

ESTADOS FINANCIEROS

Cierre Contable

2017



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

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A. E.S.P.
CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO GRAVABLE DE 2017
CON BASE AL MARCO NORMATIVO RESOLUCION 414/2014**

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: *Estado de la Situación Financiera Individual con corte al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el Estado de Resultado Integral Individual, Estado de cambios en el Patrimonio Individual y Estado de flujos de efectivo Individual, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016* los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y sus correspondientes interpretaciones, bajo el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414/2014)

Estos han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable como se explica en las políticas contables.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con el nuevo marco normativo requiere el uso de ciertos estimados contables críticos.

En concordancia con lo establecido en la norma de presentación de estados financieros y con las exigencias de revelación y presentación de las normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos certificamos que:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.

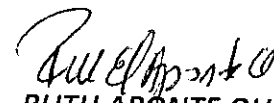


EMDUPAR S.A - E.S.P
Empresa de Servicios Públicos de Valledupar

d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificado, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Valledupar a los 23 (veintitrés) días del mes de febrero del año 2018


JOSÉ MARÍA GUTIÉRREZ B.
Gerente


RUTH ÁPONTE QUIROZ
Jefe División de Contabilidad (D)
Contadora Pública
T.P. No 76728-T

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

***Modelo de revelaciones
Estados financieros básicos
Bajo Normas del Régimen de Contabilidad Pública
31 de diciembre de 2017***

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A E.SP.

Estado de Situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016

(Pesos colombianos)

	NOTAS	2017	2016
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(3)	2,145,695,306	1,515,578,672
CAJA		-	216,326
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2,145,695,306	1,515,362,346
CUENTAS POR COBRAR	(5)	1,240,015,810	3,446,033,204
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,240,015,810	1,185,968,085
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		-	2,260,065,119
INVENTARIOS	(7)	535,866,948	465,898,740
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		432,772,753	333,105,273
MATERIALES Y SUMINISTROS		103,094,195	132,793,466
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3,921,578,064	5,427,510,616
ACTIVO NO CORRIENTE			
INVERSIONES	(4)	108,139,000	108,139,514
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION		71,702,000	71,702,027
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO		97,973,000	97,973,494
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)		(61,536,000)	(61,536,007)
CUENTAS POR COBRAR	(5)	14,344,678,978	14,183,735,614
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		24,140,205,740	27,074,993,181
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		-	4,623,996,506
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		-	1,225,514,939
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		523,685,298	321,643,032
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		40,988,379,572	33,866,957,228
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(51,307,591,633)	(52,929,369,272)
PRÉSTAMOS POR COBRAR	(6)	348,893,083	379,328,920
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		348,893,083	379,329,120
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		-	(200)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(8)	283,997,430,781	284,247,675,089
TÉRRENOS		29,247,434,000	29,247,435,259
EDIFICACIONES		15,145,009,087	15,064,685,381
REPUESTOS		523,369,183	2,459,030,482
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		48,281,767,825	48,153,892,190

REDES, LÍNEAS Y CABLES		192,798,934,479	189,846,691,941
MAQUINARIA Y EQUIPO		483,433,811	470,477,471
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		560,241,082	556,876,433
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		509,045,810	482,691,935
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		666,614,244	635,819,110
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1,221,701,000	1,221,700,994
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		83,909,400	84,791,397
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(5,524,029,140)	(3,976,417,503)
OTROS ACTIVOS	(9)	12,708,308,022	994,199,800
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		136,139,441	134,809,914
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2,560,117,671	-
AVANCES ANTICIPOS DE IMPUESTOS RENTA, ICA		7,007,775,818	-
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		2,354,269,033	-
ACTIVOS INTANGIBLES		2,739,918,999	2,704,055,574
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(2,089,912,940)	(1,844,665,685)
VALORIZACIONES		-	(3)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		311,507,449,864	299,913,078,937
TOTAL ACTIVOS		315,429,027,928	305,340,589,552

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

PRÉSTAMOS POR PAGAR	(10)	1,628,261,136	1,866,541,233
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		876,594,128	1,004,874,654
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		751,667,008	861,666,579
CUENTAS POR PAGAR	(11)	14,459,927,030	14,730,080,604
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		6,943,200,874	8,180,835,726
SUBVENCIONES POR PAGAR		397,401,579	182,146,005
COMISIONES POR PAGAR		-	14,300,444
DESCUENTOS DE NÓMINA		506,832,216	1,484,864,184
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		271,747,781	251,659,363
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		6,329,661,244	4,336,838,497
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		11,083,336	9,188,880
SERVICIOS PÚBLICOS		-	270,247,504
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(12)	12,306,525,940	9,751,792,429
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		(0)	(0)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		11,736,150,940	9,751,792,429
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		570,375,000	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		28,394,714,106	26,348,414,265

PASIVOS NO CORRIENTES

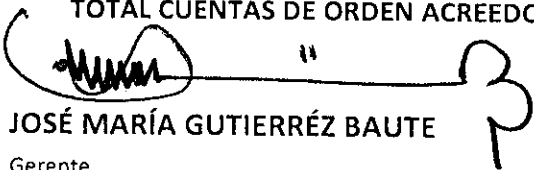
CUENTAS POR PAGAR	(11)	659,245,765	2,174,067,819
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		158,835,304	187,676,267
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		-	13,696,061
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		-	1,965,264,505


