



ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

Estados Contables al 31 de diciembre de 2022 presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior

Estados contables correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2022

Contenido

- Estados contables correspondientes al ejercicio económico N°22 iniciado el 01 de enero y finalizado el 31 de diciembre de 2022 (presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior en moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022, en pesos):
 - Estado de situación patrimonial
 - Estado de recursos y gastos
 - Estado de evolución del patrimonio neto
 - Estado de flujo de efectivo
 - Notas
 - Anexos

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

Av. Emilio Olmos 513 – Córdoba - Argentina

EJERCICIO ECONÓMICO N° 22 INICIADO EL 1° DE ENERO DE 2022

ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

COMPARATIVOS CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Expresados en moneda homogénea a la fecha de cierre – en pesos)

Actividad principal del Ente Regulador de Servicios Públicos (ERSeP): regulación de todos los servicios públicos que se presten en el territorio provincial, con excepción de los de carácter nacional y los municipales que no excedan el ámbito de un solo municipio o comuna, quedan comprendidos en su jurisdicción los servicios de transporte público y el control de las concesiones de obra pública, inclusive las viales.

La función reguladora comprende el dictado de la normativa regulatoria, el control y aplicación de sanciones, la solución de conflictos entre las partes del sistema, el estímulo de la calidad y eficiencia de los prestadores y la aplicación de los incentivos relativos a la actividad regulada, de conformidad con las políticas sectoriales.

Naturaleza jurídica: Persona jurídica de derecho público, con capacidad para actuar pública y privadamente, individualidad financiera y patrimonio propio, dentro de ámbito del poder ejecutivo, creada por Ley N° 8.835.

Clave única de Identificación Tributaria ("CUIT"): 30-70754696-0

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

	2022	2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 4.a)	108.081.661	264.585.235
Inversiones (Nota 4.b)	647.463.448	770.810.095
Créditos (Nota 4.c)	256.653.633	222.258.707
Total activo corriente	1.012.198.742	1.257.654.037
ACTIVO NO CORRIENTE		
Créditos (Nota 4.c)	9.832.000	30.496.637
Bienes de uso (Anexo I)	1.051.918.638	860.374.486
Total activo no corriente	1.061.750.638	890.871.123
Total del activo	2.073.949.380	2.148.525.160
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Deudas Comerciales (Nota 4.d)	1.515.297	2.028.560
Deudas Sociales (Nota 4.e)	57.785.284	59.787.095
Deudas Fiscales (Nota 4.f)	1.558.546	367.960
Previsiones (Nota 6)	507.945	-
Total pasivo corriente	61.367.072	62.183.615
Total del pasivo	61.367.072	62.183.615
PATRIMONIO NETO (según estados respectivos)	2.012.582.308	2.086.341.545
Total del pasivo y patrimonio neto	2.073.949.380	2.148.525.160

Las notas 1 a 7 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

	2022	2021
RECURSOS ORDINARIOS		
Recursos Operativos (Nota 4.g)	1.338.260.681	1.278.580.826
TOTAL DE RECURSOS DEL EJERCICIO	1.338.260.681	1.278.580.826
GASTOS ORDINARIOS		
Gastos en Personal (Anexo II)	(859.245.844)	(821.227.640)
Gastos Administrativos (Anexo II)	(38.180.810)	(32.616.689)
Gastos Operativos (Anexo II)	(77.920.449)	(63.891.624)
Gastos Generales (Anexo II)	(59.100.555)	(56.351.239)
Otros Gastos Operativos (Anexo II)	(41.395.083)	(79.068.316)
TOTAL DE GASTOS DEL EJERCICIO	(1.075.842.741)	(1.053.155.508)
SUPERAVIT OPERACIONES ORDINARIAS	262.417.940	225.425.318
Otros Ingresos y Egresos (Nota 4.h)	8.263.515	3.127.726
Resultados Financieros y por Tenencia (Incluye RECPAM) (Nota 4.i)	(344.440.692)	(195.682.298)
(DEFICIT) / SUPERAVIT DEL EJERCICIO	(73.759.237)	32.870.746

