

EMPOPAMPLONA S.A E.S.P.



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

Periodos contables terminados al 31 de Diciembre de 2019 y al 31 de Diciembre de 2020  
(Valores Expresados en pesos colombianos)

CODIGO	CONCEPTO	NOTAS	31 de Diciembre 2020	31 de Diciembre 2019
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	386,187,064	681,819,771
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.1	382,599,081	678,231,788
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	5.2	3,587,983	3,587,983
13	CUENTAS POR COBRAR	7	3,123,191,430	2,410,162,724
1318	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	7.8	3,765,013,835	3,039,958,066
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.1	34,404,396	46,431,459
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	7.1	676,226,801	676,226,801
15	INVENTARIOS	9	474,558,657	466,634,577
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	9	474,558,657	466,634,577
19	OTROS ACTIVOS	16	1,095,536,000	531,036,000
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	16	1,095,536,000	531,036,000
<b>ACTIVOS CORRIENTES TOTALES</b>			<b>5,079,473,151</b>	<b>4,089,653,071</b>
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	29,013,467,226	29,681,133,777
1605	TERRENOS	10	1,902,223,934	1,902,223,934
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.3	3,470,405,040	3,470,405,040
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	10	763,527,666	223,798,666
1640	EDIFICACIONES	10	900,991,200	900,991,200
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	10	3,388,636,579	3,388,636,579
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	10	19,183,194,740	19,183,194,740
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10	577,199,936	574,699,936
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	119,277,263	119,277,263
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	10	622,874,756	622,039,756
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	10	930,725,000	930,725,000
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	10.4	2,343,520,059	1,632,789,509
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10	2,058,828	2,068,828
19	OTROS ACTIVOS	16	146,096,211	146,096,211
1985	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	16	146,096,211	146,096,211
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES</b>			<b>29,159,563,437</b>	<b>29,827,229,988</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>			<b>34,239,036,588</b>	<b>33,916,883,058</b>
<b>PASIVOS</b>				
23	PRESTAMOS POR PAGAR	20	583,570,224	751,888,665
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	20	583,570,224	751,888,665
24	CUENTAS POR PAGAR	21	1,574,585,648	1,173,660,855
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21	215,884,839	392,549,119
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21	51,356,532	73,135,159
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	21	23,946,973	2,153,936
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	21	86,025,632	191,854,498
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	21	1,067,563,395	386,095,543
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	21	36,541,498	11,325,897
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21	93,266,779	115,546,703
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1,106,290,689	1,178,131,323
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	997,010,216	1,065,373,671
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	22	109,280,414	112,757,652
29	OTROS PASIVOS	24	2,474,540,487	2,339,240,390
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	24	2,002,475,827	2,002,475,827
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	24	472,064,660	336,764,563
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>5,738,986,989</b>	<b>5,442,921,232</b>
23	PRESTAMOS POR PAGAR	20	1,308,812,600	1,173,750,000
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	20	1,308,812,600	1,173,750,000
27	PROVISIONES	23	1,301,625,777	1,246,245,221
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	23	145,311,698	145,311,698
2790	PROVISIONES DIVERSAS	23	1,156,364,079	1,090,933,623
29	OTROS PASIVOS	24	1,976,407,828	1,976,407,828
2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	24	1,976,407,828	1,976,407,828
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>4,586,896,205</b>	<b>4,786,403,149</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>			<b>10,325,883,195</b>	<b>10,229,324,382</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
32	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	27	21,325,180,237	21,325,180,237
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	27	21,325,180,237	21,325,180,237
3215	RESERVAS	27	1,872,626,422	1,872,626,422
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27	489,752,017	103,750,420
3230	UTILIDAD DEL EJERCICIO	27	225,594,716	386,001,597
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>			<b>23,913,153,393</b>	<b>23,687,558,677</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>34,239,036,588</b>	<b>33,916,883,058</b>

*IX*  
KLAUS FABER MOGOLLON  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C 88157890

*Lucimara*  
YUDY XIOMARA MALDONADO  
CONTADORA PUBLICA  
T.P. 250537-T

*Andres Felipe Carvajal Villamizar*  
ANDRES FELIPE CARVAJAL VILLAMIZAR  
REVISOR FISCAL  
T.P. 226765-T



**EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**

Periodos contables terminados al 31 de Diciembre de 2019 y al 31 de Diciembre de 2020

(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTAS	31 de Diciembre 2019	31 de Diciembre 2020
43	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	8.774.369.294	9.158.087.699
4321	VENTA DE SERVICIOS	4.715.687.570	4.988.264.289
4322	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.645.862.573	1.751.231.545
4323	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3.104.944.640	3.097.440.742
4395	SERVICIOS DE ASEO	692.125.499	678.848.877
6	DEVOLUCIONES - REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SEI	4.415.515.625	4.938.342.712
6360	COSTO DE VENTAS	4.415.515.625	4.938.342.712
	SERVICIOS PUBLICOS	4.358.853.669	4.219.744.987
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2.673.069.116</b>	<b>2.884.769.240</b>
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	1.011.599.633	951.696.421
5101	SUELDOS Y SALARIOS	75.527.633	200.726.503
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	191.980.600	5.951.400
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.271.700	553.408.613
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	455.915.939	207.119.379
5107	PRESTACIONES SOCIALES	297.304.484	800.532.987
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	492.774.287	165.321.936
5111	GENERALES	142.734.840	480.885.179
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	776.485.007	408.881.335
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	711.054.551	65.645.978
5360	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	65.430.456	6.354.866
5373	PROVISIONES DIVERSAS	909.299.546	894.100.588
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	77.592.060	87.956.419
4802	INGRESOS FINANCIEROS	216.498.319	144.424.599
5804	FINANCIEROS	66.153.276	189.328.569
4808	INGRESOS DIVERSOS	504.789.627	410.839.170
58	OTROS GASTOS	11.027.353	-
5802	COMISIONES	269.669.000	64.878.315
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	224.093.274	345.960.854
5890	GASTOS DIVERSOS	331.756.936	576.121.786
	<b>RESULTADO DEL PERIODO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>106.162.219</b>	<b>190.120.189</b>
5821.01.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	225.594.716	386.001.597
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>225.594.716</b>	<b>386.001.597</b>

**KLAUS FABER HOGOLLON**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C 88157890

**ANDRES FELIPE CARYAJAL VILLAMIZAR**  
 REVISOR FISCAL  
 T.P. 268165-T

**YUDY Xiomara Maldonado**  
 CONTADORA PUBLICA  
 T.P. 266537-T

**EMPOPAMPLONA S.A E.S.P.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL**

Periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019  
(Valores expresados en pesos colombianos)



01 de Ene. 2020 al 31 de Dic. 2020 01 de Ene. 2019 al 31 de Dic. 2019

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del periodo		225.594.716 386.001.597
Partidas que no afectan el efectivo		
Más depreciación de la propiedad planta y equipo	710.730.551	474.728.768
Mas/ menos Deterioro de Cuentas por Cobrar	-	-
Menos Disminución deterioro de Inventarios	-	-
Mas / Menos Provisiones Diversas	65.430.456	(389.231.877)
Saneamiento Fiscal - Ajuste Inventarios	-	-
Saneamiento Fiscal - Ajuste PPYE en Bodega	-	-
Saneamiento Fiscal - Ajuste de Cartera	-	-
Ajustes por impuestos diferidos de renta y cree en diferencias temporarias	-	-
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>1.001.755.723</b>	<b>471.496.468</b>
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Más aumentos en pasivos y disminuciones en activos operacionales		
Aumento en cuentas por pagar	-	-
Aumento en Impuestos por pagar	-	-
Aumento en anticipos y avances recibidos	-	-
Aumento de Otras cuentas por pagar	(259.805.241)	(263.243.522)
Aumento de Otros Pasivos	796.030.131	-
Aumento de Beneficios de empleados por pagar	-	-
Disminución de Cartera Servicios Públicos	-	-
Disminución de Activos por Impuestos Corrientes	-	-
Disminución de Otras cuentas por Cobrar	12.027.063	-
Disminución de inventarios	-	-
Disminución otros activos operacionales	-	-
Menos aumentos en activos y disminuciones en pasivos operacionales		
Aumento de Cuentas por Cobrar	-	-
Aumento de Anticipo por Impuestos Corrientes	-	-
Aumento de Cartera Servicios Públicos	(725.055.769)	(176.294.066)
Aumento de Otras cuentas por Cobrar	-	(18.764.438)
Aumento en inventarios	(7.924.080)	(5.1829.125)
Aumento otros activos	(564.500.000)	(2.988.563)
Disminución de Cuentas por Pagar	-	-
Disminución de Provisiones	-	-
Disminución de otros pasivos	-	1.192.169.805
Disminución Beneficios a empleados por pagar	(71.840.692)	(56.965.480)
Disminución en anticipos y avances recibidos	-	-
Disminución en impuestos por pagar	-	-
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>180.687.134</b>	<b>1.093.581.099</b>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Menos aumentos en actividades de inversión		
Disminución en Propiedad, planta y equipo	(43.064.000)	(1.390.721.493)
Aumento de Intangibles	-	-
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(43.064.000)</b>	<b>(1.390.721.493)</b>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Mas / Menos disminuciones o aumentos en actividades de financiación		
Disminución de Obligaciones financieras	(433.255.841)	190.892.039
Aumento de Obligaciones financieras	-	-
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(433.255.841)</b>	<b>190.892.039</b>
Efectivo del inicio del periodo	681.819.771	788.068.126
Aumento - disminución del efectivo	(295.632.707)	(106.248.355)
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>386.187.064</b>	<b>681.819.771</b>

**KLAUS FABER MOGOLLON**  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C 88157890

**ANDRÉS FELIPE CARVAJAL VILLAMIZAR**  
REVISOR FISCAL  
T.P. 226165-T

**YUDY XIOMARA MALDONADO**  
CONTADORA PUBLICA  
T.P. 250537-T

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS EMPOPAMPLONA SA ESP

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE 31 DE 2020

(Cifras en miles de pesos)

	Saldo del patrimonio a Diciembre de 2019	23,301,557.00
	Variaciones patrimoniales durante el 2020	386,002.00
	Saldo del patrimonio a Diciembre del 2020	23,687,559.00
	Incrementos	386,002.00
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	386,002.00
	Disminuciones	0.00
	Partidas sin Movimiento	21,325,180.00
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	21,325,180.00

*IX*  
KLAUS FABER MOGOLSON  
GERENTE

ANDRES FELIPE ORTIZ  
REVISOR FISCAL / OP. 226165-T

*Yudy Xiomara Maldonado Parada*  
YUDY XIOMARA MALDONADO PARADA  
CONTADORA -TP.250537-T



**EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P**

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**

**Pamplona**

**2020**

**CONTENIDO**

1.1 Identificación y funciones .....	6
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	8
1.3 Base normativa y periodo cubierto .....	9
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura .....	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	11
2.1 Bases de medición .....	11
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	13
2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable .....	14
2.4 Otros aspectos .....	14
Estructura y presentación de los estados financieros .....	15
2.4.1. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID 19 .....	15
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES. ....	16
3.1. Juicios .....	16
3.2. Estimaciones y supuestos .....	16
3.3. Correcciones contables .....	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	17
NOTA 4. RESUMEN POLITICAS CONTABLES .....	19
4.1 POLÍTICAS CONTABLES .....	19
Políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros. ....	19
Finalidad de los estados financieros .....	19
Distinción de partidas corrientes y no corrientes .....	20
Activos corrientes y no corrientes .....	20
Pasivos corrientes y no corrientes .....	20
Efectivo y equivalentes de efectivo .....	21
Objetivo .....	21
Cuentas por cobrar .....	21
Inventarios .....	23
Propiedades, planta y equipo .....	25
Activos intangibles .....	29
Cuentas por pagar .....	33
Beneficios a empleados corto plazo .....	38



Beneficios a empleados largo plazo .....	39
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual .....	41
Beneficios pos empleo.....	42
Provisiones.....	44
Pasivos contingentes.....	47
Ingresos de actividades ordinarias .....	48
Ingresos por venta de bienes.....	48
Ingresos por prestación de servicios.....	49
Impuesto a las ganancias .....	50
Impuestos corrientes.....	50
Impuestos diferidos.....	50
NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD.....	52
NOTA 5. EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO .....	53
Composición: .....	53
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	53
5.2 Efectivo de uso Restringido.....	56
5.3 Equivalentes al efectivo (No Aplica).....	58
5.4 Saldos En moneda Extranjera (No Aplica).....	58
6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (NO APLICA).....	58
6.1. Inversiones de administración de liquidez (No Aplica).....	58
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (No Aplica).....	58
6.3. Instrumentos derivados y coberturas (No Aplica) .....	58
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	58
NOTA 7.1 CUENTAS POR COBRAR .....	58
7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud.....	61
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA).....	65
8.1. Préstamos concedidos (NO APLICA).....	65
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados (NO APLICA) .....	65
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar (NO APLICA).....	65
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo (NO APLICA) .....	65
8.5 Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados (NO APLICA) .....	65
NOTA 9. INVENTARIOS.....	65
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	66



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	67
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	68
10.3. Construcciones en curso .....	68
10.4 Depreciación.....	69
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES NO APLICA).....	70
11.1. Bienes de uso público (BUP) NO APLICA).....	70
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC) (NO APLICA) .....	70
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA).....	70
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	70
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	71
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. (NO APLICA).....	71
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	71
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA).....	72
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA).....	72
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA) .....	72
NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	72
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR .....	73
NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	74
NOTA 23 PROVISIONES .....	76
NOTA 24 OTROS PASIVOS.....	77
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (NO APLICA) .....	78
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	78
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	78
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	78
NOTA 27 PATRIMONIO .....	80
NOTA 28 INGRESOS.....	81
NOTA 29 GASTOS.....	83
NOTA 29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS ..	83
NOTA 29.2 DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES Y PROVISIÓN.....	84
NOTA 29.2.1 DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS (NO APLICA) .....	85
NOTA 29.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (NO APLICA) .....	85
NOTA 29.4 GASTO PÚBLICO SOCIAL (NO APLICA) .....	85



NOTA 29.5 DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS (NO APLICA) .....	85
NOTA 29.6 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (NO APLICA).....	85
NOTA 29.7 OTROS GASTOS .....	85
NOTA 30 COSTOS DE VENTAS .....	87
NOTA 30.01 COSTOS DE VENTA DE BIENES (NO APLICA).....	87
NOTA 30.02 COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS.....	87
NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA) .....	88
NOTA 31.1 costos de transformación y detalle (no aplica) .....	88
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN –ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA) .....	88
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDO DE PENSIONES) (NO APLICA).....	88
NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASA DE (NO APLICA) .....	88
Nota 34.1 conciliación de ajuste por diferencia en cambio.....	88
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	88
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos .....	89
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos. ....	90
35.4. Gasto por impuesto a las ganancias corriente y diferido. ....	90
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores (NO APLICA).....	91





## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1 Identificación y funciones

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. es una empresa Industrial y Comercial del Estado de Servicios Públicos Domiciliarios de Pamplona, constituida de acuerdo a las leyes colombianas mediante escritura pública No. 434 del 20 de diciembre de 1963, esta empresa surge de la necesidad manifestada en el paro cívico que se llevó a cabo en el año de 1962 para ese entonces siendo titular, la empresa ACUANORTE S.A. Por esta razón la comunidad exigió una segmentación del sistema de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Pamplona con altos estándares de calidad.

