Certificación del Representante Legal y Contadora de la Empresa

Armenia, 15 de Febrero de 2021

A los señores Accionistas de EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.

Los suscritos representante legal y contadora de EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P certificamos que:

1. Los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2020 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

    - Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2020 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado al mismo corte.

    - Los hechos económicos realizados por la Empresa durante el año terminado en 31 de diciembre de 2020 han sido reconocidos en los estados financieros.

    - Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Empresa al 31 de diciembre de 2020.

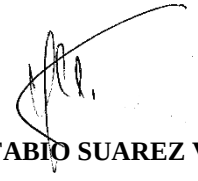
    - Los elementos de los Estados Financieros han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.

    - Los hechos económicos que afectan la Empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

    - Se establecieron y mantuvieron adecuados sistemas de revelación y control sobre la información financiera.

    - Se ejecutaron de manera adecuada los procedimientos de control y revelación, con el fin de asegurar que la información financiera es presentada en forma adecuada.

2. Los estados financieros a Diciembre 31 de 2020 presentan razonablemente la situación patrimonial y las operaciones económicas de la empresa.



JHON FABIO SUAREZ VALERO

Representante Legal

LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN

Contadora TP 132232-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COL)

ACTIVO	NOTA	Año 2020	Año 2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	2.033.141.276	915.926.600	**1.117.214.676**	121,98%
Efectivo de uso Restringido	5	411.594.495	786.910.542	**-375.316.046**	-47,69%
Cuentas por cobrar	7	3.658.203.832	3.705.424.067	**-47.220.235**	-1,27%
Inventarios	9	157.523.715	315.642.435	**-158.118.720**	-50,09%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**6.260.463.318**	**5.723.903.643**	**536.559.675**	**9,37%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	10	41.270.692.021	40.852.202.480	418.489.541	1,02%
Otros Activos	14	165.489.395	113.727.591	51.761.804	45,51%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**41.436.181.416**	**40.965.930.071**	**470.251.345**	1,15%
TOTAL ACTIVO		**47.696.644.734**	**46.689.833.714**	**1.006.811.020**	2,16%
PASIVO CORRIENTE					
Prestamos por Pagar	20	366.455.810	466.666.664	-100.210.854	-21,47%
Cuenta por Pagar	21	1.238.215.031	2.158.045.951	-919.830.920	-42,62%
Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	21	2.151.752.364	3.783.016.520	642.874.463	16,99%
Beneficios a Empleados	22	1.082.647.839	1.428.423.098	-345.775.259	-24,21%
Otros Pasivos	24	334.541.869	687.677.260	-353.135.391	-51,35%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**5.173.612.913**	**8.523.829.494**	**-1.076.077.961**	**-12,62%**
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamos por Pagar	20	0	303.578.401	-303.578.401	-100,00%
Impuestos, tasas y contribuciones LP	21	2.274.138.620	0	0	100,00%
Beneficios a Empleados LP	22	282.440.991	369.022.717	-86.581.726	-23,46%
Provisiones	23	1.615.656.481	856.430.472	759.226.009	88,65%
Otros Pasivos LP	24	2.146.142.844	2.159.295.731	-13.152.887	-0,61%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**6.318.378.936**	**3.688.327.321**	**355.912.995**	**9,65%**
TOTAL PASIVOS		**11.491.991.848**	**12.212.156.814**	**-720.164.966**	-5,90%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	27	22.978.503.299	22.978.503.299	0	0,00%
Reservas	27	4.958.286.381	4.669.310.743	288.975.638	6,19%
Resultados de ejercicios anteriores	27	3.234.624.901	1.597.118.747	1.637.506.154	102,53%
Resultado del Ejercicio	27	1.726.975.987	1.926.481.792	-199.505.805	-10,36%
Impactos por la transición al nuevo marco	27	3.306.262.318	3.306.262.318	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL		**36.204.652.886**	**34.477.676.900**	**1.726.975.987**	**5,01%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**47.696.644.734**	**46.689.833.714**	**1.006.811.021**	2,16%

JHON FABIO SUAREZ VALERO
Gerente General
Ver Certificación Adjunta

LINA MARCELA GRISALES GOMEZ
Subgerente Administrativo y Financiero

JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
Revisor Fiscal
TP 149667-T Ver dictamen Adjunto

LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN
Contadora
TP 132232-t Ver Certificación Adjunta.

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL

PERIODOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO Y TERMINADOS EL 31/12/2020 Y 31/12/2019 (EN PESOS)

	NOTAS	Año 2020	Año 2019	VARIACION PESOS	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS OPERACIONALES					
Servicio acueducto, alcantarillado y gas	28	22.339.581.218	22.464.817.974	-125.236.756	-0,56%
Devoluciones, rebajas y descuentos	28	-200.100.667	-278.997.550	78.896.883	-28,28%
VENTA DE SERVICIOS		**22.139.480.551**	**22.185.820.424**	**-46.339.873**	**-0,21%**
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS					
Servicio de acueducto	30	7.194.644.125	7.262.574.517	-67.930.392	-0,94%
Servicio de alcantarillado	30	4.387.837.811	5.047.820.055	-659.982.244	-13,07%
Servicio de gas combustible	30	1.052.320.903	1.107.947.432	-55.626.529	-5,02%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		**12.634.802.839**	**13.418.342.004**	**-783.539.165**	**-5,84%**
UTILIDAD BRUTA		**9.504.677.712**	**8.767.478.421**	**737.199.291**	**8,41%**
GASTOS					
Salarios y Prestaciones sociales	29	3.071.668.405	3.259.740.249	-188.071.844	-5,77%
Generales	29	1.513.132.561	1.517.802.843	-4.670.282	-0,31%
Impuestos, contribuciones y tasas	29	708.812.024	645.821.096	62.990.929	9,75%
TOTAL DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		**5.293.612.990**	**5.423.364.188**	**-129.751.198**	-2,39%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES					
Deterioro de cuentas por cobrar	29	262.793.421	442.490.361	-179.696.939	-40,61%
Depreciaciones	29	24.359.856	23.583.029	776.827	3,29%
Amortizaciones	29	17.172.408	17.172.414	-6	0,00%
Provisión litigios y demandas	29	848.001.054	0	848.001.054	100,00%
TOTAL DETERIORO, DEPRECI AMORTIZACIONES		**1.152.326.740**	**483.245.804**	**669.080.936**	138,46%
RESULTADO OPERACIONAL		**3.058.737.982**	**2.860.868.429**	**197.869.553**	**6,92%**
OTROS INGRESOS					
Financieros.	28	8.513.871	8.522.843	**-8.972**	-0,11%
Ingresos diversos	28	268.844.086	1.596.615.485	-1.327.771.399	-83,16%
TOTAL OTROS INGRESOS		**277.357.957**	**1.605.138.328**	**-1.327.780.371**	**-82,72%**
OTROS GASTOS					
Financieros	29	155.867.993	296.041.457	-140.173.465	-47,35%
Otros gastos diversos	29	88.391.462	700.483.508	-612.092.046	-87,38%
TOTAL OTROS GASTOS		**244.259.454**	**996.524.965**	**-752.265.510**	**-75,49%**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**3.091.836.485**	**3.469.481.792**	**-377.645.307**	**-10,88%**
IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO					
Impuesto a las ganancias corriente	35	1.364.860.498	1.393.000.000	-28.139.502	-2,02%
Impuesto a las ganancias diferido	35	0	150.000.000	-150.000.000	-100,00%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO		**1.364.860.498**	**1.543.000.000**	**-178.139.502**	**-11,55%**
RESULTADO DEL EJERCICIO		**1.726.975.987**	**1.926.481.792**	**-199.505.805**	**-10,36%**

JHON FABIO SUAREZ VALERO
Gerente General (Ver certificación adjunta)

LINA MARCELA GRISALES GOMEZ
Subgerente Administrativo y Financiero

JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
Revisor Fiscal
TP 149667-T Ver dictamen adjunto

LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN
Contadora
TP 132232-t Ver certificación adjunta.

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A .E.S.P
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2020 Y 31/12/2019
(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COL)

DESCRIPCION	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR TRANSICION	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31/12/2018	**22.978.503.299**	**4.669.310.743**	**1.597.096.286**	**1.926.481.792**	**3.306.262.318**	**34.477.654.439**
APROPIACION DEL RESULTADO 2019	0	288.972.269	1.637.509.523	-1.926.481.792	0	-0
RECLASIFICACIONES 2020	0	0	22.461	0	0	22.461
RECLASIFICACIONES 2020	0	0	3.306.262.318	0	-3.306.262.318	0
RESULTADO DEL PERIODO 2020	0	0	0	1.726.975.987	0	1.726.975.987
SALDO A 31/12/2020	**22.978.503.299**	**4.958.283.012**	**6.540.890.588**	**1.726.975.987**	**0**	**36.204.652.886**

Nota. 27

JHON FABIO SUAREZ VALERO
Gerente General
Ver certificación adjunta

LINA MARCELA GRISALES GOMEZ
Subgerente Administrativo y Financiero

JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
Revisor Fiscal
TP 149667-T
Ver dictamen adjunto

LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN
Contadora
TP 132232-t
Ver certificación adjunta.

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO SA ESP

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

(Valores Expresados en pesos Colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**2.020**	**2.019**
Utilidad Neta	1.726.975.987	1.926.481.792
Depreciación	24.359.856	23.583.029
cuentas por cobrar	47.220.235	1.394.779.943
Inventarios	158.118.720	- 256.186.904
Otros Activos	- 51.761.804	17.172.414
cuentas por pagar	- 1.124.161.315	704.786.510
Impuestos Contribuciones y Tasas	475.015.459	1.847.197.632
Beneficios a empleados	- 345.775.259	89.947.571
Otros Pasivos	19.054.008	- 1.448.595.748
Beneficios a empleados LP	- 86.581.726	- 212.524.665
Provisiones	759.226.009	39.030.817
Otros Pasivos LP	- 13.152.887	153.699.409
EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	**1.588.537.283**	**4.279.371.800**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Propiedad, Planta y Equipo	- 442.849.399	- 3.311.872.029
EFECTIVO UTILIZADO PARA LA ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	- 442.849.399	- 3.311.872.029
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones Financieras	-100.210.854,00	-
Obligaciones Financieras LP	-303.578.401,00	**480.337.789,00**
EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO	**- 403.789.255**	**- 480.337.789**
FLUJO DE EFECTIVO NETO	**741.898.629,00**	**487.161.982,00**
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	1.702.837.142,00	1.215.675.160,00
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2.444.735.771,00	1.702.837.142,00

Nota 37

JHON FABIO SUAREZ VALERO
Gerente General
Ver certificación adjunta

LINA MARCELA GRISALES GOMEZ
Subgerente Administrativo y Financiero

JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
Revisor Fiscal
TP 149667-T
Ver dictamen adjunto

LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN
Contadora
TP 132232-t
Ver certificación adjunta.

EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO S.A E.S.P
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresadas en Pesos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. – Información General

Empresas Publicas del Quindío S.A (E.S.P) EPQ, (en adelante EPQ o la empresa) es una sociedad anónima, configurada como empresa de servicios públicos domiciliarios de conformidad con la ley 142 de 1994.

Legalizada según Escritura Pública No. 826 de abril de 1989 con domicilio principal en Armenia y oficinas en los municipios de (Buenavista, Circasia, Filandia, Génova, Tebaida, Montenegro, Pijao, Quimbaya, Córdoba y Salento), modificado el 21 de Diciembre de 2015, según consta en el acta No. 038 de la Asamblea y legalizada según Escritura pública N° 061 del 15 de enero de 2016 donde se realizó cambio de razón social a Empresas Publicas del Quindío S.A E.S.P sigla E.P.Q.

Tiene por objeto social la prestación de los servicios de acueducto, comercialización del agua, distribución de gas, alcantarillado y aseo telefonía fija pública básica conmutada y telefonía local móvil en el sector urbano y rural y demás servicios de telecomunicaciones, actividades complementarias propias de todos y cada uno de estos servicios públicos y el tratamiento y aprovechamiento de las basuras y todas aquellas de carácter sanitario a los que se aplica la ley 142 de 1994, actividades de generación interconexión, transmisión distribución y comercialización de electricidad y prestar servicios en tecnologías de información y las comunicaciones concernientes a cobertura, calidad del servicio, inversión del sector, desarrollos de tecnologías, uso eficiente de las redes y del espacio radioeléctrico.

La empresa desarrolla su objeto social en lo correspondiente a Acueducto y Alcantarillado en los siguientes municipios del Departamento del Quindío:

- Municipio de Buenavista
- Municipio de Circasia
- Municipio de Filandia
- Municipio de Génova
- Municipio de Montenegro
- Municipio de Salento
- Municipio de Quimbaya
- Municipio de Pijao
- Municipio de La Tebaida

Además presta el servicio de Gas licuado de petróleo domiciliario a los siguientes Municipios:

- Municipio de Buenavista
- Municipio de Génova
- Municipio de Pijao
- Municipio de Córdoba

De acuerdo al Artículo 15 de la Ley 142 de 1994, está bajo el control, inspección y vigilancia de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y la comisión Reguladora de Energía.

La ley 1314 de 2009 estableció que Colombia como tal debería adoptar un plan Internacional de Normas o Información financiera que nos permita compararnos con otros países, a raíz de esta normatividad la Contaduría General de la Nación, estableció la resolución 414 de 2014 con el fin de armonizar la Contabilidad al esquema internacional y así tener una información comparable, de esta forma se estableció tres periodos para la implementación consistente en las siguientes etapas:

1. Periodo de Preparación Obligatoria: Año 2014
2. Periodo de Transición: Año 2015
3. Periodo de Aplicación: Año 2016

La entidad adoptó las nuevas políticas NIIF cumpliendo con la norma y ajustado mediante el sistema de gestión de calidad, previo conocimiento de la Junta Directiva en la etapa de transición en el año 2015 según acta de junta directiva No.0160 de Mayo 22 de 2015.

Llevándose a cabo las siguientes etapas en la implementación en las vigencias 2015 y 2016.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En la presente vigencia 2020 se aplican las políticas adoptadas en el marco de la Resolución 414 de 2014, 139 de 2015 y 426 de 2019, las que sirven como herramienta para identificar las inversiones y otros que se consideran equivalentes a efectivo, los lineamientos para determinar la medición inicial y posterior de las cuentas de la entidad y la metodología para el reconocimiento de ingresos por la prestación de Servicios, de igual forma se consideran algunas particularidades del negocio que hacen de especial manejo algunas cuentas como lo son los Convenios Interadministrativos en los cuales participa la entidad en su mandato constitucional de apoyo entre entidades públicas para lograr fines sociales como es el caso de cobertura, calidad y mejoramiento en la prestación de los servicios públicos a la comunidad en general.

Además considera en la estructuración de su contabilidad la clasificación separada de ingresos, costos y gastos por servicios para dar cumplimiento a lo dispuesto en la ley 142 de 1994.

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública definida en la Resolución 414 de 2014, 139 de 2015 y 426 de 2019para Empresas .

Para el registro de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el CGC Versión 2015.09 - ámbito Entidades de Gobierno a nivel de documento fuente, se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin.

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la CGN, los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas establecidas con base en el marco normativo de las normas internacionales para entidades del sector público.

Las depreciaciones de los bienes muebles se realizan en forma individual y se utiliza el método de línea recta, la viuda útil que se utilizo fue la establecida en el manual de políticas y procedimientos contables adoptado por la Empresa.

Para obtener una información contable confiable, veraz y oportuna se cuenta con el software SIA Publi Finanzas el cual tiene los procesos integrados, los hechos se registran en el momento en que suceden. Este software es suministrado por personal idóneo y residen en la ciudad de armenia, están atentos a cualquier inconveniente que se presenta con el aplicativo para solucionarlo de manera rápida y tiene integrado los procesos de presupuesto, tesorería, pagos, bancos, ingresos, predial y contabilidad.
Respecto a los efectos y cambios significativos en la información contable podemos informar que se presentan por el ajuste del pasivo pensional según lo consultado en la página del fonpet.