Las notas 1 a 7 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PRESENTADOS EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Rubros	Patrimonio Institucional	Resultados no asignados	Total 31/12/2022	Total 31/12/2021
Saldo al inicio del ejercicio	-	2.086.341.545	2.086.341.545	2.053.470.799
(Déficit) / Superávit del ejercicio	-	(73.759.237)	(73.759.237)	32.870.746
Saldos al cierre de ejercicio	-	2.012.582.308	2.012.582.308	2.086.341.545

Las notas 1 a 7 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO⁽¹⁾ – MÉTODO DIRECTO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

	2022	2021
VARIACIONES DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio	1.035.395.330	930.873.066
Efectivo al cierre del ejercicio	755.545.109	1.035.395.330
(Disminución) /Aumento neto del efectivo	(279.850.221)	104.522.264
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobro por ingresos	1.465.979.995	1.602.790.701
Pagos por bienes y servicios operativos	(97.141.645)	(126.824.504)
Pagos al personal y cargas sociales	(898.807.529)	(812.872.388)
Pagos varios	1.821.796	(60.853.622)
RECPAM del efectivo y sus equivalentes	(532.450.767)	(477.144.451)
Flujo neto de efectivo generado en las actividades operativas	(60.598.150)	125.095.736
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compras de bienes de uso	(219.252.071)	(20.573.472)
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	(219.252.071)	(20.573.472)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
No posee	-	-
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	-	-
(Disminución) /Aumento neto del efectivo	(279.850.221)	104.522.264

Las notas 1 a 7 y anexos I a II que se acompañan son parte integrante de estos estados contables.

(¹) Efectivo: Caja y bancos más inversiones liquidables durante los tres meses posteriores a la fecha de su adquisición destinados a cancelar obligaciones de corto plazo (Nota 4.b)

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

1. INFORMACION GENERAL

El Ente Regulador de los Servicios Públicos (ERSeP) creado por Ley N° 8.835 - Carta del Ciudadano, es una persona con carácter de ente autárquico, personería jurídica de derecho público, con capacidad para actuar pública y privadamente, individualidad financiera y patrimonio propio, dentro de ámbito del poder ejecutivo.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

2.1. Normas contables profesionales aplicadas

Los presentes estados contables han sido preparados y expuestos de acuerdo con las Resoluciones Técnicas emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), según fueron adoptadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba (CPCECBA).

La expresión normas contables profesionales argentinas vigentes en la Provincia de Córdoba se refiere a las normas contables emitidas por la FACPCE y aprobadas por el CPCECBA, con excepción de las normas contenidas en la Resolución Técnica (RT) N° 26 “Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMES)”.

Los estados contables se exponen en pesos sin decimales al igual que las notas y anexos.

En la confección de los estados contables, se han seguido los criterios de valuación y exposición establecidos en las resoluciones técnicas emitidas por la FACPCE, la RT N°17, norma contable profesional general en materia de reconocimiento y medición, y las RT N°8 y N°11, normas de exposición contable general y particular para el tipo de ente, además de las recomendaciones técnicas de la FACPCE para presentación de estados contables del sector público.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

2.1.1 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados contables de acuerdo con las normas mencionadas precedentemente requiere la elaboración y consideración, por parte de la Administración del ERSeP, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, recursos y gastos, así como en la determinación y exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de dichos estados. En este sentido, la incertidumbre asociada con las estimaciones y supuestos adoptados podría dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

2.1.2 Cuestiones no previstas: aplicación de fuentes normativas supletorias

Las cuestiones de medición no previstas en las normas contables profesionales argentinas podrán resolverse mediante (i) la utilización de normas contables particulares que traten temas similares y relacionados (salvo que la norma que se pretende utilizar prohíba su aplicación al caso particular que se intenta resolver, o indique que el tratamiento contable que establece, no debe ser aplicado a otros casos por analogía); (ii) la aplicación de las normas sobre medición contable en general; y (iii) los conceptos incluidos en el Marco Conceptual de las normas contables profesionales argentinas vigentes, en el orden de prioridad antes indicado.

2.2. Unidad de medida – Entorno económico y marco normativo

Los estados contables al 31 de diciembre de 2022 han sido ajustados para que queden expresados en moneda de poder adquisitivo de esa fecha, conforme las disposiciones establecidas en las RT N° 6 y N° 17, con las modificaciones introducidas por la RT N° 39 y por la Interpretación N° 8, normas emitidas por la FACPCE, y adoptadas por el CPCECBA.