OTRAS CUENTAS POR PAGAR		500,410,460	7,430,986
PROVISIONES	(13)	4,103,066,766	2,913,856,882
LITIGIOS Y DEMANDAS		3,532,692,064	2,343,482,180
PROVISION PASIVO PENSIONAL CONMUTADO		570,374,702	570,374,702
OTROS PASIVOS		4,911,278,375	-
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		13,696,000	-
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA		4,897,582,375	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		9,673,590,905	5,087,924,701
TOTAL PASIVOS		38,068,305,011	31,436,338,966

PATRIMONIO		277,360,722,917	273,904,250,586
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		14,153,694,000	14,153,694,370
RESERVAS		8,467,542,000	8,467,541,855
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		846,363,583	7,241,469,271
RESULTADOS DEL EJERCICIO		5,125,885,340	(4,725,023,405)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	(6)		(3)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		248,767,238,000	248,766,568,498
TOTAL PATRIMONIO DE LA EMPRESA	(14)	277,360,722,917	273,904,250,586
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		315,429,027,928	305,340,589,552

CUENTA DE ORDEN DEUDORA	(21)		
ACTIVOS CONTINGENTES		61,809,000	61,808,510
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		61,809,000	61,808,510
DEUDORAS DE CONTROL		20,450,524,749	16,677,184,315
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		3,354,000	3,353,673
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		20,447,170,749	16,673,830,642
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORA		0.00	0.00

CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS	(21)		
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(20,512,333,749)	(16,738,992,825)
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(61,809,000)	(61,808,510)
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		(20,450,524,749)	(16,677,184,315)
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00


JOSÉ MARÍA GUTIERRÉZ BAUTE
Gerente


RUTH APONTE QUIROZ
Jefe División de Contabilidad (D)
Contadora Pública
T.P. No 76728-T


ANA ALICIA ROMERO MARTÍNEZ
Revisora Fiscal
T.P. No 61255-T

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A E.SP.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016
(Pesos colombianos)

	NOTAS	2017	2016
INGRESOS			
VENTA DE SERVICIOS	(15)	53,043,041,220	41,451,463,031
SERVICIO DE ACUEDUCTO		43,854,641,377	40,593,609,752
SERVICIO DE ALCANTARILLADO		15,379,803,934	18,439,174,442
DEVOLUCIONES, REBAJOS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (D.)		29,869,067,103	23,566,804,662
		(1,394,229,659)	(1,412,369,352)
COSTO DE VENTAS			
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(20)	18,442,194,107	17,278,194,120
TOTAL COSTOS DE VENTAS		18,442,194,107	17,278,194,120
UTILIDAD BRUTA		25,412,447,270	23,315,415,633
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	(17)	24,618,991,525	17,809,356,017
SUELDOS Y SALARIOS		6,093,507,853	6,595,287,834
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		866,408,682	814,617,276
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,609,346,648	1,683,230,086
APORTES SOBRE LA NÓMINA		54,383,094	53,237,900
PRESTACIONES SOCIALES		4,389,981,247	4,474,493,317
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		586,374,654	529,189,887
GENERALES		1,656,402,697	2,154,171,105
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1,693,171,470	1,505,128,612
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		105,000,000	-
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PRO	(18)	7,564,415,181	8,679,871,563
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		7,564,415,181	7,435,197,532
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		5,853,467,139	1,244,674,031
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES		1,710,948,042	-
GANANCIA OPERACIONAL		793,455,745	(3,173,811,948)
OTROS GASTOS	(19)	4,855,970,248	2,409,082,738
INTERESES		-	599,069,851
COMISIONES		417,286,799	65,094,029
FINANCIEROS		19,092,712	742,181,000
OTROS GASTOS ORDINARIOS		4,419,590,737	1,002,737,857
EXTRAORDINARIOS		-	-
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		637,880,394	-
GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCION Y/O A SERVICIOS		1,150,632,804	-

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

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2017 y 31/12/2016
(Pesos colombianos)

	Capital Autorizado y Pagado	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Efecto Saneamiento Contable	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios anteriores	Superávit por Valorizaciones	Superávit por Donaciones	Impacto por trac	Total
Saldo al inicio del periodo 31/12/2015	14,153,694,370	8,467,541,855	12,983,576,062	3,980,000	295,832,303	6,553,426,526	8,059,420,748	22,500,000		50,539,971,8
Reclasificación a resultado de ejercicios anteriores					(295,832,303)	295,832,303				0
Ajuste por cambio de normatividad			(12,983,576,062)	(3,980,000)		392,210,442		(22,500,000)	248,766,568,498	236,148,722,8
Ajuste por valorización de activos fijos e inversiones							(8,059,420,748)			(8,059,420,74
Utilidad y/ o pérdida neta obtenida en el ejercicio 2016					(4,725,023,405)					(4,725,023,40
Saldo al Final del periodo 2016	14,153,694,370	8,467,541,855	0	0	(4,725,023,405)	7,241,469,271	0	0	248,766,568,498	273,904,250,5
Reclasificación a resultado de ejercicios anteriores					4,725,023,405	(4,725,023,405)				0
Ajuste por cambio de normatividad			669,000			(1,670,082,283)				(1,669,413,28
Ajuste por valorización de activos fijos e Inversiones										0
Utilidad y/ o pérdida neta obtenida en el ejercicio 2017					5,125,885,339					5,125,885,33
Final del periodo 2017	14,153,694,370	8,467,541,855	669,000	0	5,125,885,339	846,363,583	0	0	248,766,568,498	277,360,722,6


