



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Año Actual	Año Anterior	Analisis Horizontal	Analisis Vertical
		\$	\$		
	CORRIENTE	29,413,698	27,870,756	5.54%	33.59%
11	Efectivo	20,931,119	18,360,632	14.00%	23.91%
12	Inversiones	1,561,236	1,884,222	-17.14%	1.78%
13	Deudores	5,920,270	6,749,014	-12.28%	6.76%
14	Prestamos por cobrar	4,817	16,116	-70.11%	0.01%
15	Inventarios	996,256	860,772	15.74%	1.14%
	NO CORRIENTE	58,141,840	40,248,736	44.46%	66.41%
16	Propiedades, planta y equipo	57,727,597	39,948,614	44.50%	65.93%
19	Otros activos	414,243	300,122	38.02%	0.47%
	TOTAL ACTIVO	87,555,538	68,119,492	28.53%	100.00%
	PASIVO				
	CORRIENTE	29,341,459	15,819,339		
24	Cuentas por pagar	28,361,456	14,863,540	90.81%	96.66%
25	Obligaciones laborales	980,003	955,799	2.53%	3.34%
	TOTAL PASIVO	29,341,459	15,819,339	85.48%	100.00%
	PATRIMONIO	58,214,079	52,300,153		
32	Patrimonio institucional	58,214,079	52,300,153	11.31%	100.00%
	TOTAL PATRIMONIO	58,214,079	52,300,153	11.31%	100.00%

ANDRES FELIPE RINCON DAMIAN
REPRESENTANTE LEGAL

JULIAN MARIN RUBIO
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR
TP 100976-T

EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en miles de pesos)

	Año Actual	Año Anterior	Analisis Horizontal	Analisis Vertical
	\$	\$		
Código ACTIVO				
CORRIENTE	<u>29,413,698</u>	<u>27,870,756</u>	5.54%	33.59%
11 Efectivo	<u>20,931,119</u>	<u>18,360,632</u>	14.00%	23.91%
1105 Caja	-	-	#DIV/0!	
1110 Bancos y corporaciones	20,931,119	18,360,632	14.00%	23.91%
12 Inversiones	<u>1,561,236</u>	<u>1,884,222</u>	-17.14%	1.78%
1201 Certificado de Deposito a Termino	-	-	100.00%	
1222 De administracion de liquidez	1,561,236	1,884,222	-17.14%	1.78%
13 Deudores	<u>5,920,270</u>	<u>6,749,014</u>	-12.28%	6.76%
1318 Servicios Publicos	3,575,001	3,280,305	8.98%	4.08%
1384 Otras cuentas por cobrar	230,313	407,481	-43.48%	0.26%
1384 Responsabilidades fiscales	2,705,084	3,631,720	-25.52%	3.09%
1386 Deterioro acumulado cuentas por cobrar	- 590,128	- 570,492	3.44%	-0.67%
14 Prestamos por cobrar	<u>4,817</u>	<u>16,116</u>	-70.11%	0.01%
1415 Creditos a empleados	4,817	16,116	-70.11%	0.01%
15 Inventarios	<u>996,256</u>	<u>860,772</u>	15.74%	1.14%
1514 Materiales para la prestación de servicios	1,012,424	876,940	15.45%	1.16%
1580 Deterioro acumulado inventarios	- 16,168	- 16,168		-0.02%
NO CORRIENTE	<u>58,141,840</u>	<u>40,248,736</u>	44.46%	66.41%
16 Propiedades, planta y equipo	<u>57,727,597</u>	<u>39,948,614</u>	44.50%	65.93%
1605 Terrenos	8,056,701	1,614,607	398.99%	9.20%
1615 Construcciones en curso	12,811,905	8,203,880	56.17%	14.63%
1635 Bienes muebles en bodega	666,946	976,555	-31.70%	0.76%
1640 Edificaciones	11,891,454	6,611,672	79.86%	13.58%
1645 Plantas y ductos	11,299,001	8,299,010	36.15%	12.90%
1650 Redes, líneas y cables	34,772,468	34,772,468		39.71%
1655 Maquinaria y equipo	1,177,867	1,091,302	7.93%	1.35%
1660 Equipo médico y científico	809,080	569,937	41.96%	0.92%
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	513,238	379,153	35.36%	0.59%
1670 Equipos de comunicación y computación	735,663	463,955	58.56%	0.84%
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	6,251,182	5,912,782	5.72%	7.14%
1685 Depreciación acumulada	- 29,729,542	- 27,418,341	8.43%	-33.96%
1695 Provisiones para proteccion de propiedades	- 1,528,366	- 1,528,366		-1.75%
19 Otros activos	<u>414,243</u>	<u>300,122</u>	38.02%	0.47%
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	414,243	300,122	38.02%	0.47%
1906 Avances y anticipos entregados	-	-		
1970 Intangibles	192,015	192,015		0.22%
1975 Amortización acumulada de intangibles	- 192,015	- 192,015		-0.22%
TOTAL ACTIVO	<u>87,555,538</u>	<u>68,119,492</u>	28.53%	100.00%

EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en miles de pesos)

	Año Actual	Año Anterior	Analisis Horizontal	Analisis Vertical
	\$	\$		
Código PASIVO				
CORRIENTE	<u>29,341,459</u>	<u>15,819,339</u>	85.48%	100.00%
24 Cuentas por pagar	<u>28,361,456</u>	<u>14,863,540</u>	90.81%	96.66%
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	189,055	590,523	-67.99%	0.64%
2407 Otros recaudos a favor de terceros	26,959,801	13,393,842	101.29%	91.88%
2424 Descuentos de nomina	171,494	130,392	31.52%	0.58%
2436 Retención en la fuente e impuesto de tiembre	352,695	272,271	29.54%	1.20%
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	672,232	463,981	44.88%	2.29%
2490 Otras cuentas por pagar	16,179	12,531	29.11%	0.06%
25 Obligaciones laborales	<u>980,003</u>	<u>955,799</u>	2.53%	3.34%
2511 Beneficios a los empleados corto plazo	980,003	955,799	2.53%	3.34%
TOTAL PASIVO	<u>29,341,459</u>	<u>15,819,339</u>	85.48%	100.00%
PATRIMONIO	<u>58,214,079</u>	<u>52,300,153</u>	11.31%	100.00%
32 Patrimonio institucional	<u>58,214,079</u>	<u>52,300,153</u>	11.31%	100.00%
3208 Capital fiscal	47,738,271	44,013,367	8.46%	82.00%
3225 Resultados de ejercicios anteriores	8,286,786	4,502,523	84.05%	14.24%
3230 Resultados del ejercicio	2,189,022	3,784,263	-42.15%	3.76%
TOTAL PATRIMONIO	<u>58,214,079</u>	<u>52,300,153</u>	11.31%	100.00%

ANDRES FELIPE RINCON DAMIAN
REPRESENTANTE LEGAL

JULIAN MARIN RUBIO
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR
TP 100976-T

EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en miles de pesos)

Código	Cuentas	Año Actual \$	Año Anterior \$	Analisis Horizontal	Analisis Vertical
	INGRESOS	31,055,743	26,954,636	15.21%	100.00%
42	Venta de bienes	185,364	60,397	206.91%	0.60%
43	Venta de servicios	30,870,379	26,894,239	14.78%	99.40%
	COSTO DE VENTAS	23,273,881	19,311,721	20.52%	74.94%
63	Costo de ventas de servicios	23,273,881	19,311,721	20.52%	74.94%
	GASTOS OPERACIONALES	7,073,004	5,266,141	34.31%	100.00%
51	De administración	6,918,991	5,131,460	34.83%	97.82%
53	Provisiones, agotamiento, amortización	154,013	134,681	14.35%	2.18%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	705,084	2,372,709		
	OTROS INGRESOS	1,483,938	1,411,554	5.13%	100.00%
48	Otros ingresos	1,483,938	1,411,554	5.13%	100.00%
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)	2,192,796	3,788,328		
	OTROS GASTOS	3,774	4,065	-7.16%	100.00%
58	Otros gastos	3,774	4,065	-7.16%	100.00%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN	2,189,022	3,784,263		
59	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	2,189,022	3,784,263	-42.15%	100.00%

ANDRES FELIPE RINCON DAMIAN
REPRESENTANTE LEGAL

JULIAN MARIN RUBIO
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

PE德罗 ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR
TP 100976-T

EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Año Actual \$	Año Anterior \$	Analisis Horizontal	Analisis Vertical
INGRESOS		32,539,681	28,366,190	14.71%	100.00%
42	Venta de Bienes	185,364	60,397	206.91%	0.57%
4210	Bienes comercializados	185,364	60,397	206.91%	0.57%
43	Venta de Servicios	30,870,379	26,894,239	14.78%	94.87%
4321	Servicios de acueducto	16,357,457	14,272,833	14.61%	50.27%
4322	Servicio de alcantarillado	8,287,176	7,148,530	15.93%	25.47%
4323	Servicios de aseo	6,225,746	5,472,876	13.76%	19.13%
6	COSTO DE VENTAS	23,273,881	19,311,721	20.52%	100.00%
6360	Servicio de Acueducto	11,446,924	10,676,985	7.21%	49.18%
6360	Servicio de Alcantarillado	5,489,081	3,686,858	48.88%	23.58%
6360	Servicio de Aseo	6,337,876	4,947,878	28.09%	27.23%
5	GASTOS	7,076,778	5,270,206	34.28%	100.00%
GASTOS OPERACIONALES		7,073,004	5,266,141	34.31%	99.95%
51	De administración	6,918,991	5,131,460	34.83%	97.77%
5101	Servicios personales	1,767,983	1,417,687	24.71%	24.98%
5102	Contribuciones imputadas	15,669	77,440	-79.77%	0.22%
5103	Contribuciones efectivas	399,307	290,120	37.64%	5.64%
5104	Aportes sobre la nómina	4,798	2,284	110.07%	0.07%
5107	Prestaciones sociales	700,696	593,886	17.98%	9.90%
5108	Gastos Personal diversos	329,063	459,901	-28.45%	4.65%
5111	Generales	3,444,693	2,091,530	64.70%	48.68%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	256,782	198,612	29.29%	3.63%
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	154,013	134,681	14.35%	2.18%
5347	Deterioro cuentas por cobrar	19,636	29,339	-33.07%	0.28%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	134,377	105,342	27.56%	1.90%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		523,494	2,316,377		
48	OTROS INGRESOS (5)	1,483,938	1,411,554	5.13%	4.56%
4802	Financieros	262,216	57,749	354.06%	0.81%
4808	Otros Ingresos Ordinarios	1,221,722	1,353,805	-9.76%	3.75%
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (I)		3,676,734	5,199,882		
58	OTROS GASTOS	3,774	4,065	-7.16%	0.05%
5804	Financieros	3,774	4,065	-7.16%	0.05%
EXCEDENTE (DÉFICIT)		519,720	2,312,312	-77.52%	100.00%
59	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2,189,022	3,784,263	-42.15%	421.19%

