equipo	(590.274)	(48.410)	(541.864)
1.6.85.05	Cr	Depreciacion: Equipo medico y cientifico	(9.726)	(1.603)	(8.124)
1.6.85.06	Cr	Depreciacion: Muebles, enseres y equipos oficina	(328.213)	(296.535)	(31.678)
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipo de comunicación y computacion	(683.011)	(371.622)	(311.389)
1.6.85.08	Cr	Depreciacion: Equipo de transporte, traccion y elevacion	(3.440.620)	(2.802.839)	(637.781)
1.6.85.09	Cr	Depreciacion: Equipo de comedor	(2.824)	(2.824)	0

Anexo. 10.2 Deterioro

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipos oficina	(4.002)	(4.002)	0
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipo de comunicación y computacion	(22.803)	(22.803)	0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Esta partida está representada por la compra de 200 licencias del software y antivirus BITDEFENDER que tiene un tiempo de duración de 12 meses.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**128.366,80**	**0,00**	**128.366,80**
1.9.70	Db	Activos intangibles	207.228,92	0,00	207.228,92
1.9.75	Cr	Amortizacion acumulada de activos intangibles	(78.862,1)	0,00	(78.862,1)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Esta partida está conformada pro los siguientes conceptos de activos corrientes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**10.169.698**	**4.354.702**	**5.814.996**
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	2.247.442	1.400.799	846.643
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	442.459	415.452	27.007
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	7.102.257	2.538.452	4.563.805
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	377.540	0	377.540

ANEXO 16.1. Desglose – Subcuentas otros derechos y garantías

Este rubro está representado por los saldos de los anticipos para adquisición de bienes y servicios que presenta un incremento con relación de proveedores y contratistas de $846 millones de obras de infraestructura que están en época de avances de obra. dentro de estos activos tenemos el anticipo del impuesto de renta e ICA por $ 442 millones y los encargos fiduciarios por alumbrado público y el fondo de Provisión que respalda los compromisos financieros que tiene la empresa con la banca, los cuales tenemos recursos en encargos $7.102 millones. Dentro de este rublo tenemos un depósito Judicial correspondiente a un mandamiento de pago de la DIAN por $378 millones sobre deuda de retenciones no pagadas correspondiente al mes de marzo de 2020.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS**	**10.169.698**	**0**	**10.169.698**	**4.354.702**	**0**	**4.354.702**	**5.814.996**
1.9.06.04	**Db**	**Anticipo para adquisicion de bienes y servicios**	**2.247.442**	**0**	**2.247.442**	**1.400.799**	**0**	**1.400.799**	**846.643**
	Db	Anticipo contrato de alumbrado publico	573.015	0	573.015	877	0	877	**572.139**
	Db	Anticipo contratos de acueducto y alcantarillado	1.674.427	0	1.674.427	1.389.922	0	1.389.922	**284.505**
	Db	Anticipo contratos central	0	0	0	10.000	0	10.000	**(10.000)**
1.9.07.01	**Db**	**Anticipo de impuestos sobre la renta**	**415.452**	**0**	**415.452**	**415.452**	**0**	**415.452**	**0**
1.9.07.02	**Db**	**Retencion en la fuente**	**24.678**	**0**	**24.678**	**0**	**0**	**0**	**24.678**
1.9.07.06	**Db**	**Anticipo impuesto de industria y comercio**	**2.329**	**0**	**2.329**	**0**	**0**	**0**	**2.329**
1.9.08.03	**Db**	**Encargo fiduciario de administracion y pagos**	**6.847.012**	**0**	**6.847.012**	**1.269.011**	**0**	**1.269.011**	**5.578.001**
1.9.08.03	**Db**	**Encargo fiduciario de garantia**	**255.245**	**0**	**255.245**	**1.269.441**	**0**	**1.269.441**	**(1.014.196)**
1.9.09.03	**Db**	**Depositos Judiciales**	**377.540**		**377.540**			**0**	**377.540**

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Las obligaciones financieras actuales de la empresa son a largo plazo conformado por el préstamo de la ESSMAR al Fondo Empresarial que durante el año 2021 presente un incremento de la obligación en $903 millones por los pagos efectuados directamente por esta entidad a la Universidad de Antioquia sobre la interventoría a los estudios y diseños de la Ampliación de la red de captación de Agua Potable de la PTAP Mamatoco, específicamente en los estudios del proyecto Curval.