JOSÉ MARÍA GUTIERRÉZ BAUTE
Gerente


RUTH E. APONTE QUIROZ
Jefe División de Contabilidad (D)
Contadora Pública

T.P. No 76728-T



ANA ALICIA ROMERO MARTÍNEZ
Revisora Fiscal
T.P. No 61255-T




EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A E.SP.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados al 31/12/2017 y 31/12/2016
(Pesos colombianos)

	2017	2016
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	10,166,256,451	12,181,172,000
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	20,319,448,677	14,891,291,001
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	8,082,529,802	8,467,444,000
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	(19,437,311,768)	(20,360,413,001)
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	(1,656,402,696)	(1,509,885,000)
PROGRAMA SALUD OCUPACIONAL	(83,346,936)	(125,066,001)
ADQUISICION DE BIENES	(4,553,561,020)	(2,779,451,001)
ADQUISICION DE SERVICIOS	(9,131,167,969)	(6,982,238,001)
IMPUESTOS Y MULTAS	(1,650,768,469)	(1,658,190,000)
MANTENIMIENTOS	(1,191,897,636)	(1,068,979,000)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	863,778,436	1,055,684,997
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
RECIBIDO EN VENTA DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	-
RECIBIDO POR RENDIMIENTOS DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	-
RECIBIDO POR RENTAS DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0	-
PAGADO EN ADQUISICIÓN DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
PAGOS DE PRESTAMOS	(238,283,631)	(238,283,631)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(238,283,631)	(238,283,631)
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	625,494,805	817,400,000
SALDO INICIAL DEL PERIODO	1,515,578,672	698,178,672
SALDO FINAL DE EFECTIVO	2,141,073,477	1,515,578,672


JOSÉ MARÍA GUTIÉRREZ BAUTE
Gerente


ANA ALICIA ROMERO MARTÍNEZ
Revisora Fiscal
T.P. No 61255-T


RUTH E. APONTE QUIROZ
Jefe División de Contabilidad (D)
Contadora Pública
T.P. No 76728-T



EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodos contables terminados el 31/12/2017
(Cifras en miles de pesos colombianos)

Nota 1. Información de la entidad

a). Denominación

Empresa de Servicio Públicos de Valledupar S.A. E.S.P., y para todos los efectos legales la sigla es EMDUPAR S.A. E.S.P.

1.1 Marco legal y regulatorio

La empresa de servicios públicos de Valledupar EMDUPAR S.A. E.S.P. es una empresa de servicios públicos domiciliarios, de nacionalidad colombiana de carácter mixta, estructurada bajo el esquema de una sociedad por acciones sometida al régimen jurídico de la ley 142 de 1994, por sus estatutos y las demás normas complementarias y concordantes, además por las disposiciones establecidas en el código de comercio colombiano.

Nota 2. Políticas contables significativas

Los estados financieros individuales se elaboraron con base en el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el Estado de Situación Financiera Individual; Estado del Resultado Integral Individual; el Estado de Cambios en el Patrimonio Individual, y el Estado de Flujos de Efectivo Individual.

2.1 Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad originados durante los periodos contables presentados.

2.2 Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde al Estado de Situación Financiera Individual con corte al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y el Estado de Resultado Integral Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio Individual y, Estado de Flujos de Efectivo Individual, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende las cuentas representativas de los recursos de caja menor, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones propias de EMDUPAR S.A. E.S.P.

2.4 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.

2.5 Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad contable pública-mixta, originados en desarrollo de sus funciones. Dentro de estos conceptos están los recaudos que nos realizan las empresas Cooctraelectricaribe, Olímpica y Efecty, las cuentas por cobrar a los usuarios por los servicios de acueducto y alcantarillado, avances y anticipos entregados a los contratistas, anticipos de impuestos, los depósitos originados por embargos a la entidad, cuentas de difícil cobro y el deterioro de las mismas.

2.6 Inventarios

Se registran los inventarios de consumo general de la empresa (papelería, útiles de oficina, el valor del inventario de facturación, repuestos y materiales, etc.). Los inventarios se registran al costo. Se contabiliza al momento de activar la interfaz de almacén a contabilidad que viene directamente del módulo de almacén. El sistema de inventario utilizado por la empresa es el Permanente y su método de valoración es el promedio ponderado.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo representan los bienes tangibles de propiedad de Emdupar, que se utilizan, la prestación de servicios y la administración de la entidad.

Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar su vida útil, ampliar su capacidad productiva y eficiencia

operativa, mejorar la calidad de los servicios, o permitir una reducción significativa de los costos. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo.

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

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

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

Las vidas útiles aplicadas en Emdupar son las siguientes:

ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Edificaciones	50
Planta ductos y túneles	25
Redes, líneas y cables	25
Muebles, equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5
Equipo de transporte	10
Equipos de comedor, cocina y despensa	5

Emdupar revisa al final de cada periodo la vida útil de las propiedades, planta y equipo, con el fin de determinar diferencias que conlleven de ser necesario, fijar una vida útil diferente.

2.8 Otros Activos:

Los otros activos corresponden a los bienes y servicios pagados por anticipado como son:
-Los seguros pagados por anticipado que incluyen las primas de seguros, las cuales son amortizadas mensualmente en forma lineal hasta el tiempo que perdure el valor del seguro.

-Los intangibles constituidos por licencias, software que se amortizan con una vida útil de 5 años.

2.9 Préstamos por Pagar

Corresponde a la obligación por pagar con La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – Findeter, que viene cancelando a FINDETER por la deuda contraída con INSFOPAL esta deuda es reclasificada anualmente donde se traslada a la cuenta 2313 el valor a cancelar durante la vigencia y a la cuenta 2314 la deuda a largo plazo.

