

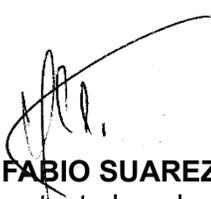
## **Certificación del Representante Legal y Contador de la Empresa**

Armenia, 20 de febrero de 2023

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

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

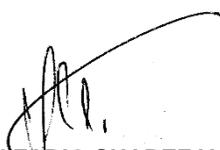
1. Los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:
  - Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2022 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 2022 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 2022.
  - 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 2022 presentan razonablemente la situación patrimonial y las operaciones económicas de la empresa.
3. Hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias cuyos efectos deberían considerarse para preparar los estados financieros.
4. Hemos revelado toda la información relativa a denuncias de fraude o a indicios de fraude que afectan a los estados financieros de la entidad, comunicada por empleados, antiguos empleados, analistas, autoridades reguladoras u otros.

  
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Representante Legal

  
**FELIPE A. GARCIA PUERTA**  
Contador TP 145862-T

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021**  
**(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COL)**

ACTIVO	NOTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	892.691.613	2.023.432.885	-1.130.741.272	-55,88%
Efectivo de uso Restringido	5	1.573.930.765	738.916.572	835.014.193	113,01%
Cuentas por cobrar	7	3.274.239.223	5.723.518.267	-2.449.279.044	-42,79%
Inventarios	9	937.104.639	46.801.402	890.303.237	1902,30%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6.677.966.240</b>	<b>8.532.669.126</b>	<b>-1.854.702.886</b>	<b>-21,74%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, Planta y Equipo	10	53.187.879.485	44.070.653.530	9.117.225.955	20,69%
Otros Activos	11	826.244.406	148.316.983	677.927.423	457,08%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>54.014.123.891</b>	<b>44.218.970.513</b>	<b>9.795.153.378</b>	<b>22,15%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>60.692.090.131</b>	<b>52.751.639.639</b>	<b>7.940.450.492</b>	<b>15,05%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	12	895.439.636	180.363.636	715.076.000	396,46%
Cuenta por Pagar	13	697.978.183	1.353.172.829	-655.194.646	-48,42%
Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	14	2.644.501.828	2.994.925.805	790.930.340	-11,70%
Beneficios a Empleados	15	897.005.172	1.131.803.490	-234.798.318	-20,75%
Beneficios Posempleo-Pensiones	16	406.230.941	0	406.230.941	100,00%
Otros Pasivos	17	879.962.747	2.634.105.574	-1.754.142.827	-66,59%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6.421.118.507</b>	<b>8.294.371.334</b>	<b>-1.873.252.827</b>	<b>-22,58%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras LP	12	5.314.984.607	210.424.243	5.104.560.364	2425,84%
Impuestos, tasas y contribuciones LP	14	893.064.417	1.075.206.668	-182.142.251	-16,94%
Beneficios a Empleados LP	15	0	194.725.757	-194.725.757	100,00%
Provisiones	18	129.007.256	1.655.508.473	-1.526.501.217	-92,21%
Otros Pasivos LP	19	4.501.272.783	2.234.383.533	2.266.889.250	101,45%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10.838.329.063</b>	<b>5.370.248.674</b>	<b>5.468.080.389</b>	<b>101,82%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>17.259.447.570</b>	<b>13.664.620.008</b>	<b>3.594.827.562</b>	<b>23,31%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado	20	22.978.503.299	22.978.503.299	0	0,00%
Reservas	21	5.649.687.791	5.217.332.779	432.355.012	8,29%
Resultados de ejercicios anteriores	22	7.152.566.223	4.702.554.490	2.450.011.733	52,10%
Resultado del Ejercicio	23	4.345.622.930	2.882.366.746	1.463.256.184	50,77%
Impactos por la transición al nuevo marco24		3.306.262.318	3.306.262.318	0	0,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		<b>43.432.642.561</b>	<b>39.087.019.632</b>	<b>4.345.622.929</b>	<b>11,12%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>60.692.090.131</b>	<b>52.751.639.640</b>	<b>7.940.450.491</b>	<b>15,05%</b>

  
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Gerente General  
Ver Certificación Adjunta

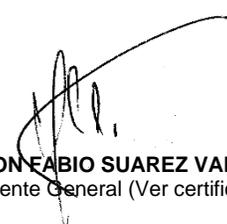
  
**MARÍA DEL SOCORRO MEJÁ ZULUAGA**  
Subgerente Administrativa y Financiera

  
**NUBIA PARDO DÍAZ**  
Revisora Fiscal  
TP 68839-T Ver dictamen Adjunto

  
**FELIPE ANDRÉS GARCÍA PUERTA**  
Contador  
TP 145862-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 31/12/2022 Y 31/12/2021**  
**(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COL)**

	NOTAS	Año 2022	Año 2021	VARIACION PESOS	VARIACION PORCENTUAL
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
Servicio acueducto, alcantarillado y gas	25	28.065.462.456	24.202.226.386	3.863.236.070	15,96%
Devoluciones, rebajas y descuentos	25	-311.028.074	-205.998.103	-105.029.971	50,99%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>27.754.434.382</b>	<b>23.996.228.283</b>	<b>3.758.206.099</b>	<b>15,66%</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>					
Servicio de acueducto	26	9.067.910.459	8.057.337.320	1.010.573.139	12,54%
Servicio de alcantarillado	26	5.161.241.605	4.583.046.232	578.195.373	12,62%
Servicio de gas combustible	26	1.678.417.822	1.243.703.364	434.714.458	34,95%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>15.907.569.886</b>	<b>13.884.086.916</b>	<b>2.023.482.970</b>	<b>14,57%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>11.846.864.496</b>	<b>10.112.141.367</b>	<b>1.734.723.129</b>	<b>17,15%</b>
<b>GASTOS</b>					
Salarios y Prestaciones sociales Generales	27	2.070.437.772	2.113.972.222	-43.534.450	-2,06%
Impuestos, contribuciones y tasas	27	2.479.732.355	1.854.998.190	624.734.165	33,68%
	27	573.157.509	589.191.301	-16.033.792	-2,72%
<b>TOTAL DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>		<b>5.123.327.636</b>	<b>4.558.161.713</b>	<b>565.165.923</b>	<b>12,40%</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>					
Deterioro de cuentas por cobrar	27	0	956.824.574	-956.824.574	-100,00%
Depreciaciones	27	24.359.856	24.359.856	0	0,00%
Amortizaciones	27	17.172.409	17.172.412	-3	0,00%
Provisión litigios y demandas	27	122.333.471	0	122.333.471	100,00%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECI AMORTIZACIONES</b>		<b>163.865.736</b>	<b>998.356.842</b>	<b>-834.491.106</b>	<b>-83,59%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>6.559.671.124</b>	<b>4.555.622.811</b>	<b>2.004.048.312</b>	<b>43,99%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>					
Financieros.	28	132.704.143	8.583.393	124.120.750	1446,06%
Ingresos diversos	28	74.744.104	586.218.828	-511.474.724	-87,25%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>207.448.247</b>	<b>594.802.221</b>	<b>-387.353.974</b>	<b>-65,12%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>					
Financieros	29	312.420.203	152.273.520	160.146.683	105,17%
Otros gastos diversos	29	175.418.515	242.198.078	-66.779.563	-27,57%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>487.838.718</b>	<b>394.471.598</b>	<b>93.367.120</b>	<b>23,67%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>6.279.280.653</b>	<b>4.755.953.434</b>	<b>1.523.327.218</b>	<b>32,03%</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO</b>					
Impuesto a las ganancias corriente	30	1.753.932.000	1.785.346.000	-31.414.000	-1,76%
Impuesto a las ganancias diferido	30	179.725.723	88.240.689	91.485.034	103,68%
<b>TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO</b>		<b>1.933.657.723</b>	<b>1.873.586.689</b>	<b>60.071.034</b>	<b>3,21%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>4.345.622.930</b>	<b>2.882.366.745</b>	<b>1.463.256.184</b>	<b>50,77%</b>

  
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Gerente General (Ver certificación adjunta)

  
**MARÍA DEL SOCORRO MEJÁ ZULUAGA**  
Subgerente Administrativa y Financiera

  
**NUBIA PARDO DÍAZ**  
Revisora Fiscal  
TP 68839-T Ver dictamen Adjunto

  
**FELIPE ANDRÉS GARCÍA PUERTA**  
Contador  
TP 145862-T Ver Certificación Adjunta

**EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A .E.S.P**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2022 Y 31/12/2021**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)**

DESCRIPCION	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	CAPIT AL FISCA L	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR TRANSICION	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO A 31/12/2021</b>	<b>22.978.503.299</b>	<b>\$ -</b>	<b>5.217.332.779</b>	<b>4.702.554.490</b>	<b>2.882.366.745</b>	<b>3.306.262.318</b>	<b>39.087.019.631</b>
APROPIACION DEL RESULTADO 2021	0	0	432.355.012	2.450.011.733	1.463.256.184	0	0
RESULTADO DEL PERIODO 2022	0	0	0	0	4.345.622.930	0	4.345.622.930
<b>SALDO A 31/12/2022</b>	<b>22.978.503.299</b>	<b>\$ -</b>	<b>5.649.687.791</b>	<b>7.152.566.223</b>	<b>4.345.622.930</b>	<b>3.306.262.318</b>	<b>43.432.642.561</b>

  
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
**ZULUAGA**  
 Gerente General (Ver certificación adjunta)  
 Financiera

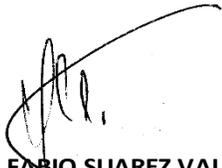
  
**MARÍA DEL SOCORRO MEJÁ**  
 Subgerente Administrativa y

  
**NUBIA PARDO DÍAZ**  
 Revisora Fiscal  
 TP 68839-T Ver dictamen Adjunto  
 Adjunta

  
**FELIPE ANDRÉS GARCÍA PUERTA**  
 Contador  
 TP 145862-T Ver Certificación

**EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO S.A. E.S.P.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**PERIODOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)**

<b>UTILIDAD</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>AÑO 2021</b>
Prestacion de Servicios mas Cobros	4.345.622.930	2.882.366.746
Cuentas por cobrar	892.594.875	-2.065.314.435
Inventarios	-890.303.238	110.722.313
Otros Activos	1.024.320.877	17.172.412
Cuentas por pagar	-604.385.251	114.957.798
Beneficios a empleados	-23.293.134	49.155.651
Otros Pasivos	-1.754.142.827	2.299.563.705
Beneficios a empleados LP	0	-87.715.234
Impuestos, Tasas y Contribuciones	-1.341.517.437	-355.758.511
Provisiones	-913.923.534	39.851.992
Otros Pasivos LP	2.266.889.250	88.240.689
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACION</b>	<b>3.001.862.511</b>	<b>3.093.243.126</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	9.117.225.955	-2.799.961.509
<b>EFFECTIVO UTILIZADO PARA LA ADQUISICION -</b>	<b>9.117.225.955</b>	<b>-2.799.961.509</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones Financieras	5.819.636.364	24.332.069
Obligaciones Financieras LP	0	0
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENT'</b>	<b>5.819.636.364</b>	<b>24.332.069</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO</b>	<b>- 295.727.080</b>	<b>317.613.686</b>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	2.762.349.457	2.444.735.771
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>2.466.622.378</u></b>	<b><u>2.762.349.457</u></b>

  
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Gerente General  
(Ver Certificacion adjunta)

  
**MARIA DEL SOCORRO MEJIA ZULUAGA**  
Subgerente Administrativo y Financiero

  
**NUBIA PARDO DIAZ**  
Revisor Fiscal  
TP 68838-T (Ver Dictamen adjunto)

  
**FELIPE ANDRES GARCIA PUERTA**  
Contador  
TP 145862-T  
(Ver Certificacion adjunta)

**EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO S.A. E.S.P.**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**(Expresadas en Pesos)**

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **Nota 1. – Información General**

Empresas Públicas 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 Públicas 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 2021 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 2019 para Empresas.