El objeto de la sociedad es el estudio, proyecto, construcción y explotación del acueducto y alcantarillado de la ciudad de Pamplona. En desarrollo de éste objeto social la entidad contará con el concurso técnico y administrativo del Instituto Nacional de Fomento Municipal, por lo tanto, las decisiones que se tomen en esta materia para su validez deberán contar con la aprobación de éste Instituto.

En el año de 1977 y debido a las normas establecidas en el Decreto 2804 de 1975 que organizaba el INSFOPAL, por medio de la escritura pública 387 del mismo año, se transformó la sociedad, en Empresa Industrial y Comercial del estado del ámbito municipal y cambia su razón social por la de Empresa de Obras Sanitarias de Pamplona S.A.

En 1994, el 11 de julio se expide la ley 142, de los Servicios Públicos Domiciliarios y en ella se consagra darles a las empresas organización de compañías privadas. A través de la escritura pública N° 565 del 25 de agosto de 1995 se hizo el ajuste organizacional de la empresa a las normas de la ley precitada.

La empresa Empopamplona S.A E.S. P tiene por objeto la prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. En la vida institucional de más de 50 años, de servicios a los pamploneses, la empresa trabaja día a día para elevar el nivel de vida de los habitantes de la ciudad, garantizándoles la prestación de los servicios públicos básicos con los más altos niveles que los medios nos prevén para dar de nuestros servicios calidad, eficiencia y eficacia.

La empresa Empopamplona S.A. E.S.P es una empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, organizada bajo la forma de Sociedad por Acciones de Carácter Mixto, atendiendo a la conformación de su capital, en los términos en que lo contempla la Ley 142 de 1994.

De acuerdo a lo establecido por la Ley 142 de 1994, como Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, Empopamplona S.A. E.S.P se registró por lo establecido en ella para las Sociedades de su tipo, igualmente le serán aplicables las normas que en materia de Sociedades Anónimas que contempla el Código de Comercio.



Atendiendo a su carácter de Empresa de Servicios Públicos, en materia de contratación se registrará por el derecho privado, con las excepciones que sobre el particular fueron señaladas por la Ley 142 de 1994.

En materia presupuestal, por tratarse de una Sociedad de Economía Mixta, con participación estatal del 91.58% de su capital, le serán aplicables las normas contenidas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decretos 111 y 115 de 1996) para las Empresas Industriales Comerciales del Estado y las que sobre el particular hayan sido expedidas por el concejo Municipal.

En materia de régimen laboral se aplicará el principio general contenido en el artículo 41 de la Ley 142 de 1994, según el cual los trabajadores de las Empresas de Servicios Públicos cuyo capital se encuentre representado en acciones, tendrán el carácter de trabajadores particulares y su relación laboral se registrará por lo previsto en el Código Sustantivo del Trabajo.

### Objetivos Institucionales

Corresponde a la Empresa de Servicios Públicos de Pamplona, Empopamplona S.A. E.S.P en virtud de las normas constitucionales, legales y estatutarias vigentes, las siguientes competencias:

- Estudiar, diseñar, construir, administrar, asesorar, operar y prestar los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo urbano. En desarrollo de su objeto la Sociedad podrá ejecutar todos los actos o contratos que fueren convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social y que tengan relación directa con el mismo, tales como formar parte de otras sociedades anónimas o de responsabilidad limitada; adquirir, gravar y enajenar bienes muebles e inmuebles.
- Asegurar la prestación de los servicios, proyectando, construyendo, ampliando, operando y mantenimiento los componentes de:
  - 1) Acueducto: Los sistemas de captación, las líneas de conducción, los sistemas de pre-tratamiento, la planta de tratamiento, los tanques de almacenamiento, los sistemas de bombeo y las redes de distribución.
  - 2) Alcantarillado: La red de alcantarillado y las estructuras de inspección para aguas servidas y aguas lluvias y la planta de tratamiento de aguas residuales.
  - 3) Aseo: Barrido de vías públicas, recolección y transporte de desechos y disposición final. Estas actividades las puede realizar directamente, o en asociación con otras entidades públicas, comunitarias, personas jurídicas privadas, o mediante la contratación con personas privadas o asociaciones comunitarias.



- Adelantar programas de saneamiento básico ambiental mediante la aplicación de sistemas óptimos de recolección, transporte, conducción y disposición final de los desechos sólidos y de las aguas residuales.
- Contribuir a la ejecución de programas de protección, recuperación y reforestación de las cuencas hidrográficas en especial de las que abastecen el sistema de acueducto del Municipio de Pamplona.
- Participar como socio en otras Empresas de Servicios Públicos, o en las que tengan como objeto principal la prestación de un servicio o la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto, si no hay ya una amplia oferta de éste bien o servicio en el mercado. Podrá también asociarse en desarrollo de su objeto con personas nacionales o extranjeras, o formar consorcios con ellas.
- Hacer inversiones en empresas de servicios públicos, independientemente de su objeto social.

Empopamplona S.A E.S.P se encuentra domiciliada en el municipio de Pamplona, Departamento Norte de Santander, País Colombia, su sede principal está ubicada en calle 5 N° 6-29 Centro.

## 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros individuales con corte al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados con base en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, de conformidad con la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones y demás doctrinas contables expedidas por la Contaduría General de la Nación, organismo encargado de la regulación contable para las entidades públicas.

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. La Empresa utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones y amortizaciones de activos. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales 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 en los gastos.

Por tal razón, la EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. durante esta vigencia 2020 realizó mesas de trabajo con las diferentes áreas que allegan información contable. De igual forma, en la elaboración de estas Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2020 se dio cumplimiento a la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones teniendo en cuenta



el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

### **Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable**

El Proceso Contable de la empresa de servicios públicos de Pamplona EMPOPAMPLONA S.A E.S. P se ve afectado entre otras por las siguientes situaciones de orden administrativo:

**Físicos – Tecnológicos:** Durante la vigencia 2020 se continuó con la utilización de los del software TNS, sobre los cuales la empresa ha solicitado el desarrollo de procesos que mejoren los procesos del área de facturación, comercial, nomina, tesorería y contabilidad.

Se continuó con el aplicativo del módulo de activos fijos de TNS encontrándose que no supe la necesidad para la cual fue desarrollado, y no brinda la información requerida para el correcto registro de acuerdo a Nuevo Marco Normativo, debido principalmente a la complejidad del cargue de la información y su integración con otros módulos.

Las nóminas se liquidaron sobre los el aplicativo de nómina del software TNS, los cuales generan en varias ocasiones diferencias en las liquidaciones correspondientes a la seguridad social, prestaciones sociales, en los parafiscales y en las incapacidades, teniendo que realizar ajustes manuales a la información contable.

Las secciones de Tesorería y Contabilidad utilizaron el TNS módulo de tesorería y contabilidad respectivamente, como sistema de información.

Durante la vigencia 2020, se efectuaron las respectivas conciliaciones periódicas entre las Secciones de Adquisiciones y almacén y Contabilidad las cuales siguen arrojando unas diferencias considerables, situación que se presenta desde el 2017.

### **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

La EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PAMPLONA EMPOPAMPLONA S.A E.S. P elaboro los estados financieros que exige el marco normativo aplicable a cada una y las correspondientes revelaciones, los cuales deben enviarse a través de la plataforma CHIP en formato PDF, como se indica en la Resolución 706 de 2016 modificada por las Resoluciones 043 y 097 de 2017.

Los estados financieros individuales con corte al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados con base en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado



de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, de conformidad con la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones y demás doctrinas contables expedidas por la Contaduría General de la Nación, organismo encargado de la regulación contable para las entidades públicas.

La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

Estados financieros:

- a) Estado de Integral de Resultados.
- b) Estado de Situación Financiera.
- c) Estado de cambios en el patrimonio.
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Las notas a los estados financieros.

Estos estados financieros son presentados de forma comparativa con el periodo anterior.

Los estados financieros de propósito general de Empopamplona S.A.E.S.P., comprenden un periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

Las áreas que participan en las operaciones donde nacen los hechos económicos, deben garantizar un adecuado flujo de información al área de contabilidad que le permita registrar oportuna y adecuadamente la información financiera de Empopamplona S.A.E.S.P., con la siguiente periodicidad:

### **1.1.1. Diario**

Corresponde a los hechos económicos, que nacen en las distintas áreas, que se registran de manera manual o directamente en los módulos del sistema de información de Empopamplona S.A.E.S.P., con disponibilidad inmediata para que contabilidad pueda realizar, revisiones, respecto a la identificación o reclasificación de los mismos, las dependencias encargadas de este proceso son tesorería, facturación y almacén.

### **1.1.2. Mensual**

Se presentan en procesos manuales o cargas masivas que deben registrarse en el software de Empopamplona S.A.E.S.P., las entidades que se encargan de esta actividad son almacén, talento humano, tesorería, facturación y comercial, así mismo las áreas referidas anteriormente reportaran la información correspondiente a contabilidad para la elaboración de los informes financieros y contables mensuales.



### 1.1.3. Trimestral

La información contable trimestral corresponde al informe de los pasivos y activos contingentes lo cual corresponde al área de jurídica.

### 1.1.4. Anual

Con periodicidad anual Contabilidad requiere información de todas las áreas como Tesorería, facturación, almacén, talento humano, facturación y entidades receptoras de inversiones.

## 1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

En los Estados Financieros presentados contienen de forma consolidada la información de una sola unidad económica (En aplicación de la resolución 414 de 2014 de la CGN):

Los Estados Financieros de la Unidad Central donde se recibe, controlan y ejecuta el presupuesto anual de la Empopamplona S.A.E.S.P.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
1	0	1

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación son:

### 2.1 Bases de medición

Los estados financieros individuales con corte al 31 de Diciembre de 2020 han sido preparados con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, de conformidad con la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, y demás doctrinas contables expedidas por la Contaduría General de la Nación, organismo encargado de la regulación contable para las entidades públicas.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del valor razonable de la transacción con excepción de algunas partidas e instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.



El 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

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P establece el costo como el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, elaboración, formación y colocación, en que se incurren al momento de la utilización o venta de un activo. Adicionalmente hará parte del valor razonable las adiciones adecuaciones, reparaciones y mejoras a que tengan lugar los bienes, establece el valor razonable como el importe por el cual puede ser vendido un activo, o pagado un pasivo, a la fecha de medición entre el comprador y vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción ordenada en contexto de independencia bilateral.

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P determina el valor neto de realización como el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta, el costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la correspondiente valoración se debe utilizar el método de la tasa de interés efectiva.

### **Estado de situación financiera**

Los activos y pasivos se presentan bajo la clasificación de corriente y no corriente.

EMPOPAMPLONA S.A E.S.P. clasifica un activo como corriente cuando:

Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones. Este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalente al efectivo.

- (a) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- (b) Espera realizar el activo dentro de los doce meses (12) siguientes después del período sobre el que se informa.
- (c) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos que no cumplan con las condiciones para clasificarse como corrientes se presentan como no corrientes.

EMPOPAMPLONA S.A E.S.P. clasifica un Pasivo como corriente cuando:



La empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

- (a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
  - (b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
  - (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses (12) siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
  - (d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses (12) siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

Todos los demás pasivos que no cumplan con las condiciones para clasificarse como corrientes se presentan como no corrientes.

### **Estado integral de resultados:**

EMPOPAMPLONA S.A E.S.P. Ha establecido como política presentar los estados de resultados de forma integral, clasificando los costos y gastos por función.

“El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la **EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P.** con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total.”

### **Estado de flujo de efectivo:**

EMPOPAMPLONA S.A E.S.P. Ha establecido como política presentar el estado de flujo de efectivo por el método indirecto.

El Estado de Flujo de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la **EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P.** en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y finalización, durante el periodo contable y se realizara a través del método indirecto.

## **2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad. Toda la información es presentada en pesos sin aproximaciones ni redondeos.

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)



## 2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable.

La empresa EMPOPAMPLONA S.A realizó el proceso de cierre contable correspondiente a las vigencias 2020 y posterior a este proceso no se recibió información sobre hechos ocurridos después del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material para hacer algún ajuste a las cifras o para ser revelada en las notas al informe consolidado.

## 2.4 Otros aspectos

### Declaración de responsabilidad

La Administración de EMPOPAMPLONA S.A E.S.P. es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público aceptadas en Colombia requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la administración para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

### Conciliación de la información

Con el fin de acreditar la fiabilidad de la información financiera antes de realizar mensualmente el proceso de cierre contable, se llevará a cabo el proceso de conciliación de la información suministrada por las diferentes áreas que le proveen a contabilidad, para lograr la integralidad y consolidación del proceso. La conciliación de la información tiene como fin prevenir sobre las inconsistencias que se presenten, para analizar, verificar y realizar los ajustes necesarios, de acuerdo con las normas contables vigentes; estas se realizan por las áreas de tesorería, talento humano, facturación, almacén y comercial.

### Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de una revelación, una transacción, hecho u operación, es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

### Principio de Devengo

Empopamplona S.A.E.S.P. Presenta sus estados financieros aplicando el principio de devengo, excepto por el estado de Flujos de Efectivo que se prepara en base a caja o de realización.



## Estructura y presentación de los estados financieros

EMPOPAMPLONA S.A E.S.P. ha establecido las siguientes políticas en cuanto a la presentación de los estados financieros:

### Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros fueron preparados bajo el supuesto de la continuidad de las operaciones de la sociedad, empresa en marcha. La sociedad es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones, por lo cual se espera que continúe funcionando.

#### 2.4.1. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID 19

La empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S. P, no recibió beneficios para la nómina COVID 19, ni ayuda gubernamentales y subvenciones del gobierno, ni beneficios en obligaciones financieras, siguió prestando sus servicios de manera normal a sus usuarios.

La empresa desde la declaración de la emergencia del COVID 19 por el gobierno nacional no ha iniciado la suspensión en el servicio de acueducto, alcantarillado y aseo a predios con deuda de dos meses en adelante que corresponden a los sectores residenciales, labores que no se realizan desde marzo de 2020, la cual fue ampliada hasta febrero de 2021, además, levantada la emergencia sanitaria, la empresa debe dar un mes más de prórroga a dichos suscriptores en mora para el pago de lo adeudado por servicios públicos domiciliarios, antes de efectuar labores de suspensión.

Lo anterior en marcado en la aplicación de la resolución CRA 918 DE 2020 “por la cual se modifica, establecen medidas regulatorias transitorias en el sector del agua potable y saneamiento básico, derivadas de la emergencia declarada por el gobierno nacional a causa del COVID 19”.

Lo anterior genero un aumento en la cartera y una disminución en el recaudo de las facturas de los servicios públicos domiciliarios de los predios del sector de consumo residencial y comercial.

Las facturas de servicios públicos correspondientes a los meses de abril mayo junio y julio de 2020 fueron financiadas bajo las directrices dadas por el gobierno nacional para los predios residenciales de estrato 1 al 4.

El bajo recaudo ha impedido a la empresa optar por alivios financieros a los predios del sector comercial e industrial.



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

### **3.1. Juicios**

La preparación de los estados financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Pamplona S.A. E.S.P. requiere que se utilicen juicios que permiten determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, así como la aplicación de políticas contables.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Las estimaciones y supuestos son evaluadas continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos en el próximo ejercicio, motivo por el cual se deben incluir en las notas respectivas.

Para determinar estos supuestos se parte del juicio profesional para hacer diferentes estimaciones, como, por ejemplo, determinar el deterioro de valor de cuentas por cobrar donde debemos utilizar información razonable y fundamentada sobre hechos pasados, condiciones presentes y previsiones razonables con respecto a las condiciones económicas futuras, siempre y cuando obtener dicha información no suponga un costo o esfuerzo excesivo. Adicionalmente, se contempla la utilización de ciertas soluciones prácticas para estimar la pérdida esperada, si éstas son coherentes con los principios incluidos en la norma.

Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo: Se establecen las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo, lo cual demanda juicios y supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias. La entidad revisa estos saldos.

Estimación del importe o del servicio recuperable de un activo no financiero. El valor en libros de los activos no financieros es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe indicio de deterioro. Si existen indicios, se estima el valor o servicio recuperable del activo con cargo al resultado del ejercicio.

### **Provisión para procesos legales y administrativos.**

La entidad estima el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, la oficina jurídica o asesores legales deben evaluar, utilizando metodologías adecuadas, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

La provisión se asocia a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte jurídica de la entidad. El análisis jurídico determina la creación o ajuste



de la provisión como un pasivo, o la determinación de una contingencia a revelar en cuentas de orden.

### 3.3. Correcciones contables

Para la preparación de los Estados Financieros la Empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S. P realiza las correcciones y los cambios en políticas y en estimaciones que consideren son justificadas, cuyos efectos están incorporados en las cifras presentadas en los diferentes elementos de los estados financieros, bien en el patrimonio para el caso de las correcciones de periodos anteriores, o en los resultados del periodo para los cambios prospectivos de políticas y estimaciones.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

<b>Riesgo 1.</b> Estados Financieros con salvedades o dictamen adverso. Presentar ante los entes de control externos e internos, estados financieros con deficiencias en la información.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Conciliación de la información contable con las diferentes dependencias que reportan información.</li><li>• Establecimiento de fechas para reportar información a la sección de contabilidad.</li><li>• Verificación de los movimientos contables trimestralmente</li></ul>
<b>Riesgo 2. Falta de identificación en los Ingresos.</b> Los terceros responsables de las consignaciones realizadas a la empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S.P, no reportan oportunamente el concepto de y destino de los dineros consignados ocasionando partidas conciliatorias y recaudos realizados en plataformas virtuales.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Clasificación de concepto de ingresos a través de códigos que permiten la identificación contable del concepto de ingreso, controles establecidos en coordinación con la entidad bancaria recaudadora.</li><li>• Circulares y requerimientos a las dependencias que originan el ingreso para el registro y reconocimiento oportuno del ingreso.</li></ul>
<b>Riesgo 3. Falta de liquides por regulaciones externas.</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Regulaciones externas que limitan la forma de facturación de la empresa difiriendo ingresos sin intereses implícitos a favor de la empresa.</li></ul>



	<p><b>Riesgo 4. Deterioro de cartera.</b> Falta de procedimientos claros y estandarizados para el cobro de cartera y la medición de su rotación para toma de decisiones financieras.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Actualización periódica de la cartera y su clasificación por edades para castigar y revelar los efectos en los estados financieros de la empresa.</li> </ul>
	<p><b>Riesgo 5. Declaración y presentación errónea de las retenciones en la fuente por los diferentes conceptos de impuestos e información exógena.</b> Error en las cifras de la declaración de retenciones en la fuente por los diferentes conceptos de impuestos, por inconsistencias entre los registros contables, las cifras declaradas y la consolidación de cifras para la presentación de la información exógena.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Actualización y revisión de la normatividad vigente.</li> <li>*Revisión y cruce de las declaraciones contra la información exógena.</li> <li>Revisión de la información suministrada por el sistema de información contable.</li> <li>Verificación de las fechas de vencimiento para declarar de acuerdo con los calendarios.</li> </ul>
	<p><b>Riesgo 6. Incumplimiento en la normatividad.</b> No cumplimiento de actividades y funciones debido a cambio de normatividad o procedimientos por parte de CRA, Superservicios y CGN.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión constante de la normatividad vigente.</li> <li>Socialización y capacitación sobre la normatividad.</li> <li>Verificación de la actualización de las normas en los sistemas de información que se utilizan.</li> </ul>
CORRUPCIÓN	<p><b>Riesgo 2. Desviar fondos o cualquier patrimonio de la Empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S.P.</b> Desviar o manipular fondos y/o patrimonio de la Empresa en beneficio propio o de terceros</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vigilar el flujo de fondos desde el proceso interno hasta los destinatarios.</li> <li>Realizar auditorías periódicas para revisar el estado del patrimonio de la empresa.</li> </ul>
	<p><b>Riesgo 4. Alteración a los estados financieros.</b> Modificar o alterar a conveniencia los resultados de los estados financieros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vigilar el procedimiento de registro contable, el cuadro general y entre las secciones.</li> <li>Realizar auditorías periódicas para revisar el estado del patrimonio de la empresa</li> </ul>





## NOTA 4. RESUMEN POLITICAS CONTABLES

### 4.1 POLÍTICAS CONTABLES

#### **Políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros.**

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P elabora y presenta los estados financieros con propósito de informar en general sobre la información contable y financiera a aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de requerir informes según sus necesidades específicas de información.

Para elaborar dichos estados financieros EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P lo realizaría conforme a los criterios establecidos en esta política

#### **Finalidad de los estados financieros**

Los estados financieros de EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P presentaran de manera estructurada su situación financiera, rendimiento financiero y sus flujos de efectivo. Con el objetivo de proporcionar toda la información que sea útil para la toma de decisiones. Los estados financieros de EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P también expondrán los resultados de la gestión realizada por los administradores a cargo con los recursos que se les han confiado.

Con el objetivo de cumplir con los criterios establecido EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P emitirá los estados financieros con los siguientes elementos

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos y gastos
- Ganancias y pérdidas
- Aportes de capital
- Distribuciones de excedentes
- Flujos de efectivo

Adicionalmente incluirán las notas las cuales revelan la información necesaria para que los usuarios puedan hacer uso de la información financiera.



## Distinción de partidas corrientes y no corrientes

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. mostrará sus activos corrientes y no corrientes, al igual que sus pasivos corrientes y no corrientes, de manera separada como grupos de partidas contables en su estado de situación financiera.

### Activos corrientes y no corrientes

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. clasificará lo activos como activo corrientes cuando:

- a) Espere ejecutar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- b) Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- d) El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre limitado y no se pueda hacer uso del mismo en un plazo de 12 meses siguientes la fecha de los estados financieros

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. todos los demás activos que no cumplan con este criterio serán clasificados como no corrientes. Por otra parte, EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. siempre clasificará los activos por impuestos diferidos como activos no corrientes.

### Pasivos corrientes y no corrientes

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) Espere liquidar el pasivo en su ciclo de operación.
- b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- c) No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. Adicionalmente, siempre clasificará los pasivos por impuestos diferidos como pasivos no corrientes.



## Efectivo y equivalentes de efectivo

### Objetivo

Establecer el tratamiento contable del efectivo y equivalente dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo.

### Reconocimiento

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, bancos, cuentas de ahorro e inversiones

### Medición inicial

La entidad llevará sus registros contables en moneda en pesos colombianos

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en pesos colombianos, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al costo en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas

### Medición posterior

EMPOPAMPLONA S.A.E.S. revelará en los estados financieros o en sus notas: Los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta (efectivo restringido o con destinación específica).

## Cuentas por cobrar

### Objetivo

Establecer el tratamiento y la clasificación de las cuentas por cobrar que posee la empresa conforme a los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo.

### Reconocimiento

EMPOPAMPLONA S.A.E.S. reconocerá como cuentas por cobrar, todos los derechos adquiridos en desarrollo de la prestación de servicios públicos de acueducto, aseo y



alcantarillado de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo efectivo, equivalentes al efectivo

### **Clasificación**

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. clasificará sus cuentas por cobrar de acuerdo con su plazo regular o estándar de crédito el cual se establece así

a) Cuentas por cobrar clasificadas al costo: Corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos inferiores o iguales a 30 días para las cuentas por cobrar correspondientes a servicios públicos y que pueden ser clasificadas por edad clase o uso, por ende la política de crédito se emplea en los clientes conforme las condiciones generales del negocio y del sector.

b) Cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado: corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a las condiciones normales establecidos para las cuentas por cobrar clasificadas al costo.

### **Medición inicial**

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. valorará las cuentas por cobrar en su medición inicial de acuerdo a su clasificación:

#### ***Cuentas por cobrar clasificadas al costo:***

Se medirán por el valor de la operación económica.

#### ***Cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado***

Se medirán de la siguiente manera:

a) Cuando se hayan acordado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago

b) cuando no se hayan acordado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se calculará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones económicas similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector

### **Medición posterior**

En su medición posterior EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. valorará las cuentas por cobrar de acuerdo a su clasificación:



## Inventarios

### Objetivo

Definir el tratamiento contable de los inventarios que posee EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo.

### Reconocimiento

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes y/o la prestación de los diferentes servicios.

### Medición inicial

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición. Los inventarios de EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados directamente con la prestación del mismo.

### Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios incluirá:

- El valor de la compra.
- Los aranceles.
- Otros impuestos no recuperables
- El transporte.
- Otras erogaciones que sean indispensables para colocar los inventarios en disposición para su uso o comercialización.

Los descuentos las rebajas y otras partidas similares que no tengan condiciones futuras se disminuirán al costo del inventario en el momento de adquisición.

Los descuentos financieros o condicionados afectarán:

- El valor del inventario, si el inventario que los originó se encuentra en existencia.
- El costo de ventas, si el inventario que los originó se vendió o consumió en la prestación del servicio.
- El ingreso, si el inventario que los originó se vendió o consumió en la prestación del servicio en un periodo anterior.



Cuando la empresa obtenga inventarios con un periodo de prórroga para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del inventario y se reconocerá como un gasto por concepto de intereses, durante el periodo de financiación, de acuerdo con la política de Cuentas por Pagar.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o producción de inventarios que, de acuerdo con lo establecido en la política de Costos de Financiación, cumplan con las condiciones determinadas para calificarse como activos aptos, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la mencionada política.

### *Costos de prestación de servicios*

Los costos de prestación de un servicio se calcularán según las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que directamente asociados a la prestación del mismo. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no serán tenidos en cuenta en el costo del servicio, estos se contabilizarán como gastos en el periodo que se haya incurrido.

Para un prestador de servicios, los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que la empresa no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente. El valor de los inventarios de un prestador de servicios se medirá teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido que estén asociados con la prestación del servicio y cuyos ingresos no se hayan reconocido de acuerdo con la política de Ingresos de Actividades Ordinarias.

### **Sistema de inventario y formulas del cálculo del costo**

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P llevará sus inventarios utilizando el sistema de inventario permanente.

La entidad utilizará las fórmulas de cálculo del costo de inventario como se detallan a continuación:

<b>Tipo de Inventario</b>	<b>Forma cálculo del costo</b>
Elementos y accesorios de acueducto	PEPS
Elementos y accesorios de alcantarillado	PEPS
Elementos y accesorios de aseo	PEPS

Cuando la naturaleza y uso de los inventarios sean equivalentes o similares, se utilizará el mismo método de evaluación. Así mismo no será utilizado el método UEPS (ultimas en entrar, primeras en salir)



## Medición posterior

La entidad debe medir sus inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización de los inventarios este último dependerá del uso de los inventarios si los inventarios son para la venta; el valor neto de realización es el precio de venta menos los gastos estimados de venta. Por el contrario si el inventario es utilizado para la prestación del servicio el valor neto de realización será el costo de reposición.

