



**EMDUPAR** S.A. - E.S.P.  
*Empresa de Servicios Públicos de Valledupar*

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADO  
A DICIEMBRE DE 2019  
En Miles de Pesos Colombianos**

Estado de situación financiera  
Estado de resultados integrales  
Estado de flujos de efectivo  
Estado de cambios en el patrimonio  
Indicadores  
Notas a los estados financieros 2019

Los suscritos RAFAEL NICOLAS MAESTRE TERNERA, representante legal, y MAURICIO RAFAEL VERGARA FERANDEZ, Jefe de División de Contabilidad y Presupuesto (E), en el uso de las facultades legales que les confiere la norma y en cumplimiento al marco normativo de la resolución 414 del 2014 expedida por la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.

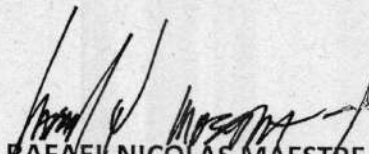
#### CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS EMDUPAR SA -ESP con corte al 31 de diciembre del 2019, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información financiera SYSMAN software y estos se elaboran conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones, bajo el Marco Normativo para la empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público (resolución 414 del 2014).

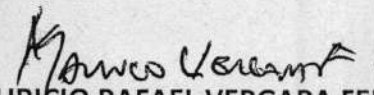
Que en los Estados contables básicos de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS EMDUPAR SA -ESP Con corte 31 de diciembre del 2019, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en libro mayor emitido por el Sistema Integrado de Información financiera SYSMAN software a diciembre 31 del 2019.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos y adquisición de obligaciones, en desarrollo de las funciones y desarrollo de actividades de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS EMDUPAR SA -ESP.

Valledupar-Cesar, catorce (14) días del mes de febrero del 2020.



**RAFAEL NICOLAS MAESTRE TERNERA**  
C.C. 7.573.360  
Representante legal



**MAURICIO RAFAEL VERGARA FERANDEZ**  
T.P. No. 81804-T J.C.C.  
Jefe División de Contabilidad y Presupuesto (E)

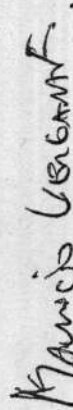
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR  
892.300.548-8  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA  
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2019 Y 31/12/2018  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA	ACTIVO	2019		2018		2019		2018	
		\$	%	\$	%	\$	%	\$	%
	ACTIVO								
	ACTIVO CORRIENTE	8,977,386,922	2.7%	4,164,132,022	1.3%	37,318,804,590	30%	32,999,513,975	26%
4	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,521,843,079	2.0%	2,681,818,840	0.8%	190,242,322	0.2%	748,312,256	1%
4	INVERSIONES	-	0.0%	-	0.0%	20,508,123,480	16%	18,768,827,498	15%
5	CUENTAS POR COBRAR	2,008,146,168	0.6%	1,165,053,837	0.4%	16,620,438,788	13%	13,482,374,221	11%
6	INVENTARIOS	447,396,675	0.1%	317,259,344	0.1%	-	0%	-	0%
9	OTRO ACTIVOS	-	0.0%	-	0.0%	-	0%	-	0%
	ACTIVO NO CORRIENTE	321,350,389,948	97.3%	317,340,873,690	98.7%	87,868,519,230	70%	95,105,683,185	74%
4	INVERSIONES	104,447,358	0.0%	112,402,358	0.0%	551,974,541	0.4%	641,667,016	1%
6	INVENTARIOS	-	0.0%	41,723,351	0.0%	9,445,429,336	8%	2,438,637,334	2%
5	CUENTAS POR COBRAR	8,027,555,578	2.4%	10,538,375,523	3.3%	571,008,516	0.5%	570,375,000	0%
7	PRESTAMOS POR COBRAR	418,873,601	0.1%	348,893,083	0.1%	4,654,228,050	4%	3,323,408,620	3%
8	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	294,035,886,427	89.0%	289,023,423,412	89.6%	3,543,590,477	3%	3,513,489,225	3%
9	OTROS ACTIVOS	11,530,095,592	3.5%	11,571,532,076	3.6%	69,102,288,310	55%	84,618,105,980	66%
	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	7,233,531,393	2.2%	6,704,523,888	2.1%	-	-	-	-
	TOTAL ACTIVOS	330,327,775,870	100.0%	321,505,005,712	100.0%	125,187,323,820	100.0%	128,105,197,160	100.0%
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS								
	DEUDORAS DE CONTROL	22,484,990,028		23,045,829,439		14,153,694,000	7%	14,153,694,000	7%
	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	3,354,000		3,354,000		8,467,542,000	4%	8,467,542,000	4%
	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	22,481,636,028		23,042,475,439		9,944,997,256	5%	80,408,283,602	-42%
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS								
	PASIVOS CONTINGENTES	-		70,453,968,742		172,574,218,793	84%	2,419,618,154	1%
	ACREEDORAS DE CONTROL	-		19,514,383,910		-	0%	248,767,238,000	129%
	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-		89,968,352,653		-	0%	-	0%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	330,327,775,870	100.0%	321,505,005,712	100.0%	205,140,462,050	100.0%	193,399,808,552	100.0%

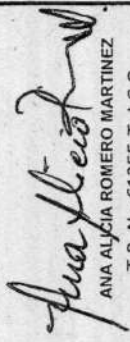
Nota: las notas 1 a xx son parte integrante de los Estados Financieros.

  
RAFAEL NICHOLAS MAESTRE TERNERA  
CC. 7573360

REPRESENTANTE LEGAL

  
MAURICIO RAFAEL VERGARA FERNANDEZ

T.P. No.81804-T J.C.C.  
CONTADOR

  
ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ  
T.P. No.61255-T J.C.C.  
REVISORA FISCAL

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR  
892.300.548-8  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)  
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2019 Y 31/12/2018

