COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.

Caservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2021

EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

Version : 02

Codigo : R-06-001

	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2021	DICIEMBRE 31 DE 2020
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes del efectivo	5	17,167,831	8,623,304
Inversiones de administración de liquidez	6	100	100
Cuentas por cobrar	7	4,207,865	5,193,945
Prestamos por cobrar	8	435,445	433,728
Inventarios	9	1,294,617	1,416,431
Otros Derechos y Garantias	16	1,922,206	770,859
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**25,028,064**	**16,438,367**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones de administración de liquidez	6	1,308	1,308
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10		
Terrenos		9,794,418	11,397,391
Construcciones en curso		2,706,101	2,141,846
Bienes muebles en bodega		100,380	60,304
Edificaciones		5,850;534	5,784,146
Plantas, Ductos y Túneles		4,955,358	4,955,358
Redes, Líneas y cables		46,166,655	44,601,327
Maquinaria y Equipo		5,269,849	5,177,403
Equipo médico y Científico		299,529	296,163
Muebles, enseres y equipo de oficina		219,341	220,524
Equipo de comunicación y Computación		819,345	807,807
Equipo de transporte		3,206,902	3,206,902
Depreciación propiedad, planta y equipo		-21,880,103	-19,382,414
Deterioro propiedad, planta y equipo		-2,534,703	-2,534,703
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**54,973,606**	**56,732,054**
Activos Intangibles	14	5,678	9,178
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**54,980,592**	**56,742,540**
TOTAL ACTIVO		**80,008,656**	**73,180,907**

COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.

Caservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2021

EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

Version : 02

Codigo : R-06-001

	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2021	DICIEMBRE 31 DE 2020
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Financiamiento interno de corto plazo	20	517,754	628,833
Cuentas por pagar corto plazo	21	8,183,893	6,573,432
Beneficios a los empleados a corto plazo	22	714,814	764,537
Otros Pasivos	24	12,945,116	7,716,974
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**22,361,577**	**15,683,776**
PASIVO NO CORRIENTE			
Financiamiento interno de largo plazo	20	2,479,795	2,997,120
Cuentas por pagar Largo plazo	21	2,129,686	2,817,893
Beneficios a los empleados a largo plazo	22	2,297,564	2,736,884
Provisiones	23	3,705,388	3,756,786
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**10,612,433**	**12,308,683**
TOTAL PASIVO		**32,974,010**	**27,992,459**
PATRIMONIO	27		
Capital Suscrito y pagado		941,857	941,857
Reservas		24,844,424	22,714,341
Utilidades o excedentes acumulados		17,151,117	14,821,267
Utilidades del Ejercicio		2,091,776	2,130,082
Ganancias por revaluacion prop planta y equipo		2,005,472	4,580,901
TOTAL PATRIMONIO	49,938	**47,034,646**	**45,188,448**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**80,008,656**	**73,180,907**

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

PEDRO ELIAS BARRERA MESA
Gerente

MARIA LISBETH PALENCIA MONTAÑA
Revisora Fiscal
T.P. N°. 55104-T
Ver opinión

BETTY ESPERANZA RODRIGUEZ AFRICANO
Contadora
T.P. N°. 41339-T

COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.

NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2021 - 2020

EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

Version : 02

Codigo : R-06-001

	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2021	DICIEMBRE 31 DE 2020
INGRESOS			
INGRESOS POR SERVICIOS	**28**	**27,642,624**	**26,267,418**
COSTO DE VENTAS			
Servicio de Acueducto		7,047,450	6,558,280
Servicio de Alcantarillado		3,849,393	3,691,703
Servicio de Aseo		6,205,955	5,527,489
Mantenimiento Red de Alumbrado Publico		657,809	624,553
TOTAL COSTO DE VENTAS	**30**	**17,760,607**	**16,402,025**
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativos	**29**	5,283,664	4,781,149
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**5,283,664**	**4,781,149**
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		**4,598,353**	**5,084,244**
Otros Ingresos	**28**	316,862	185,398
Otros Gastos	**29**	1,233,144	1,294,154
Ingresos Financieros	**28**	57,211	77,428
Gastos Financieros	**29**	2,259	1,135
Intereses pagados financiamiento interno	**29**	111,160	214,465
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**3,625,863**	**3,837,316**
Impuesto a las Ganancias corrientes	**25**	-1,922,487	-1,628,576
Impuesto a las Ganancias Diferido	**26**	388,400	-78,656
UTILIDAD NETA		**2,091,776**	**2,130,084**

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

PEDRO ELIAS BARRERA MESA
Gerente

MARIA LISBETH PALENCIA MONTAÑA
Revisora Fiscal
T.P. N°. 55104-T
Ver opinión

BETTY ESPERANZA RODRIGUEZ AFRICANO
Contadora
T.P. N°. 41339-T

COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.

Caservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A DICIEMBRE 31 DE 2021

EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

Version : 02

Codigo : R-06-001

PATRIMONIO	NOTAS	2020	AUMENTO	DISMINUCION	2021
CAPITAL AUTORIZADO		1,400,000	0	0	1,400,000
CAPITAL POR SUSCRIBIR		-458,143	0	0	-458,143
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		941,857	0	0	941,857
RESERVAS		22,714,341	2,130,083	0	24,844,424
RESULTADO DEL EJERCICIO		2,130,082	0	38,306	2,091,776
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		14,821,267	2,329,850	0	17,151,117
GANANCIAS O PERDIDAS POR REVALUACION PROP, PLANTA Y EQU		4,580,901	0	2,575,429	2,005,472
TOTAL PATRIMONIO	**16**	**45,188,448**	**4,459,933**	**2,613,735**	**47,034,646**

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

PEDRO ELIAS BARRERA MESA
GERENTE

MARIA LISBETH PALENCIA MONTAÑA
Revisora Fiscal
T.P. N°. 55104-T
Ver opinión

BETTY ESPERANZA RODRIGUEZ AFRICANO
Contadora
T.P. N°. 41339-T

COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.

Caservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

Version : 02

Codigo : R-06-001

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	NOTAS	2021	2020
PARTIDAS QUE NO TIENEN EFECTO EN EL EFECTIVO			
UTILIDAD NETA		**2,091,776**	**2,130,082**
Depreciación		105,355	99,413
Amortizaciones		3,500	4,160
Deterioro de Cartera		819,633	1,007,280
Ganancias Revaluación propiedad, planta y equipo		0	4,580,901
Pasivos Diferidos		5,228,142	5,299,352
Provisiones		300,000	140,000
Gastos Diversos		5,675	42,323
Impuestos Diferidos		388,400	78,656
Ingresos por recuperaciones administrativas		286,402	150,461
TOTAL PARTIDAS QUE NO TIENEN EFECTO EN EL EFECTIVO		**7,879,279**	**13,074,394**
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES			
Incremento Cuentas por cobrar		986,080	-2,128,319
Incremento Prestamos a empleados		-1,717	80,157
Disminucion en Inventarios		121,814	-22,318
Incremento Otros Derechos y Garantias		-1,151,347	7,072
Incremento Beneficios a los empleados		-49,723	-162,293
Incremento Cuentas por pagar		1,610,461	-697,702
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**1,515,568**	**-2,923,403**
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**9,394,847**	**10,150,991**
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Incremento Propiedad, Planta y equipo		-739,241	-6,267,572
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		**-739,241**	**-6,267,572**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Incremento Financiamiento interno		-111,079	70,125
AUMENTO O DISMINUCION NETO EFECTIVO		**8,544,527**	**3,813,294**
Efectivo Neto		8,544,527	3,813,294
Saldo inicial efectivo y equivalente		8,623,304	4,810,010
Saldo final efectivo y equivalente	3	17,167,831	8,623,304

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

PEDRO ELIAS BARRERA MESA
Gerente

MARIA LISBETH PALENCIA MONTAÑA
Revisora Fiscal
T.P. N°. 55104-T
Ver opinion

BETTY ESPERANZA RODRIGUEZ AFRICANO
Contadora
T.P. N°. 41339-T

Coservicios S.A. E.S.P.

Preservar los ecosistemas es tarea de todos

Constancia sobre los Estados Financieros de La Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso COSERVICIOS S.A. E.S.P.

Por los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Sogamoso, 18 de febrero de 2022

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros,

HACEMOS CONSTAR:

Que la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A. E.S.P. para la emisión de los estados financieros por los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, que conforme a la Resolución 414 de 2014, Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso COSERVICIOS S.A. E.S.P. existen en la fecha de corte.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo contable.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso COSERVICIOS S.A. E.S.P. en la fecha de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

PEDRO ELIAS BARRERA MESA
GERENTE

BETTY ESPERANZA RODRIGUEZ AFRICANO
Contador Público
Tarjeta Profesional 41339-T

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P. que en adelante se denominara COSERVICIOS S.A E.S.P, de Economía Mixta, constituida como Sociedad Anónima el 6 de mayo de 1955, mediante escritura pública número 629 de la Notaria Primera de Sogamoso, Boyacá-Colombia, con duración indefinida (Reforma Estatutaria del 20 de agosto de 2009, Escritura 9659), sujeta a las reglas del Derecho Privado, a la jurisdicción ordinaria y a las normas que rigen para las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, tiene su domicilio principal en la ciudad de Sogamoso-Boyacá, ubicado en la Cr 11 No. 15 10-12 Edificio Mirador Plaza seis de septiembre.

Está sometida al control y vigilancia de la SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS, S.S.P.D. y a los demás organismos competentes establecidos por la Ley. Su objetivo principal es la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

El servicio de Acueducto se presta a los habitantes del Municipio de Sogamoso y parte de las poblaciones de Iza, Cuitiva, Nobsa, Firavitoba y Tibasosa.

El servicio de Alcantarillado se presta en el perímetro urbano, contando con redes de 10 a 36 pulgadas de diámetro. La expansión de las redes es proporcional al crecimiento de la población y a la necesidad del servicio.