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P considera todos sus inventarios tanto elementos y accesorios de acueducto, alcantarillado y aseo para la prestación de sus servicios públicos dado que no se trata de inventarios disponibles para la venta al público en general sino que integran la cadena de valor del servicio prestado.

De acuerdo con lo anterior, con posterioridad al reconocimiento inicial, EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P medirá cada 12 meses sus inventarios al menor valor entre el costo y el valor de reposición.

Si el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

La entidad revisará sus existencias a la fecha de medición posterior y para cada elemento investigará el costo de adquisición y realizará una comparación entre los dos en caso que el costo de adquisición sea menor este valor será reconocido como deterioro afectando el patrimonio para efectos del balance de apertura y cuentas de resultado luego del balance de apertura.

Cuando el deterioro deje de estar presente, regresara el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta será reconocido como un ingreso por recuperaciones.

## Propiedades, planta y equipo

### Objetivo

Definir el tratamiento contable de los elementos de propiedades, planta y equipo que posee la entidad dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo.

### Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.



Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 3 SMLV.

### Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Aranceles de importación.
- Impuestos indirectos no recuperables.
- Costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Costos de preparación del emplazamiento físico.
- Costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Costos de instalación y montaje.
- Costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados

Después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se realizaban la respectiva prueba del equipo.)

Los honorarios, así como todos los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor razonable. A falta de este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la política de Arrendamientos.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo sin cargo alguno o, por una contraprestación simbólica, la empresa medirá el activo adquirido de acuerdo con la política de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.



## Medición posterior

Posterior al reconocimiento, la propiedad planta y equipo se medirá restado al costo la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo comienza cuando esté disponible para ser utilizado en la ubicación y en condiciones óptimas para operar de la forma ideada por la administración. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios o la política de Activos Intangibles.

La empresa distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.

Cuando se adquieran vehículos recolectores de basura la entidad dividirá el contenedor del chasis o vehículo, se estipularán valores separados y vidas útiles diferentes acorde a estos, Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que son iguales con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la empresa podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la empresa podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

La depreciación se calculara sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La entidad establece valor residual solo para el elemento relacionado a continuación:

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría involucrar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará basados en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.



- El desglose físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: El número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento y el cuidado y conservación se le da al activo mientras no se está utilizando.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamientos relacionados.

La entidad definió las siguientes vidas útiles según grupo de propiedad, planta y equipo:

CONCEPTO	VIDA ÚTIL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	100 años
PLANTAS DE TRATAMIENTO	60-70 años
REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	10-60 años
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10 años
EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	25 años
MUEBLES Y ENSERES	10 años
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5 años
COMPACTADORES	20 años
MOTOCICLETA	3-5 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 años
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5 años

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil llevará a cabo mediante el método de línea recta. El método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o este retirado del uso activo, tampoco cesará cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.



Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados y ajustados contablemente, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos.

La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

## Activos intangibles

### Objetivo

Definir el tratamiento contable de los activos intangibles que posee la entidad dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo. Reconocimiento

### Reconocimiento

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes reconocibles de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Deben cumplir cada uno de los siguientes criterios para ser reconocidos como un activo intangible:

- Un activo intangible debe ser identificable es decir que pueda ser separado de la entidad o que nazca de derechos contractuales o de otros derechos legales.
- La entidad debe controlar el activo intangible esto se da cuando puede obtener beneficios económicos futuros del mismo y puede restringir el acceso a terceras personas a tales beneficios.
- El activo intangible debe producir beneficios económicos futuros y esto se da cuando: La entidad puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo o mediante su aplicación, puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad, permite optimizar agilizar y disminuir costos o gastos.



- Costo del activo intangible puede medirse fiablemente.

La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

### **Fase de investigación**

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la empresa con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

### **Fase de desarrollo**

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si la empresa puede demostrar lo siguiente:

- Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- Su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo.
- Su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completarlo.
- La capacidad para medir de forma fiable el desembolso atribuible a la fase de desarrollo.
- La forma en la que el activo va generar beneficios económicos futuros. Para esto último, la empresa demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que el mismo le genere a la empresa en caso de que vaya a utilizarse internamente.

### **Activo intangibles que no pueden ser reconocidos**

No será reconocido como activos intangibles:

- Marcas generadas internamente.
- Cabeceras de periódicos o revistas
- Sellos o denominaciones editoriales.
- Lista de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente
- Los gastos generados por actividades de capacitación.
- La promoción publicidad



- gastos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la empresa.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. establecerá cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el activo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según sea el caso.

### **Medición inicial**

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se adquiera el intangible.

### ***Activos intangibles adquiridos***

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por: El precio de adquisición, Los aranceles, Impuestos no recuperables, Cualquier otro costo previsto directamente atribuible a la preparación del activo para su uso, Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumpla con los requerimientos establecidos para calificarse como activo apto se capitalizarán atendiendo lo señalado en la política.

Cuando la empresa adquiera un activo intangible con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del activo intangible, y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación, de acuerdo con la política de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Cuando la adquisición de un intangible se lleve a cabo a través de una operación de arrendamiento financiero, el arrendatario medirá el activo de acuerdo con lo establecido en la política de Arrendamientos.

Cuando se adquiera un activo intangible sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica, la empresa lo medirá de acuerdo con la política de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Los activos intangibles conseguidos mediante permuta se medirán por su valor razonable; a falta de este, por el valor razonable de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se desea darle.



## Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté en óptimas condiciones y disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación condición y bajo los paramentos necesarias para que pueda utilizar en la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización. El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la empresa podría obtener por la disposición del activo intangible si el activo tuviera la edad y condición esperadas al término de su vida útil. Este valor se determinará con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero. Para determinar el valor residual, se deducirán los costos estimados de disposición del activo.

Se asumirá que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la empresa espere recibir los beneficios económicos relacionados a este. Se determinará en función del tiempo en el que la empresa espere utilizar el activo. Si no es posible hacer una estimación acorde de la vida útil de un activo intangible, se concluirá que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse, incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros que se espera fluyan a la empresa como resultado de la misma, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. definió las siguientes vidas útiles de cada uno de los intangibles



<b>CONCEPTO VIDA ÚTIL</b>	
Software	3 años
Seguros	1 años

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de amortización de línea recta, la cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros derivados del activo.

El método de amortización se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la empresa aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos. De acuerdo con esta, si existen indicios que permitan concluir que un activo intangible se encuentra deteriorado, se estimará el valor recuperable. No obstante, cuando la empresa reconozca activos intangibles con vida útiles indefinidas o tenga activos intangibles que no estén disponibles para su uso, la estimación del valor recuperable se realizará, como mínimo, al final del periodo contable. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

## **Cuentas por pagar**

### **Objetivo**

Establecer el tratamiento contable de las cuentas por pagar que tiene la entidad basado en lo estipulado en el nuevo marco normativo.



## Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por pagar todas las obligaciones que adquiera la empresa con terceros, producto de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o variable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

## Clasificación

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. La entidad considera como plazo normal aquellas cuentas por pagar a las cuales se les concede un plazo de pago entre 30 – 90 días.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector. Es decir que superen los 90 días de crédito.

### 6.1.4. Medición inicial

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago.
- b) Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente neto calculado con la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

### 6.1.5. Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.



Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, se calcula teniendo como herramienta fundamental una tabla de amortización que arroja con los siguientes resultados:

Los gastos por intereses de cada periodo, la disminución de la cuenta por pagar y la salida de efectivo y equivalentes de efectivo.

### 6.1.6. Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

### 6.1.7. Revelaciones

La deuda adquirida a través de cuentas por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios.

- Origen: Deuda interna o deuda externa.
- Plazo pactado: Cortó plazo y largo plazo.

La empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa.

- En el caso de las cuentas por pagar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de

Financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará los valores totales de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Si la empresa quebranta los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- a) Los detalles de esa infracción o incumplimiento.
- b) El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable.
- c) La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.



## 6.2. Prestamos por pagar

### 6.2.1. Objetivo

Determinar el tratamiento contable de los préstamos por pagar que tiene la entidad cumplimiento con los requerimientos señalados por el nuevo marco normativo.

### 6.2.2. Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y disposición, recursos de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o variable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

### 6.2.3. Clasificación

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

### 6.2.4. Medición inicial

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente neto calculado mediante la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerá como ingreso, de acuerdo con lo establecido en la política de Subvenciones. Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la empresa no se le hubiera concedido el préstamo.

### 6.2.5. Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, se calcula teniendo como herramienta fundamental una tabla de amortización que arroja con los siguientes resultados:

- Gastos por intereses de cada periodo
- Abono a capital y la disminución de la cuenta por pagar
- La salida de efectivo y equivalentes de efectivo.



### 6.2.6. Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se terminen las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

### 6.2.7. Revelaciones

La deuda adquirida a través de préstamos por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios.

- Origen: Deuda interna o deuda externa.
- Plazo pactado: Cortó plazo y largo plazo.

La empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la empresa.

- a) En el caso de las cuentas por pagar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará los valores totales de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Si la empresa infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- a) Los detalles de esa infracción o incumplimiento.
- b) El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable.
- c) La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

## 6.3. Beneficios a los empleados

### 6.3.1. Objetivo

Establecer el tratamiento contable de los beneficios a los empleados que posee la entidad dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo.



Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad ofrece a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) Acuerdos formales celebrados entre la entidad y sus empleados.
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales la empresa se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.
- c) Obligaciones implícitas asumidas por la entidad.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- a) Beneficios a los empleados a corto plazo.
- b) Beneficios a los empleados a largo plazo.
- c) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- d) Beneficios pos empleo

## **Beneficios a empleados corto plazo**

### ***Reconocimiento***

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.



### ***Medición***

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

### ***Revelaciones***

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

- a) La naturaleza de los beneficios a corto plazo.
- b) La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.
- c) La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

## **Beneficios a empleados largo plazo**

### ***Reconocimiento***

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- b) Beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa.



- c) Beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.
- d) Cesantías retroactivas.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

### **Medición**

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

### **Presentación**

El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se presentará como el valor total neto resultante de deducir al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor razonable de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.



### ***Revelaciones***

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a largo plazo:

- a) La naturaleza de los beneficios a largo plazo.
- b) La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.
- c) La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

### **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

#### ***Reconocimiento***

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta. Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto.

#### ***Medición***

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la empresa para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

### ***Revelaciones***

La empresa revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:



- a) Las características del plan formal emitido por la empresa para efectos de la rescisión del vínculo laboral o contractual.
- b) La metodología aplicada para la estimación de los costos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral o contractual.
- c) La Información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que posee el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.

## **Beneficios pos empleo**

### ***Reconocimiento***

Se reconocerán como beneficios pos empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Entre los beneficios pos empleo se incluirán:

- a) Las pensiones a cargo de la entidad.
- b) Otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Si la empresa, en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios pos empleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

### ***Medición***

Los beneficios pos empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

La empresa determinará el valor razonable de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.



Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral

### ***Presentación***

El valor reconocido como un pasivo por beneficios pos empleo se presentará como el valor total neto resultante de deducir al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor razonable de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable

### ***Revelaciones***

La entidad revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios pos empleo:

- a) Una descripción general del tipo de beneficio, incluyendo la política de financiación.
- b) El valor del pasivo y de los activos destinados a financiarlo.
- c) La cuantía de las ganancias o pérdidas actuariales reconocida durante el periodo en el patrimonio y presentada en el otro resultado integral.
- d) La metodología aplicada para la medición de la obligación de este tipo de beneficios con relación a los empleados actuales, si a ello hubiera lugar.
- e) Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre por separado, los beneficios pagados y todos los demás cambios.
- f) Los supuestos actuariales principales utilizados, incluyendo cuando sea aplicable, las tasas de descuento, las tasas de rendimiento esperadas de los activos que respaldan los beneficios de largo plazo para los periodos presentados en los estados financieros y las tasas esperadas de incrementos salariales.
- g) Cualquier otra suposición actuarial significativa utilizada.
- h) La Información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal clave de la gerencia, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, ya sea en forma directa o indirecta.



## Provisiones

### Objetivo

Establecer el tratamiento contable de las provisiones que posee la entidad conforme a los requerimientos señalados en el nuevo marco normativo.

### Reconocimiento

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre y fluctuación en relación con su cuantía y/o vencimiento. La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable desprenderse de recursos económicos, para cancelar la obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que la empresa espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea prácticamente segura su recepción. El reembolso, en tal caso, se tratará como un activo separado. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

### Provisión por contratos de onerosos

Se reconocerán provisiones cuando la entidad esté ejecutando un contrato oneroso. Un contrato oneroso es aquel en el cual los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir del mismo teniendo en cuenta los valores recuperables. Para reconocer el contrato de carácter oneroso, la entidad reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

### Provisión por reestructuración económica

La entidad reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones determinadas en esta política, basado en los siguientes elementos:



- a) La entidad tiene un plan formal para proceder a la reestructuración.
- b) Se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van a afectarse por el mismo.

Se entiende que una reestructuración es un programa planeado y controlado por la administración de la empresa, el cual conlleva a una variación significativa, ya sea en el alcance o en la forma como la empresa lleva a cabo su actividad. Este tipo de programas puede abarcar uno o varios de los siguientes sucesos:

- Terminación o disposición de una actividad o servicio.
- Cierre de una sucursal, terminación de las actividades de la entidad en una localidad o región específica, o la reubicación de las actividades de una región a otra.
- Cambios en la estructura administrativa.

### **Provisión por desmantelamiento**

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá la empresa para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

No se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la empresa. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, la empresa evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la Política de Deterioro del Valor de los Activos.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocia el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

### **Provisión por litigios**

Cuando la entidad presente litigios o demandas en contra deberá reconocer una provisión cuando éstas tengan una probabilidad de pérdida mayor o igual al 50%, para su reconocimiento se guiará por el siguiente procedimiento:

1. Identificación de las demandas en contra de la compañía.
2. Solicitar al asesor jurídico el valor de la demanda, el tiempo en el que se espera tener un fallo, y la probabilidad de pérdida de la misma.



