



**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
VALLEDUPAR
EMDUPAR SA ESP**

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

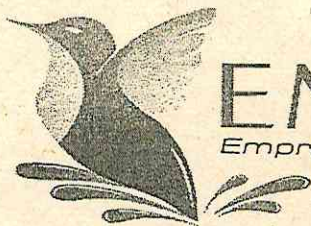
Que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: *Estado de la Situación Financiera Individual con corte al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el Estado de Resultado Integral Individual, Estado de cambios en el Patrimonio Individual y Estado de flujos de efectivo Individual, para los periodos contables 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:

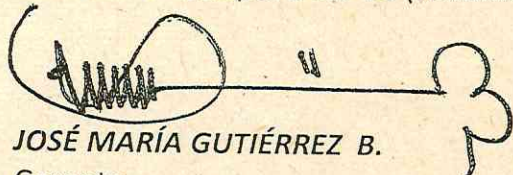
- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información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



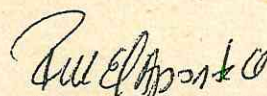
EMDUPAR S.A - E.S.P
Empresa de Servicios Públicos de Valledupar

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



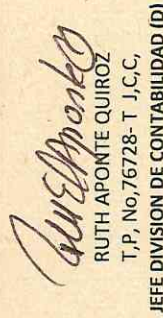


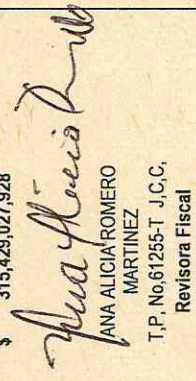
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR
892300548-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CORTE A: A. 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA	ACTIVO	2016		2017		NOTA	2016		2017	
		\$	%	\$	%		\$	%	\$	%
-	ACTIVO CORRIENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 20,098,714,665	6,6%	\$ 3,921,578,064	1,2%		\$ 28,522,482,082	91%	\$ 27,643,047,098	72,6%
4	AL EFECTIVO	\$ 1,515,578,672	0,5%	\$ 2,145,695,306	0,7%	10	\$ 1,866,541,232	6%	\$ 876,594,128	2,3%
4	INVERSIONES	\$ 108,139,514	0,0%	\$ -	0,0%	11	\$ 16,904,148,422	54%	\$ 14,459,927,030	38,0%
5	CUENTAS POR COBRAR	\$ 17,623,768,818	5,8%	\$ 1,240,015,810	0,4%	12	\$ 9,751,792,428	31%	\$ 12,306,525,940	32,3%
6	INVENTARIOS	\$ 465,898,740	0,2%	\$ 535,866,948	0,2%	13	\$ -	0%	\$ -	0,0%
9	OTRO ACTIVOS	\$ 373,328,921	0,1%	\$ -	0,0%	14	\$ -	0%	\$ -	0,0%
	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 285,241,874,890	93,4%	\$ 311,507,449,864	98,8%		\$ 2,913,856,881	9%	\$ 10,425,257,913	27,4%
4	INVERSIONES	\$ -	0,0%	\$ 108,139,000	0,0%	10	\$ -	0%	\$ 751,667,008	2,0%
5	CUENTAS POR COBRAR	\$ -	0,0%	\$ 14,344,678,978	4,5%	11	\$ -	0%	\$ 659,245,765	1,7%
7	PRESTAMOS POR COBRAR	\$ -	0,0%	\$ 348,893,083	0,1%	12	\$ -	0%	\$ -	0,0%
8	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	\$ 284,247,675,090	93,1%	\$ 283,997,430,781	90,0%	13	\$ 2,913,856,881	9%	\$ 4,103,066,765	10,8%
9	OTROS ACTIVOS	\$ 994,199,800	0,3%	\$ 12,708,308,022	4,0%	14	\$ -	0%	\$ 4,911,278,375	12,9%
	TOTAL ACTIVOS	\$ 305,340,589,555	100,0%	\$ 315,429,027,928	100,0%		\$ 31,436,338,963	100,0%	\$ 38,068,305,011	100,0%