Dentro de estos pasivos tenemos reclasificados como obligaciones financieras pretoma (*1), todos los saldos de los préstamos que contrajo la empresa por financiamientos operativos y de inversión que se

tenían con la banca oficial y privada a la fecha de intervención por parte de la SSPD el 22 de noviembre de 2022, los cuales no sufrieron variación de un año a otro.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	**Cr**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**28.052.306**	**27.148.404**	**903.902**
2.3.14	**Cr**	**FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO**	**28.052.306**	**27.148.404**	**903.902**
2.3.14.01	Cr	Prestamos banca comercial-Pretoma	14.648.404	14.648.404	0
2.3.14.06	Cr	Prestamos de fondos empresariales	13.403.902	12.500.000	903.902

Pasivos Financieros-Pretoma(*1)

ENTIDAD	FECHA INICIO	PLAZO	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL
BANCO DE BOGOTA	13/6/2017	13/6/2023	10,2174 % EA	527,773
BANCO DE BOGOTA	28/2/2021	28/2/2024	5,46 % EA	4,000,000
BANCO BBVA	1/2/2021	30/7/2024	5,58 %EA	4,277,778
FINDETER	29/12/2020	29/12/2023	0%	1,259,520

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Este grupo de cuentas representa los saldos por pagar en los periodos de corte de: proveedores, acreedores e impuestos, cuyos saldos son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**78.473.664**	**69.781.406**	**8.692.257,7**
2.4.01	Cr	Adquisiciones de bienes y servicios	31.488.602	36.498.861	(5.010.259,1)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	2.524.850	3.359.681	(834.831,2)
2.4.24	Cr	Descuento de nomina	7.018	115.529	(108.511,0)
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	22.448.297	23.046.056	(597.759,0)
2.4.40	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas	13.601.262	1.457.824	12.143.437,8
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado-IVA	5.820	0	5.820,0
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	8.397.815	5.303.455	3.094.360,3

ANEXO 21.1 Desglose – Subcuentas cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021
	Cr	**CUENTAS POR PAGAR - SUBCUENTAS**	**19.712.540**	**58.761.123**	**78.473.664**	**11.200.753**	**58.580.653**	**69.781.406**
24.01.01	**Cr**	**Bienes y servicios**	**718.717**	**30.769.884**	**31.488.602**	**3.398.081**	**33.100.780**	**36.498.861**
	Cr	Adquisicion de bienes y servicios	538.880	0	538.880	846.426	0	846.426
	Cr	Permisos y concesiones	0	0	0	2.358.093	0	2.358.093
	Cr	Suministro de combustible	19.529	0	19.529	12.905	0	12.905
	Cr	Suminstro de quimicos	100.046	0	100.046	180.657	0	180.657
	Cr	Articulos de ferreteria	38.466	0	38.466	0	0	0
	Cr	Papeleria	20.618	0	20.618	0	0	0
	Cr	Propiedad, planta y equipo	1.179	0	1.179	0	0	0
	Cr	Pasivo comercial- Pretoma	0	30.769.884	30.769.884	0	33.100.780	33.100.780
24.07.01	**Cr**	**Venta por cuenta de terceros-medidores**	**0**	**148.613**	**148.613**	**0**	**0**	**0**
24.07.20	**Cr**	**Recaudos por reclasificar**	**0**	**2.374.009**	**2.374.009**	**0**	**3.359.681**	**3.359.681**
24.07.90	**Cr**	**Otros recursos a favor de terceros-interventoria**	**0**	**2.227**	**2.227**	**0**	**0**	**0**
2.4.24.01	**Cr**	**Aportes a fondos de pensiones**	**3.690**	**0**	**3.690**	**60.443**	**0**	**60.443**
2.4.24.02	**Cr**	**Aportes a seguridad social en salud**	**3.287**	**0**	**3.287**	**55.086**	**0**	**55.086**
2.4.24.90	**Cr**	**Otros descuento de nomina**	**41**	**0**	**41**	**0**	**0**	**0**
2.4.36.03	**Cr**	**Honorarios**	**26.004**	**0**	**26.004**	**12.115**	**0**	**12.115**
2.4.36.05	**Cr**	**Servicios**	**91.617**	**0**	**91.617**	**440.179**	**0**	**440.179**
2.4.36.06	**Cr**	**Arrendamientos**	**8.767**	**0**	**8.767**	**5.765**	**0**	**5.765**
2.4.36.08	**Cr**	**Compras**	**42.142**	**0**	**42.142**	**73.244**	**0**	**73.244**
2.4.36.15	**Cr**	**Rentas de trabajo**	**25.386**	**0**	**25.386**	**22.344**	**0**	**22.344**
2.4.36.25	**Cr**	**Impuesto a las ventas retenido**	**112.223**	**0**	**112.223**	**261.678**	**0**	**261.678**

