

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA-ESSMAR E.S.P
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DICIEMBRE 31 DE 2022
(En miles pesos colombianos)

Activos

Activos corrientes	Notas	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION	%
Efectivo y equivalente al efectivo	5	21.119.085	17.992.238	3.126.847	17%
Inversiones e instrumentos derivados	6	12.414	-	12.414	-
Cuentas por cobrar	7	69.109.245	57.287.892	11.821.353	21%
Inventarios	9	2.635.941	2.292.498	343.442	15%
Activos Intangibles	14	125.576	128.367	(2.791)	-2%
Otros derechos y garantía	16	29.017.326	10.169.698	18.847.628	185%
Total Activos Corrientes		122.019.586	87.870.693	34.148.893	39%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	10	39.104.331	35.668.131	3.436.200	10%
Total Activos No Corrientes		39.104.331	35.668.131	3.436.200	10%
TOTAL ACTIVOS		161.123.918	123.538.824	37.585.093	30%

Pasivos y patrimonio

Pasivos

corrientes

Cuentas por pagar corriente	21	27.137.079	16.716.924	10.420.156	62%
Beneficios empleados y plan de Activos	22	4.793.336	3.138.255	1.655.081	53%
Total Pasivos Corrientes		31.930.415	19.855.179	12.075.236	61%

Pasivos a largo plazo

Prestamos por pagar	20	29.561.016	28.052.306	1.508.710	5%
Cuentas por pagar no corriente	21	58.078.547	61.756.740	- 3.678.194	-6%
Provisiones	23	3.142.848	782.255	2.360.593	302%
Otros pasivos	24	24.751.353	2.945.329	21.806.025	740%
Total Pasivos No Corrientes		115.533.764	93.536.630	21.997.134	24%

PATRIMONIO

Excedentes acumulados	27	10.147.016	6.005.467	4.141.548	69%
Excedentes del periodo	27	3.512.723	4.141.548	(628.825)	-15%

TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO

161.123.918 123.538.824 37.585.093 30%



HERNAN ANDRES RAMIREZ RIOS

APODERADO DEL AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.



EILEEN VILLALOBOS RODRÍGUEZ

CONTRALORÍA 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 COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En miles pesos colombianos)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION	%
Ingresos Operacionales					
Recaudo Impuesto Alumbrado Publico		35.535.241	44.268.637	(8.733.396)	-20%
Comercialización Acueducto		59.239.492	48.963.189	10.276.303	21%
Comercialización Alcantarillado		42.110.879	34.227.358	7.883.521	23%
Servicio de Aseo y Complementarias		10.929.951	11.297.454	(367.503)	-3%
Ingresos brutos		147.815.563	138.756.638	9.058.925	7%
Devoluciones, rebajas y descuentos		(1.537.603)	(801.423)	(736.180)	92%
Ingresos Netos	28	146.277.959	137.955.214	8.322.745	6%
Costos	30	(90.287.214)	(84.271.182)	(6.016.032)	7%
Utilidad Bruta		55.990.746	53.684.033	2.306.713	4%
Gastos de administración y ventas	29	(28.713.345)	(21.245.079)	(7.468.266)	35%
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	29	(21.930.529)	(24.739.550)	2.809.021	-11%
Excedente o déficit Operacional		5.346.871	7.699.403	(2.352.532)	-31%
Ingresos (Gastos) No Operacionales					
Ingresos financieros	28	1.914.534	340.933	1.573.602	462%
Gastos financieros y comisiones	29	(4.054.899)	(3.294.473)	(760.425)	23%
Otros ingresos	28	370.767	336.202	34.565	10%
Otros gastos	29	(64.551)	(940.516)	875.965	-93%
Excedente o déficit del Ejercicio	27	3.512.723	4.141.548	(628.825)	-15%

HERNAN ANDRES RAMIREZ RIOS

APODERADO DEL AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.

EILEEN VILLALOBOS RODRÍGUEZ

CONTRALORÍA 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 2023 y 31 de diciembre de 2022

(Miles de pesos)

	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022
(=) Utilidad/pérdida del ejercicio	3.512.723	4.141.548
Deterioro	17.022.236	20.361.230
Depreciación	2.376.168	3.517.202
Amortización	171.532	78.862
(+/-) FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIÓN		
Aumento/disminución deudores alumbrado publico	(7.063.334)	(2.651.354)
Aumento/disminución deudores acueducto y alcantarillado	(24.977.196)	(20.437.280)
Aumento/disminución subsidios acueducto y alcantarillado	(1.591.029)	680.482
Aumento/disminución deudores supervisión aseo	4.537.330	(7.361.110)
Aumento/disminución otros deudores	250.639	(800.114)
Aumento/disminución de inventarios	(343.442)	(1.241.643)
Aumento/disminución avance y anticipos entregados	1.091.804	(873.651)
Aumento/disminución recursos entregados en admón.	(20.316.973)	(4.563.805)
Aumento/disminución depósitos en garantía	377.540	(377.540)
Aumento/disminución intangibles	(168.741)	(207.229)
Aumento/disminución proveedores de bienes y servicios	(2.030.613)	(5.010.259)
Aumento/disminución otras cuentas por pagar	3.535.001	2.151.018
Aumento/disminución pasivo por impuestos	5.237.574	11.551.499
Aumento/disminución beneficios a empleados	1.655.081	2.734.440
Aumento/disminución de provisiones	2.360.593	782.255
Aumento/disminución otros pasivos no operacionales	21.806.025	2.945.329
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(15.639.741)	(22.678.962)
(+/-) FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSION		
Aumento/disminución por Inversiones en fondos liquidez	(12.414)	-
Aumento/disminución por P,PyE	(5.812.368)	(8.535.321)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(5.824.782)	(8.535.321)
(+/-) FLUJO DE EFECTIVO DE FINANCIACION		
Aumento o disminución por obligaciones financieras	1.508.710	903.902
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	1.508.710	903.902
(+/-) VARIACIONES EN EL EFECTIVO	3.126.847	(2.211.538)
Efectivo al comienzo del período	17.992.238	20.203.776
Efectivo al final del período	21.119.085	17.992.238

HERNAN ANDRES RAMIREZ RIOS

APODERADO DEL AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P. CONTRALORÍA DELEGADA – PADEL AUDITORES S.A.S

EILEEN VILLALOBOS RODRÍGUEZ

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 2023 y 31 de diciembre de 2022
(Miles de pesos)

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	EXCEDENTES O DEFICIT ACUMULADO	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	TOTAL
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 Inicial Periodo 2023	6.350.216	(344.749)	4.141.548	10.147.016
Traslados a utilidad o déficit acumulado el resultado 2022		4.141.548	(4.141.548)	-
Utilidad o déficit del ejercicio 2023	-	-	3.512.723	3.512.723
Saldo Final del Periodo 2023	6.350.216	3.796.799	3.512.723	13.659.739



HERNAN ANDRES RAMIREZ RIOS


APODERADO DEL AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.



EILEEN VILLALOBOS RODRÍGUEZ

CONTRALORÍA 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 cuyo 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 **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 **20211000720935** del 22 de noviembre de 2021, por la configuración de las causales previstas en los numerales 1° al 7° del artículo 59 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 2023, corresponde a las Empresas Públicas de Medellín, según resolución de designación **202210000943055** del 12 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 2023, se tienen especialmente la ausencia de un sistema de software ERP con módulos integrados para gestionar los procesos de la empresa, entre ellos, comercial, contabilidad, nómina, impuestos, inventarios, Activos y compras; lo anterior afecta la eficiencia, productividad y oportunidad en la entrega de información. Adicionalmente se tiene la necesidad de actualizar el catálogo de activos productivos para contar con las valorizaciones reales en los periodos de presentación.