ANDRÉS FELIPE RINCON DAMIAN
REPRESENTANTE LEGAL

JULIAN MARIN RUBIO
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR
TP 100976-1



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A SEPTIEMBRE 30 DE 2023	56,025,057
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023	2,189,022
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023	<u>58,214,079</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS: 2,189,022

DISMINUCIONES: -

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO 56,025,057

ANDRES FELIPE RINCON DAMIAN
REPRESENTANTE LEGAL

JULIAN MARIN RUBIO
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR
TP 100976-T

EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA

E.S.P "EMAAF E.S.P"

NIT: No. 832.000.776-5 - CÓDIGO ENTIDAD: 267425286

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – CONVERGENCIA NIIF

EJERCICIO CONTABLE

(AÑO 2023)

NOTA 1º. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Descripción de la naturaleza Jurídica de la EMAAF E.S.P.

La Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Funza "EMAAF E.S.P", fue constituida por el Acuerdo No. 034 de diciembre 4 de 1995, emanado por el Concejo Municipal del Municipio de Funza, como una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Municipal, con autonomía administrativa y Financiera propia y de duración indefinida.

La jurisdicción y domicilio es el Municipio de Funza, ubicada en la calle 16 No. 16 - 04 y tiene como objeto primordial de acuerdo a la Constitución y las Leyes que la regulan, la prestación de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

Su organización institucional y sus órganos de dirección y de administración son los exigidos por la Ley 142 de 1994., y demás normas vigentes. La Empresa se rige por el

Decreto No. 115 de 1.996, para efecto del manejo del presupuesto de ingresos, gastos y de inversión; por las normas emanadas de la Contraloría para su fiscalización y demás regulación expedida por el Ministerio del Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios “SSPD”, la Comisión Reguladora de Saneamiento Básico y Agua Potable “CRA” como entes encargados de la vigilancia, control y regulación de las mismas, y por las normas y manual de procedimientos emitidas por la Contaduría General de la Nación. Para efectos de rendir el informe anual de evaluación del control interno contable, se observa lo preceptuado en la Resolución No. 193 de 2016.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros se elaboraron y cumplen con lo dispuesto 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 mediante la Resolución No 414 de 2014 y sus modificaciones.

La misión de la Empresa, es la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo a toda la población del Municipio, dentro de los principios de eficiencia, eficacia y productividad. Las principales actividades que desarrolla en función de su gestión en acueducto, están: captación del recurso hídrico, tratamiento, distribución y comercialización del producto (agua potable). En la prestación del servicio de alcantarillado, ejecuta la colección de aguas residuales y lluvias que son vertidas en cuatro (4) puntos a la Ciénaga Grande “Tres esquinas” en el Municipio de Funza. Respecto al servicio de aseo, recoge los residuos domésticos, barre las calles y áreas públicas, mantenimiento de prados de las áreas públicas y transporta los residuos sólidos al sitio conocido como Nuevo Mondoñedo en donde hace la disposición final.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, preparados 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 mediante la Resolución No 414 de 2014 y sus modificaciones.

En lo relacionado con la parte tributaria (Impuesto al valor agregado - IVA, retención en la fuente, e impuesto de Renta y Complementarios) se rige por el Estatuto Tributario Nacional. No es obligada en Industria y Comercio ya que el Concejo Municipal la exoneró de dicha obligación, según lo establecido en el Acuerdo No. 024 de 2021, pero al estar catalogado como autoretenedor, declara y paga en forma bimestral la retención de industria y comercio efecto de las operaciones comerciales con los proveedores de bienes y servicios al Municipio de Funza.