Las siguientes son las principales normas legales y profesionales que regulan la reexpresión de los estados contables en moneda homogénea:

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

- i) Ley N° 27.468, que dispuso la derogación del Decreto N° 1269/2002 (modificado por el Decreto N° 664/2003), que establecía una restricción para la aceptación de estados contables reexpresados por parte de ciertos organismos de control, y da plena aplicación al artículo 62 in fine de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y sus modificatorias.
- ii) La RT N° 6 (Estados contables en moneda homogénea) de la FACPCE.
- iii) La Resolución JG N° 539/18 y modificatorias de la FACPCE, que, considerando lo establecido en la sección 3.1 (Expresión en moneda homogénea) de la RT N° 17 y en la Interpretación N° 8 (Aplicación del párrafo 3.1 de la RT N° 17), declaró la existencia de un contexto de inflación en Argentina a partir del 1 de julio de 2018 y requiere aplicar la RT N° 6 (Estados contables en moneda homogénea) en la preparación de los estados contables, estableciendo para ello (a) un período de transición por el cual la reexpresión en moneda homogénea recién es obligatoria para estados contables correspondientes a ejercicios anuales o períodos intermedios cuyo cierre ocurra a partir del 31 de diciembre de 2018, y (b) una serie de simplificaciones para facilitar el procedimiento de reexpresión en el primer ejercicio de aplicación del ajuste por inflación.
- iv) La Resolución N° 69/18 del CPCECBA, que incorpora como norma técnica obligatoria la Resolución JG N° 539/18 de la FACPCE y dispone la implementación del ajuste por inflación para cierres de ejercicios (anuales e intermedios) a partir del 01/07/2018 inclusive.

Para definir un contexto de inflación, las normas contables sobre unidad de medida proponen analizar el comportamiento de la población, los precios, las tasas de interés y los salarios ante la evolución de los índices de precios y la pérdida de poder adquisitivo de la moneda, y establecen como solución práctica que los estados contables deben reexpresarse para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda cuando se presente el hecho fáctico de una variación acumulada en los índices de precios que en tres años alcance o sobrepase el 100%.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Si bien en los años recientes existió un crecimiento importante en el nivel general de precios, la inflación acumulada en tres años se había mantenido en Argentina por debajo del 100% acumulado en tres años. Sin embargo, debido a diversos factores macroeconómicos, la inflación trienal se ubicó en 2018 por encima de ese guarismo, a la vez que las metas del gobierno nacional, y otras proyecciones disponibles indican que esta tendencia no se revertirá en el corto plazo.

A efectos de evaluar la mencionada condición cuantitativa, y también para reexpresar los estados contables, las normas contables sobre unidad de medida establecen que la serie de índices a utilizar es la determinada por la FACPCE. Esa serie de índices combina el Índice de Precios al Consumidor (IPC) Nacional publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC) a partir de enero de 2017 (mes base: diciembre 2016) con el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM) publicado por el INDEC hasta esa fecha, computando para los meses de noviembre y diciembre de 2015, respecto de los cuales no se cuenta con información del INDEC sobre la evolución del IPIM, la variación en el IPC de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Considerando el mencionado índice, la inflación fue de 95% y 51% en los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

- Simplificaciones utilizadas por el Ente en el proceso de reexpresión de los estados contables.

El ente reexpresó los estados contables de acuerdo con el procedimiento establecido en la RT N° 6 pero utilizando ciertas simplificaciones admitidas por la Resolución JG N° 539/18:

- En tanto no se generen distorsiones significativas, es aceptable descomponer el saldo de la cuenta en periodos mayores de un mes. Esto es particularmente aplicable a la reexpresión de las partidas que componen las causas del estado de recursos y gastos, incluso mediante la aplicación de coeficientes de reexpresión anuales.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

- Opción sobre presentación de información complementaria

El ente presenta el estado de flujo de efectivo por el método directo, y expone en las actividades operativas y formando parte del resultado del ejercicio a los resultados financieros y por tenencia y el RECPAM generados por el efectivo y equivalentes de efectivo. La Interpretación N° 2 de la FACPCE requiere revelar en la información complementaria el tratamiento seguido y el importe de la variación no segregada. El ente ha elegido no revelar el importe de esa variación de acuerdo a la opción establecida en la sección 3.7 de la Resolución JG N° 539/18.