NOTA

	2019	%	2018	%	VAR.
<b>INGRESOS</b>	\$ 65,962,259,626	100%	\$ 60,475,727,639	100%	9%
<b>16 INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 45,400,613,408	69%	\$ 42,877,524,946	71%	6%
VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 16,229,838,840	36%	\$ 15,066,836,119	35%	8%
VENTA DE SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 31,339,506,710	69%	\$ 29,096,377,731	68%	8%
- Devoluciones, Rebajas y Descuentos En Venta De Servicios	-\$ 2,168,732,142	-5%	-\$ 1,285,688,904	-3%	69%
<b>16 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	\$ 1,083,814,663	2%	\$ 649,999	0%	
SUBVENCIONES	\$ 1,083,814,663		\$ 649,999		
<b>= VENTAS NETAS</b>	\$ 46,484,428,070	70%	\$ 42,878,174,945	71%	8%
<b>17 COSTOS DE VENTAS</b>	\$ 25,039,660,376	38%	\$ 21,172,066,627	35%	18%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 21,211,970,715		\$ 15,519,312,170		
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 3,827,689,661		\$ 5,652,754,457		
<b>= UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 21,444,767,694	33%	\$ 21,706,108,319	36%	-1%
<b>18 GASTOS OPERACIONALES</b>					
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	\$ 18,038,913,120	27.3%	\$ 17,639,429,916	29.2%	2%
Sueldos y Salarios	\$ 5,522,127,030		\$ 6,376,412,595		
Contribuciones Imputadas	\$ 333,436,434		\$ 255,559,090		
Contribuciones Efectivas	\$ 1,280,773,860		\$ 1,586,496,245		
Aportes Sobre La Nómina	\$ 55,378,500		\$ 66,565,400		
Prestaciones Sociales	\$ 3,298,965,643		\$ 4,552,022,292		
Gastos De Personal Diversos	\$ 824,062,397		\$ 633,982,634		
Generales	\$ 4,705,855,164		\$ 2,989,251,804		
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	\$ 2,018,314,293		\$ 1,179,139,855		
<b>= RESULTADO OPERACIONAL</b>	\$ 3,405,854,574	5%	\$ 4,066,678,403	7%	-16%
<b>19 OTROS GASTOS</b>	\$ 7,777,968,265	12%	\$ 98,406,904,980	163%	-92%
Comisiones	\$ 718,990,810		\$ 947,120,361		
Financieros	\$ 57,917,301		\$ 21,250,377		
Impuesto A Las Ganancias Corriente	\$ 2,596,273,000		\$ 2,273,336,000		
Impuesto A Las Ganancias Diferido*	\$ 1,242,166,471		\$ 84,618,105,990		
Otros Gastos Diversos	\$ 3,162,620,683		\$ 10,547,092,252		
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	\$ 3,263,427,451	5%	\$ 3,665,609,719	6%	-11%
Deterioro de inversiones	\$ 10,027,016		\$ -		
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	\$ -		\$ 2,054,098,931		
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 1,462,575,152		\$ 1,611,510,788		
Provisiones, Litigios y Demandas	\$ 1,790,825,283		\$ -		
<b>16 OTROS INGRESOS</b>	\$ 19,477,831,555	30%	\$ 17,597,552,694	29%	11%
Financieros	\$ 1,117,964,266		\$ 622,993,445		79%
Ingresos Diversos	\$ 1,072,875,634		\$ 3,008,520,121		-64%
Impuesto a las Ganancias Diferidos*	\$ 17,286,991,655		\$ 6,704,523,888		158%
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	\$ -		\$ 7,261,515,239		-100%
<b>RESULTADO DEL PERIODO/CONCILIACION FISCAL</b>	-\$ 4,202,234,772	-6%	-\$ 9,756,216,739	-16%	
<b>RESULTADO CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS</b>	\$ 11,842,290,413	18%	-\$ 80,408,283,602	-133%	-95%
Impuesto a las Ganancias del período	-\$ 1,897,293,157		\$ -		
<b>20 RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS</b>	\$ 9,944,997,256	22%	-\$ 80,408,283,602	-188%	-112%
<b>RESULTADO DEL PERIODO DESPUES DE IMPUESTOS</b>	\$ 9,944,997,256		-\$ 9,756,216,739		

Nota: las notas 16 a 22 son parte integrante de los Estados Financieros.

  
RAFAEL NICOLAS MAESTRE TERNERA

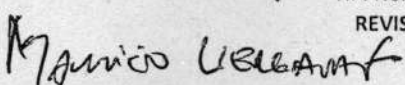
CC. 7573360

REPRESENTANTE LEGAL

  
ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ

T.P. No.61255-T J.C.C.

REVISORA FISCAL

  
MAURICIO RAFAEL VERGARA FERNANDEZ

T.P. No.81804-T J.C.C

JEFE DIV.CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO (E)

## EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR

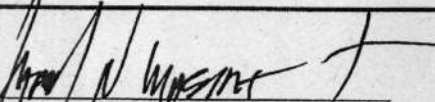
892.300.548-8

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2019 Y 31/12/2018

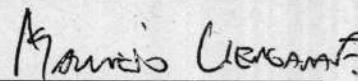
	2019	2018
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	\$ 9,944,997,256	-\$ 80,408,283,602
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	\$ 3,695,615,615	-\$ 93,528,567,881
(+) DEPRECIACION	\$ 3,263,427,451	-\$ 103,129,062,335
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	\$ 432,188,164	-\$ 4,365,544,673
(+/-) CORRECCION MONETARIA EN CUENTAS REALES (PAGO IMPUESTO PATRIMONIO)	\$ -	\$ -
(+/-) INGRESOS QUE NO AFECTAN LE EFECTIVO	\$ -	\$ 13,966,039,127
<b>=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	\$ 13,640,612,871	-\$ 173,936,851,484
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
(+/-) DISMINUCION EN DEUDORES	\$ 1,597,747,096	-\$ 7,370,276,021
(+/-) DISMINUCION EN INVENTARIOS	\$ 88,413,980	-\$ 61,370,844
(+/-) AUMENTO EN IMPUESTOS X PAGAR	-\$ 917,747,073	-\$ 61,370,844
(+/-) AUMENTO EN PROVEEDORES	-\$ 821,548,909	\$ 5,722,194,331
(+/-) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	-\$ 7,006,792,002	\$ 82,696,756,409
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	-\$ 3,138,698,083	\$ 1,746,223,281
(+/-) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS	-\$ 1,330,819,430	-\$ 779,658,146
(+/-) AUMENTO EN OTROS PASIVOS	\$ 15,485,716,427	\$ 82,696,756,409
<b>= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	\$ 3,956,272,006	\$ 164,589,254,575
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(+/-) ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 6,012,463,015	\$ 4,025,992,631
(+/-) AUMENTO DE GASTOS BIENES SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	-\$ 41,436,484	\$ 62,889,397
(+/-) DISMINUCION DE DIFERIDOS	\$ 529,007,505	\$ -
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ 76,046,138
(+/-) AUMENTO EN INVERSIONES	-\$ 7,955,000	\$ 4,263,358
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL	\$ -	\$ -
<b>= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	\$ 6,492,079,036	\$ 4,169,191,524
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS CORRIENTES	-\$ 558,069,934	-\$ 128,281,872
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS NO CORRIENTES	-\$ 89,692,475	-\$ 109,999,992
<b>= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	-\$ 647,762,409	-\$ 238,281,864
<b>= AUMENTO EN EL EFECTIVO</b>	\$ 3,840,024,238	-\$ 9,585,878,773
SALDO DISPONIBLE AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 2,681,818,841	\$ 2,145,695,306
SALDO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	\$ 6,521,843,079	\$ 2,681,818,841
(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO	\$ 3,840,024,238	\$ 536,123,535



RAFAEL NICOLAS MAESTRE TERNERA

CC. 7573360

REPRESENTANTE LEGAL



MAURICIO RAFAEL VERGARA FERNANDEZ

T.P. No.81804-T J.C.C

CONTADOR PUBLICO

JEFE DIV.CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO (E)



ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ

T.P. No.61255-T J.C.C.

Revisora Fiscal

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR

892.300.548-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2019 Y 31/12/2018

COMPONENTE	CAPITAL PAGADO	RESERVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EXEDENTES SIN APROPIAR	EXEDENTES DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DONACIONES Y VALORIZACION	TOTAL
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14,153,694,000						14,153,694,000
RESERVAS	8,467,542,000						8,467,542,000
RESULTADOS DEL EJERCICIOS	5,125,885,340				(85,534,168,942)		(80,408,283,602)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	846,363,583			6,433,071,490	8,006,326,061		2,419,618,154
VALORIZACION-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	248,767,238,000						248,767,238,000
SUPERAVIT POR VALORIZACION	(6)						-
<b>SALDO DICIEMBRE 2018</b>	<b>277,360,722,917</b>	-	-	<b>6,433,071,490</b>	<b>(77,527,842,882)</b>	-	<b>193,399,808,552</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14,153,694,000						14,153,694,000
RESERVAS	8,467,542,000						8,467,542,000
RESULTADOS DEL EJERCICIOS	(80,408,283,602)				9,944,997,256		9,944,997,256
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,419,618,154				170,154,600,639		172,574,218,793
VALORIZACION-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	248,767,238,000				(248,767,238,000)		-
SUPERAVIT POR VALORIZACION	-						-
<b>SALDO DICIEMBRE 2019</b>	<b>193,399,808,552</b>	-	-	-	<b>(68,667,640,105)</b>	-	<b>205,140,452,050</b>

*Rafael Nicolas Maestre Ternerera*  
 RAFAEL NICOLAS MAESTRE TERNERA

CC. 7573360

REPRESENTANTE LEGAL

*Mauricio Vergara Fernandez*  
 MAURICIO RAFAEL VERGARA FERNANDEZ

T.P. No.81804-T J.C.C

CONTADOR

*Ana Alicia Romero Martinez*  
 ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ

T.P. No.61255-T J.C.C.