Desde el punto de vista laboral, la empresa se rige por las normas aplicables a los empleados oficiales del nivel nacional y tratándose de los trabajadores oficiales se atiene también a la convención colectiva de trabajo, ya que cuenta con sindicato de base.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

Los estados Financieros presentados por la Empresa corresponden a estados financieros individuales. De acuerdo con lo previsto en el Artículo 22 de la Resolución No.437 del 12 de agosto del 2015, emitida por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. CASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS



Nit 832000776-5 ✓
Calle 16 No. 16-04 Funza (Cundinamarca)
P.B.X. 822 14 50 FAX: 822 01 67 CEL. 3118875844
e-mail: info@emaafesp.gov.co
C.P. 250020 www.emaafesp.gov.co

2.1. Base de medición

La empresa aplica en su contabilidad el catálogo general de cuentas "CGC" emitido por la Contaduría General de la Nación y por homologación a la Superservicios, para Entes prestadores de servicios públicos domiciliarios del sector de Agua potable y Saneamiento Básico, para efectos de rendición de la información financiera a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios "SSPD" a través del Sistema único de Información "SUI".

El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2016, pero con el año 2015 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación.

Para los registros contables de entrada de información, proceso y para la preparación de los Estados Financieros, la empresa observa los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Los hechos económicos se clasifican y se registran en las cuentas de acuerdo, con su naturaleza y el servicio que genera el ingreso, costo o gasto y el destino del activo fijo que se adquiere; cabe puntualizar que todos los activos se encuentran protegidos con Pólizas vigentes.

La empresa lleva tres (3) libros oficiales: Diario, Mayor y de Balances y de Inventarios y Balances, en medios electrónicos en el software Stefanini Sysman, que garantiza su reproducción exacta.

Los soportes contables se llevan en carpetas dispuestos por meses separados. Anualmente se archivan en un lugar seguro y se conservan para posteriores consultas, igualmente se encuentra actualizado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional es el Peso Colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

Los presentes Estados Financieros se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario. Sus cifras están expresadas en miles de pesos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No ha registrado hechos después del periodo contable.

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

3.1. Juicios

La Empresa realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Los estimados y juicios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.2. Estimaciones y supuestos

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la Empresa utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los Estados Financieros:

3.2.1. Provisión para cuentas de difícil cobro.

La provisión para cuentas de difícil cobro, fue realizada de acuerdo a la morosidad de la cartera: el 5% para la cartera de 3 a 6 meses, el 10% para la cartera de 6 a 12 meses y el 15% para la cartera mayor a un año; la cual se calculó sobre la información de final del ejercicio de la vigencia de 2021 entregada por el área comercial de la empresa.

3.2.2. Inversiones

Las inversiones es la adquisición de instrumentos de deuda o de patrimonio, o los derechos sobre un negocio conjunto, con lo que se busca obtener beneficios como intereses, dividendos, y similares.

3.2.3. Inventarios.

Los inventarios representan bienes corporales destinados en el curso normal de los negocios. Se conocerán como inventarios aquellos activos que:

- a. Son mantenidos para el consumo interno en la prestación de los servicios públicos, tales como: herramientas, accesorios, manqueras, tubos, maquinaria especializada, entre otros.
- b. Estén disponibles para entrega a los funcionarios del área operativa.

El costo comprende todas las erogaciones pagadas para su adquisición y transformación, necesarios para colocarlos en la situación de consumo, tales como:

- a. Precio de compra: de acuerdo con la factura del proveedor,
- b. Almacenamiento: necesario para el proceso productivo o de prestación de servicios, se deberá determinar por área destinada para ello.

Los inventarios se contabilizan al costo promedio por el sistema de inventario permanente.

Al cierre de cada período se hace prueba de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de materializarse tal deterioro o pérdida de valor los inventarios se ajustan contra resultados.

En el 2023, se realizaron dos conteos físicos de los elementos, materiales y mercancías que reposan en el almacén y que, al cuantificarlos su valor total, corresponde al contabilizado en la cuenta 15.

3.2.4. Propiedad, planta y equipo.

Los activos fijos se contabilizan al costo histórico. El método utilizado para su depreciación es el de línea recta que se calcula sobre el costo, con base en la vida útil estimada de los activos aplicando los siguientes porcentajes anuales: 5% para edificios, 10% para maquinaria, equipo, muebles y enseres y un 20% para vehículos y equipos de computación. Los demás activos fijos, se están depreciando teniendo en cuenta la vida útil asignada por la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del periodo, mientras que las mejoras que alarguen la vida útil de los activos y adiciones constituyen un mayor valor de los activos. Recalculándose a la vez, la depreciación correspondiente a dichos elementos.

3.2.5. Reconocimiento de los ingresos y asignación de los costos y los gastos.

Los ingresos operacionales y no operacionales, la depreciación de los activos fijos en uso, y los gastos se transfirieron a las cuentas de Resultados teniendo en cuenta la relación de causalidad dentro del periodo contable.

3.2.6. Otros Activos.

Los gastos pagados por anticipado como son los Seguros, se amortizan por el término de la vigencia de la póliza y los cargos diferidos se van amortizando en la medida en que se estén consumiendo. Tales son: papelería, elementos de cafetería, elementos de aseo para el consumo administrativo y la dotación de los empleados.

3.2.7. Reconocimiento de los Pasivos.

El reconocimiento de los pasivos, se hace teniendo en cuenta los hechos económicos realmente generados por los servicios o bienes prestados durante la vigencia fiscal, con base en los documentos debidamente formalizados.