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 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 2023 y 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros son 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 por medio de la Resolución SSPD No. 20221000605815 DEL 10-06-2022, que le efectúa monitoreos mensuales a los avances corporativos del negocio en marcha, con miras a subsanar las causales que dieron origen a la toma de posesión.

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 público de Aseo en virtud del contrato de concesión 007 de 1993 y sus modificatorias y la prestación de actividades complementarias del servicio de aseo. Todo lo anterior genera una cobertura de estos servicios en la Zona urbana residencial y comercial del Distrito de Santa Marta; así las cosas, el resultado de la prestación de todos estos servicios se ven reflejados en la información contable que se presenta.

NOTA 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 utilizadas para las operaciones son:

Al Costo: El costo histórico será el valor de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición, producción, construcción o desarrollo de un activo hasta que este se encuentre en condiciones de utilización o enajenación. Para los pasivos, en el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

A Valor Razonable: ESSMAR E.S.P, reconoce el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. Este valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado y no se ajusta por los costos de transacción.

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; debido a 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.

La moneda funcional es el peso colombiano, por ende, los Estados Financieros en esta moneda, dado que el ambiente económico en el que opera la entidad está influenciado principalmente por el peso colombiano y sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

NOTA 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 servicio de 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 2023, 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.

NOTA 4 - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES.

4.1 Efectivo y equivalentes al afectivo

La política contable del efectivo y sus equivalentes; determina cada uno de los elementos que forman parte del efectivo y equivalentes de efectivo de ESSMAR E.S.P, que son destinados a pagar obligaciones

originadas en el giro normal de las operaciones de la empresa. El efectivo y equivalentes al efectivo incluye las cajas menores.

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 se miden 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 de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por 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 en desarrollo de sus actividades de las cuales se espera en un futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de

efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se desagregarán en cuentas por cobrar de clientes comerciales o usuarios, subsidios, cuentas por cobrar a particulares, cuentas por cobrar deudores, impuestos y otros importes. 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.

Para el reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar, se toma como base del informe mensual de análisis de cartera (clasificación de vencimientos e informe de seguimiento), presentado por el equipo Comercial al equipo Financiero. La empresa estimará el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar las pérdidas crediticias esperadas. 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 clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco puede exceder el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor. Para el cálculo del deterioro la empresa podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva

4.4 Inventarios

Esta política aplica para todos los activos que se mantienen para la venta y/o consumo, en el curso normal de la operación y corresponden a materiales, accesorios y suministros para ser consumidos en la prestación de los servicios, como en el caso de los químicos, repuestos, materiales de consumo, materiales, y accesorios para el mantenimiento en general de las redes. La empresa maneja los inventarios por sistema de inventario permanente y para efectos de valoración y determinación de costos se aplicará el método de costo promedio. Este resultado promedio se obtiene del costo del artículo al principio del año y del costo de los mismos comprados durante el año.

El control de los elementos que hacen parte del inventario se realiza a través de un kárdex, que se registrará en Excel, hasta que la empresa adquiera un software para el manejo automatizado de inventarios.

También se incluyen como inventarios artículos requeridos para el funcionamiento de las diferentes dependencias administrativas y comerciales, como dotación para los empleados y elementos de aseo, cafetería y papelería.

4.5 Propiedades, planta y equipo

La Propiedad Planta y Equipo de ESSMAR E.S.P., son activos tangibles empleados en el curso de las actividades ordinarias para la prestación de los servicios que presta la empresa, que se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de los servicios, para propósitos administrativos y en caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos más de un ejercicio económico

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo. En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la empresa); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Las erogaciones en que incurrirá la empresa para dismantelar o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión. La medición se efectuará de acuerdo con lo establecido en la Norma de provisiones. Esto, cuando dichos conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la empresa como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la empresa concedente.

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor razonable. A falta de este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de arrendamientos. Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo sin cargo alguno o, por una contraprestación simbólica, la empresa medirá el activo adquirido de acuerdo

con la Norma de ayudas gubernamentales y subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles de forma sistemática, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá como un gasto en la partida depreciación acumulada.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable propiedad, planta y equipo, estimadas por las áreas especializadas: áreas involucradas en el proceso. La empresa podrá apoyarse en conceptos técnicos de expertos para determinar las vidas útiles. Se debe hacer una revisión periódica de las vidas útiles asignadas:

Descripción	Tasa	Años	Meses
Construcciones y Edificaciones	2,22%	45	540
Plantas, Ductos y Túneles	2,50%	40	480
Redes, Líneas y Cables	2,50%	40	480
Luminarias, Alumbrado Público	8,33%	12	144
Vías de Comunicación	2,50%	40	480
Armamento y Equipo de Vigilancia	10,00%	10	120
Equipo Eléctrico	10,00%	10	120
Flota y Equipo de Transporte Terrestre	10,00%	10	120
Maquinaria y equipo	10,00%	10	120
Muebles y enseres y Equipos de Oficina	10,00%	10	120
Equipo Médico Científico	12,50%	8	96
Envases, Empresas y Herramientas	20,00%	5	60
Equipo de Comunicación y Computación	20,00%	5	60

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados por la empresa, 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.

La empresa reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo, cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso, el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros que se espera obtener de un activo.

Como mínimo al final del periodo contable, la empresa evaluará los indicios de deterioro del valor de sus activos. En casos en que no se compruebe al deterioro, la empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperado. Para el reconocimiento del deterioro la empresa, recurrirá a fuentes internas y externas de información.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto 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 se encuentre 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 probabilidad de 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 la depreciación. 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 disponibles para 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 se revisan 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 o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

4.7 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 de la 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.

4.8 Activos Intangibles

Los intangibles son los recursos con los que cuenta ESSMAR E.S.P., sin apariencia física, de los que espera obtener potencial de servicio por más de un periodo contable. Entre las que se encuentran las licencias de software.

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

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación.

Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales. La empresa controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando, puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible, puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la empresa o le permite a la empresa disminuir sus costos o gastos.

4.9 Arrendamientos

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario el derecho a utilizar un activo durante un plazo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos.

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

4.10 Cuentas por pagar

Son las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades que se espera a futuro un flujo de efectivo o equivalente de efectivo, una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a sus actividades. Dentro de las cuentas por pagar de ESSMAR E.S.P., se encuentran los pagos a proveedores, contratistas, retenciones, aportes a la seguridad social, entre otros.

El Equipo Financiero determina que los saldos de obligaciones financieras son pasivos ciertos, determinados en forma razonable y valorado utilizando el método de la tasa de intereses efectiva.

El Equipo Financiero determina que las obligaciones financieras y sus saldos están debidamente soportados en documentos internos y externos legales.

4.11 Impuesto a las ganancias

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.

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.

4.12 Préstamos por pagar

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

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo se reconocerán como un activo diferido.

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

El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.

El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo.

Los pagos de intereses y de capital disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

4.13 Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados son todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Beneficios a corto plazo. ESSMAR E.S.P., reconoce los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado los servicios a la empresa durante el periodo contable, estos son sueldos, salarios, aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

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.

Los beneficios de largo plazo. Son los otorgados a los empleados con vínculo laboral 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, entre estos premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios a largo plazo.

Beneficios a terminación del vínculo laboral o contractual. Aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

La medición de estos beneficios está dada por la proyección en el cálculo de las cuotas mensuales de los beneficios a empleados que pueden ser objeto de ajustes y actualizaciones de valores a causa de las diferentes novedades mensuales originadas en las obligaciones legales o contractuales que dan origen al beneficio de los empleados.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios.

4.14 Provisiones

Son provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Si ESSMAR E.S.P. posee una obligación presente, que probablemente exija una salida de recursos, se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.

