



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

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
A DICIEMBRE DE 2022**



**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA PÚBLICA DE  
LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO Y  
ALCANTARILLADO DE VALLEDUPAR, EMDUPAR S.A. E.S.P.,**

**CERTIFICAN:**

Que hemos preparado lo siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre del 2022, en forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior, de acuerdo a las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidos en la Resolución 414 de 2014, con sus respectivas notas contables.


Adicionalmente se certifica que:

- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos.

Dado en la ciudad de Valledupar, el veintidós (28) de febrero del 2023.

Atentamente,

  
**LUIS EDUARDO CALDERON FUENTES**  
Representante Legal

  
**ALMA R. PABA RAMOS**  
Contadora Pública  
TP No. 66.316-T

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

NIT. 892.300.548-8



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2022 - 2021**

MILES DE PESOS

NOTAS	CUENTAS	2022	%	A 1° ENERO 2022	2021	%	VARIACIÓN NETA
	<b>ACTIVO</b>						
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 16.978.540	5,10%	\$ 20.457.599	\$ 20.457.599	5,95%	\$ 3.479.059
5	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 4.326.315	1,30%	\$ 5.594.985	\$ 5.594.985	1,60%	\$ 1.268.670
	CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.589.449	3,48%	\$ 12.768.180	\$ 12.768.180	3,66%	\$ 1.178.731
7	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 1.406.836	0,42%	\$ 1.245.684	\$ 1.245.684	0,36%	\$ 161.152
7	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 10.182.613	3,06%	\$ 11.522.496	\$ 11.522.496	3,30%	\$ 1.339.883
9	INVENTARIOS	\$ 1.059.242	0,32%	\$ 2.093.132	\$ 2.093.132	0,60%	\$ 1.033.890
	OTROS ACTIVOS	\$ 3.534	0,00%	\$ 1.302	\$ 1.302	0,00%	\$ 2.232
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 316.047.847	94,90%	\$ 328.760.883	\$ 328.760.883	94,14%	\$ 12.713.036
6	INVERSIONES	\$ 29.482	0,01%	\$ 101.184	\$ 101.184	0,03%	\$ 71.702
5	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 12.002.391	3,60%	\$ 10.337.416	\$ 10.337.416	2,96%	\$ 1.664.975
5	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ 12.002.391	3,60%	\$ 10.337.416	\$ 10.337.416	2,96%	\$ 1.664.975
7	CUENTAS POR COBRAR L.P.	\$ 4.723.876	1,42%	\$ 3.718.008	\$ 3.718.008	1,06%	\$ 1.005.868
7	OTRAS CUENTA POR COBRAR	\$ 336.415	0,10%	\$ 499.697	\$ 499.697	0,14%	\$ 163.282
7	CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	\$ 50.127.209	15,06%	\$ 46.489.898	\$ 46.489.898	13,31%	\$ 3.637.311
7	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (DE	\$ 45.739.748	-13,73%	\$ 43.271.587	\$ 43.271.587	-12,39%	\$ 2.468.161
8	PRESTAMOS POR COBRAR	\$ 419.026	0,13%	\$ 256.302	\$ 256.302	0,07%	\$ 162.724
10	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	\$ 284.776.382	85,51%	\$ 293.154.811	\$ 293.154.811	83,95%	\$ 8.378.429
16	OTROS ACTIVOS	\$ 14.096.690	4,23%	\$ 21.193.162	\$ 21.193.162	6,07%	\$ 7.096.472
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 333.026.387	100%	\$ 349.218.482	\$ 349.218.482	100%	\$ 16.192.095
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>						\$ 0
26	ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 75.725		\$ 75.725	\$ 75.725		\$ 0
	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 29.687.741		\$ 28.710.652	\$ 28.710.652		\$ 977.089
	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	\$ 29.763.466		\$ 28.786.377	\$ 28.786.377		\$ 977.089

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.

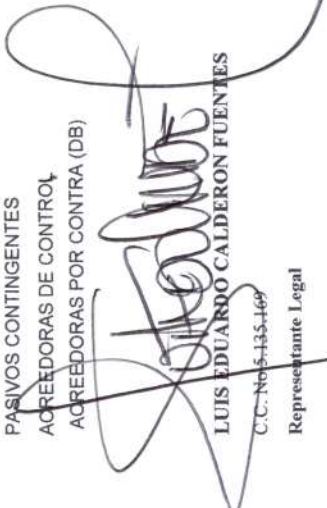
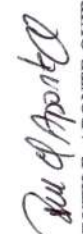

NIT. 892'300.548-8



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2022 - 2021

MILES DE PESOS

NOTAS	CUENTAS	2022	%	A 1° ENERO 2022	2021	%	VARIACIÓN NETA
	<b>PASIVO</b>						
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 38.551.156</b>	<b>26,92%</b>	<b>\$ 44.480.432</b>	<b>\$ 38.465.004</b>	<b>30,16%</b>	<b>\$ 86.152</b>
20	PRÉSTAMOS POR PAGAR C.P	\$ 158.410	0,11%	\$ 598.306	\$ 598.306	0,47%	-\$ 439.896
21	CUENTAS POR PAGAR	\$ 29.880.677	20,86%	\$ 35.624.593	\$ 29.609.165	23,21%	\$ 271.512
22	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS C.P	\$ 8.512.069	5,94%	\$ 8.257.533	\$ 8.257.533	6,47%	\$ 254.536
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 104.670.540</b>	<b>73,08%</b>	<b>\$ 107.609.417</b>	<b>\$ 89.089.405</b>	<b>69,84%</b>	<b>\$ 15.581.135</b>
20	PRÉSTAMOS POR PAGAR L.P.	\$ 352.170	0,25%	\$ 386.128	\$ 386.128	0,30%	-\$ 33.958
21	CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.932.553	2,05%	\$ 3.320.216	\$ 3.320.216	2,60%	-\$ 387.663
22	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS L.P.	\$ 15.216.498	10,62%	3.108.847	\$ 3.108.847	2,44%	\$ 12.107.651
23	PROVISIONES	\$ 16.893.839	11,80%	\$ 26.466.160	\$ 7.946.148	6,23%	\$ 8.947.691
24	OTROS PASIVOS	\$ 69.275.480	48,37%	\$ 74.328.066	\$ 74.328.066	58,27%	-\$ 5.052.586
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 143.221.696</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 152.089.849</b>	<b>\$ 127.554.409</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 15.667.287</b>

<b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.</b> NIT. 892'300.548-8 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2022 - 2021 MILES DE PESOS						
NOTAS	CUENTAS	2022	%	A 1° ENERO 2022	2021	VARIACIÓN NETA
<b>27</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 14.153.694	7,46%	\$ 14.153.694	\$ 14.153.694	\$ 0
	RESERVAS	\$ 8.467.542	4,46%	\$ 8.467.542	\$ 8.467.542	\$ 0
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-\$ 6.120.635	-3,22%	-\$ 4.634.598	-\$ 4.634.598	-\$ 1.486.037
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 173.304.090	91,31%	\$ 179.141.995	\$ 203.677.435	-\$ 30.373.345
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 189.804.691</b>	<b>100,00%</b>	<b>197.128.633</b>	<b>\$ 221.664.073</b>	<b>-\$ 31.859.382</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 333.026.387</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 349.218.482</b>	<b>\$ 349.218.482</b>	<b>-\$ 16.192.095</b>
<b>26</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>					
	PASIVOS CONTINGENTES	\$ 72.423.297			\$ 70.453.968	\$ 1.969.329
	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 29.094.853			\$ 27.621.944	\$ 1.472.909
	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-\$ 101.518.150			-\$ 98.075.912	\$ 3.442.238
	 LUIS EDUARDO CALDERON FUENTES C.C. No 5-135-169 Representante Legal					
	 RUTH E. APONTE QUIROZ T.P. No- 76.728-T Revisora Fiscal					
	 ALMA PABARRAMOS T.P. 66.316-T Jefe Div Contab y Ppto					

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.



NIT. 892.300.548-8

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO 2022 - 2021

MILES DE PESOS

NOTAS	CUENTAS	2022	%	2021	%	VARIACIÓN NETA
<b>28</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 58.624.805</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 53.170.952</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 5.453.853</b>
<b>28,1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 50.622.003</b>	<b>86%</b>	<b>\$ 48.486.590</b>	<b>91%</b>	<b>\$ 2.135.413</b>
	VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 26.071.081	52%	\$ 23.807.523	49%	\$ 2.263.558
	VENTA DE SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 25.206.909	50%	\$ 25.236.823	52%	-\$ 29.914
	- Devoluciones, Rebajas y Descuentos En Venta De Servicios	-\$ 655.987	-1%	-\$ 557.756	-1%	-\$ 98.231
	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 7.931</b>	<b>0%</b>	<b>\$ 0</b>		<b>\$ 7.931</b>
	SUBVENCIONES	\$ 7.931		\$ 0		\$ 7.931
	<b>= VENTAS NETAS</b>	<b>\$ 50.629.934</b>	<b>86%</b>	<b>\$ 48.486.590</b>	<b>91%</b>	<b>\$ 2.143.344</b>
<b>30</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>\$ 27.126.058</b>	<b>46%</b>	<b>\$ 24.639.065</b>	<b>46%</b>	<b>\$ 2.486.993</b>
	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 19.434.600		\$ 14.649.032		\$ 4.785.568
	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 7.691.458		\$ 9.990.033		-\$ 2.298.575
	<b>= UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 23.503.876</b>	<b>40%</b>	<b>\$ 23.847.525</b>	<b>45%</b>	<b>-\$ 343.649</b>
<b>29</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 37.619.382</b>	<b>64%</b>	<b>\$ 33.166.485</b>	<b>62%</b>	<b>\$ 4.452.897</b>
<b>29,1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b>\$ 14.858.764</b>	<b>25,3%</b>	<b>\$ 14.336.697</b>	<b>27%</b>	<b>\$ 522.067</b>
	Sueldos y Salarios	\$ 5.937.877		\$ 5.476.505		\$ 461.372
	Contribuciones Imputadas	\$ 195.931		\$ 181.154		\$ 14.777
	Contribuciones Efectivas	\$ 1.195.256		\$ 1.051.551		\$ 143.705
	Aportes Sobre La Nómina	\$ 7.568		\$ 5.927		\$ 1.641
	Prestaciones Sociales	\$ 3.541.079		\$ 3.178.903		\$ 362.176
	Gastos De Personal Diversos	\$ 228.341		\$ 211.369		\$ 16.972
	Generales	\$ 2.662.624		\$ 3.162.531		-\$ 499.907
	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	\$ 1.090.088		\$ 1.068.757		\$ 21.331
	<b>= RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>\$ 8.645.112</b>	<b>15%</b>	<b>\$ 9.510.828</b>	<b>18%</b>	<b>-\$ 865.716</b>
<b>29,2</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>\$ 14.439.788</b>	<b>25%</b>	<b>\$ 6.710.483</b>	<b>13%</b>	<b>\$ 7.729.305</b>
	Deterioro De Cuentas Por Cobrar	\$ 2.296.174		\$ 1.655.343		\$ 640.831
	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 10.633.228		\$ 2.476.064		\$ 8.157.164
	Provisiones, Litigios y Demandas	\$ 1.510.386		\$ 2.579.076		-\$ 1.068.690
<b>29,3</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 8.320.830</b>	<b>14%</b>	<b>\$ 12.119.305</b>	<b>23%</b>	<b>-\$ 3.798.475</b>
	Comisiones	\$ 964.076		\$ 692.801		\$ 271.275
	Financieros	\$ 1.053.731		\$ 195.570		\$ 858.161
	Otros Gastos Diversos	\$ 3.891.143		\$ 4.421.378		-\$ 530.235
<b>35</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>					
	Impuesto A Las Ganancias Corriente	\$ 2.203.722		\$ 2.351.829		-\$ 148.107
	Impuesto A Las Ganancias Diferido	\$ 208.158		\$ 4.457.727		-\$ 4.249.569
<b>28,2</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 7.994.871</b>	<b>14%</b>	<b>\$ 4.684.362</b>	<b>9%</b>	<b>\$ 1.566.608</b>
	Financieros	\$ 1.454.015		\$ 858.697		\$ 595.318
	Ingresos Diversos	\$ 1.488.269		\$ 516.979		\$ 971.290
<b>35</b>	<b>Ingresos a las Ganancias Diferidos</b>	<b>\$ 5.052.587</b>		<b>\$ 3.308.686</b>		<b>\$ 1.743.901</b>
	<b>RESULTADO DEL PERIODO/COINCILIACION FISCAL</b>					
	<b>RESULTADO CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-\$ 6.120.635</b>	<b>-10%</b>	<b>-\$ 4.634.598</b>	<b>-9%</b>	<b>\$ 1.486.037</b>
	Impuesto a las Ganancias del periodo	\$ 0		\$ 0		\$ 0
	<b>RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>-\$ 6.120.635</b>	<b>-12%</b>	<b>-\$ 4.634.598</b>	<b>-10%</b>	<b>\$ 1.486.037</b>

LUIS EDUARDO CALDERON FUENNES  
C.C. No 5.135.169  
Representante Legal

RUTH E. PONTE QUIROZ  
T.P. No- 76.728-T  
Revisora Fiscal

ALMA PABA RAMOS  
T.P. 66.316-T  
Jefe Div Contab y Ppto




EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.