21.2. Cuentas por pagar corriente

21.2.1. Bienes y servicios corrientes

Dentro de esta partida reflejamos las obligaciones con proveedores de bienes y servicios que presentan movimiento en los periodos de referencia, reflejando diciembre de 2022 una disminución importante con relación a diciembre 2021 de los saldos de proveedores en $ 2.679 millones debido a normalización cronograma de pagos, de parte de la actual administración.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
24.01.01	**Cr**	**Bienes y servicios**	**718.717**	**3.398.081**	**(2.679.364)**
	Cr	Adquisicion de bienes y servicios	538.880	846.426	(307.547)
	Cr	Permisos y concesiones	0	2.358.093	(2.358.093)
	Cr	Suministro de combustible	19.529	12.905	6.624
	Cr	Suminstro de quimicos	100.046	180.657	(80.611)
	Cr	Articulos de ferreteria	38.466	0	38.466
	Cr	Papeleria	20.618	0	20.618
	Cr	Propiedad, planta y equipo	1.179	0	1.179

21.2.2. Obligaciones Fiscales corrientes

Corresponde a los saldos corrientes por pagar de retenciones en la fuente, las tasas por estampillas distritales y departamentales y ambientales. Cabe resaltar que durante la vigencia 2022 se acumularon saldos por pagar de pasivos ambientales por $10.250 millones que es la partida más representativa de estos pasivos fiscales. También se registró el impuesto de industria y comercio año 2022 calculado sobre el total de ingreso por un total de $1.110 millones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	Obligaciones fiscales	13.066.810	2.383.688	10.683.121,7
2.4.36.03	Cr	Honorarios	26.004	12.115	13.889,0
2.4.36.05	Cr	Servicios	91.617	440.179	(348.561,4)
2.4.36.06	Cr	Arrendamientos	8.767	5.765	3.002,3
2.4.36.08	Cr	Compras	42.142	73.244	(31.102,8)
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	25.386	22.344	3.042,4
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas retenido	112.233	261.678	(149.445,5)
2.4.36.26	Cr	Contratos de construccion	10.743	6.062	4.680,4
2.4.36.27	Cr	Retencion de impuesto de industria	36.836	104.476	(67.640,4)
2.4.36.90	Cr	Otras retenciones-pretoma	0	0	0,0
2.4.40.04	Cr	Impuesto de industria y comercio	1.109.888	0	1.109.888,3
2.4.40.23	Cr	Contribuciones	728.994	0	728.993,9
2.4.40.24	Cr	Tasas-Ambientales	10.250.196	0	10.250.196,4
2.4.40.80	Cr	Otros impuestos departamentales	281.006	647.922	(366.916,0)
2.4.40.90	Cr	Otros impuestos distritales	337.178	809.902	(472.724,7)
2.4.45.02	Cr	IVA generado en venta de servicios	5.820	0	5.820,0

21.2.3. Otras Cuentas Por pagar corrientes

Corresponde a los saldos corrientes por pagar a los acreedores que nos suministran servicios misionales y no misionales, dentro de los cuales se en encuentran los servicios públicos, honorarios, servicios en general, arrendamientos y otros conceptos; en el presente mes se registra un aumento general de estos conceptos por un valor mayor al saldo anterior en $ 1.260 millones, entra las partidas que se incrementaron está Honorarios 274 millones, arrendamientos por $398 millones y otras cuentas por pagar por 879 millones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr		2.931.396	1.670.471	1.260.925,8
2.4.24.01	Cr	Aportes a fondos de pensiones	3.690	60.443	(56.753,4)
2.4.24.02	Cr	Aportes a seguridad social en salud	3.287	55.086	(51.798,7)
2.4.24.90	Cr	Otros descuento de nomina	41	0	41,1
2.4.90.27	Cr	Viaticos y gastos de viaje	1.577	0	1.576,9
2.4.90.50	Cr	Aportes ICBF y SENA	811	58.650	(57.838,7)
2.4.90.51	Cr	Servicios publicos	7.221	416	6.804,1
2.4.90.54	Cr	Honorarios	307.058	33.200	273.858,7
2.4.90.55	Cr	Servicios Generales	99.629	231.834	(132.204,7)
2.4.90.58	Cr	Arrendamiento operativo	416.838	18.553	398.285,3
2.4.90.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.091.244	1.212.289	878.955,2