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	DEUDORAS DE CONTROL	\$	61,808,510	\$	61,809,000	15	PATRIMONIO CAPITAL						
DEUDORAS DE CONTROL		\$	61,808,510	\$	61,809,000		SUSCRITO Y PAGADO	\$	14,153,694,370	5%	\$	14,153,694,000	5,1%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		\$	3,353,673	\$	3,354,000		RESERVAS	\$	8,467,541,855	3%	\$	8,467,542,000	3,1%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		\$	16,677,184,315	\$	20,447,170,749		DEL EJERCICIOS RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	4,725,023,405	-2%	\$	5,125,885,340	1,8%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS							VALORIZACION-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION SUPERAVIT POR VALORIZACION TOTAL	\$	7,241,469,271	3%	\$	846,363,583	0,3%
PASIVOS CONTINGENTES		\$	16,738,992,825	\$	16,738,992,825		PATRIMONIO						
ACREEDORAS DE CONTROL		\$	7,211,921,759	\$	61,808,510		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	305,340,589,555		\$	315,429,027,928	
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-\$	19,049,062,966	-\$	16,677,184,315								


 JOSE MARIA GUTIERREZ BAUTE
 7572747
 REPRESENTANTE LEGAL


 RUTH APONTE QUIROZ
 T.P, No,76728- T J,C,C,
 JEFE DIVISION DE CONTABILIDAD (D)


 ANA ALICIA ROMERO MARTINEZ
 T.P, No,61255-T J,C,C,
 Revisora Fiscal



EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR
892,300,548-8
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPRATIVO
CORTE A:
A 31 DE DICIEMBRE 2017

NOTA		2016	%	2017	%	VAR.
	INGRESOS	\$ 41,451,462,031	100%	\$ 53,043,041,220	100%	28%
	VENTA DE SERVICIOS OPERACIONALES	\$ 40,593,608,752	98%	\$ 43,854,641,378	83%	8%
16	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 18,439,173,442	45%	\$ 15,379,803,934	35%	-17%
	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 23,566,804,662	58%	\$ 29,869,067,103	68%	27%
	- Devoluciones, Rebajas y Descuentos En Venta De Servicios	-\$ 1,412,369,352	-3%	-\$ 1,394,229,659	-3%	-1%
16	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ -	0%	\$ -	0%	
	DONACIONES	\$ -		\$ -		
	= VENTAS NETAS	\$ 40,593,608,752	98%	\$ 43,854,641,378		8%
17	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 17,278,195,118	42%	\$ 18,442,194,107	42%	7%
	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 12,665,464,625		\$ 13,432,984,759		
	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 4,612,730,493		\$ 5,009,209,348		
	= UTILIDAD BRUTA	\$ 23,315,413,635	56%	\$ 25,412,447,270	58%	9%
18	GASTOS OPERACIONALES					
	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION	\$ 17,809,348,017	43%	\$ 16,907,173,345	39%	-5%
	Sueldos y Salarios	\$ 6,595,286,834		\$ 6,093,507,853		
	Contribuciones Imputadas	\$ 814,619,276		\$ 866,408,682		
	Contribuciones Efectivas	\$ 1,683,228,086		\$ 1,609,346,648		
	Aportes Sobre La Nómina	\$ 53,237,900		\$ 54,383,094		
	Prestaciones Sociales	\$ 4,474,492,317		\$ 4,389,981,247		
	Gastos De Personal Diversos	\$ 529,189,887		\$ 586,374,654		
	Generales	\$ 2,154,168,105		\$ 1,656,402,697		
	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	\$ 1,505,125,612		\$ 1,650,768,470		
	OTROS GASTOS	\$ -		\$ 147,403,000		
	Generales	\$ 0		\$ 147,403,000		
	= UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 5,506,065,617	13%	\$ 8,357,870,926	19%	52%
19	OTROS GASTOS	\$ 2,409,070,737	6%	\$ 4,855,970,248	11%	102%
	Comisiones	\$ 599,068,851		\$ 417,286,799		
	Financieros	\$ 65,094,029		\$ 19,092,712		
	Impuesto A Las Ganancias Corriente	\$ 742,181,000		\$ -		
	Impuesto A Las Ganancias Diferido*	\$ 1,002,726,857		\$ -		
	Otros Gastos Diversos	\$ -		\$ 4,419,590,737		
	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 8,679,871,563	21%	\$ 7,564,415,181	14%	-13%
	Deterioro De Cuentas Por Cobrar	\$ 7,435,198,532		\$ 5,853,467,139		
	Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 1,244,673,031		\$ 1,710,948,042		
16	OTROS INGRESOS	\$ 857,853,279	2%	\$ 9,188,399,842	21%	9.7%
	Financieros	\$ 269,967,368		\$ 368,118,194		
	Ingresos Diversos	\$ 587,885,910		\$ 1,345,037,142		
	Reversion de las Perdidas por Deterioro de Valor	\$ -		\$ 7,475,244,506		
20	UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS	-\$ 4,725,023,404	-11%	\$ 5,125,885,339	12%	-2.08%