NIT. 892.300.548-8

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO 2022 - 2021  
MILES DE PESOS

	2022	2021	VARIACION
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
[resumen]			
Clases de cobros por actividades de operación [resumen]			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	47.446.842	44.420.692	3.026.150
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades	738.754	722.117	16.637
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	30.441.988	27.395.883	3.046.105
Pagos a y por cuenta de los empleados	16.927.010	13.172.896	3.754.114
<b>Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones.</b>	<b>816.598</b>	<b>4.574.030</b>	<b>(3.757.432)</b>
Otros intereses pagados	1.378	1.236	142
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>815.220</b>	<b>4.572.794</b>	<b>(3.757.574)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
[resumen]			
Importes procedentes de préstamos, emisión de obligaciones sin garantía, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo	1.829.944	1.471.379	358.565
Otros intereses recibidos	998.844	849.077	149.767
Otros dividendos recibidos	412.186	-	412.186
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>396.306</b>	<b>3.950.492</b>	<b>(3.554.186)</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>396.306</b>	<b>3.950.492</b>	<b>(3.554.186)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	15.932.400	11.981.908	3.950.492
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>16.328.706</b>	<b>15.932.400</b>	<b>396.306</b>

  
**LUIS EDUARDO CALDERON FUENTES**  
 C.C. No 5.135.169  
 Representante Legal

  
**RUTH E. APONTE QUIROZ**  
 T.P. No- 76.728-T  
 Revisora Fiscal

  
**ALMA PABA RAMOS**  
 T.P. 66.316-T  
 Jefe Div Contab y Ppto

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

NIT. 892'300.548-8

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN PESOS COLOMBIANOS**

**CORTE A: AÑOS 2022 Y 2021**

**MILES DE PESOS**



COMPONENTE	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Ganancias Acumuladas	TOTAL
Patrimonio al comienzo del periodo 2021	\$ 14.153.694	\$ 8.467.542	\$ 193.468.048	\$ 216.089.284
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables				
Patrimonio al comienzo del periodo incluyendo reexpresión. (Si la hubo)	\$ 14.153.694	\$ 8.467.542	\$ 193.468.048	\$ 216.089.284
Ganancia (pérdida)			-\$ 4.634.598	-\$ 4.634.598
Resultado integral total			-\$ 4.634.598	-\$ 4.634.598
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio			\$ 10.209.387	\$ 10.209.387
<b>TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 10.209.387</b>	<b>\$ 10.209.387</b>
Patrimonio al final del periodo				
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]			\$ 24.535.440	\$ 24.535.440
Incremento (disminución) por correcciones de errores a 1° de enero/22				
Patrimonio al comienzo del periodo 2022	\$ 14.153.694	\$ 8.467.542	\$ 174.507.397	\$ 197.128.633
Patrimonio al comienzo del periodo incluyendo reexpresión. (Si la hubo)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Resultado del ejercicio [resumen]	\$ 0	\$ 0	-\$ 6.120.635	-\$ 6.120.635
Ganancia (pérdida)	\$ 0	\$ 0	-\$ 6.120.635	-\$ 6.120.635
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Patrimonio al final del periodo 2022	\$ 14.153.694	\$ 8.467.542	\$ 168.386.762	\$ 189.804.691

*[Signature]*  
**LUIS EDUARDO CALDERON FUENTES**  
 C.C. No. 5.135.169  
 Representante Legal

*[Signature]*  
**RUTH E. APONTE QUIROZ**  
 T.P. No- 76.728-T  
 Revisora Fiscal

*[Signature]*  
**ALMA PABA RAMOS**  
 T.P. 66.316-T  
 Jefe Div Contab y Ppto



NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
A DICIEMBRE DE 2022  
En Miles de Pesos Colombianos



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA RESOLUCION 414 DE 2014 CON  
CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

**LISTADO DE NOTAS**

<b>NOTA 1.- ENTIDAD REPORTANTE.....</b>	<b>5</b>
1.1. Identificación y funciones .....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6-7
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
<b>NOTA 2.- BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....</b>	<b>8</b>
2.1. Bases de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
<b>NOTA 3.- JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.....</b>	<b>8</b>
3.1. Juicios y Estimaciones.....	8
3.2. Corrección Errores.....	8
<b>NOTA 4.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....</b>	<b>10-21</b>
<b>NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....</b>	<b>21</b>
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras.....	21
5.2. Efectivo de Uso Restringido.....	22
<b>NOTA 6.- INVERSIONES.....</b>	<b>23</b>
6.1. Inversiones de Administración de Liquidez.....	24
<b>NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>24</b>
7.1. Prestación de Servicios.....	24
7.2. Prestación de Servicios Públicos.....	25
7.3. Otras cuentas por cobrar.....	26
7.4. Cuentas por cobrar difícil recaudo.....	26
<b>NOTA 8.- PRESTAMOS POR COBRAR.....</b>	<b>26</b>
8.1. Préstamos Concedidos.....	27
<b>NOTA 9.- INVENTARIOS.....</b>	<b>28</b>
9.1. Bienes y Servicios.....	28
<b>NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.....</b>	<b>28</b>
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE Muebles.....	29
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE Inmuebles.....	29-31
<b>NOTA 16.- OTROS ACTIVOS.....</b>	<b>31</b>
16.1. Detalle Saldos y Movimientos.....	32
16.2. Revelaciones adicionales.....	32

Q

<b>NOTA 20.- PRESTAMOS POR PAGAR.....</b>	<b>32</b>
20.1. Revelaciones generales.....	32
20.1.1. Financiamiento interno a corto plazo.....	32
20.1.2. Financiamiento interno a largo plazo.....	33
<b>NOTA 21.- CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>34</b>
21.1. Revelaciones generales.....	34
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	34
21.1.2. Recursos a Favor de Terceros.....	34
21.1.3. Impuestos Contribuciones y Tasas.....	34
<b>NOTA 22.- BENEFICIOS A EMPLEADOS.....</b>	<b>35</b>
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	35
22.2. Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros.....	37
<b>NOTA 23.- PROVISIONES.....</b>	<b>37</b>
23.1. Litigios y demandas.....	38
<b>NOTA 24.- OTROS PASIVOS.....</b>	<b>38</b>
24.1. Recursos recibidos en administración.....	37
24.2. Depósito recibidos en garantías.....	38
24.3. Pasivos por impuestos diferidos.....	38
<b>NOTA 26.- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....</b>	<b>39</b>
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	38
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	39
<b>NOTA 27.- PATRIMONIO.....</b>	<b>40</b>
27.1. Capital Suscrito y Pagado.....	40
27.2. Reservas.....	40
27.3. Resultado de ejercicios anteriores.....	40
27.4. Resultados del Ejercicio.....	40
<b>NOTA 28.- INGRESOS.....</b>	<b>41</b>
28.1. Venta de Servicios.....	42
28.1.1. Servicio de Acueducto.....	42
28.1.2. Servicio de Alcantarillado.....	42
28.1.3. Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas.....	42
28.2. Otros Ingresos.....	43
28.2.1. Financieros.....	43
28.2.2. Ingresos Diversos.....	43
28.2.3. Impuesto a las ganancias diferidas.....	43
<b>NOTA 29.- GASTOS OPERACIONALES.....</b>	<b>44</b>
29.1. Gastos de Administración y de operación.....	44
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	45
29.2.1. Depreciación de PPE.....	45
29.3. Otros Gastos.....	46
<b>NOTA 30.- COSTOS DE VENTAS.....</b>	<b>47</b>
30.1. Costo de Venta de Servicios.....	46
30.1.1. Venta de Servicios Públicos.....	47



NOTA 31.- COSTOS DE TRANSFORMACION.....	-48
<b>NOTA 35.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....</b>	<b>49</b>
35.1. Ingresos por Impuestos Diferidos.....	49
25.2. Gastos por impuestos a las ganancias corriente y diferido.....	52



## NOTA 1. - ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. - Identificación y Funciones:

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 Sociedad por Acciones del tipo de las anónimas empresa de servicios públicos domiciliarios del orden Municipal, de carácter oficial conforme a las disposiciones de la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes. La sociedad tiene autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal y ejercerá su objeto social en los términos de los estatutos, la ley 142/1994, 286 de 1996, 632 del 2000 y 689 de 2001 y demás normas complementarias, además por las disposiciones establecidas en el Código de Comercio Colombiano. La última reforma estatutaria se dio mediante Escritura Publica No 86 del 19 de enero de 2018, la cual implico el cambio de la naturaleza jurídica de Empresa Mixta a Empresa Oficial.

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.

TABLA DE PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS							
Si la empresa es una sociedad por acciones o por cuotas partes, detalle los accionistas o los socios con porcentajes (%)							
NOMBRE	SIGLA	DIRECCIÓN	CIUDAD	NATURALEZA PÚBLICA	NIT	ACCIONES	%
ALCALDIA DE VALLEDUPAR	ALCALDÍA	CARRERA 5 No 15 - 69, PLAZA "ALFONSO LÓPEZ P."	VALLEDUPAR	X	800.098.911 - 8	1,364,224,815	96.386483%
GOBERNACIÓN DEL CESAR	GOBERNACIÓN	CALLE 16 No 12 - 120 EDIFICIO "ALFONSO LÓPEZ MICHELSEN"	VALLEDUPAR	X	892.399.999 - 1	49,734,587	3.513894%
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S . A . - E . S . P .	EMDUPAR	CALLE 15 No 15 - 40	VALLEDUPAR	X	892.300.548 - 8	1,360,011	0.096089%
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE VALLEDUPAR	FONVISOCIAL	CALLE 16 No 8 - 25	VALLEDUPAR	X	800.124.740 - 7	49,000	0.003462%
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE VALLEDUPAR	INDUPAR	CALLE 9 C No 19 B 1 - 41	VALLEDUPAR	X	824.000.554 - 8	1,000	0.000071%
TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR	TERMINAL	CARRERA 7A No 44 - 156, LOCAL 101	VALLEDUPAR	X	892.301.707 - 7	10	0.000001%
<b>TOTAL</b>						<b>1,415,369,423</b>	<b>100%</b>
* La participación de los accionistas públicos debe diligenciarse en su totalidad, con independencia del porcentaje de participación.							

Para efectos de tributación en Colombia el registro único tributario (RUT) está registrado con el número de identificación tributaria No. 892.300.548-8. Cuyas responsabilidades tributarias sobre los impuestos nacionales son:

- 05. Impuesto de Rentas y Complementarios Régimen Ordinario
- 07. Retención en la fuente a título de renta
- 09. Retención en la fuente impuesto del IVA
- 14. Informante de Exógena
- 15. Auto retenedor
- 42. Obligado a llevar contabilidad



48. Impuesto sobre la ventas – IVA

52. Facturador Electrónico

Impuestos Municipales:

1. Retención de Industria y Comercio – Actividad comercial y de servicios
2. Retención de estampillas de pro- anciano y pro- cultura
3. Impuesto de Guerra sobre contratos de obra
4. Impuesto Pro-Deporte

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.

### **1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones:**

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; Estado del Resultado Integral; el Estado de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujos de Efectivo todos comparativos con el año anterior, 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. 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).

Las entidades prepararán los Estados Financieros que exige el marco normativo aplicable a cada una y las correspondientes revelaciones (notas anuales), los cuales deben enviarse a través de la plataforma CHIP en formato PDF, como se indica en la Resolución 706 de 2016. La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

**ESTADOS FINANCIEROS:**

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales



- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Las notas a los Estados Financieros

### **Limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable:**

Para la presente vigencia 2022 la administración de la entidad tomó la decisión de incluir dentro del presupuesto de la vigencia 2023, la compra de un Software que se espera solucione los inconvenientes que se han venido presentado con el programa financiero que la entidad posee actualmente llamado STEFANNY SYSMAN, las deficiencias presentadas por este repercuten considerablemente en los procesos contables ya que por tener una versión antigua del mismo no permite tener consistencia en los saldos lo que genera que permanentemente debemos realizar mantenimiento y consultas para mejorar la información y adicional a esto manejar proceso manuales con la ayuda de tablas de Excel que retrasan considerablemente los procesos. Igualmente a pesar de existir procesos y procedimientos en todas las áreas de la entidad, no se cumple por parte de las áreas involucradas el envío oportuno de la información al área contable, a pesar de ser insistente en el tema de las conciliaciones entre áreas. Por lo tanto la administración debe realizar acciones y estrategias para subsanar estas deficiencias y así garantizar un adecuado y oportuno flujo de información y documentación hacia el área contable, de acuerdo con lo establecido en el numeral 3.2.9 “Coordinación entre las diferentes dependencias” del Procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016. La no oportuna entrega permite que no se realicen los debidos análisis y esto conlleva a que la información revelada puede ser susceptible de errores contables y reexpresiones de los estados financieros. Caso particular las cuentas de mayor valor y otras actividades del Colaborador Empresarial RADIAN, las cuales no llegan debidamente legalizadas para su correcta contabilización.

Dentro de los procesos que retrasa y presenta inconsistencia por falta de información y algunas veces formación del funcionario encargado, es la preparación de las conciliaciones bancarias ya que estas dependen 100% de la información que generan en las áreas de tesorería y comercial y debido a esto no es posible adquirirla en tiempo real.

En pro de la calidad de la información, del buen desempeño en los procesos, se requiere mayor capacitación al equipo del área contable, en cuanto a actualizaciones bajo normas NIIF, aspectos legales y tributarios aplicables a la entidad, de contabilidad pública para empresas de Servicios Públicos y a su vez asesorías que permitan subsanar inquietudes referentes a los aspectos antes mencionados. Se sigue a la espera de que la entidad realice una revisión de las políticas contables y los posibles cambios que estas puedan tener.

### **1.3 Base Normativa y Periodo cubierto:**

Los estados financieros están basados en la reglamentación expedida por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION –CGN., para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público, según la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

PERIODO CONTABLE: Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:



- Estado de Situación Financiera, comparativo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y 1° de enero de 2022.
- Estado de Resultados Integrales, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022 y 2021
- Estado de Flujos de Efectivo, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022 y 2021.

#### **1.4. Forma de Organización y/o cobertura**

La información financiera presentada en este documento ha sido preparada de conformidad con las políticas contables aprobadas por la entidad, y el instructivo No.002 del 1° de Diciembre de 2022; los cuales serán presentados ante la asamblea general para su aprobación en el mes de Marzo de 2023.

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

Los Estados Financieros de la entidad no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, por lo tanto no agregamos información de otras entidades.

### **NOTA 2.- BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

#### **1.2. Bases de Medición**

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

#### **1.3. Moneda Funcional:**

La moneda funcional de la Empresa de Servicios Públicos de Valledupar EMDUPAR S.A. E.S.P. es el peso colombiano, por ende su información financiera se presentará en esta moneda, dado el ambiente económico en el que opera la entidad está influenciado principalmente por el peso colombiano. 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, de acuerdo a la documentación allegada al área contable.