3. En el caso en el que el tiempo del fallo supere un periodo contable, se deberá descontar el valor de la demanda a la fecha del análisis utilizando el costo de capital de la compañía como su tasa de interés.
4. El valor a reconocer por la provisión será: por las demandas que superen los 12 meses será el valor presente y para las demandas corrientes será su valor nominal. El registró se realizará contra el resultado del ejercicio.

### Medición inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

En el caso de la provisión por reestructuración, la empresa incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de la misma, los cuales corresponden a aquellos que de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la empresa.

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con la política de Propiedades, Planta y Equipo.

### Medición posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará:

- a) Los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo.
- b) El costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.



## Revelaciones

Para cada tipo de provisión, la entidad revelará la siguiente información:

- a) La naturaleza del hecho que la origina.
- b) Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.
- c) Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante.
- d) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos.
- e) Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

## Pasivos contingentes

### Objetivo

Establecer el tratamiento contable de los pasivos contingentes que posee la entidad dando cumplimiento con las exigencias señaladas por el nuevo marco normativo.

### Reconocimiento

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

## Revelaciones

La entidad revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

- a) Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente.



- b) Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.
- c) El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

## Ingresos de actividades ordinarias

### Objetivo

Definir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que posee EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P conforme a lo establecido por el nuevo marco normativo.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los socios de EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes y por la prestación de los servicios de acueducto aseo y alcantarillado o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

### Reconocimiento

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

### Ingresos por venta de bienes

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) El valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.



- d) Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e) Los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad.

## Ingresos por prestación de servicios

### Objetivo

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el consumo de agua y el vertimiento de líquidos alcantarillado y aseo según medición realizada por la entidad a cada suscriptor.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad. Este resultado puede ser estimado cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Que obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- Se incluirá solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.
- Y se excluirá todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes.

### Reconocimiento

La empresa EMPOPAMPLONA S.A. E. S.P. revelará sobre los ingresos de actividades ordinarias:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios
- El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada discriminando los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: La venta de bienes, La prestación de servicios detallados por cada uno, Intereses, Regalías, Dividendos, Comisiones, Subvenciones del gobierno, Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.
- El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes y servicios.



## **Impuesto a las ganancias**

Definir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias que posee la entidad dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo.

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos nacionales que graven las utilidades de EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P, tales como el Impuesto sobre la Renta, el impuesto sobre ganancias ocasionales. El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Este incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido.

## **Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

El impuesto corriente, del periodo presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconocerá como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral.

## **Impuestos diferidos**

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

La entidad reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por:

- a) El reconocimiento inicial de una plusvalía,



b) El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

La entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, los cuales sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras. En consecuencia, se reconocerá un activo por impuestos diferidos solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, antes de que expire su derecho de compensación.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos diferidos reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral.





## NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

Equivalentes al efectivo (No Aplica)  
Saldos En moneda Extranjera (No Aplica)  
Inversiones e instrumentos derivados (No aplica)  
Inversiones de administración de liquidez (No Aplica)  
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (No Aplica)  
Instrumentos derivados y coberturas (No Aplica)  
Préstamos por cobrar (no aplica)  
Préstamos concedidos (No aplica)  
Préstamos gubernamentales otorgados (No Aplica)  
Derechos de recompra de préstamos por cobrar (No Aplica)  
Préstamos por cobrar de difícil recaudo (No Aplica)  
Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados (No Aplica)  
Bienes de uso público e históricos y culturales no aplica)  
Bienes de uso público (BUP) No Aplica)  
Bienes históricos y culturales (BHC) (No Aplica)  
Recursos naturales no renovables (no aplica)  
Activos biológicos. (no aplica)  
Arrendamientos (no aplica)  
Costos de financiación (no aplica)  
Emisión y colocación de títulos de deuda (no aplica)  
activos y pasivos contingentes (no aplica)  
deterioro - activos financieros y no financieros (no aplica)  
transferencias y subvenciones (no aplica)  
gasto público social (no aplica)  
de actividades y/o servicios especializados (no aplica)  
operaciones interinstitucionales (no aplica)  
otros gastos (no aplica)  
costos de venta de bienes (no aplica)  
costos de transformación (no aplica)  
costos de transformación y detalle (no aplica)  
Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores (No Aplica)

**NOTA 5. EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO****Composición:**

El grupo del efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro disponibles para el uso de la empresa EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P.

La composición del efectivo al final del período es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO EQUIVALENTES EFFECTIVO</b>	<b>386,187,064.01</b>	<b>681,819,770.58</b>	<b>-295,632,706.57</b>
1105	Caja	0.00	0.00	0.00
1106	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1107	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1110	Depósitos en instituciones financieras	382,599,081.03	678,231,787.60	-295,632,706.57
1120	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1132	Efectivo de uso restringido	3,587,982.98	3,587,982.98	0.00
1133	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1140	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

A cierre del ejercicio contable anual los saldos que reflejan los libros corresponden a los saldos de según extractos y dinero disponible en efectivo.

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>382,599,081.03</b>	<b>678,231,787.60</b>	<b>-295,632,706.57</b>
111005	Cuenta corriente	91,391,292.71	215,805,200.56	-124,413,907.85
111006	Cuenta de ahorro	291,207,788.32	462,426,587.04	-171,218,798.72



A continuación, se relacionan los saldos y movimientos de la totalidad de cuentas bancarias consolidadas y detalladas, administradas por el área de Tesorería de la empresa Empopamplona S.A.E.S.P

CUENTA	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>382,599,081.03</b>	<b>681,819,771</b>	<b>-299,220,689.97</b>
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>91,391,292.71</b>	<b>215,805,201</b>	<b>-124,413,908.29</b>
11100501	Banco de Bogotá Cta Cte 462040957	611,324.89	79,656,257	79,044,931.89
11100506	Banco de Bogotá Cta Cte 462049602 Plan Maestro Alcantarillado	0.34	0.34	0
1110051	Banco de Bogotá Cta Cte 462287541 Plan Maestro Ultima Etapa	0.11	0.11	0
11100517	Bancoomeva Cuenta Corriente No. 4900002778	4,705,366.00	23,931,180	19,225,813.82
11100521	Banco Popular Cta Cte 720030030	3,812,430.33	21,895,182	18,082,751.68
11100522	Banco Popular Convenio Corponor Cta Cte 11072002122-9	1,780,791	1,780,791	0
11100531	Banco Agrario Cta Cte 513000025437	147,931	147,931	0
11100533	Banco Agrario Embargo y retencion cajas Empo 545182041001-jose francisco jaimes prieto	48,175,172.00	-	-48,175,172.00
11100541	Banco BBVA Cta Cte 100002000	0	0	0
11100551	Bancolombia Cta Cte 47641851848	1,695,699.00	57,917,063	56,221,364.39
11100554	Banco de Colombia convenio 361 CARRERA 11 Y 12A	28,447,207	28,447,207	0



	BARRIO SAGRADA FAMILIA CTA 476- 000102-30			
11100555	Banco de Colombia convenio 360 3AN ENTRE CARERRAS 11 Y 12 BARRIO CRISTO REY CTA 476-000102-22	2,015,371.32	2,029,589	14,218.00
<b>111006</b>	<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>291,207,788.32</b>	<b>462,426,587</b>	<b>-171,218,798.68</b>
11100601	Banco de Bogotá Cta Ah 462204694	635	635	0
11100605	Bancolombia Ahorros Cta. 476789784-90	1,291,141.45	654,811	-636,330.69
11100606	Banco Popular Cta Ah 720720069 Ahorradario	786,407.74	558,439	-227,968.78
11100608	Banco Popular Cta Ah Subsidios	404,778.93	404,734	-44.61
1110061	Banco Popular Convenio Areas Estrategicas cuenta NO. 220-720-13630- 8	904,189	904,189	0
11100611	Banco Agrario Cta Ah 51302615024 Planta de Tratamiento	6,042,749.62	20,321,638	14,278,888.38
11100612	Banco Popular Convenio Redes de Acueducto y Alcantarillado No. 220-720-13631-6	505,033.85	504,983	-51.24
11100613	BANCO POPULAR CONVENIO N° 083 ALCALDIA DE PAMPLONA 2016	2,957,645.00	2,954,685	-2,960.04
11100614	Banco Popular-Cta Ahorros 220720138924- Convenio Redes Escorial	1,385,096.43	1,383,710	-1,386.23
11100616	Banco BBVA Cta Ah 200067289 Libre Destinación	421,200.00	-	-421,200.00



11100619	Bancolombia ahorro conv. arenal	37,495,671.51	37,404,306	-91,365.47
1110062	Fiduxcedentes Bancolombia	171,574,027.46	116,638,857	-54,935,170.08
11100621	Ifinorte cta Ah 1020026066 Libre Destinación	6,294,319.00	6,252,430	-41,888.94
11100622	Ifinorte Cta Ah 1020026586 Plan Maestro	45,815	45,815	0.44
11100626	Financiera Coomeva Cta Ah 330100157501	14,615,933.56	4,756,542	-9,859,391.85
11100627	Banco de Occidente ahorros 60090877-6	2,315,839.24	218,633,890	216,318,050.97
11100629	Banco de Occidentes ahorros 600-90883-4	0	13,671,547	13,671,547.13
1110063	Bancolombia convenio N° 385	31,460,670.90	31,460,671	0
11100631	Financiera Comultrasan N° 2074043139	4,510,693.00	4,443,848	-66,845.00
11100632	Recaudos Apuestas cucuta Jjpita	8,097,459.53		-8,097,459.53
11100635	Financiera Juriscoop Cta Ah 58500000222	98,482.00	1,430,856	1,332,374.26

### 5.2 Efectivo de uso Restringido

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1132</b>	<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>3,587,982.98</b>	<b>3,587,982.98</b>	<b>0.00</b>
113205	Caja	0.00	0.00	0.00
113210	Depósitos en instituciones financieras	3,587,982.98	3,587,982.98	0.00

El efectivo de uso restringido de Empopamplona S.A.E.S.P. Representa un valor de \$3.587.982 corresponde a saldos que se presentan en cuentas inactivas, embargadas o saldos de convenios de obras ya ejecutados los cuales no están disponibles para el uso de la entidad



<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>VARIACION</b>
<b>113210</b>	<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS ( USO RESTRINGIDO )</b>	<b>3,587,982.98</b>	<b>3,587,983</b>	<b>0.00</b>
11321002	Banco de Bogotá cta cte 462048513 planta de tratamiento	34,188	34,188	0.00
11321003	Banco de Bogotá cta cte 462048620 convenio interadministrativo calle real	828	828	0.00
11321004	Banco de Bogotá cta cte 462049131 corponor micro cuencas	632	632	0.00
11321005	Banco de Bogotá cta cte 462048935 residuos solidos	679	679	0.00
11321006	Banco de Bogotá cta cte 462049602 plan maestro alcantarillado	219,355	219,355	0.00
11321007	Banco de Bogotá cta cte 462267766 convenio carrera 6	2,104	2,104	0.00
11321008	Banco de Bogotá cta cte 462282138 calle tercera	1,407	1,407	0.00
11321009	Banco de Bogotá cta cte 462273269 subsidios	26,932	26,932	0.00
1132101	Banco de Bogotá cta cte 462287541 plan maestro última etapa	1,911	1,911	0.00
11321013	Banco de Bogotá cta cte 462311978 PMA etapa ultima	5,035	5,035	0.00
11321014	Banco agrario cta cte 513000025437	0.1	0.1	0.00





11321017	Bancolombia cta cte 47648448091 convenio san Luis	368	368	0.00
11321018	Bancolombia cta cte 47677288095 convenio 171 AV celestino	375	375	0.00
11321019	Banco de Bogotá cta aho 462204694	295,351	295,351	0.00
1132102	Banco de Bogotá cta aho corponor	578,577	578,577	0.00
11321021	Banco de Bogotá cta aho Box coolveri	490	490	0.00
11321023	Banco popular cta aho 720025261 plan maestro de alcantarillado	210	210	0.00
11321025	Banco BBVA cta aho 200104389	1	1	0.00
11321026	Banco de Bogotá cta cte 462293150 vivienda de interés social	2,419,541	2,419,541	0.00

5.3 Equivalentes al efectivo (No Aplica)

5.4 Saldos En moneda Extranjera (No Aplica)

## 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (NO APLICA)

6.1. Inversiones de administración de liquidez (No Aplica)

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (No Aplica)

6.3. Instrumentos derivados y coberturas (No Aplica)

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### NOTA 7.1 CUENTAS POR COBRAR

#### Composición

Las cuentas por cobrar de la empresa de servicios públicos EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P están compuestas principalmente por la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.