Se presentan deficiencias en el cálculo del deterioro de las cuentas de la propiedad, planta y equipo y bienes de beneficio y uso público.

1.3 Base Normativa y periodo cubierto

Los estados financieros de Empresas Públicas del Quindío SA ESP, han sido preparados de acuerdo al Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como también se le aplica la normatividad de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Los estados financieros han sido preparados sobre las bases de medición propuestas en las políticas adoptadas para la entidad, al costo y al costo amortizado según corresponda. La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia asesorada del equipo financiero ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Las políticas contables aplicadas a EPQ, corresponde a las aplicadas a empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ahorro del público, al igual a las empresas que por el régimen particular jurídico, económico y social nos aplica. La información financiera preparada bajo Niif es preparada con varios objetivos entre los cuales está tomar decisiones de inversión y financiación; adelantar procesos de planeación, ejecución y evaluación de la política económica y social así como para realizar control administrativo, político y fiscal y tomar decisiones que maximicen el uso de los recursos que administra la empresa.

La Información Financiera de las Empresas Publicas del Quindío tiene por objetivos principales los siguientes:

- Determinar la situación financiera de la empresa en un momento determinado
- Establecer la situación de endeudamiento y la capacidad de pago de la misma
- Determinar la capacidad de generar flujos de efectivo
- Determinar los resultados financieros obtenidos en un periodo contable o lapso de tiempo.
- Determinar los costos de los servicios prestados.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales se aplicó el concepto de devengo o causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos, el compromiso en los gastos y el estado de flujo de efectivo.

Importancia Relativa y Materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P. 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. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 2% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Periodo contable

De acuerdo con los estatutos de la empresa, el corte es anual a 31 de diciembre de cada año.

Unidad Monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa para su contabilización es el peso colombiano.

Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, posterior a la fecha de presentación, es efectivo o equivalentes de efectivo, no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del período sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año, posterior a la fecha de presentación o cuando la Empresa no tenga un derecho incondicional

para aplazar su liquidación por al menos un año después del período sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Para el procesamiento de la información financiera la Compañía cuenta con el software Finanzas Plus que tienen los procesos de presupuesto, contabilidad y tesorería el cual para esos tres procesos funciona de forma integrada.

Nota 2. Bases de Medición.

2.1 Reconocimiento y Medición

CUENTA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR
CUENTAS POR COBRAR	**Valor de la Transacción**	**Al costo** **Al costo Amortizado**
PRESTAMOS POR COBRAR	**Valor de la transacción más costos de la transacciones**	**Al costo Amortizado**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**Precio de Compra más costos de instalación y ubicación.**	**Al costo menos depreciación acumulada y deterioro**
INVENTARIOS	**Costo de la adquisición**	**Menor valor entre costo y el VNR o el Costo Reposición**
INTANGIBLES	**Valor de la transacción más costos de transacción**	**Al costo menos amortización acumulada y deterioro**
DETERIORO DE ACTIVOS	**Valor en libros de un activo menos el valor recuperable**	**Valor en libros de un activo menos el valor recuperable**
CUENTAS POR PAGAR	**Al valor de la transacción**	**Al costo** **Al costo Amortizado**
PRESTAMOS POR PAGAR	**Costo Amortizado**	**Costo Amortizado**
BENEFICIO A EMPLEADOS	**Valor de la obligación**	**Largo Plazo y post empleo al valor presente de la obligación**
PROVISIONES	**Mejor estimación del valor de la Obligación**	**Mejor estimación del valor de la Obligación**
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	**No serán objeto de Reconocimiento en los Estados Financieros**	- **De naturaleza posible (Se revela en cuentas de orden)** - **De naturaleza posible (Se reconoce el ingreso y el activo)** - **De naturaleza remota (No se hace nada)**

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	**Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo.** **No se medirán al valor presente**	**El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión final de cada periodo contable. La empresa reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma.**
INGRESOS	**El reconocimiento se aplicará por separado a cada transacción, sin embargo el reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones, como el caso de EPQ que es la prestación del servicio de manera masiva.**	**Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir una vez deducidas rebajas y/o descuentos condicionados no condicionados**.
SUBVENCIONES	**Valor Recibido, o valor razonable o costo de reposición**	
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	**Se determinan los lineamientos que Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP aplicara para la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general y sus respectivas revelaciones, los cuales estarán orientados a cubrir las necesidades de aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir información de acuerdo con sus necesidades particulares**	
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	**En esta política se determina los escenarios que permiten la norma para la contabilización de Convenios Interadministrativos y/o SGR, y el manejo de la infraestructura de Servicios Públicos.**	**Se registraran al valor de los recursos recibido en Administración.**

2.2 Moneda funcional y de presentación

Cuando la empresa realice transacciones en moneda extranjera, conversión de estados financieros de negocios en el extranjero o conversión de sus estados financieros a una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, aplicará como moneda funcional el peso colombiano.

2.3 Transacciones en moneda extranjera

Todas las transacciones en moneda extranjera se reconocerán utilizando el peso colombiano, para tal efecto, la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para el reconocimiento de alguno de los elementos de los estados financieros.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera se traducirán a la moneda funcional, usando tipo de cambios vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año se reconocen en el resultado.
Cuando la moneda de presentación difiera de la moneda funcional peso colombiano de la compañía, ésta convertirá sus partidas de ingresos y gastos y de situación financiera a la moneda de presentación respectiva. Para tal efecto, la empresa convierte sus resultados y situación financiera a una moneda de presentación diferente utilizando los siguientes procedimientos:

a) Los activos y pasivos de cada estado de situación financiera presentado (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convierten a la tasa de cambio de cierre en la fecha de ese estado de situación financiera;
b) Los ingresos y gastos para cada estado del resultado integral (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convierten a las tasas de cambio en la fecha de la transacción (se puede usar valor promedio si no hay diferencia significativa); y
c) Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otro resultado integral.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se han presentado hechos que afecten los estados financieros después del cierre del periodo contable

2.5 Otros aspectos

Al elaborar los estados financieros, Empresas Publicas del Quindío S.A .E.S.P aplica las características cualitativas de la información financiera (comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad); con el objetivo de que pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, permitiendo propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en el uso de dicha información.

Se observa por parte de la Compañía y en atención a recomendaciones de la Revisoría Fiscal, los siguientes conceptos emitidos por la CGN para la elaboración de la Política el Concepto No. 20152000042821 Noviembre 06 de 2015, Concepto No. 20152000039231 Octubre 21 de 2015, Concepto No. 2016000000701 Enero 14 de 2016 CGN, Concepto No. 20162000040061 Diciembre 21 de 2016, Concepto No. 20172000074081 Noviembre 09 de 2017, Concepto No. 20172000017941 Marzo 14 de 2017, Concepto No. 20172000105881 Noviembre 23 de 2017, que en general tratan de la Contabilización de los activos construidos por Convenios Interadministrativos, es por esto que uno de los conceptos define que el Municipio o Departamento ostentara el control de los bienes afectos a la prestación de los Servicios Públicos al considerar la capacidad para usarla o definir el uso que un tercero debe darle para obtener el potencial de servicios o para generar beneficios económicos futuros, teniendo en cuenta, entre otros aspectos, la titularidad legal, el acceso a la infraestructura o la capacidad del tercero para negar o restringir su uso, así como, la forma de garantizar que la infraestructura se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

Analizados los conceptos y los escenarios planteados se aplicara el concepto que el Municipio y/o Departamento o Nación registren esta propiedad Planta y Equipo en su patrimonio, dado que esta infraestructura solo es operada por EPQ, pero la misma no tiene CONTROL sobre ella.

Nota 3. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la administración utilice el juicio al aplicar las políticas contables de la empresa.

Igualmente, requiere el uso de ciertas estimaciones y suposiciones contables críticas que afectan los montos reportados de los activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de los ingresos y gastos durante el período del informe. Estas estimaciones se basan en el mejor conocimiento que tenga la dirección sobre los eventos y acciones en curso y los resultados reales finalmente pueden diferir de estas estimaciones. Las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros se describen a continuación:

En la preparación de los presentes estados financieros, se usó el criterio administrativo en la aplicación de las políticas contables y el tratamiento contable, en particular, se hizo un uso importante del criterio administrativo en relación con los siguientes elementos:

- Pasivos contingentes - para determinar si una provisión debe o no ser contabilizada para pasivos potenciales.

- Activos/Pasivos por impuestos diferidos - posible tiempo y nivel de ganancias gravables futuras, junto con las estrategias de planeación de impuestos futuros.

Estimaciones y supuestos contables significativos

Las estimaciones son continuamente evaluadas y se basan en la experiencia histórica y en otros factores, incluidas las expectativas de eventos futuros que se crean razonables bajo las circunstancias.

Debido a las incertidumbres inherentes a este proceso de evaluación, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones originales. Las estimaciones están sujetas a cambios en la medida que se disponga de nueva información que pueda afectar significativamente los resultados operativos futuros. Se usaron estimaciones importantes en relación con los siguientes elementos:

- Contabilización de las propiedades y equipo y los activos intangibles en la determinación de los valores razonables a la fecha de adquisición.

- Estimación de la vida útil de las propiedades y equipo y los activos intangibles.

- Estimación de provisiones, en particular provisiones para obligaciones por retiro de activos, las tasas de descuento, los riesgos legales y fiscales

- Reconocimiento de ingresos

Valor razonable de activos y pasivos financieros.

Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

4.1 Se presenta un resumen de las políticas contables que se utilizaron en la entidad para la elaboración de los estados financieros, no se han presentado cambios después de la adopción de las políticas una vez entro en vigencia el marco normativo para entidades de gobierno bajo los parámetros de normas internacionales.

- Nota 5. –Efectivo y equivalentes al efectivo
- Nota 7. – Cuentas por cobrar
- Nota 9. – Inventarios
- Nota 10. – Propiedades, planta y equipo
- Nota 14. – Activos Intangibles
- Nota 20. – Prestamos por pagar
- Nota 21. – Cuentas por pagar
- Nota 22. – Beneficios a los empleados
- Nota 23. – Provisiones
- Nota 24. – Otros pasivos

- Nota 26. – Cuentas de orden
- Nota 27. – Patrimonio
- Nota 28. – Ingresos
- Nota 29. – Gastos
- Nota 30. – Costos de ventas
- Nota 35. – Impuesto a las ganancias
- Nota 37. – Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

4.2 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA COMPAÑÍA

- Nota 6. – Inversiones e instrumentos derivados
- Nota 8. – Prestamos por cobrar
- Nota 11. – Bienes de Uso Público e históricos y culturales
- Nota12. – Recursos naturales no renovables
- Nota 13. – Propiedades de Inversión
- Nota 15. – Activos Biológicos
- Nota 16. – Otros derechos y garantías
- Nota 17. – Arrendamientos
- Nota 18. – Costos de financiación
- Nota 19. – Emisión y colocación títulos de deuda
- Nota 25. – Activos y pasivos contingentes
- Nota 31. – Costos de transformación
- Nota 32. – Acuerdos de concesión - entidad concedente
- Nota 33. - Administración de recursos de seguridad social en pensiones (Fondos de Colpensiones)
- Nota 34. - Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Nota 36. – Combinación y traslado de operaciones

4.3 Resumen de las Principales Políticas Aplicables.

4.3.1Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al Efectivo incluyen efectivo disponible el cual representa recursos de inmediata disponibilidad en bancos.

La empresa clasifica como efectivo de uso restringido aquel efectivo que tiene destinación específica, para el caso de EPQ incluye el efectivo destinado para cubrir pasivos por Convenios Interadministrativos y Proyectos en ejecución del Sistema General de Regalías de los cuales EPQ fue nombrado como ejecutor.

4.3.2 Deterioro de activos financieros.

a. Activos a Costo amortizado: La Empresa evalúa al final de cada periodo del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar que se midan al costo o al costo amortizado.

   La evidencia objetiva para determinar este deterioro incluye observable respecto a los siguientes aspectos:

- Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor
- Desmejoramiento en las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las perdidas crediticias futuras en las que haya ocurrido).

4.3.3 Deterioro de Inventarios

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y valor neto de realización.

El valor que se revertirá se reconoce como un ingreso por recuperaciones.

El ajuste al inventario ser hará por cada partida, sin embargo, se podrá agrupar partidas similares o relacionadas o en el caso de los prestadores de servicios el ajuste se calculará para cada servicio.

4.3.4 Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo representan los activos tangibles que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y se espera que sean utilizados durante más de un período, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios.

En el caso de bienes muebles, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración de un ente económico.

La presente definición incluye las siguientes clases de propiedad, planta y equipo:

- Terrenos.
- Construcciones y Edificaciones.
- Maquinaria y equipo.
- Equipos de computación.
- Equipo de telecomunicaciones.
- Equipos de comunicación.
- Muebles y enseres.
- Flota y equipo de transporte
- Activos recibidos en arrendamiento financiero.

La medición inicial se hace por el precio de compra más todas las actividades relacionadas con su instalación o ubicación y menos el valor residual.

La medición posterior se realiza al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida que se tenga por deterioro de valor acumulada.

La vida útil asignada a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo, fue estimada por el comité de implementación de NIIF y en el caso de las edificaciones, corresponden a las recomendadas por la compañía que hizo el avalúo, así:

4.3.5 Propiedades, planta y Equipo

SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
Producción de agua potable	**Captación**	Bocatoma Superficial	33
		Estación de bombeo	23
		Presas	55
	Aducción	Túneles, viaductos, anclaje	51
		Canales abiertos-cerrados	35
	Pretratamiento	Desarenador, pre sedimentador	45
	Tratamiento	Tanques cloro y almacenamiento.	40
		Laboratorio	30
		Manejo de lodos y vertimiento	35
		Estación de bombeo	25
		Tanques de aquietamiento	45
		Bodega de insumos químicos	35
	Distribución	Tuberías y accesorios	45
Recolección y transporte de aguas residuales	**Recolección y transporte**	Tubería y accesorios	45
		Interceptores	45
		Colectores	40

Para los demás grupos de la Propiedad, planta y equipo, las vidas útiles serán:

Tipo Activo	Vida Útil	Valor residual
Edificios	60 años	70%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Equipo de Comunicaciones	5 años	0%
Equipo de Computo	5 años	0%
Herramientas	7 años	0%
Vehículos	7 años	20%

Las construcciones en curso se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Estas propiedades se clasifican en categorías de propiedad planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Es importante precisar que la entidad registra como Propiedad Planta y Equipo, solo las adquisiciones que se realizan con Recurso propios; en los contratos de construcción donde se integran recursos propios y recursos de Convenios, la empresa registra el valor correspondiente a su aporte en Construcciones en Curso, o en la cuenta respectiva del Activo, y el valor del convenio es registrado en una cuenta del Pasivo (Recursos Recibidos en Administración).

La depreciación se determina sobre el valor del activo o de sus componentes, menos el valor residual estimado en la política y se distribuye sistemáticamente a lo largo de la vida útil por medio del método de línea recta. El cargo por depreciación se reconoce en el resultado del ejercicio en cuentas de Gasto, Costo de Acueducto, Alcantarillado y Gas según corresponda el activo.

Los valores residuales y la vida útil se revisan y se ajustan de ser necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera.

La empresa dará de baja los activos de los cuales disponga y que no se esperen beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

4.3.6 Activos Intangibles

Se registran como activos intangibles los que corresponden a licencias, software y hasta el 2016 las servidumbres, política que cambia en el 2017 dado concepto de la Contaduría General de la Nación CGN 20172000001751 del 26-01-2017, definió que las Servidumbres no cumplían con el concepto de Activo bajo el nuevo marco normativo.