Para el registro de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el CGC Versión 2015.14 - Em, 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 vida útil que se utilizó fue la establecida en el manual de políticas y procedimientos contables adoptado por la Empresa.

La información contable es obtenida del software Finanzas Plus 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.

### **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 Públicas 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De naturaleza posible (Se revela en cuentas de orden)</li> <li>- De naturaleza posible (Se reconoce el ingreso y el activo)</li> <li>- De naturaleza remota (No se hace nada)</li> </ul>
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.

<b>INGRESOS</b>	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.
<b>SUBVENCIONES</b>	Valor Recibido, o valor razonable o costo de reposición	
<b>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	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	
<b>CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS</b>	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 registrarán 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 Públicas 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 resoluciones de la Contaduría General de la Nación No. 082, 083, aplicación de estimaciones contables, resolución 353 de 2016 de la agencia Nacional de Defensa Jurídica el Estado y 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 aplicará 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
- Nota 12. – 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.**

### **4.3.1 Efectivo 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.**

- 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 pérdidas 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 se 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 quietamiento	45
	Distribución	Bodega de insumos químicos	35
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:

<i>Tipo Activo</i>	<i>Vida Útil</i>	<i>Valor residual</i>
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 aplicará la norma de deterioro del valor de los activos, de igual forma se estimará 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 post-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 Post-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 sobrepagos 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 Públicas del Quindío S.A. ESP.

Empresas Públicas 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 Públicas 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 Públicas 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 2022 refleja en el balance un efectivo disponible de recursos propios por valor de \$892.691.613 con una disminución de \$1.130.741.272 con respecto al efectivo del cierre de 2021. En estas cuentas se manejan los dineros provenientes de venta de servicios públicos, de recaudos de terceros y otros ingresos propios. En la cuenta de caja se refleja un saldo de \$ 60.014.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	892.691.613,91	2.023.432.885,11	493.189.492,80
1.1.05	Db	Caja	60.014	500.000,00	-439.986,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	892.631.598,73	2.022.932.885,11	-1.130.301.286,38

## 5.1 Depósito en Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	892.691.612,73	2.022.932.885,11	-1.130.301.286,38
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	712.611.332,44	2.022.625.971,59	-1.310.014.653,15
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	180.020.280,29	306.913,52	179.713.366,77

La empresa presenta cuentas bancarias con diferentes entidades financieras, reflejando un saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ \$180.020.280,29 correspondiente a cuentas de ahorro y un valor de \$ 712.611.332,44 correspondiente a cuentas corrientes, evidenciándose disminución en las mismas en relación al año 2021.

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, y otros recursos no presupuestales.

## 5.2 Efectivo de Uso Restringido

La entidad al cierre de 2022 refleja en el balance un efectivo de uso restringido por valor de \$1.573.930.765,18, en estas cuentas se manejan los dineros provenientes de convenios interadministrativos suscritos con entidades territoriales y recursos del Sistema General de Regalías, de los cuales la compañía fue ejecutora de proyectos de inversión.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.573.930.765,18	738.916.572,18	835.014.193,00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.573.930.765,18	738.916.572,18	835.014.193,00

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 generada 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 la cuenta más representativa es la maestra de Regalías que al final del periodo cerró con un saldo en libros de \$131.881.147,39; 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 **\$3.274.239.223,23** las cuales se detallan a continuación:

### Cartera Servicios Públicos Acueducto Y GLP Por Redes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	3.491.767.063,66	-217.527.840,43	3.274.239.223,23	4.377.540.596,06	-210.706.497,43	4.166.834.098,63	-892.594.875,40
Servicios Públicos	3.182.291.080,16	-6.821.343,00	3.175.469.737,16	2.653.605.680,43	0	2.653.605.680,43	521.864.056,73
Otras cuentas por cobrar	98.769.486,07	0	98.769.486,07	1.513.228.418,2	0	1.513.228.418,2	-1.414.458.932,13
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	2.344.767.491,3	2.344.767.491,3	0	2.344.767.491,30	2.523.336.267,30	-178.568.776,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	-2.344.767.491,3	-2.344.767.491,3	0	2.344.767.491,30	2.523.336.267,30	178.568.776,00

Es importante resaltar que, de acuerdo a información suministrada por la Subgerencia de Comercialización de Servicios Públicos, la cartera asciende a un total de \$5.981.307.828, valor que supera la información financiera en \$461.070.600, razón por la cual la entidad para la vigencia 2023 aprovechando el nuevo sistema, deberá depurar los saldos comerciales de cartera y con la política de deterioro, poder conciliar las cuentas de difícil recaudo, y determinar si la diferencia es recuperación del deterioro.

Para la vigencia 2022 no se reclasificó cartera mayor a 180 días a cartera de difícil cobro ni se deterioró la misma, asunto evidenciado por la Revisoría Fiscal y la Contraloría Departamental por la ausencia de una política de cartera clara y puntual que permita realizar con toda la claridad el proceso. El Área comercial se encuentra adelantando el proyecto para el manejo de la cartera y así ser presentado en Junta Directiva.

La empresa tiene un procedimiento para la gestión de cobro que consiste en cortes y suspensiones, planes de financiación. Se encuentra en trámite y actualización el

manual de cartera y determinar una nueva política de deterioro aterrizada a la realidad de la empresa.

### 7.1 Prestación de Servicios Públicos.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	3.175.469.737	2.344.767.491	5.520.237.228	2.239.709.530,40	-	2.239.709.530,40	3.226.954.559,16
Servicio de acueducto	1.553.492.407,73	1.193.250.155,00	2.726.742.562,73	1.193.250.155,00	-	1.193.250.155,00	1.553.492.407,73
Servicio de alcantarillado	1.016.880.562	835.752.878,00	1.852.633.440	835.752.878,00	-	835.752.878,00	1.023.701.905,00
Servicio de gas combustible	149.255.062,34	315.764.458,30	465.019.520,64	210.706.497,40	-	210.706.497,40	193.918.541,34
Subsidio de Acueducto	55.263.648,00	-	55.263.648,00	-	-	-	55.263.648,00
Subsidio de Alcantarillado	131.784.758,09	-	131.784.758,09	-	-	-	131.784.758,09
Subsidio de Glp por redes	288.793.299,00	-	288.793.299,00	-	-	-	288.793.299,00

El Total del Saldo no corriente corresponde a las deudas de difícil recaudo y están deterioradas al 100%.

Del total de Cartera de Gas \$149.255.062,34 se informa que este saldo consolida la cartera de la última facturación de 2021 que se recauda en 2022, 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 descargar este monto de la cartera de difícil cobro y deterioro.

## 7.2 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Otras cuentas por cobrar a Empleados	1.924.299	0	\$1.924.299
Convenio Interadministrativo Con Quimbaya 003/2021	30.000.000	0	\$30.000.000
Convenio Interadministrativo Con Filandia Coai-009 Epq015	66.845.187	0	\$66.845.187
<b>TOTAL</b>			<b>\$98.769.486</b>

Respecto a los convenios interadministrativos, dichos valores reflejan sumas que los municipios no alcanzaron a girar antes del corte.

## 8. Anticipo Impuesto de Renta

Por retransmisión en el CHIP, se realizar cruce del Anticipo de Renta con la provisión del impuesto de Renta.

## 9. Inventario.

El siguiente es el detalle del valor de los Inventarios:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	937.104.639,40	46.801.401,91	890.303.237,49
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	108.363.83	108.363,95	-0.12
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	504.384.571.67	0,00	504.384.571.67
1.5.14	Db	Materiales y suministros	441.790.926,90	55.872.260,96	385.918.665,94
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-9.179.223,00	- 9.179.223,00	0,00

La cuenta de Inventarios refleja un saldo final de \$937.104.639,40 que corresponde a saldo de Inventario informado por la Oficina de Recursos Físicos, generalmente este inventario incluye los saldos y utilidades 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.

Este incremento se debe a que finalizando la vigencia 2022 se realizaron compras de mercancías e insumos que ingresaron al almacén, pero no alcanzaron a ser entregados, consumidos ni asignados a las diferentes áreas y personal que los requería, pero que en el transcurso del año 2023, ya les dio salida del inventario así:

Gas GLP granel por valor de \$309.367.400; compra a AQA Integrales SAS de equipos y suministro de sustancias químicas para los laboratorios de aguas por valor de \$93.093.105; compra de materiales, herramienta menor, equipos menores, dispositivos y accesorios para la suspensión y corte del flujo de agua, a María de Carmen Granada por valor de \$161.989.142 y compra de utensilios, accesorios, productos de aseo y cafetería y elementos de bioseguridad para los funcionarios y operarios de la entidad por valor de \$8.164.200.