Las otras cuentas por cobrar hacen referencia a las incapacidades y saldos derivados de ajustes a libranzas e impuestos, el deterioro de la cartera se detalla según el servicio que se factura al usuario.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
COD	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3,123,191,429.85</b>	<b>3,123,191,429.85</b>	<b>2,410,162,723.00</b>	<b>2,410,162,723.00</b>	<b>713,028,706.85</b>
1305	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0.00		0.00	0.00	0.00
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0.00		0.00	0.00	0.00
1312	Aportes sobre la nómina	0.00		0.00	0.00	0.00
1313	Rentas parafiscales	0.00		0.00	0.00	0.00
1314	Regalías	0.00		0.00	0.00	0.00
1316	Venta de bienes	0.00		0.00	0.00	0.00
1317	Prestación de servicios	0.00		0.00	0.00	0.00
1318	Prestación de servicios	3,765,013,835.20	3,765,013,835.20	3,039,958,065.75	3,039,958,065.75	<b>725,055,769.45</b>
1384	otras cuentas por cobrar	34,404,396.13	34,404,396.13	46,431,458.73	46,431,458.73	<b>-12,027,062.60</b>
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo públicos	0.00		0.00	0.00	0.00
<b>1386</b>	<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)</b>	<b>676,226,801.48</b>	<b>676,226,801.48</b>	<b>676,226,801.48</b>	<b>676,226,801.48</b>	<b>0.00</b>
138601	Deterioro: Venta de bienes	0.00		0.00	0.00	0.00
138602	Deterioro: Prestación de servicios	0.00		0.00	0.00	0.00
138603	Deterioro: Servicio de energía	0.00		0.00	0.00	0.00
138604	Deterioro: Servicio de acueducto	246,554,807.98	246,554,807.98	246,554,807.98	246,554,807.98	0.00





138605	Deterioro: Servicio de alcantarillado	58,144,517.00	58,144,517.00	58,144,517.00	58,144,517.00	0.00
138606	Deterioro: Servicio de aseo	371,527,476.50	371,527,476.50	371,527,476.50	371,527,476.50	0.00
138690	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**7.8. Prestación de servicios públicos**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>3.765.013.835.2</b>	<b>0.0</b>	<b>3.765.013.835.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3.765.013.835.2</b>
Servicio de energía	0.0		0.0				0.0	0.0	0.0
Servicio de acueducto	1,240,175,979.8		1,240,175,979.8				0.0	0.0	1,240,175,979.8
Servicio de alcantarillado	451,690,320.4		451,690,320.4				0.0	0.0	451,690,320.4
Servicio de aseo	872,693,878.5		872,693,878.5				0.0	0.0	872,693,878.5
Servicio de gas combustible	0.0		0.0				0.0	0.0	0.0
Servicio de telecomunicaciones	0.0		0.0				0.0	0.0	0.0
Subsidio servicio de energía	0.0		0.0				0.0	0.0	0.0
Subsidio servicio de acueducto	458,405,371.6		458,405,371.6				0.0	0.0	458,405,371.6
Subsidio servicio de alcantarillado	167,110,247.5		167,110,247.5				0.0	0.0	167,110,247.5
Subsidio servicio de aseo	574,938,037.4		574,938,037.4				0.0	0.0	574,938,037.4
Subsidio servicio de gas combustible	0.0		0.0				0.0	0.0	0.0
Subsidio servicio de telecomunicaciones	0.0		0.0				0.0	0.0	0.0

Los saldos que se reflejan en cartera corresponde a las cuentas por cobrar de los usuarios que adquieren nuestros servicios dentro de las cuales se encuentran los subsidios de acueducto alcantarillado y aseo para los estratos 1 2 y 3 los cuales son girados por la alcaldía municipal



**7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>28,790,002.0</b>	<b>0.0</b>	<b>28,790,002.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>28,790,002.0</b>
Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo			0.0				0.0	0.0	0.0
Unidad de pago por capitación adicional régimen contributivo			0.0				0.0	0.0	0.0
Cuota moderadora régimen contributivo			0.0				0.0	0.0	0.0
Copagos régimen contributivo			0.0				0.0	0.0	0.0
Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo			0.0				0.0	0.0	0.0
Unidad de pago por capitación (UPC) régimen subsidiado			0.0				0.0	0.0	0.0
Copagos régimen subsidiado			0.0				0.0	0.0	0.0
Comisiones administradoras de riesgos laborales			0.0				0.0	0.0	0.0
Prestación del servicio a personas fuera del sistema			0.0				0.0	0.0	0.0
Recobros SOAT			0.0				0.0	0.0	0.0
Recobros ARL			0.0				0.0	0.0	0.0
Recobro de enfermedades alto costo			0.0				0.0	0.0	0.0
Recobro a empleadores			0.0				0.0	0.0	0.0
Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios			0.0				0.0	0.0	0.0
Cuentas por cobrar No PBS pendientes de radicar			0.0				0.0	0.0	0.0
Cuentas por cobrar No PBS radicadas			0.0				0.0	0.0	0.0
Cuentas por cobrar entidades territoriales			0.0				0.0	0.0	0.0





pendientes de radicar									
Cuentas por cobrar entidades territoriales radicadas			0.0				0.0	0.0	0.0
Licencias de maternidad y paternidad			0.0				0.0	0.0	0.0
Incapacidades	28,790,002.0		28,790,002.0				0.0	0.0	28,790,002.0
Programas de promoción y prevención			0.0				0.0	0.0	0.0
Gestión de cobro, manejo de información y servicios financieros EPS o EOC			0.0				0.0	0.0	0.0
Giro previo sobre los recobros No PBS (Cr)			0.0				0.0	0.0	0.0
Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

La empresa durante la vigencia 2020 y por efectos de la pandemia del COVID 19 ha tenido que enviar a varios empleados a cumplir incapacidades médicas, las cuales han venido disminuyendo debido a la aplicabilidad de los protocolos de bioseguridad implementados en la empresa para todo el personal.

Por medio del comité de saneamiento contable se han podido identificar varias cuentas por cobrar por concepto de incapacidades las cuales deben ser castigadas debido al mal manejo administrativo de vigencias anteriores que se les dio al proceso de solicitud de cobro.

El área de talento humano de la empresa es la encargada de realizar el proceso de las incapacidades y de informar al área de contabilidad sobre las cuentas por cobrar por este concepto y el proceso de avance de cobro, para la vigencia 2020 por concepto de incapacidades la empresa tiene un saldo de \$28.790.002, el cual se ha venido depurando en relación al saldo de la vigencia 2019.

**7.22.Cuentas por cobrar de difícil recaudo**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020					
	VIGENCIA 2020			VIGENCIA 2019		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	VARIACION
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	771,073,056.00	<b>771,073,056.00</b>	628,209,129.70	<b>628,209,129.70</b>	<b>142,863,926.30</b>





Venta de bienes			<b>0</b>			
Prestación de servicios			<b>0</b>			
Servicio de energía			<b>0</b>			
Servicio de acueducto		328,903,623.00	<b>328,903,623.00</b>	292,642,373.31	<b>292,642,373.31</b>	<b>36,261,249.69</b>
Servicio de alcantarillado		114,637,956.00	<b>114,637,956.00</b>	91,964,479.87	<b>91,964,479.87</b>	<b>22,673,476.13</b>
Servicio de aseo		284,563,209.00	<b>284,563,209.00</b>	225,430,044.52	<b>225,430,044.52</b>	<b>59,133,164.48</b>
Servicio de gas combustible			0			
Servicio de telecomunicaciones			0			
Prestación de servicios de salud			0			
Administración del sistema de seguridad social en salud			0			
Recursos de los fondos de reservas de pensiones			0			
Impuestos			0			
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0			
Aportes sobre la nómina			0			
Rentas parafiscales			0			
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0			
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo (COMERCIAL)	0	42,968,268.00	42,968,268.00	18,172,232.00	18,172,232.00	24,796,036.00

Esta cuenta tuvo la siguiente variación para la vigencia 2020 ( \$ **142,863,926.30** )  
**CIENTO CUARENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS VEINTISÉIS PESOS CON TREINTA CENTAVOS** en comparación a 2019 referente a la cartera mayor a 360 días.

La superintendencia de servicios públicos, emitió un concepto, donde aclara que las empresas oficiales y mixtas prestadoras de servicios públicos domiciliarios no tienen competencia para ejecutar su cartera morosa utilizando el cobro coactivo, solo puede ejecutar a deudores mediante el cobro ejecutivo.



La empresa debe adelantar todas las gestiones necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial, para lo cual se debe establecer la existencia real de bienes y derechos u obligaciones que afectes su patrimonio, depurando y castigando los valores que presenten un grado de cobranza o pago incierto para proceder a su eliminación.

**7.24.Cuentas Por Cobrar Vencidas No Deterioradas**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES	
	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS</b>	<b>0</b>	<b>3,765,013,835.20</b>	<b>0</b>	<b>3,765,013,835.20</b>
1305	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0.00		0.00
1311		0	0.00		0.00
1312	Aportes sobre la nómina	0	0.00		0.00
1313	Rentas parafiscales	0	0.00		0.00
1314	Regalías	0	0.00		0.00
1316	Venta de bienes	0	0.00		0.00
1317	Prestación de servicios	0	0.00		0.00
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	0	3,765,013,835.20		3,765,013,835.20
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0.00		0.00

El saldo de la cartera por concepto de servicios públicos al 31/12/2020 asciende a la suma de **DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS SESENTA MIL SETENTA Y OCHO PESOS CON SETENTA Y UN CENTAVOS M/C** ( \$ **2,564,560,078.71**) dentro de esta cartera se encuentra las cuentas por cobrar a cada uno de los usuarios de los servicios triple A (Acueducto, Aseo y Alcantarillado) en donde tenemos como principal usuario a las entidades públicas y comerciales de la ciudad de Pamplona, las cuentas por cobrar se les determina el deterioro, correspondiente a la cartera con edad superior a 180 días, adicionalmente se encuentra registrada en las cuentas por cobrar la cartera correspondiente a los subsidios por la prestación de servicios (Acueducto, Aseo y Alcantarillado) y el deterioro acumulado en los servicios (Acueducto, Aseo y Alcantarillado)



) el cual no ha variado respecto a la anterior vigencia anterior, debido a que se está realizando la depuración de cartera para posteriormente realizar la provisión.

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)**

- 8.1. Préstamos concedidos (NO APLICA)
- 8.2. Préstamos gubernamentales otorgados (NO APLICA)
- 8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar (NO APLICA)
- 8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo (NO APLICA)
- 8.5 Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados (NO APLICA)

**NOTA 9. INVENTARIOS**

## Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>15</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>474,558,656.92</b>	<b>466,634,577.07</b>	<b>7,924,079.85</b>
1505	Db	Bienes producidos	0.00	0.00	0.00
1510	Db	Mercancías en existencia	0.00	0.00	0.00
1511	Db	Prestadores de servicios	0.00	0.00	0.00
1512	Db	Materias primas	0.00	0.00	0.00
1514	Db	Materiales y suministros	474,558,656.92	466,634,577.07	7,924,079.85
1520	Db	Productos en proceso	0.00	0.00	0.00
1525	Db	En tránsito	0.00	0.00	0.00
1530	Db	En poder de terceros	0.00	0.00	0.00
1580	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00

1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0.00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia			0.00
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso			0.00
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas			0.00
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito			0.00
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros			0.00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios			0.00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros			0.00

Dentro del inventario se encuentran todos los materiales y mercancías en existencia con que cuenta la empresa para garantizar la prestación del servicio, así mismo se encuentra los materiales que están disponibles para la venta en un periodo inferior a un año.





El inventario es medido de acuerdo al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El sistema de inventario utilizado por la empresa EMPOPAMPLONA S.A.E.S.P es el permanente y el método de valoración es el promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarían el retiro de los mismos y se reconocen como gasto del periodo.

El deterioro de inventarios es calculado sobre los materiales e insumos que se encuentran en mal estado o en obsolescencia.

El inventario de 2020 con relación a la vigencia anterior tuvo una variación \$7.924.079 debido a que no hubo inversiones representativas en el 2020 y la mayoría de bienes y elementos se consumieron efectuando su respectiva reclasificación en el gasto o el costo respectivamente.

La empresa cuenta con un inventario al cierre de la vigencia 2020 de elementos y accesorios de acueducto por valor de \$ 355,356,085.98 elementos y accesorios de alcantarillado por valor de \$ 71,973,810.79, elementos y accesorios de aseo por valor de \$ 12,657,035.32 y otros materiales y suministros por valor de \$ 34,571,724.83 los cuales garantizan la operatividad de la empresa y disponibilidad inmediata para atender emergencias y daños en el giro normal de las actividades empresariales.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

La Propiedad, Planta y Equipo, corresponde a los activos adquiridos por la entidad utilizados para la prestación de los servicios y cumplimiento de su objeto social.

Esto incluye el mejoramiento y repotenciación de los activos existentes principalmente incrementados por el cambio y mejoramiento de redes de acueducto y alcantarillado, así como las plantas, ductos y túneles, también inciden en estas variaciones las adquisiciones de equipo de cómputo y de comunicación. En relación a las construcciones en curso es importante aclarar que se debe a que aún no se han realizado las reclasificaciones de las obras ejecutadas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29,013,467,226.17	29,681,133,776.85	-667,666,550.68
1605	Terrenos	1,902,223,934.00	1,902,223,934.00	0.00
1610	Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00



1612	Plantas productoras	0.00	0.00	0.00
1615	Construcciones en curso	3,470,405,040.00	3,470,405,040.00	0.00
1620	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	0.00	0.00
1625	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0.00	0.00	0.00
1635	Bienes muebles en bodega	263,527,666.30	223,798,666.18	39,729,000.12
1636	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0.00	0.00	0.00
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	0.00	0.00	0.00
1640	Edificaciones	900,991,200.00	900,991,200.00	0.00
1645	Plantas ductos y túneles	3,388,636,579.00	3,388,636,579.00	0.00
1650	Redes líneas y cables	19,183,194,740.00	19,183,194,740.00	0.00
1655	Maquinaria y equipo	577,199,935.50	574,699,935.50	2,500,000.00
1665	Muebles y enseres	119,277,263.43	119,277,263.43	0.00
1670	Equipos de computo	622,874,755.66	622,039,755.95	834,999.71
1675	Equipos de transporte tracción y elevación	930,725,000.00	930,725,000.00	0.00
1685	Depreciación acumulada	2,343,520,059.27	1,632,789,508.76	710,730,550.51
1695	Deterioro acumulado	2,068,828.45	2,068,828.45	0.00

La medición inicial de la propiedad planta y equipo es al costo. El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, los costos de beneficios a empleados que proceden directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedad, plana y equipo.

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Para la vigencia 2020 la empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S. P ha realizado compras de activos movibles principalmente para el manejo del Covid 19 como lo son estacionarias, fumigadoras y demás elementos de bioseguridad.

CONCEPTO	VALOR
Equipos de cómputo y comunicación	
Guadallas para el área de parques	\$1.980.000
Poster eléctricos del relleno sanitarios	\$17.288.032



## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Para la vigencia 2020 la empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S. P está realizando una mejora gracias a FINDETER la cual consiste en una celda nueva para el relleno sanitario la cortada el cual es administrado y reconocido como activo de la empresa, al cierre de la vigencia 2020.