2.10 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, servicios públicos, aportes parafiscales, aportes a salud y pensión, pagos a fondos de empleados, retenciones efectuadas, convenios suscritos con entidades municipales y territoriales, entre otros.

2.11 Beneficios a los Empleados

Los pasivos laborales se consolidan al final del ejercicio contable, según acuerdos estipulados por la convención colectiva y disposiciones legales.

2.12 Pasivos estimados

Los pasivos estimados comprenden las provisiones constituidas para el cumplimiento de obligaciones para las cuales se tiene un grado de incertidumbre en cuanto a su valor final, en este rubro se encuentran las posibles demandas que espera recibir la empresa para la próxima vigencia,

El gasto de la amortización cálculo actuarial fue amortizado de acuerdo al estudio realizado en el año 2013, debido a que el área competente para tal fin no suministró información para realizar nueva amortización, para el año 2017 se solicitó al área competente la respectiva actualización, pero la información no fue suministrada.

2.13 Patrimonio de la Empresa:

Se registra el valor de los aportes sociales, los resultados de ejercicios tanto anterior como de la vigencia. Para este año el patrimonio tuvo variaciones debido al impacto por la transición al nuevo marco de regulación, y por el proceso de depuraciones.

2.14 Ingresos y gastos

Actualmente el área comercial registra sus operaciones en el sistema Smartflex que es donde se genera la facturación de la empresa y se obtienen los ingresos causados que junto con los costos y gastos se llevan al estado de Resultados Integral Individual por el sistema de causación, todos los hechos económicos se reconocen en el periodo que corresponda. Se tiene un sistema de costo implementado que son los costos ABC identificando con esto los costos directos por cada actividad de los diferentes procesos. Esta información es procesada por medio de hechos económicos generados mediante el programa comercial y se obtiene vía red, que es montada por el profesional de sistema encargado para tal fin, durante el primer semestre del año 2018 se espera realizar la interface entre los programas Smartflex y Sysman .

2.13. Cuentas de Orden:

Las cuentas de orden de derechos contingentes se registran las posibles demandas que estima la empresa se van a realizar para la próxima vigencia.

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos del efectivo corresponden a valor de las diferentes cuentas bancarias, las cuales se encuentran en un 90.16% conciliadas a diciembre 31 de 2017.

Se debe tener en cuenta que en estos saldos se encuentran los dineros que provienen de los diferentes convenios suscritos con la alcaldía municipal, Corpocesar, etc., que no ha sido posible su liquidación y aún permanecen los saldos en dichas cuentas.

La desagregación del efectivo presentado en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Caja principal	0	216
Total	0	216

<i>Cifras en pesos miles de colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuenta Corriente	132,468	602.897
Cuenta de Ahorro	2,013,228	912.465
Total	2,145,695	1.515.362

Nota 4. Inversiones:

Corresponde al valor de las acciones que posee la empresa en diferentes entidades como son: Terminal de Transporte de Valledupar, Aseoupar, Aseo del Norte, y en las Cooperativas de Coolesar y Cootraemdupar.

Se presentaron las diferentes solicitudes de certificación de aportes a las entidades donde la empresa posee inversiones y la Cooperativa Integral lechera del Cesar certificó los aportes pero no certificó dividendos; la empresa Aseoupar certificó dividendos por cobrar en \$ 12,500,000.00

La desagregación de las inversiones presentado en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
INVERSIONES		
Inversiones en entidades en liquidación	71,702	71,702
Inversiones de Administración de liquidez al costo	97,973	97,973
DETERIORO ACUMULADO INVERSIONES (CR)	(61,536)	(61,536)
Total	108,139	108,139

Nota 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar presentados en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 se desagregan de la siguiente manera:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar		
Prestación de Servicios	1,240,016	1.185.969
Prestación de Servicios Públicos	24,140,206	27.074.993
Avances y Anticipos Entregados	0	2.260.064
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribución	0	4,623,994
Depósitos Entregados en Garantía	0	1,225,515
Otras Cuentas por Cobrar	523,685	321,643
Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo	40,988,380	33,866,957
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (cr)	(51,307,592)	(52,929,369)
Total	15,584,695	17,629,769

Las cuentas por cobrar corresponden a lo adeudado por las entidades recaudadora del efectivo, por la cartera corriente y de difícil cobro originada por la prestación del servicio,

anticipos entregados a contratistas, los remanentes de los diferentes embargos que posee la entidad

De acuerdo al manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo 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.

Las cuentas por cobrar presentan diferencias con el área comercial porque ellos manejan el concepto general de cartera y contablemente todo no es cartera ;por ejemplo el concepto de ingresos de terceros según los contratos de colaboración empresarial los servicios prestados por ellos, la empresa los factura pero dependen de si el usuario paga; y en este momento contablemente se llevan como un pasivo de Ingresos recibidos para terceros; esta deuda que aparece en la cuenta de cada usuario moroso de Emdupar no se puede reconocer contable como cartera porque eso tiene méritos ejecutivos si el colaboradorempresarial la exigiera.

Además los intereses moratorios en el área comercial en un momento determinado hacen parte de las deudas de difícil cobro y si el usuario cancela y pide rebajas es una estrategia en el plan de recuperación de cartera que es válido para el área comercial; pero en contabilidad tienen implicaciones tributarias y también desde el punto de vista de la aplicación del nuevo marco normativo; por lo anterior se hace necesario desarrollar un trabajo de depuración urgente para determinar cuál es la cartera real de comercial y establecer la interfaz entre el software de comercial Open Smartflex y Sysman de contabilidad

Nota 6. Prestamos por Cobrar

Corresponden a valores que vienen de vigencias anteriores susceptibles de depuración.