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 costo de adquisición.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>53.187.879.485,03</b>	<b>44.070.653.530,36</b>	<b>9.117.225.954,67</b>
1.6.05	Db	Terrenos	5.206.145.000,00	5.206.145.000,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	4.176.796.645,00	4.176.796.645,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	3.453.658.421,00	3.453.658.421,02	0,00
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	45.895.977.852	35.992.440.414,69	9.903.537.438
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.834.319.305,99	2.691.203.585,99	143.115.720
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	436.746.559,37	436.746.559,37	0,00
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	299.991.021,00	297.756.796,00	2.234.225,00
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	374.592.641,92	235.282.641,92	139.310.000,00
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	352.099.069,00	352.099.069,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9.842.447.030,63	8.771.475.602,63	1.070.971.428,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1.238.859.788,56	1.138.726.664,56	-100.133.124,00

1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-1.176.830.597,70	1.046.628.929,70	-	-130.201.668,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-5.337.345.197,31	4.719.678.305,31	-	-617.666.892,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.257.165.300,34	1.123.736.700,34	-	-133.428.600,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	267.627.265,00	225.124.573,00	-	42.502.692,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-179.604.611,71	165.493.067,71	-	-14.111.544,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-101.430.805,00	91.063.297,00	-	-10.367.508,00
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-283.583.465,00	261.024.065,00	-	-22.559.400,00

### Principales Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipo en el periodo contable 2022

ACTIVO	VALOR DE ADQUISICION
EQUIPO DE LABORATORIO	143.115.720
REDES DE DISTRIBUCION	3.986.374.784
REDES DE RECOLECCION	5.917.162.654
MUEBLES Y ENSERES	2.234.225
20 EQUIPOS DE COMPUTO DE ESCRITORIO, CON SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 PRO, INHERENTES AL FUNCIONAMIENTO OPTIMO DE LOS EQUIPOS DE COMPUTO (SOFTWARE Y HARDWARE) Y 3 IMPRESORAS MULTIFUNCIONALES HP LASER JET PARA EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.	139.310.000
<b>TOTAL ADQUISICIONES AÑO 2022</b>	<b>10.188.197.383</b>

La depreciación contable asociada a los costos de acueducto, para los activos vinculados a este proceso para la vigencia 2022, se actualizó con las nuevas adquisiciones y la cédula de activos fijos totales de la empresa, esto sin perjuicio de los costos fiscales correspondientes que puedan ser deducidos en el impuesto de renta.

La compañía tiene en la cédula 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 y Equipo de Computación dadas por las adquisiciones de bienes y por el registro de la depreciación de los activos fijos según las vidas útiles.

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 N° 284-2326 / 010636, con ficha Catastral N° 000000010636000, ubicado en el Municipio de Filandia, Vereda Lusitania, destinado a la planta de tratamiento, mediante la Escritura Pública N° 218 del 15-04 de 2005 se entregó a ESAQUIN S.A. E.S.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 284-6762/002-0786-00, con Ficha Catastral N° 20013001, ubicado en el Municipio de Filandia, donde funcionan los tanques de almacenamiento, aparece a nombre de ESAQUIN.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-116843, ubicado en el Municipio de Montenegro, calle 13 Local N° 5 Edificio Firenze, donde funciona la Oficina, aparece a nombre de la Empresa ESAQUIN S.A. E.S.P, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública N° 06 de fecha 07 de 01 de 1997 de la Notaría Única del Circulo de Montenegro.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-116844, ubicado en el Municipio de Montenegro, calle 13 Local N° 6 Edificio Firenze, donde funciona la Oficina, aparece a nombre de la Empresa ESAQUIN S.A. E.S.P, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública N° 1030 de fecha 06 -05 de 2009 de la Notaría Tercera del Circulo Armenia.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-25150, Ficha Catastral N° 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 N° 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 N° 280-16546 Ficha Catastral N° 0111-0070-0001-000, ubicado en el Municipio de Quimbaya, donde funciona la Oficina, carrera 9 esquina calle 15 B, Policarpo Salavarieta, fue adquirido por LA EMPRESA SANITARIA DEL QUINDÍO ESAQUIN S.A. E.S.P., mediante la Escritura Pública N° 1701 de fecha 30 de diciembre de 2004 de la Notaria Única del Círculo de Quimbaya.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 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 N° 282-2833, Ficha Catastral N° 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 N° 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 N° 280-2906, con ficha catastral N° 01-00-0096-0001-000, donde funcionan los tanques, aparece a nombre del Municipio de Salento, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública N° 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 N° 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 N° 280-59322, con ficha Catastral N° 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 N° 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 N° 280-139663, Ficha Catastral N° 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 N° 2137 de fecha 30 de septiembre de 2005, de la Notaría Tercera del Circuito de Armenia Q., registrada bajo el número de matrícula inmobiliaria 113480 de la Oficina de Instrumentos Públicos de Armenia Q.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 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 N° 230 de mayo 21 de 1991.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-37804, Ficha Catastral N° 010102240001000, ubicado en el Municipio de Circasia, paraje San Antonio, donde funciona la Planta de Tratamiento y tanques, a nombre de EMPOQUINDIO.
- Predio con Matricula Inmobiliaria 280-0037804, Ficha Catastral N° 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 EMPOQUINDIÒ.

No obstante, la empresa en la transición de NIF 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.

#### 11. Otros Activos – Anticipos sobre convenios

NOMBRE CONTRATISTA	DETALLE	VALOR
JAIRO IVAN CASTILLO CASTILLO	ANTICIPO CONTRATO DE OBRA No.003 de 2022 ;REHABILITACION DE PAVIMENTO RIGIDO, Y REPOSICION Y OPTIMIZACION DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LA CRA 4 ENTRE CALLE 1 Y 3 DEL MUNICIPIO DE FILANDIA (S.S.F.)	109.704.756,28
<b>TOTAL</b>		<b>109.704.756,28</b>

El anterior valor fue entregado al contratista como anticipo para inicio de obra con recursos del Sistema General de regalías y se encuentra en ejecución.

NOMBRE CONTRATISTA	DETALLE	VALOR
JAVIER MUÑOZ JARAMILLO	ANTICIPO CONTRATO DE SUMINISTRO Y CONSTRUCCION DE REDES ELECTRICAS QUE INCLUYEN SALIDAS DE ILUMINACION EXTERIOR, SALIDAS DE TOMA CORRIENTE NORMALES CON CABLEADO HORIZONTAL Y CANALIZACION PARA EL CABLEADO ELECTRICO Y DE LOS EQUIPOS PASIVOS ASOCIADOS, TABLEROS GENERALES DE DISTRICUCIN Y SISTEMA DE TIERRA ACORDE A LA NORMA RETIE EN LAS PLANTAS ESTACIONARIAS DE GENOVA, BUENAVISTA Y CORDOBA INCLUYENDO EL SECTOR DE RIO VERDE	38.663.793,00
<b>TOTAL</b>		<b>38.663.793,00</b>

El anticipo entregado al contratista Javier Muñoz Jaramillo está pendiente por legalizar, según información entregada por la Subgerencia de Servicios Públicos domiciliarios. Dicho contrato de obra está terminado, con recursos de regalías. El contratista no ha legalizado el cobro y por tal motivo el anticipo no ha sido amortizado.

NOMBRE DEL CONTRATISTA	DETALLE	VALOR
VALENCIA RESTREPO FRANCY ELENA	ANTICIPO CONTRATO DE SUMINISTRO No.015 DE 2019 OBJETO ;REALIZAR SUMINISTRO A TODO COSTO DE VIGA PARA VIADUCTO METALICO, SUMINISTRO DE COLUMNAS METALICAS PARA VIADUCTO Y ANCLAJES EN CABLE ACERADO PARA LA RED DE CONDUCCION EN EL ACUEDUCTO POR GRAVEDAD DEL MUNICIPIO DE MONTENEGRO.	29.731.740,00
PETROLEOS CONSTRUCCIO NES Y MONTAJE Y CIA		5.394.000,00
MEICA	PAGO DE ANTICIPO DEL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS No 048 DE 2018 CUYO OBJETO CONTRACTUAL ES; REHABILITACION Y MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DE MEDICION EXISTENTES EN LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE - PTAPS - DE LOS MUNICIPIOS DE QUIMBAYA , GENOVA Y FILANDIA DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO ;	27.331.175,00
IN-NOVUS INGENIERIA S.A.S	PAGO ANTICIPO N° 01 CONTRATO DE OBRA 009 DE 2022 CONTRUCCION DE SISTEMAS DE MACRMEDICION DE CAUDAL EN LINEA, TENDIENTES A MEDIR EL CAUDAL EN DISTINTOS SECTORES HIDRAULICOS, EN LOS MUNICIPIOS DE : BUENAVISTA, FILANDIA, GENOVA, TEBAIDA, MONTENEGRO, TEBAIDA, QUIMBAYA Y SALENTO QUINDIO DE CONFORMIDAD CON LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS.	481.272.604,00
	<b>TOTAL</b>	<b>543.729.519,00</b>

Contratos que se encuentran en ejecución con recursos propios, los cuales quedaron afectados con anticipos, pero a la fecha no han sido legalizados.

MEICA: Contrato de obra 048-2018, se pasa reserva presupuestal de \$27.331.176, ya que se está estudiando la posibilidad de que tanto el contratista como la Empresa pueda realizar la liquidación del contrato por mutuo acuerdo; toda vez que no se cuenta aún con el código fuente para culminar el contrato.

IN – NOVUS INGENIERIA S.A.S: contrato de obra 008 del 2022, Se pasa reserva presupuestal por \$ 481.272.604, ya que se suspendido el contrato porque no se encontraban redes para construir la caja de concreto, la empresa esta en proceso de legalización de disponibilidad eléctrica para poder en marcha los sistemas de macro medición ya instalados.

FRANCY ELENA /METALICAS FRANCIAGO): contrato suministro 016-2019, se pasa reserva por \$ 29.731.740, ya que se encuentra suspendido hasta que se puede realización la instalación del viaducto, para lo cual la entidad le notificará al contratista, para dar inicio y culminación del contrato.

## 11. Activos Intangibles.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1909	Db	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	68.934.211,89	68.934.211,89	0

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. El proceso se encuentra aún en estrados.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>65.212.000,00</b>	<b>79.382.771,05</b>	<b>-14.170.771,00</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	534.784.622,00	469.572.622,00	65.212.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 469.572.621,95	- 390.189.850,95	-79.382.771,00

En estas cuentas observamos el valor adquirido y amortizado en relación a 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.

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
- Software Neossoftware por valor de \$65.212.000, adquirido el 2022 para EPQ como sistema de información integrado para la vigencia 2023 y siguientes, que contiene los módulos de ventas e instalaciones, facturación y cartera, atención al cliente de pqr \*quejas y reclamos (contabilidad, tesorería, Presupuesto y talento humano)

Durante la vigencia 2022 se registró la amortización de los software anteriormente mencionados, reconociendo el tiempo de uso de dichas licencias y su impacto en el balance de la entidad. Cabe anotar que el software iAleph se encuentra totalmente amortizado.