REVISORIA FISCAL

**INDICADORES FINANCIEROS**  
**EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR**  
 892.300.548-8  
 CORTE A:  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**INDICADORES DE LIQUIDEZ**

<b>RAZON CORRIENTE</b>	activo corriente	8,977,385,922	24%
	pasivo corriente	37,318,804,590	
<b>PRUEBA ACIDA</b>	activo corriente - inventarios	8,529,989,247	23%
	pasivo corriente	37,318,804,590	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	activo corriente - pasivo corriente	8,977,385,922 - 37,318.804.590	-\$ 28,341,418,667
<b>CAPITAL NETO DE TRABAJO</b>	(activo corriente- inventarios) - pasivo corriente	8.529.989.247 - 37.318.804.590	-\$ 28,788,815,342

**INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**


<b>INDICE DE ENDEUDAMIENTO</b>	pasivo total	125,187,323,820	37.9%
	activo total	330,327,775,870	


**INDICADORES DE RENTABILIDAD**

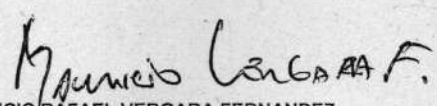
<b>MARGEN BRUTO DE UTILIDAD</b>	Utilidad bruta	21,444,767,694	46%
	Ventas netas	46,484,428,070	
<b>MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD</b>	Utilidad operacional	3,405,854,574	7%
	Ventas netas	46,484,428,070	
<b>MARGEN NETO DE UTILIDAD</b>	Utilidad neta	9,944,997,256	21%
	ventas netas	46,484,428,070	
<b>RENTABILIDAD DEL ACTIVO</b>	Utilidad neta	9,944,997,256	36%
	activos totales - activos no productivos	27,314,503,521	
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>	Utilidad neta	9,944,997,256	5%
	Patrimonio total	205,140,452,050	
<b>UTILIDAD POR ACCION</b>	Utilidad neta	9,944,997,256	\$ 7
	numero de acciones en circulacion	1,415,369,423	

**INDICADORES DE DIAGNOSTICO FINANCIERO**

<b>EBITDA</b>	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones + provisiones	3.405.854.574 + 3.263.427.451	\$ 6,669,282,026
<b>KTNO</b>	Cuentas por cobrar clientes + inventarios - cuentas por pagar proveedores	2.008.146.168 + 447.396.675 - 20.508.123.480	\$ (18,052,580,637)

  
**RAFAEL NICOLAS MAESTRE TERNERA**  
 CC. 7573360  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ**  
 T.P. No.61255-T J.C.C.  
 REVISOR FISCAL

  
**MAURICIO RAFAEL VERGARA FERNANDEZ**  
 T.P. No.81804-T J.C.C  
 CONTADOR



**EMDUPAR** S.A.-E.S.P.  
*Empresa de Servicios Públicos de Valledupar*

NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
A DICIEMBRE DE 2019  
En Miles de Pesos Colombianos

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR SA ESP  
EMDUPAR S.A. E.S.P**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**1. ENTIDAD REPORTANTE**

Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A. E.S.P., y para todos los efectos legales la sigla es EMDUPAR S.A. E.S.P. es una compañía de economía pública por acciones, de carácter oficial de orden municipal, una empresa de servicios públicos domiciliarios constituida en 1974 en Valledupar- Cesar como una sociedad por acciones en la modalidad de anónima, dedicada a actividades de captación, tratamiento y distribución de agua, sometida al régimen jurídico de la ley 142 de 1994, por sus estatutos y las demás normas complementarias y concordantes.

El 96.38% de las acciones de EMDUPAR S.A. E.S.P pertenecen al municipio de Valledupar, el porcentaje restante pertenece a otras entidades públicas, nuestras acciones no se cotizan en bolsa de valores ni en ningún otro mercado de valores, y no capta ni administra ahorro del público. El domicilio principal de EMDUPAR S.A. E.S.P es Valledupar -Cesar, Calle 15 No.15-40.

Para efectos de tributación en Colombia el registro único tributario (RUT) está registrado con el número de identificación tributaria No. 892.300.548-8.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN**

**2.1 Hipótesis de Negocio en marcha**

Los Estados Financieros de Empresa de Servicios Públicos de Valledupar - EMDUPAR S.A E.S.P se preparan bajo el principio de negocio en marcha. Dada su naturaleza como Entidad de Servicios Públicos, se prevé que continuará su actividad por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación.

## **2.2 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros**

La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P. adoptó resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 desde el 1° de enero del 2016, con fecha de transición del 1° de enero al 31 diciembre de 2015.

La información financiera contenida en el presente informe ha sido preparada de acuerdo el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el Estado de Situación Financiera Individual; Estado del Resultado Integral Individual; el Estado de Cambios en el Patrimonio Individual, y el Estado de Flujos de Efectivo Individual según la resolución 414 del 8 de septiembre del 2014, e incluyen toda la información y revelaciones requeridas para su preparación y presentación.

La actividad que realiza EMDUPAR S.A. E.S.P, es la prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos, y la Ley 143 de 1994, Ley Eléctrica. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD). Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, EMDUPAR S.A. E.S.P está sujeta al control político del Concejo Municipal de Valledupar, al control fiscal de la Contraloría Municipal de Valledupar y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Este Marco Normativo es aplicable a las empresas que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 001 de 2014, con el fin de orientar a los regulados en la elaboración del estado de situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

El marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, es de acceso exclusivo para los usuarios dentro del territorio colombiano y se prohíbe, para cualquier persona natural o jurídica, la reproducción, distribución, modificación y comunicación de estos documentos a través de cualquier modalidad o medio. Lo anterior, de conformidad con las condiciones señaladas por la fundación IFRS para utilizar material que ha desarrollado en las normas internacionales de información financiera.

La información financiera presentada en este documento ha sido preparada de conformidad con las políticas contables aprobadas por la entidad, y el instructivo No.001 del 17 de diciembre de 2019; los cuales serán presentados ante la asamblea general para su aprobación.

### **2.3 Bases de consolidación**

Para los efectos de la presentación, los estados financieros condensados fueron preparados a través de nuestro sistema de información SYSMAN - ESTEFANINI.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los ejercicios presentados.

Período contable: Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera, comparativo al 31 de diciembre de 2019 y 2018
- Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019 y 2018
- Estado de Resultados integrales, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estado de Flujos de Efectivo, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019 y 2018.



Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, aunque modificado por la valoración a valor justo de ciertos instrumentos financieros.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros contables de EMDUPAR S.A. E.S.P. S.A. ESP.

En la elaboración de los estados financieros, se consideró el principio de importancia relativa o materialidad es una de las reglas más importantes establecidas en contabilidad que sirve para determinar si es preciso o no aplicar algunos de los principios de contabilidad reflejados en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

### **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

EMDUPAR S.A. E.S.P cumple con el régimen de contabilidad pública para la preparación y presentación de los estados contables, conforme a la resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 establecido por la contaduría general de la nación, ente público de la República de Colombia. El régimen de contabilidad pública está armonizado con normas y prácticas de aceptación a nivel internacional para el sector público. Las normas locales contienen elementos internacionales aplicables al contexto local y estratégicos para la interacción del sector público en un entorno globalizado. También le aplica la normatividad de la superintendencia de servicios públicos domiciliarios, organismo de carácter técnico, creado por la Constitución Política del país de 1991 para que, por delegación del Presidente de la República, ejerza el control, la inspección y la vigilancia de las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

Las siguientes políticas contables se refieren a los principios, reglas, controles y procedimientos específicos adoptados al interior de los procesos misionales y de apoyo de la división de contabilidad de la empresa EMDUPAR S.A. E.S.P, con el fin de garantizar el procesamiento oportuno y reporte confiable de la información contable necesaria para elaborar y presentar los estados financieros.