Para el deterioro se aplicara la norma de deterioro del valor de los activos, de igual forma se estimara el valor de recuperable dada la situación de deterioro.

EPQ dará de baja un intangible cuando disponga de él o cuando no espere obtener beneficios económicos en el futuro por su uso o disposición.

4.3.7 Prestamos por Pagar

EPQ S.A. E.S.P reconocerá como prestamos por pagar los recursos recibidos para su uso y de los cuales espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se origine en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por la vía general.

Posteriormente a su reconocimiento los préstamos por pagar se reconocen al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo de efectivo menos los pagos de capital e intereses.

4.3.8 Cuentas por Pagar

Son las obligaciones adquiridas por EPQ S.A. E.S.P. con terceros, originada en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado. Las clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción; mientras que las demás son medias al costo amortizado (valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados).

4.3.9 Impuesto a las Ganancias

Incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que graven las utilidades de la empresa, incluye Renta, anticipos, retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias, es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Esto incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido. El efecto de las diferencias temporarias que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo según aplique siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán.

La empresa reconoce un pasivo por impuesto diferido, cuando existe una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera que genere un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros. Se reconoce un activo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida que sea posible que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras, contra las cuales se puede cargar dichas diferencias.

4.3.10 Beneficios a los Empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EPQ S.A E.S.P. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los Beneficios a corto plazo se clasifican en:

- **Beneficios a Corto Plazo.**

  Son los otorgados a los empleados, que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; tales como sueldos, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales y beneficios no monetarios entre otros.

- **Beneficios a Largo Plazo**

  EPQ S.A E.S.P. reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

  Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

  a) premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio;

  b) beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa; y

  c) beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.
En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

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

Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral

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

Beneficios Pos-empleo

Se reconocen como beneficios post-empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual, que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. En este tipo de beneficio la empresa registra:

a) Las pensiones a cargo de EPQ S.A E.S.P. y
b) Otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa

Si EPQ S.A E.S.P., en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios post - empleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

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

4.3.11 Provisión para Contingencias

Son pasivos de cuantía o vencimientos inciertos

Se debe reconocer este pasivo cuando:

 La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

 Sea probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación.

 El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

 Cuando se tenga una obligación implícita o una obligación legal

4.3.12 Activos y Pasivo Contingentes

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén 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, por la existencia de la misma y 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.

4.3.13 Subsidios y Contribuciones

Los subsidios y contribuciones se contabilizan por separado en las cuentas de deudores y cuentas por pagar respectivamente.

A través de los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos que establece el artículo 89 de la Ley 142 de 1994, se manejan los subsidios y contribuciones. Del cruce de estos dos conceptos se determina el superávit o déficit del servicio.

- Subsidios: Son los aportes de la Nación y el Municipio a los usuarios de los estratos 1,2 y 3
- Contribuciones: Es el valor de los sobreprecios recibidos de los usuarios de los estratos 5,6 del Sector Industrial y Comercial.

4.3.14 Ingresos, Costos y Gastos.

Es la entrada de beneficios económicos durante el ejercicio, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a los aportes de propietarios de la empresa.
Surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, servicios comisiones, intereses, dividendos y regalías.
El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

El reconocimiento se aplicará por separado a cada transacción, sin embargo el reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones, como el caso de EPQ que es la prestación del servicio de manera masiva.

Los ingresos ordinarios y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea.

Los ingresos de actividades ordinarias no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

Los costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación; es decir, en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que pueden ser registrados sistemáticamente en el periodo contable a que correspondan.

4.3.15 Subvenciones y Convenios

Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

Las subvenciones del gobierno excluyen las formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.

Se reconocerán los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento o futuro de ciertas condiciones y se reconocerán cuando la empresa cumpla las condiciones establecidas en estas.

Se registrarán como pasivo hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento en el ingreso.

Se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor de lo contrario solo se revelan.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos que se estén financiando

Los recursos recibidos por EPQ S.A ESP a través de un convenio no tienen el carácter de aporte o subvención, por cuanto: i) el origen de estos recursos son obtenidos por los municipios y/o departamento del Quindío a través del sistema general de regalías del gobierno nacional para la ejecución de los planes de desarrollo que cada ente tiene establecido, ii) Las obras que se desarrollan dentro de los convenios van enfocadas al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del departamento iii) EPQ S.A. ESP solo los administra prueba de ello es que tanto los sobrantes en la ejecución del convenio y los rendimientos que estos recursos generen deben reintegrarse a los municipios y/o departamento del Quindío. Por lo anterior Los aportes recibidos se reconocen mediante un crédito en la subcuenta 2902- En administración, de la cuenta 2902- RECURSOS

RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con débito a la correspondiente subcuenta de bancos donde se ingresan estos recursos.

- Desembolsos para la ejecución del convenio.
Los gastos o egresos imputables a la ejecución de convenios interadministrativos, se reconoce como una disminución de los recursos recibidos en administración mediante un débito a la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con crédito a la correspondiente subcuenta y cuenta de la que se realiza el desembolso, en el entendido de que los conceptos de egreso no constituyen gasto o costo de la operación propia de Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP.

Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP, debe establecer el adecuado control, individualizando cada convenio identificando a nivel de detalle el manejo de los recursos recibidos y los pagos realizados como cumplimiento del mismo convenio. De acuerdo a las condiciones establecidas en cada convenio Empresas Publicas del Quindío S.A ESP realizara los respectivos reportes de ejecución para que al final sea el Municipio o Departamento del Quindío quien reconozca el concepto de inversión, costo o gasto, con base en los respectivos soportes que sustentan los egresos. Es de observar que en los casos en que los recursos recibidos no sean ejecutados en su totalidad, Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP debe efectuar el correspondiente reintegro.

- Devolución de los recursos no ejecutados.

El reconocimiento contable de los recursos no ejecutados en los convenios interadministrativos constituye un menor valor de los aportes recibidos, que se debe registrar como un débito a la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con crédito a la correspondiente subcuenta y cuenta de donde se realiza el egreso, por el valor del reintegro de los recursos no ejecutados.

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La entidad al cierre de 2020 refleja en el balance un efectivo disponible de Recursos Propios por valor de $2.033.141.276, en estas cuentas se manejan los dineros provenientes de venta de servicios públicos, de recaudos de terceros y otros ingresos propios tuvo un importante incremento toda vez que durante el año 2020 se presentó la Pandemia COVID 2019, y muchas de las inversiones presupuestadas no se ejecutaron por esta causa, quedando el recurso en efectivo para ser ejecutado en la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**2.033.141.276,00**	**915.926.600,00**	**1.117.214.676,00**
1.1.05	Db	Caja	0,00	590.400,00	-590.400,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.033.141.276,00	915.336.200,00	1.117.805.076,00

5.1 Deposito en Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**2.033.141.275,00**	**915.336.200,00**	**1.117.805.075,00**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.032.834.475,00	915.029.513,00	1.117.804.962,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	306.800,00	306.687,00	113,00

Al corte 31 de Diciembre de 2020, la Empresa presenta embargos sobre sus cuentas por valor de $68.934.211,89 (Ver nota 6)

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas con el extracto bancario, y el saldo integra recursos de terceros como lo son estampillas, retención en la fuente, recaudo de aseo y otros no presupuestales.

5.2 Efectivo de Uso Restringido

La entidad al cierre de 2020 refleja en el balance un efectivo de uso restringido por valor de $411.594.495, en estas cuentas se manejan los dineros provenientes convenios interadministrativos suscritos con entidades territoriales y recursos del Sistema General de Regalías para lo cual la compañía fue ejecutora de proyectos de inversión.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	**Db**	**EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**	**411.594.495,15**	**786.910.541,51**	**-375.316.046,36**
1.1.32.05	**Db**	**Caja**			**0,00**
1.1.32.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**411.594.495,15**	**786.910.541,51**	**-375.316.046,36**
		Cuenta corriente	346.370.362,56	748.345.806,14	-401.975.443,58
		Cuenta de ahorro	65.224.132,59	38.564.735,37	26.659.397,22

Es importante destacar que desde hace varias vigencias la entidad realiza apertura exclusiva de una cuenta bancaria para el manejo de cada convenio y/o proyecto, esta misma sólo es afectada por el pago de anticipos y actas de obra generado del mismo, y por lo general estas cuentas son remuneradas y dichos rendimientos son devueltos al dueño de los recursos.

Dentro del Grupo del efectivo de uso restringido las cuentas más representativas con la cuenta maestra de Regalías que al final del periodo cerró con un saldo en libros de $140.756.423,14; el cual integra recursos presupuestales y recursos de terceros como los son rendimientos financieros, devoluciones y otros.

7. Cuentas por Cobrar

Al cierre de la vigencia fiscal la entidad reportó Cuentas por cobrar por valor de **3.658.203.832** las cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	SALDO 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
Db	**CUENTAS POR COBRAR**	**3.658.203.831,85**	**3.658.203.831,85**	**3.705.424.067,00**	**3.705.424.067,00**	**-47.220.235,15**
Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0,00	0,00	776.355.000,00	776.355.000,00	-776.355.000,00
Db	Prestación de servicios Pùblicos	3.657.282.876,85	3.657.282.876,85	2.790.512.046,79	2.790.512.046,79	866.770.830,06
Db	Otras cuentas por cobrar	920.955,00	920.955,00	138.557.020,21	138.557.020,21	-137.636.065,21
Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.236.773.244,30	2.236.773.244,30	1.913.393.478,96	1.913.393.478,96	323.379.765,34
Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.236.773.244,30	-2.236.773.244,30	-1.913.393.478,96	-1.913.393.478,96	-323.379.765,34
Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-2.236.773.244,30	-2.236.773.244,30	-1.913.393.478,96	-1.913.393.478,96	-323.379.765,34

Cuenta por cobrar Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Gas Representa el saldo por cobrar de Cuentas de usuarios de Servicios Públicos incluida la cartera vencida y la cartera generada por la facturación del servicio a Diciembre 31 de 2020, los saldos por cobrar por concepto de subsidios de Acueducto y Alcantarillado a los Municipios y a los subsidios de Gas Al Ministerio de Minas y Energía quien es la entidad encargada de girarlas.

Durante el año 2020 en ocasión a las medidas otorgadas por el Gobierno Nacional por la Emergencia económica, social y ecología según el decreto 417 de 2020; la Compañía registro un incremento en su cartera corriente de $1.165.357.866 que corresponde a un incremento del 72% en los saldos de cartera.

En lo relativo a la cartera de Subsidios de Gas, el Ministerio durante la vigencia 2020, realizó giros proyectados de Subsidios para apoyar la Empresa durante la contingencia del COVID 2019, quedando al corte Diciembre de 2020 adeudando el último trimestre causado.

En acueducto y alcantarillado la cartera mayor a 180 días se encuentra clasificada como de difícil recaudo, sin embargo se advierte que esta cartera es refacturada por el área comercial por lo cual es muy viable la recuperación de esta cartera iniciando gestiones de cobro efectivas.

La empresa tiene un procedimiento para la gestión de cobro que consiste en cortes y suspensiones, planes de financiación así como la implementación de manuales de cartera que permiten mejorar la efectividad del recaudo de cartera vencida.

Del total de Cartera de Gas $187.604.948 se informa que este saldo consolida la cartera de la última facturación de 2020 que se recauda en 2021 además de otros saldos de cartera por conceptos de estos servicios como lo son Financiaciones de Redes Internas, Servicios Adicionales y Conexiones.

Cabe resaltar que en la medida que se realice recuperación de cartera deteriorada por parte de la Subgerencia Comercial, esta recuperación deberá afectar resultados y volver a reclasificarse como cartera corriente, pues de no realizarse este proceso se mostraría una cartera deteriorada en contabilidad, que no sería comparable con la cartera por edades que está registrada en el área comercial y dificulta la conciliación que debe reflejar la información.

7.8 Prestación de Servicios Públicos.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DEFINITIVO			
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Subsidio servicio de acueducto	1.768.824.153,1	1.150.666.832,0	2.919.490.985,1	1.150.666.832,0	1.150.666.832,0	39,4	1.768.824.153,1
Subsidio servicio de alcantarillado	1.445.857.468,0	770.341.954,0	2.216.199.422,0	770.341.954,0	770.341.954,0	34,8	1.445.857.468,0
Subsidio servicio de gas combustible	306.383.777,3	210.706.497,4	517.090.274,7	210.706.497,4	210.706.497,4	40,7	306.383.777,3

7.21 Otras cuentas por cobrar.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**137.138.433,5**	**137.138.433,5**	**137.138.433,5**
Otras cuentas por cobrar.	0,0	0,0	0,0
Otras cuentas por cobrar	137.138.433,5	137.138.433,5	137.138.433,5

En esta cuenta se registra el saldo de otros deudores por $920.955 correspondiente a un saldo por cobrar a Colpensiones, y el valor de $136.217.478,46 correspondiente a cuentas de anticipos por cobrar a Contratistas por Proyectos de Inversión.

9. Inventario.

El siguiente es el detalle del valor de los Inventarios:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**157.523.715,28**	**315.642.434,85**	**-158.118.719,57**
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	69.614.750,67	60.335.205,27	9.279.545,40
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	41.219.342,66	237.820.366,72	-196.601.024,06
1.5.14	Db	Materiales y suministros	55.868.844,95	26.666.085,86	29.202.759,09
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-9.179.223,00	-9.179.223,00	0,00

La cuenta de Inventarios refleja una saldo final de $**157.523.715** que corresponde a saldo de Inventario informado por la Oficina de Recursos Físicos, general mente este inventario incluye los saldos y utilizaciones de Productos Químicos (Sulfato y Cloro), Combustible (GLP), Materiales y Suministros, Productos de Aseo, Papelería y Cafetería y medidores de agua que aún no han sido instalados.

Con corte a la presentación de los Estados financieros no se presentó Deterioro de Valor en las partidas de Inventario, por cuanto El valor neto de Realización no es inferior al costo de los mismos; y no se presentó reversión en el deterioro reconocido durante 2015 debido a que las condiciones que lo generaron aún persisten.

La medición de los inventarios adquiridos para la prestación del servicio y consumo interno se realizó utilizando el método de Promedio Ponderado, que corresponde a tomar el promedio del valor facturado ya que corresponde a compras realizadas durante los últimos 12 meses.

El inventario no se ve afectado por gastos de intereses por financiación, ya que las compras que realiza la empresa generalmente son pactadas de contado.

La empresa realiza conciliaciones mensuales con el área de almacén responsable del manejo de los Inventarios.

10. Propiedades, planta y Equipo

			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**41.270.692.021,30**	**35.646.057.480,37**	**5.624.634.540,93**
1.6.05	Db	Terrenos	5.206.145.000,00	0,00	5.206.145.000,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	889.493.862,12	-889.493.862,12
1.6.40	Db	Edificaciones	4.176.796.645,00	4.150.139.455,00	26.657.190,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	3.265.777.773,02	3.265.777.773,02	0,00
1.6.50	Db	Redes Líneas y Cables	32.349.538.108,85	29.948.810.670,47	2.400.727.438,38
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	2.662.211.972,99	2.627.910.222,99	34.301.750,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	406.131.140,37	406.131.140,37	0,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	193.881.627,00	158.382.427,00	35.499.200,00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	93.839.641,92	93.839.641,92	0,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	329.239.069,00	309.246.769,00	19.992.300,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-7.412.868.956,85	-6.203.674.481,52	-1.209.194.475,33
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1.029.775.915,31	-925.609.074,86	-104.166.840,45
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-916.427.261,70	-786.225.593,70	-130.201.668,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-3.871.065.531,33	-3.119.209.308,45	-751.856.222,88
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-987.635.912,51	-854.207.312,51	-133.428.600,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-183.470.686,90	-140.967.994,90	-42.502.692,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-111.636.119,65	-97.524.575,65	-14.111.544,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación Equipos de comunicación y computación	-78.391.324,44	-68.023.816,44	-10.367.508,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos transporte, tracción y elevación	-234.466.205,00	-211.906.805,00	-22.559.400,00

La compañía tiene en la cedula de activos fijos el detalle de los bienes y la depreciación acumulada por cada tipo de bien, lo que permite a su vez mayor control y localización de los activos con los cuales presta el Servicio.