### **NOTA 3.- JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.**

#### **3.1. Juicios y Estimaciones:**

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

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

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

- Deterioro de Activos (Cartera de Usuarios )
- Pasivos Contingentes (litigios y demandas)
- Activos/Pasivos por impuestos diferidos
- Estimación de la vida útil de las propiedades y equipo y los activos intangibles.
- Estimación por obligaciones de beneficios pos empleo.

### 3.2. Correcciones Errores:

Atendiendo lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de la CGN en el punto 4. **POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES** numeral 4.3. **Corrección de Errores:**

“En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.”. Para la presente anualidad la administración en aras de ajustarse a la norma, tomó la decisión de realizar una reexpresión a los Estados Financieros de la vigencia 2021, debido a que en su momento el área contable no obtuvo información oportuna sobre el cálculo actuarial, litigios y demandas y cuentas por pagar, dicha reexpresión esta revelada en la nota 27 –Patrimonio de la Empresa



#### **NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

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 políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, elaborados de acuerdo con las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan y no captan ni administran recursos del público. Para la vigencia 2022 no se realizaron cambios significativos a dichas políticas, se espera que para la vigencia 2023 se realice una revisión de dichas políticas.

#### **ACTIVOS**

##### **➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

EMDUPAR reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Asimismo, reconocerá efectivo de uso restringido cuando los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo no estén disponibles para su uso inmediato bien sea por restricciones legales o económicas.

##### **- Caja menor**

Esta cuenta contable se afecta únicamente con la apertura de la(s) caja(s) menor(es), modificaciones de la cuantía autorizada y con la legalización definitiva al final de la respectiva vigencia fiscal.

##### **- Depósitos en instituciones financieras**

Los saldos de estas cuentas contables corresponden a los valores existentes en las cuentas bancarias a nombre de EMDUPAR en las instituciones financieras, al igual de aquellas, producto de los convenios para la ejecución de proyectos específicos, suscritos por EMDUPAR con otras entidades.

La apertura y cancelación de las cuentas se hará con sujeción a las normas que rigen para las cuentas que manejan recursos públicos.



El movimiento contable débito de estas cuentas corresponde a los depósitos efectuados mediante consignaciones o traslados bancarios por diferentes conceptos, el movimiento crédito de la cuenta se origina en los pagos que realiza la tesorería de la empresa a través de transferencias bancarias, y pagos a través de PSE (pagos de sistema electrónico), así como por el valor de las notas débito que expidan las entidades financieras por concepto tales como gastos bancarios, cheques devueltos, o pago de obligaciones financieras.

### ➤ **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

Representa el valor de las inversiones que EMDUPAR posee en instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Estas inversiones se clasificarán al costo, se mantendrán al costo y serán objeto de deterioro. El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la misma, se dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.

### ➤ **CUENTAS POR COBRAR**

EMDUPAR reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades. Hacen parte de este grupo los derechos por la prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado y la venta de bienes, entre otros.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo teniendo en cuenta que EMDUPAR concede plazos de pago normales del negocio y el sector, y se medirán por el valor de la transacción, esto es, por el valor facturado. Con posterioridad al reconocimiento, se seguirán manteniendo por el valor de la transacción.

Los derechos a favor de EMDUPAR, se reconocen en el momento de su facturación y se registran a lo sumo mensual con base en la información administrada por el Departamento de Gestión Comercial, a través de su división de control comercial, la cual contiene el detalle de los aspectos inherentes del derecho a favor de EMDUPAR. La cartera debidamente certificada por la Sección de Cartera, se utiliza para elaborar la conciliación de los saldos deudores y origina los ajustes contables relacionados con los intereses, actos administrativos y demás conceptos a que haya lugar. La base de datos o información detallada de cartera administrada por la División de control Comercial de la empresa la cual es procesada en el software comercial, se constituye en el libro auxiliar de las cuentas y subcuentas que conforman los saldos de los deudores de su competencia. Estos son enviados por el correo institucional de la empresa.



EMDUPAR estimará deterioro sobre las cuentas por cobrar por concepto de la prestación del servicio público de Acueducto y Alcantarillado, y venta de bienes, cuando se haya superado en 180 días los plazos de pago establecidos al deudor.

Para tal efecto, al final de cada semestre, se verificará si existen indicios de deterioro, utilizando como factor de descuento la tasa de interés moratorio establecida para los tributos administrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Para estimar el deterioro, será necesario determinar el flujo económico futuro (FEF) por cada deudor, este valor, surge de tomar el valor pagado, dividirlo sobre el valor facturado y multiplicarlo sobre el saldo de la cartera a la fecha de estimación del deterioro. El valor pagado y el facturado, comprende el acumulado de los últimos doce meses a la fecha de estimación.

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar por concepto de la prestación del servicio público de Acueducto y Alcantarillado, y venta de bienes, cuando: i) no representen derechos o bienes para la empresa, ii) no sea posible ejercer su cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con extinción, iii) no exista probabilidad de flujo hacia la empresa y, iv) no haya sido posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan. En todo caso, la baja en cuentas será sometida a la aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable siempre y cuando se surtan todos los efectos para su depuración.

De otra parte, atendiendo el mismo principio de prudencia, los saldos de cartera por concepto de prestación del servicio y venta de bienes, con antigüedad superior a un año deberán reclasificarse en cuentas por cobrar de difícil recaudo.

### ➤ PRÉSTAMOS POR COBRAR

EMDUPAR reconocerá como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la empresa destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes del efectivo u otros instrumentos financieros. Dentro de los préstamos por cobrar, se encuentran préstamos concedidos por concepto de préstamos educativos, préstamos de vivienda, préstamos de consumo y, en general, créditos a empleados de acuerdo con los acuerdos entre la empresa y los trabajadores si a ello hubiere lugar (convención colectiva).

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado y se medirán por el valor desembolsado. En caso que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier



disminución por deterioro del valor. se estimará deterioro sobre los préstamos por pagar, cuando se haya superado en 180 días los plazos de pago establecidos al deudor.

### ➤ **INVENTARIOS**

EMDUPAR reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o de consumirse en la prestación de servicios. 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 del mismo. 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 contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

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.

EMDUPAR llevará los inventarios utilizando el sistema de inventario permanente, y para efectos de su valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de costo promedio.

### ➤ **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

EMDUPAR reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos tangibles empleados por la empresa para la comercialización de bienes; para la prestación de servicios y, para propósitos administrativos.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo. Cuando se adquiriera una propiedad, planta y equipo sin cargo alguno o, por una contraprestación simbólica, la empresa medirá el activo adquirido de acuerdo con la norma de subvenciones que hace parte de 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. Al final del periodo contable, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación menos el deterioro acumulado.

Emdupar velará por la adecuada administración, control y custodia de los bienes reconocidos, los cuales estarán a cargo del Departamento Administrativo y financiero.

### **Vida útil de Propiedad, planta y equipo**

La vida útil de los activos depreciables se define por parte de EMDUPAR, considerando los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de la siguiente manera:

Tabla Vida útil de los activos depreciables.

Activos Depreciables	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
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

La vida útil de la propiedad, planta y equipo de EMDUPAR, debe revisarse anualmente con el fin de determinar si la depreciación se sigue aplicando de acuerdo a los cálculos iniciales o si por el contrario es sujeto de ajuste por factores como mejoras, adiciones, avances tecnológicos, mantenimiento y reparaciones, obsolescencia y que puedan variar significativamente las estimaciones previas.

#### ➤ BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde al valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos se amortizarán durante el periodo en que se reciban los bienes o servicios, o se causen los costos o los gastos. Para efectos de ejercer un adecuado control a los seguros, la división de contabilidad verificará con el apoyo de la oficina jurídica y la división de contratación que todas las pólizas que posee la entidad se registran y amortizan en forma adecuada cuando sea el caso. Los gastos pagados por anticipado se amortizan mensualmente en forma proporcional de acuerdo a la duración del contrato.

#### ➤ DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos que se encuentran clasificados como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; y las inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en sus respectivas normas.

EMDUPAR reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable



es el mayor valor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, la empresa podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

En todo caso, es necesario que la empresa tenga en cuenta 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 (Capítulo I. Activos, numerales 16.1 a 16.7).

EMDUPAR en el último trimestre del año, evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

#### **Indicios de deterioro del valor de los activos**

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de los activos EMDUPAR, tendrá en cuenta las fuentes externas e internas señaladas 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 (Capítulo I. Activos, núm. 16.3). Entre la evidencia que la empresa puede allegar para documentar la existencia de indicios internos del deterioro del valor se encuentran, entre otros, opiniones de expertos, planos, fotografías, videos o declaraciones del personal interno acerca de la situación operativa de los activos cuyo deterioro físico se pretende probar; cambios de uso ordenados por la empresa; reestructuraciones; informes de producción; indicadores de gestión; flujos de efectivo significativamente mayores a los presupuestados; incrementos significativos de las pérdidas originalmente presupuestada procedentes del activo; o pérdidas de operación o flujos netos negativos de efectivo para el activo que se registre cuando se sumen las cifras del periodo corriente a las cifras presupuestadas para el futuro.

Si existe algún indicio de que el activo esté deteriorado, podría ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

Para determinar si hay indicios de reversión de las pérdidas por deterioro del valor, EMDUPAR tendrá en cuenta las fuentes externas e internas señaladas 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 (Capítulo I. Activos, núm. 16.6.1.).



## **PASIVOS**

### **➤ PRÉSTAMOS POR PAGAR**

EMDUPAR reconocerá como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente del efectivo u otro instrumento.

EMDUPAR medirá los préstamos por pagar por el valor recibido. En caso en que la tasa de interés sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerá como ingreso, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Subvenciones, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalente los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

EMDUPAR dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero. En todo caso, se deberá observar lo establecido 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 (Capítulo II Pasivos, núm. 4.1 a 4.6)

### **➤ CUENTAS POR PAGAR**

EMDUPAR reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, entre otras, por la adquisición de bienes y servicios; subvenciones por pagar; recursos a favor de terceros; arrendamiento operativo; descuentos de nómina; servicios y honorarios; retención en la fuente e impuesto de timbre; impuestos, contribuciones y tasas; IVA; créditos judiciales; servicios públicos; entre otros.

EMDUPAR clasificará las cuentas por pagar en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo del plazo concedido para su pago. Es decir, se clasifican al costo cuando el proveedor concede plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito atiende las condiciones generales del negocio y del sector. En cambio, se clasifican a costo amortizado cuando se pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y el sector.



Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

EMDUPAR dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinga las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero, la deuda adquirida a través de cuentas por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios. El primero es su origen como deuda interna o deuda externa. El segundo criterio de revelación es el plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año, y de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año. Se revelará para cada categoría de cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa.

#### ➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

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

#### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

EMDUPAR reconocerá como beneficio a los empleados a corto plazo, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social y los incentivos pagados, entre otros, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; y los medirá 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.

Los saldos de estas cuentas se actualizan y concilian mensualmente con la información contable suministrada por la División de Talento Humano, con el fin de determinar posibles diferencias y realizar los respectivos ajustes.

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

- a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo;
- b) la naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos; y



- c) la información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

### **Beneficios a los empleados a largo plazo**

EMDUPAR reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se haya otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, tales como la primas o bonificaciones por antigüedad. En caso de reconocer estos beneficios, se medirán en el último mes del año por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Si existen beneficios a los empleados reconocidos a largo plazo, la empresa revelará, como mínimo, la siguiente información:

- a) la naturaleza de los beneficios a largo plazo;
- b) la cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable; y la información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta

### **➤ PROVISIONES**

EMDUPAR reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación a su cuantía y/o vencimiento. Tales como, litigios y demandas, garantías contractuales, obligación pensional conmutada, entre otras; siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) corresponde a una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Estas provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.



Para cada tipo de provisión, EMDUPAR revelará la siguiente información:

- a) la naturaleza del hecho que la origina;
- b) una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo;
- c) una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante;
- d) una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y
- e) los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

#### ➤ OTROS PASIVOS

Representa el valor de las obligaciones contraídas por EMDUPAR, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas por pagar que tienen definiciones precisas.

#### ➤ INGRESOS

##### **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado y por el uso que terceros hacen de activos propiedad de la empresa, los cuales producen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

EMDUPAR reconocerá como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos, tales como los micro-medidores, entre otros. Asimismo, reconocerá como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución del servicio de acueducto y alcantarillado.

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. Los ingresos se medirán por la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.



EMDUPAR revelará la siguiente información:

- a) las políticas adoptadas para el reconocimiento de los ingresos;
- b) La cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, arrendamientos, entre otras;
- c) el valor de los ingresos producidos por intercambio de bienes y servicios.

#### ➤ **GASTOS Y COSTOS**

Los gastos de EMDUPAR representan los flujos de salida de recursos de la entidad, para cubrir las necesidades de funcionamiento e inversión durante la vigencia.

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, deben reconocerse y contabilizarse 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.

#### ➤ **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, que graven las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la Renta, el Impuesto sobre las ganancias ocasionales y la auto retención sobre el impuesto de la Renta.

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 aplicará 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. (Capítulo V Otras normas, núm. 2)

#### ➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

**NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION**

**NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**

**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION –ENTIDAD CONCEDENTE**

**NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de colpensiones)**  
**NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES**  
**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL FLUJO DE EFECTIVO.**

**NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

**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 al cierre contable de cada periodo clasificado por clase de cuenta:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16,328,706,261.12	15,932,400,430.76	396,305,830.36
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	5,765,347,491.29	5,594,984,640.39	170,362,850.90
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	10,563,358,769.83	10,337,415,790.37	225,942,979.46

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,765,347,491.29	5,594,984,640.00	170,362,851.29
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	4,900,431,073.00	1,313,983,344.00	3,586,447,729.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	864,916,418.29	4,281,001,296.00	-3,416,084,877.71

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	10,563,358,769.83	10,337,415,790.37	225,942,979.46
1.1.32.05	Db	Caja			0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	10,563,358,769.83	10,337,415,790.37	225,942,979.46
1.1.32.10.05		Cuenta corriente		10,337,415,790.37	
1.1.32.10.06		Cuenta de ahorro			0.00



Durante esta vigencia, solo hubo afectación de una caja menor. Por disposición de la administración se creó para el área técnica siendo está administrada por el jefe de gestión técnica. La cual fue reembolsada y cerrada antes de finalizar esta vigencia fiscal y contable.