#### **3.1 Organización Contable**

EMDUPAR S.A. E.S.P a través de su departamento administrativo y financiero – división de contabilidad, organiza internamente su contabilidad a través de unidades de responsabilidad en forma integrada; el proceso contable se documenta, evalúa y

actualiza de conformidad con los requisitos del sistema integrado de gestión debidamente implementado.

### **3.2 Gestión Contable por Proceso**

El proceso contable realizado por el área de contabilidad de la empresa EMDUPAR S.A. E.S.P. se interrelaciona con los demás procesos de la empresa.

Los procesos a cargo de los diferentes departamentos, unidades especiales que conforman la estructura organizacional de EMDUPAR S.A. E.S.P. y que realizan operaciones susceptibles de registro contable, dentro de su organización interna consideran en la caracterización de servicio, procesos y procedimientos del sistema integrado de gestión, la interrelación directa o indirecta con el proceso contable.

Los diferentes departamentos (financiero, técnico y comercial), incluyendo sus divisiones y secciones, así como también las oficinas asesoras, se relacionan con el proceso contable como cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente.

### **3.3 Generación de Información Contable**

La información que se produce en las diferentes áreas de gestión de EMDUPAR S.A. E.S.P. se convierte en la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros sociales y ambientales; de tal suerte que las bases de datos producidas y administradas en las áreas de gestión se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, tal como sucede con la comercialización del servicio de acueducto y alcantarillado, y control de recaudo y cartera; por lo que en aras de la eficiencia operativa de EMDUPAR S.A. E.S.P., el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen sin perjuicio de que la misma se encuentre registrada en forma agregada en contabilidad.

EMDUPAR S.A. E.S.P. a través de la oficina de gestión documental y de la división de sistema, en desarrollo del software contable (SYSMAN-ESTEFANINI), conservan la información contable impresa y/o en medios magnéticos que constituye evidencia de transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad, con el fin de poner la misma a disposición de los usuarios de la información, en especial, para



efectos de inspección, vigilancia y control de parte de las autoridades que la requieran.

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Representa todos los recursos financieros colocados con los propósitos de obtener rendimientos, durante el año se registraron los rendimientos financieros generados, así como los gastos generados como comisiones, impuestos, entre otros. El efectivo y equivalentes durante el 2019 representa 2.0% de la totalidad de los activos de la empresa, en comparación del año 2018 aumento en 143%.

Las cuentas más representativas que comprenden el efectivo de la empresa son: caja general, caja menor, cuentas bancarias: corrientes y de ahorro, disponibles como activo corriente para el funcionamiento de la empresa EMDUPAR S.A. E.S.P SA. ESP.

Durante esta vigencia, no hubo uso de la caja general, hubo afectaciones de la caja menor, con la existencia de dos cajas menores: una para suplir necesidades del área administrativa bajo la responsabilidad del jefe de gestión financiera y una para suplir necesidades del área técnica siendo está administrada por el jefe de gestión técnica. Las cuales fueron reembolsadas y cerrada antes de finalizar esta vigencia fiscal y contable.

La cuenta más representativa y relevante en el efectivo y equivalentes de efectivo son los depósitos en las instituciones financieras, la empresa cuenta con 22 cuentas corrientes, de las cuales 3 son de tercero que la entidad administra estas son las cuentas del fondo de vivienda, fondo de solidaridad y fondo de préstamos de los empleados de EMDUPAR S.A. E.S.P. También tiene 42 cuentas de ahorro registradas a nombre de la entidad, estas cuentas fueron aperturadas en prestigiosas entidades financieras de la ciudad como es Bancolombia, Davivienda, Banco Bogotá, banco popular, banco caja social, Bancoomeva, entre otros.

Muchas de estas cuentas bancarias se encuentran inactivas y otras con medidas cautelares que fueron clasificadas como efectivo de uso restringido; a la fecha de diciembre 31 del 2019 se encuentran conciliadas la totalidad de las cuentas bancarias.

#### 4.1 MONEDA FUNCIONAL

Unidad monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad que es el Peso colombiano. El Peso colombiano es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

A continuación, se refleja la composición de este rubro contable al cierre contable de cada periodo clasificado por clase de cuenta:

Efectivo y Equivalentes	A Dic - 2019	A Dic -2018
Cuentas corrientes	883.478.831	319.267.049
Cuentas de ahorros	2.562.668.625	1.109.428.070
Deposito Instituc.Finan.	3.446.147.457	1.428.695.119
Efectivo Uso Restringido	3.075.695.622	1.253.123.721
<b>Total Efectivo y Efectivo equivalente</b>	<b>\$ 6.521.843.079</b>	<b>\$ 2.681.818.840</b>

#### 4.2 INVERSIONES

Representa las acciones y aportes adquiridos por la entidad en las empresas: Cootraemdupar en Liquidación, terminal de transporte, aseo del norte y aseo upar. Esta inversión representa el precio de la transacción, más el valor razonable reportado por estas entidades, reconociendo el ingreso generados por los dividendos de cada acción y/o aporte.

Las inversiones representadas en estos estados financieros se clasifican como activo no corriente, ya que estos dineros no serán recuperados en un tiempo inferior a un año. Representan el 0,03% del total de los activos de la empresa.

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el costo de adquisición y medición posterior. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: Inversiones en entidades en liquidación, inversiones de administración de liquidez y otras inversiones de administración de liquidez. Durante el año 2019



se practicó un deterioró a la inversión en \$ 10.027.016 para cubrir la inversión inicial de Empupar en la cooperativa que fue de \$ 71.702. 000. El liquidador de la cooperativa informó que el proceso de liquidación se encuentra en un 90% finiquitado y no alcanzó para devolver el valor de la inversión de la empresa EMDUPAR SA. El valor de las inversiones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

Inversiones	A Dic -2019	A Dic - 2018
Inversiones en entidades en Liquidez: Entidades del sector Solidario (COOTREMDUPAR S.A. E.S.P)	71.702.000	71,702,000
Inversiones de Administración de liquidez. Acciones Ordinarias:	104.308.374	102.236.358
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Terminal de Transporte</li> <li>• Aseo del Norte</li> <li>• Aseoupar</li> </ul>		
Deterioró Acumulado de las inversiones	(71.563.016)	(61.536.000)
<b>Total</b>	<b>\$ 104.447.358</b>	<b>\$ 112.402.358</b>

Para este cierre se presentaron las diferentes solicitudes de certificación de aportes a las entidades donde la empresa posee inversiones.

## 5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se clasificarán al costo o costo amortizado; representa el valor de los derechos de cobro de la entidad contablemente, originados en el desarrollo de sus funciones y actividades, de los cuales se esperan a futuro la entrada de un flujo financiero. Se representa en la cartera perteneciente a EMDUPAR S.A. E.S.P por acueducto y alcantarillado prestado a los usuarios, la financiación de estos servicios, los dineros recaudados por este concepto que nos realizan las empresas Cootraelectricaribe, Olímpica, Red Supergiros y Efecty, los subsidios a cobrar al Municipio de Valledupar por el sistema de subsidios al que tienen derecho las personas de menores ingresos (usuarios de inmuebles residenciales y a la zonas rurales de los estratos 1,2 y 3) resultado como diferencia de la contribución dada por los usuarios de los inmuebles residenciales de los estratos 5 y 6 así como los usuarios industriales y comerciales, también hace parte de las cuentas por cobrar a terceros por otros concepto, avances y anticipos entregados a los contratistas, anticipos de

impuestos, los depósitos originados por embargos a la entidad, viáticos anticipados a los trabajadores, cuentas de difícil cobro y el deterioro de las mismas etc.