Las principales variaciones en la propiedad planta y equipo se dan en la cuenta Redes líneas y Cables, Plantas y Equipo de Computación dadas por los adquisiciones de bienes y por el registro de la depreciación de los activos fijos según las vidas útiles.

Principales Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipo en el periodo contable 2020

PRINCIPALES ADQUISICIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2020		
CUENTA CONTABLE	VALOR	DETALLE
CAMARAS DE CLORACIÒN	$26.657.190,00	CONSTRUCCION CAMARAS DE CLORACIÒN

REDES DE ACUEDUCTO	$699.363.226,54	OPTIMIZACIONES REDES DE ACUEDUCTO
REDES DE ALCANTARILLADO	$1.701.364.211,84	OPTIMIZACIONES REDES DE ALCANTARILLADO
OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	$34.301.750,00	COMPRA DE UN EQUIPO MEDIDOR DE CONCENTRACION DE ODORANTE
MUEBLES Y ENSERES	$35.499.200,00	ADQUISICION DE MUEBLES Y ENSERES GERENCIA
EQUIPO DE TRANSPORTE	$19.992.300,00	ADQUISICION DE MOTOCARRO
TOTAL	**$2.517.177.878,38**	

Para la protección de los bienes y demás activos la empresa tiene vigentes pólizas entre las cuales se tiene:

- Daños materiales combinados
- Responsabilidad Civil
- Seguro de Automóviles

La empresa no presenta actualmente restricciones en la propiedad planta y equipo como embargos o limitaciones de la propiedad, el área jurídica realizó un estudio de títulos en vigencias anteriores que refleja lo siguiente:

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 284-2326 / 010636, con ficha Catastral Nº 000000010636000, ubicado en el Municipio de Filandia, Vereda Lusitania, destinado a la planta de tratamiento, mediante la Escritura Pública Nº 218 del 15-04 de 2005 se entregó a ESAQUIN S.A. E.S.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 284-6762/002-0786-00, con Ficha Catastral Nº 20013001, ubicado en el Municipio de Filandìa, donde funcionan los tanques de almacenamiento, aparece a nombre de ESAQUIN.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-116843, ubicado en el Municipio de Montenegro, calle 13 Local Nº 5 Edificio Firenza, donde funciona la Oficina, aparece a nombre de la Empresa ESAQUIN S.A. E.S.P, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública Nº 06 de fecha 07 de 01 de 1997 de la Notaría Única del Circulo de Montenegro.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-116844, ubicado en el Municipio de Montenegro, calle 13 Local Nº 6 Edificio Firenza, donde funciona la Oficina, aparece a nombre de la Empresa ESAQUIN S.A. E.S.P, quien lo adquirió mediante la

Escritura Pública Nº 1030 de fecha 06 -05 de 2009 de la Notaría Tercera del Circulo Armenia.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-25150, Ficha Catastral Nº 00-01-0001-0016-000, ubicado en el Municipio de Montenegro, Vereda La Cabaña, La Julia, donde funciona la planta de tratamiento de agua potable, adquirido por el Municipio de Montenegro mediante la Escritura Pública Nº 278 de noviembre 07 e 1940. Deberá la Empresa solicitar al Señor Alcalde del Municipio para que presente ante el al Consejo Municipal un Proyecto de Acuerdo para que lo autorice a ceder el predio a ESAQUIN S. A E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-16546 Ficha Catastral Nº 0111-0070-0001-000, ubicado en el Municipio de Quimbaya, donde funciona la Oficina, carrera 9 esquina calle 15 B, Policarpo Salavarrieta, fue adquirido por LA EMPRESA SANITARIA DEL QUINDÌO ESAQUIN S.A. E.S.P., mediante la Escritura Pública Nº 1701 de fecha 30 de diciembre de 2004 de la Notaria Única del Círculo de Quimbaya.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-13912/ 01-06-21, ubicado en el Municipio de Quimbaya, Vereda La Soledad, donde funciona la planta de tratamiento, predio que aparece a nombre del Municipio de Quimbaya, la Empresa deberá solicitar al Señor Alcalde del Municipio para que presente al Consejo Municipal un Proyecto de Acuerdo que lo autorice para que ceda el predio a ESAQUIN S.A. E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 282-2833, Ficha Catastral Nº 01-01-0085-0001-000, ubicado en el Municipio de Génova, Vereda La Maizena, donde funciona la planta de tratamiento, predio que aparece a nombre del Municipio de Génova, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública Nº 92 del 10-07 de 1967 de la Notaría Única del Circulo de Génova, la Empresa deberá solicitar al Señor Alcalde que presente un proyecto de acuerdo al Consejo Municipal para que lo autorice hacer cesión del predio a nombre de ESAQUIN S.A. E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-2906, con ficha catastral Nº 01-00-0096-0001-000, donde funcionan los tanques, aparece a nombre del Municipio de Salento, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública Nº 46 del 18-07 de 1985 de la Notaría Única de Salento. Deberá la Empresa solicitar al Señor Alcalde del Municipio que presente un Proyecto de Acuerdo al Consejo Municipal para que lo autorice ceder el predio a ESAQUIN S.A. E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 00-0007-0262-000, ubicado en el Municipio de Salento, donde funciona la planta de bombeo las águilas y casa de operación, donde funciona el bombeo de agua a Circasia.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-59322, con ficha Catastral Nº 000-1000-20039-000, ubicado en el Municipio de La Tebaida, donde funciona el pozo profundo

Estación de bombeo Planta de la Marina Edén, figura a nombre de SUAREZ BOTERO MELVA. en el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Armenia, aparece proceso Ordinario de Prescripción Adquisitiva

- Extraordinaria de Dominio, instaurado por ESAQUIN S.A. E.S.P., en contra de MELBA SUAREZ DE BOTERO y PERSONAS INDETERMINADAS. Siendo inscrita la medida cautelar mediante Oficio Nº 140 de fecha 14-02-2006, en el folio de Matricula Inmobiliaria relacionado en la Oficina de Instrumentos Públicos de Armenia Q.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-139663, Ficha Catastral Nº 00-01-03-0010-000, ubicado en el Municipio de La Tebaida, Vereda La Argentina, donde funciona la planta de tratamiento el Edén y Laboratorio, fue adquirido por la Empresa Sanitaria del Quindío ESAQUIN S.A. E.S.P. mediante la Escritura Nº 2137 de fecha 30 de septiembre de 2005, de la Notaría Tercera del Circulo de Armenia Q., registrada bajo el número de matrícula inmobiliaria 113480 de la Oficina de Instrumentos Públicos de Armenia Q.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-19395, ubicado en el Municipio de La Tebaida, Vereda La Cecilia, donde se encuentra el pozo Anapoima, fue adquirido por ESAQUIN S.A. E.S.P., mediante la Escritura Pública Nº 230 de mayo 21 de 1991.

- Predio con Matricula Inmobiliaria Nº 280-37804, Ficha Catastral Nº 010102240001000, ubicado en el Municipio de Circasia, paraje San Antonio, donde funciona la Planta de Tratamiento y tanques, a nombre de EMPOQUINDÌO.

- Predio con Matricula Inmobiliaria 280-0037804, Ficha Catastral Nº 1010-2240001-000, ubicado en el Municipio de Circasia, Rio Roble, donde se encuentra la Bocatoma, planta de bombeo, desarenador, construido por aguas Caldas, a nombre de EMPOQUINDÌO.

No obstante la empresa en la transición de NIIF realizó la valoración de activos en los cuales se determinó su valor y su uso, lo que define que la empresa controla los activos y obtiene beneficios económicos de los mismos, por tanto son registrados en la propiedad, planta y equipo.

14. Activos Intangibles.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**96.555.183,05**	**113.727.591,05**	**-17.172.408,00**
1.9.70	Db	Activos intangibles	469.572.622,00	469.572.622,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-373.017.438,95	-355.845.030,95	-17.172.408,00

Esta cuenta registra los saldos por cobrar de anticipos otorgados en ocasión a contratos de obra y/o prestación de servicios que fueron contratados con tal figura de pago, y anticipos de renta pagados a la Dian pendientes de Compensarse o de Solicitarse en Devolución a la Administración de Impuestos.

De los anticipos y Avances la compañía tiene plenamente identificados y respaldados los anticipos mediante pólizas de seguro (Buen manejo del anticipo) solicitadas a los contratistas a los cuales se las pagó con esta modalidad.

Con respecto a la cuenta Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones, la compañía mensualmente anticipa a la Dirección de Impuestos y Aduanas el 4.1% de su facturación, razón por la cual aproximadamente en el año se genera anticipos de aproximadamente de $960.000.000 lo cual al cruzar con el impuesto de Renta generalmente el resultado de Saldos por compensar y/o solicitar en Devolución.

La compañía en el año 2017 solicitó saldos a favor por valor de $623.157.000 por concepto de Renta y Renta cree del periodo gravable 2015, al iniciar este proceso la Dian realizó el proceso de fiscalización, de lo cual profirió requerimiento especial que fue contestado en términos, posteriormente profirió liquidación oficial de Revisión dado que se encuentra en discusión la cuenta honorarios, por lo que se accedió al recurso de Reconsideración el día 09 de Noviembre de 2018 por parte de la empresa. En la vigencia fiscal 2019 la Dian resolvió a favor de la Empresa con las resoluciones 0198 de Noviembre 01 de 2019 un saldo a favor por valor de $109.634.000 de Renta Cree 2015 y la Resolución 0197 de la misma fecha por valor de $400.363.000 de Renta 2015 saldo que compensó las declaraciones de Retención en la fuente del mes de Junio y Julio de 2019.

En el año 2020, La Empresa solicito en devolución el saldo a favor de Renta del año gravable 2018, por un valor de $1.170.467.000 según resolución 62829001625596 del 20 de mayo de 2020 proferida por la Dian; de los cuales en efectivo ingresaron $776.355.000 y se compensaron las Retenciones en la Fuente de Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre de 2019 por valor de $394.112.000.

La Empresa con el ánimo de gestionar los saldos a favor de la cual es titular, inicia en la vigencia 2019 la compensación de las Retenciones en la fuente de los meses de Agosto-Septiembre –Octubre y Noviembre del 2019 frente al saldo a favor de renta de la vigencia fiscal 2018.

En la vigencia 2019, las cuentas de la compañía de Banco Agrario fueron objeto de embargo por Proceso 63001-33-33-004-2018-22288-00 por la demandante Rosalba Patiño por valor de 68.934.211,89.

De otra parte esta cuenta también relacional los software adquiridos por la empresa a IALEPH (Sistema Comercial AAA, Sistema de Nómina y Sistema de Almacén) y

ARQUITECSOFT (el sistema financiero y comercial de Gas), los cuales están siendo objeto de amortización.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Intangibles Softwares	469.572.622	469.572.622
Amortización Intangibles Softwares	(373.017.439)	(355.845.031)
Total Otros Activos	**96.555.183**	**113.727.591**

En la cuenta Softwares está registrado lo siguiente:

- Software IAleph está registrado por valor de ·$295.948.484
- Software ARQUITECSOFT por un valor de $171.724.138
- Licencia de office por $1.900.000

Durante la vigencia 2020 se registró la siguiente amortización:

FECHA DE COMPRA	PROVEEDOR	DETALLE	VALOR DE LA COMPRA	TIEMPO A AMORTIZAR. (MESES)	TOTAL AMORTIZACION ANUAL
07-04-2016	ARQUITECSOFT	PAGO INFORME No 03 DE 2016 DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA No 015 DE 2015. SEGUN FRA 896.	$ 31.034,483	120	$ 3.103.448,00
07-04-2016	ARQUITECSOFT	PAGO INFORME No 03 DE 2016 DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA No 015 DE 2015. SEGUN FRA 896.	$ 20.689.655	120	$ 2.068.965,50
31-07-2016	ARQUITECSOFT	RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS POR ERRO EN CAUSACION	$ 60.000.000,00	120	$ 6.000.000,00
07-09-2016	ARQUITECSOFT	PAGO DEL QUINTO Y ULTIMO PAGO Y AMORTIZACION DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA N° 015 DE 2015.	$ 36.000.000,00	120	$ 3.600.000,00
07-09-2016	ARQUITECSOFT	PAGO DEL QUINTO Y ULTIMO PAGO Y AMORTIZACION DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA N° 015 DE 2015.	$ 24.000.000,00	120	$ 2.400.000,00
			TOTAL		**$ 17.172,413.50**

El software IAleph se encuentra totalmente amortizado.

20. Prestamos por Pagar

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Préstamos de otras entidades	366.455.810	770.245.065
Total Obligaciones Financieras	**366.455.810**	**770.245.065**

La empresa suscribió los siguientes empréstitos con el Banco de Occidente en el año 2014:

No. De CREDITO	BANCO	MONTO INICIAL (MILES)	FECHA DE DESEMBOLSO	PLAZO	TASA DE INTERES NOMINAL
031-0008507-1	BANCO DE OCCIDENTE	$2.000.000	25-04-2014	7 AÑOS	9.58%
031-0008725-2	BANCO DE OCCIDENTE	$800.000	25-09-2014	7 AÑOS	9.58%

AL corte Diciembre 31 de 2020 los empréstitos presentaban los siguientes saldos:

No. De CREDITO	BANCO	SALDO A DIC/2019
031-0008507-1	BANCO DE OCCIDENTE	$210.121.476
031-0008725-2	BANCO DE OCCIDENTE	156.334.334
TOTAL SALDO DEUDA PUBLICA		**$366.455.810**

CLASIFICACION DEL PASIVO	BANCO	SALDO A DIC/2019
Corriente	BANCO DE OCCIDENTE	$366.455.810
TOTAL SALDO DEUDA PUBLICA		**$366.455.810**

La amortización anual del empréstito para la vigencia 2021 será de $366.455.810, dado que ya finaliza el plazo total del crédito.

21. Cuentas por Pagar

Al corte se presenta el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**5.658.298.501,70**	5.658.298.501,70	**5.935.541.414,00**	**5.935.541.414,00**	**-277.242.912,30**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	13.948.690,00	13.948.690,00	**315.347.957**	**315.347.957,00**	-301.399.267,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	126.163.041,00	126.163.041,00	**277.794.511**	**277.794.511,00**	-151.631.470,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	449.064.317,00	449.064.317,00	**463.355.374**	**463.355.374,00**	-14.291.057,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente	162.051.491,64	162.051.491,64	**186.227.309,46**	**186.227.309,46**	-24.175.817,82

2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	4.258.031.979,06	4.258.031.979,06	3.591.268.152,54	**3.591.268.152,54**	666.763.826,52
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	649.038.983,00	649.038.983,00	1.101.548.110,00	**1.101.548.110,00**	-452.509.127,00

Las cuentas por pagar en el concepto de Adquisición de Bienes y Servicios por valor de $13.948.690 corresponde al valor neto por pagar de cuentas de Inversión y de Operación que al corte Diciembre 31 de 2020 que no fueron canceladas por la tesorería pero que cumplieron el objeto social contratado:

Tercero	**Recurso**	**Valor neto**	**Objeto**
Jairo Londoño Guativa	Recurso Propio y Convenio	$13.948.690	Contrato de Obra
		$13.948.690	

Los recaudos para terceros corresponden en su mayor parte al Recaudo por trasladar a Urbaser Montenegro y Serviaseo La Tebaida, del mes de Diciembre, que según convenio se traslada después de compensación y conciliación con la subgerencia comercial, proceso que se realiza normalmente dentro del proceso de facturación de cada mes.