21.3. Cuentas por pagar no corriente

21.3.1. Bienes y servicios no corrientes

Los pasivos comerciales en pretoma que se constituyeron en la intervención inicial, presentan una disminución de $2.330 millones correspondientes a pasivos de la unidad de alumbrado, resultado de un análisis de estos saldos durante el ejercicio del año 2022 se determinó que esta unidad no sufrió afectación por la toma de posesión de la ESSMAR de parte de la SSPD

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2022	SALDO NO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
24.01.01	**Cr**	**Bienes y servicios**	**30.769.884**	**33.100.780**	(2.330.895)
	Cr	Pasivo comercial- Pretoma	30.769.884	33.100.780	(2.330.895)

21.3.2. Obligaciones fiscales no corrientes

Corresponde a los saldos por pagar de retenciones en la fuente, las tasas por estampillas distritales y departamentales y ambientales no corrientes en pretoma, nos indica los saldos por pagar de las declaraciones de los años 2019,2020 y buena parte del 2021, incluyendo sanciones e intereses de esas obligaciones. Se anexa los saldos por entidades de las obligaciones pretoma, durante el ejercicio 2022 se registraron sanciones por incumplimientos de la regulación de la SSPD por parte de la ESSMAR, correspondientes a acciones u omisiones en presentados durante el ejercicio fiscal año 2019, por lo tanto, estas obligaciones se catalogaron contablemente como obligaciones o pasivos antes de intervención.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2022	SALDO NO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**Obligaciones fiscales**	**22.988.569**	**22.120.192**	**868.377**
2.4.36.90	**Cr**	**Otras retenciones-pretoma**	**22.094.569**	**22.120.192**	**(25.623)**
2.4.40.23	**Cr**	**Contribuciones**	**894.000**	**0**	**894.000**

	2022	2021
Alcaldía de Santa Marta	9.197.588	9.197.588
Gobernación del Magdalena	9.473.923	9.473.923
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	3.418.930	3.419.045
Contraloría Distrital de Santa Marta	4.128	29.636
Superintendencia de Servicios públicos	894.000	-
	22.988.569	22.120.192

21.3.3. Otras cuentas por pagar no corrientes

El rublo de otras cuentas por pagar no corrientes se encuentran recaudos por identificar correspondientes a recursos que entraron a nuestros bancos y que están pendiente de transferir a un tercero o de compensar con cartera. Así mismo obligaciones con terceros que a la fecha de la intervención de la SSDP se encontraban pendiente de formalizar.

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2022	SALDO NO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	Otras cuentas por pagar	7.998.287	7.108.195	890.092
24.07.01	Cr	Venta por cuenta de terceros-medidores	148.613	0	148.613
24.07.20	Cr	Recaudos por reclasificar	2.374.009	3.359.681	(985.672)
24.07.90	Cr	Otros recursos a favor de terceros-interventoria	2.227	0	2.227
2.4.90.55	Cr	Servicios Generales	1.661.519	0	1.661.519
2.4.90.58	Cr	Arrendamiento operativo	2.477.820	0	2.477.820
2.4.90.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.334.098	3.748.513	(2.414.416)

NOTA 22. BENEFICIOS DE EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

En términos generales la diferencia de un ejercicio a otro se debe de que las prestaciones se registraron en el año 2021 en la medida que eran exigible y pagadas y no por el principio de devengo. Para el ejercicio 2022, las obligaciones laborales se causaron independientemente a su pago. Por lo tanto, los $3.138 millones que representa esta partida, corresponden a obligaciones laborales reconocidas y pendientes de pago de los empleados de planta de todas las unidades que conforman la empresa.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.138.255	403.815	2.734.440
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.138.255	403.815	2.734.440
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	1.809	3.671	(1.862)
2.5.11.02	Cr	Cesantias	1.329.670	58.803	1.270.867
2.5.11.03	Cr	Intereses a las cesantias	155.443	0	155.443
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	433.930	30.740	403.190
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	581.847	25.026	556.821
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	292.839	12.162	280.677
2.5.11.07	Cr	prima de navidad	29.145	49.307	(20.162)
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	309.790	8.434	301.356
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	740	41.147	(40.407)
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos de pensiones-empleador	2.774	164.088	(161.314)
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud -empleador	267	10.437	(10.170)