- Descripción del proceso de reexpresión de los estados contables

La reexpresión de los saldos iniciales se calculó considerando los índices establecidos por la FACPCE con base en los índices de precios publicados por el INDEC.

Los principales procedimientos utilizados para la reexpresión fueron los siguientes:

- Los activos y pasivos monetarios que se contabilizaron a moneda de cierre del balance general no fueron reexpresados, dado ya se encuentran reexpresados a la fecha de los estados contables.
- Activos y pasivos no monetarios que se contabilizan a costo a la fecha del balance general y los componentes del patrimonio, se reexpresan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
- Todos los elementos en el estado de recursos y gastos se actualizan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
- La pérdida o ganancia por la posición monetaria neta, se incluye en el resultado neto del período que se informa, revelando esta información en una partida separada.

2.3. Información comparativa

Las cifras correspondientes a la información comparativa han sido reexpresadas para considerar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda y, como resultado, están expresadas en la unidad de medida corriente al final del período sobre el cual se informa.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

3. CRITERIOS DE VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN

Los principales criterios de valuación utilizados para la preparación de los presentes estados contables son los siguientes:

a) Caja y bancos

- En moneda nacional: a su valor nominal.

b) Inversiones

- Los depósitos a plazo fijo fueron medidos a su valor nominal más los intereses devengados al cierre del ejercicio.

c) Créditos y deudas

- Corresponden a saldos en moneda nacional, los cuales han sido valuados a su valor nominal. Los mismos no han sido descontados a su valor presente debido a que el efecto de tal valuación no es significativo.
- Se incorpora al rubro la cuenta Previsión para deudores incobrables, en moneda nacional. La misma se constituyó sobre los saldos al cierre de las cuentas a cobrar, aplicándoles el porcentaje para cada caso de acuerdo a varios parámetros, como porcentaje que pasa a judicial, informes de procuración e informes extra, como empresas deudoras que pasan ingresan a concurso preventivo o quiebra. La evolución se expone en nota 6 de los presentes estados contables.

d) Bienes de uso

- Se valoraron a sus costos originales, reexpresados en moneda constante de acuerdo con lo mencionado en la Nota 2.2., menos las correspondientes depreciaciones acumuladas, calculadas proporcionalmente a los años de vida útil estimada. La depreciación es calculada a partir del mes de su incorporación por el método de la línea recta, aplicando tasas suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. Dichas vidas útiles corresponden a criterios y estándares razonables en función de la experiencia acumulada por la Administración del ERSeP.
- El valor neto de los bienes de uso no supera su valor recuperable a la fecha de cierre de cada ejercicio.
- La evolución de los bienes de uso se expone en el Anexo I.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

e) Previsiones del pasivo

Para contingencias: Se constituyó para afrontar potenciales reclamos de terceros que probablemente originen obligaciones para el ente. El ente está expuesto, en el curso normal de sus operaciones, a situaciones contingentes de índole laboral, comercial, impositiva y/o previsional, que pueden resultar en eventuales pérdidas para la misma, y cuya materialización depende de que uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de los pasivos contingentes es realizada por la Dirección del ente en base a la opinión de sus asesores legales, y de los restantes elementos de juicio disponibles a ese momento.

Estas contingencias incluyen a los procesos judiciales pendientes y a los reclamos de terceros por eventuales perjuicios a los mismos por daños originados en el desarrollo de las actividades, así como también los reclamos de terceros originados en cuestiones de interpretación legislativa o reglamentaria.

Si de la evaluación de la contingencia se concluye que existe la probabilidad de que se materialice una pérdida y el monto puede ser estimado en forma razonable, un pasivo es contabilizado en el rubro provisiones. Si la potencial pérdida no es probable, pero sí razonablemente posible, o es probable pero su monto no puede estimarse en forma razonable, la naturaleza del pasivo contingente y una estimación de la posibilidad de ocurrencia son reveladas en nota a los estados contables, pero sin registrar pasivo alguno. Las contingencias evaluadas como remotas no son contabilizadas ni reveladas en notas a los estados contables.