El servicio de Recolección de Basuras cubre el sector urbano y parte del cinturón periférico de la ciudad. Está distribuido y programado actualmente en dieciocho (18) rutas que se realizan por la disponibilidad de un parque automotor de siete vehículos recolectores, con una frecuencia de dos (2) veces por semana. Los residuos sólidos tanto del Municipio de Sogamoso, como de los 42 municipios más, son finalmente conducidos al relleno sanitario ubicado en el sector nororiental de la ciudad de Sogamoso, denominado Terrazas del Porvenir, terrenos de propiedad de COSEVICIOS S.A. E.S.P. La prestación del servicio a los 42 Municipios se reanudo el 01 de febrero de 2019.

Adicionalmente, presta los servicios de alumbrado público, instalación de plantas eléctricas, bancos de prueba, extensión redes de energía y otros, en concordancia con los estatutos sociales.

Los estados financieros de COSERVICIOS S.A. E.S.P. Correspondientes al año terminado a 31 de diciembre de 2021 y 2020.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros durante la transición al Marco Técnico Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

2.1 Período contable

El periodo contable corresponde al tiempo máximo en que **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Los siguientes son los periodos contables que cubren los estados financieros de propósito general bajo el nuevo marco informativo:

- Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2021 y 2020
- Estado de resultados integral por el periodo terminado en Diciembre 31 de 2021 y 2020.
- Estado de cambios en el patrimonio a diciembre 31 de 2021 y 2020
- Estado de Flujos de efectivo a diciembre 31 de 2021 y 2020

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y la Resolución No. 414 de septiembre 8 de 2014 de la Contaduría General de la Nación (CGN), por medio de la cual se incorporó, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las empresas sujetas al ámbito de Régimen de Contabilidad Pública y que tengan como característica que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresa por el Comité Técnico Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas. Por el tipo de empresa **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** cumple todas las condiciones para estar incorporada en este ámbito de aplicación.

Los presentes estados financieros a 31 de diciembre de 2021, han sido preparados considerando el marco normativo descrito en el párrafo anterior, aplicado de manera uniforme a los períodos cubiertos, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas.

2.3 Devengo

De acuerdo con los principios de la Contabilidad Pública, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

2.4 Elementos de los Estados Financieros. (Definición y Reconocimiento)

2.4.1 Definición:

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

2.4.1.1 Activos

Los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

2.4.1.2 Pasivos

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre del periodo, la probabilidad de tener o no la obligación, si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento.

2.4.1.3 Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio se debe clasificar con el fin de presentar información que permita a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afecten la capacidad de la empresa para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio.

2.4.1.4 Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

2.4.1.5 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

2.4.1.6 Costos

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

2.4.2 Reconocimiento:

Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso a gasto y que cumpla los siguientes criterios:

(a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la empresa; y

(b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.5 Bases de Presentación

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, siendo el peso colombiano la moneda funcional de **COSERVICIOS.S.A. E.S.P.**

En el Estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasificarán en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

A su vez, en el estado de resultados integral se presentarán los gastos clasificados por función y el estado de flujo de efectivo se presenta por el método indirecto.

2.6 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En los presentes estados financieros **COSERVICIOS.S.A. E.S.P.** ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

Las estimaciones utilizadas por **COSERVICIOS.S.A. E.S.P.** en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

(a) Deterioro del valor de los activos

COSERVICIOS.S.A. E.S.P. evalúa, como mínimo al final de cada periodo contable, si existiese algún indicio de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado.

(b) Valor neto de realización y costo de reposición de inventarios

Las variables consideradas para el cálculo del valor neto de realización y costo de reposición son principalmente:

Valor neto de realización: Según este criterio, los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que se disponga en el momento de hacerlas.

Coservicios S.A. E.S.P
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

Costo de reposición: Según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes.

(c) Valor razonable de activos y pasivos

En ciertos casos las normas requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor razonable; según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

(d) Vida útil y valor residual

COSERVICIOS S.A. E.S.P., ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del período en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de propiedad, planta y equipo si fuera necesario.

El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil.

COSERVICIOS S.A. E.S.P., revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y eventuales cambios en los supuestos empleados.

(e) Provisiones

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

COSERVICIOS S.A. E.S.P utiliza estimaciones para el registro de provisiones por obligaciones judiciales y relleno sanitario.

(f) Beneficios a empleados a largo plazo y Pos empleo

Los beneficios a empleados a largo plazo y pos empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado con la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: Sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios. **COSERVICIOS S.A. E.S.P** mide como beneficios a largo plazo primas de antigüedad y auxilio de marcha y beneficios pos empleo las pensiones de jubilación.

(g) 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. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

(h) Activos por impuestos diferidos

COSERVICIOS S.A. E.S.P reconoce activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias imponibles o deducibles, en la medida que sea probable que en el futuro se generen utilidades fiscales. La estimación de las utilidades fiscales futuras se hace utilizando presupuestos y proyecciones de operación.

Coservicios S.A. E.S.P
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago de las obligaciones de corto plazo de **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo se definen como inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en su valor. Además se mantienen con la intención de cumplir con necesidades de efectivo a corto plazo. Para efectos de lo anterior normalmente se considera:

- Inversiones con vencimiento próximo de tres meses o menos desde su fecha de adquisición, estas inversiones para que pueden considerarse "fácilmente convertibles" deben ser convertibles con notificación en un periodo corto de tiempo y sin penalización importante.

- Los equivalentes al efectivo se mantienen para cumplir con compromisos de corto plazo y no propósitos de inversión u otros.