NOTA 23. PROVISIONES

Corresponde a los procesos por litigios y demanda que ha sido sometida la empresa, donde la probabilidad del fallo en contra es superior al 51%. Durante la vigencia 2021 no se revelaron ese tipo de obligaciones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**782.255**	**0**	**782.255**
2.7.01	Cr	**LITIGIOS Y DEMANDAS**	**782.255**	**0**	**782.255**
2.7.01.03	**Cr**	**Administrativas**	**512.255**	**0**	**512.255**
	Cr	Administrativas varias	403.980	0	**403.980**
	Cr	Laborales	108.275	0	**108.275**
2.7.01.90	Cr	**Otros litigios y demandas**	**270.000**	**0**	**270.000**

Por litigios y demandas:

Tipo de Proceso	Probabilidad.	Concepto	Contingencia
Proceso Arbitral	70%	Honorarios	270,000
Reparación Directa	70%	Accidente vehículo	403,980
Laboral	80%	Despido sin justa causa	108,275
			782,255

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Este rublo está representado por el saldo del convenio suscrito con la empresa ATESA, quien nos cancelara en forma anticipada unos recursos para las obras de infraestructura que se desarrollaran en el sistema de Alcantarillado del Rodadero y cuya amortización se efectuara de la facturación de servicios públicos que se emitirá por concepto de supervisión del contrato de aseo en la vigencia 2023, el cual se amortizará hasta en el 35% de la facturación mensual. Este tipo de obligaciones no se tenían contraídas en el ejercicio 2021

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**2.945.329**	**0**	**2.945.329**
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	2.945.329	0	2.945.329

NOTA 27. PATRIMONIO

Corresponde al estado actual del patrimonio de la empresa, con los excedentes generados en los cortes 31 de diciembre de 2022 y diciembre 31 de 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**10.147.016**	**6.005.467**	**4.141.548**
3.2.08	Cr	Capital Fiscal	6.350.216	2.952.319	3.397.897
3.2.25	Cr	Resultado de ejercicios anteriores	-344.749	0	(344.749)
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	4.141.548	3.053.148	1.088.401

NOTA 28. INGRESOS

El comportamiento de los ingresos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**138.632.349**	**111.046.831**	**27.585.518**
4.3	**Cr**	**Venta de servicios**	**137.955.214**	**106.223.757**	**31.731.457**
4.3.15	Cr	Servicio de energia	44.268.637	32.694.538	11.574.099
4.3.21	Cr	Servicio de Acueducto	48.963.189	41.807.998	7.155.191
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	34.227.358	22.924.100	11.303.258
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	11.297.454	9.212.743	2.084.712
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuento en ventas de servicios	(801.423)	(415.621)	(385.802)
4.4	**Cr**	**Transferencias y subvenciones**	**0**	**4.739.545**	**(4.739.545)**
4.4.30	Cr	Subvenciones del gobierno local		4.739.545	(4.739.545)
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**677.134**	**83.528**	**593.606**
4.8.08.02	Cr	Financieros	340.933	44.382	296.550
4.8.08.17	Cr	Arrendamiento Operativo	142.044	20.827	121.218
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	194.129	0	194.129
4.8.08.37	Cr	Ajuste beneficios de los empleados	0	18.309	(18.309)
4.8.08.90	Cr	Otros Ingresos diversos	29	10	18

28.1. Venta de servicios

El concepto de venta de servicios corresponde a los ingresos de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y supervisión del contrato de concesión de aseo y actividades complementarias, además del recaudo del impuesto de alumbrado público, cuyos valores y variaciones se muestran en la tabla correspondiente a la NOTA 28.

28.2. Transferencias y subvenciones

En el año 2021 se presentó un ingreso por transferencias y subvenciones de gobierno por 4.740 millones, este tipo de ingresos no se presentó durante el ejercicio fiscal de 2022.