M.L.

	- Provisión impuesto de renta 25% 201	\$	-	\$	-		
	- Provisión impuesto de renta 34% 2017	\$	-	\$	1,742,801,015		
	<u>= UTILIDAD/PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS</u>						
<u>21</u>	<u>=UTILIDAD/PERDIDA DEL PERIODO/DESPUES IMPTOS</u>	-\$	4,725,023,404	-12%	\$	3,383,084,324	8% -1,71%
		-\$	4,725,023,404		\$	3,383,084,324	



**JOSE MARIA
GUTIERREZ BAUTE**
cc, 7572747
**REPRESENTANTE
LEGAL**



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



RUTH APONTE QUIROZ
T,P, No,76728- T J,C,C,
**JEFE DIVISION DE
CONTABILIDAD (D)**






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

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)			(8,059,420,748)
Utilidad y/ o perdida neta obtenida en el ejercicio 2016					(4,725,023,405)					(4,725,023,405)
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)				(1,669,413,283)
Ajuste por valorización de activos fijos e Inversiones										0
Utilidad y/ o perdida neta obtenida en el ejercicio 2017					5,125,885,339					5,125,885,339
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 MARIA GUTIERRÉZ 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
A DICIEMBRE 31 DEL 2017
(Cifras en pesos colombianos)

Nota 1, Información de la entidad

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,

3, 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,

4, 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, É,S,P,

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:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Caja principal	0	216,326
Total	0	216,326

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuenta Corriente	132,467,637	602,897,424
Cuenta de Ahorro	2,013,277,667	912,465,921
Total	2,145,695,306	1,515,362,578,672

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,

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, oo,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
INVERSIONES		
Inversiones en entidades en liquidación	71,702,027	71,702,027
Inversiones de Administración de liquidez al costo	97,973,494	97,973,494
DETERIORO ACUMULADO INVERSIONES (CR)	-61,536,007	-\$ 61,536,007
Total	\$108,139,514	\$108,139,514

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 Cootraelectricaribe, 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 estas,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar		
Prestación de Servicios	1.240.015.810	1,185,969,085
Prestación de Servicios Públicos	24,140,205,740	27,074,993,180
Avances y Anticipos Entregados	0	2,260,064,119
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribución		4,623,994,506
Depósitos Entregados en Garantía		1,225,515,939
Otras Cuentas por Cobrar	523.685.298	321,643,032
Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo		33,866,957,228
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (cr)	(51.307.591.633)	(52,929,369,272)
Total	15,584,694.788	17,629,768,818

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 colaborador empresarial 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

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,

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:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
INVENTARIOS		
Mercancías en Existencia s	432,772,753	333,105,273
Materiales y Suministros	103,094,195	132,793,466
Total	535,866,948	465,898,739

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,

7. Préstamo por Cobrar

La entidad presenta en el Estado de Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 saldo por créditos a empleados que se desagregan de la siguiente manera:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
CREDITO A EMPLEADOS		
Servicios Médicos y Drogas	0	19,726,452
Fondo de Empleados	0	13,253,542
Fondo de Vivienda	146.349.126	146,349,125
Fondo de Solidaridad	199.999.879	200,000,000
Total	348.893.083	379,329,120