- Que el instrumento no esté sujeto a cambios significativos de riesgos de tasa de interés y mercado.

2.8 Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez son activos financieros que corresponden a inversiones en instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio colocados por **COSERVICIOS S.A. E.S.P** con el propósito de obtener rendimientos y se reconocerán cuando **COSERVICIOS S.A. E.S.P** pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

COSERVICIOS S.A. E.S.P clasificara sus activos financieros considerando el modelo de negocio que posee para la gestión de tesorería y los flujos contractuales del instrumento, en las categorías de Valor razonable, Costo amortizado o Costo.

En el reconocimiento inicial las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable; si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

2.9 Cuentas por cobrar

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por **COSERVICIOS S.A. E.S.P** en desarrollo de sus actividades de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. **COSERVICIOS S.A. E.S.P** clasifica sus cuentas por cobrar según la política de crédito que se aplica a los clientes, atendiendo las condiciones generales del negocio y el sector. Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

- Costo: Corresponde a los derechos para los que COSERVICIOS S.A E.S.P concede plazos de pagos normales del negocio y el sector.

- Costo amortizado: Corresponden a los derechos para los que COSERVICIOS S.A. E.S.P pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector

2.10 Préstamos por cobrar

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que **COSERVICIOS S.A. E.S.P** destina para el uso por parte de un tercero en este caso los funcionarios de la compañía. Las modalidades de préstamo a los funcionarios se clasificados en préstamos de vivienda y calamidad, estos se medirán por el valor desembolsado.

2.11 Inventarios

COSERVICIOS S.A. E.S.P debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Las materias primas y otros

suministros mantenidos para su uso en la prestación del servicio se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El método de valuación de inventarios es el promedio ponderado.

2.12 Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación y perdidas por deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, los desembolsos posteriores se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el gasto fluyan a **COSERVICIOS S.A. E.S.P** las reparaciones y mantenimiento continuos se registran como gasto en resultados cuando se incurren.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos de las partidas significativas de P,P y E son: Edificaciones 50 años, plantas, ductos y tuéneles 100 años, redes de distribución, líneas y cables 25 años, Maquinaria y equipo 15 años, equipo de laboratorio 10 años, Muebles, enseres y equipo de oficina 10 años, equipo de cómputo 5 años, equipo de comunicación 10 años y equipo de transporte tracción y elevación 10 años. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las P,P y E se deprecian con el método de línea recta.

2.13 Costos de financiación

Se reconocen como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Se capitalizan cuando se incurre en desembolsos relacionados con la construcción, adquisición, desarrollo o producción del activo, incurre el de financiación y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto.

2.14 Deterioro del valor de los activos

COSERVICIOS S.A. E.S.P reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. Al final del periodo contable, la empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, **COSERVICIOS S.A E.S.P** recurre, entre otras, a fuentes de información internas y externas.

2.15 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a pasivos financieros provenientes de las obligaciones contraídas por **COSERVICIOS S.A. E.S.P**, originadas en el desarrollo de sus actividades, con personas naturales y jurídicas.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de Costo o Costo amortizado.

- **Costo:** Corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

- **Costo amortizado:** corresponden a las obligaciones en las que COSERVICIOS pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

En **COSERVICIOS S.A. E.S.P** los plazos normales para el pago de sus cuentas por pagar son de 60 días. Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

2.16 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprende todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laborar o contractual

- A corto plazo:

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la compañía durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, entre estos se encuentran los

sueldos, aportes a seguridad social y beneficios no monetarios entre otros; se reconocen como un gasto o costo cuando **COSERVICIOS S.A. E.S.P** consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el trabajador, a cambio de los beneficios otorgados

- A largo plazo:

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando **COSERVICIOS S.A. E.S.P** se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado para proveer beneficios por terminación al momento en que salga a disfrutar de su pensión de vejez o invalidez. Los beneficios a largo plazo corresponden a prima de antigüedad y auxilio de marcha.

2.17 Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a los ciclos facturados.

COSERVICIOS S.A. E.S.P reconocerá como ingreso por prestación de servicios los flujos obtenidos para la Compañía en la ejecución de todas las tareas requeridas para la prestación, a los usuarios finales, de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo. Estos ingresos se caracterizan por que se realizan en forma mensual.

En **COSERVICIOS S.A. E.S.P** los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, en la medida que este se haya prestado. La prestación de los servicios acueducto, alcantarillado y aseo es un proceso muy corto, por tanto el reconocimiento del ingreso se dará en forma simultánea con la facturación. La factura se emite al momento de la lectura en cada ciclo.

2.18 Impuesto a las ganancias

Se reconoce como impuesto corriente la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo por depuración ordinaria. Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocen como ingreso o gasto y se incluye en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral. Los pasivos y activos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, se miden por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable al cual corresponda el activo o pasivo relacionado.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:

Incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos en cuentas corrientes y de ahorro:

CODIGO	EFECTIVO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
1105	Caja	0	0
1110	Deposito en instituciones financieras	17,159,935	8,618,691
1120	Fondos en transito	7,896	4,612
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		**17,167,831**	**8,623,303**

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

Los depósitos en instituciones financieras se encuentran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, así:

CODIGO	EFECTIVO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
1110	Deposito en instituciones financieras		
111005	Cuenta Corriente	13,070,668	6,894,262
111006	Cuenta de ahorro	4,089,267	1,724,429
TOTAL DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		**17,159,935**	**8,618,691**

La variación presentada en las cuentas corrientes se debe a los recursos destinados para la Inversión de acueducto $4.159.839 e Inversión de alcantarillado $1.856.730.