28.3. Otros ingresos

Corresponde a los ingresos financieros rendimientos de las cuentas de ahorros de la empresa y los Fideicomiso de recaudos. Durante el año 2022, esta partida reflejo ingresos importantes, por los saldos altos de efectivo que permanecieron en las cuentas bancarias durante varios meses seguido, los cuales rentaban diariamente de acuerdo a los montos poseídos por la Empresa y distribuidos en varias entidades bancarias.

El arrendamiento operativo obedece a los ingresos mensuales de alquiler de un área de terreno o de inmueble utilizado por las empresas de telefonía móvil para la instalación de antena en la PTAP de Mamatoco. Durante el año 2022 los ingresos fueron superiores al año anterior, debido a que se suscribieron 2 nuevos contratos, pasando de un (1) cliente a tres (3).

Los conceptos por recuperaciones y ajustes corresponden al registro contable de costos y gastos en años anteriores y que tuvieron una afectación como ingreso este año.

NOTA 29. GASTOS

Este grupo de cuentas está representado por los gastos de administración, los gastos indirectos y los no operacionales de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**50.219.619**	**30.555.834**	**19.663.784**
5.1	Db	Gastos de administracion y operación	21.245.079	17.069.758	4.175.321
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	24.739.550	6.065.390	18.674.160
5.8	Db	Otros gastos no operacionales	4.234.989	7.420.686	(3.185.697)

ANEXO 29.1. Gastos de administración, operación y ventas

El comportamiento de este rublo es impacta en forma importante la utilidad, las partidas más relevantes son los gastos laborales y los gastos generales, este último incluyen arriendos, mantenimientos, combustibles, honorarios, entre otros conceptos. Durante la vigencia año 2022 se incluyeron partidas nuevas dentro de estos conceptos, como la amortización de intangibles, es importante resaltar que los gastos generales (*1) durante el año 2022 son inferiores a los reflejados en esa partida durante el ejercicio 2021.

Los gastos laborales aumentaron con relación al año anterior, debido a que para la presente vigencia se utilizó el método del devengo para el reconocimiento de las obligaciones con los empleados.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**21.245.079**	**17.069.758**	**4.175.321**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**21.245.079**	**17.069.758**	**4.175.321**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	6.652.105	4.854.396	1.797.710
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	83.473	0	83.473
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	923.498	819.147	104.351
5.1.04	Db	Aportes sobre la nomina	22.232	17.321	4.910
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3.093.968	909.940	2.184.028
5.1.08	Db	Gasto de personal diverso	548.483	1.437.885	(889.401)
5.1.11	Db	Gastos generales	7.032.049	8.578.141	(1.546.092)
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.889.271	452.928	2.436.343

Gastos Generales (*1)

	2022	2021
Vigilancia y Seguridad	$ 1,696,752	$ 1,186,028
Materiales y Suministros	480,314	543,441
Mantenimientos	823,071	462,148
Servicios Públicos	449,740	525,423
Arrendamiento Operativo	1,081,034	1,061,775
Viáticos y Gastos de Viaje	11,133	35,819
Impresos, Publicaciones y Suscripciones	524,547	1,346,267
Comunicaciones y Trasporte	60,249	3,945
Seguros Generales	78,320	222,606
Seguridad Industrial	67,340	-
Contratos de aprendizaje	74,567	-
Gastos Legales	159,839	379,125
Interventorías y auditorias	445,846	-
Honorarios	1,029,968	775,251

Otros Servicios y Gastos Generales	49,329	2,036,313
	$ 7,032,049	**$ 8,578,141**

ANEXO 29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y depreciaciones

En el caso de la depreciación de activos fijos para la vigencia 2022, esta partida aumentó debido a la incorporación como activos depreciables las obras de infraestructura de la ampliación y modernización de la malla de alumbrado público de la ciudad, este solo grupo de cuentas generó depreciaciones para el año 2022 de $1.977 millones.

