



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

**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 2016***



**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A. E.S.P.  
CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO GRAVABLE DE 2016  
CON BASE AL MARCO NORMATIVO RESOLUCION 414/2014**

**CERTIFICAMOS**

Que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Resultado Integral Individual, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo Individual a Diciembre 31 de 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 NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También la gerencia participó en el proceso de aplicación de las políticas contables y además:

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

Dado en Valledupar a los 29 (veintinueve) días del mes de marzo del año 2017

  
**ARMANDO JOSE CUELLO DAZA**  
Gerente

  
**ALMA ROCIO PABA RAMOS**  
Contadora Pública  
T.P. 66.316-T

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

**BALANCE GENERAL**

Periodos contables terminados el 31/12/2016

(Cifras en miles de pesos colombianos)

**ACTIVOS**

	NOTAS	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>(3)</b>	<b>1,515,578</b>
EFFECTIVO		216
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1,515,361
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>(5)</b>	<b>3,446,033</b>
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1,185,969
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		2,260,064
<b>INVENTARIOS</b>	<b>(7)</b>	<b>465,897</b>
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		333,103
MATERIALES Y SUMINISTROS		132,793
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>5,427,508</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>INVERSIONES</b>	<b>(4)</b>	<b>108,139</b>
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION		71,702
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO		97,973
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)		-61,536
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>(5)</b>	<b>14,183,734</b>
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		27,074,993
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		4,623,994
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1,225,515
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		321,642
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		33,866,959
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-52,929,369
<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>(6)</b>	<b>379,329</b>
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		379,329
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>(8)</b>	<b>284,247,664</b>

TERRENOS		29,247,432
EDIFICACIONES		15,064,685
REPUESTOS		2,459,029
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		48,153,892
REDES, LÍNEAS Y CABLES		189,846,692
MAQUINARIA Y EQUIPO		470,478
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		556,876
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		482,693
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		635,818
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1,221,701
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		84,790
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-3,976,425
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>(9)</b>	<b>994,198</b>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		134,810
ACTIVOS INTANGIBLES		2,704,055
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-1,844,667
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>299,913,064</b>

**TOTAL ACTIVOS**

**305,340,572**

**PASIVOS**

**PASIVOS CORRIENTES**

<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>(10)</b>	<b>1,004,877</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		1,004,877
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>(11)</b>	<b>14,737,511</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		8,180,836
SUBVENCIONES POR PAGAR		182,146
COMISIONES POR PAGAR		14,300
DESCUENTOS DE NÓMINA		1,484,863
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		251,658
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		4,336,839
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		9,189
SERVICIOS PUBLICOS		270,248
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		7,431
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>(12)</b>	<b>9,751,793</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		9,751,793
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>25,494,181</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		

**PRÉSTAMOS POR PAGAR** (10) 861,667  
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO 861,667

**CUENTAS POR PAGAR** (11) 2,166,634  
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS 187,676  
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN 13,696  
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA 1,965,262

**PROVISIONES** (13) 2,913,857  
LITIGIOS Y DEMANDAS 2,343,482  
PROVISION PASIVO PENSIONAL CONMUTADO 570,375

**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES** 5,942,157

**TOTAL PASIVOS** 31,436,338

**PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS** (14) 273,904,234

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 14,153,694

RESERVAS 8,467,542

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES 7,241,469

RESULTADOS DEL EJERCICIO -4,725,041

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN 248,766,569

**TOTAL PATRIMONIO** 273,904,234

**TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO** 305,340,572 *u.f.*

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** (21)

