

**DICIEMBRE 31 DE 2018**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

La Empresa de Obras Sanitarias de Santa Rosa de Cabal EMPOCABAL E.S.P.-E.I.C.E, es una empresa Industrial y Comercial del Estado, se encuentra certificada bajo la norma NTC-ISO-9001 versión 2.008, conforme a las reglas del derecho privado común; siendo autónoma financiera y administrativamente tiene como objeto principal el estudio, diseño, construcción, operación, mantenimiento, administración, expansión, inversión y prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. La calibración de medidores de agua potable fría y de análisis microbiológico y físico-químico, y la prestación de estos servicios a empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, personas jurídicas y naturales y en general todo el que requiera el servicio y las correspondientes actividades complementarias de estos y cualquier otra actividad que se incorpore al concepto de servicios públicos domiciliarios de conformidad con la Ley 142 de 1994 en el Municipio de Santa Rosa de Cabal.

**NOTA 2. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Para el proceso de registro, preparación y revelación de los Estados Contables, la empresa se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados, en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y su marco conceptual con el catálogo de cuentas del Manual de Procedimientos del mismo Régimen adaptado a las empresas de Servicios Públicos domiciliarios por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Los ingresos por los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo se reconocen en el momento en que el área comercial emite su proceso de facturación mensual, los demás ingresos en el momento en que nace el derecho cierto. Los costos y gastos son reconocidos al recibo de bienes o servicios y cuando se ha llevado a cabo completamente el trámite para la causación de estos.

En la valuación de activos y pasivos se utilizan criterios, normas y principios de contabilidad generalmente aceptados adaptados a la normatividad vigente que aplica a la Entidad como lo es el Régimen de contabilidad pública. Se constituyen provisiones, se realizan depreciaciones que reflejan el desgaste que sufren los activos con el transcurrir del tiempo y por el uso de los mismos y amortizaciones para hechos económicos que brindan beneficios futuros de esta forma se ajusta el valor de los activos.

Las depreciaciones causadas contablemente hacen caso a los años de vida útil real que poseen los bienes de la empresa, para efectos fiscales se realiza la depreciación por el método de línea recta.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso de los gastos.

A continuación se realiza el análisis del balance general a diciembre 31 de 2015 dando conceptos sobre algunos hechos específicos.

### **NOTA 3. ACTIVO**

- **Efectivo:** Refleja los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corriente, cuentas de ahorro y de fondos, disponibles para el desarrollo De la actividad económica y la función administrativa. Parte de estos recursos corresponden a recursos recibidos en administración y convenios con el Municipio de Santa Rosa de Cabal y con la Corporación Autónoma Regional de Risaralda CARDER.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en miles de pesos

31/12/2018

CAJA PRINCIPAL	0
CAJA MENOR	595.072.994.67
CUENTA CORRIENTE	921.522.329.98
CUENTA DE AHORRO	1.280.356.957.55
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	45.001.964.75
<b>TOTAL</b>	<b>2.246.881.252.28</b>

EFECTIVO RESTRINGIDO

Cifras en miles de \$	31/12/2018
CTA DE AHORROS	469.655.001
CUENTA CORRIENTE	982.858.872.28
<b>TOTAL</b>	<b>1.452.513.873.28</b>

- **Deudores:** Representa las cuentas por cobrar (Cartera) por concepto de servicios públicos (Acueducto, Alcantarillado y Aseo), otros conceptos. Dentro de este grupo de la partida más representativa corresponde a las cuentas por cobrar (Cartera) por concepto de servicios públicos con la siguiente distribución:

ANTIGÜEDAD	CARTERA	DETERIORO	% DETERIORO
2018	1.554.922.107.45	245.929.720	6.3%

La cartera por Servicios Públicos presenta un **Deterioro del 6.3%** con respecto al año 2017, esto pudo haber sido producto de carencia de implementación de políticas y programas para el recaudo efectivo de las cuentas por cobrar.