La desagregación de los Préstamos por Cobrar presentado en Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
Préstamos por Cobrar		
Préstamos Concedidos	348,893	379,329

Nota 7. Inventarios

Los inventarios presentados en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 se desagregan de la siguiente manera:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
INVENTARIOS		
Mercancías en Existencia s	432,773	333,103
Materiales y Suministros	103,094	132,793
Total	535,867	465,897

Corresponde a las mercancías en existencias para el funcionamiento de la entidad, Las mercancías en existencia durante el año 2017 se incrementaron en un 15.01%, debido a que en el último trimestre del año se solicitaron materiales y suministros para la prestación del servicio; no se contaba con un stock adecuado.

Nota 8. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo presentados en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 se desagregan de la siguiente manera:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	29,247,434	29,247,43
Edificaciones	15,145,009	15,064,685
Repuestos	523,369	2,459,029
Plantas, Ductos y Túneles	48,281,768	48,153,892
Redes, líneas y Cables	192,798,934	189,846,692
Maquinaria y Equipo	483,434	470,478
Equipo Médico y Científico	560,241	556,876
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	509,046	482,693
Equipos de Comunicación y Computación	666,614	635,818
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	1,221,701	1,221,701
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	83,909	84,790
Depreciación Acumulada (cr)	(5,524,029)	(3,976,425)
Total	283,997,431	284,247,664

Las propiedades plantas y equipos se encuentran administradas por la división de almacén de la empresa. Estos son los activos tangibles empleados por la empresa para la comercialización de bienes; para la prestación de servicios y, para propósitos administrativos.

De acuerdo a las políticas contables estas se medirán al costo y la depreciación se realiza bajo el sistema de línea recta y es realizado por el sistema SYSMAN. Todos los ingresos de propiedades, planta y equipo son realizados directamente en el módulo de almacén el cual alimenta por medio de cuentas contables el módulo de contabilidad, debido a las obras puestas al servicio estas aumentaron el valor de la depreciación.

Los activos fijos depreciables según la división de almacén no se encuentran registrados bajo el nuevo el marco normativo; en contabilidad fueron registrados para efectos de cumplimiento de la implementación tomando como base un inventario elaborado para determinar la nuevas tarifas pero falta elaborar un inventario completo y real de activos fijos e ingresarlo valorizados como por ejemplo las redes de acueducto, alcantarillado,

planta de tratamiento de agua potable y de aguas residuales etc. que se ajusten a las exigencias de la Superintendencia de Servicios Públicos por grupos de activos según modelo llevado en el almacén

Nota 9. Otros activos

La desagregación de los otros activos presentados en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
OTROS ACTIVOS		
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	136,139	134,810
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,560,118	0
AVANCES Y ANTICIPOS DE IMPUESTO, ICA.	7,007,776	0
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	2,354,269	0
ACTIVOS INTANGIBLES	2,739,919	2,704,055
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (cr)	(2,089,913)	(1,844,667)
Total	12,708,308	994,198

Gastos Pagados por Anticipado: Corresponde al valor de las amortizaciones realizadas a los seguros que se encuentran en la entidad, por concepto de vehículos, responsabilidad civil extracontractual, todo riesgo contratista, maquinarias

-Intangibles: Corresponde al valor de las licencias compradas durante la vigencia, - Amortización Acumulada: Estas se realizan directamente del módulo de almacén la cual por medio de la interface son directamente contabilizadas.

Nota 10. Préstamos por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
PRESTAMOS POR PAGAR		
Financiamiento Interno de Corto Plazo	876,594	1,004,877
Financiamiento Interno de Largo Plazo	751,667	861,667
Total	1,628,261	1,866,544

Corresponde al valor adeudado a la entidad Findeter por una deuda contraída en vigencias anteriores con el antiguo Insfopal. A 31 de diciembre de 2017.

Datos relacionados con el crédito pactado con Findeter:

- .- Tasa de Interés: 10% anual.
- .- Período de Repago: 20 años,
- .- Período de Gracia: 4 años.
- .- Amortización; Gradual.
- .- Costo Anual; (intereses -r amortización) creciente (4% anual).
- .- Intereses Período de Gracia: 0.0%.
- .- Total a Pagar (intereses + capital): \$1.282.818.710.3

Nota 11. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar según las políticas contables se clasificarán en la categoría de costo dependiendo del plazo concedido para su pago. Las cuentas por pagar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción

La desagregación de la cuenta por pagar presentado en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
CUENTAS POR PAGAR		
Adquisición de bienes y servicios	6,943,201	8,180,836
Subvenciones por Pagar	397,402	182,146
Recursos a favor de terceros	158,835	187,676
Comisiones por pagar	0	14,300
Descuentos de Nómina	506,832	1,484,864
Retención en la Fuente e Impuesto de timbre	271,748	251,659
Impuestos, Contribuciones y Tasas	6,329,661	4,336,838
Impuesto al valor agregado - IVA	11,083	9,189
Recursos recibidos en administración	0	13,696
Depósitos recibidos en garantía	0	1,965,265
Servicios Públicos	0	270,248
Otras cuentas por pagar	500,410	7,431
Total	15,119,173	16,904,148

Las cuentas por pagar -Adquisición de bienes y servicios se disminuyeron en un 15.12% debido a la depuración de esta cuenta ya que se encontraban saldos por pagar contables y según certificación de la tesorería estas cuentas no se debían y se procedió establecer el saldo real de esta cuenta.