**ACTIVOS CONTINGENTES** 61,809

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS 61,809

**DEUDORAS DE CONTROL** 16,677,184

BIENES Y DERECHOS RETIRADOS 3,354

OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL 16,673,831

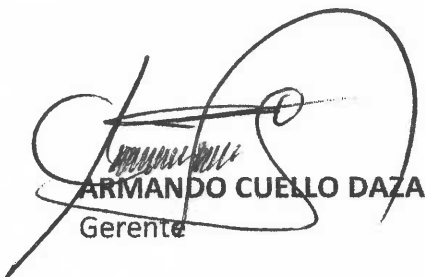
**DEUDORAS POR CONTRA (CR)** -16,738,993

ACTIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA (CR) -61,809

DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) -16,677,184

**TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** 0 *u.f.*

<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>(21)</b>	
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>11,837,141</b>
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS		11,837,141
 <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		 <b>7,211,922</b>
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS		7,211,922
 <b>ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)</b>		 <b>-19,049,063</b>
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA (DB)		-11,837,141
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-7,211,922
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>



**ARMANDO CUELLO DAZA**  
Gerente



**ALMA ROCIO PABA R.**  
Contadora Pública  
T.P. No 66.316-T



**ZANDRA MONTERO MORON**  
Revisora Fiscal  
T.P. No 54.290-T

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A E.SP.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
Periodos contables terminados el 31/12/2016  
(Cifras en miles de pesos colombianos)

**INGRESOS**

<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>(15)</b>	<b>40,593,610</b>
SERVICIO DE ACUEDUCTO		18,439,174
SERVICIO DE ALCANTARILLADO		23,566,805
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		-1,412,369
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>(20)</b>	<b>17,278,194</b>
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>		<b>17,278,194</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>23,315,416</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>(17)</b>	<b>17,809,356</b>
SUELDOS Y SALARIOS		6,595,288
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		814,617
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,683,230
APORTES SOBRE LA NÓMINA		53,238
PRESTACIONES SOCIALES		4,474,493
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		529,190
GENERALES		2,154,171
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1,505,129
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PRO</b>	<b>(18)</b>	<b>8,679,872</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		7,435,198
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1,244,674
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>-3,173,812</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>(19)</b>	<b>2,409,083</b>
COMISIONES		599,070

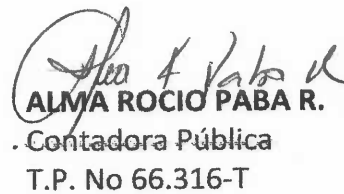


FINANCIEROS		65,094
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		742,181
OTROS GASTOS DIVERSOS		1,002,738

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>(16)</b>	<b>857,853</b>
FINANCIEROS		269,967
INGRESOS DIVERSOS		587,886
<b>EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>-4,725,041</b>

4.

  
**ARMANDO CUELLO DAZA**  
Gerente

  
**ALMA ROCIO PABA R.**  
Contadora Pública  
T.P. No 66.316-T

  
**ZANDRA MONTERO MORON**  
Revisora Fiscal  
T.P. No 54.290-T

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

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**

**Periodos contables terminados el 31/12/2016**

**(Cifras en miles de 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	14,153.693	8,467.542	12,983.577	3.980	295.832	6,553.427	8,059.421	22.500	-	50,539.972
Reclasificación a resultado de ejercicios anteriores					-295.832	295.832				0.000
Ajuste por cambio de normatividad			-12,983.577	-3.980		392		-22.500	248,766.569	236,148.724
Ajuste por valorización de activos fijos e inversiones							-8,059.421			-8,059.421
Utilidad y/ o perdida neta obtenida en el ejercicio 2016					-4,725.041					-4,725.041
Saldo al Final del periodo 2016	<b>14,153.693</b>	<b>8,467.542</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>-4,725.041</b>	<b>7,241.471</b>	<b>0.000</b>	<b>0.000</b>	<b>248,766.569</b>	<b>273,904.234</b>