NOTA 6 - INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ:

Las inversiones de administración de liquidez corrientes corresponden a los aportes en la Financiera Comultrasan.

CODIGO	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
12241302	Financiera Comultrasan	100	100

Las inversiones de administración de liquidez no corrientes corresponden a 1 acción del Club Suamox para tener acceso a los derechos Sociales y 434 acciones de Acerías Paz del Rio.

CODIGO	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE: 2021	2020
12241301	Club Suamox	1,299	1,299
12220201	Acciones Acerías paz del rio	9	9
TOTAL INVERSIONES DE LIQUIDEZ A LARGO PLAZO		**1,308**	**1,308**

NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar representan los valores adeudados por la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado aseo y otros como prestamos por cobrar, avances y anticipos los cuales se detallan a continuación:

CODIGO	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
131790	Mantenimiento red de alumbrado Público	0	313,083
131802	Servicio de acueducto	1,168,434	1,670,915
131803	Servicio de alcantarillado	503,944	635,190
131804	Servicio de aseo	1,559,974	1,689,400
131808	Subsidio Servicio de acueducto	288,155	302,675
131809	Subsidio Servicio de alcantarillado	253,382	260,970
131810	Subsidio Servicio de aseo	220,012	140,505
138490	Otras cuentas por cobrar	213,964	181,207
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,945,233	1,125,569
1386	Deterioro acumulado cuentas por cobrar	-1,945,233	-1,125,569
TOTAL CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS		**4,207,865**	**5,193,945**

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 8 - PRESTAMOS POR COBRAR:

Prestamos por cobrar, Valores adeudados por los empleados por concepto de préstamos concedidos por la compañía:

CODIGO	PRESTAMOS EMPLEADOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
141525	Créditos a empleados	435.445	433,728

NOTA 9 – INVENTARIOS:

El inventario está registrado por el sistema permanente y valuado por el método de promedio ponderado, de acuerdo con las normas legales vigentes. No se tiene restricciones sobre el inventario. Incluye los siguientes conceptos:

CODIGO	INVENTARIOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
151410	Elementos y Accesorios de energía	98,383	93,534
151413	Elementos y Accesorios de Acueducto	848,824	903,400
151414	Elementos y Accesorios de Alcantarillado	427	1,257
151417	Elementos y Accesorios de Aseo	3,947	1,373
151490	Otros Materiales	343,036	416,868
TOTAL		**1,294,617**	**1,416,432**

NOTA 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La propiedad, planta y equipo se presenta por su valor histórico menos la depreciación y las pérdidas por deterioro. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se asignara sistemáticamente a lo largo de su vida útil estimada al bien y el método de depreciación utilizado será el lineal. No existen restricciones sobre la propiedad, planta y equipo.

CODIGO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
1605	Terrenos	9,794,418	11,397,392
1615	Construcciones en curso	2,706,101	2,141,846
1635	Bienes muebles en Bodega	100,380	60,304
1640	Edificaciones	5,850,534	5,784,146
1645	Plantas, ductos y túneles	4,955,358	4,955,358
1650	Redes, líneas y cables	46,166,655	44,601,327
1655	Maquinaria y equipo	5,269,849	5,177,403
1660	Equipo médico y científico	299,529	296,163
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	219,341	220,524
1670	Equipo de computación y comunicación	819,345	807,807
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	3,206,902	3,206,902
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**79,388,412**	**78,649,172**
1685	Depreciación acumulada	-21,880,103	-19,382,414
1695	Deterioro acumulado	-2,534,703	-2,534,703
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**54,973,606**	**56,732,055**

Coservicios S.A. E.S.P
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 14 – ACTIVOS INTANGIBLES

Activos Intangibles, dentro de esto activos se encuentran las licencias por el uso del software, las cuales se amortizan mensualmente. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, que para la Compañía es de 36 meses.

CODIGO	ACTIVOS INTANGIBLES	DICIEMBRE 31 DE: 2021	2020
1970	Activos intangibles- Licencias	24,244	24,244
1975	(-) Amortización	-18,566	-15,066
	TOTAL	**5,678**	**9,178**

NOTA 16 – OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Esta partida comprende bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados para la adquisición de bienes y servicios, anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones, Recursos entregados en administración y Activos Por Impuestos diferidos.