Tercero	**Valor neto**	**Detalle**
Recaudos por identificar	$39.266.354,77	Partidas Conciliatorias
Urbaser Montenegro y Serviaseo La Tebaida	$327.668.069,99	Recaudo Mes de Diciembre
Otros	$82.129.892,27	Rendimientos Financieros, Saldos devolución de Convenios
TOTAL	**$449.064.317,03**	

Los Descuentos de Nómina corresponden a descuentos realizados por concepto de libranzas a las Nóminas de Diciembre de 2020.

Tercero	**Valor neto**
Fondos de empleados	$15.395.140
Libranzas	$100.969.602
Otros descuentos de nómina	$9.798.298,93
TOTAL	**$126.163.040,56**

Estas cuentas presentan rendimientos financieros por devolver de vigencias anteriores que requieren revisión urgente para ser reintegrados a sus beneficiarios, contribuciones de Servicios Públicos ya causadas y pendientes de giro.

Autoridad Judicial Que Tramita	Tipo De Proceso	Tipo De Acción Judicial	Cuantía Inicial De La Demanda	Demandante
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Reparación directa	Acción Contencioso Administrativa	$92.300.000	Oscar Julián Urueña y Otros
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito	Medio de Control Judicial de Reparación Directa	Acción Contencioso Administrativa	$38.301.905	Socorro Urrea Betancourt
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Contencioso Administrativa	$141.502.806	Rosalba Patiño Giraldo y otros
Juzgado Laboral	Proceso Laboral	Acción Laboral	$2.000.000	RUBIO GAITAN CESAR AUGUSTO
Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Civil	$174.415.902	Yoly Bernal Argaeaz y otros
		TOTAL	**$448.520.613**	

En otras cuentas por pagar se encuentran incluidos las cuentas por pagar por concepto de cheques pendientes de cobro, honorarios y servicios así:

Tercero	Valor neto
HONORARIOS	$3.388.816
SERVICIOS	$197.129.557,00
TOTAL	**$200.518.372,74**

IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES

La compañía tiene un pasivo por Tasas con la Corporación Autónoma Regional del Quindío de Tasas por valor de $2.582.706.468 el cual incluye la Provisión de Tasas que se factura en la vigencia 2020 y acuerdo de pago suscrito de tasas de vigencias anteriores.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Retención en la fuente	162.051.492	186.227.309
Impuesto de Renta	541.695.921	466.101.305
Impuesto de industria y comercio	185.960.034	177.104.794
Contribuciones	71.681.200	-
Tasas	3.275.629.733	2.582.706.468
Otros impuestos nacionales	-	146.389.549
Otros impuestos departamentales	183.065.091	218.966.036
IVA por pagar	5.807.513	5.521.058
Total Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	**4.425.890.984**	**3.783.016.520**

Dentro de este grupo se detalla la liquidación de la Provisión del Impuesto de Renta de la vigencia 2020, registra saldo a pagar por valor de $541.695.921

El valor más representativo de este grupo lo constituyen la deuda con CRQ que incluye el acuerdo de pago suscrito de tasas de vigencias anteriores con saldo a Diciembre 31 de 2020 de $3.275.629.723 incluida la provisión de facturación del año 2020 que se factura en 2021, este pasivo si divide en Corto y Largo plazo para las cuotas de amortización con fecha de vencimiento mayores a un año.

22. Beneficios a Empleados

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**1.082.647.838,60**	**282.440.991,00**	**1.365.088.829,60**	**1.428.423.098,00**	**369.022.717,00**	**1.797.445.815,00**	**-432.356.985,40**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.082.647.838,60	0,00	1.082.647.838,60	1.428.423.098,00	0,00	1.428.423.098,00	-345.775.259,40
2.5.14	Cr	Beneficios pos empleo - pensiones	0,00	282.440.991,00	282.440.991,00	0,00	369.022.717,00	369.022.717,00	-86.581.726,00

Empresas Públicas cuenta con la siguiente planta de personal:

En el año 2020 solo se realizó incremento salarial a los trabajadores oficiales por acuerdo sindical.

CODIGO	DENOMINACION DE LOS CARGOS	GRADO	CANTIDAD	ASIGNACION BASICA
NIVEL DIRECTIVO			**7**	
O34	GERENTE GENERAL	O2	1	9.511.833
O92	SUBGERENTE DE GAS Y NUEVOS NEGOCIOS	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE DE PLANEACIÓN Y MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE DE COMERCIALIZACIÓN DEL SERVICIO Y ATENCIÓN AL CLIENTE	O1	1	5.538.035
OO6	JEFE OFICINA CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	O1	1	5.538.035
NIVEL ASESOR			**3**	
115	ASESOR DE GERENCIA	O2	1	6.245.400
115	OFICINA JURÍDICA Y SECRETARÍA GENERAL	O1	1	5.538.035
115	JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	O1	1	5.538.035

NIVEL PROFESIONAL			**38**	
201	CONTADOR PÚBLICO	O4	1	4.612.228
201	TESORERO GENERAL	O3	1	4.307.362
219	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	O2	9	3.938.159
219	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	O1	27	3.206.597
NIVEL TÉCNICO			**34**	
367	TECNICO	O2	3	2.414.032
367	TECNICO	O1	31	1.976.537
NIVEL ASISTENCIAL			**136**	
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O5	1	1.873.495
501	COORDINADOR MUNICIPAL	O5	4	1.876.495
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O4	13	1.570.718
501	COORDINADOR RECAUDADOR MUNICIPAL	O4	5	1.873.495
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O3	4	1.301.307
501	COORDINADOR RECAUDADOR MUNICIPAL	O3	1	1.301.307
470	AUXILIAR OPERATIVO	O3	1	1.301.307
487	AUXILIAR OPERATIVO	O2	1	1.301.307
487	OPERARIO DE PLANTA	O2	55	1.344.480
487	FONTANERO	O2	24	1.344.480

487	LECTORES	O2	17	1.344.480
482	CONDUCTOR MECÁNICO	O2	6	1.344.480
470	MENSAJERO	O1	1	877.804
470	AUXILIAR SERVICIOS GENERALES	O1	2	877.804
470	AUXILIAR SERVICIOS GENERALES (MANTENIMIENTO)	O3	1	1.301.307

TOTAL CARGOS	**218**	

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

La entidad reconoce y paga todos los beneficios económicos que tienen los empleados públicos regulados por la DAFP, como lo son salarios, primas, bonificaciones, vacaciones, horas extras, subsidios de transporte entre otros. Durante la vigencia fiscal 2020 se reconocieron y pagaron tales beneficios quedando a este corte cuentas reconocidos pendientes de pago relacionadas a continuación:

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Cesantías	399.582.155	517.642.059
Intereses sobre cesantías	46.891.186	59.634.534
Vacaciones	282.435.555	372.504.693
Prima de vacaciones	201.022.746	243.969.911
Prima de servicios	82.539.934	109.799.477
Prima de navidad	-	2.618.057
Bonificaciones	70.176.262	102.587.967
Salud, pensiones, Arl y parafiscales	-	19.666.400
Total Beneficios a Empleados	**1.082.647.839**	**1.428.423.098**

En el año 2020 la Junta Directiva aprobó la reestructuración de la planta de personal de EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A E.S.P según acuerdo No.007 de 2020 en la cual se disminuyó la planta de personal de empleados públicos pasando de 115 a 74 cargos, la cual entra en vigencia el 1 de Enero de 2021.

INFORMACION DE PARTES RELACIONADAS.

CONCEPTO PAGADO	CARGO	TOTAL
LINA MARCELA GRISALES GOMEZ	SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	$664.129,00
JHON FABIO SUAREZ VALERO	GERENTE GENERAL	$777.278,00

Los funcionarios directivos en el cumplimiento de sus funciones recibieron durante el año 2020 gastos de viaje para atender diligencias principalmente en la Superservicios, y otros relacionados, cabe anotar que personal profesional también recibió viáticos por estos conceptos.

De igual forma se realizaron actividades de bienestar social para todos los empleados de la entidad, y capacitaciones en temas tributarios, ambientales entre otros, aunque no tuvieron erogaciones directas a los empleados es importante destacar estos estímulos para los empleados.

BENEFICIOS A EMPLEADOS POST EMPLEO

La Empresa actualmente tiene a cargo el reconocimiento de 4 jubilados.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Cálculo actuarial de futuras pensiones	282.440.991	369.022.717
Total Beneficios a Empleados LP	**282.440.991**	**369.022.717**

CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	SEXO	FN	EDAD FECHA CÁLCULO
24440979	ALVAREZ GONZALEZ NOHORA	F	16/06/1928	86
1236817	GIRALDO MONSALVE JOSE OLMEDO	M	08/07/1932	82
28944412	TORRES DE AGUILAR MYRIAM AMANDA	F	17/10/1952	62
7522307	VALENCIA ALZATE EDINSON	M	03/01/1955	59

Tasa Real : ***4,8%*** **SMLV** **2.014** **616**

Tasa DANE Incremento Pensional: 2,4017%

Tablas de Mortalidad adoptadas por la Superintendencia Financiera, Res. 1555 del 30 de Julio de 2.010, Dct. 4565 de 2010

Y 2 Jubilados Compartidos

NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA	FDN	SEXO	EDAD
HERRERA DE RESTREPO MAGNOLIA	38956302	22/02/1934	F	80
VILLA DE MEDINA MARIA ELENA	25032152	26/11/1937	F	77

Tasa Real : 4,8% **SMLV 2.014 616.000**

Tasa DANE Incremento Pensional: 2,4017%

Tablas de Mortalidad adoptadas por la Superintendencia Financiera, Res. 1555 del 30 de Julio de 2.010, Dct. 4565 de 2010

Este pasivo está clasificado a Largo Plazo y se está amortizando anualmente con las cuotas partes pensionales que se cancelan o por bonos pensionales según el caso.

23. Provisiones, Litigios y Demandas.

Esta cuenta registra tanto provisiones de litigios y demandas así como discusiones que se están llevando por la vía gubernativa entre entidades públicas.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Otros litigios y demandas	1.615.656.481	621.480.719
Otras provisiones diversas	-	234.949.753
Total Provisiones	**1.615.656.481**	**856.430.472**

La entidad se encuentra llevando la defensa de demandas instauradas contra la misma por temas civiles, laborales, administrativos entre otros para lo cual tiene una política contable de reconocimiento de una provisión cumpliendo las siguientes condiciones:

Calificación	Probabilidad de ocurrencia	Pasivo
Alto riesgo	> 90%	Se registra el 100% y se revela
Medio riesgo	Del 51% al 89%	Se registra el 50% y se revela
Bajo riesgo	Del 5% al 50%	Se revela
Remota	< 5%	No se registra ni se revela

Consecutivo	Radicación	Autoridad Judicial Que Tramita	Tipo De Proceso	Tipo De Acción Judicial	Cuantía Inicial De La Demanda	PROVISION 50%	Resumen Del Hecho Generador
10	2014-00064	Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia	Medio de Control Judicial de Reparación Directa	Acción Contencioso Administrativo	$ 369.600.000,00	$ 184.800.000,00	Perjuicios por las lesiones personales sufridas por el señor Jahinover Vargas Ospina al caer en una excavación de obra pública
11	2014-00005	Juzgado Sexto Administrativo Oral de Descongestión del Circuito de Armenia	Medio de Control Judicial de Reparación Directa	Acción Contencioso Administrativo	$ 64.435.000,00	$ 32.217.500,00	Perjuicios por la muerte de obrero durante la ejecución de una obra pública
13	2015 - 00015	Juzgado Sexto Administrativo Oral del Circuito de Armenia	Medio de Control de Reparación Directa	Acción Contencioso Administrativo	$ 656.593.000,00	$ 328.296.500,00	Perjucios materiales e inmateriales por la caida de un adulto mayor en un hueco de Alcantarilla en el Municipio de La Tebadia
25	2017 - 00190	Juzgado Civil Laboral del Circuito de Calarcá	Ordinario Laboral de Primera Instancia	Acción Laboral	$ 86.784.484,00	$ 43.392.242,00	Que se declare la relación laboral entre el demandante y los demandados, y consecuente con ello se ordene el pago de acreencias laborales, indeminzaciones y demás
29	2018 - 00426	Juzgado Tercero Administrativo Oral del Circuito	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Acción Contencioso Administrativa	$ 15.840.593,00	$ 7.920.296,50	Pretende se decrete la Nulidad de la Resolución No. 449 de 2018 Por medio de la cual se aceptó una renuncia, y consecuente con ello se ordene el reintegro del demandante a la planta de personal de la empresa
30	2018 - 00413	Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Acción Contencioso Administrativa	$ 21.962.927,00	$ 10.981.463,50	Pretende se decrete la Nulidad de la Resolución No. 457 del 18 de junio de 2018 Por medio de la cual se aceptó una renuncia, y consecuente con ello se ordene el reintegro del demandante a la planta de personal de la empresa
31	2018 - 00418	Juzgado Segundo Administrativo del Circuito de Armenia	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Acción Contencioso Administrativa	$ 15.840.593,00	$ 7.920.296,50	Pretende se decrete la Nulidad de la Resolución No. 455 del 18 de junio de 2018 Por medio de la cual se declara una insubsistencia, y consecuente con ello se ordene el reintegro del demandante a la planta de personal de la empresa

32	**2018 - 00438**	**Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia**	**Nulidad y Restablecimiento del Derecho**	**Acción Contencioso Administrativa**	**$ 8.012.120,00**	**$ 4.006.060,00**	**Pretende se decrete la Nulidad de la Resolución No. 456 del 18 de junio de 2018 Por medio de la cual se declara una insubsistencia, y consecuente con ello se ordene el reintegro del demandante a la planta de personal de la empresa**
33	**2019 - 00174**	**Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Armenia**	**Acción de Repetición**	**Acción Contencioso Administrativa**	**$ 156.539.127,00**	**$ 78.269.563,50**	**Que se declare a los demandnates responsables del valor cancelado por la compañía, como consecuencia de la demanda a través del Medio de Control de Reración Directiva iniciada por la señora Orga del Socorro Morales**
34	**2018 - 00325**	**Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia**	**Reparación Directa**	**Acción Contencioso Administrativa**	**$ 820.575.346,00**	**$ 410.287.673,00**	**Que se declare a la empresa responsable de la muerte del señor David mauricio Walteros Jaramillo, por fala en el servicio al no contar una recamara de alcantarillado con la respectiva tapa en el sector conocido como colagurre en el Municipio de Circasia Quindío**
36	**2019 - 00086**	**Juzgado Cuarto Laboral del Circuito de Armenia Quindío**	**Ordinario Laboral de Primera Instancia**	**Acción Laboral**	**$ 6.673.785,00**	**$ 3.336.892,50**	**Pretende se decrete la Nulidad de la Resolución No. 487 del 17 de junio de 2018 Por medio de la cual se aceptó una renuncia, y consecuente con ello se ordene el reintegro del demandante a la planta de personal de la empresa**
40	**2018 - 00382**	**Juzgado Primero Administrativo Oral del Circuito de Armenia Quindío**	**Reparación Directa**	**Acción Contencioso Administrativa**	**$ 980.544.308,00**	**$ 490.272.154,00**	**Que se declare a la empresa responsable de la muerte del señor David Mauricio Walteros Jaramillo, por fala en el servicio al no contar una recamara de alcantarillado con la respectiva tapa en el sector conocido como colagurre en el Municipio de Circasia Quindío**
44	**2020 - 00126**	**Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia Quindío**	**Acción de Repetición**	**Acción Contencioso Administrativa**	**$ 27.911.678,00**	**$ 13.955.839,00**	**Que se declare a los demandantes responsables del valor cancelado por la compañía, como consecuencia de la demanda a través del Medio de Control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho iniciada por la señora Beatriz Elena Román Cortés**
						$ 1.615.656.481	

La Resolución 20204400001655 impuso una sanción pecuniaria a Empresas Públicas del Quindío, por valor de noventa y ocho millones quinientos cuarenta y cinco mil ochocientos cuatro pesos M/Cte. ($98.545.804) por incurrir en la omisión de la aplicación de la

metodología tarifaria definida para los servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado, en la Resolución CRA 688 de 2015 modificada, adicionada y aclarada por la Resolución CRA 735 de 2015, de la cual se espera la respuesta al recurso interpuesto por la Compañía.