ESSMAR E.S.P, reconoce las provisiones solo cuando: Existe una obligación que se informa, ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

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

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

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

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

4.15 Ingresos

Los ingresos de ESSMAR E.S.P. y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea. No obstante, los ingresos de actividades ordinarias no se reconocerán cuando los costos correlacionados no pueden medirse con fiabilidad; en cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

Los ingresos por actividades ordinarias contemplan, los ingresos por la prestación de los servicios públicos y conexos, venta de medidores, acometidas, entre otros. Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer.

El criterio de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción.

Los ingresos por el arrendamiento de activos se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Norma de arrendamientos.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la empresa. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

Para el reconocimiento de los Ingresos, El Equipo Financiero debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Los ingresos se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable de los bienes o servicios

recibidos, los ingresos se medirán por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor razonable de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

4.16 Subvenciones

Se reconoce como una subvención, los recursos procedentes de terceros, que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyectos específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor, de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba la empresa, las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos e ingresos. Las subvenciones condicionadas se tratan como pasivo hasta tanto se cumplan las condiciones para su reconocimiento como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocen, afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causan los gastos y costos que se estén financiando.

Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se medirán por el valor recibido. En caso de que la subvención se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Por su parte, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

Las subvenciones por préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior a la tasa del mercado se medirán por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo, determinado de acuerdo con lo establecido en la Norma de préstamos por pagar.

Cuando la subvención esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la proporción de las condiciones no cumplidas y la diferencia se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo.

4.17 Costos

Los costos de ventas de la Empresa se derivan de las actividades relativas a la prestación de servicios públicos. ESSMAR E.S.P. reconocerá como costos de ventas, cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los inventarios incurridas para la que puedan medirse con fiabilidad.

Los costos de ventas se reconocerán sobre la base de la asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos por la venta de servicios públicos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

4.18 Gastos:

Se reconocerán gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien como generación o aumento de los pasivos, que dan como

resultado reducción del patrimonio.

Para el reconocimiento de los gastos, se deben observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los activos y los pasivos según sus respectivas políticas contables.

Se clasificarán según la siguiente distribución:

Gastos por depreciaciones: Se reconocerá como gastos por depreciaciones o amortizaciones de activos reconocidos como propiedad, planta y equipo y reconocidos como intangibles a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil, según la aplicación de las respectivas políticas contables.

Gastos por deterioro del valor de activos: Se reconocerá como gastos por deterioro del valor de las partidas reconocidas como activos a las estimaciones definidas en cada política contable según corresponda el activo.

Gastos operacionales de administración: Se reconocerá como gastos operacionales de administración a los gastos generados en el desarrollo de las actividades ordinarias de ESSMAR E.S.P. directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. excluyendo los gastos por depreciaciones y los gastos por deterioros del valor de los activos.

Gastos operacionales de ventas: Se reconocerá como Gastos Operacionales de Ventas a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de ESSMAR E.S.P. directamente relacionados con la gestión de ventas, mercadeo, comercialización, promoción y publicidad.

Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.

Otros gastos: Se reconocerán como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria de ESSMAR E.S.P y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o a Gastos Operativos de Ventas.

Se reconocerá como pérdidas a los gastos que se ocasionan por la disposición de activos, distintos a los reconocidos como inventarios, cuando se venden por un menor valor al registrado en libros.

Costos Financieros: Se reconocerá como Costos Financieros a los intereses y los costos que están relacionados con los dineros que ESSMAR E.S.P. ha tomado prestados.

Se incluyen:

- Los gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo para los pasivos financieros, de acuerdo con su respectiva Política Contable.
- Los gastos financieros con respecto a los arrendamientos financieros.
- Los ajustes de los gastos por intereses debido a las diferencias de cambio de los préstamos en moneda extranjera.
- Las comisiones y costos bancarios

Gasto por impuesto a las ganancias: Se reconocerá como gasto por impuesto a las ganancias al gasto por el impuesto de renta y complementarios, siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario y que son originados por las ganancias fiscales que resultan de la diferencia entre los ingresos fiscales y los gastos deducibles.

Activos contingentes:

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la empresa obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Pasivos Contingentes:

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la empresa obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

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 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 MONED
A 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 2023 y diciembre 31 de 2022.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	21.119.090	17.992.238	3.126.851
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	21.119.090	17.992.238	3.126.851

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	21.119.090	17.992.238	3.126.851
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.073.756	7.137.462	(6.063.706)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	20.045.334	10.854.776	9.190.558

Cabe resaltar que los saldos de efectivo de la ESSMAR poseen una clasificación de acuerdo con su uso, teniendo en cuenta los recursos de destinación, como lo es el Recaudo de Alumbrado Público, de los convenios suscritos con Alcaldía y el DADSA en periodos pretoma y los recursos destinados para la construcción de la segunda fase del colector de alcantarillado Tamacá; por lo que es necesario detallarlos a continuación:

SALDOS BANCARIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
TIPO DE EFECTIVO	UNIDAD DE SERVICIO	2023	2022
Recursos restringidos – Convenios	Central	357.969	357.328
Recursos restringidos – Convenios	Acueducto y alcantarillado	8.595.327	2.408.129
Recursos restringidos - Destinación Especifica	Alumbrado	4.721.826	8.139.080
Recursos propios sin restricción	Acueducto y alcantarillado	6.882.606	4.024.895
Recursos propios sin restricción	Central	561.357	3.062.807
Total Efectivo		21.119.085	17.992.238

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Durante el 2023 se movieron por el fondo de inversión a colectivo \$ 12.414, que generaron el 12.8% promedio de interés anual:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12.414	0	12.414
1.2.21	Db	Inversiones con administracion de liquidez	12.414	0	12.414
1.2.21.16	Db	Fondo de inversion colectiva	12.414	0	12.414

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	69.109.240	57.287.892	11.821.348
1.3.18	Db	Prestación de servicios publicos	105.247.231	76.153.007	29.094.224
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	4.247.466	4.498.105	(250.639)
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(40.385.457)	(23.363.220)	(17.022.236)

Anexo. N_7.1. Prestación de servicios públicos y otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	105.247.236	0	105.247.236	23.363.220	17.022.236	40.385.457	38	64.861.779
1.3.18.01	Servicio de energía	23.121.426	0	23.121.426	0	0	0	0	23.121.426
1.3.18.02	Servicio de acueducto	46.088.591	0	46.088.591	15.301.580	10.674.558	25.976.138	56	20.112.454
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	28.650.693	0	28.650.693	8.061.641	6.347.679	14.409.319	50	14.241.374
1.3.18.04	Servicio de aseo	4.091.523	0	4.091.523	0	0	0	0	4.091.523
1.3.18.08	Subsidio servicio de acueducto	1.925.800	0	1.925.800	0	0	0	0	1.925.800
1.3.18.09	Subsidio servicio de alcantarillado	1.369.202	0	1.369.202	0	0	0	0	1.369.202
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.247.466	0	4.247.466	0	0	0	0	4.247.466
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	11.215		11.215			0	0	11.215
1.3.84.90	Otras cuentas por Cobrar	4.236.251		4.236.251			0	0	4.236.251

Comprende los saldos por cobrar a los usuarios por concepto de la prestación del servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. En cuanto a acueducto integra las actividades de captación, bombeo, conducción, potabilización, almacenamiento y distribución de agua potable. Y Alcantarillado la recolección, tratamiento y evacuación de aguas residuales provenientes de viviendas, drenajes o sumideros para aguas lluvias hasta el sitio de disposición final. Aseo corresponde a la facturación mensual de supervisión al contrato de aseo en el Distrito. En el rubro contable de cuentas por cobrar se reconocen también todos los servicios complementarios al acueducto, alcantarillado y aseo.