## 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

En el mes de agosto de 2022 fue desembolsado el empréstito del Banco de Occidente por Valor de \$6.000.000.000 a una tasa nominal IBR trimestre vencida + 2.90% y un plazo de 120 meses, incluido 24 meses de periodo de gracia para el pago de Capital. la amortización a capital se hará trimestralmente por valor de \$187.500.000 a partir del 10 de agosto de 2024 y como garantía se pignoró a favor del Banco de Occidente las rentas provenientes del recaudo de Acueducto y Alcantarillado en una cuantía igual al 130% de la Deuda. Su destinación será la inversión en agua potable y saneamiento básico, enmarcado en el plan de obras e inversiones de la empresa, la cual tiene como fin mejorar las condiciones hidráulicas de las redes de conducción, optimización del tramo por material de tubería de concreto a PVC, optimización de redes de acueducto y alcantarillado hasta por la suma seis mil millones de pesos (\$6.000.000.000)

### **Instalación estaciones de Macromedidores \$800.000.000**

Municipio de Buenavista 297.275.000

Municipio de Filandia 88.550.000

Municipio de Génova 50.600.000

Municipio de la Tebaida 44.275.000

Municipio de Montenegro 44.275.000

Municipio de Quimbaya 88.550.000

Municipio de Salento 1 86.475.000

### **Reposición Redes Acueducto \$2.019.632.610**

Municipio de Buenavista 34.037.734

Municipio de Génova 196.608.891

Municipio de la Tebaida 577.6] 7.705

Municipio de Montenegro 602.501 .386

Municipio de Quimbaya 537.382.298

Salento 71.484.596

### **Reposición Redes Alcantarillado \$3.180.367.390**

Circasia 129.244.181

La Tebaida 1.593.436.520

Montenegro 816.024.970

Salento 641.661.719

**VALOR TOTAL \$6.000.000.000**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Financiamiento interno de largo plazo	895.439.636	5.314.984.607	6.210.424.243	180.363.636	210.424.243	390.787.879	5.819.636.364

No. CRÉDITO	BANCO	MONTO INICIAL (\$)	FECHA DE DESEMBOLSO	PLAZO	TASA DE INTERES NOMINAL
601500205	FINDETER	496.000.000	19-06-2021	36 MESES	0,0%
031-3004187	OCCIDENTE	1.200.000.000	12-08-2022	120 MESES	IBR TRIM VENCIDO+2.90%
031-3004200-9	OCCIDENTE	2.800.000.000	12-08-2022	120 MESES	IBR TRIM VENCIDO+2.90%
031-3004222-3	OCCIDENTE	2.000.000.000	12-08-2022	120 MESES	IBR TRIM VENCIDO+2.90%

Crédito desembolsado en la vigencia 2021 con el fin de dar soporte al otorgamiento de plazos para los usuarios de los estrato 1 y 2. El plan de pagos para Findeter corresponde a amortización mensual por valor de \$15.030.303 (Quince millones treinta mil trescientos tres pesos m/l) a 0% tasa de interés y tres meses de periodo de gracia. Para el empréstito del Banco de Occidente, se pagará cada tres meses solo los intereses generados por el capital solicitado.

### 13. Cuentas por Pagar

Al corte se presenta el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN				
CÓDIGO CONT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	89.202.257,26	486.135.258,71	-396.933.001,45
2.4.07	Recursos a favor de terceros	346.499.701,90	268.376.392,60	78.123.309,30
2.4.24	Descuentos de nómina	51.191.864,05	122.746.020,42	-71.554.156,37
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	204.088.024,00	276.111.964,00	-72.023.940,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR.	6.996.335,95	3.429.667,74	3.566.668,21
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>697.978.183</b>	<b>1.156.799.303</b>	<b>458.821.120</b>

A continuación, discrimino algunos de los ítems anteriores para mayor claridad.

Las cuentas por pagar relacionadas en el concepto de Adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$89.202.257,26 corresponde al valor neto por pagar de cuentas de Inversión y de Operación que al corte diciembre 31 de 2022 no fueron canceladas por la tesorería pero que cumplieron el objeto social contratado.

<b>TERCERO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
CONSIGNACIONES NO IDENTIFICAD	RECAUDOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR	96.504.764,73
CONTRIBUCIONES POR SERVICIOS PRESTADOS - ACUEDUCTO	CONTRIBUCIONES ESTRATO 5 6 Y COMERCIAL	128.635.194,00
CONTRIBUCIONES POR SERVICIOS PRESTADOS - ALCANTARILLADO	CONTRIBUCIONES ESTRATO 5 6 Y COMERCIAL	38.346.390,00
VARIOS	DESCUENTOS DE NOMINA	63.476.290,99
TESORO NACIONAL	PROYECTOS RECURSOS REGALIAS	3.019.670,64
VARIOS	SALDO A FAVOR EN GAS DOMICILIARIO	10.141.538,34
VARIOS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONVENIOS	6.037.853,20
VARIOS	APORTE SOLIDARIO COVID - 19	338.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>346.499.701,90</b>

Las contribuciones de Servicios Públicos por valor de \$166.981.584 corresponden al valor cobrado al estrato 5, 6 y comercial estipulado en la ley 142 de 1994 y sus reglamentaciones para equilibrar el subsidio a los estratos 1, 2 y 3, y que al corte de diciembre de 2022 queda pendiente de cruzar y/o devolver a los Municipios.

<b>Tercero</b>	<b>Valor neto</b>
Aportes a Seguridad Social Retroactivo	38.203.476,03
Libranzas	10.597.707,03
Otros descuentos de nómina	2.390.680,39
<b>TOTAL</b>	<b>51.191.864,05</b>

Los Descuentos de Nómina corresponden a descuentos realizados por concepto de libranzas a las Nóminas de diciembre de 2022, Libranzas de crédito y ahorro por valor de \$10.597.707, y otros descuentos de nómina como lo son sindicatos y embargos pendientes de trasladar por valor de \$2.390.680.39.

## CREDITOS JUDICIALES.

Autoridad Judicial que Tramita	Tipo de Proceso	Tipo de Acción Judicial	Cuantía Inicial de La Demanda	CUANTIA QUE ESTIMA PAGAR LA EMPRESA	Demandante
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Reparación directa	Acción Contencioso Administrativa	92.300.000,00	62.585.218	Oscar Julián Urueña y Otros
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Contencioso Administrativa	141.502.806,00	141.502.806,00	Rosalba Patiño Giraldo y otros
	<b>TOTAL</b>		<b>233.802.806</b>	<b>204.088.024</b>	

En la cuenta 2460 con un saldo de \$204.088.024,00 se encuentran incluidos los saldos de demandas y litigios ya falladas contra la Empresa; cuantificado según la cuantía inicial de la demanda y el Municipio de la Tebaida (Oscar Julian Urueña), por lo cual la Empresa estima pagar solo el 50% del valor de la demanda.

## 14. Impuestos Tasas y Contribuciones

La compañía tiene un pasivo con la Corporación Autónoma Regional del Quindío por Tasas de Uso y Tasa Retributiva por valor de \$ 2.447.547.020 el cual incluye la Provisión de Tasas que se factura en la vigencia 2023 y acuerdo de pago suscrito de tasas de vigencias anteriores.

IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	SALDO 2022	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO 2021	SALDO CTE	SALDO NO CTE
RETENCION EN LA FUENTE	244.571.384	244.571.384	0	0	0	0
TASAS CRQ	2.447.547.020	1.554.482.603	893.064.417	2.837.006.198	1.761.799.530	1.075.206.668
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	466.177	466.177	0	5.264.695	5.264.695	-
PRO. IMPUESTO DE RENTA	612.577.683	612.577.683	0	666.503.839	666.503.839	
IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	0	0	0	370.172.825	370.172.825	-
INDUSTRIA Y COMERCIO	232.403.981	232.403.981	0	191.185.000	191.185.000	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.537.566.245</b>	<b>2.644.501.828</b>	<b>893.064.417</b>	<b>4.070.132.557</b>	<b>2.994.925.889</b>	<b>1.075.206.668</b>

Se reconoce el pasivo del Impuesto de Renta y de Industria y Comercio de la vigencia 2022. es de resaltar que, para el impuesto de Renta, contamos con un anticipo de \$1.141.354.317. En el aplicativo CHIP, por restricciones en su arquitectura, no permite clasificar la cuenta de Tasas CRQ en porción corriente y no corriente.

MUNICIPIO	AÑO GRAVABLE	TOTAL	TX ICA	TABLEROS	TOTAL IMPUESTO
Buenavista	2022	320.855.737	3.208.557	481.284	3.802.140
Circasia	2022	5.292.688.347	52.926.883	7.939.033	60.865.916
Filandia	2022	1.324.525.549	13.245.255	1.986.788	15.232.044
Génova	2022	1.014.966.589	7.104.766	1.065.715	8.885.958
Montenegro	2022	6.520.453.417	26.081.814	3.912.272	29.994.086
Quimbaya	2022	5.353.036.491	16.059.109	2.408.866	18.467.976
Salento	2022	1.154.986.980	11.549.870	1.732.480	14.437.337
Tebaida	2022	5.775.377.834	57.753.778	8.663.067	72.192.223
Pijao	2022	686.797.294	4.807.581	721.137	5.528.718
Córdoba	2022	326.911.344	2.615.291	392.294	3.007.584
<b>TOTAL</b>		<b>27.770.599.582</b>	<b>195.352.906</b>	<b>29.302.936</b>	<b>232.413.982</b>

Este impuesto debe ser cancelado en el mes de marzo de 2023, que por principio de causación se deja provisto en la presente vigencia fiscal.

### 15. Beneficios a Empleados.

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 2022 se reconocieron y pagaron tales beneficios quedando a este corte cuentas reconocidos pendientes de pago relacionadas a continuación:

Los funcionarios directivos en el cumplimiento de sus funciones recibieron durante el año 2022 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.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Beneficios a los empleados a corto plazo	897.005.171,81	0	897.005.171,81	1.131.803.490,04	0	1.131.803.490,04	-- 234.798.318,231
Beneficios a los empleados a LP	0	0	0	0	194.725.757,00	194.725.757,00	194.725.757,00
Beneficios postempleo - pensiones	406.230.941	0	406.230.941	0	0	194.725.757,00	-211.505.184,00

### Empresas Públicas cuenta con la siguiente planta de personal:

En el año 2022 se ejecutó la reestructuración aprobada según acuerdo de Junta Directiva No. 007 del 7 del 28 de diciembre de 2020 "Por medio del cual se suprimen, crean, y se reclasifican unos empleos y se establece la nueva planta de Empleos de las Empresas Públicas del Quindío E.S.P se hace una delegación y se dictan otras disposiciones"

DENOMINACION	CODIGO	GRADO	CANTIDAD	CLASIF
Gerente General	050	05	1	PF
Subgerente General	084	03	4	LNyR
Secretario General	054	03	1	LNyR
Jefe de Oficina	006	03	1	LNyR
Jefe de Oficina	006	02	1	LNyR
Jefe de Oficina	006	01	9	LNyR
Asesor	105	04	1	PF
Asesor *	106	03*/01*	1	LNyR
Tesorera General	201	05	1	LNyR
Profesional Universitario	219	04	5	LNyR
Profesional Universitario	219	03	12	LNyR
Profesional Universitario	219	03	1	LNyR
Profesional Universitario	219	01	4	LNyR
Técnico Administrativo	367	02	1	LNyR
Técnico Operativo	314	02	2	LNyR
Técnico Administrativo	367	01	9	LNyR
Auxiliar Administrativo	407	05	5	LNyR
Auxiliar Administrativo	407	04	11	LNyR
Auxiliar Administrativo	407	03	4	LNyR
<b>TOTAL NUEVA PLANTA REESTRUCTURADA</b>			<b>74</b>	

## 16. Beneficios Posempleos-Pensionales

El pasivo por calculo actuarial a este corte se encuentra en \$27.589.941 y La empresa cuenta con una nómina de 6 pensionados, y de acuerdo con la resolución 083 del 2 de junio de 2021 de la Contaduría General de la Nación, donde se incorpora en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian y su actualización, según esta resolución se debía realizar este cálculo cada tres años, y el ultimo realizado por la empresa data desde el 2014, razón por la cual se agotó esta proyección.