**ARMANDO CUELLO DAZA**  
Gerente



**ALMA ROCIO PABA R.**  
Contadora Pública  
T.P. No 66.316-T




**ZANDRA MONTERO MORON**  
Revisora Fiscal  
T.P. No 54.290-T

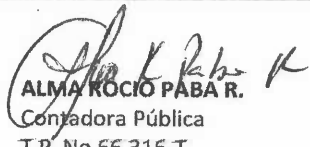


**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR – EMDUPAR S.A E.SP.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**Periodos contables terminados el 31/12/2016**

(Cifras en miles de pesos colombianos)	2016
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	12,181,172
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	14,891,292
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	8,467,444
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	(20,360,414)
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	(1,509,885)
PROGRAMA SALUD OCUPACIONAL	(125,067)
ADQUISICION DE BIENES	(2,779,452)
ADQUISICION DE SERVICIOS	(6,982,239)
IMPUESTOS Y MULTAS	(1,658,190)
MANTENIMIENTOS	(1,068,979)
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1,055,682</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
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
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
PAGOS DE PRESTAMOS	(238,282)
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(238,282)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO</b>	<b>817,400</b>
SALDO INICIAL DEL PERIODO	698,178
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>	<b>1,515,578</b>

  
ARMANDO CUELLO DAZA  
Gerente

  
ZANDRA MONTERO MORON  
Revisora Fiscal  
T.P. No 54.290-T

  
ALMA ROCÍO PABA R.  
Contadora Pública  
T.P. No 66.316-T

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Periodos contables terminados el 31/12/2016**  
**(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 mixto, 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 Balance General; el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental; el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujo de efectivo.*

**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 Balance General con corte al 31 de diciembre de 2016, y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio y, estado de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2016.*

### **2.1. 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.*

### **2.2. 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.*

### **2.3. 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 las mismas.*

### **2.4. 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.*

### **2.5. 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
<i>Edificaciones</i>	<i>50</i>
<i>Planta ductos y túneles</i>	<i>25</i>
<i>Redes, líneas y cables</i>	<i>25</i>
<i>Muebles, equipo de oficina</i>	<i>10</i>
<i>Equipo de computación y comunicación</i>	<i>5</i>
<i>Equipo de transporte</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de comedor, cocina y despensa</i>	<i>5</i>

*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,*

## **2.6. 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.*

## **2.7. Prestamos 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 2306 el valor a cancelar durante la vigencia y a la cuenta 2307 la deuda a largo plazo.*

## **2.8. 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.*

## **2.9. Beneficios a los Empleados**

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

## **2.10. Pasivos estimados**

*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 al estudio realizado en el año 2013, debido a que el área competente para tal fin no suministró información para realizar nueva amortización.*

## **2.11. Patrimonio de las Empresas:**

*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.*

## **2.12. 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 Actividad, Económica, Financiera y Social 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, para la próxima vigencia 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**

Los saldos del efectivo corresponden a un saldo que proveniente de vigencias anteriores y el valor de las diferentes cuentas bancarias, las cuales se encuentran en un 93% conciliada a diciembre 31 de 2016.

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 balance general individual a 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

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

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	<b>31/12/2016</b>
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
Cuenta Corriente	602.897
Cuenta de Ahorro	912.465
<b>Total</b>	<b>1.515.362</b>

**Nota 4. Inversiones:**

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	<b>31/12/2016</b>
<b>INVERSIONES</b>	
Inversiones en entidades en liquidación	71,702
Inversiones de Administración de liquidez al costo	97,973
<b>DETERIORO ACUMULADO INVERSIONES (CR)</b>	<b>-61.536</b>
<b>Total</b>	<b>108,139</b>

*Corresponde al valor de las acciones que posee la empresa en diferentes entidades como son: Terminal de Transporte (para este año hubo un aumento en las acciones en la terminal de transporte), Aseoupar, Aseo del Norte, y en las Cooperativas de Coolesar y Cootraemdupar en la cual se realizó deterioro por encontrarse esta en liquidación y por lo tanto la empresa ha perdido un valor adquisitivo en dichos aportes.*