En lo que respecta a las condiciones de las cuentas por cobrar, en los periodos presentados, se discriminan de la siguiente forma:

CONSOLIDADO CARTERA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO A DICIEMBRE 31 DE 2023									
USO	plazo/ días	Interes. mora	Usuarios	Corriente	Edad 1 a 90 días	Edad 91 a 180 días	Edad 180 a 360 días	Edad mayor a 360	Total
RESIDENCIAL 1	5	6%	21313	465.003	772.581	1.064.691	357.587	7.195.189	9.855.052
RESIDENCIAL 2	5	6%	21988	1.095.275	1.874.442	2.254.008	819.938	15.365.977	21.409.640
RESIDENCIAL 3	5	6%	28781	1.594.195	2.228.284	2.476.689	998.175	17.460.699	24.758.042
RESIDENCIAL 4	5	6%	8412	409.503	553.735	355.601	124.605	2.170.216	3.613.661
RESIDENCIAL 5	5	6%	3605	322.305	274.362	124.556	44.835	664.128	1.430.186
RESIDENCIAL 6	5	6%	8540	1.228.178	741.669	226.321	68.714	887.573	3.152.455
COMERCIAL	5	18%	5637	956.209	1.152.091	1.054.317	367.885	5.752.092	9.282.594
INDUSTRIAL	5	18%	80	58.774	67.798	24.142	26.234	144.281	321.228
OFICIAL	5	18%	500	164.940	319.729	215.240	23.171	37.302	760.383
ESPECIAL	5	6%	207	20.031	19.777	19.786	5.964	90.482	156.040
Total				6.314.413	8.004.469	7.815.350	2.837.109	49.767.940	74.739.280

Entre las otras cuentas por cobrar por otros servicios no regulados, tales como arrendamientos operativos y las demás sobre las cuales la empresa tenga derechos legales adquiridos.

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 diferentes dependencias administrativas y comerciales. El material en stock de Acueducto y Alcantarillado aumentó en \$343.442, con respecto a la cifra que se tenía a diciembre de 2022. Durante el año 2023 se tienen stock de materiales de aseo, cafetería, papelería y elementos de dotación a empleados.

El método de evaluación de inventario utilizado por la ESSMAR de acuerdo con la política es de promedio ponderado.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	2.635.941	2.292.498	343.442
1.5.14	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.635.941	2.292.498	343.442
1.5.14.13	Db	Elementos y Accesorios de Acueducto	2.388.161	2.093.415	294.746
1.5.14.14	Db	Elementos y Accesorios de Alcantarillado	0	36.314	(36.314)
1.5.14.21	Db	Elementos de Dotacion a Trabajadores	190.833	94.174	96.659
1.5.14.90	Db	Otros Materiales e Insumos	56.946	68.595	(11.649)

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 comportamiento presentado: por la reactivación de las obras civiles en la PTAP el Roble que estaban suspendidas por \$661.165, el rubro de Redes, Líneas y cables presenta un incremento de \$3.562.030 en la operación de acueducto y alcantarillado, la compra de equipos operativos, como bombas para la Estación Norte y herramientas por \$1.304.738, compras de mobiliario y equipo de oficina por \$165.084 y equipo laboratorio por \$119.352. Algunas partidas de activos fijos que en el 2023 no presentaron incremento, como vehículos del parque automotor, plantas ductos y túneles, equipos de comunicación y computo.

El total de activos a cierre de diciembre de 2023 corresponde a \$39.104.331, reflejando un total de activos brutos de \$48.548.337, estas mismas partidas a diciembre de 2022 representaban \$42.735.969, un incremento neto en la propiedad, planta equipo de \$3.436.200.

Cabe resaltar que, durante el 2023, se hizo depreciación de los activos de infraestructura que tenían actas de finalización.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VIDA ÚTIL
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	39.104.331	35.668.131	3.436.200	
1.6.15	Db	Construcciones en curso	2.865.417	2.204.252	661.165	-
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	1.136.613	1.136.613	0	40 Años
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	29.911.042	26.349.012	3.562.030	10 Años
1.6.55	Db	Maquinaria y equipos	7.383.740	6.079.002	1.304.738	10 Años
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	321.941	202.589	119.352	8 Años
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	699.584	534.500	165.084	10 Años
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computacion	1.485.490	1.485.490	0	5 Años
1.6.75	Db	Equipo de transporte, traccion y elevacion	4.741.687	4.741.687	0	10 Años
1.6.80	Db	Equipo de Comedor	2.824	2.824	0	10 Años
1.6.85	Cr	Depreciacion acumulada de PPE (cr)	(9.417.202)	(7.041.034)	(2.376.168)	
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	(26.804)	(26.804)	0	

Anexo N_10.1 Depreciación

El método utilizado para la depreciación de propiedad, planta y Equipo es el de línea recta. En términos generales, el activo que mayor efecto produce en la depreciación corresponde a los asociados a la unidad de Alumbrado, los cuales durante la vigencia 2022 no se les realizaba el cálculo la depreciación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.03	Cr	Depreciacion: Redes, lineas y cables	(2.898.918)	(1.986.367)	(912.551)
1.6.85.04	Cr	Depreciacion: Maquinaria y Equipo	(1.380.346)	(590.274)	(790.072)
1.6.85.05	Cr	Depreciacion: Equipo medico y científico	(26.057)	(9.726)	(16.331)
1.6.85.06	Cr	Depreciacion: Muebles, enseres y equipos	(451.791)	(328.213)	(123.579)
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipo de comunicación y	(841.831)	(683.011)	(158.820)
1.6.85.08	Cr	Depreciacion: Equipo de transporte, traccion y	(3.815.435)	(3.440.620)	(374.815)
1.6.85.09	Cr	Depreciacion: Equipo de comedor	(2.824)	(2.824)	0

Anexo N_10.2 Deterioro

Esta partida corresponde al deterioro de los equipos de oficina, computación y comunicación que se recibieron al inicio de la operación por parte de la ESPA que era la empresa encargada de la prestación del servicio de aseo en la ciudad de Santa Marta, antes de la creación de la Essmar E.S.P.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	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 corresponde a licencias de office de equipos informáticos a diciembre de 2023, de las cuales presentamos un saldo pendiente de amortizar de \$125.576.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	125.576	128.367	(2.791)
1.9.70	Db	Activos intangibles	375.970	207.229	168.741
1.9.75	Cr	Amortizacion acumulada de activos intangibles	(250.394)	(78.862)	(171.532)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	29.017.326	10.169.698	18.847.628
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	680.892	2.247.442	(1.566.550)
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	917.205	442.459	474.746
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	27.419.229	7.102.257	20.316.973
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	0	377.540	(377.540)

ANEXO N_16.1. Desglose – Subcuentas otros derechos y garantías:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	28.713.385	0	28.713.385	10.169.698	0	18.543.687
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	680.892	0	680.892	2.247.442	0	(1.566.550)
	Db	Anticipo contrato de alumbrado publico	877	0	877	573.015	0	(572.139)
	Db	Anticipo contratos de acueducto y alcantarillado	680.015	0	680.015	1.674.427	0	(994.412)
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuestos sobre la renta	415.452	0	415.452	415.452	0	0
1.9.07.02	Db	Retencion en la fuente	197.812	0	197.812	24.678	0	173.134
1.9.07.06	Db	Anticipo impuesto de industria y comercio	0	0	0	2.329	0	(2.329)
1.9.08.03	Db	Encargo fiduciario de administracion y pagos	27.158.658	0	27.158.658	6.847.012	0	20.311.646
1.9.08.04	Db	Encargo fiduciario de garantia	260.571	0	260.571	255.245	0	5.326
1.9.09.03	Db	Depositos Judiciales	0	0	0	377.540		(377.540)

Recursos entregados en Administración:

Corresponden a otra parte de recursos restringidos que obedecen a los encargos fiduciarios que posee la empresa en virtud del Decreto 314 del 27 de diciembre de 2018 por medio del cual se cede el recaudo del tributo de Alumbrado Público y se transfiere la operación, administración, mantenimiento, modernización, reposición y expansión del sistema de alumbrado público a la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta "ESSMAR E.S.P." y el fideicomiso creado como garantía para el pago de los mutuos otorgados por el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios para la estabilización de la prestación de los servicios de Acueducto y Alcantarillado.