Adicional Colpensiones realizo cobro de Bonos pensionales TIPO B por valor de \$378.641.000, los cuales fueron reconocidos por la entidad.

COD CONTAL	NAT	DETALLE	TERCERO	VALOR 2022
2514060101	CR	BONO PENSIONAL TIPO B PARA PAGO Y EMSION	ALBEIRO O BARBOSA LOPEZ C.C. 3,048,451	113.010.000,00
2514060101	CR	BONO PENSIONAL TIPO B PARA PAGO Y EMSION	MARIA CONSUELO OSPINA QUERUBIN C.C. 25,017,710	30.344.000,00
2514060101	CR	BONO PENSIONAL TIPO B PARA PAGO Y EMSION	MARCO TULIO GONZALEZ O. C.C. 4,407,123	70.725.000,00
2514060101	CR	BONO PENSIONAL TIPO B PARA PAGO Y EMSION	CELIO ALFONSO CASTELLANOS PARDO C.C. 14,545,065	164.562.000,00
2514121201	CR	CALCULO ACTUARIAL	VARIOS	27.589.941,00
			<b>TOTAL</b>	<b>406.230.941,00</b>

La entidad en los últimos periodos no ha cumplido con lo señalado en la Resolución CGN N° 083 del 02 de junio de 2021, señalando que el cálculo actuarial se debe realizar sobre pensiones futuras, pensiones actuales y cuotas partes de pensiones. Para su elaboración, las empresas atenderán los lineamientos establecidos en la Norma de beneficios a los empleados del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en lo relacionado con los beneficios posempleo, y los parámetros y bases técnicas establecidos por las disposiciones legales vigentes.

Para cumplir con lo anteriormente señalado, EPQ deberá determinar las ganancias o pérdidas actuariales a través de la actualización del cálculo actuarial, lo cual estimará, como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones actuales o por cuotas partes de pensiones y lo comparará con el valor del cálculo actuarial registrado a la fecha de la estimación una vez reconocido el interés sobre el pasivo.

La entidad también inicio escaneo y digitalización de documentación e información necesaria mediante el sistema integrado de conservación (sic), para la elaboración del cálculo actuarial, en aras de poseer la información organizada para que el actuario desarrolle su labor con información precisa y clara.

## 17. Otros Pasivos

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021
Recursos Recibidos en admon	873.218.733,00	-	873.218.733,00	2.595.202.465,61	-	2.595.202.465,61
Ingresos recibidos por anticipado	6.744.014,00	-	6.744.014,00	38.903.108,00	-	38.903.108,00
<b>TOTAL</b>	<b>879.962.747,00</b>	<b>-</b>	<b>879.962.747,00</b>	<b>2.634.105.573,61</b>	<b>-</b>	<b>2.634.105.573,61</b>

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.

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 débito 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 débito a la cuenta Recursos Recibidos en administración.
- Finalmente, se registra el convenio ejecutado en las cuentas de orden en la cuenta Bienes de Uso Público.

DESCRIPCIÓN	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021
CONVENIO 09 HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	227.815,00	227.815,00
CONVENIO 714 MONTENEGRO	201.019,00	201.019,00
CONVENIO 329 DE TEBAIDA	6.336.939,00	6.336.939,00
ACUEDUTO POR GRAVEDAD MUNICIPIO DE MONTENEGRO	7.265.036,00	7.265.036,00
CONVENIO 006-12 DPTO ESAQUIN 007	1.021.048,00	1.021.048,00
CONVENIO 6-12 DE MONTENGRO	1.956.270,00	1.956.270,00
CONVENIO 3-18 DE LA TEBAIDA	9.284.201,00	9.284.201,00
CONVENIO 1-2 DEL 2014 DPTO DEL QUINDIO-GAS	6.674.969,67	79.367.239,51
CONVENIO 05 DE 2014 MUNIPIO DE QUIMBAYA	224.184,00	224.184,00
CONVENIO DE COFINANCIACION 03 DE 2014	3.770.351,00	3.770.351,00
CONVENIO 07 DE 2014 ESAQUIN CIRCASIA	1.663.371,00	1.663.371,00

CONVENIO 05 DE 2014 ESAQUIN GENOVA	214.901,00	214.901,00
CONVENIO SID 01 DE 2015 DPTO DEL QUINDIO Y	1.446.020,21	1.446.020,21
CONVENIO 18 DE 2015 MUNICIPIO DE	109.601,00	109.601,00
CONVENIO INTERAD. NUMERO 012 MUNICIPIO	45.876,00	45.876,00
CONVENIO INTERADM No. 002 DE 2015	306.928,00	306.928,00
CONVENIO INTERADM. No. 07 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	1.542.891,20	1.542.891,20
CONVENIO INTERADM. No. 009 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	7.397.002,20	7.397.002,20
CONVENIO INTERADM. No. 04 DE 2015 MUNICIPIO DE MONTENEGRO Y ESAQUIN	487.205,00	487.205,00
CONVENIO INTERADM. No. 008 DE 2015 MUNICIPIO DE QUIMBAYA Y ESAQUIN	278.008,00	278.008,00
CONVENIO INTERAD. N.004 EPQ Y MCIPIO DE MONTENEGRO	183.631,65	183.631,65
CONVENIO 02 ENTRE CORDOBA Y EPQ	4.191.087,00	4.191.087,00
CONVENIO 03/17ENTRE QUIMBAYA Y EPQ	2.874,80	2.874,80
CONVENIO 06/17 ENTRE SALENTO Y EPQ	195.079,00	195.079,00
CONVENIO 04/17 ENTRE PIJAO Y EPQ	2.791,50	2.791,50
CONVENIO 06/17 ENTRE EPQ Y MONTENEGRO	940.428,86	607.158,00
CONVENIO 004 GENOVA 2018	518.361,00	518.361,00
CONVENIO 005 SALENTO 2018	118.943,40	118.943,40
CONVENIO 002 EPQ Y 05 QUIMBAYA 2019	773.390,88	773.390,88
CONVENIO 003 EPQ Y 026 TEBAIDA 2019	1.889.706,92	1.887.698,92
CONVENIO 020 EPQ QUIMBAYA 2020	915.758,10	915.758,10
CONVENIO 05 EQP-QUIMBAYA 2020	441.288,79	440.165,74
CONVENIO 04 DE 2020 PIJAO -EPQ	441.648,11	441.220,18
CONVENIO 10 DE 2020 GENOVA-EPQ	848.725,32	847.894,99
CONVENIO 08 DE 2020 FILANDIA-EPQ	4.689,02	4.654,58
CONVENIO 08 DE 2020 QYA Y 011 EPQ	580.238,69	579.667,93
CONVENIO 005 EPQ - PIJAO 003 DE 2021	1.991.666,53	1.989.682,53
CONVENIO 007 GENVOA-004 EPQ 2021	13.021.220,22	12.991.469,22
CONVENIO 002 SALENTO EPQ 2021	3.430.927,31	3.430.269,31
CONVENIO 001 CIRCASIA Y 009 DE 2021 EPQ	286.230.137,13	286.230.137,13
CONVENIO 006 TEBAIDA Y 007 EPQ 2021	27.580.737,47	27.580.737,47
CONVENIO 001 QYA Y 008 DE 2021 EPQ	6.079.438,82	6.079.437,82
CONVENIO 003 QYA Y 010 EPQ DE 2021	-150.507.128,77	1.319.356.423,20
CONVENIO 005 FILANDIA Y EPQ 012 DE 2021	-63.965.769,20	213.478.336,32
CONVENIO 222 BUENAVISTA Y EPQ 011 DE 2021	66.611.695,08	23.161.754,08
CONVENIO SALENTO 003 DE 2021 Y EPQ 013 DE 2021	106.416.334,00	106.416.333,00
CONVENIO PIJAO 004 Y EPQ 014 DE 2021	975.768,20	975.768,20
COLECTORES RIO LA VIEJA QUIMBAYA	10.640.202,85	10.640.202,85
GAS DOMICILIARO CORDILLERANO	161.409.475,95	161.409.475,95
REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-531,50	-531,50

## 18. 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 2022	Año 2021
Otros litigios y demandas	129.007.256,00	1.655.508.473
<b>Total Provisiones</b>	<b>129.007.256,00</b>	<b>1.655.508.473</b>

A continuación, se relacionan los procesos que, según el procedimiento de la Contaduría General de la Nación, se deben observar para el reconocimiento de estos pasivos.

Radicación	Autoridad Judicial Que Tramita	Tipo De Proceso	Tipo De Acción Judicial	Cuantía Inicial De La Demanda en \$	Demandante	Estado Actual	Valor estimado que piensa pagar la entidad en \$
2008 00784	Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Reparacion directa	Accion Contencioso Administrativa	92300000	Oscar Julian Urueña y Otros	Pendiente de pago sentencia la cual es solidaria con el Municipio de La Tebaida	\$ 20.000.000
2015 - 00015	Juzgado Sexto Administrativo Oral del Circuito de Armenia	Medio de Control de Reparación Directa	Acción Contencioso Administrativo	656.593.000,00	Luis Alfonso Martínez y Otros	En trámite recurso de apelación en efecto suspensivo presentado por la parte demandante y demandados	\$ 30.000.000
2019 - 00086	Juzgado Cuarto Laboral del Circuito de Armenia Quindío	Ordinario Laboral de Primera Instancia	Acción Laboral	\$ 6.673.785	Fernando Javier Grisales Montes	Pendiente recurso de apelación interpuesto por la empresa contra la sentencia de primera instancia que accedió parcialmente a las pretensiones de la demanda	\$ 15.000.000
2019 - 00411	Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia Quindío	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Acción Contencioso Administrativa	Sin cuantía	Cristian Camilo Buitrago Aristizabal	En trámite recurso de apelación a la sentencia de primera instancia propuesto por la empresa	60000000
2020 - 00221	Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Civil	\$ 4.007.256	Colfondos S.A Pensiones y Cesantías	Aprobado liquidación del crédito por parte del despacho judicial	\$ 4.007.256
						<b>TOTAL</b>	<b>\$ 129.007.256</b>

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:

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.