La evolución de las provisiones se expone en Nota 6.

f) Cuentas del patrimonio neto

- Las cuentas componentes del patrimonio neto se encuentran expresadas en moneda homogénea de acuerdo a lo indicado en la Nota 2.2.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

g) Cuentas del estado de recursos y gastos

Se ha aplicado el siguiente criterio:

- Las cuentas que acumulan operaciones monetarias ocurridas a lo largo de cada ejercicio se computaron a su valor nominal y se reexpresaron mediante la aplicación de coeficientes correspondientes al mes de devengamiento, según lo mencionado en la Nota 2.2.
- Los recursos ordinarios están integrados por:
 1. Ingresos recibidos en concepto de tasa regulación de servicios públicos que se prestan en el territorio provincial durante el ejercicio enero-diciembre 2022, incluidos los servicios de transporte público y control de las concesiones de obra pública.
 2. Ingresos recibidos en concepto de multas por aplicación de sanciones a los entes que prestan servicios públicos.
- Los gastos ordinarios se corresponden con los gastos que incurre el ERSeP para dar cumplimiento con los fines específicos de su creación.

h) Impuesto a las Ganancias e Impuesto al Valor Agregado

- El ERSeP es un organismo exento en Impuesto a las Ganancias (Art. 20 Inciso a) y exento en el Impuesto al Valor Agregado.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

4. COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS

	2022	2021
a) Caja y bancos		
Fondo Fijo	110.034	132.371
Banco en pesos	107.971.627	264.452.864
	<u>108.081.661</u>	<u>264.585.235</u>
b) Inversiones		
Plazo Fijo en pesos Bco. Cba.	647.463.448	770.810.095
	<u>647.463.448</u>	<u>770.810.095</u>
c) Créditos		
Corrientes		
Deudores Multas en gestión administrativa y judicial	100.396.262	70.682.648
Deudores Tasa en gestión administrativa y judicial	58.983.469	47.105.989
Ingresos Antenas a cobrar	37.258.140	39.066.941
Ingresos EPEC a cobrar	22.686.104	20.760.452
Ingresos Aguas Cordobesas a cobrar	10.483.894	10.585.657
Documentos a Cobrar en gestión administrativa y judicial	384.053	938.758
Planes de Pago Tasas	16.202.137	27.130.910
Planes de Pago Multas en gestión administrativa y judicial	2.199.072	4.643.695
Planes de Pago Incautados	152.086	173.689
Ingresos Redes Conc. Vial y Edilicia a cobrar	6.103.641	6.385.571
Ingresos Tasa Coop. Eléctricas a cobrar	9.936.410	11.205.621
Ingresos Tasa Coop. Agua a cobrar	4.169.000	13.349.088
Cheques pago diferido en cartera	24.977.047	11.570.171
Intereses plan de pago multas y tasas a devengar	(3.439.516)	(5.819.300)
Depósitos pendientes de imputación	(1.038.746)	(2.356.077)
Previsión Deudores Incobrables (Nota 6)	(32.799.420)	(33.165.106)
	<u>256.653.633</u>	<u>222.258.707</u>
No corrientes		
Planes de Pago	10.591.263	37.598.964
Intereses plan de pago multas y tasas a devengar	(759.263)	(7.102.327)
	<u>9.832.000</u>	<u>30.496.637</u>

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

	2022	2021
d) Deudas Comerciales		
Proveedores	1.515.297	2.028.560
	<u>1.515.297</u>	<u>2.028.560</u>
e) Deudas Sociales		
Remuneraciones a pagar	26.023.180	24.501.659
Apross a pagar	6.604.929	10.819.010
Caja de Jubilaciones Provincia de Córdoba a pagar	23.977.140	22.987.466
Sindicato SEP a pagar	357.995	515.184
Seguro de vida obligatorio a pagar	55.339	109.439
Aporte solidario a pagar	111.425	83.792
Embargo y Retención cuota alimentaria empleados	339.450	455.578
ART a pagar	183.608	151.915
Otros descuentos y aportes solidarios	132.218	163.052
	<u>57.785.284</u>	<u>59.787.095</u>
f) Deudas Fiscales		
Retenciones Impuesto a las Ganancias a pagar	1.537.396	313.974
Retenciones Cont. Seg. Social a pagar	21.150	53.986
	<u>1.558.546</u>	<u>367.960</u>