El incremento de impuestos, contribuciones y tasas se debe a que en este año se registró el valor de la tasa de uso y la tasa de vertimiento por el año 2016 por parte de la Corporación Autónoma Regional del Cesar "Corpocesar" fue de \$ 1,627,065,743.00

Durante el año se pagaron por litigios y demandas la suma de \$ 983, 107,247.94

La empresa sufrió embargos por parte de la Unión Temporal Pondajes, por un valor de \$560,809,938,00; el embargo del Consorcio Plan Maestro de Valledupar, fue por la suma de \$ 2,016,993,753.00 y la Corporación Autónoma Regional del Cesar "Corpocesar" embargo y retiro de nuestras cuentas un valor \$ 463,209,382.00

Nota 12. Beneficios a los empleados

La desagregación de los pasivos laborales presentadas en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		
Nómina por pagar	591,420	229.445
Cesantías	1,900,773	1.823.020
Intereses sobre cesantías	72,655	247.606
Vacaciones	1,072,203	1.012.670
Prima de Vacaciones	2,880,654	2.271.616
Prima de Servicios	2,193,780	1.635.372
Prima de Navidad	205,561	43.051
Bonificaciones	177,194	207.178
Otras Primas	2,889,824	1.493.988
Otros Salarios y Prestaciones Sociales	106,475	787.846
Total	12,306,526	9,751,792

Las estimaciones realizadas para las prestaciones sociales contienen la convención colectiva de trabajo que opera en la entidad.

Nota 13. Provisiones

Las provisiones reconocidas a diciembre 31 de 2017 corresponden a las demandas que adeuda la empresa, que están en curso en juzgados de la ciudad y las que se fueron amortizando durante la vigencia de las que se venían provisionando en vigencias anteriores. Igualmente se continúa realizando la amortización del cálculo actuarial con el informe enviado desde el año 2013 porque en los dos últimos años no se ha recibido informe alguno por parte del área de Talento Humano para verificar dicha información.

Nota 14. Patrimonio de La Empresa

Representa el valor accionario de la empresa

La desagregación en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Capital suscrito y pagado	14,153,694	14,153,694
Reservas	8,467,542	8,467,542
Resultado de ejercicios anteriores	846,364	7,241,469
Resultado del Ejercicio	5,125,885	(4,725,041)
Impactos por l transición al nuevo marco tarifario	248,767,238	248,766,569
Total	277,360,723	273,904,234

El patrimonio de la entidad está compuesto por el capital suscrito y pagado de los socios, la reserva legal es lo estipulado en el código de comercio colombiano y los impactos por transición que se derivan de la transición para la aplicación del nuevo marco normativo, para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público, el cual es aplicado por la empresa a partir del 1 de enero de 2016. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación son los siguientes:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION		
Inversiones e instrumentos derivados	73,426	73.426
Cuentas por cobrar (db)	(16,841,704)	(16.841.704)
Propiedades, planta y equipos	250,735,494	250.735.494
Provisiones	1,719,099	1.719.098
Impuesto de renta y complementarios	74,178	74.178
Otros impactos por transición	13,006,076	13.006.076
Total	248,766,569	248.766.568

Nota 15. Venta de Servicios

La desagregación de los ingresos operacionales presentados en el Estado de Resultado integral individual del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
VENTA DE SERVICIOS		
Servicio de Acueducto	15,379,804	18,439,173
Servicio de Alcantarillado	29,869,067	23,566,805
Devoluciones, rebajas y descuentos	(1,394,230)	(1,412,369)
Total	43,854,641	40,593,609

Los ingresos por venta de servicios están constituidos por la venta de servicios facturados por conceptos de acueducto y alcantarillado menos los descuentos realizados a los usuarios y empleados, Los ingresos por el servicio de alcantarillado se incrementó en el 8.03% debido al reajuste de la tarifa.

Nota 16. Otros Ingresos

La desagregación en el estado de resultado integral individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
OTROS INGRESOS		
Financieros	368,118	269,967
Ingresos Diversos	1,345,037	587,886
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	7,475,245	0
Total	9,188,400	857,853

Los ingresos financieros son originados por los rendimientos financieros obtenidos de las diferentes cuentas bancarias, por dividendos obtenidos en las inversiones de la terminal de transporte, los intereses de mora que recauda la entidad por la mora de los usuarios en el no pago oportuno de sus facturas, las comisiones generadas por el recaudo a favor de terceros y la interventoría de aseo del norte y revisiones que cancelan los constructores.

Según el nuevo marco normativo se debe hacer por lo menos un cálculo del deterioro anual pero en el manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo en Emdupar se estableció calcularlas en junio y diciembre de cada año para hacerle un seguimiento a la cartera. Al 30 de Junio de 2017 se tenía registrado un deterioro en la cartera por un valor de \$ 58,782,836,468 y al 30 de diciembre de 2017 se calcula sobre un valor remitido por el área comercial de \$ 72,322,845,573.00 y se obtiene un valor total de deterioro de

\$65,384,193,657.00 lo cual se considera un valor sobreestimado si le descontamos los intereses por mora de \$ 14,472,209,150.00 nos arroja una cartera real en comercial de \$ 57,850,636,423.00 contra los \$ 65,384,193,657.00 de deterioro sobrepasando al valor de la cartera

Se hace el análisis y se observa que el valor de los intereses representan un beneficio económico pero bajo el nuevo marco normativo están marcados por la antigüedad, y la incertidumbre de su recuperación, para la empresa debido a que son sujetos de condonación como mecanismo de incentivo que utiliza la empresa para recuperar cartera, además en cartera de más de cinco años la ley permite la prescripción, o por efecto de depuración técnica legal que utilice la empresa como política de depuración y recuperación de cartera. Se recalcula el nuevo deterioro para el 30 de diciembre y nos arrojó una disminución por valor de \$ 7,475,244,835.00 donde reversamos las pérdidas por deterioro del valor de la cartera y arrojando un saldo de la utilidad del periodo en \$ 5,125,885,339.61 .