CODIGO	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	DICIEMBRE 31 DE: 2021	2020
	Gastos pagados por anticipado		
190501	Seguros	42,367	42,897
	Avances y Anticipos entregados		
1906	Avances y anticipos entregados	971,248	142,793
	Anticipos o saldos a favor de Impuestos y Contribuciones		
1907	Anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones	13,350	140,983
	Recursos entregados en Administración		
19080201	Fiduciaria Colmena Renta fácil	373	25,191
19080203	Fidubogotá Provisión Clausura y Post Clausura Relleno Sanitario	363,915	276,442
	Depósitos entregados en Garantía		
1909	Depósitos entregados en garantía	8,400	8,400
	Activos Por Impuestos Diferidos		
1985	Activos por impuestos Diferidos	522,553	134,153
	TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	**1,922,207**	**770,859**

- ✓ Gastos pagados por anticipado, corresponde a los seguros obligatorios por accidentes de tránsito (SOAT, seguros todo riesgo, seguros de responsabilidad civil, seguros PYME y arrendamiento de la página web, impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones referente a ICONTEC, además de otros bienes y servicios como la renovación del código de barras.

- ✓ Depósitos judiciales correspondiente a resoluciones sancionatoria No.3220 de diciembre de 2004 , No.9705 y No. 26535 de 2010, emitidas por la superintendencia de servicios públicos domiciliarios por valor de $8.400.000, los cuales están pendientes de recuperar por parte de COSERVICIOS S.A E.S.P

Avances y anticipos entregados, comprende los valores pagados a personas naturales y jurídicas para la adquisición de bienes o servicios con el fin de llevar a cabo el objeto social de la Compañía y el valor de las autorretenciones de servicios públicos, retenciones en la fuente, anticipos de impuesto de renta, de industria y comercio y de contribución especial.

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

La NIC 12 regula el reconocimiento de activos por impuesto diferido que surge de las diferencias temporarias deducibles. Recordemos que también surgen estos activos en el caso de pérdidas y créditos fiscales aplicar en ejercicios futuros que se regulan igualmente en la NIC 12.

Regla general: Se debe reconocer un activo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, siempre que sea probable que la empresa obtenga en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que pueda utilizar las deducciones por diferencias temporarias deducibles.

Pero esta regla general tiene dos excepciones en las que no se reconoce un activo para una diferencia temporaria deducible, y una restricción en la que se limita el reconocimiento de un activo en el caso de inversiones en participadas.

Las dos excepciones al reconocimiento de un activo por impuesto diferido son:

- No se reconoce un activo por impuesto diferido por una diferencia temporaria deducible si la diferencia surge de un crédito mercantil negativo que reciba el tratamiento de ingreso diferido.
- No se reconoce un activo por impuesto diferido por una diferencia temporaria deducible si la diferencia surge en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo, en una transacción:
  - ✓ Que no es una combinación de negocios; y
  - ✓ Que en el momento de realizarla no hay afectado ni al resultado contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

NOTA 20 – FINANCIAMIENTO INTERNO:

El financiamiento interno comprende los contratos de empréstito de deuda pública interna y pignoración de rentas, celebrado entre el Banco de Occidente y la Compañía de servicios públicos de Sogamoso S.A ESP, redescontado con la financiera de desarrollo territorial S.A FINDETER

A corto plazo, comprende el valor asignado que se paga dentro de la vigencia para el seguimiento al proyecto de tasa compensada convenio equipo de presión succión para la optimización del alcantarillado y construcción del nivel C terraza 12 para el relleno sanitario terrazas el porvenir del Municipio de Sogamoso.

FINANCIMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE:	
	2021	2020
Adquisición Equipo Presión Succión	157,502	322,946
Terrazo 12 Relleno Sanitario Terrazas del Porvenir	360,252	305,887
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	**517,754**	**628,833**

A largo plazo, comprende el valor que se pagara a más de un año

FINANCIMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE:	
	2021	2020
Adquisición Equipo Presión Succión	157,501	315,260
Terrazo 12 Relleno Sanitario Terrazas del Porvenir	2,322,294	2,681,860
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	**2,479,795**	**2,997,120**

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Comprende las obligaciones a cargo de la Compañía, por concepto de adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de su función, discriminados de la siguiente manera: condiciones y plazos de pago

CODIGO	CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
2401	Adquisición de bienes y servicios	696,520	735,705
2407	Recursos a favor de terceros	181,548	412,684
2424	Descuentos de nomina	15,213	72,037
2436	Retención en la fuente	0	164,351
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	3,567,609	3,332,315
2445	Impuesto al valor agregado IVA	0	380
2490	Otras cuentas por pagar	3,723,003	1,855,960
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		**8,183,893**	**6,573,432**

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO: Corresponde a la devolución del Anexo III Servicio de Acueducto a más de un año.

CODIGO	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
24904003	Devolución Anexo III	2,129,686	2,817,893

NOTA 22 – BENEFICIO A LOS EMPLEADOS:

A corto plazo, comprende beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, como por ejemplo sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios.

Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

CODIGO	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
251102	Cesantías	283,535	345,813
251103	Intereses sobre cesantías	8,143	8,507
251104	Vacaciones	110,000	124,895
251105	Prima de vacaciones	124,160	86,504
251105	Prima de navidad	0	18,419
251110	Otras primas - antigüedad	52,364	57,307
251111	Aportes riesgos laborales	0	23
251124	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0	153
251190	Otros salarios y prestaciones sociales	136,612	122,916
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		**714,814**	**764,537**

Coservicios S.A. E.S.P
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

A largo plazo, los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando **COSERVICIOS S.A. E.S.P** se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado para proveer beneficios por terminación al momento en que salga a disfrutar de su pensión de vejez o invalidez. Los beneficios a largo plazo corresponden a prima de antigüedad y auxilio de marcha.