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

		INGRESOS / GASTOS	
		2022	2021
g) Recursos Operativos			
Ingresos Tasa Energía		481.087.568	508.725.205
Ingresos Tasa Concesiones Viales		71.903.270	70.594.946
Ingresos Tasa Agua y Saneamiento		135.637.658	141.845.688
Ingresos Tasa Transporte		124.792.199	69.971.511
Ingresos Tasa Cooperativa Agua		35.545.167	42.252.200
Ingresos Tasa Cooperativa Eléctrica		102.642.657	113.198.678
Ingresos Energía Tasa Rev. Proy. Obras Res. 11/11		30.750.506	29.402.390
Ingresos Tasa Insp. Técnica Antenas		65.563.508	88.030.126
Ingresos Tasa Explotación Música		3.471.547	491.118
Ingresos Seguridad Eléctrica		150.083.529	160.429.572
Ingresos Tasa Agua Medidores		172.797	285.854
Ingresos Multas, Incaut . Transporte		117.738.200	48.506.033
Ingresos Multa Seguridad Eléctrica		15.942.101	4.078.812
Ingresos Multa Agua		2.929.974	768.693
		<u>1.338.260.681</u>	<u>1.278.580.826</u>
h) Otros Ingresos y Egresos			
Recupero Traslado y Estadía Transporte		49.048	339.065
Otros ingresos		4.625.619	2.266.399
Ingresos por recupero Gastos Audiencia		900.834	165.172
Ingresos por recupero gastos y honorarios judiciales		2.688.014	357.090
		<u>8.263.515</u>	<u>3.127.726</u>
i) Resultado Financiero y por Tenencia			
Intereses Moratorios y Financiación Devengados		43.922.248	66.512.004
Intereses ganados Plazo Fijo		266.210.960	211.068.393
RECPAM		(654.573.900)	(473.262.695)
		<u>(344.440.692)</u>	<u>(195.682.298)</u>

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

5. PANDEMIA-COVID 19

La aparición del Coronavirus COVID-19 en la República Popular China en enero de 2020 y su expansión global a un gran número de países motivó que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el 11 de marzo de 2020. Dados los efectos sanitarios de la pandemia, el Gobierno de la República Argentina, el 12 de marzo de 2020 a través del Decreto del Poder Ejecutivo Nacional (PEN) N°260/2020, y sus modificatorias, decretó la emergencia sanitaria para la gestión de la situación de crisis ocasionada por el COVID-19.

Durante el 2021 y 2022 se fueron disponiendo medidas que fueron permitiendo volver a la presencialidad del personal de la entidad. Las autoridades del ente consideraron que las circunstancias descriptas no invalidaron la aplicación de políticas contables correspondientes a una entidad en marcha en la preparación de los estados contables al 31 de diciembre de 2021 y de los presentes estados contables.

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

6. PREVISIONES

Al 31 de diciembre de 2022 las provisiones existentes son las siguientes:

	<u>AL INICIO</u>	<u>EFFECTO DE LA REEXPRESIÓN</u>	<u>AUMENTOS</u>	<u>APLICACIÓN</u>	<u>AL CIERRE</u>
INCLUIDAS EN ACTIVO					
Activo Corriente					
Previsión para créditos	<u>33.165.106</u>	<u>(16.139.303)</u>	<u>18.872.475</u>	<u>(3.098.858)</u>	<u>32.799.420</u>
Saldos al 31/12/2022	<u>33.165.106</u>	<u>(16.139.303)</u>	<u>18.872.475</u>	<u>(3.098.858)</u>	<u>32.799.420</u>
INCLUIDAS EN PASIVO					
Pasivo Corriente					
Previsión para Contingencias	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>507.945</u>	<u>-</u>	<u>507.945</u>
Saldos al 31/12/2022	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>507.945</u>	<u>-</u>	<u>507.945</u>