La secretaria General, en su informe sobre la política de provisión de procesos judiciales, revela en detalle los procesos que se encuentran en diferentes etapas, se precisa para cada uno de los procesos la etapa, el riesgo, la probabilidad de ocurrencia con el fin de blindar a la empresa con herramientas que protejan sus intereses patrimoniales.

A continuación presentamos los procesos fallados en contra de la Empresa al corte de este informe y de los cuales se tienen los siguientes saldos a pagar en la vigencia fiscal 2021:

Autoridad Judicial Que Tramita	Tipo De Proceso	Tipo De Acción Judicial	Cuantía Inicial De La Demanda	Demandante
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Reparación directa	Acción Contencioso Administrativa	$92.300.000	Oscar Julián Urueña y Otros
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito	Medio de Control Judicial de Reparación Directa	Acción Contencioso Administrativa	$38.301.905	Socorro Urrea Betancourt
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Contencioso Administrativa	$141.502.806	Rosalba Patiño Giraldo y otros
Juzgado Laboral	Proceso Laboral	Acción Laboral	$2.000.000	RUBIO GAITAN CESAR AUGUSTO
Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Civil	$174.415.902	Yoly Bernal Argaeaz y otros
		TOTAL	**$448.520.613**	

Se reconocen las provisiones del Impuesto de Renta y de Industria y Comercio de la vigencia 2020

	INGRESOS A DIC	TARIFA	IMPUESTO	AVISOS Y TABLEROS	TOTAL
INGRESOS POR MUNICIPIO	22.428.540.194,67				
LA TEBAIDA	4.521.415.569,33	10	$ 45.214.155,69	$ 6.782.123,35	$ 54.596.093,00
MONTENEGRO	5.301.310.892,00	4	$ 21.205.243,57	$ 3.180.786,54	$ 25.605.331,61
PIJAO	432.934.406,67	7	$ 3.030.540,85	$ 454.581,13	$ 3.659.378,07
QUIMBAYA	4.584.004.318,67	3	$ 13.752.012,96	$ 2.062.801,94	$ 16.605.555,64
SALENTO	939.769.400,00	10	$ 9.397.694,00	$ 1.409.654,10	$ 11.347.715,51
BUENAVISTA	291.481.156,00	4	$ 1.165.924,62	$ 174.888,69	$ 1.407.853,98
CIRCASIA	4.222.082.885,33	10	$ 42.220.828,85	$ 6.333.124,33	$ 50.981.650,84
CORDOBA	306.143.353,33	7	$ 2.143.003,47	$ 321.450,52	$ 2.587.676,69
FILANDIA	1.022.992.376,00	10	$ 10.229.923,76	$ 1.534.488,56	$ 12.352.632,94
GENOVA	806.405.837,33	7	$ 5.644.840,86	$ 846.726,13	$ 6.816.145,34
TOTAL	22.428.540.194,67		$ 154.004.168,64	23.100.625,30	185.960.033,63

Este impuesto debe ser cancelado en el mes de Marzo de 2021, que por principio de causacion se deja provisto en la presente vigencia fiscal.

24. Otros Pasivos.

En esta cuenta se encuentran relacionados los recursos recibidos en administración que corresponde a los recursos captados de los entes nacionales y/o territoriales para el desarrollo de inversiones sociales en servicios públicos domiciliarios (cobertura-calidad) así como los pagos que realizan los usuarios por concepto de acueducto y alcantarillado de forma anticipada y que son cruzados con la facturación en el momento en que se emite; y el impuesto diferido crédito, que se generó por el menor pago de impuestos en un periodo fiscal por diferencias temporales, siendo la más representativa la depreciación fiscal frente a la depreciación contable por las variaciones en la vida útil de los activos fijos, entre otras, y que se deberá pagar en los periodos siguientes.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Recursos Recibidos en Administración	315.487.860	687.677.260
Contribuciones Venta de servicio de acueducto	19.054.008	-
Total Otros Pasivos	**334.541.868**	**687.677.260**

Atendiendo el concepto de la CGN que define que el Municipio o Departamento ostentara el control de los bienes afectos a la prestación de los Servicios Públicos al considerar la capacidad para usarla o definir el uso que un tercero debe darle para obtener el potencial de servicios o para generar beneficios económicos futuros, teniendo en cuenta, entre otros aspectos, la titularidad legal, el acceso a la infraestructura o la capacidad del tercero para negar o restringir su uso, así como, la forma de garantizar que la infraestructura se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso, la contabilización de los recursos recibidos y ejecutados de Convenios Interadministrativos tiene la siguiente dinámica:

- Al recibir la transferencia de recursos se causa un debito al banco y un crédito a la cuenta del pasivo Recursos Recibidos en Administración.
- En la ejecución del convenio se realiza en crédito al banco de donde se gira los recursos a los contratistas y un debito a la cuenta Recursos Recibos en administración.
- Finalmente se registra el convenio ejecutado en las cuentas de orden en la cuenta Bienes de Uso Público.

Esta cuenta tiene saldos de Convenios pendientes de liquidar y de devolución a sus beneficiarios, las más representativas son los Convenios 02 de 2014, y el saldo por ejecutar del Sistema General de Regalías del cual somos ejecutores del Proyecto de Gas Domiciliario y un Nuevo Proyecto de Optimización de Redes en el Municipio de Pijao, este pasivo está respaldado con el efectivo de Uso Restringido a Diciembre 31 de 2020, sin embargo en la ejecución de los convenios se generan gastos financieros por GMF, comisiones, chequeras los cuales no se descuentan del pasivo del convenio por los cuales se terminan respaldando con recursos propios y generando un desbalance en el convenio que no se evidencia en la diferencia entre la cuenta bancaria y el pasivo por pagar y/o devolver.

CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS

CONVENIO 09 HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	$	227.815,00
CONVENIO 714 MONTENEGRO	$	201.019,00
CONVENIO 329 DE TEBAIDA	$	6.336.939,00
ACUEDUTO POR GRAVEDAD MUNICIPIO DE MONTENEGRO	$	7.265.036,00
CONVENIO 006-12 DPTO ESAQUIN 007	$	1.021.048,00
CONVENIO 6-12 DE MONTENGRO	$	1.956.270,00
CONVENIO 3-18 DE LA TEBAIDA	$	9.284.201,00
CONVENIO 1-2 DEL 2014 DPTO DEL QUINDIO-GAS	$	79.367.239,51
CONVENIO 05 DE 2014 MUNIPIO DE QUIMBAYA	$	224.184,00
CONVENIO DE COFINANCIACION 03 DE 2014	$	3.770.351,00
CONVENIO 07 DE 2014 ESAQUIN CIRCASIA	$	1.663.371,00
CONVENIO 05 DE 2014 ESAQUIN GENOVA	$	214.901,00
CONVENIO SID 01 DE 2015 DPTO DEL QUINDIO Y	$	1.446.020,21
CONVENIO 18 DE 2015 MUNICIPIO DE	$	109.601,00
CONVENIO INTERAD. NUMERO 012 MUNICIPIO	$	45.876,00
CONVENIO INTERADM No. 002 DE 2015	$	306.928,00
CONVENIO INTERADM. No. 07 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	$	1.542.891,20
CONVENIO INTERADM. No. 009 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	$	7.397.002,20
CONVENIO INTERADM. No. 04 DE 2015 MUNICIPIO DE MONTENEGRO Y ESAQUIN	$	487.205,00
CONVENIO INTERADM. No. 008 DE 2015 MUNICIPIO DE QUIMBAYA Y ESAQUIN	$	278.008,00
CONVENIO INTERAD. N.004 EPQ Y MCIPIO DE MONTENEGRO	$	183.631,65
CONVENIO 02 ENTRE CORDOBA Y EPQ	$	4.182.530,00
CONVENIO 03/17ENTRE QUIMBAYA Y EPQ	$	2.874,80
CONVENIO 06/17 ENTRE SALENTO Y EPQ	$	195.079,00
CONVENIO 04/17 ENTRE PIJAO Y EPQ	$	2.791,50
CONVENIO 06/17 ENTRE EPQ Y MONTENEGRO	$	353.726,00
CONVENIO 004 GENOVA 2018	$	518.361,00
CONVENIO 005 SALENTO 2018	$	118.943,40
CONVENIO 002 EPQ Y 05 QUIMBAYA 2019	$	773.390,88
CONVENIO 003 EPQ Y 026 TEBAIDA 2019	$	1.861.042,92
CONVENIO 020 EPQ QUIMBAYA 2020	$	915.758,10
CONVENIO 05 EQP-QUIMBAYA 2020	$	439.407,51
CONVENIO 04 DE 2020 PIJAO -EPQ	$	440.153,12
CONVENIO 10 DE 2020 GENOVA-EPQ	$	845.160,21
CONVENIO 08 DE 2020 FILANDIA-EPQ	$	3.565,92
CONVENIO 08 DE 2020 QYA Y 011 EPQ	$	575.825,50
	$	**134.558.147,63**

REGALIAS		
COLECTORES RIO LA VIEJA QUIMBAYA	$	17.914.147,65
GAS DOMICILIARO CORDILLERANO	$	161.409.475,95
REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-$	531,50
OCAD PIJAO REPOSICION Y OPTIMIZACION REDES ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	$	1.389.699,04
OCAD GENOVA BPIN 2017633020004	$	216.921,99
TOTAL REGALIAS	**$**	**180.929.713,13**

Dentro del otro grupo de Otros Pasivos encontramos el pasivo por Impuesto Diferido por valor de $2.146.142.844, y su incremento corresponde al impuesto diferido de $150.000.000 registrado para la vigencia 2019. En la Implementación de NIIF fue reconocido y se viene actualizando año a año principalmente por la diferencia entre las vidas útiles utilizados bajo el nuevo marco normativo vs las establecidas para efectos fiscales, y en menor proporción por las diferencias entre las bases contables y fiscales de los intangible y los beneficios a empleados se tiene registrado un Impuesto Diferido tal como se detalla a Continuación:

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Contribuciones Venta de servicio de acueducto	-	13.152.887
Impto diferido Propiedades, planta y equipo	2.065.236.175	2.065.236.175
Impto diferido Activos intangibles	31.924.878	31.924.878
Impto diferido Beneficios a empleados	48.981.791	48.981.791
Total Otros Pasivos LP	**2.146.142.844**	**2.159.295.731**

25. Activos y Pasivos Contingentes

DESCRIPCION	2020	2019
OTROS DERECHOS CONTINGENTES (DB)	$530.295.557,00	$530.292.557,00
INFRAESTRUCTURA SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	$89.575.425.386,00	$86.585.504.415,61
OTROS CONVENIOS INVERSION SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	$4.234.000,00	$4.234.000,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-$90.109.954.943,00	-87.120.030.972,61
ADMINISTRATIVAS (CR)	$5.554.488.883,00	$6.065.849.667,00
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES (CR)	$5.611.688.324,00	$5.611.688.324,00
CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	$133.598.841,00	392.725.475,17
LITIGIOS Y DEMANDAS (DB)	-$5.554.488.883,00	-6.065.849.667,00
GARANTIAS CONTRACTUALES	-$133.598.841,00	-392.725.475,17
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS (DB)	-$5.611.688.324,00	-5.611.688.324,00

CUENTAS DE ORDEN DERECHOS CONTINGENTES. En esta cuenta se registran las demandas a favor que tiene interpuesta la entidad contra terceros.

Dentro de este grupo se encuentra como valor determinando el registro de la infraestructura de servicios públicos construida con Recursos de Convenios Interadministrativos y Sistema General de Regalías, se detalla a continuación los beneficiarios de esta infraestructura con corte a Diciembre 31 de 2020.

DETALLE	VALOR
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	991.497.422,00
MUNICIPIO DE LA TEBAIDA	9.769.544.793,30
MUNICIPIO DE QUIMBAYA	7.432.385.975,30
MUNICIPIO DE MONTENEGRO	6.917.659.512,00
MUNICIPIO DE GENOVA	4.911.543.038,00
ESE HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	103.039.243,00
MUNICIPIO DE CIRCASIA	6.213.170.280,00
MUNICIPIO DE CORDOBA	2.398.394.531,00
MUNICIPIO DE SALENTO	322.475.732,20
MUNICIPIO DE PIJAO	1.365.823.297,00
MUNICIPIO DE FILANDIA	185.073.173,00
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	22.630.619.058,00
MUNICIPIO DE BUENAVISTA	153.399.330,00
TESORO NACIONAL	26.185.034.001,32
TOTAL	$89.579.659.386,12

El Registro de esta infraestructura corresponde a los dueños del Recurso quienes deberán incluir en sus activos la misma, por tener control de los activos según normatividad de la Contaduría General de la Nación, dentro de este proceso ya se identificó los convenios y las obras y fue enviada a los municipios, según disposición sugerida en mesa de trabajo realizada en el año 2017, y posterior regulación correspondiente, la entrega de las obras es un asunto jurídico y la revelación en cuentas de orden de esta ejecución fue ordenada por Junta Directiva de 2018. En el año 2019 se realizaron mesas técnicas financieras entre las entidades públicas fijando cronogramas y procedimientos a aplicar para el registro de las obras construidas.

Dentro de este grupo de cuentas de orden deudoras también se encuentran tres demandas de acciones de repetición que instauro la empresa por valor de $530.292.557

Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	$ 173.857.590,00	Pago realizado por la entidad como consecuencia de la condena impuesta en proceso Ordinario Laboral proferido por el Juzgado adjunto al Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Armenia y confirmada por el Tribunal del Quindío

Juzgado Quinto Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	$ 199.895.839,00	Pago realizado por la entidad como consecuencia de la condena impuesta en proceso Ordinario Laboral proferido por el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Armenia y confirmada por el Tribunal Superior del Distrito Judicial del Quindío - Sala Civil Familia Laboral
Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	$156.539.127,00	Que se declare a los demandantes responsables del valor cancelado por la compañía, como consecuencia de la demanda a través del Medio de Control de Relación Directiva iniciada por la señora Olga del Socorro Morales

CUENTAS DE ORDEN RESPONSABILIDADES, LITIGIOS Y DEMANDAS: Se encuentran registradas aquí las demandas que tiene en contra la entidad de carácter civil, laboral, y administrativas cuyo detalle se encuentra a disposición en la oficina jurídica de la entidad

Respecto a los contratos pendientes de ejecución al corte 31 de Diciembre quedaron los siguientes:

NUMERO	CUENTA MVTO	TERCERO		VALOR INICAL	VALOR DEFINITIVO	VALOR EJECUTADO	SALDO
		NIT	NOMBRE				
102-20200143	2.011.011.120.012	10241946	GARCÍA GÓMEZ JOSE FERNANDO	40,000,000.00	40,000,000.00	35,000,000.00	5,000,000.00
102-20200508	2.011.011.120.061	890002241	VIPCOL LTDA VIGILANCIA PRIVADA DE COLOMBIA	9,177,837.00	9,177,837.00	0.00	9,177,837.00
102-20200491	2.011.011.220.037	860002400	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	2,932,000.00	2,932,000.00	0.00	2,932,000.00
102-20200475	2.011.012.120.013	1097395263	ABRIL ROJAS ANDRES FELIPE	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
116-20190041	2.011.012.140.001	41939518	VALENCIA RESTREPO FRANCY ELENA	29,731,740.00	29,731,740.00	0.00	29,731,740.00
102-20200491	2.011.012.220.037	860002400	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	18,531,120.00	18,531,120.00	0.00	18,531,120.00
102-20200477	301.101.141	900348573	MECANICAD S.A.S	28,991,613.00	28,991,613.00	11,596,645.00	17,394,968.00
102-20200475	301.101.141	1097395263	ABRIL ROJAS ANDRES FELIPE	44,000,000.00	44,000,000.00	23,500,000.00	20,500,000.00
116-20190043	301.101.161	900593497	MEICA	27,331,176.00	27,331,176.00	0.00	27,331,176.00
TOTAL							**133,598,841.00**

Los bonos pensionales que se estimaron en el cálculo actuarial realizado en el año 2014 se encuentran registrados en las cuentas de orden por valor de $5.611.688.000

27. PATRIMONIO

Capital Suscrito y Pagado.