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando existan evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo. La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos.

Las políticas contables establecida por la entidad en el 2016, vigente a la fecha estableció el deterioro de la cartera superior a 180 días, aplicable semestralmente, se revisó el cálculo del deterioro de cartera realizado el 30 de junio y 31 de diciembre de 2019 y se determinó que estaba sobre estimado, por tal razón sólo se dejó el realizado en años anteriores, sumado a la directriz de la junta directiva sobre la prescripción de cartera superior a 5 años aplicados en el área comercial, los cuales afectarían de manera relevante a la realidad de la cartera y considerando que el valor razonable conciliado en la revelación no sería lo más cerca a la mayor realidad financiera de la empresa.

Es de anotar, que el área comercial de la entidad es manejada por el sistema de información OPEN. el cual, reporta la información a registrar al módulo de contabilidad de manera mensualizada. En el sistema de información Open, las cuentas deudoras se van liquidado los intereses moratorios establecidos por la empresa, reflejándose en las cuentas contables.

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por estados de cartera y deudores al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Cuenta	Detalle	2019		2018	
		Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
1317	Prestación de servicios	2.008.146.167	0	1.165.053.837	0
1318	Prestación de Servicios públicos		32.937.286.599	0	27.911.811.169

1384	Otras cuentas por cobrar		1.012.761.462	0	754.969.529
1385	Cuentas por cobrar difícil recaudo		21.819.768.023	0	33.693.065.524
1386	Deterioro de cartera		(47.742.260.508)	0	(51.821.470.702)
<b>Total</b>		<b>\$ 2.008.146.167</b>	<b>\$ 8,027,555,576</b>	<b>\$ 1.165.053.837</b>	<b>\$10,538,375,520</b>

## 6. INVENTARIOS

Representa los activos adquiridos necesarios para transformación y procesamiento del agua, así como los bienes adquiridos para las redes de alcantarillado, sin la intención de comercializarse. También en este rubro la empresa dentro de sus políticas clasifica algunos bienes de consumo controlado que representan gastos y costos para la entidad. Por lo tanto, se cuenta con un módulo del sistema de información encargado del prorratio de los costos (costeo por actividades), donde parte de los bienes controlados en estas cuentas serán distribuidos por el sistema en las cuentas de costos y transformación de bienes.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. El sistema de inventario utilizado es el Método Permanente y su valoración es el promedio ponderado. Este rubro representa el 0,1% del total de los activos.

A diciembre 31 de los años 2019 y 2018, la empresa había cuantificado en inventario lo siguiente:

Cuenta	Detalle	2019		2018	
		Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>1510</b>	<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>	<b>0</b>		<b>317.259.344</b>	
151004	Impresiones y publicaciones	0		32.591.375	
151009	Productos químicos	0		7.333.157	

151013	Lubricantes	0		338.423	
151065	Viveres y ranchos	0		8.853.673	
151090	Otras mercancías existentes	0		268.142.715	
<b>1514</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>0</b>	<b>447.396.675</b>		<b>41.723.351</b>
151405	Materiales reactivos y laboratorio		0		649.666
151413	Elementos y accesorios de acueducto		313.177.672		41.073.685
151414	Elementos y accesorios de alcantarillado		134.219.002		
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>\$ 447.396.675</b>	<b>\$ 317.259.344</b>	<b>\$ 41.723.351</b>

## 7. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Se reconoce como los préstamos otorgados por la entidad por cobrar, estos se miden al costo, y sin el cálculo de intereses; contabilizados por el valor del desembolso, estos representa los valores prestados a través de los fondos rotativos de solidaridad y de vivienda, que los trabajadores tienen como beneficio otorgado por la convención colectiva de trabajadores y manejado por el sindicato de trabajadores. Los saldos reflejados pertenecen a valores de años anteriores, durante este año 2019 hubo afectaciones a estas cuentas, mostrando los siguientes saldos:

Cuenta	Detalle	2019		2018	
		Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>1415</b>	<b>PRÉSTAMOS CONCEDIDOS</b>		<b>418.873.600</b>		<b>348.893.083</b>
141525	Crédito a Empleados		416.329.523		346.349.006
141590	Otros Préstamos Concedidos		2.544.077		2.544.077

## 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipos comprenden terrenos y edificios; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, entre otros. Para efectos de su reconocimiento EMDUPAR-S.A E.S.P medirá sus activos utilizando el modelo del costo histórico.

Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar su vida útil, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o permitir una reducción significativa de los costos. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo.

Las propiedades, planta y equipo son objeto de depreciación o amortización. La depreciación, al igual que la amortización, reconoce la pérdida de la capacidad operacional por el uso y corresponde a la distribución racional y sistemática del costo histórico de las propiedades, planta y equipo durante su vida útil estimada.

La vida útil corresponde al período durante el cual se espera que un activo pueda ser usado por la entidad.

EMDUPAR S.A. E.S.P aplica el método de línea recta que consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada.

Las vidas útiles aplicadas en EMDUPAR S.A. E.S.P son las siguientes:

Activo Depreciable	Años de Vida Útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, Enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y evaluación	10
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipo de comunicación	10
Equipo de computación	5

EMDUPAR S.A. E.S.P revisa al final de cada periodo la vida útil de las propiedades, planta y equipo, con el fin de determinar diferencias que conlleven de ser necesario, fijar una vida útil diferente. En la revisión hecha al final de este periodo el módulo del sistema de información SYSMAN-STEFANINI, hizo el cálculo y se aplicó la depreciación de los activos.

Los activos fijos representan 89.15% de la totalidad de los activos de la empresa, clasificados como activos no corrientes de la compañía.

Los valores registrados en este rubro para el periodo 31 diciembre del 2019 y 2018:

<u>Cuenta</u>	<u>Detalle</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>1605</b>	TERRENOS	29.247.434.000	29.247.434.000
<b>1635</b>	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5.114.275.801	960.258.881
<b>1640</b>	EDIFICACIONES	15.110.376.696	15.145.009.087
<b>1642</b>	REPUESTOS	185.293.549	3.223.491.752
<b>1645</b>	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	50.674.958.106	48.281.767.825
<b>1650</b>	REDES, LÍNEAS Y CABLES	197.670.217.792	194.335.417.412
<b>1655</b>	MAQUINARIA Y EQUIPO	726.261.448	566.429.788
<b>1660</b>	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	597.569.623	572.648.461
<b>1665</b>	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.053.675.269	594.775.819
<b>1670</b>	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	854.663.569	852.683.792
<b>1675</b>	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.221.701.000	1.221.701.000
<b>1680</b>	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	87.674.796	83.909.400
<b>1685</b>	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(8.510.915.224)	(7.062.103.806)
	<b>Total</b>	<b>\$ 294.035.886.426</b>	<b>\$ 288.023.423.412</b>

Observado adquisiciones y mejora en los activos fijos durante el presente año 2019 son las siguientes:

<b>Cuenta</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor de las Adquisiciones</b>
<b>1635</b>	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.154.016.920
<b>1642</b>	REPUESTOS	(3.038.198.203)
<b>1650</b>	REDES, LÍNEAS Y CABLES	3.334.800.380
<b>1655</b>	MAQUINARIA Y EQUIPO	159.831.660
<b>1660</b>	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	24.921.162
<b>1665</b>	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	458.899.450
<b>1670</b>	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.979.777
<b>Total</b>		<b>\$ 5.096.251.146</b>

El valor de las depreciaciones practicada en el periodo correspondió a la suma de \$1.448.811.418

### **8.1 DETERIORO DEL VALOR DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Se reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable en que se produzca.