**Nota 5. Cuentas por Cobrar**

*Las cuentas por cobrar presentados en el balance general al 31 de diciembre de 2016, se desagregan de la siguiente manera:*

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	<b>31/12/2016</b>
<b>Cuentas por Cobrar</b>	
Prestación de Servicios	1.185.969
Prestación de Servicios Públicos	27.074.993
Avances y Anticipos Entregados	2.260.064
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribución	4,623,994
Depósitos Entregados en Garantía	1,225,515
Otras Cuentas por Cobrar	321,643
Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo	33,866,957
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (cr)	-52,929,369
<b>Total</b>	<b>17,629,769</b>

*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, los anticipos de rentas correspondiente a la renta de 2015 y cree. Las cuentas de difícil*

cobro corresponden a las deudas originadas por los usuarios que sobrepasan la cartera de 360 días.

De acuerdo al manual de políticas contables 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.

**Nota 6. Prestamos por Cobrar**

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>Prestamos por Cobrar</b>	
Préstamos Concedidos	379,329

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

**Nota 7. Inventarios**

Los inventarios presentados en el balance general a 31 de diciembre de 2016, se desagregan de la siguiente manera:

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>INVENTARIOS</b>	
Mercancías en Existencias	333,103
Materiales y Suministros	132,793
<b>Total</b>	<b>465,897</b>

Corresponde a las mercancías en existencias para el funcionamiento de la entidad.

**Nota 8. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo presentados en el balance general a 31 de diciembre de 2016 se desagregan de la siguiente manera:

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Terrenos	29,247,43
Edificaciones	15,064,685
Repuestos	2,459,029
Plantas, Ductos y Túneles	48,153,892
Redes, líneas y Cables	189,846,692
Maquinaria y Equipo	470,478

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	<b>31/12/2016</b>
Equipo Médico y Científico	556,876
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	482,693
Equipos de Comunicación y Computación	635,818
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	1,221,701
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	84,790
Depreciación Acumulada (cr)	-3,976,425
<b>Total</b>	<b>284,247,664</b>

*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 del 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.*

*Para la vigencia 2016, realizada la implementación del nuevo marco normativo los bienes inmuebles (redes) que fueron adquiridas mediante convenio, se incorporaron debido a que la entidad tiene el control de las mismas.*

### **Nota 9. Otros activos**

*La desagregación de los otros activos presentados en el balance general individual al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:*

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	<b>31/12/2016</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	
Bienes y Servicios pagados por anticipado	134,810
Activos Intangibles	2,704,055
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (cr)	-1,844,667
<b>Total</b>	<b>994,198</b>

*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 y equipos, seguros de vida, cuya aseguradora es Seguros Generales – Suramericana S.A. – y tienen una vigencia hasta Mayo de 2016.-*

-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. Prestamos por pagar**

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el balance general a 31 de diciembre de 2016, es la siguiente:

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	
Financiamiento Interno de Corto Plazo	1,004,877
Financiamiento Interno de Largo Plazo	861,667
<b>Total</b>	<b>1,866,544</b>

Corresponde al valor adeudado a la entidad Findeter por una deuda contraída vigencias anteriores con el antiguo Insfopal. A 31 de diciembre de 2016 la empresa ha incumplido con las cuotas pactadas, pero no ha sido renegociada la deuda.

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**

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
Adquisición de bienes y servicios	8,180,836
Subvenciones por Pagar	182,146
Recursos a favor de terceros	187,676
Comisiones por pagar	14,300
Descuentos de Nómina	1,484,864
Retención en la Fuente e Impuesto de timbre	251,659
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4,336,838
Impuesto al valor agregado - IVA	9,189

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
Recursos recibidos en administración	13,696
Depósitos recibidos en garantía	1,965,265
Servicios Públicos	270,248
Otras cuentas por pagar	7,431
<b>Total</b>	<b>16,904,148</b>