## 10.3. Construcciones en curso

Código	CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
<b>1615</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>3,470,405,040.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,470,405,040.00</b>
161501	Edificaciones	0.00	0.00	0.00
161504	Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
161505	Redes, líneas y cables	3,169,875,407.00	0.00	3,169,875,407.00
161590	Otros bienes inmuebles	300,529,633.00	0.00	300,529,633.00

Durante la vigencia 2020 las construcciones la empresa no realizo obras de alto impacto financiero y patrimonial por lo cual el saldo acumulado en la cuenta de redes, líneas y cables viene acumulándose de vigencias anteriores.

Teniendo en cuenta lo anterior el comité de saneamiento contable ha solicitado al área de almacén y de obras de la empresa un concepto técnico para la reclasificación de los saldos de esas cuentas debido a que estos valores son revelados en la información financiera producto de un manejo contable inapropiado que se le dio a una serie de convenios interadministrativos para el mejoramiento y reposición de las redes de acueducto y alcantarillado durante las vigencias 2017 al 2019, los cuales impactaban seriamente el resultado del ejercicio anterior debido a que se reconoció de manera incorrecta una subvención monetaria.

Igualmente es importante informar que dichos movimientos contables, en especial de la vigencia 2019 se denunciaron a los entes de control respectivos como una medida anticorrupción en la información financiera y el impacto económico derivado de una utilidad teórica



**10.4 Depreciación.**

CODIGO	CUENTA	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN
168501	Depreciación: Edificaciones	46,280,558.94	22,654,433.46	23,626,125.48
168502	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	344,239,436.42	289,169,231.18	55,070,205.24
168503	Depreciación: Redes, líneas y cables	961,054,069.45	577,390,174.69	383,663,894.76
168504	Depreciación: Maquinaria y equipo	140,450,566.83	69,979,263.78	70,471,303.05
168505	Depreciación: Equipo médico y científico	0.00	0.00	0.00
168506	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	101,671,542.47	98,064,711.04	3,606,831.43
168507	Depreciación: equipos de comunicación y computación	525,580,028.59	497,177,466.75	28,402,561.84
168508	Depreciación: Equipos de transporte tracción y elevación	224,243,856.57	78,354,227.86	145,889,628.71

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	140,450,566.80	
	Equipos de comunicación y computación	525,580,029	
	Equipos de transporte, tracción y elevación	224,243,856	
	Equipo médico y científico		



	Muebles, enseres y equipo de oficina	101,671,542.50	
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
<b>INMUEBLES</b>	Terrenos		
	Edificaciones	46,280,558.90	
	Plantas, ductos y túneles	344,239,436.40	
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	961,054,069.50	
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

Este aumento en la depreciación de 2020 en comparación con la vigencia a 2019 corresponde a las diferentes partidas que agrupan los bienes muebles e inmuebles los cuales no se depreciaron en su totalidad durante la vigencia anterior, en el caso de la Depreciación de Maquinaria y equipo tuvo un incremento por valor de 70,471,303.05 lo que representa un **101%** otro incremento representativo en la depreciación fue Redes, líneas y cables que incremento en un **66%** correspondiente a 383,663,894.76

#### **NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES NO APLICA)**

11.1. Bienes de uso público (BUP) NO APLICA)

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC) (NO APLICA)

#### **NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)**

La empresa de servicios públicos de Pamplona EMPOPAMPLONA S.A E.S. P no cuenta con recursos naturales renovables.

#### **NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.**

La empresa de servicios públicos de Pamplona EMPOPAMPLONA S.A E.S. P no cuenta con propiedades de inversión.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

La empresa de servicios públicos de Pamplona EMPOPAMPLONA S.A E.S. P no cuenta con activos intangibles para la vigencia 2020.

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS. (NO APLICA)**

La empresa de servicios públicos de Pamplona EMPOPAMPLONA S.A E.S. P no cuenta con activos biológicos.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

Este grupo de activos representa los saldos en favor de la entidad producto del pago de anticipos en exceso vía Autor retención a título de renta y saldos a favor acumulados por el mismo concepto.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>1,241,632,210.92</b>	<b>677,132,210.92</b>	<b>564,500,000.00</b>
<b>1907</b>	<b>CORRIENTES</b>	<b>1,095,536,000.00</b>	<b>531,036,000.00</b>	<b>564,500,000.00</b>
190701	Anticipo de impuesto sobre la renta	834,169,000.00	469,347,000.00	364,822,000.00
190703	Saldos a favor en liquidaciones privadas	261,367,000.00	61,689,000.00	199,678,000.00
<b>1985</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>146,096,210.92</b>	<b>146,096,210.92</b>	<b>0.00</b>
198503	Cuentas por cobrar	146,096,210.92	146,096,210.92	0.00

Para la vigencia 2020 observamos un saldo a favor en liquidación privadas por valor de \$ 261,367,000, saldo que se obtuvo debido a las autorretenciones especial y a la Autorretención del decreto 2201 de 2016 descontadas en la presentación de la declaración de renta y complementarios de la vigencia 2019 la cual se presenta en el 2020.



El anticipo de impuesto sobre la renta son saldos acumulados que deben ser revisados por el comité de saneamiento contable con el fin de depurar el saldo de la cuenta, afectando las cuentas de resultados y dejando el valor efectivamente por descontar a favor de la empresa en vigencias futuras.

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)****NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)****NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA)****NOTA 20 PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>1,892,382,824.01</b>	<b>1,892,382,824.01</b>	<b>2,325,638,665.01</b>	<b>2,325,638,665.01</b>	<b>-433,255,841.00</b>
2313	Financiamiento interno de corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2314	Financiamiento interno de largo plazo	1,892,382,824.01	1,892,382,824.01	2,325,638,665.01	2,325,638,665.01	-433,255,841.00
2316	Financiamiento externo de corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2317	Financiamiento externo de largo plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2318	Financiamiento con banca central	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



CODIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS	FECHA DE VENCIMIENTO
<b>2314</b>	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>		<b>1,892,382,824.0</b>	
<b>231401</b>	<b>Préstamos banca comercial</b>		0.00	
<b>231402</b>	<b>Préstamos banca de fomento</b>		0.00	
<b>231403</b>	<b>Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional</b>		<b>1,892,382,824.01</b>	
	Findeter	PJ	281,694,803.0	20/02/2024
	Banco de Occidente S.A.	PJ	1,308,812,600.0	12/09/2023
	Capital Leasing Bancolombia 2019	PJ	301,875,421.0	

Los saldos reflejados de esta cuenta representan los valores adeudados por Empopamplona S.A. E.S.P a entidades Financieras FINDETER BANCO DE OCCIDENTE Y LEASING BANCOLOMBIA al cierre de la vigencia 2020

**NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR**  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,574,585,648.17</b>	<b>1,574,585,648.17</b>	<b>1,173,660,855.06</b>	<b>1,173,660,855.06</b>	<b>400,924,793.11</b>
2401	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	215,884,838.53	215,884,838.53	392,549,119.00	392,549,119.00	-176,664,280.47
2402	Cr	Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2403	Cr	Transferencias por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2406	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2407	Cr	Recursos a favor de terceros	51,356,532.00	51,356,532.00	73,135,159.00	73,135,159.00	-21,778,627.00



2410	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2424	Cr	Descuentos de nómina	23,946,973.00	23,946,973.00	2,153,936.00	2,153,936.00	21,793,037.00
2436	Cr	RETENCION A LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	86,025,632.15	86,025,632.15	191,854,498.00	191,854,498.00	-105,828,865.85
2495	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2440	Cr	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,067,563,395.07	1,067,563,395.07	386,095,543.00	386,095,543.00	681,467,852.07
2445	Cr	IVA	36,541,497.95	36,541,497.95	11,325,896.59	11,325,896.59	25,215,601.36
2490	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	93,266,779.47	93,266,779.47	116,546,703.47	116,546,703.47	-23,279,924.00

Las cuentas por pagar corresponden a un valor de 1,574,585,648.17 durante la vigencia 2020 estas reflejan los saldos pendientes por girar al cierre del periodo, en relación a la vigencia 2019 aumento en (\$ **400,924,793.11**) **CUATROCIENTOS MILLONES NOVECIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS CON ONCE CENTAVOS** la disminución más representativa corresponde a la cuenta de Bienes y Servicios por un valor de **176,664,280.47**

**NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1,106,290,630.28</b>	<b>1,106,290,630.28</b>	<b>1,178,131,322.62</b>	<b>1,178,131,322.62</b>	<b>-71,840,692.34</b>
Beneficios a los	997,010,216.28	997,010,216.28	1,065,373,670.62	1,065,373,670.62	-68,363,454.34



empleados a corto plazo					
Beneficios pos empleo - pensiones	109,280,414.00	109,280,414.00	112,757,652.00	112,757,652.00	-3,477,238.00
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>1,106,290,630.28</b>	<b>1,106,290,630.28</b>	<b>1,178,131,322.62</b>	<b>1,178,131,322.62</b>	<b>-71,840,692.34</b>
A corto plazo	997,010,216.28	997,010,216.28	1,065,373,670.62	1,065,373,670.62	-68,363,454.34
A largo plazo	0	0	0	0	0
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0
Pos empleo	109,280,414.00	109,280,414.00	112,757,652.00	112,757,652.00	-3,477,238.00

Al finalizar el año Las obligaciones a corto plazo por beneficios de los empleados reflejan los conceptos de cesantías consolidadas, intereses a las cesantías, vacaciones consolidadas y otros beneficios reconocidos a los empleados que tenían un contrato laboral con la entidad con corte a 31 de Diciembre 2020.

es de considerar que el pasivo laboral año a año crece teniendo en cuenta la convención colectiva la cual contempla grandes beneficios tales como el sistema de cesantías retroactiva , incremento de un 5 % adicional al aumento de ley vacaciones y las diferentes prestaciones que se configuran dada la forma de establecer el factor salario por el cálculo de las mismas

Atendiendo la guía COVID emanada por Contaduría General de la Nación y teniendo como referencia el bajo recaudo la empresa se vio obligada a desistir de los servicios de personal de término indefinido lo cual impacto las obligaciones a los empleados

Los beneficios a los empleados por terminación de contratos reflejan las partidas pendientes por pagar por concepto de liquidaciones a los empleados que laboraron en la entidad por actividad o por contrato de obra y que al cierre del ejercicio son liquidados





ID	DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>997,010,216.3</b>
251101	Nómina por pagar	120,060,626.6
251102	Cesantías	570,284,345.0
251103	Intereses sobre cesantías	74,051,318.7
251104	Vacaciones	95,840,104.0
251105	Prima de vacaciones	29,214,514.0
251106	Prima de servicios	54,407,975.0
251111	Aportes a riesgos laborales	5,630,500.0
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	31,726,400.0
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1,529,000.0
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	10,761,600.0
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	3,503,833.0

Son los benéficos a los empleados (distintos a los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo haciendo parte de este pasivo el cálculo actuarial que registra la obligación de la empresa con los pensionados

**NOTA 23 PROVISIONES**

## COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>1,301,675,777.00</b>	<b>1,301,675,777.00</b>	<b>1,236,245,321.00</b>	<b>1,236,245,321.00</b>	<b>65,430,456.00</b>
2701	Litigios y demandas	145,311,698.00	145,311,698.00	145,311,698.00	145,311,698.00	0.00





2790	Provisiones diversas	1,156,364,079.00	1,156,364,079.00	1,090,933,623.00	1,090,933,623.00	65,430,456.00
------	----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	---------------

Esta partida refleja la provisión del POIR (plan de obras e inversiones reguladas para el servicio de acueducto y alcantarillado) según resolución **CRA 688 de 2014** y la provisión para el cierre y pos clausura del relleno sanitario según lo estipulado por la resolución **CRA 720 de 2015**

El comité de saneamiento contable junto con la oficina jurídica está realizando la actualización de los pasivos contingentes referentes a demandas judiciales por concepto de indemnizaciones laborales y demandas en reliquidaciones de seguridad social de vigencias anteriores

### NOTA 24 OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>4,450,948,315.06</b>	<b>4,450,948,315.06</b>	<b>4,315,648,217.84</b>	<b>4,315,648,217.84</b>	<b>135,300,097.22</b>
2901	Avances y anticipos recibidos	2,002,475,826.89	2,002,475,826.89	2,002,475,826.89	2,002,475,826.89	0.00
2910	Ingresos recibidos por anticipado	472,064,660.04	472,064,660.04	336,764,562.82	336,764,562.82	135,300,097.22
2918	Pasivos por impuestos diferidos	1,976,407,828.13	1,976,407,828.13	1,976,407,828.13	1,976,407,828.13	0.00

Para este grupo de pasivo debe considerarse que los mismos son estimados y su realización esta ceñida a la ocurrencia de ciertos factores impredecibles. El primer grupo corresponde al impuesto de renta el cual será determinado de las partidas que conforman la utilidad fiscal, este pasivo se viene reflejando desde el año 2016, logrando reflejar mayor razonabilidad de los Estados Financieros, del mismo modo se determina la provisión para el desmantelamiento del relleno sanitario.



En el caso de los avances y anticipos recibidos cabe mencionar que este saldo corresponde a las subvenciones por contratos de obras provenientes de vigencias anteriores que no han sido reclasificadas al activo los cuales se van a llevar al comité de saneamiento contable para poderlos reclasificar al activo donde el área de obras emitirá un concepto técnico para realizar la respectiva depreciación de estas obras y el impacto en la propiedad planta y equipo de la empresa.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019
	<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>1,976,407,828.13</b>	<b>1,976,407,828.13</b>
<b>2918</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>1,976,407,828.13</b>	<b>1,976,407,828.13</b>
291805	Inventarios	29,506,893.23	29,506,893.23
291806	Propiedades, planta y equipo	1,946,900,934.90	1,946,900,934.90

El cálculo del impuesto diferido no sufrió ningún tipo de variación por tratarse de un cálculo realizado en el momento de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en donde se proyecta el valor que eventualmente tendría que pagarse de renta en una venta de los Activos Fijos de la entidad.

## NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (NO APLICA)

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras.