CODIGO	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
25120201	Prima de antigüedad	0	216,417
25139001	Auxilio de marcha	27,632	35,037
2514	Beneficio pos empleo - pensiones	2,269,933	2,485,430
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO		**2,297,565**	**2,736,884**
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		**3,012,379**	**3,501,421**

NOTA 23 – PROVISIONES:

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de **COSERVICIOS S.A E.S.P** que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CODIGO	PROVISIONES	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
2701	Litigios y demandas	204,803	329,668
2790	Provisiones diversas	3,500,585	3,427,118
TOTAL		**3,705,388**	**3,756,786**

Provisiones de litigios y demandas, de acuerdo a un estudio individualizado de los procesos que se siguen en contra de la Compañía, según oficio remitido por la Dirección de Asesoría Legal teniendo en cuenta su condena y la probabilidad de pérdida. Contablemente la provisión se encontraba sobrestimada y con la información suministrada por la Dirección de Asesoría Legal se realiza el ajuste respectivo.

Provisiones diversas,

- La provisión del relleno sanitario se calcula de acuerdo al artículo 28 de la resolución CRA 720 de Julio de 2015, expedida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, el cual es realizado mensualmente por la Dirección Comercial y remitido a la Dirección de Finanzas y Administración, para los fines pertinentes por valor de $ 3,426,974.434.84.

NOTA 24 – OTROS PASIVOS:

CODIGO	OTROS PASIVOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
290102	Anticipos sobre Convenios	867,697	407,311
29900501	CMI Acueducto	8,201,511	5,229,267
29900502	CMI Alcantarillado	3,875,908	2,080,396
TOTAL		**12,945,116**	**7,716,974**

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 25– IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

- La tasa nominal del impuesto sobre la renta o a las ganancias es del 31%.
- En Colombia, las empresas de servicios públicos domiciliarios no están sujetas al sistema de renta presuntiva que se determina con base en el patrimonio líquido fiscal del año inmediatamente anterior.

DESCRIPCION	TARIFA 2021	VALOR
TOTAL INGRESOS		28,016,697
TOTAL COSTOS		17,760,607
TOTAL GASTOS		6,630,227
PARTIDAS QUE INCREMENTAN LA RENTA		2,575,708
RENTA GRAVADA		**6,201,571**
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	**31%**	**1,922,487**

NOTA 26– IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO:

CUENTA	VALOR EN LIBROS	VALOR FISCAL 2021	DIFERENCIAS	TARIFA		IMPUESTO DIFERIDO	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
				10%	35%			
TERRENOS	9,794,418	7,788,946	-2,005,472	-200,547	0	-200,547	0	200,547
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**9,794,418**	**7,788,946**	**-2,005,472**	**-200,547**	0	**-200,547**	**0**	**200,547**
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-1,945,233	-641,927	-1,303,306	**0**	-456,157	**-456,157**	456,157	0
Beneficios a empleados a corto plazo	714,814	590,654	124,160	0	43,456	43,456	43,456	0
Beneficios por terminación del vínculo laboral	27,632	0	27,632	0	9,671	9,671	9,671	0
Beneficios Pos empleo - pensiones	2,269,933	2,042,324	227,609	0	79,663	79,663	79,663	0
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**3,012,379**	**2,632,978**	**379,401**	**0**	**132,790**	**132,790**	**132,790**	**0**
TOTALES	**10,861,564**	**9,779,997**	**-2,929,377**	**-200,547**	**-323,367**	**-523,914**	**588,948**	**200,547**
							388,400	

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 27 – PATRIMONIO:

CAPITAL SOCIAL

La Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A. E.S.P. por ser una sociedad de economía mixta, tiene su Capital Autorizado y Pagado conformado así: Capital Oficial: 64.50%, el Municipio de Sogamoso con el 62.40% y Capital Privado 35. 50%. El patrimonio está compuesto por los siguientes rubros:

Capital Autorizado (1.400.000 acciones a $1.000 cada una)	1.400.000.000
Capital por suscribir (458.143 acciones a $1.000 cada una)	-458.143.000
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	**941.857.000**

Mediante Escritura Pública 1125 del 13 de agosto de 1999, se protocolizo la ampliación del Capital Autorizado a $1.400.000.000, aprobado en Asamblea Extraordinaria de Accionistas, según Acta 100 del 2 de junio de 1999.

Con Escritura 9659 del 20 de agosto de 2009, se ajustó el valor nominal de acción pasando de $10 a $1.000.