La entidad registrará una pérdida por deterioro del valor para un activo de propiedad, planta y equipo, cuando el valor en libros es mayor a su importe recuperable.

Como mínimo al final del periodo contable empresa considerará los siguientes factores para tener indicio de la existencia de deterioro de valor: el valor de mercado ha disminuido, evidencia de obsolescencia y deterioro físico, cambios en el uso del activo, rendimiento económico del activo se prevé inferior de lo esperado, cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera.

A la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, plantas y equipos que en períodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.

Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de propiedad, planta y equipo, cuando se incrementa el valor en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

## 9. OTROS ACTIVOS

Los otros activos corresponden a los bienes y servicios pagados por anticipado como son:

Los seguros pagados por anticipado que incluyen las primas de seguros, las cuales son amortizadas mensualmente en forma lineal hasta el tiempo que perdure el valor del seguro, anticipo de impuesto, como también los activos generados en la conciliación fiscal, recursos entregados en administración: fiducia de inversiones y fiducia de administración.

Los intangibles constituidos por licencias, software que se amortizaron en su totalidad a la fecha.

La entidad dentro de las obligaciones como colaborador empresarial del contrato No.041-201 7(RADIAN), establece la apertura de una cuenta de administración de los recursos originarios de este contrato en una Fiducia de administración, las cuales fueron aperturadas en su momento y se están entregando los recursos al Fidecomisos Fiduciarios Central – Bancolombia, en la actualidad existen 3 cuentas de fiducia.

	OTROS ACTIVOS	2019	2018
<b>1905</b>	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	464.880.666	199.028.838
<b>1906</b>	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.006.550.191	1.457.598.055
<b>1907</b>	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTR	5.877.285.933	6.549.696.228
<b>1908</b>	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.635.975.320	748.865.514
<b>1909</b>	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1.005.864.076	2.076.010.037
<b>1970</b>	ACTIVOS INTANGIBLES	2.815.965.137	2.815.965.137
<b>1975</b>	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(2.276.425.733)	(2.275.631.734)
<b>1985</b>	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	7.233.531.392	6.704.523.888
	<b>Total</b>	<b>\$ 18.763.626.982</b>	<b>\$18.276055.963</b>

Estos otros activos el 5,68% del total de activo de la compañía y se clasifican como activo no corriente.

A continuación de las siguientes notas se expresarán las relevaciones correspondientes a las cuentas por pagar y/o pasivos de las empresas cuantificado en una suma total de \$ 125.187.323.820 que representa el 37.90% de los activos de la compañía.

## 10. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Representa la deuda adquirida por entidad mediante la obtención de préstamos, en esta eventualidad esta obligación es de origen interno, hace parte de los activos corriente la obligación provisionada para la vigencia fiscal presente y no corriente la provisionada para la vigencia fiscal futura hasta el 2024.

Esta obligación se registró bajo las siguientes condiciones pactadas:

- 2.- Tasa de Interés: 10% anual.
- 3.- Período de Repago: 20 años,
- 4.- Período de Gracia: 4 años.
- 5.- Amortización; Gradual.
- 6.- Costo Anual; (intereses -r amortización) creciente (4%anual).
- 7.- Intereses Período de Gracia: 0.0%.
- 8.- Total a Pagar (intereses + capital): \$ 742.216.862

La entidad a diciembre 31 del 2019 y 2018 presenta una la obligación por pagar con La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER, que viene cancelando a FINDETER por la deuda contraída con INSFOPAL esta deuda es reclasificada anualmente donde se traslada a la cuenta 2313 el valor a cancelar a corto plazo y a la cuenta 2314 la deuda a largo plazo. A diciembre 31 del 2019 esta cuenta representa en total la suma \$ 965.066.140 y en 2018 la suma era de \$1.389.979.272

Cuenta	Detalle	2019		2018	
		CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	190.242.321	551.974.541	748.312.256	641.667.016
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO				

De estas cuentas, a diciembre 31 del 2019 la tesorería tiene 3 órdenes de pago;(1) de la vigencia 2017, (2) de la vigencia 2019 disponibles para su giro, valores que están reflejados en la cuenta contable 2401, y asciende a la suma \$ 222.849.278 valores que se le sumaría a este tercero que a la fecha se le adeuda la suma de \$ 965.066.140 Durante de estas vigencias del 2018 y 2019, se causaron abono para el capital e intereses de la siguiente manera:

2019			2018		
NUMERO CUENTA	CAPITAL	INTERESES	NUMERO CUENTA	CAPITAL	INTERESES
51	9,166,666	10,690,156	39	9,166,666	10,690,156
52	9,166,666	10,690,156	40	9,166,666	10,690,156
53	9,166,666	10,690,156	41	9,166,666	10,690,156
54	6.910.278	5.886.883	42	9,166,666	10,690,156
55	6.910.278	5.886.883	43	9,166,666	10,690,156
56	6.910.278	5.886.883	44	9,166,666	10,690,156
57	6.910.278	5.886.883	45	9,166,666	10,690,156
58	6.910.278	5.886.883	46	9,166,666	10,690,156
59	6.910.278	5.886.883	47	9,166,666	10,690,156
60	6.910.278	5.886.883	48	9,166,666	10,690,156
61	6.910.278	5.886.883	49	9,166,666	10,690,156
62	6.910.278	5.886.883	50	9,166,666	10,690,156
<b>Total</b>	<b>\$ 89.692.500</b>	<b>\$ 85.052.415</b>	<b>Total</b>	<b>\$ 109,999,990</b>	<b>\$ 128,281,871</b>

## 11. CUENTAS POR PAGAR

Representa el valor de las obligaciones contraídas con contratistas, proveedores, en la adquisición de bienes y servicios de la empresa. Igualmente se encuentran los valores adeudados por concepto de bienes y servicios nacionales por todos los diferentes concepto con la previa elaboración de las orden de pago disponibles en la tesorería para ser girados, también en este rubro se reflejan la cuantificación de conceptos como recursos a favor de terceros por recaudos por identificar (pagos de usuarios aun no aplicados a la cartera) como también los dineros recaudado por la entidad a favor de terceros como colaboradores empresariales y tercero en convenio, que facturan sus servicios a nuestros usuarios.

Este rubro adicionalmente representa todos los dineros por concepto de descuentos de nómina, retenciones en las fuentes descontadas a nuestros proveedores y acreedores, como también las autorretenciones que nos practicamos por diferentes conceptos que establece la ley tributaria. Aquí se consolidaron los valores monetarios por impuestos, contribuciones y tasas, comisiones adeudadas a nuestras recaudadoras Cootraelectricaribe, Efecty, Supergiros, etc. Todas estas obligaciones son consideradas de origen interno, ya que ninguna se adquirió con residentes externos de nuestra nacionalidad colombiana. De la totalidad de los pasivos las obligaciones corrientes representan el 20.01%, y el 1.2% es no corriente. A continuación, detallamos la clasificación contable y los valores que representan cada uno a diciembre 31 del 2019 y 2018:

### Corrientes:

<u>CODIGO</u>	<u>DETALLE</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>2401</u>	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	20.508.123.480	13.360.661.131
<u>2424</u>	DESCUENTOS DE NÓMINA	302.344.288	5.809.702
<u>2436</u>	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	541.557.913	346.976.603
<u>2440</u>	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	6.891.576.161	5.036.821.496
	<b>Total</b>	<b>\$ 28.243.601.842</b>	<b>\$18.768.827.498</b>

**No corriente:** Para plazo para su pago superior a un año.

<u>CUENTA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>2402</u>	SUBVENCIONES POR PAGAR	-	-
<u>2407</u>	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.169.088.532	1.275.948.927
<u>2490</u>	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	530.012.894	225.680.814
	<b>Total</b>	<b>\$ 1.699.101.426</b>	<b>\$ 2.438.637.334</b>

Lo reflejado en la cuenta 2401, representa lo que posee orden de pago (causación) que la Tesorería aún no ha cancelado.