Los ajustes de cartera producto las diferencias presentadas entre el área financiera y comercial, se hizo al igual que el año al finalizar el periodo contable; este ajuste teniendo en cuenta los valores de refinanciamientos de materiales y de servicios públicos que no se muestran en los listados arrojados por comercial.

La cartera fue ajustada con base en los saldos suministrados por el área comercial a diciembre 31 de 2018.

- **Avances y anticipos** **\$877.681.375.02**  
Corresponde a los valores anticipados a contratistas y proveedores acumulados; este valor viene en su mayor parte de vigencias anteriores puesto que existe restricción para otorgar dichos anticipos.
  
- **Anticipos o saldos a favor** **\$ 3.448.394.00**  
Es el valor de los saldos a favor por impuestos nacionales, autorretenciones practicadas a título de Renta en el periodo y anticipos de impuestos.
  
- **Otros deudores** **\$ 670.548.255.37**  
En este grupo se encuentra incluida las cuentas correspondientes al Plan corporativo, otros deudores, cuotas partes pensiones (Municipio), los créditos otorgados por la Empresa a los trabajadores para mejora y/o compra de Vivienda, además se encuentra relacionado los descuentos no autorizados los cuales se apropiaron las exfuncionarias y que al corte de la vigencia no han sido reintegrados.
  
- **Inventarios:** Representan el valor de los bienes adquiridos para ser utilizados y/o consumidos en el proceso de prestación del servicio o para la venta. Al finalizar el periodo 2018 se realizó conteo físico ejecutando las bajas correspondientes y las incorporaciones necesarias. Las bajas de

elementos que se encuentran totalmente depreciados no se tienen en cuenta en el área contable.

- **Propiedad, Planta y Equipo:** Agrupa las cuentas que registran los bienes propiedad de la Empresa con el propósito de utilizarlos en el desarrollo de sus funciones administrativas y operativas.

El saldo de esta cuenta obedece a los valores a diciembre 31 de 2018 y el valor en que se incrementó en el transcurso del 2018 por las adquisiciones y mejoras realizadas. Se realiza depreciación mensualmente teniendo en cuenta en contabilidad la vida útil que se determinó por medio del avalúo técnico realizado en el año 2008 y para efectos fiscales por el método de línea recta.

Algunos de los activos se deprecian según el criterio de vida útil del Director que tiene dicho activo a su cargo.

En los activos movibles no se tiene en cuenta el avalúo, se utiliza la siguiente vida útil:

Maquinaria y equipo	10 Años
Muebles y enseres	10 Años
Equipo de comunicación	5 Años
Equipo de computación	5 Años
Vehículos	5 Años

Se representan los valores en que incurrió la empresa y que generan beneficios económicos futuros, estos se amortizan gradualmente según el tiempo en el que se espera recibir dichos beneficios; está incluida además la cuenta de valorizaciones que trae un saldo de \$ 18.043.735.113

	2018	2017
COSTO	28.254.463.447	28.247.936.635
DEPRECIACION	14.906.935.451	13.644.202.293

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	2018	2017
Redes Líneas y Cables (1)	11.974.305.698	10.874.428.246
Terrenos (2)	813.169.768	813.169.768
Edificios (1)	235.025.519	221.091.404
Equipos	637.972.675	622.356.972
Comunicación y cómputo	222.833.884	213.144.301
Equipo de transporte	1.023.627.907	900.011.602
Activos en construcción (4)	0	0
Total propiedad, planta y equipo	14.906.935.451	13.644.202.293

#### **NOTA 4. PASIVO**

- **Obligaciones Financieras:** En este periodo la Entidad solamente maneja Obligaciones financieras a largo plazo de acuerdo al tiempo en que se debe hacer efectivo el pago de esta con el INFIDER.
- **Cuentas por pagar:** Corresponde a las obligaciones contraídas por la Empresa por la adquisición de bienes y servicios recibidos de proveedores y contratistas, ejecución de obras, acreedores (valores descontados por Libranzas y demás descuentos de nómina, aportes y parafiscales), recaudo por retención en la fuente a título de Renta, de Iva , Obligaciones por pagar a los empleados y convenios interadministrativos.