Pero el gasto más relevante presentado en la vigencia 2022, está constituido por el deterioro de cartera de deudores, conformada por las unidades de acueducto y alcantarillado. Con el ánimo de reflejar fielmente la realidad económica de la empresa, se procedió a calcular y a llevar el gasto la parte de la cartera que presenta saldos sin recuperar con edades de 1,2, 3 años y saldos sin recuperar mayores a 3 años, aplicando una tasa del deterioro del 33,33% anual sobre la cartera individual de nuestros usuarios por uso y estrato, alineado con lo aceptado fiscalmente y el comportamiento de pago de los usuarios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**23.957.295**	**6.065.390**	**17.891.905**
	Db	**DETERIORO**	**20.361.230**	**3.001.990**	**17.359.241**
5.3.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	20.361.230	3.001.990	17.359.241
		DEPRECIACION	**3.517.202**	**705.307**	**2.811.895**
5.3.60	Db	Depreciacion de propiedad, planta y equipo	3.517.202	705.307	2.811.895
		AMORTIZACION	**78.862**	**0**	**78.862**
5.3.66	Db	Amortizacion de activos Intangibles	78.862	0	78.862
		PROVISION	**0**	**2.358.093**	**(2.358.093)**
5.3.73	Db	Provisiones diversas	0	2.358.093	(2.358.093)

ANEXO 29.3. Gastos financieros

En esta partida se encuentran reveladas las comisiones pagadas a los fideicomisos, las comisiones de recaudos de los cupones de agua y las comisiones y gastos bancarios por recaudos de cartera, también pagos de proveedores, pago de nómina y gastos por manejo de cuentas bancarias, uso de plataforma de pagos entre otros, también dentro de estas partidas se encuentran los gastos financieros de las tasas pactadas en los préstamos bancarios contraídos por la ESSMAR, La vigencia 2022 tiene incorporado las actualizaciones al IPC de los recursos financieros recibidos del Fideicomiso Fondo Empresarial, además del incremento en las tasas de créditos con BBVA y Banco de Bogotá, por efecto de la inflación y su impacto en el IPC .

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS FINANCIEROS**	**3.294.473**	**1.535.633**	**1.758.841**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**1.177.600**	**460.533**	**717.067**
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	777.253	38.738	738.516
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	400.347	421.795	(21.448)
5.8.04	**Db**	**FINANCIEROS**	**2.116.873**	**1.075.099**	**1.041.774**
5.8.04.36	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de corto plazo	1.193.978	484.246	709.732
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	922.895	590.854	332.041

ANEXO 29.4. Gastos diversos

En esta nota se reflejan los gastos reconocidos en la contabilidad, pero cuyo hecho generador no corresponden a estas dos vigencias. También se registraron sanciones de la SSPD correspondiente a 894 millones por incumplimientos normativos en los siguientes compromiso: La no elaboración plan de emergencia y contingencia, no haber cumplidos con los reportes SUI, en materia operativa incumplir con los criterios establecidos para la presión mínima domiciliaria del servicio de acueducto y además los incumplimientos de los requerimientos de información solicitada por parte de la Superservicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		GASTOS DIVERSOS	**1.722.771**	**5.885.053**	**(4.162.282)**
5.3.68	Db	Provision litigios y demandas	782.255	0	782.255
5.8.90	Db	Otros gastos	940.516	5.885.053	(4.944.538)

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Los costos de prestación de servicios corresponden a los requeridos por cada una de estas actividades para cumplir con el objeto principal de la empresa. Periódicamente se están generando costos asociados a cada actividad y el comportamiento de un periodo a otro es regular.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**84.271.182**	**77.437.848**	**6.833.333**
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**84.271.182**	**77.437.848**	**6.833.333**
6.3.60	**Db**	**Servicios públicos**	**57.891.462**	**55.195.419**	2.696.043
6.3.60.02	Db	Acueducto	30.185.535	38.002.440	(7.816.905)
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	27.705.927	17.192.979	10.512.948
6.3.90	**Db**	**Otros servicios**	**26.379.720**	**22.242.429**	**4.137.291**
6.3.90.90	Db	Otros servicios-mantenimiento alumbrado	26.379.720	22.242.429	4.137.291

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos **VÍCTOR VÉLEZ MARULANDA**, representante legal y **HERMEN DE LA ROSA BORJA**, profesional especializado con funciones de contador de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA – ESSMAR E.S.P,** identificada con NIT **800.181.106-1, CERTIFICAMOS** que hemos preparado el juego completo de estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2022, de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior, de acuerdo con las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidos en la resolución 414 de 2014, con sus respectivas notas contables.

Adicionalmente se certifica que:

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

Dado en Santa Marta, 31 de enero de 2023.

Atentamente,

VÍCTOR VÉLEZ MARULANDA
Apoderado Agente Especial ESSMAR E.S.P

HERMEN DAVID DE LA ROSA BORJA
Contador Público TP. No 66.822