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

### **Nota 12. Beneficios a los empleados**

*La desagregación de los pasivos laborales presentadas en el balance general a 31 de diciembre de 2016, es la siguiente:*

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	
Nómina por pagar	229.445
Cesantías	1.823.020
Intereses sobre cesantías	247.606
Vacaciones	1.012.670
Prima de Vacaciones	2.271.616
Prima de Servicios	1.635.372
Prima de Navidad	43.051
Bonificaciones	207.178
Otras Primas	1.493.988
Otros Salarios y Prestaciones Sociales	787.846
<b>Total</b>	<b>9,751,792</b>

*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 2016 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 vigencia anterior. 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 Las Empresas**

Representa el valor accionario de la empresa

La desagregación en el balance general a 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	<b>31/12/2016</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	
Capital suscrito y pagado	14,153,694
Reservas	8,467,542
Resultado de ejercicios anteriores	7,241,469
Resultado del Ejercicio	-4,725,041
Impactos por la transición al nuevo marco tarifario	248,766,569
<b>Total</b>	<b>273,904,234</b>

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>	<b>31/12/2016</b>
<b>IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACION</b>	
Inversiones e instrumentos derivados	73.426
Cuentas por cobrar (db)	-16.841.704
Propiedades, planta y equipos	250.735.494
Provisiones	1.719.098
Impuesto de renta y complementarios	74.178
Otros impactos por transición	13.006.076
<b>Total</b>	<b>248.766.568</b>

### **Nota 15. Venta de Servicios**

La desagregación de los ingresos operacionales presentados en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	
Servicio de Acueducto	18,439,173
Servicio de Alcantarillado	23,566,805
Devoluciones, rebajas y descuentos	-1,412,369
<b>Total</b>	<b>40,593,609</b>

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.

### **Nota 16. Otros Ingresos**

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>OTROS INGRESOS</b>	
Financieros	269,967
Ingresos Diversos	587,886
<b>Total</b>	<b>857,853</b>

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.

### **Nota 17. Gastos de Administración y Operación**

Los gastos operacionales presentados se desagregan de la siguiente manera:

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
Sueldos y Salarios	6,595,288
Contribuciones Imputadas	814,617
Contribuciones Efectivas	1,683,230

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
Aportes sobre la nómina	53,238
Prestaciones Sociales	4,474,493
Gastos de Personal Diversos	529,190
Generales	2,154,171
Impuestos, contribuciones y tasas	1,505,129
<b>Total</b>	<b>17,809,356</b>

**Nota 18. Deterioro, Depreciaciones, agotamiento, amortizaciones:**

La desagregación de los gastos de deterioro, depreciación, agotamiento y amortizaciones presentados en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES</b>	
Deterioro de Cuentas por Cobrar	7,435,199
Depreciación de propiedades, planta y equipos	1,244,673
<b>Total</b>	<b>8,679,872</b>

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, el cual es aplicado por la empresa a partir del 1 de enero de 2016, se realiza para las deudas superiores a 180 días y es causada en junio y diciembre de la vigencia en curso y el gasto que se origina por las depreciaciones realizadas.

**Nota 19. Otros Gastos:**

La desagregación de otros gastos corresponde a:

Cifras en miles de pesos colombianos	31/12/2016
<b>OTROS GASTOS</b>	
Comisiones	599,070
Financieros	65,094
Impuesto a las Ganancias Corrientes	742,181
Otros Gastos Diversos	1,002,738
<b>Total</b>	<b>2,409,083</b>

En esta se encuentran las comisiones canceladas a los diferentes entes recaudadores de la entidad, los gastos financieros originados por las entidades bancarias, pagos de conciliaciones laborales y demás.

**Nota 20. Costo de Ventas:**

*La desagregación del costo de ventas a:*

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

*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*

**Acreedoras:**

*Se causaron las demandas que posee la empresa a diciembre 31 de 2016, 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 2017. 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.*