Cabe destacar que, dentro de los recursos del fideicomiso fidupopular de la unidad de Acueducto y Alcantarillado, se encuentran \$3.054.091 que son con destinación específica para el POIR porque son fuente de financiación para la continua ejecución del contrato El Roble y el proceso que se encuentra en trámite de contratación de los recursos del mutuo 214 otorgado por el Fondo Empresarial.

SALDOS FIDEICOMISOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023				
TIPO DE EFECTIVO	FIDUCIARIA	UNIDAD DE SERVICIO	2023	2022
Recurso restringido	Fideicomiso Bogotá	Alumbrado	22.381.949	6.847.012
Recurso restringido	Fideicomiso BBVA	Acueducto y alcantarillado	260.571	255.225
Recurso restringido	Fideicomiso Popular	Acueducto y alcantarillado	4.776.710	0
Recurso restringido	Fideicomiso Bogotá	Acueducto y alcantarillado	0	16
Recurso restringido	Fideicomiso Bogotá	Aseo	0	4
Total Efectivo			27.419.229	7.102.257

Avances y anticipos entregados: En esta partida se muestran los saldos de los anticipos de proveedores y Contratistas, los cuales están compuestos al mes de diciembre de 2023 por los siguientes contratos: Consorcio RC-PT el ROBLE por \$437.969, UT del Pacifico \$242.046 realizados en la vigencia 2021 y 2022 respectivamente y CONLUS \$1.000.

Anticipos retenciones: En el mes de diciembre de 2023 tenemos anticipos de retenciones e impuestos por \$949.591, los cuales harán parte de los descuentos a presentar en la renta año 2023.

Depósitos entregados en garantía: El depósito Judicial correspondiente a un mandamiento de pago de la DIAN sobre deuda de retenciones correspondiente al mes de marzo de 2020, se formalizó el trámite de desembargo por valor de \$377.540, cuyo saldo se recuperó por las gestiones adelantadas en el mes de marzo de 2023.

Los encargos fiduciarios por Alumbrado Público y las garantías del Fondo Empresarial que respaldan los compromisos financieros que tiene la empresa con la banca y con el Fondo Empresarial, los cuales tenemos recursos en encargos \$27.419.229 a diciembre de 2023 y \$7.102.257 a diciembre de 2022.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Las obligaciones financieras actuales de la empresa son a largo plazo, conformado por los préstamos recibido por parte del Fondo Empresarial de la SSPD en calidad de mutuos, que durante el año 2023 presentó un incremento de la obligación por el mutuo 214 destinado para garantizar el correcto funcionamiento de la EBAR norte por valor de \$2.412.612.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	29.561.016	28.052.306	1.508.710
2.3.14	Cr	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	29.561.016	28.052.306	1.508.710
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	14.912.612	13.403.902	1.508.710

Pasivos Financieros - Pretoma

OBLIGACIONES FINANCIERAS								
PRETOMA								
ENTIDAD	CREDITO	FECHA	TASA DE INTERES	VALOR DESEMBOLSO	CUOTAS PAGADAS	INTERESES	ACUMULADO PAGADO	SALDO CAPITAL
BANCO DE BOGOTA	357708027	13/06/2017	10,21%EA	2000000	52	529.735	1.472.222	527.778
BANCO DE BOGOTA	559637809	28/02/2021	5,46 %EA	8.000.000	7	220.077	1.555.556	6.444.444
BANCO BBVA	9600000851	1/02/2021	5,58%EA	7.000.000	3	217.983	583.333	6.416.667
FINDETER	601500187	29/12/2020	0	1.598.621	6	0	339.101	1.259.520
SUBTOTAL				18.598.621			3.950.213	14.648.409

Alfonso

Pasivos Financieros – Postoma:

OBLIGACIONES FINANCIAMIENTO POSTOMA					
PRETOMA					
ENTIDAD	NÚMERO DE MUTUO	FECHA DESEMBOLSO	DESEMBOLSO	ABONO CAPITAL	SALDO OBLIGACION
FONDO EMPRESARIAL	190	23/12/2021	2.510.000.000	-	2.500.000.000
FONDO EMPRESARIAL	191	24/12/2021	10.000.000.000	-	10.000.000.000
FONDO EMPRESARIAL	197	1/07/2022	907.517.715	907.517.715	-
FONDO EMPRESARIAL	214	6/06/2023	2.412.612.000	-	2.412.612.000
SUBTOTAL					14.912.612.000

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	85.215.626	78.473.664	6.741.962
2.4.01	Cr	Adquisiciones de bienes y servicios	29.457.989	31.488.602	(2.030.613)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	2.180.228	2.524.850	(344.622)
2.4.24	Cr	Descuento de nómina	148.673	7.018	141.654
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	22.046.324	22.448.297	(401.972)
2.4.40	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas	19.243.087	13.601.262	5.641.825
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado-IVA	3.541	5.820	(2.279)
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	12.135.784	8.397.815	3.737.969

ANEXO N_21.1 Desglose – Subcuentas cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022
	Cr	CUENTAS POR PAGAR - SUBCUENTAS	27.137.079	58.078.547	85.215.626	16.716.924	61.756.740
24.01.01	Cr	Bienes y servicios	1.211.184	27.444.001	28.655.185	718.717	30.769.884
	Cr	Adquisicion de bienes y servicios	535.347	0	535.347	538.880	0
	Cr	Comunicaciones y Transporte	4.114	0	4.114	0	0
	Cr	Transporte de Agua	84.556	0	84.556	0	0
	Cr	Suministro de combustible	41.146	0	41.146	19.529	0
	Cr	Suministro de quimicos	89.451	0	89.451	100.046	0
	Cr	Articulos de ferreteria	384.953	0	384.953	38.466	0
	Cr	Papeleria	16.034	0	16.034	20.618	0
	Cr	Aseo y Cafeteria	18.673	0	18.673	0	0
	Cr	Propiedad, planta y equipo	36.909	0	36.909	1.179	0
	Cr	Pasivo comercial- Pretoma	0	27.444.001	27.444.001	0	30.769.884
24.01.02	Cr	Proyectos de Inversion	802.804	0	802.804	0	0
24.07.04	Cr	Venta por cuenta de terceros- medidores	202.442	0	202.442	0	148.613
24.07.20	Cr	Recaudos por reclasificar	1.977.786	0	1.977.786	0	2.374.009
24.07.90	Cr	Otros recursos a favor de terceros- interventoria	0	0	0	0	2.227
2.4.24.01	Cr	Aportes a fondos de pensiones	73.336	0	73.336	3.690	0
2.4.24.02	Cr	Aportes a seguridad social en salud	69.448	0	69.448	3.287	0
2.4.24.04	Cr	Descuentos Sindicales	13	0	13	0	0
2.4.24.07	Cr	Descuento por Libranzas	533	0	533	0	0