### 5.1. Depósitos en Instituciones Financieras:

La entidad posee 72 cuentas bancarias, las cuales al final del periodo contable el estado de tesorería es el siguiente:

ESTADO DE CIERRE CUENTAS BANCARIAS FONDOS COMUNES DE DEPÓSITOS BANCARIOS								
ESTADO	TIPO CUENTAS			TOTAL	DENOMINACIÓN			SALDOS
	AHOR	CTE	OTROS		F. COMÚN	FIDUCIA	JUDICIAL	
ACTIVAS	1	4	0	5	\$ 983,252,723			\$ 983,252,723
EMBARG	11	8	1	20	\$ 1,439,032,456			\$ 1,439,032,456
INACTIVAS	3	2	0	5	\$ 2,667,900			\$ 2,667,900
<b>SUB-TOTALES</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>\$ 2,424,953,079</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 2,424,953,079</b>
<b>TOTALES</b>	<b>30</b>				<b>\$ 2,424,953,079</b>			

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P. NIT No 892.300.548-8 SALDOS BANCOS A DICIEMBRE 31 DEL 2021						
ESTADO DE CIERRE CUENTAS BANCARIAS - CONVENIOS						
DETALLE	CANT	CTE	AH	ACTIVAS	INACTIVAS	TOTALES
CUENTAS INACTIVAS	23	11	12		\$ 127,994,808	\$ 127,994,808
CUENTAS ACTIVAS	13	0	13	\$ 208,304,754		\$ 208,304,754
EMBARGADAS	6	0	6	\$ 80,539,461		\$ 80,539,461
<b>TOTAL CUENTAS CONVENIOS</b>	<b>42</b>	<b>11</b>	<b>31</b>			<b>\$ 416,839,023</b>

Del total de las cuentas bancarias que posee la entidad en fondos propios, existe un total de 20 cuentas embargadas por valor de MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS (\$1.439.032.456) dicho valor no se encuentra disponible para su uso inmediato ya que están restringidos por órdenes judiciales. Por lo que determinó que por presentación en los Estados Financieros este valor se reclasifica a Activo no Corriente en el rubro de Uso Restringido. A su vez existen 6 cuentas embargadas de cuenta de convenios interadministrativos que corresponden a vigencia de años anteriores, de los cuales el área contable no ha obtenido información de liquidación de dichos convenios, igualmente de la cancelación de cuentas inactivas.

### 5.2. Efectivo de Uso Restringido:

En el rubro de efectivo y equivalente al efectivo se refleja un valor de (\$10.563.358.769) que corresponde a demandas en contra de la empresa, que se han cancelado, a través de notas créditos bancarias de embargo que realizan los diferentes bancos acatando las respectivas órdenes judiciales. El área de Tesorería y de Contabilidad no cuenta con los soportes necesarios para depurar dicho saldo.



Existe una diferencia entre los saldos bancarios reportados por el área de tesorería con los saldos de libros auxiliares de bancos de contabilidad, ya que los insumos no fueron oportunos para lograr conciliar la cuenta No 628056806 del Banco de Bogotá.

## NOTA 6.- INVERSIONES

Las inversiones de acuerdo a las políticas contables se mantienen al costo y serán objeto de deterioro si existen indicios al finalizar el periodo contable.

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

NOTA 6 INVERSIONES  
Anexo. 6.1. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.2</b>	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES E INSTR. DERIVADOS</b>	<b>29,482,000.00</b>	<b>101,184,000.00</b>	<b>-71,702,000.00</b>
1.2.16	Db	Inversiones en Entidades en liquidación	0.00	71,702,000.00	-71,702,000.00
1.2.24	Db	Inversiones de Administración de Liquidez	29,482,000.00	101,045,016.00	-71,563,016.00
1.2.80	Db	Deterioro Acumulado de Inversiones		-71,563,016.00	71,563,016.00

NOTA 6 INVERSIONES  
Anexo. 6.1. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.2.24.13</b>	<b>Db</b>	<b>Acciones Ordinarias</b>	<b>20,982,000.00</b>	<b>20,982,000.00</b>	<b>0.00</b>
1.2.24.13.01	Db	Terminal de Transporte	15,982,000.00	15,982,000.00	0.00
1.2.24.13.02	Db	Aseo del Norte	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00
1.2.24.13.03	Db	Aseoupar	8,500,000.00	8,500,000.00	0.00
1.2.80.	Cr	Deterioro Acumulado de Inv (Cr)		-71,563,000.00	71,563,000.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro Acumulado de Inv (Cr)		-71,563,000.00	71,563,000.00

Para la presente vigencia, expiraron Dos (2) inversiones de Administración de Liquidez las cuales se detallan a continuación:

1.- Cooperativa de Trabajadores de Emdupar: dicha cooperativa fue liquidada y por lo tanto los derechos expiraron, se procedió a dar de baja la inversión en los libros de la entidad y una pérdida en la inversión. A continuación se refleja la disminución:



NOMBRE	Saldo Inicio	Rev Deterioro	Perd. Invers	Baja en cuenta	Final
COOTRAEMDUPAR	71,702,000	-	138,984	71,563,016	-
DETERIORO ACUM. INV	(71,563,016)	71,563,016		-	-

2.- Cooperativa Coolesar: Para la presente vigencia la Cooperativa fue comprada por la Cooperativa Colanta, el cual solicito a la empresa devolverle el total de los aportes que poseía Emdupar hasta la fecha junio de 2022. La empresa accede a recibir los aportes se realizó devolución por el mismo valor al costo, observándose con esto una perdida en la inversión.

NOMBRE	Saldo Inicio	Rev Deterioro	Perd. Invers	Baja en cuenta	Saldo Final
COOLEGAR	71,563,016	-	221,342	71,341,674	-

## NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR

La prestación del servicio corresponde al saldo que queda en poder de los recaudadores de la entidad como son Supergiros y Efecty que no alcanzan a ser consignados a diciembre 31. Los cuales son transferidos el primer día hábil de la siguiente vigencia.

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo. La entidad cuenta con el manual de recuperación de cartera y el procedimiento de jurisdicción coactiva. El usuario debe cancelar su factura antes de la fecha de vencimiento (plazo máximo 30 días), de lo contrario la entidad comenzará a imputarle intereses de mora que de acuerdo al manual son del 05% mensual para todas las categorías.

La composición al finalizar la vigencia es la siguiente:

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	16,141,335,473.36	16,486,188,328.30	-344,852,854.94
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1,406,835,470.39	1,245,683,876.14	161,151,594.25
1.3.18	Db	Prestación de servicios públicos	10,182,612,696.99	11,522,495,983.00	-1,339,883,286.01
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	336,414,917.27	499,697,109.27	-163,282,192.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	50,127,208,949.00	46,489,898,307.30	3,637,310,641.70
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-45,911,736,560.29	-43,271,586,947.41	-2,640,149,612.88

### NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR 7.1. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,406,835,470.4	0.0	1,406,835,470.4
Otros servicios	1,406,835,470.4	0.0	1,406,835,470.4



**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Anexo. 7.8. PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>10,182,612,697.0</b>	<b>0.0</b>	<b>10,182,612,697.0</b>
Servicio Acueducto	4,714,455,067.0		4,714,455,067.0
Servicio de alcantarillado	5,468,157,630.0		5,468,157,630.0

La cartera de Usuarios al finalizar la presente vigencia se encuentra conciliada con el área comercial y se muestra de la siguiente forma:

EDADES	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	INT MORA	TERCEROS	TOTAL
0 - 90 días	1,695,269,548.00	1,711,892,378.00	85,570.00	1,071,561,220.00	190,023,745.00	4,668,832,461.00
91-180	1,181,692,619.00	1,175,062,407.00	73,240.00	1,000,899,601.00	128,256,767.00	3,485,984,634.00
181--360	1,990,252,839.00	2,020,214,779.00	148,606.00	1,896,879,908.00	179,531,362.00	6,087,027,494.00
mayor 360	20,254,815,648.00	25,698,937,328.00	157,805,523.00	19,265,921,929.00	3,187,214,013.00	68,564,694,441.00
FINANC	1,837,492,900.00	2,581,202,845.00	4,875,416.00	794,764,774.00	909,817,427.00	6,128,153,362.00
<b>TOTAL</b>	<b>26,959,523,554.00</b>	<b>33,187,309,737.00</b>	<b>162,988,355.00</b>	<b>24,030,027,432.00</b>	<b>4,594,843,314.00</b>	<b>88,934,692,392.00</b>

Para la contabilización de la cartera se toman lo registrado por el área comercial de los hechos económicos generados por el área de sistemas y son contabilizados manualmente. Los criterios para su contabilización son:

Cartera Corriente: 0-180 días

Cartera a largo plazo: 181 días en adelante

Solo se registran los conceptos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. Los intereses de mora se registran en cuentas de orden, ya que no se pueden medir con fiabilidad y es probable que la empresa no reciba este ingreso. Así mismo la financiación y la cartera de terceros son enviadas a las cuentas de orden.

Las políticas contables establecida por la entidad en el año 2016, vigente a la fecha establecieron que el deterioro se realizara a la cartera superior de los 180 días. Para la vigencia 2022 se realizó deterioro de la cartera de usuarios, se determinaron los flujos de efectivo FEF y el VPN para la cartera de mayor a 180 días, tomando lo facturado, lo recaudado y la cartera total para determinar la mejor opción sobre el deterioro individualmente. Para dicho cálculo se tomaron como factor de descuento la tasa de interés moratorio establecido por la DIAN a 31 de diciembre de 2022.

Fuentes para la realización del deterioro:

cd



Datos Basicos		01-2022_12-2022
Fecha de corte:		03/01/2022
Tasa de interes efectiva anual:		39.46%
Tasa de interes efectiva diaria:		0.0912%
Se evidencia deterioro posterior a:		180 días
<b>Total Cartera:</b>		<b>55,886,250,485</b>
Deterioro Opción 1:		<b>45,739,748,837</b>
Deterioro Opción 2:		<b>50,294,559,966</b>

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Anexo. 7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	50,127,208,949.0	50,127,208,949.0	43,271,586,946.8	2,714,718,505.5	246,556,615.6	45,739,748,836.7	91.2	4,387,460,112.3
Servicio de acueducto		22,245,063,487.0	22,245,068,487.0	18,892,589,436.8	1,816,643,816.2	114,678,921.3	20,594,554,331.7	92.6	1,650,514,155.3
Servicio de alcantarillado		27,719,152,107.0	27,719,152,107.0	24,378,997,510.1	898,074,689.2	131,877,694.3	25,145,194,505.0	90.7	2,573,957,602.0
Servicio de aseo		162,983,355.0	162,988,355.0					0.0	162,988,355.0

Los recaudos que realizo la entidad durante la vigencia 2022 se detallan a continuación comparativamente con el año 2021:

RECAUDO DIFERENCIANDO EMDUPAR Y TERCEROS							
MES	AÑO 2022			AÑO 2021			
	RECAUDO	TERCEROS	EMDUPAR	RECAUDO	TERCEROS	EMDUPAR	DIFERENCIA EMDUPAR
ENERO	\$ 3.468.823.831	\$ 171.565.531	\$ 3.297.258.300	\$ 3.209.189.053	\$ 170.951.431	\$ 3.038.237.622	\$ 259.020.678
FEBRERO	\$ 3.445.475.281	\$ 165.559.279	\$ 3.279.916.002	\$ 3.305.170.282	\$ 161.457.143	\$ 3.143.713.139	\$ 136.202.863
MARZO	\$ 3.835.281.215	\$ 232.597.133	\$ 3.602.684.082	\$ 3.420.668.430	\$ 189.881.680	\$ 3.230.786.750	\$ 371.897.332
ABRIL	\$ 3.712.184.617	\$ 190.793.667	\$ 3.521.390.950	\$ 3.100.557.613	\$ 142.047.674	\$ 2.958.509.939	\$ 562.881.011
MAYO	\$ 3.847.336.434	\$ 220.580.700	\$ 3.626.755.734	\$ 3.298.755.616	\$ 152.328.147	\$ 3.146.427.469	\$ 480.328.265
JUNIO	\$ 3.780.801.335	\$ 205.315.917	\$ 3.575.485.418	\$ 3.423.584.296	\$ 240.969.288	\$ 3.182.615.008	\$ 392.870.410
JULIO	\$ 3.866.326.727	\$ 204.600.580	\$ 3.661.726.147	\$ 3.510.850.796	\$ 191.113.137	\$ 3.319.737.659	\$ 341.988.488
AGOSTO	\$ 4.058.452.048	\$ 213.064.892	\$ 3.845.387.156	\$ 3.451.500.073	\$ 202.610.111	\$ 3.248.889.962	\$ 596.497.194
SEPTIEMBRE	\$ 3.958.659.203	\$ 241.209.317	\$ 3.717.449.886	\$ 3.614.601.665	\$ 195.255.177	\$ 3.419.346.488	\$ 298.103.398
OCTUBRE	\$ 4.071.146.538	\$ 214.434.624	\$ 3.856.711.914	\$ 3.451.740.715	\$ 178.838.608	\$ 3.272.902.107	\$ 583.809.807
NOVIEMBRE	\$ 3.745.193.493	\$ 163.589.735	\$ 3.581.603.758	\$ 3.504.945.442	\$ 211.326.289	\$ 3.293.619.153	\$ 287.984.605
DICIEMBRE	\$ 4.144.378.118	\$ 240.929.874	\$ 3.903.448.244	\$ 3.879.674.625	\$ 184.727.671	\$ 3.694.946.954	\$ 208.501.290
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 45.934.058.840</b>	<b>\$ 2.464.241.249</b>	<b>\$ 43.469.817.591</b>	<b>\$ 41.171.238.606</b>	<b>\$ 2.221.506.356</b>	<b>\$ 38.949.732.250</b>	<b>\$ 4.520.085.340</b>

Para la vigencia 2022 se realizaron visitas a los usuarios, brigadas de cobros. Considerando que persisten las dificultades para la recuperación de la cartera especialmente en los estratos 1 y 2.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

De acuerdo a la política contable los préstamos otorgados por la entidad por cobrar, estos se miden al costo.



La empresa Emdupar, por convención colectiva de trabajo de los diferentes sindicatos, se encuentra pactado un valor desembolsado por la entidad para ser utilizado por las directivas de cada sindicato para realizar préstamos de acuerdo a los diferentes fondos: de solidaridad, de vivienda y calamidad. La entidad solo tiene el control de los diferentes descuentos que se realizan a los trabajadores en la nómina quincenal, los recursos obtenidos son reembolsados al mismo fondo, por lo tanto la empresa no puede realizar mediciones al respecto ya que dichos recursos no hacen parte de los ingresos.

NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR  
16.1. DESGLOSE - PRESTAMOS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACION
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS ACTIVOS	0.00	419,026,440.81	419,026,440.81	0.00	256,301,739.00	256,301,739.00	162,724,701.81
1.4.15.	Db	Préstamos Concedidos	0.00	419,026,440.81	419,026,440.81	0.00	256,301,739.00	256,301,739.00	162,724,701.81
1.4.15.25	Db	Creditos Empleados		419,026,440.81	418,873,601.00		256,301,739.00	256,301,739.00	162,571,862.00

## NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios de la Empresa de Servicios Públicos, son adquiridos para el consumo en la prestación del servicio y se miden por el costo de adquisición, sin intención de comercializarse.

Las erogaciones y cargos relacionados se acumulan en las cuentas de costos de transformación de acuerdo con el servicio prestado, el cual es realizado directamente en el módulo de almacén y dicha información en contabilizada mediante interfaz realizada por el programa.

Los inventarios se llevan personalizados y por dependencia, de los cuales el área de administración y bienes son los encargados de realizar los inventarios sorpresivamente durante el año y al finalizar la vigencia realizan el inventario general de bienes.

Para esta vigencia la empresa recibió donaciones de elementos de almacén como fueron:

Elemento	Característica	Valor
Camara Digital	Marca Sony Cyber-shot Dsc-w800, compactada de 16GB	689,000
Taladro Demoledor	Marca Fujitarompevimento SDS HEX 28MM	2,941,176
Planta Electrica	Marca Toyota M-TG8000C/ER	4,300,000
<b>Total</b>		<b>7,930,176</b>

Para la presente vigencia se determinó lo siguiente:

- No existen bienes de la empresa en poder de terceros. Todos son utilizados para el funcionamiento de la entidad a cargo del personal de planta.

- El método de valuación utilizado es el método permanente y su valoración es el promedio ponderado.
- No se determinó deterioro del valor de los inventarios.

Su composición es la siguiente:

**NOTA 9. INVENTARIOS  
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1,059,242,305.41	2,093,131,868.45	-1,033,889,563.04
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1,059,242,305.41	2,093,131,868.45	-1,033,889,563.04

**c 9. INVENTARIOS  
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.14	1.5
	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	2,093,131,868.4	2,093,131,868.4
+ ENTRADAS (DB):	12,133,274,897.1	12,133,274,897.1
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	12,133,274,897.1	12,133,274,897.1
+ Precio neto (valor de la transacción)		0.0
- SALIDAS (CR):	13,167,164,460.2	13,167,164,460.2
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	13,167,164,460.2	13,167,164,460.2
+ Valor final del inventario comercializado	13,167,164,460.2	13,167,164,460.2
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,059,242,305.4	1,059,242,305.4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> = (Subtotal + Cambios)	1,059,242,305.4	1,059,242,305.4
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - DE)	1,059,242,305.4	1,059,242,305.4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0

NOMBRE	S.ANTERIOR	ENTRADAS	ENTRADAS	SALIDAS	A. DEBITO	A. CREDITO	SumaDeSaldoFinal
15141302	MEDICAMENTOS Y ELEMENTOS DE LABORATORIO Y SANIDAD-ACUEDUCTO	1,374,954,513	7,236,955,429	8,064,564,423	-		547,345,519
15141303	MATERIA PRIMA O ELEMENTOS PARA CONSTRUCCION, CAMPO- ACUEDUCTO	397,703,510	1,332,478,961	1,238,053,272	-		492,129,199
15141304	ELEMENTOS, ACCESORIOS Y RESPUESTOS PARA CONSTRUCCION.	40,584,229	118,338,570	139,202,785	-		19,720,013
15141305	OTROS MATERIALES Y SUMINISTRO / VEHICULO SUCCIONADOR	279,889,617	202,571,928	482,413,969	-		47,577
	<b>TOTAL</b>	2,093,131,869	8,890,344,888	9,924,234,449	-		1,059,242,307

## NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Hasta la presente vigencia no se han establecido activos de inversión ni de arrendamiento.

La empresa no ha realizado Deterioro de Activos.

El método utilizado para la depreciación es el de Línea Recta y se mantienen las vidas útiles de acuerdo al manual de políticas contable.

La composición a diciembre 31 es la siguiente:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>284,776,381,555.09</b>	<b>293,154,811,263.16</b>	<b>-11,049,646,204.50</b>
1.6.05	Db	Terrenos	29,247,434,394.00	29,247,434,000.00	394.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	4,202,288,112.89	2,026,628,522.89	2,175,659,590.00
1.6.40	Db	Edificaciones	15,110,376,696.00	15,110,376,696.00	0.00
1.6.42	Db	Repuestos	322,495,441.00	302,890,666.00	19,604,775.00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Túneles	52,777,551,489.93	53,242,076,591.93	-464,525,102.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	202,283,478,632.89	202,283,478,633.33	-0.44
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	623,590,060.66	621,180,986.19	2,409,074.47
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	561,094,951.80	537,889,951.00	23,205,000.80
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	527,243,481.11	529,156,330.56	-1,912,849.45
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	767,334,121.24	773,708,600.24	-6,374,479.00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,221,700,994.00	1,221,700,994.00	0.00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	51,793,898.00	52,547,898.00	-754,000.00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	2,700,000.00	2,700,000.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-22,922,700,718.43	-12,796,958,606.98	-12,796,958,607.88
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-734,068,067.39	-432,574,300.16	-301,493,767.23
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-4,250,421,037.22	-3,062,464,650.12	-1,187,956,387.10
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-14,729,587,631.52	-5,752,208,515.94	-8,977,379,115.58
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-475,084,670.93	-427,935,783.73	-47,148,887.20
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-389,477,182.17	-345,396,719.13	-44,080,463.04
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-388,215,626.43	-574,135,056.22	185,919,429.79
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	-689,786,882.55	-891,888,889.16	202,102,006.61
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-1,221,700,994.00	-1,221,703,277.50	2,283.50
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	-44,358,626.22	-88,651,415.02	44,292,788.80



**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**10.4. ESTIMACIONES**  
**10.4.1 DEPRECIACIÓN-LINEA RECTA**

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		ANOS DE VIDA UTIL METODO LINEA RECTA (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	Años
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	15.0
	Equipos de comunicación	10.0
	Equipos de computación	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.0
	Equipo médico y científico	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10.0
	Edificaciones	50.0
	Plantas, ductos y túneles	15.0
	Redes, líneas y cables	25.0

Para efectos de cumplir con la normatividad que los saldos del almacén coincidan con los establecidos en las cuentas contables, se procedió a realizar el ajuste pertinente y por lo tanto la estimación de la depreciación aumentó considerablemente.



**CONCILIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

GRUPO	NOMBRE	S. ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	BAJAS	A. DEBITO	A. CREDITO	S. FINAL
16350101	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA CONSTRUCCION, INSTALACION.	12,219,643	11,801,176	20,920,819	-	-	-	3,100,000
16350105	EQUIPOS, MAQUINAS, AGRICOLAS Y SUS ACCESORIOS.	-	-	-	-	-	-	-
16350201	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-	23,205,000	23,205,000	-	-	-	-
16350301	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4,500,000	6,380,001	10,880,001	-	-	-	-
16350401	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	899,999	25,084,010	25,984,009	-	-	-	-
16350403	SISTEMAS DE INFORMACION Y PROGRAMAS (SOFTWARE Y LICENCIAS).	3,300,000	-	-	-	-	-	3,300,000
16351101	EQUIPOS PARA COMEDOR, COCINA Y DESPENSA.	-	-	-	-	-	-	-
16359004	BODEGA INSERVIBLES-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINAS	-	689,000	689,000	-	-	-	-
16350701	REDES DE DISTRIBUCION ACUEDUCTO	3,469,971,591	13,403,956,092	15,203,922,270	-	4,212,129,557	(2,412,163,379)	3,469,971,591
16350702	REDES RECOLECCION Y DISTRIB. ALCANTARILLADO	0	-	-	-	-	-	0
16351203	Edificaciones y Casas	-	80,324,087	19,144,088	-	-	(61,179,999)	-
16351204	PLANTA DE PRODUCCION	464,525,295	-	-	-	-	-	464,525,295
16351205	PLANTAS DE TRATAMIENTO ACUEDUCTO	-	-	-	-	-	-	-
16550101	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA CONSTRUCCION, INSTALACION VARIAS	594,644,849	20,920,819	12,542,765	-	-	-	603,022,904
16550801	EQUIPO AGROPECUARIO/EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA	11,011,511	-	5,968,980	-	-	-	5,042,531
16552601	EQUIPOS PARA ARNESES, ARREOS Y SEGURIDAD	15,524,626	-	-	-	-	-	15,524,626
16600201	EQUIPO DE LABORATORIO	537,889,952	23,205,000	-	-	-	-	561,094,952
16650101	MUEBLES Y ENSERES	498,812,744	10,880,001	12,366,320	-	-	-	497,326,424
16650201	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	30,343,588	689,000	1,115,530	-	-	-	29,917,058
16700201	EQUIPO DE COMPUTACION	773,708,600	25,984,009	32,358,488	-	-	-	767,334,121
16750201	EQUIPO DE TRANSPORTE, CAMIONES, SUBSIDIADOR, ECT	1,221,700,994	-	-	-	-	-	1,221,700,994
16800201	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	52,547,898	-	731,499	-	-	-	51,771,397
16819001	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	2,700,000	-	-	-	-	-	2,700,000
16050101	TERRENOS URBANOS	6,182,857,394	-	-	-	-	-	6,182,857,394
16050201	TERRENOS RURALES	23,064,577,000	-	-	-	-	-	23,064,577,000
16400101	EDIFICIOS Y CASAS	15,171,556,695	19,144,088	80,324,087	-	-	-	15,110,376,696
16450201	PLANTA TRATAMIENTO 1 Y 2 ACUEDUCTO	35,507,854,479	-	-	-	-	-	35,507,854,479
16450202	PLANTA DE TRATAMIENTO ALCANTARILLADO, LAGUNA OXID. 1, 2 LAGUNA	16,155,811,993	-	-	-	-	-	16,155,811,993
16450601	PLANTAS DE PRODUCCION	1,113,885,018	-	-	-	-	-	1,113,885,018
16500201	REDES DE DISTRIBUCION DE ACUEDUCTO	85,130,696,501	15,203,922,270	13,403,956,092	-	-	-	86,930,662,679
16500301	REDES DE DISTRIBUCION DE ALCANTARILLADO	115,352,815,954	-	-	-	-	-	115,352,815,954
16359001	BODEGA DE BIENES INSERVIBLES-COMEDOR	35,976,898	754,000	-	-	-	-	36,730,898
16359002	BODEGA INSERVIBLES EQUIPO PROCES.DATOS	145,237,388	32,358,488	-	-	-	-	177,595,876
16359003	BODEGA INSERVIBLES -APLICACIONES, SOFTWARE, SISTEMAS DE INF	904,800	10,169,720	-	-	-	-	11,074,520
16359004	BODEGA INSERVIBLES-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINAS	23,623,613	12,366,320	-	-	-	-	35,989,933
16429001	BODEGA DE BIENES EN INSERVIBLES	287,279,639	19,627,275	-	-	-	-	306,906,914
16429002	BODEGA DE BIENES EN RESPONSABILIDADES FISCALES	15,611,027	-	-	-	-	-	15,611,027
<b>TOTAL</b>		<b>305,882,989,688</b>	<b>28,931,460,356</b>	<b>28,854,108,948</b>	<b>-</b>	<b>4,212,129,557</b>	<b>(2,473,343,378)</b>	<b>307,699,082,273</b>

**NOTA 16. OTROS ACTIVOS**

Los otros activos corresponden anticipo entregado, tales como son:

Los seguros que amparan a los empleados y bienes de la entidad, anticipos otorgados a contratistas, el anticipo de impuesto, como también los activos generados en la conciliación fiscal, recursos entregados en administración: fiducia de inversiones y fiducia de administración.

La composición de este rubro al final del periodo contable es la siguiente:



NOTA 16. OTROS ACTIVOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14,100,225,993.75</b>	<b>21,194,464,572.00</b>	<b>-7,094,238,578.25</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	49,292,298.95	66,167,675.00	-16,875,376.05
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,327,062,283.31	1,414,006,115.00	-86,943,831.69
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2,241,237,814.99	2,110,697,307.00	130,540,507.99
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	2,542,494,956.38	9,444,226,118.00	-6,901,731,161.62
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	905,864,076.92	905,864,077.00	-0.08
1.9.70	Db	Activos Intangibles	1,717,372,249.85	2,815,965,137.00	-1,098,592,887.15
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de Activos Intangibles (Cr)	-1,694,479,436.78	-2,782,000,680.00	1,087,521,243.22
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	7,011,381,750.13	7,219,538,823.00	-208,157,072.87

NOTA 16. OTROS ACTIVOS  
16.1. DISGLOSE- SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORRIENTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION
	Db	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>3,535,763.52</b>	<b>14,096,690,230.23</b>	<b>14,100,225,993.75</b>	<b>1,302,369.00</b>	<b>21,193,162,203.00</b>	<b>21,194,464,572.00</b>	<b>-7,094,238,578.25</b>
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0.00	49,292,298.95	49,292,298.95	0.00	66,167,675.00	66,167,675.00	-16,875,376.05
	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado		49,292,298.95	49,292,298.95		66,167,675.00	66,167,675.00	-16,875,376.05
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	0.00	1,327,062,283.31	1,327,062,283.31	0.00	1,414,006,115.00	1,414,006,115.00	-86,943,831.69
	Db	Otros Avances y anticipos		1,327,062,283.31	1,327,062,283.31		1,414,006,115.00	1,414,006,115.00	-86,943,831.69
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	3,535,763.52	2,237,702,051.47	2,241,237,814.99	1,302,369.00	2,109,394,938.00	2,110,697,307.00	130,540,507.99
	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta		1,313,300,278.44	1,313,300,278.44		1,251,342,860.00	1,251,342,860.00	61,957,418.44
	Db	Retención en la Fuente		924,401,773.03	924,401,773.03		854,214,617.00	854,214,617.00	70,187,156.03
	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor	3,535,763.52		3,535,763.52	1,302,369.00	3,837,461.00	5,139,830.00	-1,604,066.48
1.9.08.90	Db	Recursos Entregados en Administración	0.00	2,542,494,956.38	2,542,494,956.38		9,444,226,118.00	9,444,226,118.00	-6,901,731,161.62
	Db	Encargo Fiduciario-Fiducia de Inversión		15,028,850.01	15,028,850.01		15,028,850.00		
	Db	Encargo Fiduciario-Fiducia de Admon y pago		2,527,466,106.37	2,527,466,106.37		9,429,197,268.00		
	Db	Detalle concepto ...n			483,359,007.38			0.00	
1.9.09.90	Db	Otros depósitos entregados	0.00	905,864,076.92	905,864,076.92	0.00	905,864,077.00	905,864,077.00	-0.08
	Db	Depositos judiciales		905,864,076.92	905,864,076.92		905,864,077.00	905,864,077.00	-0.08
1.9.70.90	Db	Activos Intangibles	0.00	1,717,372,249.85	1,717,372,249.85	0.00	2,815,965,137.00	2,815,965,137.00	-1,098,592,887.15
	Db	Licencias		1,717,372,249.85	1,717,372,249.85		1,727,211,137.00	1,727,211,137.00	-9,838,887.15
	Db	Otros Activos Intangibles			0.00		1,088,754,000.00	1,088,754,000.00	-1,088,754,000.00
1.9.75.90	Cr	Amortización Acumulada Activos Intangibles (cr)	0.00	-1,694,479,436.78	-1,694,479,436.78	0.00	-2,782,000,680.00	-2,782,000,680.00	1,087,521,243.22
	Db	Licencias		-1,694,479,436.78	-1,694,479,436.78		-1,693,246,680.00	-1,693,246,680.00	-1,232,756.78
	Db	Otros Activos Intangibles			0.00		-1,088,754,000.00	-1,088,754,000.00	1,088,754,000.00
1.9.85.10	Db	Otros activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.85.18	Db	Activos por Impuestos Diferidos	0.00	7,011,381,750.13	7,011,381,750.13	0.00	7,219,538,823.00	7,219,538,823.00	-208,157,072.87
	Db	Detalle concepto l		7,011,381,750.13	7,011,381,750.13		7,219,538,823.00	7,219,538,823.00	-208,157,072.87

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Representa las deudas adquirida por la entidad mediante la obtención de préstamos bancarios con entidad de la banca comercial. Se clasifican al costo amortizado.

La composición al cierre de la vigencia es la siguiente:





NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	510,580,369.73	984,433,762.96	-473,853,393.23
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	158,410,336.53	598,305,905.12	-439,895,568.59
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	352,170,033.20	386,127,857.84	-33,957,824.64

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

20.1. REVELACIONES GENERALES

Anexo. 20.11. FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
				MÍNIMO		
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>					<b>1.4</b>	<b>1.5</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>					<b>15.0</b>	<b>16.2</b>
Nacionales	PJ		158,410,336.5	12	14.96	16.2

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

20.1. REVELACIONES GENERALES

Anexo. 20.1.2 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>			<b>352,170,033.2</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>0.0</b>
<b>Préstamos banca de fomento</b>			<b>352,170,033.2</b>
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		352,170,033.2

Actualmente la entidad cuenta con 4 créditos bancarios con el Banco Bogotá, cuyas cuotas son descontadas automáticamente por la entidad bancaria, por lo que la empresa se encuentra al día con sus obligaciones. El estado de dichos créditos es el siguiente:

CREDITO	MONTO	PLAZO	TASA CTE	T.E.A.	SALDO DIC-22
00658989297	480,000,000	12	14.9%	16.2%	39,971,388
00655209885	520,000,000	16	12.4%	13.3%	65,057,200
00659016746	477,581,000	12	14.9%	16.2%	39,798,416
00659644933	163,000,000	12	14.9%	16.2%	13,583,333
<b>TOTAL</b>					<b>158,410,337</b>

Igualmente se continúa cancelando la deuda contraída con Findeter de vigencias anteriores. A la fecha se le adeudan tres cuotas: octubre, noviembre y diciembre por valor de \$38.390.436. A

continuación se anexa tabla de amortización realizada durante la vigencia. Cabe resaltar que los intereses son causados en la cuenta de costos efectivo de préstamos por pagar a largo plazo.

	intereses	capital	total	periodo
	216,979,466.43	253,041,223.57	470,020,690.00	abr-19
<b>nueva programación de pagos 2019</b>				
34	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	ene-22
35	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	feb-22
36	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	mar-22
37	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	abr-22
38	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	may-22
39	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	jun-22
40	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	jul-22
41	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	ago-22
42	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	sep-22
43	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	oct-22
44	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	nov-22
45	5,886,533.52	6,910,278.48	12,796,812.00	dic-22

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la empresa Emdupar se clasifican al costo o al costo amortizado cuando el proveedor concede plazos de pago normales al negocio. Esta cuenta 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 conceptos con la previa elaboración de las órdenes de pago disponibles en la tesorería para ser girados

Todas estas obligaciones son consideradas de origen interno, ya que ninguna se adquirió con residentes externos de nuestra nacionalidad colombiana. A continuación, detallamos la clasificación contable y los valores que representan cada uno a diciembre 31 del 2022 y 2021:

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>32,813,229,606.94</b>	<b>32,929,380,393.11</b>	<b>-116,150,786.17</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	26,992,385,283.33	26,446,089,494.55	546,295,788.78
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	2,774,757,396.40	918,538,045.59	1,856,219,350.81
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	5,191,821.00	584,022.00	4,607,799.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Imppto de Timbre	382,344,635.75	420,743,735.05	-38,399,099.30
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	2,482,874,405.36	5,005,526,617.00	-2,522,652,211.64
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado - IVA	17,879,999.99	25,598,002.78	-7,718,002.79
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	157,796,065.11	112,300,476.14	45,495,588.97



La disminución presentada en la cuenta Impuestos, Contribuciones y Tasas correspondiente de la vigencia 2022 con relación a la vigencia 2021 es debido a que las cuotas del acuerdo de pago suscrito entre Emdupar y Corpocesar en el año 2017, finalizaron en junio de 2022. Cabe resaltar que dicho acuerdo se incumplió y la entidad posee un embargo por este concepto por parte de la Corporación Autónoma Regional del Cesar.

A continuación se detalla la cartera de proveedores de acuerdo a su vencimiento.

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR. EMDUPAR S. A. - E. S. P							
Valor Cuentas por Pagar Tesorería y Otros Pasivos Financieros							
	No vencidas	CUENTAS POR PAGAR POR EDADES 2022					total cuentas por pagar Tesorería
		Vencidas de 1 a 90 días	Vencidas de 91 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	Vencidas de Vigencia 2022	Vencidas de mas de 360 días	
Detalle de cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y otros pasivos financieros							
Cuentas comerciales por pagar		1,001,719,315	2,564,126,516	7,614,555,977	11,180,401,808	18,554,292,027	29,734,693,835
Otras cuentas por pagar		-	-	-	-	-	-
<b>Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>		<b>1,001,719,315</b>	<b>2,564,126,516</b>	<b>7,614,555,977</b>	<b>11,180,401,808</b>	<b>18,554,292,027</b>	<b>29,734,693,835</b>
Obligaciones financieras		-	-	-	-	-	-
Obligaciones laborales		325,056,546	115,265,348	188,056,753	628,378,647	668,730,561	1,600,431,309
<b>Total cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y otros pasivos financieros</b>		<b>1,001,719,315</b>	<b>2,564,126,516</b>	<b>7,614,555,977</b>	<b>11,180,401,808</b>	<b>18,554,292,027</b>	<b>29,734,693,835</b>
					37.60%	62.40%	100.00%

Fuente: División de Tesorería

La entidad incumple con los pagos de sus obligaciones contraídas debido a que el flujo de efectivo es insuficiente por el alto impacto que generan los embargos que posee la entidad en los diferentes juzgados de la entidad y algunas razones a nivel administrativas.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este se encuentra representado en Beneficio de empleados a corto plazo y largo plazo,

**22.1 Beneficios a Corto Plazo:** representa los valores otorgados a los trabajadores durante la vigencia, tales como: cesantías, primas de servicios, vacaciones, intereses de cesantías, prima de navidad y de acuerdo a la convención colectiva de trabajo se reconocen otros emolumentos salariales como son: bonificaciones, auxilio de transporte, prima de vacaciones, y otras primas.

Cabe anotar que los beneficios convencionales no acogen a los empleados de manejo y confianza.

Para la vigencia 2022 la composición es la siguiente:

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
**COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>23,728,567,442.91</b>	<b>11,366,380,584.88</b>	<b>12,362,186,858.03</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	8,512,069,308.75	8,257,533,416.32	254,535,892.43
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	4,707,058,726.16	3,108,847,168.56	1,598,211,557.60
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	10,509,439,408.00		10,509,439,408.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>23,728,567,442.91</b>	<b>11,366,380,584.88</b>	<b>12,362,186,858.03</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	8,512,069,308.75	8,257,533,416.32	254,535,892.43
(-) Plan de Activos		A largo plazo	4,707,058,726.16	3,108,847,168.56	1,598,211,557.60
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	10,509,439,408.00	0.00	10,509,439,408.00

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
**DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS**

**22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo**

ID	CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDO
			CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A C. PLAZO</b>	<b>8,512,069,308.75</b>	
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	4,832,967,975.0	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0.0	
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	167,168,161.0	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	800,673,833.0	
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1,006,996,941.0	
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	542,575,749.2	
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	150,349,186.0	
2.5.11.08	Cr	Licencias	0.0	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1,011,337,463.5	

**22.2. Beneficios a Largo Plazo:** están representados en Primas de Antigüedad otorgadas mediante Convención Colectiva de Trabajo, cuyos periodos de antigüedad comprenden: 5 años, 10, 15, 30 y 35 años de cumplimiento ininterrumpidos dentro de la empresa

E igualmente las Cesantías que se encuentran en poder de la entidad para aquellos trabajadores que pertenecen al régimen laboral anterior a la Ley 50/93. Su composición es la siguiente:

NOTA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS				
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS				
Beneficios a los empleados a largo plazo				
DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO	TOTAL	
	PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	Cesantías Retroactivas	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	2,184,492,043.2	2,522,566,683.0	4,707,058,726.2	
PLAN DE ACTIVOS	2,184,492,043.2	2,522,566,683.0	4,707,058,726.2	100.0
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,184,492,043.2	2,522,566,683.0	4,707,058,726.2	

Estos beneficios no son otorgados al personal de manejo y confianza.

**22.3. Beneficio Post empleo:** Para la vigencia 2022 la empresa realizó un estudio sobre el cálculo actuarial que comprende la mesada de los pensionados actuales de la entidad (pensión compartida) y los futuros pensionados, igualmente se tomó en cuenta el valor de las cuotas partes de 4 pensionados. Dicho cálculo correspondió desde la vigencia 2014 hasta el 2021. Fue objeto de Re expresión para la vigencia 2022-2021 de acuerdo al Capítulo IV, numeral 4 puntos 4.3 corrección de errores. Este estudio fue presentado ante la Junta Directiva de la empresa, El estudio fue presentado con dos escenarios: uno con el artículo 56 que corresponde a pensión compartida para los futuros pensionados de Emdupar. Y el otro escenario sin el artículo 56 es lo que le corresponde asumir a los fondos privados y Colpensiones. De acuerdo a lo expuesto y haciendo un análisis de la situación, teniendo en cuenta que dentro de los últimos 10 años solo se han presentado 3 casos de posible pensión compartida a los cuales fueron los únicos que les aplica el artículo 56, se registró la provisión del cálculo actuarial.

De igual forma tomando como base los insumos adquiridos por el Actuario, el cual dejo inmerso los cálculos a realizarse para las vigencias futuras, se procedió a indexar el valor de las pensiones actuales con la inflación reflejada a Dic-22

PROYECTADO 2022	Con Art 56	Sin Art 56
COSTO INTERES	\$ 1,390,058,960	\$ 789,528,453
COSTO SERVICIO	\$ 288,702,943	
<b>2022 INDEXADO</b>		
	Proyección sin art 56 Vr indexado a dic/22	
FORMULA	\$ 789,523,453	1.131226999
<b>Costo de interes</b>	<b>\$ 893,135,902.81</b>	VR INDEXADO A 2022

### NOTA 23. PROVISIONES

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como son: litigios y demandas en contra de la empresa, las garantías otorgadas por la empresa, etc.

Su composición para la presente vigencia fue la siguiente:

**NOTA 23. PROVISIONES  
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>16,893,838,502.00</b>	<b>7,946,147,844.00</b>	<b>8,947,690,658.00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas		16,323,085,633.00	7,375,394,975.00	8,947,690,658.00
2.7.07	Cr	Garantías				0.00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros				0.00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías				0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas		570,752,869.00	570,752,869.00	0.00

**NOTA 23. PROVISIONES  
Anexo. 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS**

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DR)	FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>7,946,147,844.7</b>	<b>0.0</b>	<b>2,756,428,622.5</b>	<b>16,893,838,501.7</b>
<b>Civiles</b>			<b>2,756,428,622.5</b>	<b>0.0</b>	<b>2,756,428,622.5</b>	<b>0.0</b>
Nacionales	PJ		2,756,428,622.5		2,756,428,622.5	0.0
<b>Administrativas</b>		<b>0.0</b>	<b>3,189,925,762.2</b>	<b>13,190,924,460.5</b>	<b>1,106,629,587.0</b>	<b>15,274,220,635.8</b>
Nacionales	PJ		3,189,925,762.2	13,190,924,460.5	1,106,629,587.0	15,274,220,635.8
<b>Laborales</b>			<b>1,429,040,590.9</b>	<b>0.0</b>	<b>380,175,594.0</b>	<b>1,048,864,996.9</b>
Nacionales	PN		1,429,040,590.9		380,175,594.0	1,048,864,996.9
<b>Otros litigios y demandas</b>			<b>570,752,869.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>570,752,869.0</b>
Nacionales	PJ		570,752,869.0			570,752,869.0

En este rubro de provisiones se encuentran las demandas que posee la entidad en el rango de alto riesgo mediante el cual ya existe un fallo condenatorio en contra de la empresa. Las estimaciones dadas corresponden al gran número de demandas con que cuenta la entidad que para la presente vigencia el área jurídica manifestó estar haciendo una depuración para determinar claramente el impacto que esto ha originado en la situación financiera que está atravesando la entidad.

En la presente vigencia se recuperaron títulos judiciales del cual venían constituidos dentro de las provisiones de vigencias anteriores.

**NOTA 24. 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.

El área contable ha realizado acciones tendientes a sanear la información con relación a los recursos recibidos en administración, los cuales corresponden a vigencias anteriores. Para la presente vigencia se recopiló información existente sobre los convenios interadministrativos, la cual fue

enviada a Control Interno y estos a su vez la reenviaron al área jurídica para las respectivas liquidaciones ante los diferentes administrativos. Al final del periodo contable no se evidencio avance alguno para lograr depurar las respectivas cuentas.

Así mismo el pasivo resultante por la conciliación fiscal del impuesto diferido, el cual será explicado en la nota que hace referencia al impuesto diferido.

Este rubro arroja los siguientes saldos:

**NOTA 29 OTROS PASIVOS  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	<b>CR</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>69,275,480,004.33</b>	<b>74,328,066,867.87</b>	<b>-5,052,586,863.54</b>
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en Administración	64,019,572.21	64,019,572.21	0.00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	2,625,261,814.66	2,625,261,814.66	0.00
2.9.18	Cr	Pasivos por Impuestos Diferidos	66,586,198,617.46	71,638,785,481.00	-5,052,586,863.54

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

**26.1. Deudoras:**

Se refleja el valor causado de los intereses por mora en facturación, igualmente la financiación, notas créditos y débitos de los usuarios.

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	75,724,982.00	75,724,982.00	0.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	29,687,741,019.99	28,710,652,810.00	977,088,209.99
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados		324,325,000.00	-324,325,000.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control		28,386,327,810.00	-28,386,327,810.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-29,763,466,001.99	-28,786,377,792.00	-977,088,209.99
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-75,724,982.00	-75,724,982.00	0.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-29,687,741,019.99	-28,710,652,810.00	-977,088,209.99



## 26.2. Acreedoras:

Se encuentran registrado el valor que debe recaudar por concepto de corte, suspensiones, reconexiones y medidores que se reflejan en la facturación de la empresa pero son dineros que pertenecen a terceros (Macro proyectos del Cesar, Fonam, Unión temporal de medidores, UT medidores del Cesar-2015 y Radian).

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-72,423,297,737.33	70,453,968,742.33	-142,877,266,479.66
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0.00
9.3	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>-29,094,853,099.40</b>	<b>27,621,943,815.54</b>	<b>-56,716,796,914.94</b>
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	-29,094,853,099.40	27,621,943,815.54	-56,716,796,914.94
9.9	Db	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>101,518,150,836.73</b>	<b>-98,075,912,557.87</b>	<b>199,594,063,394.60</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	72,423,297,737.33	-70,453,592,789.33	142,876,890,526.66
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	29,094,853,099.40	-27,622,319,768.54	56,717,172,867.94

## NOTA 27. PATRIMONIO DE LA EMPRESA

La desagregación en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>189,804,690,973.41</b>	<b>221,664,072,748.00</b>	<b>-31,859,381,774.59</b>
3.2.03	Cr	Aportes sociales			0.00
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	14,153,694,000.00	14,153,694,000.00	0.00
3.2.15	Cr	Reservas	8,467,542,000.00	8,467,542,000.00	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	173,304,089,714.33	203,677,435,250.00	-30,373,345,535.67
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-6,120,634,740.92	-4,634,598,502.00	-1,486,036,238.92

- Para la presente vigencia comparando la vigencia 2021 hubo un aumento en las pérdidas del ejercicio debido al aumento en las depreciaciones de propiedad planta y equipo, litigios, calculo impuesto diferido. Cabe resaltar que en la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores sigue arrastrando el saldo del impacto de la transición de las NIIF.
- La reducción de los Excedentes acumulados corresponde a la causación objeto de la Reexpresion o corrección de Errores de ejercicios anteriores. La empresa procede a realizar el saneamiento contable de la vigencia 2021 basada en el concepto de Reexpresión de los Estados Financieros Comparativos vigencia 2022-2021, bajo el marco normativo de las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro Público, “En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error”, por lo tanto atendiendo la materialidad se determinó que por ser un valor que materialmente afecta los resultados del ejercicio 2021 en : Litigios y demandas, Calculo Actuarial y Cuentas por pagar se propone una Reexpresión de Estados Financieros como se Detalla a Continuación:

CONCEPTO	TERCERO	VALOR
INTERESES DEUDA CORPOCESAR 2017-2020	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR	1,107,398,576
ERROR EN CONTABILIZACION DE RECAUDOS	VARIOS	6,015,428,546
CONTABILIZAMOS DIFERENCIA ENCONTRADA EN EL ESTUDIO DEL CALCULO 2014-2021	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. EMDUPAR	1,719,098,927
CONTABILIZAMOS DIFERENCIA ENCONTRADA EN EL ESTUDIO DEL CALCULO 2014-2021	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. EMDUPAR	570,374,702
CONTABILIZAMOS DIFERENCIA ENCONTRADA EN EL ESTUDIO DEL CALCULO 2014-2021	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. EMDUPAR	6,198,791,105
REGISTRAMOS AJUSTE A PROVISION DE LITIGIOS Y DEMANDAS VIG 2020-2021	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. EMDUPAR	7,935,310,415
REGISTRAMOS AJUSTE A PROVISION DE LITIGIOS Y DEMANDAS VIG 2020-2021	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. EMDUPAR	989,038,320
<b>TOTAL</b>		<b>24,535,440,592</b>
<i>Vr Patrimonio</i>		<b>189,804,690,973</b>
<i>% Materialidad</i>		13%
<i>Vr Rexpresar</i>		<b>24,535,440,592</b>

## NOTA 28. INGRESOS

### VENTA DE SERVICIOS

La desagregación de los ingresos operacionales presentados en el Estado de Resultado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es como sigue:

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	58,624,805,453.08	53,170,951,031.00	5,453,854,422.08
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	50,622,003,724.57	48,486,589,898.00	2,135,413,826.57
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	7,930,176.47		7,930,176.47
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	7,994,871,552.04	4,684,361,133.00	3,310,510,419.04

Los ingresos totales incluyendo los operacionales y no operacionales corresponden al 100% del total de los ingresos.

### 28.1 Venta de Servicios:

Los ingresos de la empresa provienen de 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 cuales pueden medirse con fiabilidad. Emdupar reconoce el ingreso una vez se cumpla el ciclo de facturación y sea expedida la factura al usuario.

Para la presente vigencia los ingresos por servicio aumentaron en un 4.40% con relación al año 2021 debido que para la vigencia 2022. Hubo un incremento de usuarios en los servicios así:

Acueducto: 2100

Alcantarillado: 2025

Las tarifas fueron indexadas tres veces al año de acuerdo al % del IPC. Con relación a la medición en el año 2021 terminó en un 76% y al finalizar la vigencia 2022 hubo un aumento de 81%. Se facturaron en M3:

Facturado M3	
2022	2021
20,788,000	20,987,000

(Fuente División de Facturación)

La desagregación en el estado de resultado a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>58,624,805,453.08</b>	<b>49,863,696,268.93</b>	<b>8,761,109,184.15</b>
4.3	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>50,622,003,724.57</b>	<b>48,486,589,898.00</b>	<b>2,135,413,826.57</b>
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	26,071,081,153.79	23,807,522,786.00	2,263,558,367.79
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	25,206,909,028.33	25,236,823,586.00	-29,914,557.67
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-655,986,457.55	-557,756,474.00	-98,229,983.55
4.4	Cr	Transferencias y Subvenciones	7,930,176.47		
4.4.30	Cr	Subvenciones	7,930,176.47		
4.8	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>7,994,871,552.04</b>	<b>1,377,106,370.93</b>	<b>6,617,765,181.11</b>
4.8.02	Cr	Financieros	1,454,015,108.50	858,696,514.61	595,318,593.89
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1,488,269,580.31	516,978,596.00	971,290,984.31
4.8.25	Cr	Impuesto a las Ganancias: Diferido	5,052,586,863.23	1,431,260.32	5,051,155,602.91

Para esta vigencia se recibieron Donaciones por parte de terceros, los cuales fueron ingresados al inventario de la entidad. (El detalle de dicha subvención se explica en la nota 9. Inventarios)

El ingreso del servicio de Alcantarillado se ve afectado desde la aplicación del año 6° tarifario donde se redujo los costos administrativos y costos operativos de este servicio en un 47% con respecto al de acueducto en el CMA.

## 28.2 Otros Ingresos:

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 generados 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.

Para esta vigencia la entidad obtuvo ingresos por:

- Recuperación de Títulos Judiciales por fallo de una demanda a favor de la Entidad.
- Dividendos de las inversiones que posee en Aseo del Norte y Aseoupar, como se detalla a continuación:

ASEO DEL NORTE	
No Acciones	1.000
% de Participación	10%
Vr. Nominal Acción	5.000
Dividendos Año 2021	\$399,615,670



ASEOUPAR	
No Acciones	4,250
% de Participación	5%
Vr. Nominal Acción	2.000
Dividendos Años 2020-2021	\$ 48,734,000

El impuesto a las Ganancias diferido corresponde al cálculo realizado por la entidad al finalizar la vigencia (Detalle en Nota 35)

## NOTA 29. GASTOS OPERACIONALES

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.

Estos se causan en el periodo contable vigente, según información reportada por las diferentes áreas de la entidad, dichos gastos se encuentran soportados mediante órdenes de pago que son procesadas en el área contable y enviadas al área de tesorería estas se encuentran soportadas y ajustadas al presupuesto de la entidad. Para la presente vigencia se nota un aumento sustancial en el rubro de otros gastos, debido al impuesto diferido calculado para la vigencia.

### 29.1. Gastos de Administración y de operación.

Desagregación de los gastos operacionales a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>37,619,381,266.97</b>	<b>33,166,484,467.08</b>	<b>4,452,896,799.89</b>
5.1	Db	De administración y operación	14,858,764,293.38	14,336,696,506.89	522,067,786.49
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14,439,788,032.11	6,710,482,783.19	7,729,305,248.92
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	8,320,828,941.48	12,119,305,177.00	-3,798,476,235.52

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14,858,764,293.38	14,336,696,506.89	522,067,786.49
5.1	Db	De Administración y Operación	14,858,764,293.38	14,336,696,506.89	522,067,786.49
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5,937,877,496.00	5,476,504,576.00	461,372,920.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	195,930,499.00	181,153,517.00	14,776,982.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,195,256,109.00	1,051,551,137.00	143,704,972.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	7,568,400.00	5,926,900.00	1,641,500.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3,541,078,972.00	3,178,902,533.00	362,176,439.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	228,340,760.00	211,369,317.00	16,971,443.00
5.1.11	Db	Generales	2,662,623,786.77	3,162,531,217.58	-499,907,430.81
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1,090,088,270.61	1,068,757,309.31	21,330,961.30

Los gastos administrativos aumentaron en un 13.4% con respecto a la vigencia 2021, lo cual es coherente con las alzas que se realizan anualmente de los gastos de personal.

Los rubros representativos dentro de la nómina que aumentaron significativamente en la vigencia 2022-2021 fueron los siguientes:

INFORME POR PRINCIPALES CONCEPTOS VIGENCIA 2022 Vs 2021.				
TIPO DE VINCULACIÓN	VALOR ENE - DIC 2022	VALOR ENE - DIC 2021	VARIACION	% VARIACION
SUELDO	\$ 9.521.615.002	\$ 8.983.186.613	\$ 538.428.389	6,0%
TOTAL HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 1.254.638.261	\$ 1.113.004.566	\$ 141.633.695	12,7%
AUXILIO CONVENCIONALES	\$ 8.241.821.043	\$ 2.998.255.121	\$ 243.565.922	8,1%

(Fuente Talento Humano)

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Para el año 2022 se realizó el deterioro de cartera de acuerdo a lo establecido en las Políticas contables de la entidad, dichas estimaciones fueron descritas en la **nota 7 de Cuentas por Cobrar**, la depreciación es realizada mediante la interfaz que se realiza entre el módulo de almacén y contabilidad. Igualmente en la **nota 10 Propiedad, planta y equipo** se detalla toda la información de las propiedades incluyendo las depreciaciones de la vigencia.