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

7. ANTICUACIÓN CREDITOS Y DEUDAS

La anticuación de créditos y deudas al 31/12/2022 es la siguiente:

Cuenta	No vencido	Sin Plazo	Vencido menos de 90 días	Vencido más de 90 días	Total
Deudores Multas en gestión administrativa y judicial	-	-	11.111.294	89.284.968	100.396.262
Documentos a Cobrar en gestión administrativa y judicial	-	-	-	384.053	384.053
Deudores Tasa en gestión administrativa y judicial	-	-	33.206.177	25.777.292	58.983.469
Planes de Pago Incautados	-	-	-	152.086	152.086
Planes de Pago Multas en gestión adm. y judicial	2.152.226	-	-	46.846	2.199.072
Planes de Pago Tasas	16.202.137	-	-	-	16.202.137
Ingresos EPEC a cobrar	22.686.104	-	-	-	22.686.104
Ingresos Aguas Cordobesas a cobrar	10.483.894	-	-	-	10.483.894
Ingresos Redes concesión vial y edilicia a cobrar	6.103.641	-	-	-	6.103.641
Ingresos Antenas a cobrar	37.258.140	-	-	-	37.258.140
Ingresos Tasa Coop. Eléctricas a cobrar	9.936.410	-	-	-	9.936.410
Ingresos Tasa Coop. Agua a cobrar	4.169.000	-	-	-	4.169.000
Cheques pago diferido en cartera	24.977.047	-	-	-	24.977.047
CREDITOS	133.968.599	-	44.317.471	115.645.245	293.931.315
Deudas Comerciales	-	1.515.297	-	-	1.515.297
Deudas Fiscales	1.558.546	-	-	-	1.558.546
Deudas Sociales	57.785.284	-	-	-	57.785.284
DEUDAS	59.343.830	1.515.297	-	-	60.859.127

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)

ANEXO I

EVOLUCIÓN DE LOS BIENES DE USO

POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Valores de origen

Cuenta principal	Al inicio del ejercicio	Aumentos		Disminuciones	Al cierre del ejercicio
Inmuebles	822.167.759	-	-	-	822.167.759
Equipos de computación y Software	64.117.569	4.214.399	-	-	68.331.968
Maquinarias y Equipos Varios	3.296.922	95.964	-	-	3.392.886
Moblaje	43.000.053	302.150	-	-	43.302.203
Rodados	29.265.665	6.248.217	7.049.572	-	28.464.310
Aparatos e Instrumentos	13.450.875	1.554.648	-	-	15.005.523
Biblioteca	796.168	114.152	-	-	910.320
Instalaciones	20.229.485	1.664.589	-	-	21.894.074
Elementos de Decoración	251.182	-	-	-	251.182
Obras – Ejecución por terceros	-	205.057.952	-	-	205.057.952
Totales 2022	996.575.678	219.252.071	7.049.572	-	1.208.778.177
Totales 2021	976.142.279	24.455.228	4.021.829	-	996.575.678

Depreciaciones

Cuenta principal	Alicuota	Acumuladas al inicio del ejercicio	Disminuciones	Del ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio	Neto resultante al 31/12/22	Neto resultante al 31/12/21
Inmuebles	2%	34.067.339	-	9.797.778	43.865.117	778.302.642	788.100.420
Equipos de computación y Software	15%	45.968.151	-	7.044.053	53.012.204	15.319.764	18.149.418
Maquinarias y Equipos Varios	15%	1.336.429	-	508.933	1.845.362	1.547.524	1.960.493
Moblaje	10%	16.318.595	-	3.941.683	20.260.278	23.041.925	26.681.458
Rodados	20%	19.631.548	7.049.572	3.658.174	16.240.150	12.224.160	9.634.117
Aparatos e Instrumentos	10%	8.471.949	-	1.004.027	9.475.976	5.529.547	4.978.926
Biblioteca	10%	642.081	-	40.559	682.640	227.680	154.087
Instalaciones	10%	9.689.745	-	1.687.594	11.377.339	10.516.735	10.539.740
Elementos de Decoración	10%	75.355	-	25.118	100.473	150.709	175.827
Obras – Ejecución por terceros	0%	-	-	-	-	205.057.952	-
Totales 2022		136.201.192	7.049.572	27.707.919	156.859.539	1.051.918.638	
Totales 2021		114.239.456	4.021.829	25.983.565	136.201.192		860.374.486