## 19. Otros Pasivos A Largo Plazo

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021
Pasivos por impuestos Diferidos	-	4.501.272.783,00	4.501.272.783,00		2.234.383.533,00	2.234.383.533,00
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>4.501.272.783,00</b>	<b>4.501.272.783,00</b>	<b>-</b>	<b>2.234.383.533,00</b>	<b>2.234.383.533,00</b>

Este valor representa 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.

### 19.1. Activos y Pasivos Contingentes.

DESCRIPCION	2022	2021
OTROS DERECHOS CONTINGENTES (DB)	\$530.292.557,00	\$530.295.557,00
INFRAESTRUCTURA SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	\$ 94.617.209.404,00	\$89.575.425.386,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$94.617.209.404,00	-\$90.109.954.943,00
ADMINISTRATIVAS (CR)	\$3.416.940.797,00	\$5.554.488.883,00
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-\$530.292.557	- \$530.292.557
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES (CR)	\$5.611.688.324,00	\$5.611.688.324,00
LITIGIOS Y DEMANDAS (CR)	\$5.596.858.045,00	\$5.596.858.045
CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	\$1.574.465.757,66	\$133.598.841,00
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 3.416.940.797,00	-\$5.554.488.883,00
GARANTIAS CONTRACTUALES	1.574.465.757,66	-\$133.598.841,00

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 2022.

890000447	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	991.497.422,00
890000564	MUNICIPIO DE LA TEBAIDA	9.991.964.055,83
890000613	MUNICIPIO DE QUIMBAYA	9.200.315.307,30
890000858	MUNICIPIO DE MONTENEGRO	6.917.659.512,00
890000864	MUNICIPIO DE GENOVA	5.928.213.361,90
890000992	ESE HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	103.039.243,00
890001044	MUNICIPIO DE CIRCASIA	6.386.940.142,00
890001061	MUNICIPIO DE CORDOBA	2.398.394.531,00
890001127	MUNICIPIO DE SALENTO	511.357.561,89
890001181	MUNICIPIO DE PIJAO	1.477.578.659,88
890001339	MUNICIPIO DE FILANDIA	1.329.859.563,88
890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	22.630.619.058,00
890001879	MUNICIPIO DE BUENAVISTA	564.736.984,00
899999090	TESORO NACIONAL	26.185.034.001,32
	<b>TOTAL CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS</b>	<b>94.617.209.404,00</b>

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 \$759.574.041

Radicación	Autoridad Judicial Que Tramita	Tipo De Proceso	Tipo De Acción Judicial	Cuantía Inicial De La Demanda en \$	Resumen Del Hecho Generador
2008 00784	Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Reparación directa	Acción Contencioso Administrativa	92.300.000,00	Perjuicios por las lesiones personales sufridas por un menor que cayó en un hueco
2015 - 00015	Juzgado Sexto Administrativo Oral del Circuito de Armenia	Medio de Control de Reparación Directa	Acción Contencioso Administrativo	656.593.000,00	Perjuicios materiales e inmateriales por la caída de un adulto mayor en un hueco de Alcantarilla en el Municipio de La Tebaida
2019 - 00086	Juzgado Cuarto Laboral del Circuito de Armenia Quindío	Ordinario Laboral de Primera Instancia	Acción Laboral	\$ 6.673.785	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
2019 - 00411	Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia Quindío	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Acción Contencioso Administrativa	Sin cuantía	Que se declare la nulidad del acto administrativo No. 992 del 06 de marzo de 2019 por medio del cual se resuelve negativamente una reclamación administrativa.  Que se declare la nulidad del acto administrativo contenido en el oficio sin número, de fecha 20 de mayo de 2019 por el cual se resolvió un recurso de reposición.  Declarar la existencia de una relación laboral entre el demandante y la empresa entre los periodos 18/02/2014 al 16/01/2018 y se reconozca las prestaciones de ley
2020 - 00221	Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Civil	\$ 4.007.256	Solicita el aporte de recursos por concepto de cotizaciones obligatorias de los empleados de la empresa al Sistema General de Pensiones, en el Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad

**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:

TERCERO		OBSERVACIÓN	SALDO
NIT	NOMBRE		
7561962	ZAPATA MAYA ELBER	ADICIÓN A CONSTRUCCIÓN DE LAS REDES ACUEDUCTO DEL BARRIO XIXARAMA DEL CORREGIMIENTO DE LA INDIA, OPTIMIZACIÓN DE ALCANTARILLADO BARRIO MARIANO OSPINA, MANZANA G, OPTIMIZACIÓN COLECTOR ESTACIÓN DE SERVICIO SAN JOSE SOBRE LA CARRERA 4, EN EL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO.	21.751.434,71
7561963	ZAPATA MAYA ELBER	ADICIÓN A: CONSTRUCCIÓN DE LAS REDES DE ACUEDUCTO DEL BARRIO XIXARAMA DEL CORREGIMIENTO LA INDIA, OPTIMIZACIÓN ALCANTARILLADO BARRIO MARIANO OSPINA MANZANA G Y OPTIMIZACIÓN COLECTOR SECTOR ESTACIÓN DE SERVICIO SAN JOSE SOBRE LA CARRERA 4 EN EL MUNICIPIO DE FILANDIA DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO.	35.000.000,00
7561964	ZAPATA MAYA ELBER	CONSTRUCCIÓN DE LAS REDES ACUEDUCTO DEL BARRIO XIXARAMA DEL CORREGIMIENTO DE LA INDIA, OPTIMIZACIÓN DE ALCANTARILLADO BARRIO MARIANO OSPINA MANZANA G Y OPTIMIZACIÓN COLECTOR SECTOR ESTACIÓN DE SERVICIO SAN JOSE SOBRE LA CARRERA 4 EN EL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO.	49.797.415,69
<b>TOTAL</b>			<b>106.548.850,4</b>

## 20. Patrimonio

### Capital Suscrito y Pagado.

El patrimonio de Empresas Públicas 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
<b>TOTAL</b>	<b>22.978.503.299,32</b>	<b>100%</b>	<b>2.297.850,00</b>

Las acciones de las Empresas Públicas 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 \$22.978.503.299 (Veintidós mil novecientos setenta y ocho millones quinientos tres mil doscientos noventa y nueve pesos m/l)

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021
Capital Suscrito	22.978.503.299	22.978.503.299
Capital fiscal	-	-
<b>Total Capital suscrito y pagado</b>	<b>22.978.503.299</b>	<b>22.978.503.299</b>

### Movimientos en cuentas patrimoniales

En la vigencia fiscal 2022, el Patrimonio tuvo movimiento para acreditar las Reservas según aprobación de Asamblea General de Accionistas de la utilidad generada en la vigencia fiscal 2021.

#### 21. 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 2022	Año 2021	Variación
Reservas de Ley	1.265.692.869,81	977.456.195	288.236.674,81
Reservas estatutarias	1.565.441.546,85	1.421.323.210	144.118.336,85
Otras reservas	2.818.553.374,44	2.818.553.374,44	0
<b>Total Reservas</b>	<b>5.649.687.791,10</b>	<b>5.217.332.779,35</b>	<b>432.355.012,10</b>

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2022	OBSERVACIONES
321501	Reservas de Ley	1.265.692.869,81	Reserva establecida por la ley comercial y los estatutos para las sociedades comerciales art. 61 estatutos.
321502	Reservas Estatutarias	1.565.441.546,85	Reserva del 5% de la utilidad fiscal dispuesta para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas art. 62 estatutos.
321590	Otras Reservas	\$ 2.818.553.374	Se han definido además reservas según el artículo 130 del estatuto tributario, así como otras relacionadas en las actas de asamblea. art 63 estatutos.
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.649.687.791,10</b>	

## 22. Resultados de Ejercicios Anteriores.

En esta cuenta se llevan registradas las utilidades acumuladas que aún no han sido objeto de distribución, cuenta que cerró la vigencia fiscal 2022 con una variación neta de \$ 2.450.011.733 correspondiente al registro de la utilidad después de Reservas de 2021.

CONCEPTO	VALOR (EN MILES)	OBSERVACION
Utilidad Contable A 31 de Diciembre de 2022	\$ 4.345.622.930,00	Utilidad Certificada por el Contador y el Revisor Fiscal en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.
(-) Resultados De Ejercicios Anteriores	\$ 2.450.011.733,25	Traslado a Resultado de Ejercicios anteriores.

## 23. Resultado Del Ejercicio.

Corresponde a la utilidad del ejercicio resultante de la vigencia fiscal 2022 la cual registro un valor de \$4.345.622.930 obtenida de los ingresos causados en la vigencia menos los gastos y los costos.

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.

## 24. Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

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 2022	Año 2021
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
<b>Total Impactos por la transición al nuevo marco</b>	<b>3.306.262.318</b>	<b>3.306.262.318</b>

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
<b>TOTAL EFECTO AJUSTES POR TRANSICION A NIIF</b>	<b>-\$6.066.049,000</b>
<b>RECLASIFICACIONES ENTRE EL PATRIMONIO</b>	
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
<b>TOTAL RECLASIFICACIONES</b>	<b>\$5.996.724,000</b>

<b>Efecto neto de los ajustes y reclasificaciones por transición al nuevo marco normativo en el Estado de Situación Financiera.</b>	<b>-\$69.325.000</b>
---	----------------------

## 25. Ingresos Operacionales

EPQ S.A. E.S.P por el desarrollo de su objeto social en lo que respecta a servicios públicos domiciliarios Acueducto, Alcantarillado y Gas, 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.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
Servicio de acueducto	16.298.512.389	13.006.394.988
Servicio de alcantarillado	10.526.798.210	10.089.234.962
Servicio de Gas	1.240.151.857	1.106.596.436
<b>Total Servicio acueducto, alcantarillado y gas</b>	<b>28.065.462.456</b>	<b>24.202.226.386</b>

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
Servicio de acueducto	220.915.035	122.005.317
Servicio de alcantarillado	89.629.485	83.992.786
Otras Devoluciones	483.554	-
<b>Total Devoluciones, rebajas y descuentos</b>	<b>311.028.074</b>	<b>205.998.103</b>

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.

## 26. Costos de Ventas de Servicios

### Servicio De Acueducto.

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variacion
Materiales	1.600.328.989,74	1.215.605.393,29	384.723.596,45
Otros costos generales	129.735.025,40	167.253.439,20	-37.518.413,80
Servicios públicos	2.036.256.724,00	2.063.401.379,20	-27.144.655,20
Arrendamientos	67.178.275,60	60.227.393,40	6.950.882,20
Honorarios y servicios	437.078.722,78	313.273.928,80	123.804.793,98
Sueldos y salarios	3.448.567.564,42	3.044.713.222,64	403.854.341,78
Contribuciones efectivas	455.962.296,40	327.430.204,00	128.532.092,40
Depreciación y amortización	572.443.920,00	698.043.949,71	-125.600.029,71
Impuestos	103.958.940,00	3.029.009,00	100.929.931,00
Reparaciones y Mantenimientos	216.400.000,00	164.359.400,60	52.040.599,40
<b>Total Servicio de acueducto</b>	<b>\$ 9.067.910.458,34</b>	<b>\$ 8.057.337.319,84</b>	<b>\$ 1.010.573.138,50</b>

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.