3.2.8. Obligaciones laborales.

Las obligaciones laborales se consolidan al final del ejercicio, de acuerdo con las disposiciones legales del Régimen del Empleado Oficial, tanto para los Empleados públicos como para los trabajadores oficiales.

La EMAAF ESP, en la actualidad cuenta con dos Sindicatos denominados SINTRAEMAAF y SUNET, de los cuales, mediante negociación del pliego de peticiones, se tiene como beneficios sindicales el auxilio de lentes, auxilio educativo, seguro de vida, fondo de calamidad y vivienda entre otros.

No se efectúa cálculo actuarial porque toda su planta de personal está vinculada por ley 50 de 1993.

3.2.9. Cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar principalmente a las deudas contraídas con los proveedores de bienes y servicios, así como los impuestos a cargo. También se registran los convenios y contratos interadministrativos con el Municipio de Funza. El promedio de las cuentas por pagar es de 15 días, con el lleno de requisitos técnicos, presupuestales, tributarios y contables.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

4.1. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Políticas contables:

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre los hechos económicos.

Estas políticas serán aplicadas por la Empresa de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo, se solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

Se cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo o cuando, la Empresa considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

La empresa no puede rectificar políticas contables seleccionadas o aplicadas inapropiadamente mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni

mediante la utilización de notas u otro material explicativo. Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Marco Normativo se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte de manera retroactiva.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la Empresa aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio.

De acuerdo con la Política de Presentación de Estados Financieros, cuando la Empresa haga un cambio en las políticas contables, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Para cierre de 2023 no se reclasificaron cuentas contables. Solamente se hicieron reclasificación de conceptos en la contabilización de los costos y gastos por efecto de la aplicación del sistema de costos ABC costing, en los procesos de los servicios que se vieron afectados según el análisis que se hizo a los estados de Resultados.

Listado de Notas que no le aplican a la Empresa

A continuación, se listan las notas que no le aplican a la Empresa por su modelo de negocio:

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
 PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
1105 Caja	-	-	-
1110 Deposito en instituciones financieras	20,931,119	18,360,632	2,570,487
TOTALES (*)	20,931,119	18,360,632	2,570,487

Este primer grupo del Activo, está compuesto por los saldos disponibles, que, al cierre de 31 de diciembre de 2023, se encuentran en los diferentes bancos de la ciudad de Funza.

Denominacion de la Cuenta		2023
11100509	BCO.BTA. #093-045037 CORRIENTE	145,082
11100511	BANCO DE BOGOTA #011-05025-9 CTE	1,093,136
11100611	AV VILLAS #079-017323 AHORROS	21,382
11100615	BANCO DE BOGOTA BACATA #011-012200 AHORROS	996,262
11100616	BCO SUDAMERIS #90070001500 AHORROS	833,587
11100623	BANCO POPULAR AHORROS #220345127260	112,717
11100625	BANCO BBVA CTA 294005855	2,448,500
11100637	BANCO DAVIVIENDA RECAUDO AHORROS 462100003856	27,385
11100644	BANCO BOGOTA CTA AHOR No. 011259355 CONVENIO 40	775,010
11100645	BANCO DE BOGOTA CTA AHO 011275583 CONV 129 OPER/	2,723,530
11100647	BCO BOGOTA CTA AHORR 011288503 CONT PAISAJISTICO	300,373
11100648	BCO BOGOTA CTA AHORR 011326105 CONV INTER 514257	11,454,153
		20,931,119

Revelación adicional

En este grupo se encuentra la caja menor, al cierre de la vigencia 2023 el saldo es cero. El procedimiento para apertura y cierre de la misma es por medio de un acta firmada por la tesorería y la Jefe de Control Interno. Para la legalización de los gastos de la caja menor se debe presentar la factura o documento equivalente correspondiente al gasto, autorizado por el gerente o los subgerentes. Los rubros asignados para la caja menor son transportes, peajes, entre otros.

Nota 6. Grupo 12. Inversiones de liquidez. (\$ 1.561.236.00) en miles de pesos.

Composición

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
1222 De administracion de liquidez	1,561,236	1,884,222	- 322,986
TOTALES (*)	1,561,236	1,884,222	- 322,986

Se mantiene la constitución de un fondo de inversión en el Banco BBVA. De acuerdo con la Resolución Cra 688 de 2014" Metodología Tarifaria SPD", al término de los primeros 5 años, se debe realizar el balance entre la inversión vs. realización de las obras, si se presenta diferencia se debe crear un a Fiducia para proteger la inversión.