Nota 17. Gastos de Administración y Operación

Los gastos operacionales presentados se desagregan a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 de la siguiente manera:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos y Salarios	6,093,508	6,595,288
Contribuciones Imputadas	866,409	814,617
Contribuciones Efectivas	1,609,347	1,683,230
Aportes sobre la nómina	54,383	53,238
Prestaciones Sociales	4,389,981	4,474,493
Gastos de Personal Diversos	586,375	529,190
Generales	1,656,403	2,154,171
Impuestos, contribuciones y tasas	1,650,768	1,505,129
Total	16,907,173	17,809,356

Dentro de la política de austeridad enmarcada en el plan de gestión de la Superintendencia de Servicios Públicos, la empresa redujo en 5.06% sus gastos operacionales correspondientes a sueldos y salarios.

Nota 18. Deterioro, Depreciaciones, agotamiento, amortizaciones:

La desagregación de los gastos de deterioro, depreciación, agotamiento y amortizaciones presentados en el estado de la situación financiera individual al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES		
Deterioro de Cuentas por Cobrar	5,853,467	7,435,199
Depreciación de propiedades, planta y equipos	1,710,948	1,244,673
Total	7,564,415	8,679,872

El deterioro realizado corresponde la aplicación del nuevo marco normativo, para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público, al 30 de junio de 2017 por un valor de \$ 5, 853 467,196.00 el cual es aplicado por la empresa a partir del 1 de enero de 2016, se realiza para las deudas superiores a 180 días.

Nota 19. Otros Gastos:

La desagregación de otros gastos corresponde del 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 a:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
OTROS GASTOS		
Comisiones	417,287	599,070
Financieros	19,093	65,094
Impuesto a las Ganancias Corrientes	0	742,181
Otros Gastos Diversos	4,419,591	1,002,738
Total	4,855,970	2,409,083

Los gastos financieros, los gravámenes a los movimientos financieros y los intereses de sobre giros suman \$ 229.216.777.00

Nota 20. Costo de Ventas:

La desagregación del costo de ventas corresponde del 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 a:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
COSTO DE VENTAS		
Costo de Venta de Servicios Públicos	18,442,194	17,278,194
Total	18,442,194	17,278,194

Es la distribución de los costos del periodo originados de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado.

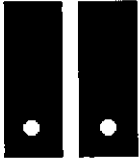
Nota 21. Cuentas de Orden

Deudoras:

Se refleja el valor causado de los intereses por mora en facturación, igualmente la financiación, la diferencia encontrada entre la cartera de comercial y la contable

Acreeedoras:

Se causaron las demandas que posee la empresa a diciembre 31 de 2017, de acuerdo a la información suministrada por el área de la oficina jurídica. De este total se provisionaron las que representaban un alto riesgo para la empresa para la vigencia 2018. Igualmente se encuentra causado 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 (Unión temporal de medidores y Teleservicios). Para esta vigencia se logró reflejar el valor real de las cuentas de orden.



ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

Valledupar, 25 de febrero de 2018

Doctor
JOSE JAVIER SEQUEDA DAZA
Secretario General
EMDUPAR S.A. E.S.P.

Cordial saludo:

Para los fines pertinentes relacionados con la celebración de la Asamblea anual de Accionista de Emdupar S.A. E.S.P. remito informe de Revisoría Fiscal adjunto a los Estados Financieros correspondiente al periodo 2017.

Atentamente,


ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
Revisora Fiscal T.P.61255-T

Copia Archivo



ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR-EMDUPAR S.A.E.S.P.
NIT 892300548-8
INFORME DE LA REVISORIA FISCAL A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
VALLEDUPAR, PERIODO 2017

SEÑORES:

ACCIONISTAS DE EMDUPAR S.A.E.S.P.

PRESENTACION: FEBRERO 2018

En cumplimiento de lo establecido en el Código de Comercio, Artículo 209, Los Estatutos y demás normas que nos regulan presento mi informe sobre las operaciones de la empresa de servicios Públicos de Valledupar EMDUPAR S.A.E.S.P., correspondiente al año 2017.

1- ACTOS DE LOS ADMINISTRADORES

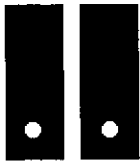
Las operaciones Registradas en los libros, los actos y decisiones de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.

2- CORRESPONDENCIAS Y LIBROS

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente, en cumplimiento a la Ley 594 de 2000 en lo referente al Programa de Gestión Documental con los lineamientos del Archivo General de la Nación y puesta en ejecución del Sistema de Gestión de Documentos.

3- SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La implementación y ejecución del sistema de Control Interno es de responsabilidad de la Administración, Como también la responsabilidad de salvaguardar los activos y mantener los controles internos adecuados que le permitan prevenir y detectar fraudes, omisiones,



ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

errores, o incumplimiento de las leyes o reglamentos que la regulan. De acuerdo con mi evaluación del Control interno en mi opinión EMDUPAR S.A. Ha direccionado las

Medidas adecuadas de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que estén en su poder.