2.4.24.11	Cr	Descuento por Embargos a Empleados	5.343	0	5.343	0	0
2.4.24.90	Cr	Otros descuento de nomina	0	0	0	41	0
2.4.36.03	Cr	Retencion por Honorarios	11.428	0	11.428	26.004	0
2.4.36.05	Cr	Servicios	106.496	0	106.496	91.617	0
2.4.36.06	Cr	Arrendamientos	14.443	0	14.443	8.767	0
2.4.36.08	Cr	Compras	18.547	0	18.547	42.142	0
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	22.633	0	22.633	25.386	0
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas retenido	83.790	0	83.790	112.233	0
2.4.36.26	Cr	Contratos de construccion	27.381	0	27.381	10.743	0
2.4.36.27	Cr	Retencion de impuesto de industria y comerciopor compras	43.569	0	43.569	36.836	0
2.4.36.90	Cr	Otras retenciones-pretoma	0	21.718.036	21.718.036	0	22.094.569
2.4.40.04	Cr	Impuesto de industria y comercio	1.331.351	0	1.331.351	1.109.888	0
2.4.40.23	Cr	Contribuciones	278.000	738.000	1.016.000	728.994	894.000
2.4.40.24	Cr	Tasas-Ambientales	12.924.237	3.196.885	16.121.122	10.250.196	0
2.4.40.80	Cr	Otros impuestos departamentales	356.434	0	356.434	281.006	0
2.4.40.90	Cr	Otros impuestos distritales	418.181	0	418.181	337.178	0
2.4.45.02	Cr	IVA generado en venta de servicios	3.541	0	3.541	5.820	0
2.4.90.27	Cr	Viaticos y gastos de viaje	20	0	20	1.577	0
2.4.90.45	Cr	Multas y Sanciones	50.000	0	50.000	0	0
2.4.90.46	Cr	Servicios Financieros	496.151	0	496.151	0	0
2.4.90.50	Cr	Aportes ICBF y SENA	5.258	0	5.258	811	0
2.4.90.51	Cr	Servicios publicos	1.127.812	0	1.127.812	7.221	0
2.4.90.54	Cr	Honorarios	640.412	0	640.412	307.058	0
2.4.90.55	Cr	Servicios Generales	1.795.181	0	1.795.181	99.629	1.661.519
2.4.90.58	Cr	Arrendamiento operativo	2.941.619	2.477.820	5.419.439	416.838	2.477.820
2.4.90.90	Cr	Otras cuentas por pagar	97.706	2.503.805	2.601.511	2.091.244	1.334.098

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 2023 un aumento con relación a diciembre 2022 de los saldos de proveedores en \$492.467, teniendo en cuenta la política de pagos implementada en la vigencia de pagos a 30 días posteriores a la emisión de la factura.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
	Cr	CUENTAS POR PAGAR - SUBCUENTAS	31.164.576	89.243.123	16.716.924	78.473.664
24.01.01	Cr	Bienes y servicios	1.211.184	28.655.185	718.717	31.488.602
	Cr	Adquisicion de bienes y servicios	535.347	535.347	538.880	538.880
	Cr	Comunicaciones y Transporte	4.114	4.114	0	0
	Cr	Transporte de Agua	84.556	84.556	0	0
	Cr	Suministro de combustible	41.146	41.146	19.529	19.529
	Cr	Suministro de quimicos	89.451	89.451	100.046	100.046
	Cr	Articulos de ferreteria	384.953	384.953	38.466	38.466
	Cr	Papeleria	16.034	16.034	20.618	20.618
	Cr	Aseo y Cafeteria	18.673	18.673	0	0
	Cr	Propiedad, planta y equipo	36.909	36.909	1.179	1.179
	Cr	Pasivo comercial- Pretoma	0	27.444.001	0	30.769.884
24.01.02	Cr	Proyectos de Inversion	802.804	802.804	0	0

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 2023 se acumularon saldos por pagar de las tasas ambientales de las vigencias 2021 y 2022 por \$12.924.237 que es la partida más representativa de estos pasivos fiscales.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.36.03	Cr	Honorarios	11.428	26.004	(14.576)
2.4.36.04	Cr	Comisiones	0	0	0
2.4.36.05	Cr	Servicios	106.496	91.617	14.879
2.4.36.06	Cr	Arrendamientos	14.443	8.767	5.676
2.4.36.08	Cr	Compras	18.547	42.142	(23.594)
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	22.633	25.386	(2.753)
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas retenido	83.790	112.233	(28.443)
2.4.36.26	Cr	Contratos de construccion	27.381	10.743	16.638
2.4.36.27	Cr	Retencion de impuesto de industria y comerciopor compras	43.569	36.836	6.733
2.4.36.28	Cr	Retencion de impuesto de industria y comercio por ventas	0	0	0
2.4.36.30	Cr	Impuesto solidario por COVID-19	0	0	0
2.4.36.90	Cr	Otras retenciones	21.718.036	22.094.569	(376.533)
2.4.40.04	Cr	Impuesto de industria y comercio	1.331.351	1.109.888	221.463
2.4.40.14	Cr	Cuota de fiscalizacion y audillaje	0	0	0
2.4.40.16	Cr	Impuesto sobre vehiculos automotores	0	0	0
2.4.40.23	Cr	Contribuciones	1.016.000	1.622.994	-606.994
2.4.40.24	Cr	Tasas	12.924.237	10.250.196	2.674.041
2.4.40.34	Cr	Sobretasa ambiental	0	0	0
2.4.40.80	Cr	Otros impuestos departamentales	356.434	281.006	75.428
2.4.40.90	Cr	Otros impuestos distritales	418.181	337.178	81.003
2.4.45.02	Cr	IVA generado en venta de servicios	3.541	5.820	(2.279)

21.2.3. Otras Cuentas Por pagar corrientes

Corresponde a los saldos corrientes por pagar a los acreedores que suministran servicios misionales y no misionales, dentro de los cuales se encuentran los servicios públicos, honorarios, servicios en general, arrendamientos y otros conceptos; en el presente periodo se registra un aumento \$3.537.228, entre las partidas que se incrementaron está servicios públicos \$ 1.120.591, servicios generales \$1.695.552 y arrendamiento operativo \$2.524.781.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
24.07.04	Cr	Venta por cuenta de terceros-medidores	202.442	202.442	0	148.613
24.07.20	Cr	Recaudos por reclasificar	1.977.786	1.977.786	0	2.374.009
2.4.24.01	Cr	Aportes a fondos de pensiones	73.336	73.336	3.690	3.690
2.4.24.02	Cr	Aportes a seguridad social en salud	69.448	69.448	3.287	3.287
2.4.24.04	Cr	Descuentos Sindicales	13	13	0	0
2.4.24.07	Cr	Descuento por Libranzas	533	533	0	0
2.4.24.11	Cr	Descuento por Embargos a Empleados	5.343	5.343	0	0
2.4.24.90	Cr	Otros descuento de nomina	0	0	41	41
2.4.90.27	Cr	Viaticos y gastos de viaje	20	20	1.577	1.577
2.4.90.45	Cr	Multas y Sanciones	50.000	50.000	0	0
2.4.90.46	Cr	Servicios Financieros	496.151	496.151	0	0
2.4.90.50	Cr	Aportes ICBF y SENA	5.258	5.258	811	811
2.4.90.51	Cr	Servicios publicos	1.127.812	1.127.812	7.221	7.221
2.4.90.54	Cr	Honorarios	640.412	640.412	307.058	307.058
2.4.90.55	Cr	Servicios Generales	1.795.181	1.795.181	99.629	1.761.148
2.4.90.58	Cr	Arrendamiento operativo	2.941.619	5.419.439	416.838	2.894.658
2.4.90.90	Cr	Otras cuentas por pagar	97.706	2.601.511	2.091.244	3.425.342

21.3. Cuentas por pagar no corriente

21.3.1. Bienes y servicios no corrientes

Los pasivos comerciales en estado pretoma presentan una disminución de \$3.325.883, que corresponde a la reclasificación tasas de ambientales debido a su naturaleza y también obedece a los pagos de pasivos de la unidad de alumbrado, resultado de un análisis de estos saldos se determinó que esta unidad no estaba sujeta a la suspensión de pagos por la toma de posesión de la ESSMAR notificado por parte de la SSPD por medio de oficio No. 20226001734941 del 19 de abril de 2022, basado en el concepto No. 115 de 2018 de la SSPD y adoptado por medio de Resolución ES20220516-004 del 16 de mayo de 2022 en la ESSMAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2023	SALDO NO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
24.01.01	Cr	Bienes y servicios	27.444.001	30.769.884	(3.325.883)
	Cr	Pasivo comercial- Pretoma	27.444.001	30.769.884	(3.325.883)

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 estado pretoma, que indica los saldos por pagar de las declaraciones de los años 2019, 2020 y parte del 2021, incluyendo sanciones e intereses de esas obligaciones. Se anexa los saldos por entidades de las obligaciones en estado pretoma, durante el ejercicio 2023 se registró el levantamiento de sanción - recurso de reposición de sanción por la elaboración del plan de emergencia y contingencia de acueducto y alcantarillado por \$156.000 emitido por la SSPD por medio de la Resolución N°. SSPD - 20234400675875 del 23 de octubre de 2023.