Nota 7.- Grupo 13. Deudores \$ 5.920.270(miles de pesos)

En este grupo encontramos las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos, anticipo de renta y provisiones de cuentas por cobrar, créditos a empleados

A continuación, se encuentra en forma detallada el grupo de cuentas contables que conforman el grupo Deudores, en miles de pesos, con su respectivo comparativo del año inmediatamente anterior:

Cuentas y comportamiento

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
1318 Servicios Públicos	3,575,001	3,280,305	294,696
1384 Otras cuentas por cobrar	230,313	407,481	- 177,168
1384 Responsabilidades fiscales	2,705,084	3,631,720	- 926,636
1386 Deterioro acumulado cuentas por cobrar	- 590,128	- 570,492	- 19,636
TOTALES (*)	5,920,270	6,749,014	- 828,744

Las cuentas por cobrar se clasificarán por periodos para realizar el proceso de cobro en las siguientes etapas, persuasivo, coactivo, y el otorgamiento de facilidades de pago e intereses de mora, de acuerdo con la Resolución No. 204 de 2020 "Reglamento Interno de Recaudo de Cartera"

El deterioro para cuentas de difícil cobro, fue realizada de acuerdo a la morosidad de la cartera: el 5% para la cartera de 3 a 6 meses, el 10% para la cartera de 6 a 12 meses y el 15% para la cartera mayor a un año; la cual se calculó sobre la información de final del ejercicio de la vigencia de 2023 entregada por el área comercial de la empresa.

Los créditos a empleados se estipularon mediante la creación del fondo de vivienda y calamidad obtenidos mediante negociación con los sindicatos, cuentan con un

reglamento para la aprobación de los mismos, los intereses generados por estos préstamos se distribuyen tanto para el fondo como para la EMAAF. El descuento se realiza cada mes con el pago de la nómina.

Nota 8. Grupo 14. Prestamos por cobrar \$ 4.817 (en miles de \$).

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
1415 Créditos a empleados	4,817	16,116	- 11,299
TOTALES (*)	4,817	16,116	- 11,299

Los créditos a empleados se estipularon mediante la creación del fondo de vivienda y calamidad obtenidos mediante negociación con los sindicatos, cuentan con un reglamento para la aprobación de los mismos, los intereses generados por estos préstamos se distribuyen tanto para el fondo como para la EMAAF. El descuento se realiza cada mes con el pago de la nómina.

Nota 9. Grupo 15. Inventarios \$ 860.772 (en miles de \$).

Esta cuenta recoge todos los materiales, mercancías, elementos que se requieren para la operación y mantenimiento de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo. Integradas así:

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
151413 Servicios de Acueducto	708,869	731,040	- 22,171
151414 Servicios de Alcantarillado	161,362	101,858	59,504
151417 Servicios de Aseo	142,194	44,042	98,152
1580 Deterioro acumulado inventarios	- 16,168	- 16,168	-
TOTALES (*)	996,257	860,772	135,485

La provisión se genera cuando en el informe de inventarios físicos supera más del 1% en diferencias por faltantes o sobrantes.

Nota 10. Grupo 16. Propiedad planta y equipo \$ 57.727.597 (miles pesos)

El aumento se refleja en las inversiones realizadas para el municipio como la construcción de líneas de acueducto, alcantarillado en diferentes puntos del Municipio, construcción de edificaciones para el mejoramiento de las instalaciones locativas beneficiando al personal y el servicio prestado a todos los usuarios. Se realizó el respectivo ajuste a cada uno de los rubros correspondientes.

Cuentas y comportamiento

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
1605 Terrenos	8,056,701	1,614,607	6,442,094
1615 Construcciones en curso	12,811,905	8,203,880	4,608,025
1635 Bienes Muebles en Bodega	666,946	976,555	- 309,609
1640. Edificaciones	11,891,454	6,611,672	5,279,782
1645. Plantas, Ductos y túneles	11,299,001	8,299,010	2,999,991
1650. Redes, líneas y cables	34,772,468	34,772,468	-
1655. Maquinaria y Equipo	1,177,867	1,091,302	86,565
1660. Equipo científico	809,080	569,937	239,143
1665. Muebles, enseres y equipo oficina	513,238	379,153	134,085
1670. Equipo comunicación y computación.	735,663	463,955	271,708
1675. Equipo transporte, tracción y elevación	6,251,182	5,912,782	338,400
1685. Depreciación Acumulada (Cr)	- 29,729,542	- 27,418,341	- 2,311,201
1695. Provisión Protección Activos fijos	- 1,528,366	- 1,528,366	-
TOTALES (*)	57,727,597	39,948,614	17,778,983

De acuerdo con la política, al término de cada período contable si existe un cambio significativo, se ajustarán para reflejar el nuevo valor.

Nota 14. Grupo 19. Otros Activos. \$ 414.243 (miles pesos)

Corresponde al conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos (software), gastos pagados por anticipado como seguros; los cuales se amortizan y difieren gradual y mensualmente de acuerdo a la vida estimada o de uso.

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	414,243	300,122	114,121
1906 Avances y anticipos entregados	-	-	-
1970 Intangibles (software)	192,015	192,015	-
1975 Amortización Acumulada (Cr)	- 192,015	- 192,015	-
TOTALES (*)	414,243	300,122	114,121

Nota 21. Grupo 24. Cuentas por Pagar. \$ 28.361.456 (En miles de pesos)

Comprende las obligaciones contraídas con terceros tales como: proveedores de bienes y servicios, depósitos recibidos de terceros para desarrollo de obras de infraestructura con la creación de convenios interadministrativos y el componente de costos medios de inversión (CMI).