ENTE REGULADOR DE SERVICIOS PUBLICOS (ERSeP)
ANEXO II
INFORMACIÓN SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR
(Cifras expresadas en moneda homogénea a la fecha de cierre - en pesos – Nota 2.2)

Rubro	Gastos en Personal	Gastos Administrativos	Gastos Operativos	Gastos Generales	Otros Gastos Operativos	31/12/2022	31/12/2021
Agasajos, protocolos, alimentos	-	-	-	2.214.515	-	2.214.515	1.776.156
Servicios, teléfono fijo y celulares	-	-	-	9.127.048	-	9.127.048	8.117.954
Alquileres, expensas e impuestos	-	-	-	5.354.228	-	5.354.228	6.048.005
Depreciaciones del ejercicio	-	27.707.919	-	-	-	27.707.919	25.983.565
Aportes patronales	153.035.708	-	-	-	-	153.035.708	140.634.628
ART y seguro personal	1.682.081	-	-	-	-	1.682.081	1.227.947
Bonif. OS 10/05	114.613.583	-	-	-	-	114.613.583	106.158.688
Combustibles y lubricantes	-	-	2.685.565	-	-	2.685.565	1.495.121
Comisiones e impuestos bancarios	-	389.636	-	-	-	389.636	241.982
Conv.c/univ.y otros ss tercerizados	-	-	65.059.560	-	-	65.059.560	54.105.803
Correo	-	417.777	-	-	-	417.777	-
Cuotas Asociaciones y Federaciones	-	-	616.568	-	-	616.568	477.555
Cursos capacitación	231.190	-	-	-	-	231.190	11.532
Descuentos concedidos	-	-	-	-	22.014.663	22.014.663	60.853.622
Diarios y suscripción revistas	-	-	-	196.977	-	196.977	17.571
Egresos estadía y traslado	-	-	8.061.968	-	-	8.061.968	6.369.341
Fotocopias, papel e impresos	-	2.939.212	-	-	-	2.939.212	3.008.220
Gastos Audiencias públicas	-	-	1.496.788	-	-	1.496.788	1.443.804
Gastos honorarios x representación legal	-	3.371.320	-	-	-	3.371.320	897.286
Gastos reparación y mantenimiento	-	-	-	8.146.730	-	8.146.730	3.190.502
Honorarios ejecución judicial	-	-	-	132.480	-	132.480	138.439
Honorarios y retribuciones ss de 3os	16.257.911	-	-	-	-	16.257.911	25.442.845
Insumos de computación	-	3.146.569	-	-	-	3.146.569	2.485.636
Servicio de limpieza e insumos	-	-	-	7.257.942	-	7.257.942	7.077.483
Otros serv. no personales	-	-	-	4.742.811	-	4.742.811	5.746.071
Pasajes	-	208.377	-	-	-	208.377	-
Publicidad	-	-	-	872.247	-	872.247	774.742
Quebranto de Incobrables	-	-	-	-	18.872.475	18.872.475	18.214.694
Quebranto por contingencias	-	-	-	-	507.945	507.945	-
Salario Familiar	1.378.084	-	-	-	-	1.378.084	1.379.343
Seguros generales	-	-	-	1.921.119	-	1.921.119	2.790.081
Servicio de emergencia	-	-	-	452.506	-	452.506	591.246
Servicio de vigilancia	-	-	-	18.681.952	-	18.681.952	20.082.989
Sueldos y jornales	547.221.290	-	-	-	-	547.221.290	530.248.439
Uniformes personal	20.095.695	-	-	-	-	20.095.695	11.146.733
Viáticos, movilidad y repress.directores	4.730.302	-	-	-	-	4.730.302	4.977.485
Total general 2022	859.245.844	38.180.810	77.920.449	59.100.555	41.395.083	1.075.842.741	
Total general 2021	821.227.640	32.616.689	63.891.624	56.351.239	79.068.316		1.053.155.508