## **12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los pasivos laborales se consolidan al final del ejercicio contable, según acuerdos estipulados por la convención colectiva y disposiciones legales. EMDUPAR S.A. E.S.P, reconocerá los beneficios de los empleados a los que estos tengan derecho, como resultado de servicios prestados a la entidad, durante el período que se informa como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

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

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Si el valor pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la empresa reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro a un reembolso en efectivo y como un gasto, o costo según el caso.

Los beneficios de los empleados a corto plazo comprenden las siguientes partidas: salarios, prestaciones sociales, auxilio de transporte y aportes seguridad social, entre otras establecida en la convención laboral establecida por la entidad y los sindicatos laborales existentes a la fecha.

Esta información es alimentada por el área de recurso humano, a diciembre 31 del 2019 este rubro asciende a la suma de \$17.191.447.303 representando aproximadamente el 13.73% del total de las obligaciones adquiridas por la compañía. Clasificándose como a corto plazo y largo plazo, considerando de corto plazo todas aquellas obligaciones adquiridas por la prestación de servicios laborales recibidos en el periodo contable y lo de largo plazo todas aquellas de pos-empleo y las correspondientes a la terminación laboral como son los pensionados, como se cuantifica a continuación:

<u>CUENTA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>CORRIENTE</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>2511</u>	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16.620.438.787	13.482.374.221
<u>CUENTA</u>	<u>DETALLE</u>	<u>NO CORRIENTE</u>	
<u>2514</u>	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 571.008.516	\$ 570.375.000

El pasivo corriente representa todas las cuantificaciones hechas por concepto de nóminas por pagar, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones y otras primas.

### 13. PROVISIONES

Se reconoce en este rubro, todos pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con la cuantía y vencimiento, es por ello que en este rubro se ha provisionado conceptos como obligaciones adquiridas por litigios, demandas y otras provisiones diversas. La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, cuando probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es

aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento Arrojando a las fechas de corte de diciembre del 2019 y 2018 lo siguientes valores clasificándolo como pasivo no corriente:

CUENTA	DETALLE	2019	2018
<u>2701</u>	LITIGIOS Y DEMANDAS	4.083.853.347	2,753,033,918
<u>2790</u>	PROVISIONES DIVERSAS	570.374.702	570,374,702
	<b>Total</b>	<b>\$ 4.654.228.049</b>	<b>\$ 3,323,408,620</b>

Las demandas más provisionadas en estas cuentas son del orden civil y las otras provisiones arrastran saldo de años anterior, los cuales se proyecta en periodos siguientes a ser depurados. En los dos últimos periodos no se ha arrojado saldo clasificados como pasivos corrientes. Este rubro representa el 3.71% de la totalidad de los pasivos de la empresa. Durante el 2019 podemos apreciar que se ha debitado a medida que la oficina jurídica ha venido dando claridad a los embargos aplicados y que ha llegado a su final termino.

#### 14. OTROS PASIVOS

En este rubro se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, por conceptos diferentes a los ya enunciados anteriormente como es recursos recibidos en administración, deposito recibidos en garantía, deposito sobre contratos, otros depósitos, entre otros.

En esta cuenta se ha contabilizado el valor de los recursos recibidos por la empresa para su administración, los impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal originarios de la conciliación fiscal, los recursos recibidos por la empresa, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, como es los de colaboración empresarial, convenios entre otros.

Estos pasivos representan el 69% del total de pasivos de la empresa, es representativo ya que la entidad viene arrastrando una cantidad de pasivos transitorios por convenio que no se ha liquidado, se proyecta junto con la oficina de contratación liquidar estos convenios y así continuar con el proceso de reflejar los que efectivamente estén vigentes en los estados financieros. Este rubro arroja los siguientes saldos:

CUENTA	DETALLE	2019	2018
<u>2902</u>	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	63.158.894	43,171,073
<u>2903</u>	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	3.480.377.616	3,470,264,184
<u>2918</u>	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	69.102.288.309	84,618,105,990
<u>2990</u>	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	18.613	53,967
	<b>Total</b>	<b>\$ 72.645.843.432</b>	<b>\$ 88,131,595,215</b>

## 15. PATRIMONIO DE LA EMPRESA

Representa el valor accionario de la empresa

La desagregación en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cuenta	Cifras en pesos colombianos	31/12/2019	31/12/2018
<u>3204</u>	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14.153.694.000	14,153,694,000
<u>3215</u>	RESERVAS	8.467.542.000	8,467,542,000
<u>3230</u>	RESULTADOS DEL EJERCICIOS	9.944.997.256	(80,408,283,602)
<u>3225</u>	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	172.574.218.793	2,419,618,154
<u>3268</u>	VALORIZACION-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	248,767,238,000
	<b>Total</b>	<b>\$ 205.140.452.050</b>	<b>\$ 193,399,808,552</b>

Se destaca que durante el año 2019 se aplicó la Resolución No. 586 del 07/12/2018 de la Contaduría General de la Nación donde esta expresaba que la cuenta 3268 y 138428 - Impactos por la transición al nuevo marco de regulación se eliminaba y se reclasificaba a 3225 -Resultados de ejercicios acumulados anteriores.

El patrimonio de la entidad está compuesto por el capital suscrito y pagado de los socios, la reserva legal es lo estipulado en el código de comercio colombiano y los impactos por transición que se derivan de la transición para la aplicación del nuevo marco normativo, para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público, el cual es aplicado por la empresa a partir del 1 de enero de 2016. En el 2019, estas afectaciones fueron llevadas al estado de resultado.

En el estado de cambios en el patrimonio se muestra los cambios del patrimonio y la desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación son los siguientes:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION</b>		
<i>Inversiones e instrumentos derivados</i>	0	73,426
<i>Cuentas por cobrar (db)</i>	0	(16,841,704)
<i>Propiedades, planta y equipos</i>	0	250,735,494
<i>Provisiones</i>	0	1,719,099
<i>Impuesto de renta y complementarios</i>	0	74,178
<i>Otros impactos por transición</i>	0	13,006,076
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>\$ 248,766,569</b>

La empresa reconoce un pasivo para hacer las distribuciones a los accionistas de la empresa en efectivo cuando la distribución está autorizada y ya no es a discreción de la empresa. El importe correspondiente se reconoce directamente en el patrimonio neto. De acuerdo con la utilidad del periodo se puede determinar cuál debe ser el valor de los dividendos decretados a cada accionista para este año 2019 el cual nos arroja un valor de \$7 por cada acción (antes de la aplicación de las reservas legales).

## 16. VENTA DE SERVICIOS

La desagregación de los ingresos operacionales presentados en el Estado de Resultado integral individual del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

INGRESOS TOTALES (OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES)	2019	2018	VAR.
	\$ 65.962.259.625	\$ 60,475,727,639	9.1%

Los ingresos totales incluyendo los operacionales y no operacionales incrementaron en un 9.1% con respecto al año anterior.