RESERVAS: Representa la reserva de Ley y los valores que por mandato de la Asamblea General de Accionistas se han aprobado de las utilidades obtenidas de ejercicios anteriores, con el objeto de cumplir disposiciones legales o para fines específicos:

CODIGO	RESERVAS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
321501	Reserva de Ley	470,929	470,929
321503	Reservas Ocasionales	24,373,495	22,243,412
TOTAL RESERVAS		**24,844,424**	**22,714,341**

RESULTADOS DEL EJERCICIO: El resultado o utilidad del ejercicio es producto de la comparación entre ingresos, costos y gastos los cuales se detallan a continuación:

RESULTADO DEL EJERCICIO	DICIEMBRE 31 DE:	
	2021	2020
(+) Ingresos por servicios	27,642,624	26,267,418
(-) Costo de ventas	17,760,607	16,402,025
(-) Gastos Administrativos	5,283,664	4,781,149
(+) Otros ingresos	316,862	185,398
(-) Otros gastos	1,233,144	1,294,154
(+) Ingresos Financieros	57,211	77,428
(-) Gastos Financieros	2,259	1,135
(-) Intereses pagados financiamiento interno	111,160	214,465
(-) Impuestos	1,534,087	1,707,232
(=) UTILIDAD NETA	**2,091,776**	**2,130,084**

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos por servicios corresponden a los flujos obtenidos por **COSERVICIOS S.A E.S.P** en el desarrollo de sus actividades y esta conformados por los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, además del mantenimiento de alumbrado público y otros servicios los cuales se detallan a continuación:

CODIGO	INGRESOS POR SERVICIOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
4321	Acueducto	12,208,350	11,300,671
4322	Alcantarillado	4,892,433	4,651,472
4323	Aseo	9,482,467	9,550,077
43909002	Facturación Conjunta	20,841	17,197
43909003	Servicio de Geófono	3,803	1,238
43909004	Operación y mantenimiento Sistema Alumbrado Publico	1,033,880	745,798
43909005	Alquiler equipo presión succión	850	794
43909006	Alquiler retroexcavadora	0	240
439514	Devoluciones	0	-69
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS		**27,642,624**	**26,267,418**

OTROS INGRESOS

En otros ingresos **COSERVICIOS S.A E.S.P.** los clasifica en,

- ✓ Arrendamiento operativo local IWOKA,
- ✓ Sobrantes por ajustes de inventarios,
- ✓ Recuperación por incapacidades canceladas por las EPS devolución pagos PSE.

CODIGO	OTROS INGRESOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
480817	Arrendamiento Local Iwoka	12,000	12,000
480825	Sobrantes	10,240	5,387
480826	Recuperaciones	292,122	150,461
480827	Aprovechamientos	2,500	17,550
TOTAL OTROS INGRESOS		**316,862**	**185,398**

CODIGO	INGRESOS FINANCIEROS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	31,906	49,874
480221	Rendimientos prestamos empleados	25,305	27,554
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS		**57,211**	**77,428**

Coservicios S.A. E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 29 – GASTOS OPERACIONALES

Los gastos de administración están representados por los decrementos a lo largo del periodo, los cuales comprende los gastos de administración asociados a la nómina, supervisión y generales.

CODIGO	GASTOS ADMINISTRATIVOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
5101	Sueldos y salarios	1,250,763	1,213,564
5102	Contribuciones imputadas	90,876	247,393
5103	Contribuciones efectivas	249,763	238,533
5104	Aportes sobre la nómina	8,135	5,902
5107	Prestaciones sociales	582,888	527,326
5108	Gastos de Personal Diversos	919,758	830,668
5111	Generales	1,537,164	1,334,643
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	644,317	383,120
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		**5,283,664**	**4,781,149**

OTROS GASTOS

Se reconocen como otros gastos las provisiones, depreciación y amortizaciones, además de los gastos diversos que están conformados ajustes de devolutivos y depreciación que no se habían dado de baja contablemente, ajuste de pensiones compartidas por efecto de depuración de cuentas.

CODIGO	OTROS GASTOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	819,663	1,007,280
5360	Depreciación Propiedad, planta y equipo	105,355	99,413
5366	Amortización de activos intangibles	2,450	2,912
5368	Provisión Litigios y Demandas	300,000	140,000
5890	Diversos	5,676	44,549
TOTAL OTROS GASTOS		**1,233,144**	**1,294,154**

Los gastos financieros reconocidos por **COSERVICIOS S.A E.S.P.** son los derivados de las operaciones financieras como comisiones.

CODIGO	GASTOS FINANCIEROS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
580240	Comisiones Servicios financieros	2,259	1,135

CODIGO	INTERESES PAGADOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
580240	Intereses pagados Financiamiento Interno	111,160	214,465

Los intereses pagados reconocidos por **COSERVICIOS S.A E.S.P.** sobre los préstamos Banco de Occidente.

Coservicios S.A. E.S.P
Preservar los ecosistemas es tarea de todos

NOTA 30 – COSTO DE VENTAS

Los costos son las erogaciones asociados con la actividad ordinaria de **COSERVICIOS S.A. E.S.P** específicamente con la prestación de los servicios públicos y complementarios con la finalidad que sean facilitados de manera eficiente, con innovación tecnológica y talento humano comprometido con esta función social.

CODIGO	COSTO DE VENTAS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2021	2020
636002	Servicio de Acueducto	7,047,450	6,558,280
636003	Servicio de Alcantarillado	3,849,393	3,691,703
636004	Servicio de Aseo	6,205,955	5,527,489
636090	Otros servicios	657,808	624,553
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		**17,760,606**	**16,402,025**

NOTA 31– NEGOCIO EN MARCHA

La Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso prepara sus Estados Financieros sobre la base que está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible.