



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

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	<b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR</b>
<b>NIT</b>	892.300.548-8
<b>CORTE DE LOS INFORMES</b>	A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>	SOLEDAD IVONNE MANJARRES HINOJOSA
<b>CEDULA REPRESENTANTE LEGAL</b>	CC. No 39.462.601
<b>NOMBRE DEL CONTADOR PUBLICO</b>	ALMA ROCIO PABA RAMOS
<b>TARJETA PROFESIONAL CONTADOR</b>	T.P. No.66.316-T
<b>NOMBRE DEL REVISOR FISCAL</b>	RUTH ESTER APONTE QUIROZ
<b>TARJETA PROFESIONAL CONTADOR</b>	T.P. No- 76.728-T



Las suscritas **SOLEDAD IVONNE MANJARRES HINOJOSA**, en su calidad de Representante Legal de la Empresa de Servicios Públicos EMDUPAR S.A. E.S.P., y **ALMA ROCIO PABA RAMOS** jefe de la División de Contabilidad y Presupuesto, en uso de las facultades legales que les confiere la norma y en cumplimiento al marco normativo de la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

### **CERTIFICAN**

Que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS –EMDUPAR S.A. E.S.P., con corte a Diciembre de 2021, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema integrado de Información Financiera Software SYSMAN y estos se elaboran conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones, bajo el marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414/2014)

Que en los Estados Financieros de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS – EMDUPAR S.A. E.S.P., con corte a 31 de Diciembre de 2021 revelan el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, cuentas de orden, e Impuestos Diferidos, reportados en el libro mayor emitido por el Software SYSMAN.

Que los Activos representan un potencial de recursos controlados por la entidad de los que se esperan obtener beneficios economicos futuros y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos y adquisición de obligaciones en desarrollo de las actividades de la entidad.

Dado en Valledupar a los Veintidos (22) días del mes de Febrero de 2021.

**SOLEDAD IVONNE MANJARRES HINOJOSA**  
C.C. No 39.462.601  
Representante Legal

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

# **RUTH ESTER APONTE QUIROZ**

Contador Público  
Especialista En Finanzas

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los señores miembros de la Asamblea de Accionistas de la Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado de Valledupar “EMDUPAR S.A. E.S.P.”

## **DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

He auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado de Valledupar “EMDUPAR S.A. E.S.P.”, los cuales comprenden:

- Estado de Situación Financiera, comparativo al 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Estado de Resultados Integrales, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Estado de Flujos de Efectivo, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Notas a los estados financieros consolidados a diciembre de 2021.

## **Opinión**

He examinado los estados financieros adjuntos y presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado de Valledupar “EMDUPAR S.A. E.S.P.” a 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera, aceptadas en Colombia, adoptadas por la Contaduría General de la Nación.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos, si los hubiere, de los asuntos descritos en la sección de “Párrafos de Énfasis”, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado “EMDUPAR S.A. E.S.P.”, al 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera, establecidas de acuerdo al Marco Normativo de la resolución N° 414 de 2014, para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública adoptado por la Contaduría General de la Nación.

## **Otros Asuntos**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 01 de marzo de 2021, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

# **RUTH ESTER APONTE QUIROZ**

Contador Público  
Especialista En Finanzas

## **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado de Valledupar “EMDUPAR S.A. E.S.P.”, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

## **Párrafo de Énfasis**

Con relación a la **NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**, la empresa posee 65 cuentas bancarias, de las cuales 40 cuentas son de convenios (39 cuentas inactivas y 1 cuenta activa) y 25 de recursos propios (10 inactivas, 4 activas y 11 embargadas), el valor total en la cuenta **1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** es de (\$5.594.984.640,39). Se evidenció que durante la vigencia 2021, treinta y un (31) cuentas bancarias, no se conciliaron. Además, se observan que quedaron pendientes por registrar 127 partidas conciliatorias en los libros auxiliares de bancos, por valor de (\$59.346.072,73), once (11) cuentas de fondos comunes se encuentran embargadas, por valor de (\$4.861.943.956,91), estas cuentas están embargadas desde la vigencia 2020. La mayoría de las cuentas bancarias de convenios y de fondos comunes se encuentran inactivas por un periodo superior a un (01) año. Mi opinión frente a este tema es que la consecución de los extractos bancarios debe ser más ágil, para poder mantener las conciliaciones bancarias al día. En cuanto a Las partidas conciliatorias superiores a 30 días, se sugiere adelantar una tarea de depuración en el área de Tesorería y el área de Gestión comercial, a fin de identificarlas y que se reflejen en las respectivas cuentas contables. Proceder al cierre de las cuentas bancarias inactivas y con respecto a las cuentas embargadas la Empresa debe de establecer políticas de pago a corto plazo, para mitigar el riesgo de futuras demandas.

**1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**, por valor de (\$10.337.415.790,37), la mayoría de las partidas de estas cuentas son registros de notas de embargos que descuentan las entidades bancarias por orden de los Juzgados. Se observa que esta cuenta en el ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2021-2020, se presentó en el ACTIVO NO CORRIENTE. Mi opinión frente a esta presentación es positiva, ya que de acuerdo con el instructivo 002 del Nuevo

# **RUTH ESTER APONTE QUIROZ**

Contador Público

Especialista En Finanzas

Marco Normativo: *“El efectivo de uso restringido es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económica, o porque tiene una destinación específica”*

**NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR:** La cuenta 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO, presenta un saldo de (\$46.489.898.307,30), el saldo de esta cuenta a diciembre 31/2020 fue de (\$42.656.747.002,71), se observa un aumento de (\$3.833.151.304,59). Mi opinión frente a las CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO, es que la empresa no está siendo efectiva, al momento de hacer el cobro del servicio facturado mensualmente.

**NOTA 16. OTROS ACTIVOS,** se encuentra la cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración por valor de (\$9.444.226.118,01), se observan dos cuentas de fiducia para la administración de los recursos, recaudados en conjunto con el colaborador empresarial RADIAN COLOMBIA S.A.S (Contrato No.041-2017 (RADIAN), subcuenta 19080301 denominada Fideicomisos Fiduciaria Central FiduCentral No.013194954084 por valor de (\$883.663.145,15), el saldo de esta cuenta según extracto bancario a 31/12/21 es de (\$289.650.229,07), la diferencia es de (\$594.012.916,08), debido a (5) partidas que quedaron pendientes por registrar en contabilidad y la subcuenta 19080302 Fideicomisos Fiduciaria Central Fiducentral No.013199209991 por valor de (\$8.545.534.122,85), el saldo de esta cuenta según extracto bancario a 31/12/21 es de (\$41.009.967,53), la diferencia entre el saldo contable y el extracto bancario es de (\$8.504.524.155), esta diferencia se debe a (61) partidas que quedaron pendientes por contabilizar. Mi opinión frente a este tema es que estas cuentas deberían de ser conciliadas mes a mes con sus respectivos registros contables, para que la administración tenga claridad de los pagos o descuentos realizados por la fiducia al colaborador empresarial.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR,** Encontramos la cuenta 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES, por valor de (\$26.446.089.494,55) y la cuenta 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR, por valor de (\$5.005.526.617,11), la subcuenta 244001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS, por valor de (\$2.153.006.855), donde se contabilizo la provisión del impuesto de renta para la vigencia 2021. Subcuenta 244024 TASAS, por valor de (\$2.716.149.563,36), pagos por concepto de tasa retributiva y tasa por uso de agua que se le adeuda a Corpocesar desde la vigencia 2014 al 2019. Lo reflejado en estas cuentas, representan lo que posee orden de pago (causación) en el área de Tesorería y aún no se han cancelado, se observan cuentas por pagar desde la vigencia 2014. En mi opinión, la empresa no está cumpliendo con sus obligaciones por pagar, por lo que se ve afectada, debido a las constantes demandas de tipo administrativo y laboral. La administración debe buscar los recursos necesarios para mantener la solvencia operativa de la empresa.

# **RUTH ESTER APONTE QUIROZ**

Contador Público

Especialista En Finanzas

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:** Observamos la cuenta 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO, por valor de (\$8.257.533.416,32), en la subcuenta 251101 NOMINA POR PAGAR cuyo valor es de (\$4.615.794.495), se evidencia que la administración al 31/12/21, debía a sus empleados tres (3) meses de sueldos. Mi opinión es que la administración debe garantizar los recursos, para cancelar oportunamente sus obligaciones laborales. Cuenta 2512 Beneficios a los empleados a Largo Plazo, por valor de (\$3.108.847.168,56), en el Estado de Situación Financiera Comparativa 2021-2020, se presentó en el PASIVO NO CORRIENTE. Mi opinión frente a esta presentación es positiva, debido a que son beneficios otorgados a los empleados, cuyos periodos de antigüedad comprenden entre 5 a 35 años. Recomendación la empresa debe realizar el estudio del cálculo actuarial del pasivo pensional

**NOTA 24. OTROS PASIVOS:** En la cuenta **2903 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA**, presenta un valor a 31/12/2021, por valor de (\$2.625.261.814,66), la entidad viene arrastrando una cantidad de pasivos transitorios por convenios que no se han liquidado y que ha sido difícil de identificar para su saneamiento. Mi opinión frente a este tema, es que aún no se evidencia la liquidación unilateral o bilateral de dichos convenios, por lo que se debe continuar con la consecución de este objetivo y así proceder a la depuración de esta cuenta, lo que conllevaría a poder cerrar las cuentas bancarias creadas para manejar estos recursos específicamente.

**NOTA 29,2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:** La cuenta 5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR, por valor de (\$1.655.342.639,36), la empresa deterioro la cartera con las estimaciones descritas en la NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR "Las políticas contables establecida por la entidad en el año 2016, vigente a la fecha estableció el deterioro de la cartera superior a 180 días, aplicable anualmente. Para la vigencia 2021 se realizó deterioro de la cartera de usuarios, de acuerdo a las siguientes condiciones: Tasa Efectiva Anual: 23.82%; Tasa de Interés Efectiva Diaria: 0.0584%", con respecto a la vigencia 2020, la empresa no realizo este deterioro debido a que en la cuenta 1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR) (\$42.940.645.668), era mayor a la cuenta 1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo (\$42.656.747.002.71).

**NOTA 29,7, OTROS GASTOS:** La Cuenta 5890 OTROS GASTOS DIVERSOS, el cual presenta un saldo de (\$4.421.378.474,03), esta cuenta al 31/12/20, presento un valor de (1.305.135.236), aumentando su valor en (\$3.116.243.238,03), debido a la aplicación de notas créditos de los hechos económicos.

En la **NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS** del ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, se observa la cuenta 3230 RESULTADO DEL

# RUTH ESTER APONTE QUIROZ

Contador Público

Especialista En Finanzas

EJERCICIO, en la subcuenta 323002 Pérdida o déficit del ejercicio por valor de (\$4.634.598.502,07).

1. EMDUPAR S.A. E.S.P., Celebró Contrato de Colaboración Empresarial No.041 de fecha 28 de Septiembre 2017, con la empresa RADIAN COLOMBIA S.A.S., OBJETO: COLABORACIÓN EMPRESARIAL ENCAMINADA A DISMINUIR EL INDICE DE AGUA NO CONTABILIZADA, AUMENTAR EL INDICADOR DE RECAUDO Y RECUPERACIÓN DE CARTERA MEDIANTE EL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA EL CONTROL DE PÉRDIDAS Y LA UTILIZACIÓN DE HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS Y PROCEDIMENTALES DE GESTIÓN, con un plazo de seis (06) años, con acta de inicio de fecha 01/12/2017.

A continuación, adjunto un cuadro de lo facturado frente a lo recaudado desde el 01/12/2017 al 31/12/2021:

<b>EMDUPAR S. A.- E. S. P.</b>				
<b>COMPARATIVO FACTURADO Vs RECAUDOS</b>				
<b>AÑO</b>	<b>FACTURACION</b>	<b>RECAUDO</b>	<b>PRESUPUESTADO PROY. RADIAN</b>	<b>DIFERENCIA</b>
2018	\$ 50,948,761,266	\$ 38,213,638,380	\$ 39,622,470,705	\$ 1,408,832,325
2019	\$ 56,622,175,186	\$ 45,556,747,098	\$ 52,683,602,737	\$ 7,126,855,639
2020	\$ 54,008,855,843	\$ 36,878,390,741	\$ 60,791,925,000	\$ 23,913,534,259
2021	\$ 54,672,257,169	\$ 41,171,238,606	\$ 0	\$ 13,501,018,563
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 216,252,049,464</b>	<b>\$ 161,820,014,825</b>	<b>\$ 153,097,998,442</b>	<b>\$ 45,950,240,786</b>

Como se puede observar se ha dejado de recaudar la suma de (\$45.950.240.786), frente a lo proyectado financieramente en el contrato con el Colaborador Empresarial RADIAN COLOMBIA S.A.S., lo que conlleva a que la empresa no tenga suficiente liquidez para pagar los compromisos adquiridos.

Revisando los informes de supervisión, realizados al contratista RADIAN COLOMBIA S.A.S., se observa Incumplimiento en la mayoría de los ejes que fueron establecidos en la cláusula segunda: ALCANCE DEL OBJETO por parte del Colaborador empresarial. Mi opinión frente a esta situación es que la administración debe replantear las condiciones generales de este contrato.

2. Según el Acuerdo No.005 del 23/05/2018 del Concejo Municipal. El Municipio de Valledupar, ha cumplido con los porcentajes de subsidios y aportes solidarios en los servicios de acueducto y alcantarillado y aseo a través del fondo de solidaridad y redistribución de ingresos, durante la vigencia 2021, como se detalla en el cuadro siguiente:

# RUTH ESTER APONTE QUIROZ

Contador Público  
Especialista En Finanzas

EMDUPAR S. A.- E. S. P.		
RECAUDOS SUBSIDIOS		
MES	VR SUBSIDIOS	VR PAGADO
ENERO	\$ 294,021,704	\$ 294,021,704
FEBRERO	\$ 326,974,782	\$ 326,974,782
MARZO	\$ 317,810,388	\$ 317,810,388
ABRIL	\$ 325,371,643	\$ 325,371,643
MAYO	\$ 324,178,877	\$ 324,178,877
JUNIO	\$ 343,273,409	\$ 343,273,409
JULIO	\$ 326,171,849	\$ 326,171,849
AGOSTO	\$ 307,145,982	\$ 307,145,982
SEPTIEMBRE	\$ 306,580,814	\$ 306,580,814
OCTUBRE	\$ 305,425,273	\$ 305,425,273
NOVIEMBRE	\$ 306,683,925	\$ 306,683,925
DICIEMBRE	\$ 302,163,554	\$ 302,163,554
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,785,802,200</b>	<b>\$ 3,785,802,200</b>

Nota: Valores certificados por la División de Tesorería.

Para concluir debo manifestar, que la empresa registra sus operaciones contables en el software SYSMAN – ESTEFANINI, en este software se llevan los módulos de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto y Almacén, faltando la parametrización de la interfaz con Talento Humano, y se debe mirar la posibilidad de integrar a este software, las áreas de jurídica, contratación, planeación, etc., para que los procesos sean más eficaces y eficientes. Igualmente se debe realizar una constante capacitación a los empleados. Para el cierre financiero de la vigencia 2021, se tuvieron muchos inconvenientes técnicos y de soporte, con este software.

La mayoría de los registros que se llevan en el área de contabilidad, con respecto al área comercial, se elaboran manualmente, ya que los procesos del área Comercial se manejan en otro software Open Smarflex, por ejemplo, para registrar los hechos económicos, estos son extraídos de Open Smarflex por el área de sistema y estos datos son entregados a contabilidad para su registro. La administración debe lograr la interfaz en estos dos softwares.

## **Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros Consolidados**

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, sus notas y anexos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información financiera, establecidas de acuerdo con el

# **RUTH ESTER APONTE QUIROZ**

Contador Público

Especialista En Finanzas

Marco Normativo de Resolución No.414 de 2014, para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Publico, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Publica adoptado por la Contaduría General de la Nación; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros consolidados libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros consolidados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

## **Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoria de los Estados Financieros**

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAS siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAS, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoria en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoria que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar conclusión, falsificación, omisiones intencionales. Representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias.

# **RUTH ESTER APONTE QUIROZ**

Contador Público

Especialista En Finanzas

- Evaluó lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.

- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de EMDUPAR S.A. E.S.P., para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha EMDUPAR S.A. E.S.P., concluí que existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como una empresa en funcionamiento.

- Evaluó la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados de la administración de EMDUPAR S.A. E.S.P., entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

## **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

En relación con la contabilidad, los libros de comercio, los actos administrativos y la correspondencia, con base en el resultado y en el alcance de mis pruebas, conceptué que para la vigencia 2021, la Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado de Valledupar “EMDUPAR S.A. E.S.P.”:

- Lleva su contabilidad conforme a las normas técnicas contables y las disposiciones legales.
- Su personal se encuentra vinculado de acuerdo con las normas legales y efectúa los aportes al Sistema de Seguridad Social de acuerdo con los artículos 11 y 12 del decreto 1406 de 1999 así como la Ley No.21 de 1982.
- Las operaciones registradas en los libros cumplen la Ley.
- La correspondencia y los comprobantes de contabilidad se llevan y conservan debidamente.
- Las actas de la Asamblea y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

# **RUTH ESTER APONTE QUIROZ**

Contador Público  
Especialista En Finanzas


- He observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder.
- La labor de evaluación del sistema de control interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin.
- los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- La empresa realizo su actividad de prestación de servicios públicos domiciliarios, conforme a la regulación colombiana, según la Ley 142 de 1994 y según los lineamientos impartidos por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico CRA.
- La Empresa de Servicios Públicos de Valledupar, EMDUPAR S.A. E.S.P., a partir del primero de noviembre, inicio la suspensión a los usuarios morosos de acueducto, teniendo en cuenta que la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, CRA, a través de la Resolución 955, habilitó dicho procedimiento, el cual no venía aplicándose, pese a la mora, debido a la emergencia sanitaria generada por la pandemia.

Los asuntos relacionados como relevantes de control interno fueron expuestos en su debida oportunidad por la Revisoría Fiscal a la Administración, con las recomendaciones e instrucciones que consideré necesarias para mejorar algunos procesos. La administración evaluó y dio respuesta a las comunicaciones y ha venido implementando las recomendaciones e instrucciones pertinentes.




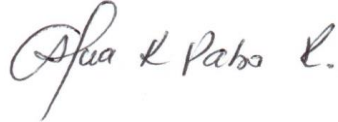


**RUTH ESTER APONTE QUIROZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional N°. 76728-T

Valledupar, 28 de febrero del 2022

<b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.</b>  <b>NIT. 892´300.548-8</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2021 - 2020</b> <b>MILES DE PESOS</b>						
NOTAS	CUENTAS	2021	%	2020	%	VARIACION NETA
<b>ACTIVO</b>						
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 20,457,599</b>	<b>5.86%</b>	<b>\$ 19,742,754</b>	<b>5.85%</b>	<b>\$ 714,845</b>
<u>5</u>	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5,594,985	1.60%	\$ 4,709,379	1.40%	\$ 885,606
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 12,768,180</b>	<b>3.66%</b>	<b>\$ 13,416,217</b>	<b>3.98%</b>	<b>-\$ 648,037</b>
<u>7</u>	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 1,245,684	0.36%	\$ 389,614	0.12%	\$ 856,070
<u>7</u>	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 11,522,496	3.30%	\$ 13,026,603	3.86%	-\$ 1,504,107
<u>9</u>	INVENTARIOS	\$ 2,093,132	0.60%	\$ 1,616,081	0.48%	\$ 477,051
	OTROS ACTIVOS	\$ 1,302	0.00%	\$ 1,077	0.00%	\$ 225
						\$ 0
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 328,760,883</b>	<b>94.14%</b>	<b>\$ 317,485,777</b>	<b>94.15%</b>	<b>\$ 11,275,106</b>
<u>6</u>	INVERSIONES	\$ 101,184	0.03%	\$ 104,447	0.03%	-\$ 3,263
<u>5</u>	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 10,337,416	2.96%	\$ 7,272,529	2.16%	\$ 3,064,887
<u>5</u>	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ 10,337,416	2.96%	\$ 7,272,529	2.16%	\$ 3,064,887
<u>7</u>	<b>CUENTAS POR COBRAR L.P.</b>	<b>\$ 3,718,008</b>	<b>1.06%</b>	<b>\$ 498,608</b>	<b>0.15%</b>	<b>\$ 3,219,400</b>
<u>7</u>	OTRAS CUENTA POR COBRAR	\$ 499,697	0.14%	\$ 782,507	0.23%	-\$ 282,810
<u>7</u>	CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	\$ 46,489,898	13.31%	\$ 42,656,747	12.65%	\$ 3,833,151
<u>7</u>	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAR POR COBRAR (DB)	-\$ 43,271,587	-12.39%	-\$ 42,940,646	-12.73%	-\$ 330,941
<u>8</u>	PRESTAMOS POR COBRAR	\$ 256,302	0.07%	\$ 418,874	0.12%	-\$ 162,572
<u>10</u>	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	\$ 293,154,811	83.95%	\$ 296,561,462	87.94%	-\$ 3,406,651
<u>10</u>	OTROS ACTIVOS	\$ 21,193,162	6.07%	\$ 12,629,857	3.75%	\$ 8,563,305
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 349,218,482</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 337,228,531</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 11,989,951</b>
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 0		\$ 0		
<u>26</u>	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 28,786,378		\$ 26,946,765		\$ 1,839,613
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 75,725		\$ 75,725		\$ 0
	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	\$ 28,386,328		\$ 26,546,715		\$ 1,839,613
	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$ 28,786,378		-\$ 26,946,765		-\$ 1,839,613

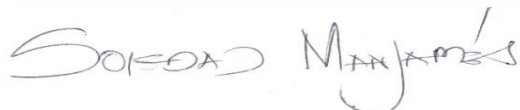
<b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.</b> NIT. 892´300.548-8 <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2021 - 2020</b> MILES DE PESOS						
NOTAS	CUENTAS	2021	%	2020	%	VARIACIÓN NETA
<b>PASIVO</b>						
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 38,465,004</b>	<b>30.16%</b>	<b>\$ 34,817,203</b>	<b>28.74%</b>	<b>\$ 3,647,801</b>
20	PRÉSTAMOS POR PAGAR C.P	\$ 598,306	0.47%	\$ 119,604	0.10%	\$ 478,702
21	CUENTAS POR PAGAR	\$ 29,609,165	23.21%	\$ 28,867,203	23.83%	\$ 741,962
22	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS C.P	\$ 8,257,533	6.47%	\$ 5,830,396	4.81%	\$ 2,427,137
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 89,089,405</b>	<b>69.84%</b>	<b>\$ 86,322,044</b>	<b>71.26%</b>	<b>\$ 2,767,361</b>
20	PRÉSTAMOS POR PAGAR L.P	\$ 386,128	0.30%	\$ 469,051	0.39%	-\$ 82,923
21	CUENTAS POR PAGAR	\$ 3,320,216	2.60%	\$ 6,335,458	5.23%	-\$ 3,015,242
22	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS L.P	\$ 3,108,847	2.44%	\$ 2,067,394	1.71%	\$ 1,041,453
23	PROVISIONES	\$ 7,946,148	6.23%	\$ 5,661,853	4.67%	\$ 2,284,295
24	OTROS PASIVOS	\$ 74,328,066	58.27%	\$ 71,788,288	59.26%	\$ 2,539,778
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 127,554,409</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 121,139,247</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 6,415,162</b>

<b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.</b>  <b>NIT. 892'300.548-8</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2021 - 2020</b> <b>MILES DE PESOS</b>						
NOTAS	CUENTAS	2021	%	2020	%	VARIACIÓN NETA
<b>27</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 14,153,694	6.39%	\$ 14,153,694	6.55%	\$ 0
	RESERVAS	\$ 8,467,542	3.82%	\$ 8,467,542	3.92%	\$ 0
	RESULTADOS DEL EJERCICIOS	-\$ 4,634,598	-2.09%	\$ 4,728,222	2.19%	-\$ 9,362,820
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 203,677,435	91.89%	\$ 188,739,826	87.34%	\$ 14,937,609
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 221,664,073</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 216,089,284</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 5,574,789</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 349,218,482</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 337,228,531</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 11,989,951</b>
<b>26</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	\$ -		\$ -		\$ 0
	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	\$ 70,453,969		\$ 70,453,969		\$ 0
	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 27,621,944		\$ 24,677,964		\$ 2,943,980
	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-\$ 98,075,913		-\$ 95,131,933		-\$ 2,943,980
						
	<b>SOLEDAD IVONNE MAJARRES HINOJOSA</b>			<b>RUTH E. APONTE QUIROZ</b>		<b>ALMA ROCIO PABA RAMOS</b>
	C.C. No 39.462.601			T.P. No- 76.728-T		T.P. 66.316-T
	<b>Representante Legal</b>			<b>Revisora Fiscal</b>		<b>Jefe Contabilidad y Presupuesto</b>

<b>EMDUPAR S. A.- E. S. P.</b>		
<b>CUENTA CONTABLE</b>		
	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Activos Corrientes</b>	<b>\$ 27,014,206</b>	<b>\$ 30,793,713</b>
Efectivo	\$ 11,981,908	\$ 15,932,401
Deudores	\$ 13,416,217	\$ 12,768,180
Inventarios	\$ 1,616,081	\$ 2,093,132
<b>Activos No Corrientes</b>	<b>\$ 310,214,325</b>	<b>\$ 318,424,769</b>
Inversiones	\$ 104,447	\$ 101,184
Inventarios	\$ 0	\$ 0
Deudores	\$ 498,608	\$ 3,718,008
Propiedad Planta y Equipo	\$ 296,561,462	\$ 293,154,811
Otros Activos	\$ 12,630,934	\$ 21,194,464
Prestamos por Cobrar	\$ 418,874	\$ 256,302
Activo por Impuesto Diferido	\$ 0	\$ 0
<b>Activo Total</b>	<b>\$ 337,228,531</b>	<b>\$ 349,218,482</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>	<b>\$ 34,817,203</b>	<b>\$ 38,465,004</b>
Cuentas por pagar	\$ 28,867,203	\$ 29,609,165
Pasivos Laborales	\$ 5,830,396	\$ 8,257,533
Pasivos Estimados y Provisiones	\$ 0	\$ 0
Obligaciones Financieras CP	\$ 119,604	\$ 598,306
Otros Pasivos	\$ 0	\$ 0
<b>Pasivos No Corrientes</b>	<b>\$ 86,322,044</b>	<b>\$ 89,089,405</b>
Cuentas por pagar	\$ 6,335,458	\$ 3,320,216
Obligaciones Financieras LP	\$ 469,051	\$ 386,128
Pasivos Laborales	\$ 2,067,394	\$ 3,108,847
Pasivos Estimados y Provisiones	\$ 5,661,853	\$ 7,946,148
Otros Pasivos	\$ 71,788,288	\$ 74,328,066
<b>Pasivo Total</b>	<b>\$ 121,139,247</b>	<b>\$ 127,554,409</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>\$ 216,089,284</b>	<b>\$ 221,664,073</b>
Capital Suscrito y Pagado	\$ 14,153,694	\$ 14,153,694
Reservas	\$ 8,467,542	\$ 8,467,542
Ejercicios Anteriores	\$ 188,739,826	\$ 203,677,435
Resultado del ejercicio	\$ 4,728,222	-\$ 4,634,598
<b>INDICADORES</b>		
Razon Corriente	0.78	0.80
Rotacion de Cuentas por pagar	580.53	487.81
Rotación de Cartera total	1.20	1.24
Dias de Cartera total	437.7	452.5
Endeudamiento	35.9%	36.5%
Capital de Trabajo	-\$ 7,802,997	-\$ 7,671,291

<b>EMDUPAR S. A.- E. S. P.</b>		
<b>CUENTA CONTABLE</b>		
	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ingresos Operacionales	\$ 47,414,360	\$ 48,486,590
Costos de venta	\$ 22,133,178	\$ 24,639,065
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 25,281,182</b>	<b>\$ 23,847,525</b>
Gastos de operación	\$ 14,381,156	\$ 14,336,697
(-) Deterioro, Deprec., Amort, y Provisiones	\$ 2,952,860	\$ 6,710,483
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>\$ 7,947,166</b>	<b>\$ 2,800,345</b>
Otros Ingresos	\$ 1,169,289	\$ 4,684,362
Otros Gastos	\$ 2,163,187	\$ 12,119,305
<b>Utilidad Antes de Impuesto</b>	<b>\$ 6,953,268</b>	<b>-\$ 4,634,598</b>
Impuesto a las Ganancias del Periodo	\$ 2,225,046	\$ 0
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 4,728,222</b>	<b>-\$ 4,634,598</b>

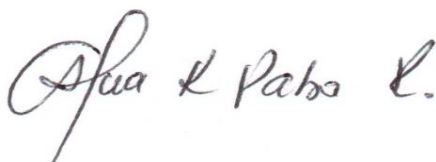
<b>INDICADORES FINANCIEROS EN PORCENTAJES Y CIFRAS</b>		
<b>Utilidad Bruta</b>	\$ 25,281,182	\$ 23,847,525
<b>Margen Bruto</b>	53%	49%
<b>Utilidad Operacional</b>	\$ 7,947,166	\$ 2,800,345
<b>Margen Operacional</b>	17%	6%
<b>Ebitda</b>	\$ 10,900,026	\$ 9,510,828
<b>Margen EBITDA</b>	23%	20%
<b>Utilidad Neta</b>	\$ 4,728,222	-\$ 4,634,598
<b>Margen Neto</b>	10.0%	-9.6%



**SOLEDAD IVONNE MAJARRES HINOJOSA**  
Representante Legal





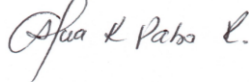
**RUTH E. APONTE QUIROZ**  
Revisora Fiscal




**ALMA ROCIO PABA RAMOS**  
Jefe División de Contabilidad y Presupuesto

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.						
NIT. 892'300.548-8						
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO 2021 - 2020						
MILES DE PESOS						
NOTAS	CUENTAS	2021	%	2020	%	VARIACION NETA
<b>28</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 53,170,952</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 48,583,649</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 4,587,303</b>
<b>28.2</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 48,486,590</b>	<b>91%</b>	<b>\$ 47,414,360</b>	<b>98%</b>	<b>\$ 1,072,230</b>
	VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 23,807,523	49%	\$ 16,581,406	35%	\$ 7,226,117
	VENTA DE SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 25,236,823	52%	\$ 31,978,293	67%	-\$ 6,741,470
	- Devoluciones, Rebajas y Descuentos En Venta De Servicios	-\$ 557,756	-1%	-\$ 1,145,339	-2%	\$ 587,583
	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 0</b>		<b>\$ 0</b>	<b>0%</b>	<b>\$ 0</b>
	SUBVENCIONES	\$ 0		\$ 0		\$ 0
	<b>= VENTAS NETAS</b>	<b>\$ 48,486,590</b>	<b>91%</b>	<b>\$ 47,414,360</b>	<b>98%</b>	<b>\$ 1,072,230</b>
<b>30</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>\$ 24,639,065</b>	<b>46%</b>	<b>\$ 22,133,178</b>	<b>46%</b>	<b>\$ 2,505,887</b>
	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 14,649,032		\$ 15,373,007		-\$ 723,975
	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 9,990,033		\$ 6,760,171		\$ 3,229,862
	<b>= UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 23,847,525</b>	<b>45%</b>	<b>\$ 25,281,182</b>	<b>52%</b>	<b>-\$ 1,433,657</b>
<b>29</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>					
<b>29.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b>\$ 14,336,697</b>	<b>27.0%</b>	<b>\$ 14,381,156</b>	<b>29.6%</b>	<b>-\$ 44,459</b>
	Sueldos y Salarios	\$ 5,476,505		\$ 6,216,946		-\$ 740,441
	Contribuciones Imputadas	\$ 181,154		\$ 212,839		-\$ 31,685
	Contribuciones Efectivas	\$ 1,051,551		\$ 997,039		\$ 54,512
	Aportes Sobre La Nómina	\$ 5,927		\$ 13,926		-\$ 7,999
	Prestaciones Sociales	\$ 3,178,903		\$ 3,357,221		-\$ 178,318
	Gastos De Personal Diversos	\$ 211,369		\$ 218,549		-\$ 7,180
	Generales	\$ 3,162,531		\$ 1,830,900		\$ 1,331,631
	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	\$ 1,068,757		\$ 1,533,736		-\$ 464,979
	<b>= RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>\$ 9,510,828</b>	<b>18%</b>	<b>\$ 10,900,026</b>	<b>22%</b>	<b>-\$ 1,389,198</b>
<b>29.2</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>\$ 6,710,483</b>	<b>13%</b>	<b>\$ 2,952,860</b>	<b>6%</b>	<b>\$ 3,757,623</b>
	Deterioro De Cuentas Por Cobrar	\$ 1,655,343		\$ 0		\$ 1,655,343
	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 2,476,064		\$ 1,726,742		\$ 749,322
	Provisiones, Litigios y Demandas	\$ 2,579,076		\$ 1,226,118		\$ 1,352,958
<b>29.7</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 12,119,305</b>	<b>23%</b>	<b>\$ 2,163,187</b>	<b>4%</b>	<b>\$ 9,956,118</b>
	Comisiones	\$ 692,801		\$ 851,960		-\$ 159,159
	Financieros	\$ 195,570		\$ 4,008		\$ 191,562
	Otros Gastos Diversos	\$ 4,421,378		\$ 1,305,135		\$ 3,116,243
<b>35</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>					
	Impuesto A Las Ganancias Corriente	\$ 2,351,829		\$ 2,084		\$ 2,349,745
	Gasto a Las Ganancias Diferido	\$ 4,457,727		\$ 0		\$ 4,457,727
<b>28.2</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 4,684,362</b>	<b>9%</b>	<b>\$ 1,169,289</b>	<b>2%</b>	<b>\$ 3,515,073</b>
	Financieros	\$ 858,697		\$ 635,495		\$ 223,202
	Ingresos Diversos	\$ 516,979		\$ 530,879		-\$ 13,900
<b>35</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>					
	Ingresos a las Ganancias Diferidos	\$ 3,308,686		\$ 2,915		\$ 3,305,771
	<b>RESULTADO DEL PERIODO/CONCILIACION FISCAL</b>					
	<b>RESULTADO CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-\$ 4,634,598</b>	<b>-9%</b>	<b>\$ 6,953,268</b>	<b>14%</b>	<b>-\$ 11,587,866</b>
	Impuesto a las Ganancias del periodo	\$ 0		\$ 2,225,046		-\$ 2,225,046
	<b>RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>-\$ 4,634,598</b>	<b>-10%</b>	<b>\$ 4,728,222</b>	<b>10%</b>	<b>-\$ 9,362,820</b>

 <b>SOLEDAD IVONNE MAJARRES HINOJOSA</b> C.C. No 39.462.601 Representante Legal	 <b>RUTH ESTER APONTE QUIROZ</b> T.P. No- 76.728-T Revisora Fiscal	 <b>ALMA ROCIO PABA RAMOS</b> T.P. 66.316-T Jefe Contabilidad y Presupuesto
---	---	---

 <b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.</b> <b>NIT. 892'300.548-8</b> <b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2021 Y 2020</b> <b>MILES DE PESOS</b>		
DETALLE	2021	2020
Clases de cobros por actividades de operación [resumen]		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 45,474,908	\$ 44,660,065
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	\$ 516,978	\$ 664,340
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ 25,961,353	\$ 25,000,372
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	\$ 0	\$ 0
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ 14,336,697	\$ 13,592,550
Otros pagos por actividades de operación	\$ 1,743,344	\$ 1,271,418
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones.	\$ 0	\$ 0
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>\$ 3,950,492</b>	<b>\$ 5,460,065</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	\$ 0	\$ 0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 0	\$ 0
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 3,950,492</b>	<b>\$ 5,460,065</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	\$ 11,981,908	\$ 6,521,843
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 15,932,400	\$ 11,981,908

*Soledad Manjarres*




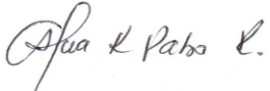
**SOLEDAD IVONNE MAJARRES HINOJOSA**  
C.C. No 39.462.601  
Representante Legal

*Ruth E. Aponte Quiroz*

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

*Alma Rocio Paba Ramos*

**ALMA ROCIO PABA RAMOS**  
T.P. No 66.316-T  
Jefe Contabilidad y Presupuesto

<b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.</b> <b>NIT. 892 300.548-8</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN PESOS COLOMBIANOS</b> <b>CORTE A: AÑOS 2021 y 2020</b> <b>MILES DE PESOS</b>				
				
COMPONENTE	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Ganancias Acumuladas	TOTAL
Patrimonio al comienzo del periodo 2020	\$ 14,153,694	\$ 8,467,542	\$ 182,519,216	\$ 205,140,452
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Patrimonio al comienzo del periodo incluyendo reexpresión. (Si la hubo)</b>	<b>\$ 14,153,694</b>	<b>\$ 8,467,542</b>	<b>\$ 182,519,216</b>	<b>\$ 205,140,452</b>
Ganancia (pérdida)	\$ 0	\$ 0	\$ 4,728,221	
<b>Resultado integral total</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 4,728,221</b>	<b>\$ 4,728,221</b>
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	\$ 0	\$ 0	\$ 6,220,611	
<b>TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 6,220,611</b>	<b>\$ 6,220,611</b>
Patrimonio al final del periodo	\$ 14,153,694	\$ 8,467,542	\$ 193,468,048	\$ 216,089,284
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
<b>Patrimonio al comienzo del periodo</b>	<b>\$ 14,153,694</b>	<b>\$ 8,467,542</b>	<b>\$ 193,468,048</b>	<b>\$ 216,089,284</b>
Patrimonio al comienzo del periodo incluyendo reexpresión. (Si la hubo)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Resultado del ejercicio [resumen]	\$ 0	\$ 0	-\$ 4,634,598	
<b>Ganancia (pérdida)</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>-\$ 4,634,598</b>	<b>-\$ 4,634,598</b>
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	\$ 0	\$ 0	\$ 10,209,387	
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 10,209,387</b>	<b>\$ 10,209,387</b>
<b>Patrimonio al final del periodo</b>	<b>\$ 14,153,694</b>	<b>\$ 8,467,542</b>	<b>\$ 199,042,837</b>	<b>\$ 221,664,073</b>
 <b>SOLEDAD IVONNE MAJARRES HINOJOSA</b> C.C. No 39.462.601 Representante Legal				
 <b>RUTH ESTER APONTE Q.</b> T.P. No- 76.728-T Revisora Fiscal				
 <b>ALMA ROCIO PABA RAMOS</b> T.P. No 66.316-T Jefe Contabilidad y Presupuesto				



**NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS  
A DICIEMBRE DE 2021**  
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 2021 Y 2020

#### 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.....	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9-10
3.3. Correcciones contables.....	10
3.4. Riesgos Asociados a los Instrumentos Financieros... ..	10-11
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	11
<b>NOTA 4.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....</b>	<b>11-22</b>
<b>NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....</b>	<b>22</b>
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras.....	23
5.2. Efectivo de Uso Restringido.....	24
<b>NOTA 6.- INVERSIONES.....</b>	<b>24</b>
6.1. Inversiones de Administración de Liquidez.....	25
<b>NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>25</b>
7.1. Prestación de Servicios.....	25
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>27</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.....	29-30
<b>NOTA 16.- OTROS ACTIVOS.....</b>	<b>30-31</b>
16.1. Detalle Saldos y Movimientos.....	31

16.2. Revelaciones adicionales.....	31
<b>NOTA 20.- PRESTAMOS POR PAGAR.....</b>	<b>31</b>
20.1. Revelaciones generales.....	31
20.1.1. Financiamiento interno a corto plazo.....	31
20.1.2. Financiamiento interno a largo plazo.....	32
<b>NOTA 21.- CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>32</b>
21.1. Revelaciones generales.....	33
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	33
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.....	36
<b>NOTA 23.- PROVISIONES.....</b>	<b>36</b>
23.1. Litigios y demandas.....	36
23.2. Provisión para contingencias.....	36
23.3. Provisión Diversas.....	36
<b>NOTA 24.- OTROS PASIVOS.....</b>	<b>37</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>38</b>
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	38
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	39
<b>NOTA 27.- PATRIMONIO.....</b>	<b>39</b>
27.1. Capital Suscrito y Pagado.....	39
27.2. Reservas.....	39
27.3. Resultado de ejercicios anteriores.....	39
27.4. Resultados del Ejercicio.....	40
<b>NOTA 28.- INGRESOS.....</b>	<b>40</b>
28.1. Venta de Servicios.....	41
28.1.1. Servicio de Acueducto.....	41
28.1.2. Servicio de Alcantarillado.....	41
28.1.3. Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas.....	41
28.2. Otros Ingresos.....	42
28.2.1. Financieros.....	42
28.2.2. Ingresos Diversos.....	42
28.2.3. Impuesto a las ganancias diferidas.....	42
<b>NOTA 29.- GASTOS OPERACIONALES.....</b>	<b>42</b>
29.1. Gastos de Administración y de operación.....	43
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	43
29.2.1. Depreciación de PPE.....	44
29.3. Otros Gastos.....	45
<b>NOTA 30.- COSTOS DE VENTAS.....</b>	<b>46</b>
30.1. Costo de Venta de Servicios.....	46



30.1.1. Venta de Servicios Públicos.....	47
NOTA 31.- COSTOS DE TRANSFORMACION.....	47-48
<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.....	50

## 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 y demás normas que la reformen o sustituyan en aplicación del artículo 20 del código de comercio. La última reforma estatutaria se dio mediante Escritura Publica No 86 del 19 de enero de 2018

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
- 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

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; 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).

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 139 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. Modificada por la Resolución No 212 del 9 de Diciembre del 2021

Este Marco Normativo es aplicable a las empresas que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el



Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

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:**

Al final del ejercicio contable 2021 persiste la deficiencia que posee la empresa para el registro de las operaciones, ya que mantenemos el Software SYSMAN que es donde se encuentran los módulos del área financiera como son: Contabilidad, Tesorería, Presupuesto y Almacén presentado deficiencias en la parte técnica y soporte del mismo. Igualmente no se ha logrado interfazar dicho programa con el sistema comercial Open que es donde se encuentran registradas toda la información del área comercial, realizando registros manuales tomados de los hechos económicos procesados por el área de sistemas extraídos de dicho programa.

Adicional a esto se presenta que el flujo de información y documentación que debe llegar al área de contabilidad no es oportuno, por lo que nos impide llevar los registros actualizados en tiempo real.

Caso en particular se refleja en las conciliaciones bancarias debido a que se presentan muchas dificultades para la identificación de las partidas pendientes por identificar, ya que no se establecen con certeza las inconsistencias que se presentan, esto ocasionado al envío de información poco oportuna que llega al área contable. En muchos casos el banco reporta la cifra de manera individualizada o global, y no se encuentra su valor correspondiente en los auxiliares contables o en el movimiento de tesorería. Esta situación cada mes se da a conocer al área de tesorería y al área de gestión comercial mostrando dichas irregularidades que se presentan por los pagos que quedan pendientes por aplicar. Es importante revisar los procesos y mejorar los sistemas para que fluya mejor la información.

#### **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 2021 y 2020
- Estado de Resultados, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estado de Flujos de Efectivo, comparativo correspondiente al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021 y 2020.

#### **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.001 del 001 del 24 de Diciembre de 2021; los cuales serán presentados ante la asamblea general para su aprobación

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 pesos 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.

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

**3.1. Juicios:** No se presentaron juicios debido a que todo fue establecido de acuerdo a las políticas contables, las cuales se pretender revisar y hace un estudio para actualizarlas en la vigencia 2022.

#### **3.2. Estimaciones y /o Revelaciones:**

**3.2.1.** La entidad realizó una estimación de deterioro a las cuentas por cobrar para el año 2021 de acuerdo a las políticas contables en la sección 3.9.3 Cuentas por cobrar, que dice: “EMDUPAR

estimaré deterioro sobre las cuentas por cobrar por concepto de la prestación de servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado y venta de bienes, cuando haya superado en 180 días los plazos establecidos al deudor.” Por lo que para la vigencia 2021 se aplicaron dichos criterios y considerando que, para la vigencia 2020 no fue posible realizar el gasto de deterioro debido a que no se produjo variación alguna que pudiera dar base para el ajuste requerido.

**3.2.2.** Se practicaron provisiones de litigios de las demandas que se encuentran activas en la entidad, actualmente persisten demandas de tipo laboral y administrativas, dicha información es enviada y certificada por el responsable del área jurídica. Igualmente se realizó provisión de los diferentes impuestos tributarios de acuerdo a las normas establecidas para tal fin.

**3.2.3.** Actualmente la empresa cuenta con tres (3) créditos bancarios con entidad de la banca comercial (Banco de Bogotá) cuyos préstamos son otorgado por una vigencia de 1 año con tasas de interés establecida por la entidad bancaria del 6.97%, E.A., y Tasas de interés del 25% E.A. Las cuotas de dichos créditos son debitados automáticamente de la cuenta No628056806 del banco Bogotá, cuyo capital es amortizado mensualmente en la cuenta de préstamos por pagar y los intereses son contabilizados en la cuenta del gasto de interés financiero.

Igualmente la entidad sigue cancelando la obligación que posee con FINDETER desglosada así:

Cuota Fija: \$12.796.757

Interés mensual fijo: \$ 5.886.508

Capital: \$6.010.248

La cual es provisionada como corriente y no corriente para la vigencia fiscal futura hasta el año 2024. Dicho interés es causado mensualmente en la cuenta de gasto financiero.

### **3.2.4. Activos Corrientes y no Corrientes:**

#### **3.2.4.1. Activos Corrientes:**

Aplicando las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, se reclasificaron las siguientes cuentas:

- Efectivo y Equivalente del Efectivo: la cuenta Efectivo de Uso Restringido, el cual son los recursos que la entidad posee pero que no puede ni utilizarse, ni intercambiarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses, ya que estos recursos se encuentran embargados como consecuencia de procesos judiciales en contra de la entidad, estos se clasificaron como Activos No corrientes.

#### **3.2.4.2. Pasivos Corrientes y no Corrientes:**

Aplicando las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, se reclasificaron las siguientes cuentas:

Beneficio de Empleados: la cuenta de Beneficios de Empleados se reclasificó como Pasivos Corrientes y no Corrientes, en las siguientes cuentas:

- Beneficios de Empleados Corrientes o a corto plazo, son aquellos beneficios a los empleados cuya obligación de pago se venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del ejercicio contable, entre ellos se encuentran, nomina por pagar, cesantías, intereses de cesantías, bonificaciones, vacaciones, primas de vacaciones, prima de servicios, de navidad.
- No Corriente o Largo Plazo son aquellos beneficios de empleados cuya obligación se venza después de los 12 meses al cierre del ejercicio contable. Para la presente vigencia se reclasificaron los puntos convencionales que tienen derechos los trabajadores a las primas de antigüedad por quinquenios y las cesantías que tienen los trabajadores Retroactivas (Ley 50/1993).

Cumpliendo con la norma de comparación de los dos periodos correspondientes se procedió a reclasificar por presentación de los Estados Financieros en las cuentas de Activo Corriente y Pasivo No corriente para el periodo de la vigencia 2020.

### 3.3. Correcciones Contables:

Siguiendo con lo establecido a la norma emitida por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION – CGN (incorporado por la Resolución 193 de 2016) sobre el procedimiento para la evaluación del control interno contable, se continuó la depuración y saneamiento de partidas que impedían la razonabilidad de la información financiera.

### 3.4. Riesgos Asociados a los Instrumentos Financieros

Para la vigencia 2021 la empresa presenta unos indicadores financieros que demuestran los riesgos financieros en lo que se encuentra expuesta la entidad para su grado de liquidez inmediata tal como:

<b>EMDUPAR S. A.- E. S. P.</b>		
<b>INDICADORES</b>		
<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VIGENCIAS</b>	
	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Razón Corriente</b>	0.78	0.8
<b>Rotación de Cuentas por pagar</b>	580.53	487.81
<b>Rotación de Cartera total</b>	1.2	1.24
<b>Días de Cartera total</b>	437.7	452.5
<b>Endeudamiento</b>	35.90%	36.50%
<b>Capital de Trabajo</b>	<b>-\$ 7,802,997</b>	<b>-\$ 7,671,291</b>

- Razón Corriente: Para la presente vigencia la empresa cuenta con el 0.80 de sus activos para cubrir las obligaciones del pasivo, lo que significa que la empresa no cuenta con los recursos de corto plazo suficientes para cubrir las obligaciones inmediatas, lo que indica el margen de iliquez en que se encuentra.
- La rotación de cuentas por pagar proveedores en días indica que la empresa tarda en pagar sus cuentas por pagar en 487.8 días.
- -La rotación de cartera total: La entidad en la vigencia 2021 demora 1.24 veces en rotar la cartera para convertirla en efectivo o lo que equivale a 290 días.
- -Días de cartera: tiempo. La entidad tarda 452.5 días para recuperar su cartera de usuarios
- Endeudamiento: el nivel de endeudamiento de la entidad para con sus pasivos laborales, de gestión y el sector financiero se encuentra en un 36.5% de sus activos lo que demuestra que la empresa cuenta con recursos propios suficientes para cubrir sus pasivos.
- Capital de Trabajo. La entidad continúa arrojando índices en negativo en este importante ítem del flujo de efectivo, lo cual es recurrente en las cinco últimas vigencias por lo que agudiza la poca capacidad para cubrir con sus obligaciones lo que ha conllevando a la entidad a incumplir con las programaciones en la inversiones POIR y al acceso al sistema financiero.

### **3.5. Aspectos Generales Contables Derivados de la Emergencia del COVID-19**

Para la presente vigencia no se presentaron aspectos relacionado con la Emergencia del Covid-19.

#### **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 2021 no se realizaron cambios significativos a 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 adquiera 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**

Para la vigencia 2021, se afectaron dos caja menores para suplir necesidades del área administrativa bajo la responsabilidad del jefe de gestión financiera y una para suplir necesidades del área técnica siendo está administrada por el jefe de gestión técnica. Las cuales fueron reembolsadas y cerrada antes de finalizar esta vigencia fiscal y contable.

Actualmente la entidad cuenta con 73 cuentas distribuidas en cuentas bancarias de ahorro y corriente y dos cuentas de encargo fiduciario, dichas cuentas mantienen un comportamiento inusual, debido al alto índice de embargos con que cuenta la entidad, que impiden hacer uso de los recursos en forma inmediata y por ende imposibilita tener un flujo de caja óptimo para realizar los pagos de acuerdo a los tiempos determinados para tal fin. La composición de las cuentas bancarias es la siguiente:

 <b>ESTADO DE CIERRE CUENTAS BANCARIAS FONDOS COMUNES DEPÓSITOS BANCARIOS</b>								
ESTADO	TIPO CUENTAS			TOTAL	DENOMINACIÓN			SALDOS
	AHOR	CTE	OTROS		F. COMÚN	FIDUCIA	JUDICIAL	
ACTIVAS	2	5	4	11	\$ 247,337,768	\$ 340,778,037	\$ 0	\$ 588,115,805
EMBARG	7	4	0	11	\$ 4,861,943,957	\$ 0	\$ 0	\$ 4,861,943,957
INACTIVAS	4	4	2	10	\$ 4,481,834	\$ 0	\$ 0	\$ 4,481,834
<b>SUB-TOTALES</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>32</b>	<b>\$ 5,113,763,559</b>	<b>\$ 340,778,037</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 5,454,541,597</b>
<b>TOTALES</b>	<b>32</b>				<b>\$ 5,454,541,597</b>			

 <b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR - EMDUPAR S. A. - E. S. P.</b> <b>NIT No 892.300.548-8</b> <b>SALDOS BANCOS A DICIEMBRE 31 DEL 2021</b>							
<b>ESTADO DE CIERRE CUENTAS BANCARIAS - CONVENIOS</b>							
DETALLE	CANT	CTE	AH	ACTIVAS	INACTIVAS	TOTALES	
CUENTAS INACTIVAS	29	11	18	\$ 0	\$ 131,156,453	\$ 131,156,453	
CUENTAS ACTIVAS	12	0	12	\$ 271,299,765	\$ 0	\$ 271,299,765	
<b>TOTAL CUENTAS COVENNIOS</b>	<b>41</b>	<b>11</b>	<b>30</b>	<b>\$ 271,299,765</b>	<b>\$ 131,156,453</b>	<b>\$ 402,456,218</b>	

Dentro de los inconvenientes que se presentan frecuentemente para realizar las conciliaciones bancarias es debido a los sistemas que se encuentran instalados en la entidad que al no estar interfazados obliga al funcionario competente a realizar una depuración manual para lograr establecer las partidas conciliatorias, igualmente la lentitud de las entidades bancarias y fiduciarias, para expedir los extractos, informes jurídicos, entre otros. **(Ver detalle en el punto de limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable)**

### 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	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>11,981,907,865.24</b>	<b>15,932,400,430.76</b>	<b>-3,950,492,565.52</b>
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4,709,378,633.87	5,594,984,640.39	-885,606,006.52
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	7,272,529,231.37	10,337,415,790.37	-3,064,886,559.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0.00

**NOTA 5.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.32</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO DE USO</b>	<b>7,272,529,231.37</b>	<b>10,337,415,790.37</b>	<b>-3,064,886,559.00</b>
1.1.32.05	Db	Caja			0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones	7,272,529,231.37	10,337,415,790.37	-3,064,886,559.00
1.1.32.10.05		Cuenta corriente			0.00
1.1.32.10.06		Cuenta de ahorro	7,272,529,231.37	10,337,415,790.37	

**NOTA 6.- INVERSIONES**

Representa las acciones y aportes adquiridos por la entidad en las empresas: Cootraemdupar en Liquidación, Terminal de transporte, Aseo del norte y Aseo upar, que no se tienen con la intención de negociar y no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones representadas en estos estados financieros se mantuvieron al costo y clasifican como activo no corriente, ya que estos dineros no serán recuperados en un tiempo inferior a un año. Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el costo de adquisición y medición posterior. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: Inversiones en entidades en liquidación, inversiones de administración de liquidez y otras inversiones de administración de liquidez. Durante el año 2021 se realizó un ajuste de reclasificación del saldo de la Terminal de Transporte y un aumento del valor de la inversión de Aseoupar de acuerdo a las certificaciones enviadas por cada entidad. Las inversiones se encuentran clasificadas de acuerdo a su valor nominal e intrínseco a Diciembre 31 de la siguiente forma:

Entidad	Acciones	Vr. Nominal	% participación	Vr. Intrínseco	Vr patrimonio
TERMINAL DE TRANSPORTE	15,982.00	1,000.00	0.80	4,289.91	8,530,260,627.00
ASEO DEL NORTE	5,000.00	1,000.00	10.00	572,933.00	5,729,332,359.00
ASEOUPAR	4,250.00	2,000.00	0.05	18,469.00	1,569,848,000.00



El valor de las inversiones al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Inversiones	A Dic - 2020	A Dic -2021
Inversiones en entidades en Liquidez: Entidades del sector Solidario (COOTREMDUPAR S.A. E.S.P)	\$71,702,000	\$71.702.000
Inversiones de Administración de liquidez. Acciones Ordinarias: Terminal de Transporte Aseo del Norte AseoUpar	\$104.308.374	\$101.045.016
Deterioró Acumulado de las inversiones	-\$71.563.016)	-\$71.563.016
<b>Total</b>	<b>\$ 104.447.358</b>	<b>\$ 101.184.000</b>

### NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR

La entidad cuenta con una cartera de usuarios a los cuales se les presta el servicio de acueducto y alcantarillado, con la tasa de interés vigente en el mercado, y de acuerdo a las políticas de la empresa este servicio debe ser cancelado al mes después de recibir dicho servicio, el plazo máximo para pago es de 30 días, pasado este tiempo la empresa mediante el operador contratado para esta labor realizara cortes y suspensiones, que obliguen al usuario a mantenerse al día. Estas labores son coordinadas con el área de gestión comercial quien es el encargado de revisar el manejo de facturación, recaudo y cartera. Actualmente la mayor concentración de deudores morosos se encuentra en la cartera de más de 360 días que equivale al 73% del total de la cartera, lo cual hace que la expectativa de recaudo no concuerda con los tiempos establecidos para el mismo.

Las políticas contables establecida por la entidad en el año 2016, vigente a la fecha estableció el deterioro de la cartera superior a 180 días, aplicable anualmente. Para la vigencia 2021 se realizó deterioro de la cartera de usuarios, de acuerdo a las siguientes condiciones:

Tasa Efectiva Anual: 23.82%

Tasa de Interés Efectiva Diaria: 0.0584%

Tomando una muestra de usuarios con cartera de más de 180 días, calculando el valor presente neto (VPN) sobre el flujo futuro de efectivo (FFE)

El deterioro de la entidad se realiza en forma individual, tomando el valor de la facturación, los recaudos y el valor de la cartera total, donde se establece una cartera superior a 180 días, los días de mora y el porcentaje de pago que han realizado los usuarios en el tiempo. Al aumentar la cartera de morosos se obtuvo una perdida por deterioro generando un gasto por deterioro y aumentando el deterioro acumulado.

Dicho deterioro fue explicado y aprobado por el comité técnico contable de la entidad.

Hasta la fecha no se ha determinado realizar bajas en cuentas.

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por estados de cartera y deudores al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>13,914,825,336.15</b>	<b>16,486,188,328.30</b>	<b>-2,571,362,992.15</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0.00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0.00
1.3.14	Db	Regalías			0.00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	389,613,510.02	1,245,683,876.14	-856,070,366.12
1.3.18	Db	Prestación de servicios públicos	13,026,603,122.64	11,522,495,983.00	1,504,107,139.64
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	782,507,368.78	499,697,109.27	282,810,259.51
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	42,656,747,002.71	46,489,898,307.30	-3,833,151,304.59
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-42,940,645,668.00	-43,271,586,947.41	330,941,279.41

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Anexo. 7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>0.0</b>	<b>46,489,898,307.3</b>	<b>46,320,765,049.3</b>	<b>45,426,556,001.8</b>	<b>5,907,174,805.0</b>	<b>8,062,143,860.0</b>	<b>43,271,586,946.8</b>	<b>93.4</b>	<b>3,049,178,102.5</b>
1.3.85.01 Venta de bienes			0.0				0.0	0.0	0.0
1.3.85.02 Prestación de servicios			0.0				0.0	0.0	0.0
1.3.85.03 Servicio de energía			0.0				0.0	0.0	0.0
1.3.85.04 Servicio de acueducto		20,067,510,577.8	20,067,510,577.8	26,936,729,571.8	18,003,725.0	8,062,143,860.0	18,892,589,436.8	94.1	1,174,921,141.1
1.3.85.05 Servicio de alcantarillado		26,253,254,471.5	26,253,254,471.5	18,489,826,430.1	5,889,171,080.0		24,378,997,510.1	92.9	1,874,256,961.4
1.3.85.06 Servicio de aseo		169,133,258.0					0.0	0.0	0.0
1.3.85.07 Servicio de gas combustible			0.0				0.0	0.0	0.0

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**

Se reconoce como los préstamos otorgados por la entidad por cobrar, estos se miden al costo,

Los préstamos que otorga la entidad son realizados a los empleados de acuerdo a la convención colectiva de trabajo, según aporte realizado por la entidad y reflejado en una cuenta bancaria especialmente para el recaudo de dichos fondos, cuyo responsable del manejo del mismo es el área

de tesorería. Para tal fin se encuentran creados 2 fondos: Vivienda y Calamidad. Los cuales de acuerdo a lo pactado en la convención desde el 1° de enero del 2010 generan un interés simple del 0.5% mensual, los cuales se revierten a los mismos fondos para su capitalización. Por lo que la empresa no lo refleja como un ingreso dentro de sus actividades ordinarias y por lo tanto no es objeto de deterioro.

Estos préstamos son descontados directamente de la cuenta de nómina de cada empleado dentro de cada quincena. El control y manejo de tablas de amortización por empleados y descuentos es realizado en el área de gestión humana. La información de descuentos de empleados y cuentas por cobrar de cada empleado es enviada al área contable mediante interfaz realizada entre los módulos de nómina y contabilidad del Programa Sysman.

Para la presente vigencia se lograron realizar depuraciones logrando con esto igualar saldos y realizar cambios en los registros contables.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS ACTIVOS	0.00	418,873,601.00	418,873,601.00	0.00	256,301,739.00	256,301,739.00	162,571,862.00
1.4.15.	Db	Prestamos Concedidos	0.00	418,873,601.00	418,873,601.00	0.00	256,301,739.00	256,301,739.00	162,571,862.00
1.4.15.25	Db	Prestamos concedidos		418,873,601.00	418,873,601.00		256,301,739.00	256,301,739.00	162,571,862.00
	Db	Detalle concepto 2			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto ...n			0.00			0.00	0.00

## NOTA 9. INVENTARIOS

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

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. El sistema de inventario utilizado es el Método Permanente y su valoración es el promedio ponderado. Este rubro representó el 0,6% del total de los activos. Como estos elementos son de consumo de la entidad no se consideran objeto de deterioro.

A diciembre 31 de los años 2021 y 2020, solo se movió la cuenta de materiales y suministros, dentro de los cuales se encuentra lo siguiente:

**NOTA 9. INVENTARIOS  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>1,616,080,911.84</b>	<b>2,093,131,868.45</b>	<b>-477,050,956.61</b>
1.5.14	Db	Materiales y suministros	1,616,080,911.84	2,093,131,868.45	-477,050,956.61

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.14	1.5
	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>1,616,080,911.8</b>	<b>1,616,080,911.8</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>7,159,698,217.8</b>	<b>7,159,698,217.8</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b> (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	<b>7,159,698,217.8</b>	<b>7,159,698,217.8</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	7,159,698,217.8	7,159,698,217.8
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>6,682,647,261.2</b>	<b>6,682,647,261.2</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	<b>6,682,647,261.2</b>	<b>6,682,647,261.2</b>
+ Valor final del inventario comercializado	6,682,647,261.2	6,682,647,261.2
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>2,093,131,868.4</b>	<b>2,093,131,868.4</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>2,093,131,868.4</b>	<b>2,093,131,868.4</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DE)	<b>2,093,131,868.4</b>	<b>2,093,131,868.4</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**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.

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

Los valores registrados en este rubro para el periodo 31 diciembre del 2021 y 2020 son:

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>296,561,462,315.41</b>	<b>293,154,811,263.16</b>	<b>-11,922,884,178.84</b>
1.6.05	Db	Terrenos	29,247,434,000.00	29,247,434,000.00	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0.00	0.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0.00	0.00	0.00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	0.00	0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3,559,244,381.59	2,026,628,522.89	1,532,615,858.70
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0.00	0.00	0.00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0.00	0.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	15,110,376,696.00	15,110,376,696.00	0.00
1.6.42	Db	Repuestos	374,319,632.18	302,890,666.00	71,428,966.18
1.6.45	Db	Plantas,Ductos y Tuneles	52,971,064,023.00	53,242,076,591.93	-271,012,568.93
1.6.50	Db	Redes,Lineas y Cables	201,123,191,429.06	202,283,478,633.33	-1,160,287,204.27
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	638,573,727.19	621,180,986.19	17,392,741.00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	595,276,349.80	537,889,951.00	57,386,398.80
1.6.65	Db	Muebles,Enseres y Equipo de Oficina	1,072,030,254.90	529,156,330.56	542,873,924.34
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computacion	856,664,907.46	773,708,600.24	82,956,307.22
1.6.75	Db	Equipo de Transporte,Traccion y Elevacion	1,221,701,000.00	1,221,700,994.00	6.00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor,Cocina,despensa y Hotelaria	53,267,898.00	52,547,898.00	720,000.00
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)	-10,264,381,983.77	-12,796,958,606.98	-12,796,958,607.88
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00		0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-368,185,383.43	-432,574,300.16	64,388,916.73
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-2,461,761,289.88	-3,062,464,650.12	600,703,360.24
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-4,096,953,975.74	-5,752,208,515.94	1,655,254,540.20
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-382,081,658.51	-427,935,783.73	45,854,125.22
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-296,896,754.74	-345,396,719.13	48,499,964.39
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-537,930,104.39	-574,135,056.22	36,204,951.83
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computacion	-818,562,509.42	-891,888,889.16	73,326,379.74
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de Transporte,Traccion y Elevacion	-1,221,703,277.50	-1,221,703,277.50	0.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de Comedor,Cocina, Despensa y Hotelaria	-80,307,030.16	-88,651,415.02	8,344,384.86

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**10.4. ESTIMACIONES**

**10.4.1 DEPRECIACIÓN-LINEA RECTA**

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL METODO LINEA RECTA
TIPO	CONCEPTOS	Años
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15.0
	Equipos de comunicación	10.0
	Equipos de computacion	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

**NOTA 16. OTROS ACTIVOS**

Los otros activos corresponden a los bienes y servicios pagados por anticipado 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.

Los intangibles constituidos por licencias, software que se encuentran amortizados en su totalidad.

La entidad dentro de las obligaciones establecidas con el colaborador empresarial del contrato No.041-201 7(RADIAN), aperturaron una cuenta de administración de los recursos originarios de este contrato en una Fiducia de administración, – Bancolombia, en la actualidad existen 2 cuentas de fiducia, las cuales se encuentran registrados en la cuenta Recursos Entregados en Administración.

**NOTA 16. OTROS ACTIVOS  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>12,630,933,765.09</b>	<b>21,194,464,572.00</b>	<b>-8,563,530,806.91</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	239,632,363.25	66,167,675.00	173,464,688.25
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,418,533,427.21	1,414,006,115.00	4,527,312.21
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1,711,615,146.00	2,110,697,307.00	-399,082,161.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	483,359,007.38	9,444,226,118.00	-8,960,867,110.62
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	1,005,864,076.92	905,864,077.00	99,999,999.92
1.9.70	Db	Activos Intangibles	2,815,965,136.85	2,815,965,137.00	-0.15
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de Activos Intangibles (CR)	-2,277,219,734.05	-2,782,000,680.00	504,780,945.95
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	7,233,184,341.53	7,219,538,823.00	13,645,518.53

NOTA 16. OTROS ACTIVOS  
16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021		SALDO FINAL 2021
	Db	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>12,630,933,765.09</b>	<b>12,630,933,765.09</b>	<b>1,302,369.00</b>	<b>21,193,162,203.00</b>	<b>21,194,464,572.00</b>	<b>-8,563,530,806.91</b>
1.9.05.15	Db	Otros beneficios a los empleados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Db	Detalle concepto 1			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto 2			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto ...n			0.00			0.00	0.00
1.9.05.90	Db	<b>Otros bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>0.00</b>	<b>239,632,363.25</b>	<b>239,632,363.25</b>	<b>0.00</b>	<b>66,167,675.00</b>	<b>66,167,675.00</b>	<b>173,464,688.25</b>
	Db	Seguros Generales		239,632,363.25	239,632,363.25		66,167,675.00	66,167,675.00	173,464,688.25
	Db	Detalle concepto 2			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto ...n			0.00			0.00	0.00
1.9.06.90	Db	<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>0.00</b>	<b>1,418,533,427.21</b>	<b>1,418,533,427.21</b>	<b>0.00</b>	<b>1,414,006,115.00</b>	<b>1,414,006,115.00</b>	<b>4,527,312.21</b>
	Db	Otros Avances y anticipos		1,418,533,427.21	1,418,533,427.21		1,414,006,115.00	1,414,006,115.00	4,527,312.21
	Db	Detalle concepto 2			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto ...n			0.00			0.00	0.00
1.9.07.90	Db	<b>Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones</b>	<b>0.00</b>	<b>1,711,615,146.00</b>	<b>1,711,615,146.00</b>	<b>1,302,369.00</b>	<b>2,109,394,938.00</b>	<b>2,110,697,307.00</b>	<b>-399,082,161.00</b>
	Db	Anticipo de Impuesto sobre la renta		1,711,615,146.00	1,711,615,146.00		1,251,342,860.00	1,251,342,860.00	460,272,286.00
	Db	Retención en la Fuente			0.00		854,214,617.00	854,214,617.00	-854,214,617.00
	Db	Otros derechos de compensación por impuestos			0.00	1,302,369.00	3,837,461.00	5,139,830.00	-5,139,830.00
1.9.08.90	Db	<b>Recursos Entregados en Administración</b>		<b>483,359,007.38</b>	<b>483,359,007.38</b>		<b>9,444,226,118.00</b>	<b>9,444,226,118.00</b>	<b>-8,960,867,110.62</b>
	Db	Encargo Fiduciario-Fiducia de Inversión					15,028,850.00		
	Db	Encargo Fiduciario-Fiducia de Admon y pago					9,429,197,268.00		
	Db	Detalle concepto ...n		483,359,007.38				0.00	
1.9.09.90	Db	<b>Otros depósitos entregados</b>	<b>0.00</b>	<b>1,005,864,076.92</b>	<b>1,005,864,076.92</b>	<b>0.00</b>	<b>905,864,077.00</b>	<b>905,864,077.00</b>	<b>99,999,999.92</b>
	Db	Depositos judiciales			0.00		905,864,077.00	905,864,077.00	-905,864,077.00
	Db	Detalle concepto 2			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto ...n		1,005,864,076.92	1,005,864,076.92			0.00	1,005,864,076.92
1.9.70.90	Db	<b>Activos Intangibles</b>	<b>0.00</b>	<b>2,815,965,136.85</b>	<b>2,815,965,136.85</b>	<b>0.00</b>	<b>2,815,965,137.00</b>	<b>2,815,965,137.00</b>	<b>-0.15</b>
	Db	Licencias			0.00		1,727,211,137.00	1,727,211,137.00	-1,727,211,137.00
	Db	Otros Activos Intangibles			0.00		1,088,754,000.00	1,088,754,000.00	-1,088,754,000.00
	Db	Detalle concepto ...n		2,815,965,136.85	2,815,965,136.85			0.00	2,815,965,136.85
1.9.75.90	Cr	<b>Amortización Acumulada Activos Intangibles (cr)</b>	<b>0.00</b>	<b>-2,277,219,734.05</b>	<b>-2,277,219,734.05</b>	<b>0.00</b>	<b>-2,782,000,680.00</b>	<b>-2,782,000,680.00</b>	<b>504,780,945.95</b>
	Db	Licencias			0.00		-1,693,246,680.00	-1,693,246,680.00	1,693,246,680.00
	Db	Otros Activos Intangibles			0.00		-1,088,754,000.00	-1,088,754,000.00	1,088,754,000.00
	Db	Detalle concepto ...n		-2,277,219,734.05	-2,277,219,734.05			0.00	-2,277,219,734.05
1.9.85.10	Db	<b>Otros activos</b>	<b>0.00</b>	<b>7,233,184,341.53</b>	<b>7,233,184,341.53</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,233,184,341.53</b>
	Db	Detalle concepto 1			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto 2			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto ...n		7,233,184,341.53	7,233,184,341.53			0.00	7,233,184,341.53
1.9.85.18	Db	<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,219,538,823.00</b>	<b>7,219,538,823.00</b>	<b>-7,219,538,823.00</b>
	Db	Detalle concepto 1			0.00		7,219,538,823.00	7,219,538,823.00	-7,219,538,823.00
	Db	Detalle concepto 2			0.00			0.00	0.00
	Db	Detalle concepto ...n			0.00			0.00	0.00

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Representa las deudas adquirida por la entidad mediante la obtención de préstamos bancarios con entidad de la banca comercial e igualmente la entidad sigue cancelando la obligación que trae con FINDETER con la misma tasa de interés cuyas cuotas son fijas hasta la vigencia 2024.

NOTA 20. **PRÉSTAMOS POR PAGAR**  
**COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.3</b>	<b>Cr</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>588,655,118.36</b>	<b>984,433,762.96</b>	<b>-395,778,644.60</b>
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	119,603,919.36	598,305,905.12	-478,701,985.76
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	469,051,199.00	386,127,857.84	82,923,341.16
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0.00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0.00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central			0.00

**NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

**20.1. REVELACIONES GENERALES**

**Anexo. 20.11. FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO**

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.3.13</b>		<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>	<b>598,305,905.1</b>
<b>2.3.13.01</b>		<b>Préstamos banca comercial</b>	<b>598,305,905.1</b>
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	598,305,905.1
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	

**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>2.3.14</b>		<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>	<b>0.0</b>
<b>2.3.14.01</b>		<b>Préstamos banca comercial</b>	<b>0.0</b>
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
<b>2.3.14.02</b>		<b>Préstamos banca de fomento</b>	<b>0.0</b>
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	386,127,857.8
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Representa el valor de las obligaciones contraídas con contratistas, proveedores, en la adquisición de bienes y servicios de la empresa. Igualmente se encuentran los valores adeudados por concepto de bienes y servicios nacionales por todos los diferentes conceptos con la previa elaboración de las órdenes de pago disponibles en la tesorería para ser girados,

Este rubro adicionalmente representa todos los dineros por concepto de descuentos de nómina, retenciones en las fuentes descontadas a nuestros proveedores y acreedores, como también las auto-retenciones que practicamos por diferentes conceptos que establece la ley tributaria. Aquí se consolidaron los valores monetarios por impuestos, contribuciones y tasas, comisiones descontadas a nuestras recaudadoras Efecty, Supergiros, etc. 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 2021 y 2020:

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>35,202,661,764.45</b>	<b>32,929,380,393.11</b>	<b>2,273,281,371.34</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	27,931,624,254.29	26,446,089,494.55	1,485,534,759.74
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	540,161,390.80	918,538,045.59	-378,376,654.79
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	0.00	584,022.00	-584,022.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impto de Timbre	379,412,637.69	420,743,735.05	-41,331,097.36
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	6,079,691,124.75	5,005,526,617.00	1,074,164,507.75
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado - IVA	16,005,131.78	25,598,002.78	-9,592,871.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	255,767,225.14	112,300,476.14	143,466,749.00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0.00

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1 REVELACIONES GENERALES**

**Anexo. 21.1.1 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>			
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO</b>			<b>26,446,089,494.6</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>26,446,089,494.6</b>
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		26,446,089,494.6
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
<b>Proyectos de inversión</b>			<b>0.0</b>
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1. REVELACIONES G REVELACIONES GENERALES**

**Anexo. 21.1.5 21.1.5**

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>			
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>918,538,045.6</b>
<b>Deducción de impuestos</b>			<b>0.0</b>
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
<b>Recaudos por clasificar</b>			<b>246,827,260.7</b>
Nacionales	PN		246,827,260.7
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>671,710,784.9</b>
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		671,710,784.9
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

Los beneficios de empleados a corto plazo representa el valor de los beneficios otorgados durante un plazo no mayor a 12 meses, 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.

Los Beneficios de Empleados 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.

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

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>7,897,789,711.65</b>	<b>11,366,380,584.88</b>	<b>-3,468,590,873.23</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	7,897,789,711.65	8,257,533,416.32	-359,743,704.67
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo		3,108,847,168.56	-3,108,847,168.56
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00
<b>(+) Beneficios</b>		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>7,897,789,711.65</b>	<b>11,366,380,584.88</b>	<b>-3,468,590,873.23</b>
<b>(-) Plan de Activos</b>		A corto plazo	7,897,789,711.65	8,257,533,416.32	-359,743,704.67
		A largo plazo	0.00	3,108,847,168.56	-3,108,847,168.56
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
<b>(-) NETO</b>		Posempleo	0.00	0.00	0.00

**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		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A C. PLAZO Y L.PLAZO</b>	<b>8,257,533,416.32</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	4,615,794,495.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	13,819,327.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	45,048,673.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	941,988,825.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1,087,025,855.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	420,693,575.6
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	112,886,259.5
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	1,020,276,406.2
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0.0

**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	TOTAL	
	PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	Cesantías Retroactivas	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>1,312,602,534.6</b>		<b>1,796,244,634.0</b>	<b>3,108,847,168.6</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>1,312,602,534.6</b>	<b>0.0</b>	<b>1,796,244,634.0</b>	<b>3,108,847,168.6</b>	<b>100.0</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,312,602,534.6		1,796,244,634.0	3,108,847,168.6	

**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,

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.

NOTA

23.

**PROVISIONES  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>5,661,852,999.66</b>	<b>7,946,147,844.00</b>	<b>-2,284,294,844.34</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	5,091,100,130.66	7,375,394,975.00	-2,284,294,844.34
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 2019		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES	FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>2,753,033,918.1</b>	<b>3,394,704.4</b>	<b>2,756,428,622.5</b>
<b>Civiles</b>			<b>2,753,033,918.1</b>	<b>3,394,704.4</b>	<b>2,756,428,622.5</b>
Nacionales	PN		1,761,941,707.6	1,561,564.0	1,763,503,271.6
Nacionales	PJ		991,092,210.5	1,833,140.4	992,925,350.9
Extranjeros	PN				0.0
Extranjeros	PJ				0.0
<b>Penales</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Nacionales	PN				0.0
Nacionales	PJ				0.0
Extranjeros	PN				0.0
Extranjeros	PJ				0.0
<b>Administrativas</b>			<b>0.0</b>	<b>972,367,090.2</b>	<b>972,367,090.2</b>
Nacionales	PN		972,367,090.2		972,367,090.2
Nacionales	PJ				0.0
Extranjeros	PN				0.0
Extranjeros	PJ				0.0
<b>Obligaciones fiscales</b>			<b>355,057,634.9</b>	<b>0.0</b>	<b>355,057,634.9</b>
Nacionales	PN				0.0
Nacionales	PJ		355,057,634.9		355,057,634.9

**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.

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

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		24 OTROS PASIVOS			
		COMPOSICIÓN			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>71,788,287,628.00</b>	<b>74,328,066,868.00</b>	<b>-2,539,779,240.00</b>
2.9.02	Cr	Recursos Recibidos en administración	64,019,572.00	64,019,572.00	0.00
2.9.03	Cr	Depositos recibidos en garantía	2,625,261,815.00	2,625,261,815.00	0.00
2.9.18	Cr	Pasivos por Impuesto Diferido	69,099,006,241.00	71,638,785,481.00	-2,539,779,240.00
2.9.90	Cr	Otros Pasivos Diferidos			0.00

## 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.

### 26.2. Acreedoras:

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>28,786,377,792.00</b>	<b>-28,786,377,792.00</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	26,871,039,847.36	28,710,652,810.00	-1,839,612,962.64
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	324,325,000.00	324,325,000.00	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	26,546,714,847.36		26,546,714,847.36
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-26,946,764,829.36		-26,946,764,829.36
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)	-26,871,039,847.36	-28,707,298,810.00	1,836,258,962.64

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>-190,263,865,817.98</b>	<b>-196,151,825,415.67</b>	<b>5,887,959,597.69</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	70,453,968,742.33	70,453,968,742.33	0.00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0.00
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>-165,585,901,651.32</b>	<b>-168,529,881,600.00</b>	<b>2,943,979,948.68</b>
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de	24,677,964,166.66	27,621,943,516.00	-2,943,979,349.34
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-95,131,932,908.99</b>	<b>-98,075,912,558.00</b>	<b>2,943,979,649.01</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-70,453,592,789.33	-70,453,592,789.00	-0.33
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-24,678,340,119.66	-27,622,319,769.00	2,943,979,649.34

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 27. PATRIMONIO DE LA EMPRESA**

Representa el valor accionario de la empresa, para la presente vigencia se refleja una perdida contable, producto de la conciliación fiscal que se realizó de acuerdo a la normatidad vigente Cabe resaltar que el rubro de Resultado de Ejercicios Anteriores, se encuentran unas partidas producto de la transición realizada por las normas NIIF, la cual según Resolución de 2018. Para la presente vigencia los cambios que se presentaron por un aumento en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, debido a una serie de reclasificaciones que se realizaron de gastos y costos de ejercicios anteriores, de acuerdo al Marco Normativo de la CGN.

La desagregación en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

**NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.2</b>	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>216,089,283,930.00</b>	<b>221,664,072,748.00</b>	<b>-5,574,788,818.00</b>
3.2.03	Cr	Aportes sociales			0.00
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	<b>14,153,694,000.00</b>	<b>14,153,694,000.00</b>	0.00
3.2.08	Cr	Capital fiscal			0.00
3.2.10	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00
3.2.11	Cr	Fondos de garantías			0.00
3.2.15	Cr	Reservas	8,467,542,000.00	8,467,542,000.00	0.00
3.2.20	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	188,739,826,271.00	203,677,435,250.00	-14,937,608,979.00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	4,728,221,659.00	-4,634,598,502.00	9,362,820,161.00
3.2.42	Cr	Superávit banca central			0.00
3.2.68	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación			0.00

**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 2021 y 31 de diciembre de 2020, es como sigue:

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. Estos facturados mensualmente de acuerdo al consumo generado de los usuarios. El ingreso es registrado bajo el método de causación. Cabe anotar que la venta de servicios de acueducto y alcantarillado es la única fuente de ingreso con que cuenta la entidad, lo que quiere decir que las operaciones realizadas para el funcionamiento de la misma son enmarcadas en la generación de dichos recursos, ya que no se reciben recursos del estado para el funcionamiento de la misma.

Para esta vigencia no existieron ingresos por subvenciones.

La desagregación en el estado de resultado a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

**NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>48,583,650,508.76</b>	<b>53,170,951,031.00</b>	<b>-4,587,300,522.24</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	47,414,360,380.79	48,486,589,898.00	-1,072,229,517.21
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	0.00		0.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	1,169,290,127.97	4,684,361,133.00	-3,515,071,005.03

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>48,580,734,220.76</b>	<b>49,863,696,268.93</b>	<b>-1,282,962,048.17</b>
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>47,414,360,380.79</b>	<b>48,486,589,898.00</b>	<b>-1,072,229,517.21</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos			0.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0.00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0.00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	16,581,406,460.52	23,807,522,786.00	-7,226,116,325.48
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	31,978,293,248.24	25,236,823,586.00	6,741,469,662.24
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1,145,339,327.97	-557,756,474.00	-587,582,853.97
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>1,166,373,839.97</b>	<b>1,377,106,370.93</b>	<b>-210,732,530.96</b>
4.8.02	Cr	Financieros	635,495,091.97	858,696,514.61	-223,201,422.64
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	530,878,748.00	516,978,596.00	13,900,152.00
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0.00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0.00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0.00
4.8.25	Cr	Impuesto a las Ganancias Diferido		1,431,260.32	-1,431,260.32

## **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.

Cabe anotar que la venta de medidores, los cortes y reconexiones corresponden a ingresos a favor de terceros, en estos momentos se encuentra vigente un contrato con la empresa RADIAN que se denomina colaborador Empresarial que viene desde la vigencia 2017 quien es el encargado de estas labores y todo lo recaudado por estos conceptos son exclusivamente para ellos.