8. 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,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	29,247,434,000	29,247,435,259
Edificaciones	15,145,009,087	15,064,685,381
Repuestos	523,369,183	2,459,030,481
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	483,434,811	470,478,471
Equipo Médico y Científico	560,241,082	556,876,432
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	84,71,397
Depreciación Acumulada (cr)	(5,524,029,139)	(3,976,417,503)
Total	283,997,430.781	284.247.675.089

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,

9. Otros Activos:

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

- Los seguros pagados por anticipado que incluyen las primas de seguros, las cuales son amortizadas mensualmente en forma lineal hasta el tiempo que perdure el valor del seguro,
- Los intangibles constituidos por licencias, software que se amortizan con una vida útil de 5 años,

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:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
OTROS ACTIVOS		
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	136,139,441	134,809,914
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,560,117,671	0
AVANCES Y ANTICIPOS DE IMPUESTO, ICA,	7,007,775,817	0
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	2,354,269,033	0
ACTIVOS INTANGIBLES	2,739,918,999	2,704,055
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (cr)	(2,089,912,940)	(1,844,667)
Total	12,08,308,022	994,199,800

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,

10. 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,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
Préstamos por Cobrar		
Préstamos Concedidos	348,893.082.78	379,328,920.03

11. Cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas con contratistas, proveedores, en la adquisición de bienes y servicios de la empresa, Igualmente se encuentran los valores adeudados por concepto de, 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,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
PRESTAMOS POR PAGAR		
Financiamiento Interno de Corto Plazo	876,594,128	1,004,874.654
Financiamiento Interno de Largo Plazo	751,667.008	861,667,579
Total	1,628,261,136	1,866,541,233

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

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:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
CUENTAS POR PAGAR		
Adquisición de bienes y servicios	6,943,200,874	8,180,835,726
Subvenciones por Pagar	397,401,579	182,146,005
Recursos a favor de terceros	158,835,304	187,676,267
Comisiones por pagar	0	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	6,329,661,244	4,336,838,497
Impuesto al valor agregado - IVA	11,083,336	9,188,880
Recursos recibidos en administración	0	13,696,061
Depósitos recibidos en garantía	0	1,965,264,505
Servicios Públicos	0	270,247,503
Otras cuentas por pagar	500,410,460	7,430,986
Total	15,119,172,794	16,904,148,423

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" embargó y retiro de nuestras cuentas un valor \$ 463,209,382,00

12. Beneficios a los Empleados

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

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:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		
Nómina por pagar	229,444,527	229,444,527
Cesantías	1,823,020,204	1,823,020,204
Intereses sobre cesantías	247,605,974	247,605,974
Vacaciones	1,012,670,128	1,012,670,128
Prima de Vacaciones	2,271,616,100	2,271,616,100
Prima de Servicios	1,635,372,356	1,635,372,356
Prima de Navidad	43,051,742	43,051,742
Bonificaciones	207,177,619	207,177,619
Otras Primas	1,493,987,665	1,493,987,665
Otros Salarios y Prestaciones Sociales	787,846,113	787,846,113
Total	9,751,792,429	9,751,792,429

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

13. Pasivos estimados- Provisiones

Los pasivos estimados comprenden las provisiones constituidas para el cumplimiento de obligaciones para los 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 con el 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,

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,

15. 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,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Capital suscrito y pagado	14,153,694,000	14,153,694,370
Reservas	8,467,542,000	8,467,541,855
Resultado de ejercicios anteriores	846,363,583	7,241,469,271
Resultado del Ejercicio	5,125,885,339	(4,725,023,405)
Impactos por l transición al nuevo marco tarifario	248,767,238,000	248,766,569,498
Total	277,360,722,917	273,904,250,586

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 coticen 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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION		
Inversiones e instrumentos derivados	73,426,139	73,426,139
Cuentas por cobrar (db)	(16,841,704,070)	(16,841,704,070)
Propiedades, planta y equipos	250,735,493,745	250,735,493,745
Provisiones	1,719,098,927	1,719,098,927