## 26.1 Costos de Acueducto.

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

CONCEPTO	2022	2021	Variacion
Sustancias Químicas	661.240.701,00	444.260.860,70	216.979.840,30
Materiales Y Suministros	939.088.288,74	771.344.532,59	167.743.756,15
Mantenimiento De Vehículos	-	11.524.200,60	-11.524.200,60
Otros Mantenimientos	216.400.000,00	152.835.200,00	63.564.800,00
Servicios Públicos	2.036.256.724,20	2.063.401.379,20	-27.144.655,00
Arrendamientos Construcciones	67.178.275,60	60.227.393,40	6.950.882,20
Comunicaciones Y Transporte	73.525.279,20	47.040.000,00	26.485.279,20
Combustibles Y Lubricantes	42.600.000,00	35.999.309,00	6.600.691,00
Honorarios	48.469.999,80	72.921.828,20	-24.451.828,40
Prestación De Servicios	388.608.722,98	313.273.928,80	75.334.794,18
Contribución Estratificación Acued	13.609.746,00	11.292.302,00	2.317.444,00
Sueldos Y Salarios	2.191.937.357,00	1.862.509.369,32	329.427.987,68
Horas Extras Y Festivos	277.910.149,80	247.662.066,20	30.248.083,60
Prima De Servicios	118.381.433,47	86.782.186,60	31.599.246,87
Prima De Navidad	200.942.596,11	182.026.176,84	18.916.419,27
Prima De Vacaciones	76.014.285,57	83.088.111,40	-7.073.825,83
Vacaciones	97.944.343,64	109.380.689,28	-11.436.345,64
Auxilio De Transporte	146.218.776,00	112.840.978,20	33.377.797,80
Cesantías	196.431.311,93	214.992.470,44	-18.561.158,51
Intereses A Las Cesantías	28.292.113,15	24.752.173,00	3.539.940,15
Dotación Y Suministro A Trabajado	89.716.629,60	81.192.366,00	8.524.263,60
Bonificación Especial De Recreaci	9.654.421,17	11.190.864,16	-1.536.442,99
Bonificación Por Servicios Prestad	15.124.146,98	28.295.771,20	-13.171.624,22
Aportes Cajas De Compensación	107.522.564,80	72.761.464,00	34.761.100,80
Cotizaciones Seguridad Social En	2.524.200,00	-	2.524.200,00
Cotizaciones A Riesgos Profesion	49.822.327,80	40.151.520,00	9.670.807,80
Cotizaciones A Pensiones	296.093.203,80	214.517.220,00	81.575.983,80
Edificaciones	100.133.124,00	100.133.124,00	0,00
Plantas Y Ductos	83.176.356,00	83.176.356,00	0,00
Redes, Líneas Y Cables	210.484.824,00	210.484.824,00	0,00
Maquinaria Y Equipo	113.468.328,00	116.140.515,83	-2.672.187,83
Equipo De Laboratorio	42.502.692,00	41.653.886,10	848.805,90
Equipo De Comunicación	-	1.382.678,00	-1.382.678,00
Equipo De Transporte	22.559.400,00	24.958.476,00	-2.399.076,00
Muebles Y Enseres	119.196,00	39.864.600,06	-39.745.404,06
Bocatoma	-	5.263.333,25	-5.263.333,25
Cámara De Cloración	-	3.554.292,00	-3.554.292,00
Redes De Distribución	-	71.431.864,47	-71.431.864,47
Tasa Por Utilización De Recursos	103.958.940,00	3.029.009,00	100.929.931,00
<b>Total Costos Acueducto</b>	<b>9.067.910.458,34</b>	<b>8.057.337.319,84</b>	<b>1.010.573.138,50</b>

En la cuenta de Tasas por utilización, se registra básicamente el costo por tasa de uso de recursos naturales que para la vigencia 2022 cerró en \$103.958.940.

Los salarios y contribuciones efectivas corresponden 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, para los activos vinculados a este proceso para la vigencia 2022, fue actualiza.

## 26.2 Costos de Alcantarillado.

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

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variacion
Materiales	544.398.554,82	347.245.054,00	197.153.500,82
Generales	539.152.064,53	331.367.461,00	207.784.603,53
Sueldos y salarios	2.299.045.066,59	2.020.997.333,00	278.047.733,59
Contribuciones efectivas	297.027.197,60	218.466.002,00	78.561.195,60
Depreciación y amortización	459.858.096,00	621.893.284,00	-162.035.188,00
Impuestos	1.021.760.625,49	1.043.077.098,00	-21.316.472,51
<b>Total Servicio de alcantarillado</b>	<b>5.161.241.605,03</b>	<b>4.583.046.232,00</b>	<b>578.195.373,03</b>

### 26.3 Detalle de Costos de Alcantarillado

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variacion
Materiales	544.398.554,82	347.245.054,17	197.153.500,65
Generales	141.041.603,00	0	141.041.603,00
Otros Mantenimientos	49.801.500,00	0	49.801.500,00
Mantenimiento De Vehículos	0	7.682.800,40	-7.682.800,40
Servicios Públicos	25.081.099,80	44.500.404,80	-19.419.305,00
Arrendamiento Construcciones Y	44.476.427,40	39.976.130,60	4.500.296,80
Comunicaciones Y Transporte	50.891.852,80	17.334.614,00	33.557.238,80
Combustibles Y Lubricantes	28.400.000,00	19.624.925,00	8.775.075,00
Honorarios	32.313.333,20	19.126.820,80	13.186.512,40
Prestación De Servicios	158.073.084,33	175.322.663,53	-17.249.579,20
Contribución Estratificación Alcantarillado	9.073.164,00	7.799.102,00	1.274.062,00
Sueldos Y Salarios	1.460.956.342,00	1.241.774.899,48	219.181.442,52
Horas Extras Y Festivos	185.608.671,20	154.060.567,80	31.548.103,40
Prima De Servicios	78.920.960,66	57.854.791,44	21.066.169,22
Prima De Navidad	133.961.734,41	121.350.784,56	12.610.949,85
Prima De Vacaciones	50.676.193,06	55.392.074,64	-4.715.881,58
Vacaciones	65.296.226,76	72.920.458,52	-7.624.231,76
Auxilio De Transporte	97.479.188,00	77.438.542,40	20.040.645,60
Cesantías	130.954.209,26	143.341.089,28	-12.386.880,02
Intereses A Las Cesantías	18.861.410,42	16.501.448,96	2.359.961,46
Dotación Y Suministro A Trabajadores	42.123.720,00	54.128.244,00	-12.004.524,00
Contrato de Personal Temporal	17.687.366,40	0	17.687.366,40
Bonificación Especial De Recreación	6.436.281,43	7.370.585,40	-934.303,97
Bonificación Especial De Servicios	10.082.762,99	18.863.846,80	-8.781.083,81
Aportes Cajas De Compensación	66.416.843,20	48.510.742,00	17.906.101,20
Cotizaciones A Riesgos Profesionales	33.214.885,20	26.767.680,00	6.447.205,20
Cotizaciones A Pensiones	197.395.469,20	143.187.580,00	54.207.889,20
Depreciación Redes. Líneas Y Cable	407.182.068,00	566.696.085,51	-159.514.017,51
Depreciación Maquinaria Y Equipo	5.650.716,00	5.650.716,00	0,00
Equipo De Comunicación	0	921.786,56	-921.786,56
Equipo De Transporte	0	1.599.384,00	-1.599.384,00
Plantas Y Ductos	47.025.312,00	47.025.312,00	0,00
Impuestos	1.021.760.625,49	1.043.077.097,79	-21.316.472,30
<b>Total Costos Alcantarillado</b>	<b>5.161.241.605,03</b>	<b>4.583.046.232,44</b>	<b>578.195.372,59</b>

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 2022 cerró en \$1.021.760.625.

#### 26.4 Costos de Gas Domiciliario

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021
Materiales	-	15.782
Generales	1.529.172.724	1.095.564.309
Sueldos y salarios	118.737.623	120.914.624
Contribuciones efectivas	16.197.920	12.899.094
Depreciación y amortización	14.309.556	14.309.556
<b>Total Servicio de gas combustible</b>	<b>1.678.417.822</b>	<b>1.243.703.364</b>

#### 26.3 Detalle de Costos de Gas

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variacion
Materiales	0	15.781,52	-15.781,52
Servicios Públicos	8.115.927,00	13.806,00	8.102.121,00
Arrendamiento Construcciones y Edificaciones	1.716.318,00	0	1.716.318,00
Combustibles Y Lubricantes	1.509.961.827,12	1.091.473.399,72	418.488.427,40
Honorarios	8.000.000,00	2.000.000,00	6.000.000,00
Prestación de Servicios	545.087,60	0	545.087,60
Contribución Estratificación Gas	833.564,00	2.077.103,00	-1.243.539,00
Sueldos Y Salarios	76.577.230,00	70.147.628,20	6.429.601,80
Prima De Servicios	5.122.216,43	5.154.488,04	-32.271,61
Prima De Navidad	8.936.076,92	10.998.422,88	-2.062.345,96
Prima De Vacaciones	3.538.277,62	4.889.625,00	-1.351.347,38
Vacaciones	4.698.607,05	6.332.041,96	-1.633.434,91
Auxilio De Transporte	7.683.436,00	4.354.278,00	3.329.158,00
Cesantías	9.132.063,08	13.295.746,04	-4.163.682,96
Intereses A Las Cesantías	1.274.777,53	1.559.839,00	-285.061,47
Dotación Y Suministro A Trabajadores	0	919.890,00	-919.890,00
Bonificación Especial De Recreación	445.329,20	764.405,04	-319.075,84
Bonificación Especial De Servicios	1.329.608,72	2.498.259,96	-1.168.651,24
Aportes Cajas De Compensación	3.438.768,00	2.580.594,00	858.174,00
Cotizaciones A Riesgos Profesionales	1.765.280,00	1.640.600,00	124.680,00
Cotizaciones A Pensiones	10.993.872,00	8.677.900,00	2.315.972,00
Maquinaria Y Equipo	14.309.556,00	14.309.556,00	0,00
<b>Total Costos De GLP Por Redes</b>	<b>\$ 1.678.417.822,27</b>	<b>\$ 1.243.703.364,00</b>	<b>434.714.458,27</b>

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

## 27. Gastos.

### 27.1 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 2022	Año 2021	Variación
Sueldos	1.327.236.535	1.242.373.887	84.862.648,00
Horas extras y festivos	1187081	0	1.187.081,00
Bonificaciones	43.713.647,35	48.314.249	-4.600.601,65
Auxilio de transporte	1.312.327,00	1.185.187	127.140,00
Cesantías	114.919.355,05	124.757.313	-9.837.957,95
Intereses a las cesantías	16.695.997,59	14.494.803	2.201.194,59
Prima de servicios	71.921.254,72	50.876.810	21.044.444,72
Prima de vacaciones	44.502.222,71	49.300.616	-4.798.393,29
Prima de navidad	118.162.359,68	107.686.875	10.475.484,68
Vacaciones	57.107.612,86	65.390.582	-8.282.969,14
Cotizaciones a seguridad social en salud	28.798.257,00	23.196.626	5.601.631,00
Cotizaciones a riesgos laborales	8.238.807,00	10.575.200	-2.336.393,00
Fondos de Pensiones	177.744.869,00	218.757.375	-41.012.506,00
Sena, Icbf; Cajas de compensación	58.897.446,00	80.579.800	-21.682.354,00
<b>Total Salarios y Prestaciones sociales</b>	<b>2.070.437.771,96</b>	<b>2.037.489.323</b>	<b>32.948.448,96</b>

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, para esta vigencia se resalta una importante disminución por \$1.001.230.633,04 producto de la Reestructuración aprobada según acuerdo de Junta Directiva 007 del 28 de diciembre de 2020.