Además de lo anterior, durante la vigencia hubo devoluciones por estampillas prodeportes a proveedores de la unidad de Alumbrado Público por valor de \$376.533, luego de realizar el análisis tributario respectivo y de las consultas realizadas a la Superintendencia de Servicios Públicos, sobre la inclusión de los recursos de alumbrado público en la medida de intervención realizada a la ESSMAR.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2023	SALDO NO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.36.90	Cr	Otras retenciones-pretoma	21.718.036	22.094.569	(376.533)
2.4.40.23	Cr	Contribuciones	738.000	894.000	(156.000)
2.4.40.24	Cr	Tasas-Ambientales	3.196.885	0	3.196.885

	2023	2022
Alcaldía de Santa Marta	8.821.055	9.197.588
Gobernación del Magdalena	9.473.923	9.473.923
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	3.418.930	3.418.930
Contraloría Distrital de Santa Marta	4.128	4.128
Superintendencia de Servicios públicos	738.000	894.000
	<u>22.456.036</u>	<u>22.988.569</u>

21.3.3. Otras cuentas por pagar no corrientes

En el rubro de otras cuentas por pagar no corrientes se encuentran los 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, adicionalmente se encuentran registrados los recursos por concepto del recaudo de medidores que a corte del informe se encontraban pendiente por trasladar. Dentro de este rubro también se registran las obligaciones con terceros que a la fecha de la intervención de la SSDP se encontraban pendiente de formalizar.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2023	SALDO NO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
24.07.04	Cr	Venta por cuenta de terceros-medidores	0	148.613	-148.613
24.07.20	Cr	Recaudos por reclasificar	0	2.374.009	-2.374.009
24.07.90	Cr	Otros recursos a favor de terceros-interventoria	0	2.227	-2.227
2.4.90.55	Cr	Servicios Generales	0	1.661.519	-1.661.519
2.4.90.58	Cr	Arrendamiento operativo	2.477.820	2.477.820	0
2.4.90.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.503.805	1.334.098	1.169.707

NOTA 22. BENEFICIOS DE EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Desde el año 2022 las obligaciones laborales se causan por el principio de devengo, es decir, independientemente a su pago. Por lo tanto, los \$4.793.336 de esta partida corresponden a obligaciones laborales reconocidas y pendientes de pago de los empleados de todas las unidades.

La carga prestacional del personal vinculado por la Essmar E.S.P., corresponde a las retribuciones legales estipuladas para los servidores públicos pertenecientes a la rama ejecutiva aplicable a las empresas industriales y comerciales del estado.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.793.336	3.138.255	1.655.081
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.793.336	3.138.255	1.655.081
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	128	1.809	(1.681)
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1.699.800	1.329.670	370.130
2.5.11.03	Cr	Intereses a las cesantías	201.813	155.443	46.370
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	956.467	433.930	522.538
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	956.467	581.847	374.620
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	360.126	292.839	67.287
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	1.849	29.145	(27.296)
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	328.026	309.790	18.235
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	42.033	740	41.293
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos de pensiones-empleador	173.727	2.774	170.953
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud -empleador	12.363	267	12.096
2.5.11.24	Cr	Aportes a Caja de Compensacion	56.758	0	56.758
2.5.11.25	Cr	Incapacidades por pagar	3.779	0	3.779

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%, según procedimiento implementado en conjunto con la Oficina de Asuntos Jurídicos y Contratación. La estimación del monto de las obligaciones fue realizada por la oficina asesora de asuntos jurídicos y contratación, basado en la cuantificación de las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos entre otros, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	3.142.848	782.255	2.360.593
2.7.01	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	3.142.848	782.255	2.360.593
2.7.01.03	Cr	Administrativas	2.872.848	512.255	2.360.593
	Cr	Administrativas varias	2.764.573	403.980	2.360.593
	Cr	Laborales	108.275	108.275	0
2.7.01.90	Cr	Otros litigios y demandas	270.000	270.000	0

Por litigios y demandas:

Tipo de Proceso	Probabilidad.	Concepto	Contingencia
Proceso Arbitral	Probable	Honorarios	270.000
Reparación Directa	Probable	Accidente vehículo	403.980
Reparación Directa	Probable	Contagio por Covid -19	2.223.593
Laboral	Probable	Despido sin justa causa	108,275
Controversias	Probable	Controversias	137.000
			3.142.848

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Este rubro está representado por el saldo del acuerdo para pago anticipado de contraprestación entre la ESSMAR E.S.P. y la empresa ATESA del mes de agosto de 2022, quien transfirió en forma anticipada \$7.363.321 para la construcción de las obras de infraestructura que se desarrollarán en el sistema de Alcantarillado del Rodadero sector Tamacá; cuya amortización se efectúa de la facturación de servicios.

públicos que se emite por concepto de supervisión del contrato de aseo, el cual se amortiza por un plazo de 30 meses hasta en el 35% de la facturación mensual. A 31 de diciembre de 2023 se han amortizado 11 cuotas de \$245.444 quedando pendiente \$4.663.437.

Los ingresos por anticipado corresponden al recaudo de la tasa de alumbrado público facturado a Air-e por la vigencia 2023, cuya ejecución se realizará con posterioridad a esta vigencia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	24.751.353	2.945.329	21.806.025
2.9.10	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	20.087.916	0	20.087.916
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	4.663.437	2.945.329	1.718.108

NOTA 27. PATRIMONIO

Corresponde al estado actual del patrimonio de la empresa, con los excedentes generados en los cortes 31 de diciembre de 2023 y diciembre 31 de 2022.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	13.659.739	10.147.016	3.512.723
3.2.08	Cr	Capital Fiscal	6.350.216	6.350.216	0
3.2.25	Cr	Resultado de ejercicios anteriores	3.796.799	(344.749)	4.141.548
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	3.512.723	4.141.548	(628.825)

NOTA 28. INGRESOS

Corresponde a ingresos generados por las actividades de operación de la Essmar E.S.P. durante el 2023, en cuanto a la prestación de los servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado facturado a los usuarios, Aseo correspondiente al 15% de remuneración sobre la facturación del servicio según contrato de concesión, el ingreso por grado de avances del recaudo de Alumbrado Público facturado a Air-e, determinado con base en la ejecución de los recursos para el cumplimiento del objeto del Decreto 314 del 27 de diciembre de 2018 y de los otros ingresos, por actividades no relacionadas con su objeto social, tales como: arrendamiento de bienes inmuebles, rendimientos financieros, entre otros.