El patrimonio de Empresas Publicas del Quindío está conformado por acciones las cuales se detallan a continuación:

SOCIO	CAPITAL EN PESOS	% DE PARTICIPACION	No. de acciones
DEPARTAMENTO QUINDIO	$ 10.270.611.370	44,70%	1.027.061
BUENAVISTA	$ 189.925.561	0,83%	18.993
CIRCASIA	$ 978.579.812	4,26%	97.858
CORDOBA	$ 951.170.640	4,14%	95.117
FILANDIA	$ 483.824.759	2,11%	48.382
GENOVA	$ 572.484.710	2,49%	57.248
LA TEBAIDA	$ 651.825.665	2,84%	65.183
MONTENEGRO	$ 6.279.509.108	27,33%	627.951
PIJAO	$ 85.067.099	0,37%	8.507
QUIMBAYA	$ 1.621.093.336	7,05%	162.109
SALENTO	$ 894.411.239	3,89%	89.441
TOTAL	**$ 22.978.503.299,32**	**100%**	**2.297.850**

Las acciones de las Empresas Publicas del Quindío tienen un valor nominal de $10.000

Según consta en certificado de Cámara de Comercio tiene el siguiente capital:

- Capital autorizado de $23.000.000.000 (Veintitrés mil millones de pesos m/l)
- Capital suscrito por valor de $22.978.503.299 (Veintidós mil novecientos setenta y ocho millones quinientos tres mil doscientos noventa y nueve pesos m/l)
- Capital pagado por valor de $22.978.503.188 (Veintidós mil novecientos setenta y ocho millones quinientos tres mil doscientos noventa y nueve pesos m/l)

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Capital autorizado	22.978.503.299	22.978.503.299
Capital fiscal	-	-
Total Capital suscrito y pagado	**22.978.503.299**	**22.978.503.299**

Movimientos en cuentas patrimoniales

En la vigencia fiscal 2020, el Patrimonio tuvo movimiento para acreditar las Reservas según aprobación de Asamblea General de Accionistas de la utilidad generada en la vigencia fiscal 2019, y el registro de la utilidad generada en la vigencia fiscal 2020.

RESERVAS

Tal como lo dispone la norma comercial y los estatutos, EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO deben apropiar reservas de sus utilidades para lo cual en las asambleas generales de accionistas se han dispuesto las siguientes:

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Reservas de Ley	804.756.349	612.108.171
Reservas estatutarias	1.334.973.287	1.238.649.198
Otras reservas	2.818.553.374	2.818.553.374
Total Reservas	**4.958.283.011**	**4.669.310.743**

Las utilidades de la Empresa están representadas en el incremento de activos fijos a través de las inversiones realizadas, por esta razón las reservas cuentan con el mismo respaldo en el activo.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020	OBSERVACIONES
321501	Reservas de Ley	$804.756.349	RESERVA ESTABLECIDA POR LA LEY COMERCIAL Y LOS ESTATUTOS PARA LAS SOCIEDADES COMERCIALES ART. 61 ESTATUTOS
321502	Reservas Estatutarias	$1.334.973.287	RESERVA DEL 5% DE LA UTILIDAD FISCAL DISPUESTA PARA REHABILITACION, EXPANSION Y RESPOSICION DE LOS SISTEMAS ART. 62 ESTATUTOS
321590	Otras Reservas	$2.818.553.374	SE HAN DEFINIDO ADEMAS RESERVAS SEGÚN EL ARTICULO 130 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO, ASI COMO OTRAS RELACIONADAS EN LAS ACTAS DE ASAMBLEA.ART 63 ESTATUTOS.
TOTAL		**$4.958.283.011**	

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

En esta cuenta se llevan registradas las utilidades acumuladas que aún no han sido objeto de distribución o de reserva de las vigencias anteriores, cuenta que cerró la vigencia fiscal 2020 con una variación neta de $1.637.509.523 correspondiente al registro de la utilidad después de Reservas de 2020.

Se presenta aquí el resumen del valor trasladado de las utilidades acumuladas a Reservas de la entidad según aprobación en asamblea general ordinaria de 2020 por valor de $1.926.481.792,01

CONCEPTO	VALOR (EN MILES)	OBSERVACION
UTILIDAD CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	$1.926.481.791,01	Utilidad Certificada por el Contador y el Revisor Fiscal en los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2019.
(-) APROPIACION RESERVA LEGAL 10%	$192.648.179,20	ART. 61 La Sociedad Constituirá una reserva legal que ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito, formada con diez por ciento (10%) de las utilidades liquidadas del ejercicio. Cuando esta reserva llegue al 50% mencionado, no será necesario continuar incrementándola. Pero si disminuye, volverá a apropiarse el mismo 10% de tales utilidades, hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado.
(-) APROPIACION RESERVA SSPP 5%	$96.324.089,55	ART. 62 EPQ S.A.E.S.P, deberá al finalizar el ejercicio fiscal, constituir reserva para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas por mínimo 5% de la utilidad fiscal.
(-) TRASLADO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$1.637.509.523,21	Traslado a Resultado de Ejercicios anteriores

RESULTADO DEL EJERCICIO.

Corresponde a la utilidad del ejercicio resultante de la vigencia fiscal 2020 la cual registro un valor de $1.726.975.986,74 obtenida de los ingresos causados en la vigencia menos los gastos y los costos.

IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION.

En esta cuenta se registraron los efectos de la adopción del nuevo marco normativo Niif (Resolución 414 de 2014 Contaduría General de la Nación), donde en la elaboración del balance de apertura a 1 de Enero de 2015, todos los impactos producto de la transición debían ser reconocidos en una cuenta del patrimonio denominada IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Cuentas por cobrar	(2.470.628.736)	(2.470.628.736)
Inventarios	(5.683.559)	(5.683.559)
Propiedades, planta y equipo	1.100.627.331	1.100.627.331
Activos intangibles	31.765.182	31.765.182
Operaciones de banca central e instituciones financieras	8.762.284	8.762.284
Beneficios a empleados	223.413.442	223.413.442
Provisiones	(4.348.808.667)	(4.348.808.667)

Otros impactos por transición	8.766.815.041	8.766.815.041
Total Impactos por la transición al nuevo marco	**3.306.262.318**	**3.306.262.318**

A continuación detallamos los ajustes generados en el nuevo marco normativo en el Estado de Situación Financiera de apertura.

AJUSTES POR EFECTOS DE LA TRANSICION A NIIF	VALOR
IMPUESTO DIFERIDO	-$ 605.496,000
Baja de la cartera de dudoso recaudo, subsidios	-$ 2.470.629,000
Deterioro calculado de acuerdo a los elementos con baja rotación	-$ 5.684,000
Avalúo de Terrenos, Edificaciones, Planta, Equipos y Redes	$ 1.100.627,000
Intangibles y reversión amortización de servidumbres, cargos diferidos	$ 31.765,000
Costo Amortizado Créditos	$ 8.762,000
Impuesto de Renta y Contribución Crq,De Acuerdo al estudio de litigios según los casos analizados por jurídica y Crq	-$ 4.348.809,000
Calculo actuarial y Prima de servicios no reconocida	$ 223.413,000
TOTAL EFECTO AJUSTES POR TRANSICION A NIIF	-$ 6.066.049,000
RECLASIFICACIONES ENTRE EL PATRIMONIO	VALOR
Superávit por Donación	$ 32.947,000
Patrimonio Institucional Incorporado	$ 130.300,000
Efectos saneamiento contable	$ 50.060.100,000
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-$ 44.226.623,000
TOTAL RECLASIFICACIONES	$ 5.996.724,000

Efecto neto de los ajustes y reclasificaciones por transición al nuevo marco normativo en el Estado de Situación Financiera.	**-$69.325.000**

28. INGRESOS Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

EPQ S.A. E.S.P por el desarrollo de su objeto social en lo que respecta a servicios públicos domiciliarios Acueducto, Alcantarillado, Gas, Servicio de Recaudo de Aseo entre otros, percibe ingresos los cuales son basados en la tarifa regulada por la Comisión de Regulación de Agua Potable y la Comisión Reguladora de Energía y Gas.

Dichas tarifas son facturadas mensualmente por conceptos como lo son Cargo Fijo, Consumo, Conexiones entre otros, que se definen por la tarifa y el consumo registrado por los usuarios.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Servicio de acueducto	11.809.954.095	11.668.533.172
Servicio de alcantarillado	9.318.958.424	9.304.263.442

Servicio de Gas	1.010.568.032	1.213.023.810
Total Servicio acueducto, alcantarillado y gas	**22.139.480.551**	**22.185.820.424**

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Servicio de acueducto	102.740.955	163.545.532
Servicio de alcantarillado	95.212.566	115.452.018
Otras Devoluciones	2.147.146	-
Total Devoluciones, rebajas y descuentos	**200.100.667**	**278.997.550**

La entidad tiene en su contabilidad capítulos separados para el registro de los Ingresos para cada servicio, tal como lo dispone la Superintendencia de Servicios Públicos y la Contaduría General de la Nación con el fin de que se individualice el ingreso por servicio.

El servicio de acueducto está compuesto por cargo fijo que corresponde como su nombre lo indica al valor fijo que pagan los usuarios por el servicio y está definido por una estructura tarifaria que financia en general los Gastos Administrativos en los que tiene que incurrir la entidad para el desarrollo de su objeto social (CMA)

Consumo: Está definido por (tarifa x consumo), también se encuentra enmarcado dentro de la estructura y contiene el costo por operación, los costos medios de inversión y la utilidad del ente económico (CMO)

Otros Ingresos No Tarifarios

Reconexiones: A esta cuenta se registran los valores cancelados por concepto de matrícula al servicio de acueducto que cancelas los usuarios y esta soportado en los materiales, estudios y demás que debe realizar las empresas para conectar los usuarios al sistema.

Recargos: Registra el valor cancelado por los usuarios por concepto de cortes o suspensiones por mora o por conexiones fraudulentas entre otras.

El servicio de alcantarillado está compuesto por cargo fijo que corresponde como su nombre lo indica al valor fijo que pagan los usuarios por el servicio y está definido por una estructura tarifaria que financia en general los Gastos Administrativos en los que tiene que incurrir la entidad para el desarrollo de su objeto social. (CMA)

Consumo: Está definido por (tarifa x consumo), también se encuentra enmarcado dentro de la estructura y contiene el costo por operación, los costos medios de inversión y la utilidad del ente económico. (CMO)

Ingresos No Tarifarios.

Recargos: Registra el valor cancelado por los usuarios por concepto de cortes o suspensiones por mora o por conexiones fraudulentas entre otras.

El servicio de Gas se registra por concepto de facturación incluyendo Cargo fijo, Consumo por tarifa fija y variable, redes internas, certificaciones y otros.

Ingresos Financieros

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	7.865.302	7.707.350
Otros ingresos financieros	648.569	815.493
Total Financieros.	**8.513.871**	**8.522.843**

La empresa recibe rendimientos financieros por los recursos consignados en cuentas bancarias de ahorro.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Sobrantes	2.254	37.990
Recuperaciones	84.390.025	23.647.398
Otros ingresos diversos	179.591.052	1.571.329.893
Total Ingresos diversos	**263.983.331**	**1.595.015.280**

Los otros ingresos registrados corresponden a Ingresos por Rendimientos financieros, recuperaciones por concepto de Incapacidades, devoluciones, reintegros además del servicio de Recaudo que prestamos a Serviaseo La Tebaida, y Urbaser Montenegro.

29. Gastos.

Gastos de Administración y Operación y Deterioro Depreciaciones, Agotamiento, y Amortizaciones.

La empresa necesariamente debe incurrir en costos y Gastos para la prestación de los Servicios Públicos, Gastos como personal administrativo, Servicios Públicos de las oficinas, Papelería, Honorarios, Seguros, Servicios de Correo, Arrendamientos, Publicidad Impuestos entre otros detallados a continuación:

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Sueldos	1.455.556.803	1.626.140.968
Horas extras y festivos	5.724.952	5.696.769
Bonificaciones	100.176.506	110.114.392

Auxilio de transporte	9.311.705	10.498.250
Cesantías	318.594.851	326.549.468
Intereses a las cesantías	37.430.500	36.411.349
Prima de servicios	137.898.628	145.597.404
Prima de vacaciones	152.338.496	126.670.775
Prima de navidad	287.779.714	284.187.639
Vacaciones	200.475.446	200.469.451
Cotizaciones a seguridad social en salud	19.505.380	22.502.983
Cotizaciones a riesgos laborales	12.781.300	14.756.000
Fondos de Pensiones	234.101.425	246.327.209
Sena, Icbf; Cajas de compensación	99.992.700	103.817.593
Total Salarios y Prestaciones sociales	**3.071.668.405**	**3.259.740.249**

La cuenta de sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas, y la cuenta de prestaciones sociales, así como los aportes sobre la nómina hace referencia a las erogaciones que realiza la empresa a empleados públicos, pasantes supernumerarios y demás que cumplen funciones administrativas, y lo integran asignaciones básicas, aportes a la seguridad social en general, prestaciones sociales tales como Prima de Navidad, Prima de Servicios, Bonificación de Servicios, Bonificación Especial de Recreación, Vacaciones, Prima de Vacaciones entre otros. En esta cuenta se registra la nómina correspondiente a los funcionarios de la Subgerencia Administrativa, Secretaria General, Oficina Asesora de Control Interno de Gestión y Control Interno disciplinario así como la Gerencia las cuales cumplen funciones administrativas.

La nómina es gestionada en el aplicativo IALEPH, que liquida y genera los archivos planos para su pago, dado que este aplicativo no está integrado con el área de presupuesto, Contabilidad y Tesorería, la empresa realiza las causaciones y afectaciones presupuestales de las nóminas masivas afectando un tercero general que es denominado NOMINAS PROCESADAS, sin embargo para cada pago el área de Nomina adjunta como soporte a la solicitud presupuestal y contable la nómina por tercero impresa con las respectivas firmas de los responsables, este procedimiento opera igual para los pagos de seguridad social, y prestaciones sociales entre otros.

De esta misma forma el área de nómina liquida a nivel de cada empleado las provisiones de Nómina que se causan en la contabilidad con dicho soporte y al mismo tercero general denominado NOMINAS PROCESADAS.

La empresa cumple así con el principio de devengo para el Gasto de Nomina así como para todos sus hechos económicos, sociales y ambientales registrados.

La empresa Realiza actividades de bienestar social para lo cual realiza integraciones entre los funcionarios, celebraciones familiares que incluyan los hijos de los funcionarios y en Diciembre la integración de fin de año en la cual se brinda un espacio para la interacción

social y personal entre los funcionarios, y promover valores institucionales de pertenencia y compañerismo; estas contrataciones se registran en esta cuenta.