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
2401 Adquisición bienes y servicios	189,055	590,523	- 401,468
2407 Otros recaudos a favor de terceros.	26,959,801	13,393,842	13,565,959
2424 Descuentos de nómina	171,494	130,392	41,102
2436 Retención en la Fuente	352,695	272,271	80,424
2440 Impto contribuciones y tasas	672,232	463,981	208,251
2490 Otras cuentas por cobrar	16,179	12,531	3,648
TOTALES (*)	28,361,456	14,863,540	13,497,916

En los recaudos a favor de terceros se encuentran registrados las provisiones del componente de costos medio de inversión, para la vigencia 2024, por parte del área técnica se realizará la conciliación de las obras de inversión terminadas en el municipio y así realizar los ajustes correspondientes en esta cuenta.

Adicional se registran los convenios interadministrativos firmados con la Alcaldía de Funza.

Las otras cuentas por pagar se registran, los embargos judiciales, servicios públicos entre otros.

Nota 22. Grupo 25. Obligaciones Laborales. \$ 980.003 (En miles de pesos)

Constituyen lo adeudado a sus empleados a cierre de vigencia de 2023, valor establecido una vez consolidadas todas sus prestaciones a que tienen derecho todos los empleados de la planta de personal, de conformidad con el Régimen del Empleado Oficial.

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
251101 Nomina por pagar	-	-	-
251102 Cesantías	427,649	383,762	43,887
251103 Intereses sobre lasCesantías	50,517	45,253	
251104 Vacaciones	249,683	283,596	- 33,913
251105 Prima de Vacaciones	252,154	243,188	8,966
TOTALES (*)	980,003	955,799	18,940

Nota 27. Grupo 3 Patrimonio. Registra el valor de los bienes y derechos entregados por el Municipio de Funza como capital social inicial, más el conjunto de cuentas que representan el resultado del dinamismo positivo o negativo de la gestión de la Empresa año tras año.

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
3208 Capital Fiscal	47,738,271	44,013,367	3,724,904
3225 Resultados ejercicio anteriores	8,286,786	4,502,523	3,784,263
3230 Resultados ejercicio actual	2,189,022	3,784,263	- 1,595,241
TOTALES (*)	58,214,079	52,300,153	5,913,926

La Empresa es una entidad industrial y comercial del estado cuyo único propietario es el Municipio de Funza.

La EMAAF ESP, teniendo en cuenta que los ingresos son por la prestación de los servicios públicos domiciliarios, sus excedentes son reinvertidos en las actividades principales de la empresa.

Las reclasificaciones presentadas en las vigencias son por los excedentes de los anteriores y de la vigencia actual.

Nota 28. Grupos 42, 43 y 48. Los ingresos obtenidos por la EMAAF ESP, en desarrollo de su función en la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, en el área urbana, rural e industrial.

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
4210 Venta de Bienes	185,364	60,397	124,967
4321 Servicios de Acueducto	16,357,457	14,272,833	2,084,624
4322 Servicios de Alcantarillado	8,287,176	7,148,530	1,138,646
4323 Servicios de Aseo	6,225,746	5,472,876	752,870
4802 Otros ingresos - Financieros	262,216	57,749	204,467
4808 Otros ingresos ordinarios	1,221,722	1,353,805	- 132,083
TOTALES (*)	32,539,681	28,366,190	4,173,491

En la cuenta de venta de servicios se registran la adquisición de los usuarios de los medidores y las acometidas instaladas en el municipio.

El servicio de acueducto encontramos la prestación desde la captación, tratamiento, almacenamiento y distribución del agua para el Municipio de Funza.

El servicio de alcantarillado encontramos la prestación del servicio desde la conducción de las aguas residuales domesticas tanto pluviales como sanitarias, tratamiento de estas

aguas en la planta de tratamiento de aguas residuales (PTAR), su disposición final y los respectivos mantenimientos de este proceso.

El servicio de aseo encontramos la prestación del servicio desde la recolección de basuras, barrido de vías, poda, corte de césped y disposición final.

Los otros ingresos financieros corresponden a los intereses generados por las cuentas bancarias con que la empresa cuenta alcor de la vigencia.

Los ingresos diversos corresponden a las actividades conexas que presta la empresa, como el alquiler del vac-con la retroexcavadora, el pago de las disponibilidades y los costos de expansión del servicio (CES).

Nota 29 Clase 5. Gastos. Esta registrado los gastos administrativos.