### 16.1 INGRESOS OPERACIONALES

Cifras en pesos colombianos	31/12/2019	31/12/2018
VENTA DE SERVICIOS		
Servicio de Acueducto	16.229.838.840	15,066,836,119
Servicio de Alcantarillado	31.339.506.710	29,096,377,731
Devoluciones, rebajas y descuentos	(2.168.732.142)	(1,285,688,904)
<b>Total</b>	<b>\$ 45.400.613.407</b>	<b>\$ 42,877,524,946</b>

Los ingresos operacionales se incrementaron en un 5.88% con respecto al año anterior. Los ingresos por venta de servicios están constituidos por la venta de servicios facturados por conceptos de acueducto y alcantarillado menos los descuentos realizados a los usuarios y empleados condicionados y no condicionados, ajustes por mayores valores facturados, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Se recibieron por transferencia y subvenciones durante el año 2019 los siguientes valores:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2019	31/12/2018
TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES	14.443.927	649,999
DONACIONES	\$ 14.443.927	649,999

## 16.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

La desagregación en el estado de resultado integral individual a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2019	31/12/2018
OTROS INGRESOS		
Financieros	1.117.964.265	622.993.445
Ingresos Diversos	1.072.875.634	3.008.520.121
Impuesto a las Ganancias Diferidos*	17.286.991.655	6.704.523.888
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	0	7.261.515.239
<b>Total</b>	<b>\$ 19.477.831.555</b>	<b>\$ 17.597.552.693</b>

Los ingresos financieros son originados por los rendimientos financieros obtenidos de las diferentes cuentas bancarias, los intereses de mora que recauda la entidad por la mora de los usuarios en el no pago oportuno de sus facturas, y los otros ingresos generadas por la revisión de diseño, interventoría de obras, revisión de conexiones a acueducto y alcantarillado a los proyectos de unidades individuales de vivienda y a los proyectos de vivienda múltiples, comercial o industriales y revisión de los diseños hidráulicos y la interventoría del convenio de aseo del norte.

Con respecto al año anterior los otros ingresos han aumentado significativamente en un 10.68%, por las nuevas estrategias de ampliación de cobertura generadas por la gerencia.

### Ganancia por Baja en Cuenta de Activo no Financiero

Durante el año se formalizó la venta de la casa ubicada en el barrio Dangond a la organización sindical Sintraemdes por un valor de \$ 192.000.000 obteniéndose una utilidad en venta de activo no financiero de \$ 11.163.733

## 17. COSTOS DE VENTA

La desagregación costo de venta a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 por servicio es el siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2019	31/12/2018
SERVICIO DE ACUEDUCTO	21.211.970.715	15,519,312,170
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3.827.689.661	5,652,754,457
<b>Total</b>	<b>\$ 25.039.660.376</b>	<b>\$ 21,172,066,627</b>

Es la distribución de los costos del periodo originados de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado desarrollado a través de nuestro sistema de información SYSMAN -STEFANINI, en sus módulos de distribución de costos.

Los costos de prestación de servicios se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizaron como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos, prorrateado por el sistema de información por cada prestación de servicio: Alcantarillado y Acueducto.

Las erogaciones y cargos relacionados se acumularán en las cuentas de costos de transformación (Acueducto; Alcantarillado). El traslado del costo de la prestación del servicio al costo de ventas se efectuará, previa distribución de los costos indirectos.

Los periodos siguientes se espera que se revise y evalúe el sistema de costos ajustándolo a la normatividad vigente del sistema de costeo ABC (por actividades) y se revise la actualización los módulos del sistema de información, si es el caso se parametricen a la normatividad de NIIF, ya que se debe determinar claramente las erogaciones (mano de obra directa, material directo, costos indirectos de producción).

## 18. GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

Desagregación de los gastos operacionales a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos y Salarios	5.522.127.030	6,376,412,595
Contribuciones Imputadas	333.436.434	255,559,090
Contribuciones Efectivas	1.280.773.659	1,586,496,245
Aportes Sobre La Nómina	55.378.500	66,565,400
Prestaciones Sociales	3.298.965.642	4,552,022,292
Gastos de Personal Diversos	824.062.396	633,982,634
Generales	4.705.855.164	2,980,286,865
Impuestos Contribuciones Y Tasas	2.018.314.292	1,179,139,855
<b>Total</b>	<b>\$ 18.038.913.117</b>	<b>\$ 17,630,464,977</b>

Los gastos de EMDUPAR S.A. E.S.P representan los flujos de salida de recursos de la entidad, para cubrir las necesidades de funcionamiento e inversión durante la vigencia. Los gastos se registran con base en causación, y los principios de contabilidad establecidos en Colombia.

Toda erogación debe documentarse mediante soportes de origen interno o externo, debidamente diligenciado y autorizado por quienes estén delegados para tal fin. Así mismo los hechos económicos, se reconocieron y se contabilizaron en el periodo contable en que estos ocurran, es decir, en el periodo en que se reciba el bien o servicio. Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto y debe ajustarse al presupuesto de la entidad

## 19. Otros Gastos:

La desagregación de otros gastos corresponde del 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 a:

	31/12/2019	31/12/2018
<b>OTROS GASTOS</b>		
Comisiones	718.990.810	947,120,361
Financieros	57.917.301	21,250,377
Impuesto A Las Ganancias Corriente	2.596.273.000	2,273,336,000
Impuesto A Las Ganancias Diferido*	1.242.166.471	84,618,105,990
Otros Gastos Diversos	3.162.620.682	10,547,092,252
<b>Total</b>	<b>\$ 7.777.968.265</b>	<b>\$ 98,406,904,980</b>

Los gastos financieros son originados por los gravámenes financieros, impuestos bancarios comisión, intereses obtenidos de las diferentes cuentas bancarias, el impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, que gravan las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la Renta, el Impuesto sobre las ganancias ocasionales y el impuesto sobre la renta para la equidad (CREE). El impuesto a las ganancias incluye anticipos y retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Este incluirá tanto el impuesto corriente como no corriente.

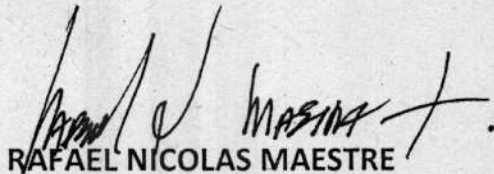
EMDUPAR S.A. E.S.P aplica lo previsto en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Este rubro también refleja el gasto fiscal originario de la conciliación fiscal, que en este caso generó una pérdida fiscal, que no corresponde al giro ordinario del periodo contable.

## 20. UTILIDAD/PERDIDA DEL PERIODO/CONCILIACION FISCAL

La desagregación en el estado de resultado integral individual a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

	2019	2018
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL PERIODO ANTES CONCILIACION FISCAL</b>	<b>-4.202.234.772</b>	<b>(9,756,216,739)</b>
<b>UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>11.842.290.413</b>	<b>(80,408,283,602)</b>
.- Provisión impuesto de renta 33% 2019	1.897.293.157	-
.- Provisión impuesto de renta 34% 2018	-	-
<b>.= UTILIDAD/PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>9.944.997.256</b>	<b>(80,408,283,602)</b>
<b>.=UTILIDAD/PERDIDA DEL PERIODO/DESPUES IMPTOS</b>	<b>\$9.944.997.256</b>	<b>\$(9,756,216,739)</b>

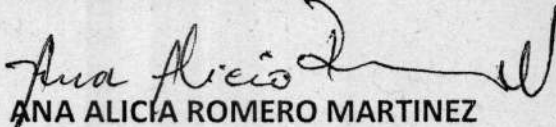
Como se puede observar en las operaciones del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2019, se genera una Utilidad del ejercicio por valor de \$9.944.997.256. La cual fue afectada por el impuesto a las ganancias diferidos que es obtenida por la conciliación del impuesto diferido calculado para el año 2019 y amortizados del acumulado de año anteriores, valores que son registrados en el estado de resultado de acuerdo con la normatividad.



**RAFAEL NICOLAS MAESTRE**

CC. 7573360

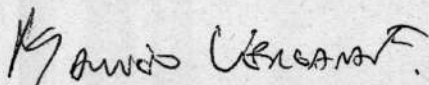
REPRESENTANTE LEGAL



**ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ**

T.P. No.61255-T J.C.C.

REVISORA FISCAL



**MAURICIO RAFAEL VERGARA FERNANDEZ**

T.P. No.81804-T J.C.C

CONTADOR PÚBLICO

JEFE DIV.CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO (E)