- **Obligaciones Laborales:** Corresponde a las obligaciones causadas con los empleados por concepto de salarios, prestaciones legales y extralegales a Diciembre 31 de 2018.
- **Pasivos estimados:** Corresponde a la amortización del cálculo de las obligaciones fiscales, provisión para las contingencias y provisión para pensiones, quedando pendiente el valor real en esta cuenta del cálculo actuarial de la empresa ya que no se encuentra actualizado; se tiene en cuenta que la norma permite amortizar este valor en su totalidad hasta el año 2029.

#### **NOTA 5. PATRIMONIO**

- **Resultados de Ejercicios anteriores:** En esta cuenta se muestra el traslado de la utilidad generada en el ejercicio del año 2017.
- **Resultado del Ejercicio:** Muestra la utilidad que se generó en el periodo 2018 por valor de \$ 971.439.352.92
- **Revalorización del Patrimonio:** Esta cuenta no presenta variación con respecto al año 2017.

El patrimonio para esta vigencia se ve sumamente afectado por concepto de pérdida por conversión de los Estados Financieros a la Norma NIIF resolución 414 de 2014, la cual llevo a realizar saneamiento contable.

#### **NOTA 6. INGRESOS**

- **Ingresos operacionales:** Conformados por los recursos que recibe la Empresa por concepto servicio de Acueducto, Alcantarillado,

Aseo, Otros servicios (Análisis de agua - calibración) y venta de bienes comercializados; los ingresos por Acueducto representan el 47% del total de los Ingresos operacionales, Alcantarillado el 28%, Aseo el 24% y 1% lo conforma Otros servicios. Los ingresos operacionales presenta un **incremento del 1.092%** con respecto al periodo 2017, esto se da por el incremento de usuarios y cambios en los contadores que se encontraban en mal estado y no permitían hacer una lectura real.

- **Otros ingresos operacionales:** Este grupo Incremento en un 3.8% en el cual están inmersos los rendimientos Financieros.

#### **NOTA 7. COSTO DE VENTAS**

Son las erogaciones que tienen relación de causalidad con los ingresos recibidos por la Empresa durante el periodo. Este grupo muestra **un incremento del 3.20%** con respecto al año 2017 debido al incremento de los precios de los bienes y servicios de un año a otro y de la carga laboral operativa de la entidad incluido los beneficios convencionales existentes en la Empresa.

#### **NOTA 8. GASTOS**

- **Gastos operacionales:** Se incluyen las cuentas que representan gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la Empresa.



Este grupo muestra una disminución **de 1.079%** con respecto al año 2017, ya que se regulo el cálculo de impuestos que se venían aplicando erradamente como lo es el impuesto al CREE.

- **Otros gastos:** Este rubro muestra un **incremento del 1.77%**. dado principalmente en los ajustes de ejercicios anteriores, resultado del saneamiento contable hecho por la Dirección desde el mes de Julio del 2018, se observa que por lo contrario en otros conceptos como lo son intereses pagados disminuyo en un 48.5% con respecto al año 2017 y otros gastos se disminuyeron en un 10%

*Los hechos económicos de la Empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelado; dando explicación especial a los rubros que presentan variaciones representativas y de los cuales debe haber claridad, no obstante dejo plasmado todo el trabajo de saneamiento contable realizado en los seis meses en el cargo como Contadora de la Entidad ya que se recibió una Dirección con grandes falencias contables y acumuladas que se debieron subsanar y ajustar.*

**DIANA PATRICIA GARCIA GOMEZ**  
Directora Financiera y Contadora