El comportamiento de los ingresos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	148.563.260	138.632.349	9.930.912
4.3	Cr	Venta de servicios	146.277.959	137.955.214	8.322.745
4.3.15	Cr	Servicio de energía	35.535.241	44.268.637	(8.733.396)
4.3.21	Cr	Servicio de Acueducto	59.239.492	48.963.189	10.276.303
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	42.110.879	34.227.358	7.883.521
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	10.929.951	11.297.454	(367.503)
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuento en ventas de servicios	(1.537.603)	(801.423)	(736.180)
4.8	Cr	Otros ingresos	2.285.301	677.134	1.608.167
4.8.02	Cr	Ingresos Financieros	1.914.534	340.933	1.573.602
4.8.02.01	Cr	Interes sobre depositos de instituciones financieras	1.516.849	340.933	1.175.916
4.8.02.33	Cr	Interes de mora	397.685	0	397.685
4.8.08	Cr	Otros Ingresos diversos	370.767	336.202	34.565
4.8.08.17	Cr	Arrendamiento Operativo	99.415	142.044	(42.630)
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	211.391	194.129	17.263
4.8.08.90	Cr	Otros Ingresos diversos	59.961	29	59.932

28.1. Venta de servicios

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. El concepto de venta de servicios corresponde a los ingresos de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y supervisión del contrato de concesión del servicio de aseo, actividades complementarias y el recaudo del impuesto de alumbrado público.

Los ingresos obtenidos por la prestación del servicio público de Acueducto y Alcantarillado se discriminan a nivel de componentes tarifarios de servicio acueducto y alcantarillado por consumo, cargo fijo y otros conceptos. Para efectos de realizar la lectura de medidores en la ciudad y la facturación de estos servicios.

Para el cierre contable, se realiza una estimación del valor de los ingresos de prestación de servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado por los días que no son incluidos en los procesos de lectura, debido a que quedan facturados en el mes siguiente según calendario entregado por la Subgerencia Comercial.

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.

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.

28.2. Otros ingresos

Corresponde a los ingresos financieros obtenidos por los rendimientos de las cuentas de ahorros y otras cuentas o depósito de la empresa y los Fideicomiso de recaudos. Durante el año 2023, esta partida reflejó un comportamiento positivo, producto de la optimización de los procesos de tesorería, dentro de los cuales se encuentra la actualización de convenios y el aprovechamiento del costo de oportunidad del capital financiero.

El arrendamiento operativo obedece a los ingresos por canon de alquiler de inmueble para la instalación de antena, que durante los años de referencia tuvieron esos ingresos por los 3 contratos por dicho concepto.

Los conceptos por aprovechamientos y ajustes corresponden al registro de ingresos extraordinarios de costos y gastos registrados en años anteriores.

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	54.763.324	50.219.619	4.543.705
5.1	Db	Gastos de administración y operación	28.713.345	21.245.079	7.468.266
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	21.930.529	24.739.550	(2.809.021)
5.8	Db	Otros gastos no operacionales	4.119.449	4.234.989	(115.539)

ANEXO N_29.1. Gastos de administración, operación y ventas

Este rubro está conformado por las partidas laborales y los gastos generales, este último incluyen arriendos, mantenimientos, combustibles, honorarios, entre otros conceptos.

Los gastos laborales aumentaron con relación al año anterior, desde la vigencia 2022 se utiliza el método del devengo para el reconocimiento de las obligaciones con los empleados.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	28.713.345	21.245.079	7.468.266
5.1	Db	De Administración y Operación	28.713.345	21.245.079	7.468.266
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	10.116.823	6.652.105	3.464.718
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	38.802	83.473	(44.672)
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.342.176	923.498	418.678
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	25.812	22.232	3.580
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4.987.425	3.093.968	1.893.456
5.1.08	Db	Gasto de personal diverso	1.251.041	548.483	702.558
5.1.11	Db	Gastos generales	8.965.802	7.032.049	1.933.754
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.985.464	2.889.271	(903.807)

ANEXO N_29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones

Las depreciaciones de activos se ajustaron en diciembre de 2022, ya que los activos de la unidad de alumbrado no se estaban depreciando en vigencias anteriores, por lo tanto, el tiempo de depreciación para ese año es mayor que el registrado en el año 2023, lo que nos representó un menor gasto por ese concepto de \$1.141.035.

La amortización de licencias representa un incremento de \$92.670, por mayor cobertura de equipos. El deterioro corresponde a la cartera vencida por los ajustes presentados en la cartera de diciembre de 2022 debido al cambio del método del cálculo del general al individual en ese periodo, lo cual representó un menor valor del gasto a diciembre de 2023 en \$3.338.994.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	21.930.529	24.739.550	(2.809.021)
	Db	DETERIORO	17.022.236	20.361.230	(3.338.994)
5.3.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	17.022.236	20.361.230	(3.338.994)
		DEPRECIACION	2.376.168	3.517.202	(1.141.035)
5.3.60	Db	Depreciacion de propiedad, planta y equipo	2.376.168	3.517.202	(1.141.035)
		AMORTIZACION	171.532	78.862	92.670
5.3.66	Db	Amortizacion de activos Intangibles	171.532	78.862	92.670
		PROVISION	2.360.593	782.255	1.578.338
5.3.68	Db	Provision litigios y demandas	2.360.593	782.255	1.578.338

ANEXO N_29.3. Comisiones y Gastos Financieros

En esta partida se encuentran reveladas las comisiones pagadas a los fideicomisos, las comisiones de recaudos de los cupones de pago de los servicios y las comisiones y gastos bancarios por recaudos de cartera, también comisiones por pagos de proveedores, pago de nómina y gastos por manejo de cuentas bancarias, uso de plataforma de pagos, entre otros. En ambas vigencias se reconocieron las actualizaciones al IPC de los recursos financieros recibidos del Fideicomiso Fondo Empresarial, en virtud de los contratos de Mutuos celebrados.

Cabe anotar, que de acuerdo con las negociaciones de comisiones a bancos y a entidades recaudadoras a diciembre de 2023 se comportan esos gastos inferiores con respecto a la vigencia anterior; sin embargo, los gastos asociados a fiducias y el fondo empresarial se incrementaron en un 59% para la presente vigencia debido a la participación de los recursos entregados en administración del total del efectivo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	4.119.449	4.234.989	(115.539)
5.8.02	Db	COMISIONES	1.599.131	1.177.600	421.531
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	1.237.419	777.253	460.165
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	361.712	400.347	(38.635)
5.8.04	Db	FINANCIEROS	2.455.768	2.116.873	338.895
5.8.04.36	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de corto plazo	1.309.827	1.193.978	115.849
5.8.04.40	Db	Interes sobre depositos y exigibilidades	496.151	0	496.151
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	649.791	922.895	(273.105)

ANEXO N_29.4. Gastos diversos

En esta nota se reflejan los gastos reconocidos en la contabilidad, pero que no corresponden a esta vigencia. También se registraron en la vigencia 2022 sanciones de la SSPD correspondiente a \$894.000 por incumplimientos en asuntos objeto de revisión por parte de la SSPD de periodos pretoma: plan de emergencia y contingencia, reportes SUI, presión mínima del servicio de acueducto y requerimientos de información de parte de la Superservicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	64.551	940.516	(875.965)
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	50.000	894.000	(844.000)
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	14.551	46.516	(31.965)

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 social de la empresa. Periódicamente es virtud del estado de la infraestructura y equipos, 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	90.287.214	84.271.182	6.016.032
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	90.287.214	84.271.182	6.016.032
6.3.60	Db	Servicios públicos	57.776.912	57.891.462	-114.550
6.3.60.02	Db	Acueducto	33.805.244	30.185.535	3.619.709
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	23.971.668	27.705.927	(3.734.260)
6.3.90	Db	Otros servicios	32.510.302	26.379.720	6.130.582
6.3.90.90	Db	Otros servicios-mantenimiento alumbrado	32.510.302	26.379.720	6.130.582

MANEJO