Se realizaron provisiones de litigios de la vigencia de acuerdo a lo enviado por el área jurídica, los cuales realizando un análisis de los mismos se establecieron de acuerdo

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>14,439,788,032.11</b>	<b>6,710,482,783.19</b>	<b>7,729,305,248.92</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>2,296,174,167.00</b>	<b>1,655,342,639.36</b>	<b>640,831,527.64</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	2,296,174,167.00	1,655,342,639.36	640,831,527.64
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>10,633,227,574.11</b>	<b>2,476,064,112.83</b>	<b>8,157,163,461.28</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	10,633,227,574.11	2,476,064,112.83	8,157,163,461.28
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>1,510,386,291.00</b>	<b>2,579,076,031.00</b>	<b>-1,068,689,740.00</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1,510,386,291.00	2,579,076,031.00	-1,068,689,740.00

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Anexo 29.2.1. DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	DETERIORO 2022		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>0.00</b>	<b>14,439,788,032.11</b>	<b>14,429,562,190.49</b>
<b>5.3.47</b>	<b>Db</b>	<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>0.00</b>	<b>2,296,174,167.00</b>	<b>2,296,174,167.00</b>
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto		1,612,903,065.00	1,612,903,065.00
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado		683,271,102.00	683,271,102.00
<b>5.3.60</b>	<b>Db</b>	<b>Depreciación Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>0.00</b>	<b>10,633,227,574.11</b>	<b>10,623,001,732.49</b>
5.3.60.01	Db	Edificaciones		301,493,767.23	301,493,767.23
5.3.60.02	Db	Planta, ductos y túneles		1,187,956,387.10	1,187,956,387.10
5.3.60.03	Db	Redes, líneas y Canales		8,977,379,115.58	8,977,379,115.58
5.3.60.04	Db	Maquinaria y Equipo		34,829,865.90	34,829,865.90
5.3.60.05	Db	Equipo médico y científico		8,523,872.95	8,523,872.95
5.3.60.06	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina		38,128,852.96	38,128,852.96
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación		73,248,313.35	73,248,313.35
5.3.60.08	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		10,180,841.62	
5.3.60.09	Db	Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería		1,441,557.42	1,441,557.42
5.3.60.12	Db	Gasto Depreciación de Bienes y Cultura		45,000.00	
<b>5.3.68</b>	<b>Db</b>	<b>Provisión Litigios y Demandas</b>	<b>0.00</b>	<b>1,510,386,291.00</b>	<b>1,510,386,291.00</b>
5.3.68.03	Db	Administrativas		1,468,147,103.00	1,468,147,103.00
5.3.68.05	Db	Laborales		42,239,188.00	42,239,188.00

### 29.3. Otros Gastos:

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 graven las utilidades de la empresa, tales como el impuesto sobre la Renta, el Impuesto sobre las ganancias ocasionales y el impuesto de auto retención en renta. El impuesto a las ganancias incluye anticipos y retenciones, notas créditos a los usuarios.



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. Se refleja el cálculo aplicado del impuesto diferido,

La desagregación de otros gastos corresponde del 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	8,320,828,941.48	12,119,305,176.88	-3,798,476,235.40
5.8.02	Db	COMISIONES	964,075,798.49	692,800,886.44	271,274,912.05
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	191,993,872.00	156,863,030.00	35,130,842.00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	772,081,926.49	535,937,856.44	236,144,070.05
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1,053,730,804.96	195,569,783.41	858,161,021.55
58.04.01	Db	Actualización Financiera de Provisiones	893,135,902.81		
580417	Db	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración	360,326.00		
580436	Db	Costo Efectivo de Prestamos por pagar- Externo C.P.	79,776,749.02	70,638,402.24	
580437	Db	Costo Efectivo de Prestamos por pagar- Externo L.P.	70,638,402.24		
580439	Db	Intereses de Mora	1,377,663.20	47,546,376.04	
5.8.04.53	Db	Intereses de Laudos Arbitrales y Conciliaciones Ext		77,305,920.00	
580490	Db	Otros Gastos Financieros	8,441,761.69	79,085.13	
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	2,203,722,000.00	2,351,828,869.00	-148,106,869.00
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2,203,722,000.00	2,351,828,869.00	-148,106,869.00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	208,157,072.84	4,457,727,164.00	-4,249,570,091.16
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	202,356,611.47	1,199,478,587.00	-997,121,975.53
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	5,800,461.37	3,070,157,283.00	-3,064,356,821.63
5.8.22.15	Db	Beneficios a empleados		188,091,294.00	-188,091,294.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	3,891,143,265.19	4,421,378,474.03	-530,235,208.84
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	3,634,104.00		3,634,104.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	3,887,509,161.19	4,421,378,474.03	-533,869,312.84

Se registraron los intereses cancelados al Banco de Bogotá por los créditos otorgados, intereses de la deuda a Findeter, la pérdida de las inversiones de Coolesar y la Cooperativa de Trabajadores de Emdupar, Sanción cancelada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por corrección de Declaración de Renta del año 2018.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTA

Para la vigencia 2022 los costos tuvieron un comportamiento normal dentro de las operaciones de la empresa. El servicio que refleja mayor valor en los costos es el servicio de acueducto.

La desagregación costo de venta a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 por servicio es el siguiente:



NOTA 30. COSTOS  
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	27,126,058,926.80	24,639,065,066.44	2,486,993,860.36
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	27,126,058,926.80	24,639,065,066.44	2,486,993,860.36
6.3.60.02	Db	Acueducto	19,434,600,445.31	14,649,031,952.97	4,785,568,492.34
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	7,691,458,481.49	9,990,033,113.47	-2,298,574,631.98

La falta de un sistema de costo actualizado que armonice con todas las áreas de la entidad, impide tener una información fiable sobre la estructuración de los servicios de acueducto y alcantarillado.

### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

Son todos los costos en que incurre la entidad para manejar la parte operativa del negocio, al final de cada mes estos son trasladados por el sistema de costos ABC a los costos de ventas, que son de acueducto y alcantarillado.

Los costos más representativos fueron:

- Contribuciones imputadas y efectivas: Para esta vigencia se cancelaron más puntos convencionales a los empleados.
- Generales: Se realizaron contratos para el mejoramiento de las plantas de tratamiento PTAP Y PTAR, limpieza del alcantarillado pluvial, mantenimiento de las estructuras de los sistemas de acueducto y alcantarillado con maquinaria pesada, mantenimiento preventivo y correctivo de las válvulas de los sistemas de tratamiento. Mayor valor cancelado al Colaborador Empresarial Radian. Entre otros:

COSTOS TRANSFORMACION 2022		COSTOS TRANSFORMACION 2021	
NOMBRE	SALDO	NOMBRE	SALDO
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	-	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	-
SERVICIOS PÚBLICOS	-	SERVICIOS PÚBLICOS	-
ACUEDUCTO	-	ACUEDUCTO	-
MATERIALES	7,266,529,594	MATERIALES	2,947,236,616
GENERALES	3,062,786,224	GENERALES	2,712,439,129
SUELDOS Y SALARIOS	7,578,077,518	SUELDOS Y SALARIOS	7,921,949,225
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17,251,202	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	233,083,077
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	775,321,635	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	775,445,889
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	59,008,795	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	56,504,345
GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	3,506,460		
TRASLADO DE COSTOS (CR)	-	TRASLADO DE COSTOS (CR)	-
ALCANTARILLADO	-	ALCANTARILLADO	-
MATERIALES	835,270,174	MATERIALES	1,078,541,374
GENERALES	4,068,613,660	GENERALES	5,753,010,256
SUELDOS Y SALARIOS	2,848,484,099	SUELDOS Y SALARIOS	2,852,674,357
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	82,597,464	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	30,003,779
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	292,361,900	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	278,169,854
DEPRECIACION Y AMORTIZACION - ALCANTARILLADO	94,933	ALCANTARILLADO	8,167
TRANSFERENCIA MENSUAL DE COSTOS POR CLASE DE S	-	TRANSFERENCIA MENSUAL DE COSTOS POR CLASE	-

### NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

El impuesto a las ganancias está constituido por el impuesto corriente y el impuesto diferido y se detalla de la siguiente manera para las vigencias 2022 y 2021:

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**35.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>9,252,619,565.12</b>	<b>9,330,236,129.00</b>	<b>-77,314,866.40</b>
<b>1.9.07</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTES</b>	<b>2,241,237,814.99</b>	<b>2,110,697,307.00</b>	<b>130,842,205.47</b>
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1,313,300,278.44	1,251,342,860.00	61,957,418.44
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	924,401,773.03	854,214,617.00	70,187,156.03
1.9.07.09	Db	Impuesto de industria y comercio retenido		1,302,369.00	-1,302,369.00
1.9.07.90	Db	Otros Derechos de Compensaciones por Impuestos y Contribuciones	3,535,763.52	3,837,461.00	-301,697.48
<b>1.9.85</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>7,011,381,750.13</b>	<b>7,219,538,822.00</b>	<b>-208,157,071.87</b>
1.9.85.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo			0.00
1.9.85.02	Db	Inversiones e instrumentos derivados	25,047,055.60	25,047,056.00	-0.40
1.9.85.03	Db	Cuentas por cobrar	4,165,716,278.60	4,368,072,890.00	-202,356,611.40
1.9.85.06	Db	Propiedades, planta y equipo	239,097,816.00	244,898,277.00	-5,800,461.00
1.9.85.15	Db	Beneficios a los Empleados	132,358.45	132,358.00	0.45
1.9.85.18	Db	Otros Pasivos	2,581,388,241.48	2,581,388,241.00	0.48

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**35.2. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>66,586,198,617.46</b>	<b>71,638,785,480.69</b>	<b>-5,052,586,863.23</b>
<b>2.9.17</b>	<b>Cr</b>	<b>CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2.9.18</b>	<b>Cr</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>66,586,198,617.46</b>	<b>71,638,785,480.69</b>	<b>-5,052,586,863.23</b>
2.9.18.06	Cr	Propiedades, planta y equipo	66,581,455,919.80	71,634,042,783.03	-5,052,586,863.23
2.9.18.10	Cr	Otros Activos	4,742,697.66	4,742,697.66	0.00

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**35.3. INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4.8.25</b>	<b>Cr</b>	<b>TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>	<b>5,052,586,863.23</b>	<b>3,308,686,022.80</b>	<b>1,743,900,840.43</b>
4.8.25.02	Cr	Inversiones e instrumentos derivados		1,431,260.32	-1,431,260.32
4.8.25.03	Cr	Cuentas por cobrar		1,934,761,660.34	-1,934,761,660.34
4.8.25.06	Cr	Propiedades, planta y equipo	5,052,586,863.23	138,801,338.00	4,913,785,525.23
4.8.25.18	Cr	Otros Pasivos		1,233,691,764.14	-1,233,691,764.14

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
35.4. GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b>	<b>2,411,879,072.84</b>	<b>6,621,464,739.24</b>	<b>-4,209,585,666.40</b>
<b>5.8.21</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>2,203,722,000.00</b>	<b>2,351,828,869.00</b>	<b>-148,106,869.00</b>
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2,203,722,000.00	2,351,828,869.00	-148,106,869.00
<b>5.8.22</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDO</b>	<b>208,157,072.84</b>	<b>4,269,635,870.24</b>	<b>-4,061,478,797.40</b>
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	202,356,611.47	1,199,478,587.18	-997,121,975.71
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	5,800,461.37	3,070,157,283.06	-3,064,356,821.69

#### ✓ EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES:

La empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 35% para el año 2022; además y de conformidad con el artículo 191 del Estatuto Tributario, las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva.

El impuesto corriente es aquel que se liquida y se paga sobre las transacciones que se incluyen en los estados financieros del período o sobre transacciones de períodos anteriores, realizados durante el ejercicio, **de conformidad con las normas tributarias.**

#### EL IMPUESTO DIFERIDO:

**Es una estimación del tributo que una entidad deberá pagar o dejar de pagar en el futuro,** debido a que algunos ingresos y gastos no son gravados o deducibles en el período en el que se reconocen en los estados financieros, pero sí en períodos siguientes.

En el año 2022 el impuesto diferido se calculó con la tarifa para el impuesto de renta del 2022 de 35%. El gasto originado del impuesto diferido es el importe total que se tuvo en cuenta para determinar las ganancias del periodo.

El ingreso por impuesto diferido se deriva de tomar los saldos de los activos y pasivos que dan unas diferencias temporarias

El método para determinar el impuesto diferido es con el Método del Balance que establece las comparaciones entre los rubros de Activos y Pasivos; por este método permite revisar de donde proviene cada diferencia, cuestión que no se puede divisar con el Método del Resultado.

El impuesto diferido hace parte del impuesto a las ganancias de la entidad. Lo anterior se debe a que la aplicación de las normas internacionales financieras (NIIF) requiere de forma expresa que las entidades reconozcan en sus estados financieros las **consecuencias actuales y futuras de las transacciones efectuadas en el período.**

al



## ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 2022

NOMBRE	DIFERIDOS ACTIVO
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	4,165,716,29
MAQUINARIA Y EQUIPO	27,531,109
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8,386,311
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	82,631,743
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	108,321,451
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	12,227,200
LITIGIOS Y DEMANDAS	2,581,388,241
<b>TOTAL DIFERENCIAS</b>	<b>\$ 7,011,381,750</b>

## PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 2022

NOMBRE	DIFERIDOS PASIVO
TERRENOS	9,848,616,838
EDIFICACIONES	3,610,112,934
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	8,888,049,392
REDES, LÍNEAS Y CABLES	32,804,419,205
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,561,251,509
ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	869,006,042
<b>TOTAL DIFERENCIAS</b>	<b>\$ 66,586,198,617</b>

## INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

NOMBRE	VALOR
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5,052,586,863
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,052,586,863</b>

## GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

NOMBRE	VALOR
CUENTAS POR COBRAR	202,356,611
ACTIVOS FIJOS	5,800,461
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 208,157,072</b>

## UTILIDAD NETA DEL PERIODO POR IMPUESTO DIFERIDO

QD




NOMBRE	VALOR
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	208,157,072
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(5,052,586,863)
UTILIDAD IMPUESTO DIFERIDO PERIODO	\$ 4,844,429,791

El efecto neto del Impuesto Diferido en el Estado de Resultados fue de \$ 4.844.429.791



**LUIS EDUARDO CALDERON FUENTES**  
Representante Legal



**ALMA ROCIO PABA RAMOS**  
T.P. 66.316-T  
Jefe División Presupuesto y Contabilidad