4- CONCORDANCIA ENTRE ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE GESTIÓN:

Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los Administradores, El informe se compone de los temas sobre la evolución de las operaciones de relevancia que la gerencia considera oportuno explicar.

5- APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL:

EMDUPAR S.A.E.S.P. No se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de seguridad Social integral. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización ha sido tomada de los registros y soportes contables.

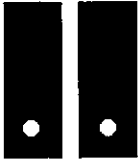
6- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

En el periodo 2017, EMDUPAR S.A E.S.P. cumplió con las obligaciones tributarias ante la Dirección de impuestos Nacionales DIAN, liquidando y pagando oportunamente las declaraciones de Retención en La Fuente-Autorrenta y el impuesto a las Ventas por Pagar-IVA y parcialmente con las obligaciones del orden municipal, Retención de Industria y comercio –ICA.

6. LEGALIDAD DE SOFTWARE:

La Empresa Emdupar S.A.E.S.P, en la actualidad cuenta con dos (2) Software para procesar la información, los cuales poseen sus respectivas licencias, como también de los equipos tecnológicos en funcionamiento, en cumplimiento a la Ley 44 de 1993, y la ley 1403 del 19 de julio de 2010, Derechos de Autor.

OTROS INFORMES:



ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

En el desarrollo de las actividades de auditoría se hizo análisis a las cuentas de balance, y como apoyo a la verificación y confirmación de cuentas con saldos que provenían de años anteriores al 2015, se realizó circularización de saldos con las diferentes fuentes y áreas

que proveen de información a contabilidad para confirmar el valor real, los cuales fueron certificados por los responsables de los procesos, realizando la respectiva depuración.

Las observaciones y recomendaciones de la Revisoría Fiscal generadas en el transcurso del ejercicio en el año 2017 fueron dadas a conocer oportunamente a la Administración, y a control interno las cuales fueron acogidas parcialmente.

DICTAMEN

He auditado los Estados Financieros de EMDUPAR S.A.E.S.P. adjuntos con fecha de corte a 31 de diciembre de 2017 que comprenden el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de resultados Integral individual, El estado de Cambio en el Patrimonio Individual el Estado de flujos de efectivo Individual.

RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros, adjuntos de conformidad con La Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, marco normativo vigente para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. Los Estados Financieros fueron debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador Público que los preparo en cumplimiento de las normas legales.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

En Calidad de Revisora Fiscal es mi responsabilidad expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjunto basado en mi auditoría, He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la parte 2, título 1 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría –NIA, dichas normas implican el cumplimiento de los requerimientos de ética, como también planificar y ejecutar la



ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección inmaterial.

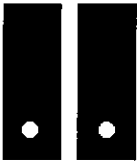
Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

OPINION:

Con base en lo expuesto, en mi opinión, los Estados financieros de propósito general, certificados por el representante legal y el contador público, y adjuntos, tomados fielmente de los libros y elaborados de conformidad con el marco técnico normativo aplicable a las empresas de servicios públicos domiciliarios, y a las normas internacionales de información Financiera, De la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR "EMDUPAR S.A. E.S.P." con fecha de corte a 31 de diciembre de 2017, presentan fielmente los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera para el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera; EXCEPTO por lo que se expresa a continuación:

Mi examen revelo que el saldo de las CUENTAS POR COBRAR a 31 de diciembre de 2017 y 2016 reportados en los hechos económicos del área comercial a contabilidad es de \$72.323.096.408.00 y \$61.515.455.467, respectivamente (incluye Intereses Moratorios y cuentas de terceros) con un incremento del 18% por un valor de \$10.807.640.941.00. Para el 2017 la cartera representa el 23% de los activos totales de la empresa. Con respecto a lo registrado en Contabilidad, las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo ascienden a



ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

\$40.988.379.572.42.00 que representan el 57% del total de la cartera generada en el área comercial a través de la facturación mensual no recaudada después de 31 días. Como resultado de mi examen pude evidenciar que la **facturación y la cartera requieren de una depuración integral inmediata que impactarán significativamente el Estado de situación Financiera individual de la Empresa y su Estado de resultados Integral individual**, debido a que desde la Facturación se generan unos derechos hacia la empresa los cuales deben ser revisados a la luz de las normas que nos regulan y considerar su inclusión o no, como también, hacen parte de la facturación y posterior cartera aproximadamente el 65% de los suscriptores que pertenecen a los barrios subnormales y los extractos 1 y 2 con deudas que superan los 5 años, poniendo de presente el impacto social en estas comunidades y las contingencias por parte de EMDUPAR S.A.E.S.P. para estos efectos.

Se evidencia que no existe una conciliación entre la cartera comercial y la contable, la información contable se recibe a través de un proceso de reportes generados en el área de sistemas debido a que no existe una conexión automática de los dos software que procesan la información en el área comercial SMARTFLEX y el resto de la empresa SYSMAN, considerando esta situación una debilidad del sistema de Control interno toda vez que es en el área comercial donde se procesa toda la información relacionada con los ingresos de funcionamiento, constituyéndose en un riesgo de precisión, de oportunidad, de independencia y unidad de la información.

EMPRESA EN MARCHA

Manifiesto además que no tengo conocimiento y no se evidencian eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de Fin de Ejercicio del año 2017, que en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de los negocios y operaciones de EMDUPAR S.A. E.S.P.

ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
REVISORA FISCAL T.P.61255-T
EMDUPAR S.A.E.S.P.