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 Nómina 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 Nómina, 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 2022	Año 2021	Variacion
Comisiones, honorarios y servicios	1.090.569.827,42	921.597.906	168.971.921,42
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	37.113.604,35	54.980.908	-17.867.303,65
Gastos legales	19.629.323,00	4.134.703	15.494.620,00
Intangibles	143.913.876,67	155.483.841	-11.569.964,33
Mantenimiento	31.441.310,64	0	31.441.310,64
Materiales y suministros	90.411.570,59	185.907.986	-95.496.415,41
Otros gastos generales	0	6.108.000	-6.108.000,00
Seguros generales	317.107.471,30	287.541.188	29.566.283,30
Servicios públicos	40.809.539,12	47.760.037	-6.950.497,88
Viáticos y gastos de viaje	17.813.206,00	5.954.779	11.858.427,00
Seguridad Industrial	11.395.062,00	0	11.395.062,00
Vigilancia y seguridad	191.128.164,00	185.528.842	5.599.322,00
Gastos de personal diversos	488.399.400,00		488.399.400,00
<b>Total Generales</b>	<b>2.479.732.355,09</b>	<b>1.854.998.190</b>	<b>624.734.165</b>

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variación
Comisiones, honorarios y servicios	1.090.569.827,42	921.597.906	168.971.921,42
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	37.113.604,35	54.980.908	-17.867.303,65
Gastos legales	19.629.323,00	4.134.703	15.494.620,00
Intangibles	143.913.876,67	155.483.841	-11.569.964,33
Mantenimiento	31.441.310,64	0	31.441.310,64
Materiales y suministros	90.411.570,59	185.907.986	-95.496.415,41

Otros gastos generales	0	6.108.000	-6.108.000,00
Seguros generales	317.107.471,30	287.541.188	29.566.283,30
Servicios públicos	40.809.539,12	47.760.037	-6.950.497,88
Viáticos y gastos de viaje	17.813.206,00	5.954.779	11.858.427,00
Seguridad Industrial	11.395.062,00	0	11.395.062,00
Vigilancia y seguridad	191.128.164,00	185.528.842	5.599.322,00
Gastos de personal diversos	488.399.400,00		488.399.400,00
<b>Total Generales</b>	<b>2.479.732.355,09</b>	<b>1.854.998.190</b>	<b>624.734.165</b>

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 2022	Año 2021	Variación
Impuesto predial unificado	11.054.156,00	11.143.039	-88.883,00
Cuota de fiscalización y auditaje	38.261.185,00	41.853.216	-3.592.031,00
Impuesto de industria y comercio	232.403.981,00	191.185.000	41.218.981,00
Impuesto sobre vehículos automotores	2.820.000,00	3.226.000	-406.000,00
Gravamen a los movimientos financieros	107.987.327,39	113.921.293	-5.933.965,61
Contribuciones	173.219.397,00	195.431.014	-22.211.617,00
Impuesto nacional al consumo	137.789,88	162.896	-25.106,12
Otros impuestos	7.273.673,02	32.268.843	-24.995.169,98
<b>Total Impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>573.157.509,29</b>	<b>589.191.301</b>	<b>-16.033.791,71</b>

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

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variación
Servicio de acueducto	0	474.180.724,41	-474.180.724,41
Servicio de alcantarillado	0	\$ 482.643.850,00	-482.643.850,00
Otras Cuentas por Cobrar	0	\$	0,00
<b>Total Deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>0</b>	<b>\$ 956.824.574,41</b>	<b>-956.824.574,41</b>

Para la vigencia 2022 no se reclasificó cartera mayor a 180 días a cartera de difícil cobro ni se deterioró la misma, asunto evidenciado por la Revisoría Fiscal y la Contraloría Departamental por la ausencia de una política de cartera clara y puntual que permita realizar con toda la claridad el proceso. El Área comercial se encuentra adelantando el proyecto para el manejo de la cartera y así ser presentado en Junta Directiva.

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

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021
Softwares	17.172.409.00	17.172.414
<b>Total Amortizaciones</b>	<b>17.172.409.00</b>	<b>17.172.414</b>

EPQ tiene definido el tiempo de amortización de software de acuerdo a las Políticas establecidas según la Resolución 414 de 2014.

## 28. Ingresos Financieros

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variación
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	132.704.142	7.570.770	125.133.372,00
Otros ingresos financieros	0	1.012.623	-1.012.623,00
<b>Total Rend/tos Financieros.</b>	<b>132.704.142</b>	<b>8.583.393</b>	<b>124.120.749,00</b>

La empresa recibe rendimientos financieros por los recursos consignados en cuentas bancarias de ahorro.; además el incremento se debió a la constitución de CDT con recursos del empréstito, durante el periodo de tiempo que los recursos no fueron utilizados

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variación
Sobrantes	0	14.411.196	-14.411.196
Recuperaciones	74.744.104	474.277.114	-399.533.010
Indemnizaciones	0	8.082.948	-8.082.948
Otros ingresos diversos	19.521	89.447.570	-89.428.049
<b>Total Ingresos diversos</b>	<b>74.744.104,08</b>	<b>586.218.828</b>	<b>-511.474.724</b>

En este grupo de cuentas se registran los demás ingresos diferentes a los operacionales y rendimientos financieros, de acuerdo a cada caso descrito.

## 29. Gastos financieros

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variación
Otros gastos financieros	312.420.202,98	152.273.520,00	160.146.682,98
<b>Total Financieros</b>	<b>312.420.202,98</b>	<b>152.273.520,00</b>	<b>160.146.682,98</b>

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variacion
<b>Comisiones</b>			
Bbva	44.518.155,00	4.992.408,53	39.525.746,47
Banco Davivienda	1.187.411,00	468.916,00	718.495,00
Banco Caja Social	10.444,00	122,00	10.322,00
Banco Agrario	19.938,00	-	19.938,00
<b>Total Comisiones</b>	<b>45.735.948,00</b>	<b>5.461.446,53</b>	<b>40.274.501,47</b>

CONCEPTO	Año 2022	Año 2021	Variación
<b>Intereses Pagados</b>			
CRQ	266.652.255,00	124.219.213,59	142.433.041,41
Banco de Occidente	32.000,00	22.592.860,00	- 22.560.860,00
<b>Total Intereses Pagados</b>	<b>266.684.255,00</b>	<b>146.812.073,59</b>	<b>119.872.181,41</b>

### 30. Impuesto a las Ganancias.

Para la vigencia 2022 se determinó provisión de impuesto de renta por \$1.753.932.000,00 y se registra Impuesto diferido por valor de \$179.725.723,00 entre la depreciación fiscal y la contable.

## Flujo de Efectivo.

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO S.A. E.S.P.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INTEGRAL INDIVIDUAL		
PERIODOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021		
(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)		
UTILIDAD	AÑO 2022	AÑO 2021
Prestacion de Servicios mas Cobros	4.345.622.930	2.882.366.746
Cuentas por cobrar	892.594.875	-2.065.314.435
Inventarios	-890.303.238	110.722.313
Otros Activos	1.024.320.877	17.172.412
Cuentas por pagar	-604.385.251	114.957.798
Beneficios a empleados	-23.293.134	49.155.651
Otros Pasivos	-1.754.142.827	2.299.563.705
Beneficios a empleados LP	0	-87.715.234
Impuestos, Tasas y Contribuciones	-1.341.517.437	-355.758.511
Provisiones	-913.923.534	39.851.992
Otros Pasivos LP	2.266.889.250	88.240.689
<b>EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES</b>	<b>3.001.862.511</b>	<b>3.093.243.126</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	9.117.225.955	-2.799.961.509
<b>EFECTIVO UTILIZADO PARA LA ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>- 9.117.225.955</b>	<b>-2.799.961.509</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones Financieras	5.819.636.364	24.332.069
Obligaciones Financieras LP	0	0
<b>EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO</b>	<b>5.819.636.364</b>	<b>24.332.069</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO</b>	<b>- 295.727.080</b>	<b>317.613.686</b>
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	2.762.349.457	2.444.735.771
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>2.466.622.378</u></b>	<b><u>2.762.349.457</u></b>
<b>JHON FABIO SUAREZ VALERO</b> Gerente General (Ver Certificacion adjunta)	<b>MARIA DEL SOCORRO MEJIA ZULUAGA</b> Subgerente Administrativo y Financiero	
<b>NUBIA PARDO DIAZ</b> Revisor Fiscal TP 68838-T (Ver Dictamen adjunto)	 <b>FELIPE ÁNDRES GARCIA PUERTA</b> Contador TP 145862-T (Ver Certificacion adjunta)	

La compañía en la vigencia 2022, obtuvo efectivo por actividades de operación de venta de Servicios Públicos por valor de \$3.001.862.510,99; utilizo en la adquisición de Activos Fijos, en actividades de inversión \$9.117.225.955,00 a su vez obtuvo efectivo por financiamiento con un origen neto de \$5.819.636.364,00

## **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 título 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.

### **Negocio En Marcha.**

Los Estados Financieros fueron elaborados de acuerdo a la hipótesis del negocio en marcha, como se puede evidenciar en todos sus indicadores, velando por su buena gestión y productividad en la prestación servicios y venta de bienes para lo cual fue creada y enfoca su evaluación para proyectarse en el futuro, propendiendo por la estabilidad y crecimiento durante su ciclo de vida jurídica. Igualmente tenemos indicadores externos que confirman esta hipótesis, en el caso de las entidades financieras que nos apoyaron con empréstitos para esta vigencia.



**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Representante Legal



**FELIPE A. GARCIA PUERTA**  
Contador TP 145862-T