De igual forma la empresa brinda a sus funcionarios capacitaciones y apoyos económicos para estudio, estos últimos con cumplimiento previo de requisitos.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Capacitación, bienestar social y estímulos	-	14.328.000
Comisiones, honorarios y servicios	757.142.282	576.983.856
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	43.237.984	14.816.059
Fotocopias	-	34.174.617
Gastos legales	4.636.815	582.400
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.979.911	16.071.578
Intangibles	49.397.415	67.265.000
Mantenimiento	91.749.713	81.608.666
Materiales y suministros	69.998.496	167.425.673
Otros gastos generales	12.320.000	19.048.715
Seguros generales	259.779.178	169.573.863
Servicios públicos	44.061.727	179.197.752
Viáticos y gastos de viaje	1.441.407	9.875.970
Vigilancia y seguridad	177.387.633	166.850.695
Total Generales	**1.513.132.561**	**1.517.802.843**

En la cuenta de Gastos Generales se incluye la causación de Gastos por Materiales y Suministros, Vigilancia Privada, Servicios Públicos, Mantenimiento, Arrendamiento operativo, Publicidad, Comunicación y Transporte, Seguros, Combustibles, Aseo y Cafetería, Gastos Legales entre otros.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Impuesto predial unificado	12.095.020	19.558.434
Cuota de fiscalización y auditaje	35.746.102	32.217.125
Impuesto de industria y comercio	185.960.034	180.142.742
Impuesto sobre vehículos automotores	3.272.000	3.394.000
Gravamen a los movimientos financieros	119.462.437	126.378.803
Contribuciones	287.633.809	192.484.854
Impuesto nacional al consumo	545.080	277.523
Otros impuestos	63.929.543	91.367.614
Total Impuestos, contribuciones y tasas	**708.644.024**	**645.821.096**

La empresa es contribuyente de Impuestos Nacionales, Departamentales y Municipales así como de tasas y contribuciones inherentes al objeto social.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Servicio de acueducto	69.775.208	339.338.153
Servicio de alcantarillado	161.804.711	103.152.208
Otras Cuentas por Cobrar	31.213.502	0
Total Deterioro de cuentas por cobrar	**262.793.421**	**442.490.361**

El incremento de esta cuenta corresponde al registro del deterioro de cartera de Gas y Cartera de Otros deudores dado que presentan inactividad por más de 180 días, lo cual por política contable es el procedimiento, sin embargo están registradas en cuentas de difícil recaudo para continuar su acción de cobro.

La compañía tiene definidas las vidas útiles de amortización acuerdo a las Políticas establecidas según la Resolución 414 de 2014.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Softwares	17.172.414	17.172.413
Total Amortizaciones	**17.172.414**	**17.172.413**

La compañía tiene definidas el tiempo de amortización de software de acuerdo a las Políticas establecidas según la Resolución 414 de 2014.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Muebles, enseres y equipo de oficina	13.992.348	15.807.398
Equipos de comunicación y computación	10.367.508	7.775.631
Total Depreciaciones	**24.359.856**	**23.583.029**

En esta cuenta se registra la provisión de litigio llevado a cabo con la Dian principalmente y los litigios que enfrenta la entidad.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
		0
Provisión Sentencias	$848.001.054,35	
Total Provisiones Sentencias	**$848.001.054,35**	**0**

La política define que los litigios que tienen calificación por parte de jurídica de riesgo medio se provisionan por un valor del 50% de la cuantía que estima pagar la Empresa.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Otros gastos financieros	155.867.993	296.041.457
Total Financieros	**155.867.993**	**296.041.457**

Comisiones servicios financieros	**42.859.139,34**
BANCO BILVAO VISCAYA ARGENTARIA BBVA	40.611.025,34
BANCO DAVIVIENDA	573.317,00
RED DE SERVICIOS DEL QUINDIO SA ANTES APUESTAS OCHOA	1.674.270,00
BANCO DE OCCIDENTE	527,00
Intereses	**113.008.853,27**
Otros	12.000,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	80.824.370,27
BANCO DE OCCIDENTE	32.172.483,00
TOTAL COMISIONES E INTERESES	**155.867.992,61**

30 Costos.

SERVICIO DE ACUEDUCTO.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Materiales	$ 1.532.968.161,30	841.909.118
Otros costos generales	$ 222.605.218,05	292.386.749
Servicios públicos	$ 1.351.022.272,20	1.863.780.542
Arrendamientos	$ 56.682.711,20	59.203.325
Honorarios y servicios	$ 413.055.051,60	324.191.748
Sueldos y salarios	$ 2.603.346.465,16	2.813.712.481
Contribuciones efectivas	$ 282.361.418,00	357.508.963
Depreciación y amortización	$ 616.697.583,63	620.393.444
Impuestos	$ 115.905.244,00	80.027.646
Reparaciones y Mantenimientos	0	9.460.500
Total Servicio de acueducto	**$ 7.194.644.125,00**	**$ 7.262.574.516,00**

La empresa incurre en costos de personal, de insumos químicos y de materiales así como el costo de los activos que corresponde a la depreciación y Tasas ambientales la prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado, el registro de los costos se realiza por separado para cada servicio según corresponda o para costos compartidos se le aplica la proporcionalidad con las variables que les aplique.

Costos de Acueducto.

Al servicio de Acueducto se le asocian costos inherentes a la producción y distribución del agua potable:

COSTOS DE ACUEDUCTO	
SUSTANCIAS QUIMICAS	531.964.602,93
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.001.003.558,37
MANT DE PLANTAS	58.491.293,00
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	23.859.941,66
OTROS MANTENIMIENTOS	72.625.700,00
SERVICIOS PUBLICOS	1.351.022.272,20
ARRENDAMIENTOS CONSTRUCCIONES Y	56.682.711,20
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	29.950.000,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	29.999.998,55
HONORARIOS	37.236.986,40
PRESTACION DE SERVICIOS	375.818.065,20
CONTRIBUCION ESTRATIFICACION ACUEDUCTO	7.678.284,84
Sueldos y salarios	1.852.250.648,60
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	231.831.348,60
PRIMA DE SERVICIOS	37.424.870,68
PRIMA DE NAVIDAD	86.795.941,00
PRIMA DE VACACIONES	53.997.545,00
VACACIONES	63.894.811,36
AUXILIO DE TRANSPORTE	110.134.439,60
CESANTIAS	98.739.957,44
INTERESES A LAS CESANTIAS	9.538.003,84
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	46.050.243,08
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	8.163.458,96
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	4.525.197,00
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	69.301.500,00
COTIZACIONES SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	41.188.080,00
COTIZACIONES A PENSIONES	171.871.838,00
EDIFICACIONES	100.133.124,00
PLANTAS Y DUCTOS	87.210.072,45
REDES, LINEAS Y CABLES	250.704.771,18
MAQUINARIA Y EQUIPO	113.468.328,00
EQUIPO DE LABORATORIO	42.502.692,00
EQUIPO DE TRANSPORTE	22.559.400,00
MUEBLES Y ENSERES	119.196,00
TASA POR UTILIZACION DE RECURSOS	115.905.244,00
TOTAL COSTO DE ACUEDUCTO	**7.194.644.125**

Los salarios y contribuciones efectivas corresponde al registro de la nómina de la subgerencia de Acueducto y Alcantarillado, Subgerencia de Planeación, Subgerencia Comercial, Plantas, y Coordinaciones Municipales, las cuales tienen funciones misionales.

La depreciación asociada a los costos de acueducto corresponde a la depreciación de activos vinculados al proceso de acueducto:

En la cuenta de Impuestos de Acueducto se registra básicamente el costo por tasa de utilización de recursos naturales que para la vigencia 2020 cerró en $115.905.244

Costos de Alcantarillado.

Al servicio de Alcantarillo se le asocian costos inherentes a la recolección de agua residual:

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Materiales	152.289.056	83.035.880
Generales	565.926.368	365.882.819
Sueldos y salarios	1.752.295.249	1.893.654.661
Contribuciones efectivas	198.815.158	241.004.526
Depreciación y amortización	553.827.480	453.792.384
Impuestos	1.164.684.501	2.010.449.786
Total Servicio de alcantarillado	**4.387.837.811**	**5.047.820.055**

Detalle de Costos de Alcantarillado

COSTOS ALCANTARILLADO	
Materiales	152.289.055,66
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	15.906.629,30
OTROS MANTENIMIENTOS	128.797.706,00
SERVICIOS PUBLICOS	180.616.800,80
ARRENDAMIENTO CONSTRUCCIONES Y	37.402.394,80
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	8.707.084,40
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11.292.914,80
HONORARIOS	24.824.657,60
PRESTACION DE SERVICIOS	152.148.674,13
CONTRICUCION ESTRATIFIACION ALCANTARILLADO	6.229.506,16
Sueldos y salarios	1.234.518.276,40
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	154.571.574,40
PRIMA DE SERVICIOS	26.917.065,32
PRIMA DE NAVIDAD	57.863.960,64
PRIMA DE VACACIONES	35.984.352,32
VACACIONES	51.388.001,68
AUXILIO DE TRANSPORTE	70.853.906,40
CESANTIAS	67.613.544,40
INTERESES A LAS CESANTIAS	13.410.910,08
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	30.700.162,10
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	5.456.684,86
BONIFICACION ESPECIAL DE SERVICIOS	3.016.810,16
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	46.201.000,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	25.217.320,00
COTIZACIONES A PENSIONES	127.396.838,00
DEPRECIACION REDES, LINEAS Y CABLES	501.151.451,70
DEPRECI MAQUINARIA Y EQUIPO	5.650.716,00

PLANTAS Y DUCTOS	47.025.312,00
TASA POR CONTAMINACION DE RECURSOS	1.164.684.501,00
TOTAL COSTOS DE ALCANTARILLADO	**4.387.837.811,11**

Los salarios y contribuciones efectivas corresponde al registro de la nómina de la subgerencia de Acueducto y Alcantarillado, Subgerencia de Planeación, Subgerencia Comercial, Plantas, y Coordinaciones Municipales, las cuales tienen funciones misionales.

La depreciación asociada a los costos de alcantarillado corresponde a la depreciación de activos vinculados al proceso de alcantarillado:

En la cuenta de Impuestos de Alcantarillado se registra básicamente el costo por tasa de contaminación de recursos naturales que para la vigencia 2020 cerró en $1.164.684.501 con el ajuste a la provisión de tasa de la vigencia 2019.

Costos de Gas Domiciliario

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Materiales	46.772.037	8.899.910
Generales	803.005.400	822.496.588
Sueldos y salarios	167.208.335	236.712.164
Contribuciones efectivas	21.025.575	30.473.731
Depreciación y amortización	14.309.556	9.365.038
Total Servicio de gas combustible	**1.052.320.903**	**1.107.947.432**

Los materiales utilizados en el servicio de Gas comprenden, materiales de construcción, de ferretería, medidores y otros inherentes.

COSTOS DE GAS COMBUSTIBLE POR REDES	
Materiales	46.772.037,30
SERVICIOS PUBLICOS	149.640,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	9.000.000,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	771.355.759,60
HONORARIOS	20.000.000,00
PRESTACION DE SERVICIOS	2.500.000,00
Sueldos y salarios	103.491.821,00
PRIMA DE SERVICIOS	7.031.168,12
PRIMA DE NAVIDAD	14.435.083,72
PRIMA DE VACACIONES	7.582.677,36
VACACIONES	10.119.470,60
AUXILIO DE TRANSPORTE	1.234.248,00
CESANTIAS	15.933.475,24
INTERESES A LAS CESANTIAS	1.877.395,40
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	925.681,59
BONIFICACION ESPECIAL DE SERVICIOS	4.577.314,08

APORTES CAJAS DE COMPENSACION	4.806.900,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	4.716.600,00
COTIZACIONES A PENSIONES	11.502.075,00
Maquinaria y Equipo	14.309.556,00
TOTAL COSTOS DE GAS COMBUSTIBLE POR REDES	**1.052.320.903**

Nota. 35 Impuesto a las Ganancias.

CONCEPTO	Año 2020	Año 2019
Impuesto de renta y complementarios	1.364.860.498	1.393.000.000
Total Impuesto de Renta	**1.364.860.498**	**1.393.000.000**

Para la vigencia 2020 se determinó provisión de impuesto de renta por $1.364.860.498 y no se registra Impuesto diferido dado que al hacer el cálculo de las diferencias temporales no hay un cambio significativo en el valor registrado en la cuenta 29.

La compañía registra en la cuenta gastos financieros los intereses de financiación pagados por créditos bancarios y por acuerdos de pago suscritos con la Corporación Autónoma Regional del Quindío

Dentro del grupo de Gastos financieros tenemos el siguiente comportamiento en la vigencia 2020

Nota 37. Flujo de Efectivo.

DESCRIPCION	2020	2019
EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	$ 1.588.537.283,00	$ 4.279.371.800,00
EFECTIVO UTILIZADO PARA LA ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS	-$ 442.849.399,00	-$ 3.311.872.029,00
EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO	-$ 403.789.255,00	-$ 480.337.789,00

La compañía en la vigencia 2020, obtuvo efectivo por actividades de operación de venta de Servicios Públicos por valor de $1.588.537.283; de los cuales utilizo en actividades de inversión $442.849.399 y en actividades de Financiación $403.789.255, Arrojando un efectivo de $741.898.629 al final del periodo.

ASPECTOS FINALES, Y HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

La entidad tiene vigente un contrato de comodato con el Departamento del Quindío a título

gratuito, el cual tiene por objeto el bien detallado a continuación: EDIFICIO UBICADO EN LA CARRERA 14 No.22-30 de la ciudad de Armenia donde opera la planta central de la entidad el cual se renovó en el mes de Julio de 2020 por un término de 5 años a titulo gratuito.

La entidad cuenta con pólizas vigentes para todos sus activos asegurando así los bienes públicos. Se realizó una valoración de activos en el año 2014, por lo cual los valores expresados en lo presentes Estados financieros de Activos Fijos se encuentran actualizados y debidamente depreciados según su vida útil. Dadas las condiciones del mercado en el cual opera la empresa, existe una seguridad razonable sobre el principio de negocio en marcha y la estabilidad financiera de la entidad teniendo en cuenta la posición competitiva por su posición de monopolio natural y operación en un mercado regulado lo que genera estabilidad al nivel de ingresos en el futuro.

PANDEMIA COVID 19.

En el año 2020 el Gobierno Nacional decretó la Emergencia Económica, Social y Ecológico según el decreto 417 de 2020 en el cual se adoptaron múltiples medidas orientadas no solo a garantizar el suministro de agua potable y la prestación de los servicios públicos a todos los habitantes del territorio nacional, sino, además a fortalecer la sostenibilidad financiera de los prestadores de los servicios públicos domiciliarios. El Gobierno Nacional expidió el Decreto 528 del 7 de Abril de 2020, en el cual autoriza el pago diferido de las Facturas de Servicios Públicos Domiciliarios de los estratos 1 y 2 a 36 meses sin intereses, además El Gobierno Nacional suspendió la realización de cortes por parte de la Empresa a los usuarios por mora, por esta razón la cartera por servicios públicos incremento cerca de un 55%, pese a los esfuerzos de los Municipios por subsidiar los consumos, y de agilizar los pagos de las deudas por Subsidios.

Es por esto que el efecto negativo para EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO más relevante es el incremento significativo de la cartera así:

CUENTA	**2020**	**2019**
Servicio de acueducto	1,605,826,022.00	859,566,302.00
Servicio de alcantarillado	1,173,892,166.00	754,794,020.00
Servicio de gas combustible	187,604,948.34	159,443,643.00
TOTAL	**2,967,323,136.34**	**1,773,803,965.00**

Desde Julio de 2020, la Empresa inició el trámite de un crédito con la Financiera FINDETER por $496.000.000 para realizar una obra en el Municipio de Circasia, a un plazo de 36 meses al corte de Diciembre de 2020 estaba firmado el contrato de empréstito pendiente de registro y desembolso en la vigencia 2021.

JHON FABIO SUAREZ VALERO
Gerente General

LINA MARCELA GRISALES GOMEZ
Subgerente Administrativo y Financiero

Ver certificación adjunta

JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
Revisor Fiscal
TP 149667-T
Ver dictamen adjunto

LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN
Contadora
TP 132232-t
Ver certificación adjunta.