Denominacion Cuenta	2023	2022	Variación
5101 Sueldos y salarios	1,767,983	1,417,687	350,296
5102 Contribuciones imputadas (incapacidades)	15,669	77,440	- 61,771
5103 Contribuciones efectivas (Seguridad Socia)	399,307	290,120	109,187
5104 Aportes sobre la nomina	4,798	2,284	2,514
5107 Prestaciones sociales	700,696	593,886	106,810
5108 Gastos de personal diversos	329,063	459,901	- 130,838
5111 Generales	3,444,693	2,091,530	1,353,163
5120 Imptos, contribuciones y tasas	256,782	198,612	58,170
5347 Detrioro cunetas por cobrar	19,636	29,339	- 9,703
5360 Depreciacion prop planta y equipo	134,377	105,342	29,035
5804 Otros Gastos financieros	3,774	4,065	- 291
TOTALES (*)	7,076,778	5,270,206	1,806,572

Para la vigencia 2023 en las cuentas correspondientes a personal como sueldos, contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y

gastos diversos de personal, su aumento se deriva por los incrementos salariales convencionales.

En los gastos generales se registran las causaciones de servicios, honorarios, mantenimiento, seguros, vigilancia, combustible, consumos de almacén, gastos legales.

El deterioro presenta un aumento por los efectos de pandemia en la cual los usuarios, disminuyeron su capacidad de pago y se elevó la cartera.

Nota 30 Clase 7. Costos de Operación. Este recoge los movimientos de los costos de operación relacionadas a continuación.

ACUEDUCTO				
Codigo	Nombre	2023	2022	VARIACION
750201	MATERIALES	1,761,731	1,247,361	514,370
750202	GENERALES	7,038,962	7,078,899	- 39,937
750203	SUELDOS Y SALARIOS	1,260,190	1,139,187	121,003
750204	CONTRIB. IMPUTADAS	26,573	16,651	9,922
750205	CONTRIB. EFECTIVAS	166,712	151,866	14,846
750206	APORTES NOMINA	2,144	544	1,600
750207	DEPRECIACION	1,043,572	943,064	100,508
750208	IMPUESTOS	147,040	99,414	47,626
TOTAL		11,446,924	10,676,985	769,939

Los materiales son elementos de consumo para el normal funcionamiento del área, como herramientas, elementos de protección personal, tubos, para el mantenimiento menores y daños en la infraestructura de redes, sumideros y cajas.

En el área de acueducto lo más representativo se da en las cuentas de personal como sueldos y salarios, contribuciones, por la reubicación en nómina de los empleados del área operativa al área administrativa.

Para los gastos generales se registran las causaciones de servicios, honorarios, mantenimiento, seguros, vigilancia, combustible, consumos de almacén, gastos legales, compra de agua en bloque.

En los impuestos se disminuyó debido a que en la vigencia 2023, por los cálculos emitidos en las resoluciones por la CRA y la Superintendencia de Servicios Públicos.

ALCANTARILLADO				
Codigo	Nombre	2023	2022	VARIACION
750301	MATERIALES	97,972	41,812	56,160
750302	GENERALES	3,514,185	1,861,653	1,652,532
750303	SUELDOS Y SALARIOS	681,625	603,558	78,067
750304	CONTRIB. IMPUTADAS	11,347	4,256	7,091
750305	CONTRIB. EFECTIVAS	89,436	81,769	7,668
750307	DEPRECIACION	990,153	924,595	65,558
750308	IMPUESTOS	104,363	169,216	- 64,853
TOTAL		5,489,081	3,686,858	1,802,223

Los materiales son elementos de consumo para el normal funcionamiento del área, como herramientas, elementos de protección personal, tubos, para el mantenimiento menores y daños en la infraestructura de redes, sumideros y cajas.

En el área de acueducto lo más representativo se da en las cuentas de personal como sueldos y salarios, contribuciones, por la reubicación en nómina de los empleados del área operativa al área administrativa.

Para los gastos generales se registran las causaciones de servicios, honorarios, mantenimiento, seguros, vigilancia, combustible, servicios públicos.

En los impuestos se disminuyó debido a que en la vigencia 2023, por los cálculos emitidos en las resoluciones por la CRA y la Superintendencia de Servicios Públicos.

ASEO				
Codigo	Nombre	2023	2022	VARIACION
750401	MATERIALES	107,528	225,898	- 118,370
750402	GENERALES	3,755,209	2,629,092	1,126,117
750403	SUELDOS Y SALARIOS	2,053,513	1,673,635	379,878
750404	CONTRIB. IMPUTADAS	10,217	22,924	- 12,707
750405	CONTRIB. EFECTIVAS	233,755	191,334	42,421
750407	DEPRECIACION	143,098	151,142	- 8,044
750408	IMPUESTOS	34,556	53,854	- 19,298
TOTAL		6,337,876	4,947,878	1,389,998

Los materiales son elementos de consumo para el normal funcionamiento del área, como herramientas, elementos de protección personal, escobas, bolsas, escobillas, recogedores, para el barrido, limpieza y recolección de residuos en las vías del municipio.

Para los gastos generales se registran las causaciones de servicios, honorarios, mantenimiento, seguros, vigilancia, combustibles, servicios públicos.

En los impuestos se disminuyó debido a que en la vigencia 2023, por los cálculos emitidos en las resoluciones por la CRA y la Superintendencia de Servicios Públicos.

ANDRES FELIPE RINCON DAMIAN
Gerente EMAAF ESP

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
Contador EMAAF ESP
T.P. No. 100976-T