## **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 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

**NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>21,722,250,545.74</b>	<b>33,166,484,467.08</b>	<b>-11,444,233,921.34</b>
5.1	Db	De administración y operación	14,381,157,736.39	14,336,696,506.89	44,461,229.50
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,952,860,100.66	6,710,482,783.19	-3,757,622,682.53
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	4,388,232,708.69	12,119,305,177.00	-7,731,072,468.31

**NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN**

**Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>14,381,157,736.39</b>	<b>14,336,696,506.89</b>	<b>44,461,229.50</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>14,381,157,736.39</b>	<b>14,336,696,506.89</b>	<b>44,461,229.50</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	6,216,946,295.00	5,476,504,576.00	740,441,719.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	212,838,819.00	181,153,517.00	31,685,302.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	997,039,440.00	1,051,551,137.00	-54,511,697.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	13,925,800.00	5,926,900.00	7,998,900.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	3,357,221,423.90	3,178,902,533.00	178,318,890.90
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	218,549,374.66	211,369,317.00	7,180,057.66
5.1.11	Db	Generales	1,830,900,221.08	3,162,531,217.58	-1,331,630,996.50
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1,533,736,362.75	1,068,757,309.31	464,979,053.44

**29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

Para el año 2021 se realizó el deterioro de cartera, con las estimaciones 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. Se realiza la estimación de las demandas de alto riesgo administrativas y laborales, de acuerdo a información enviada por el área jurídica. .

**NOTA 29. GASTOS**  
**COMPOSICIÓN**  
**29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**  
**Anexo 29.2.1. DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS**

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2021		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>0.00</b>	<b>6,710,482,782.00</b>	<b>6,710,482,782.00</b>
<b>5.3.46</b>	Db	<b>De inversiones</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5.3.47</b>	Db	<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>0.00</b>	<b>1,655,342,639.00</b>	<b>1,655,342,639.00</b>
5.3.47.01	Db	Venta de bienes			0.00
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios			0.00
5.3.47.03	Db	Servicio de energía			0.00
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto		1,359,254,951.00	1,359,254,951.00
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado		296,087,688.00	296,087,688.00
5.3.47.06	Db	Servicio de aseo			0.00
5.3.47.07	Db	Servicio de gas combustible			0.00
5.3.47.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0.00
<b>5.3.49</b>	Db	<b>De préstamos por cobrar</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.49.01	Db	Préstamos concedidos			0.00
5.3.49.04	Db	Préstamos gubernamentales otorgados			0.00
<b>5.3.60</b>	Db	<b>De depreciación Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>0.00</b>	<b>2,476,064,112.00</b>	<b>2,476,064,112.00</b>
5.3.60.01	Db	Edificaciones		64,388,917.00	64,388,917.00
5.3.74.02	Db	Planta, ductos y tuneles		600,703,360.00	600,703,360.00
5.3.74.03	Db	Redes, líneas y Cables		1,655,254,540.00	1,655,254,540.00
5.3.74.04	Db	Maquinaria y Equipo		37,457,080.00	37,457,080.00
5.3.74.05	Db	Equipo médico y científico		13,881,537.00	13,881,537.00
5.3.74.06	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina		36,837,833.00	36,837,833.00
5.3.74.07	Db	Equipos de comunicación y computación		63,572,490.00	63,572,490.00
5.3.74.09	Db	Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería		3,968,355.00	3,968,355.00
<b>5.3.68</b>	Db	<b>Provisión Litigios y Demandas</b>	<b>0.00</b>	<b>2,579,076,031.00</b>	<b>2,579,076,031.00</b>
5.3.68.03	Db	Administrativas		1,663,519,079.00	1,663,519,079.00
5.3.68.05	Db	Laborales		915,556,952.00	915,556,952.00

**NOTA 29. GASTOS**  
**COMPOSICIÓN**  
**Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2,952,860,100.66</b>	<b>6,710,482,783.19</b>	<b>-3,757,622,682.53</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>0.00</b>	<b>1,655,342,639.36</b>	<b>-1,655,342,639.36</b>
5.3.46	Db	De inversiones	0.00		0.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar		1,655,342,639.36	-1,655,342,639.36
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0.00
5.3.50	Db	De inventarios			0.00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0.00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0.00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0.00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0.00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0.00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0.00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,726,741,946.66</b>	<b>2,476,064,112.83</b>	<b>-749,322,166.17</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,726,741,946.66	2,476,064,112.83	-749,322,166.17
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0.00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0.00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0.00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0.00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles			0.00
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>1,226,118,154.00</b>	<b>2,579,076,031.00</b>	<b>-1,352,957,877.00</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1,226,118,154.00	2,579,076,031.00	-1,352,957,877.00

### 29.7. 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.

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 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

NOTA	29.	<b>GASTOS</b>
		<b>COMPOSICIÓN</b>
Anexo	29.7.	<b>OTROS GASTOS</b>

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4,388,232,708.69</b>	<b>12,119,305,176.88</b>	<b>-7,731,072,468.19</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>851,959,884.65</b>	<b>692,800,886.44</b>	<b>159,158,998.21</b>
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	235,314,895.00	156,863,030.00	78,451,865.00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	616,644,989.65	535,937,856.44	80,707,133.21
<b>5.8.03</b>	<b>Db</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>4,008,259.04</b>	<b>195,569,783.41</b>	<b>-191,561,524.37</b>
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo		70,638,402.24	-70,638,402.24
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	4,008,259.04	47,546,376.04	-43,538,117.00
5.8.04.53	Db	Intereses de Laudos Arbitrales y Conciliaciones Ext		77,305,920.00	
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0.00	79,085.13	-79,085.13
<b>5.8.21</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>2,227,129,329.00</b>	<b>2,351,828,869.00</b>	<b>-124,699,540.00</b>
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2,227,129,329.00	2,351,828,869.00	-124,699,540.00
<b>5.8.22</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>	<b>0.00</b>	<b>4,457,727,164.00</b>	<b>-4,457,727,164.00</b>
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	0.00	1,199,478,587.00	-1,199,478,587.00
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo		3,070,157,283.00	-3,070,157,283.00
5.8.22.15	Db	Beneficios a empleados		188,091,294.00	-188,091,294.00
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1,305,135,236.00</b>	<b>4,421,378,474.03</b>	<b>-3,116,243,238.03</b>
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	268,919.00		268,919.00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	4,448,000.00		4,448,000.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1,300,418,317.00	4,421,378,474.03	-3,120,960,157.03

### NOTA 30. COSTOS DE VENTA

Para la vigencia 2021 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 alcantarillado, esto según estudio de costos y tarifas realizado en el año 2014.

La desagregación costo de venta a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 por servicio es el siguiente:

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>22,133,178,304.00</b>	<b>24,639,065,066.44</b>	<b>-2,505,886,762.44</b>
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
6.2.05	Db	Bienes producidos			0.00
6.2.10	Db	Bienes comercializados			0.00
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>22,133,178,304.00</b>	<b>24,639,065,066.44</b>	<b>-2,505,886,762.44</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos			0.00
6.3.10	Db	Servicios de salud			0.00
6.3.45	Db	Servicios de transporte			0.00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0.00
6.3.60	Db	Servicios públicos	22,133,178,304.00	24,639,065,066.44	-2,505,886,762.44
6.3.90	Db	Otros servicios			0.00

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>22,133,178,304.00</b>	<b>24,639,065,066.44</b>	<b>-2,505,886,762.44</b>
<b>6.3.60</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>22,133,178,304.00</b>	<b>24,639,065,066.44</b>	<b>-2,505,886,762.44</b>
6.3.60.02	Db	Acueducto	15,373,007,607.00	14,649,031,952.97	723,975,654.03
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	6,760,170,697.00	9,990,033,113.47	-3,229,862,416.47

**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 mas 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

CODIGO	CUENTAS	2020	2021	Variación	%
750201	MATERIALES	3,727,347,817	2,947,235,616	(780,112,202)	-21%
750202	GENERALES	2,269,758,975	2,712,439,129	442,680,154	12%
750203	SUELDOS Y SALARIOS	8,454,106,221	7,921,949,225	(532,156,996)	-14%
750204	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	140,956,643	233,083,077	92,126,434	2%
750205	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	751,670,839	775,445,889	23,775,050	1%
750206	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,442,300	-	(2,442,300)	0%
750207	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	26,724,812	56,504,345	29,779,532	1%
750301	MATERIALES	1,081,885,427	1,078,541,374	(3,344,054)	0%
750302	GENERALES	3,908,269,451	5,753,010,256	1,844,740,805	49%
750304	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	28,748,212	30,003,779	1,255,567	0%
750305	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	142,713,200	278,169,854	135,456,654	4%
750307	DEPRECIACION Y AMORTIZACION - ALCANTARILLADO	-	8,167	8,167	0%

### NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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.

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.

Es decir, aunque una entidad no incluya un ingreso o gasto en la declaración de renta del período en el que elabora sus estados financieros, debe reconocer el impuesto que se genera sobre ellos, toda vez que en las declaraciones de los siguientes períodos deberá declarar dicho ingreso o podrá imputar la deducción, según el caso.

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.

### DIFERENCIAS DE ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 2021

NOMBRE	DIFERIDOS ACTIVO
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	25,047,056
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	4,368,072,890
MAQUINARIA Y EQUIPO	28,374,285
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	16,508,061
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	81,962,246
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	106,090,384
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	11,963,300
LITIGIOS Y DEMANDAS	2,581,388,241
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	132,358
<b>TOTAL DIFERENCIAS</b>	<b>\$ 7,219,538,823</b>

### DIFERENCIAS DE PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 2021

NOMBRE	DIFERIDOS PASIVO
TERRENOS	9,865,927,208
EDIFICACIONES	3,685,002,428
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	9,478,241,062
REDES, LÍNEAS Y CABLES	34,499,610,838
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	14,105,261,248
ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS ,CONTR	4,742,698
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12,374
<b>TOTAL DIFERENCIAS</b>	<b>71,638,797,854</b>

### INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

NOMBRE	VALOR
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,431,260.32
OTROS ACTIVOS	1,934,761,660.34
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	138,801,338.05
OTROS PASIVOS	1,233,691,764.14
<b>TOTAL</b>	<b>3,308,686,022.85</b>

### GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

NOMBRE	VALOR
CUENTAS POR COBRAR	1,199,478,587.18
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,070,157,283.06
BENEFICIO A EMPLEADOS	188,091,293.89
<b>TOTAL DESPUES DEL TRASLADO A PATRIM.</b>	<b>4,457,727,164.13</b>

**PERDIDAS DEL PERIODO POR IMPUESTO DIFERIDO**

NOMBRE	VALOR
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,457,686,022.85
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(3,308,686,022.85)
<b>PERDIDAS POR IMPUSTO DIFERIDOS PERIODO</b>	<b>1,149,041,141.28</b>

**APLICACIÓN DEL DECRETO 1311 DEL 20/10/2021 Y EL CONCEPTO 633 DEL 25/11/2021 CTCP**


✓ **EFFECTOS DEL CAMBIO DE TARIFAS 31% Y 35%.**


. El porcentaje de renta para la vigencia es del 31%. Según la ley 2010 del 27/12/2019

La Ley 2155 de 2021, establece una tarifa general del 35% sobre la renta para las personas jurídicas, (para el cálculo del impuesto diferido año 2021); es decir se incrementa la carga tributaria en 5 puntos a partir del año gravable 2022.

Para corregir las diferencias entre las tasas (31% y 35%) se desarrolló un proceso comparativo entre los activos y pasivos y obtuvimos unas diferencias como impuesto diferido en un porcentaje del 55%; a la pérdida total del periodo.

La pérdida total por impuesto diferido fue por \$ 2,553,424,758.38 de los cuales por la aplicación del Decreto 1311 del 20/10/2021 más el concepto No.633 de 25/11/2021 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública nos arrojó un valor de \$ 1,404,383,617.10 los cuales se reclasificaron al patrimonio a la cuenta 32250101 y el valor restante con efectos al Estado de Resultado del 2021 por un valor de \$ 1,149,041,141.28

  
**SOLEDAD IVONNE MANJARRES HINOJOSA**  
Representante Legal

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