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto de renta y complementarios	74,177,695	74,177,695
Otros impactos por transición	13,006,076,062	13,006,076,062
Total	248,766,568,498	248,766,568,498

16. 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 ,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
VENTA DE SERVICIOS		
Servicio de Acueducto	15,379,803,933	18,439,173,442
Servicio de Alcantarillado	29,869,067,102	23,566,804,662
Devoluciones, rebajas y descuentos	(1,394,229,659)	(1,412,369,351)
Total	43,854,641,377	40,593,609,752

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,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
OTROS INGRESOS		
Financieros	368,118,194	269,967,368
Ingresos Diversos	1,345,037,142	587,885,910

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
Total	9,188,199,843	857,853,279

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 incentivos 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

17, Costo de venta de servicios

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

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
Costo de Venta de Servicios		
Servicios de Acueducto	13,432,984,759	12,665,464,625
Servicios de Alcantarillado	5,009,209,348	4,612,730,493
Total	18,442,194,107	12,728,195,118

Es la distribución de los costos del periodo originados de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, realizado según el prorrateo que realiza el Módulo SYSMAN STEFANY modulo de Distribución de Costo,

18, 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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos y Salarios	6,093,507,853	6,595,288
Contribuciones Imputadas	866,408,682	814,617
Contribuciones Efectivas	1,609,346,648	1,683,230
Aportes sobre la nómina	54,383,094	53,238
Prestaciones Sociales	4,389,981,247	4,474,493
Gastos de Personal Diversos	586,374,654	529,190
Generales	1,656,402,697	2,154,171
Impuestos, contribuciones y tasas	1,650,768,470	1,505,129
Total	16,907,173,344	17,809,348,017

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,

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 pesos colombianos</i>	31/12/2017	31/12/2016
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES		
Deterioro de Cuentas por Cobrar	5,853,467,139	7,435,198,532
Depreciación de propiedades, planta y equipos	1,710,948,041	1,244,673,031
Total	7,564,415,180	8,679,871,563

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, oo el cual es aplicado por la empresa a partir del 1 de enero de 2016, se realiza para las deudas superiores a 180 días,

19, Otros Gastos:

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

Cifras en pesos colombianos	31/12/2017	31/12/2016
OTROS GASTOS		
Comisiones	417,286,799	599,068,851
Financieros	19,092,712	65,094,029
Impuesto a las Ganancias Corrientes	0	742,181,000
Otros Gastos Diversos	4,419,590,737	1,002,726,857
Total	4,855,970,248	2,409,083

Los gastos financieros, los gravámenes a los movimientos financieros y los intereses de sobre giros suman \$ 229,216,777,00

21, 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,

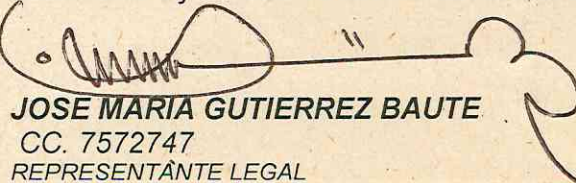
Deudoras:

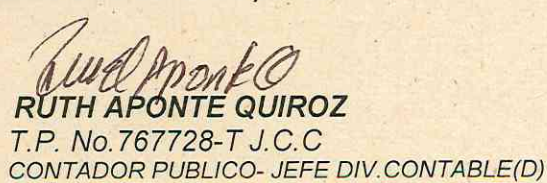
Se refleja el valor causado de los intereses por mora en facturación, igualmente la financiación, la diferencia encontrada entre la cartera de comercial y la contable

Acreedoras:

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,

Los presentes estados financieros fueron elaborados, con la información suministrada en el sistema de información SYSMAN ESTEFANI a diciembre 31 del 2016 y 2017.


JOSE MARIA GUTIERREZ BAUTE
CC. 7572747
REPRESENTANTE LEGAL


RUTH APONTE QUIROZ
T.P. No.767728-T J.C.C
CONTADOR PUBLICO- JEFE DIV.CONTABLE(D)





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

Correo: anaroma24@hotmail.com

Celular 318-7156653





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.

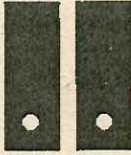
6- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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.