26.2. Cuentas de orden acreedoras



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>1,080,336,449.12</b>	<b>1,080,336,449.12</b>	<b>0.00</b>
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	298,823,000.00	298,823,000.00	0.00
<b>93</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>241,345,224.56</b>	<b>241,345,224.56</b>	<b>0.00</b>
9390	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	241,345,224.56	241,345,224.56	0.00
<b>99</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>540,168,224.56</b>	<b>540,168,224.56</b>	<b>0.00</b>
9905	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	298,823,000.00	298,823,000.00	0.00
9915	Db	Acreedoras de control por contra (db)	241,345,224.56	241,345,224.56	0.00

Los pasivos contingentes corresponden al reconocimiento de las demandas que pueden generar obligaciones en contra de la empresa EMPOPAMPLONA S.A E.S.P . El control de estas posibles obligaciones se maneja en el módulo de contabilidad del software TNS y se actualiza según indicaciones del área jurídica.

El pasivo contingente que tiene actualmente la empresa de orden acreedor corresponde a una obligación con la administración tributaria DIAN por concepto de liquidación de impuesto a la riqueza de vigencias anteriores y su correspondiente sanción e interés moratorios.

En relación a las otras cuentas acreedoras de control hace referencia a pasivos que tienen un medio grado de probabilidad de convertirse en pasivo para la empresa por concepto de otras cuentas por pagar a beneficio de RAYCO por convenios de vigencias anteriores con relación a comisiones y beneficios para la masificación de la facturación.

Durante la vigencia 2020 estos saldos no sufrieron ninguna variación respecto a la vigencia inmediatamente anterior, pero es preciso informar que el área de sostenibilidad contable de la empresa está realizando una depuración de la información financiera y actualización de



pasivos contingentes con fin de revelar información veraz y acorde a la realidad económica de empresa.

## NOTA 27 PATRIMONIO

### COMPONENTE

Accionistas	Nº. Acciones	Valor
Municipio de Pamplona	9,158,079	91,580,790
Inst. Finan. Del Norte de Santander	841,900	8,419,000
Hospital San Juan de Dios	14	140
Sociedad San Vicente de Paul	6	60
Asilo de Ancianos San José	1	10
<b>TOTAL</b>	<b>10,000,000</b>	<b>10,000,000</b>

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>32</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>23,687,558,676.89</b>	<b>23,301,557,079.61</b>	<b>386,001,597.28</b>
3204	Capital suscrito y pagado	21,325,180,237.41	21,325,180,237.41	0
3215	Reservas	1,872,626,422.08	1,872,626,422.08	0
3225	Resultados de ejercicios anteriores	489,752,017.40	103,750,420.12	386,001,597.28

El capital de la entidad está conformado en su mayoría por entidades de carácter público, sin embargo, posee un componente privado inferior al 0.1%, situación que limita el acceso a programas gubernamentales tales como donaciones de vehículos entre entidades públicas.

La Reservas de ley corresponde al 10% de las utilidades acumuladas de la entidad que son reservadas por disposición legal.



Las otras reservas corresponden a las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores las cuales han sido reservadas por la entidad, para futuras inversiones y capital de trabajo.

**Resultado del ejercicio (utilidad) 2020**

CUENTA	CONCEPTO	2020	2019	VARIACION
3230	UTILIDAD DEL EJERCICIO	225,594,716	386,001,597	- 160,406,881

La Utilidad para la vigencia 2020 es por valor de \$ **225,594,716** **DOSCIENTOS VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS DIECISÉIS PESOS** lo que representa una disminución por valor de **- 160,406,881** producto de la emergencia sanitaria que afectaron los ingresos de la entidad

**NOTA 28 INGRESOS****COMPOSICIÓN**

SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>8,918,114,629.53</b>	<b>9,435,372,686.22</b>	<b>-517,258,056.69</b>
41	Ingresos fiscales	0.00	0.00	0.00
42	Venta de bienes	0.00	0.00	0.00
43	Venta de servicios	8,774,369,293.85	9,158,087,698.90	-383,718,405.05
44	Transferencias y subvenciones	0.00	0.00	0.00
47	Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
48	Otros ingresos	143,745,335.68	277,284,987.32	-133,539,651.64



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>8,918,114,629.53</b>	<b>9,435,372,686.22</b>	<b>-517,258,056.69</b>
<b>42</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>43</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>8,774,369,293.85</b>	<b>9,158,087,698.90</b>	<b>-383,718,405.05</b>
4321	Servicio de acueducto	4,715,687,580.10	4,988,264,289.10	-272,576,709.00
4322	Servicio de alcantarillado	1,645,862,573.35	1,751,231,544.54	-105,368,971.19
4323	Servicio de aseo	3,104,944,639.51	3,097,440,742.41	7,503,897.10
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	692,125,499.11	678,848,877.15	13,276,621.96
<b>48</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>143,745,335.68</b>	<b>277,284,987.32</b>	<b>-133,539,651.64</b>
4802	Financieros	77,592,059.52	87,956,418.60	-10,364,359.08
4806	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	0.00	0.00
4808	Ingresos diversos	66,153,276.16	189,328,568.72	-123,175,292.56

Los ingresos durante vigencia 2020 fueron por un valor de **OCHO MIL NOVECIENTOS DIECIOCHO MILLONES CIENTO CATORCE MIL SEISCIENTOS VEINTINUEVE PESOS CON CINCUENTA Y TRES CENTAVOS (\$8,918,114,629.53)** por la venta de servicios públicos de Acueducto Alcantarillado y Aseo lo que represento una disminución en comparación a la vigencia 2019 por un valor de **(517,258,056.69) QUINIENTOS DIECISIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CINCUENTA Y SEIS PESOS CON SESENTA Y NUEVE CENTAVOS**

Esta disminución es consecuencia de varios factores que afectaron el recaudo dentro de estos se encuentra la emergencia sanitaria la cual genero una disminución clara en el número de usuarios que demandan el servicio representado en la población estudiantil y la no reactivación del comercio en su totalidad.



Adicional a esto se adoptaron las políticas emitidas por el gobierno que impidieron hacer cortes durante la emergencia, otro factor importante fue el factor ambiental y condiciones climáticas donde los caudales han sido insuficientes para cubrir la demanda lo que llevo a racionamientos del servicio, todos estos factores influyeron en una deducción importante en los ingresos por la prestación de servicios

**NOTA 29 GASTOS****COMPONENTE**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>4,277,004,288.26</b>	<b>4,111,028,376.56</b>	<b>165,975,911.70</b>
51	De administración y operación	2,673,069,116.46	2,884,759,239.69	-211,690,123.23
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	776,485,006.51	480,885,179.06	295,599,827.45
58	Otros gastos	827,450,165.29	745,383,957.81	82,066,207.48

**NOTA 29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>2,673,069,116.46</b>	<b>2,884,759,239.69</b>	<b>-211,690,123.23</b>
<b>51</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>2,673,069,116.46</b>	<b>2,884,759,239.69</b>	<b>-211,690,123.23</b>
5101	Sueldos y salarios	1,011,559,633.00	951,698,421.00	59,861,212.00
5102	Contribuciones imputadas	75,527,633.00	0.00	75,527,633.00





5103	Contribuciones efectivas	191,980,600.00	200,726,503.00	-8,745,903.00
5104	Aportes sobre la nómina	5,271,700.00	5,951,400.00	-679,700.00
5107	Prestaciones sociales	455,915,939.00	553,408,613.00	-97,492,674.00
5108	Gastos de personal diversos	297,304,484.48	207,119,379.41	90,185,105.07
5111	Generales	492,774,286.98	800,532,987.28	-307,758,700.30
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	142,734,840.00	165,321,936.00	-22,587,096.00

**NOTA 29.2 DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES Y PROVISIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
53	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>776,485,006.51</b>	<b>480,885,179.06</b>	<b>295,599,827.45</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5346	Db	De inversiones	0.00	0.00	0.00
5347	Db	De cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00
5349	Db	De préstamos por cobrar	0.00	0.00	0.00
5350	Db	De inventarios	0.00	0.00	0.00
5351	Db	De propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00
5355	Db	De propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00
5357	Db	De activos intangibles	0.00	0.00	0.00
5359	Db	De activos biológicos al costo	0.00	0.00	0.00
5374	Db	De bienes de uso público	0.00	0.00	0.00
5376	Db	De bienes de uso público- concesiones	0.00	0.00	0.00



		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>711,054,550.51</b>	<b>408,881,335.21</b>	<b>302,173,215.30</b>
5360	Db	De propiedades, planta y equipo	711,054,550.51	408,881,335.21	302,173,215.30
5362	Db	De propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00
5364	Db	De bienes de uso público en servicio	0.00	0.00	0.00
5365	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00
5375	Db	De bienes de uso público en servicio-concesiones	0.00	0.00	0.00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>6,354,865.85</b>	<b>-6,354,865.85</b>
5363	Db	De activos biológicos al costo	0.00	0.00	0.00
5366	Db	De activos intangibles	0.00	6,354,865.85	-6,354,865.85
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>65,430,456.00</b>	<b>65,648,978.00</b>	<b>-218,522.00</b>
5368	Db	De litigios y demandas	0.00	0.00	0.00
5369	Db	Por garantías	0.00	0.00	0.00
5373	Db	Provisiones diversas	65,430,456.00	65,648,978.00	-218,522.00

**NOTA 29.2.1 DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS (NO APLICA)**

**NOTA 29.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (NO APLICA)**

**NOTA 29.4 GASTO PÚBLICO SOCIAL (NO APLICA)**

**NOTA 29.5 DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS (NO APLICA)**

**NOTA 29.6 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (NO APLICA)**

**NOTA 29.7 OTROS GASTOS**



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>827,450,165.29</b>	<b>745,383,957.81</b>	<b>82,066,207.48</b>
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>11,027,353.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11,027,353.00</b>
580240	Comisiones servicios financieros	11,027,353.00	0.00	11,027,353.00
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>216,498,319.37</b>	<b>144,424,599.13</b>	<b>72,073,720.24</b>
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	164,561,087.00	64,058,866.00	100,502,221.00
580490	Otros gastos financieros	51,937,232.37	80,365,733.13	-28,428,500.76
<b>5821</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>375,831,219.40</b>	<b>254,998,504.27</b>	<b>120,832,715.13</b>
582101	Impuesto sobre la renta y complementarios	375,831,219.40	251,665,504.27	124,165,715.13
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>224,093,273.52</b>	<b>345,960,854.41</b>	<b>-121,867,580.89</b>
589003	Impuestos asumidos	65,790,439.38	41,919,951.26	23,870,488.12
589025	Multas y sanciones	8,583,000.00	146,994,682.53	-138,411,682.53
589090	Otros gastos diversos	149,719,834.14	157,046,220.62	-7,326,386.48

Los Gastos de la Empopamplona comprenden las erogaciones en que incurre la entidad asociadas a las actividades administrativas que son requeridas para el funcionamiento de la entidad, en el cual se evidencia un incremento del **4 %** en relación al periodo 2019



Adicionalmente en relación al incremento de los gastos se debe principalmente a los pagos realizados por conceptos de liquidaciones e indemnizaciones de personal a término indefinido, el incremento en depreciaciones de la propiedad planta y equipo la cual no se venía depreciado durante la vigencia 2019, adicional a esto los gastos en los que incurrió la empresa para solventar la emergencia sanitaria los cuales no estaban contemplados para el normal desarrollo de la vigencia 2020

**NOTA 30 COSTOS DE VENTAS****COMPONENTES**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	4,415,515,624.81	4,938,342,712.38	-522,827,087.57
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4,415,515,624.81	4,938,342,712.38	-522,827,087.57
6360	Servicios públicos	4,415,515,624.81	4,938,342,712.38	-522,827,087.57

**NOTA 30.01 COSTOS DE VENTA DE BIENES (NO APLICA)****NOTA 30.02 COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4,415,515,624.81	4,938,342,712.38	-522,827,087.57
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	4,415,515,624.81	4,938,342,712.38	-522,827,087.57
636002	Acueducto	2,177,608,050.96	2,447,448,211.44	-269,840,160.48
636003	Alcantarillado	560,107,511.89	516,217,893.73	43,889,618.16
636004	Aseo	1,677,800,061.96	1,974,676,607.21	-296,876,545.25



Los costos corresponden a todas las esas erogaciones en las cuales la entidad debe incurrir y que están directamente relacionados con la prestación del servicio para garantizar la presentación del mismo para el año 2020 se presentó una disminución por valor de **QUINIENTOS VEINTIDÓS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTISIETE MIL OCHENTA Y SIETE PESOS CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS (-522,827,087.57)** debido a que no se ejecutaron obras representativas de reposición y mejoramiento de redes de acueducto y alcantarillado durante esta vigencia

### **NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA)**

NOTA 31.1 costos de transformación y detalle (no aplica)

### **NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN –ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA)**

### **NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDO DE PENSIONES) (NO APLICA)**

### **NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASA DE (NO APLICA)**

Nota 34.1 conciliación de ajuste por diferencia en cambio (no aplica)

### **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de la empresa.

Para la aplicación de esta Norma se considerarán las formas de recaudo anticipado que existan sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido. Impuesto diferido es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros.

La base fiscal de un activo es el valor que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la empresa en el futuro cuando recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su valor en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su valor en libros menos cualquier valor que sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros.

Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen, en periodos futuros, un aumento en la ganancia fiscal cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.



Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

**35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>1,241,632,210.92</b>	<b>677,132,210.92</b>	<b>564,500,000.00</b>
<b>1907</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTES</b>	<b>1,095,536,000.00</b>	<b>531,036,000.00</b>	<b>564,500,000.00</b>
190701	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	834,169,000.00	469,347,000.00	364,822,000.00
190702	Db	Retención en la fuente	0.00	0.00	0.00
190703	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	261,367,000.00	61,689,000.00	199,678,000.00
190704	Db	Anticipo contribución especial	0.00	0.00	0.00
190705	Db	Saldo a favor de impuesto a las ventas	0.00	0.00	0.00
190706	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00
<b>1985</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>146,096,210.92</b>	<b>146,096,210.92</b>	<b>0.00</b>
198501	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
198502	Db	Inversiones e instrumentos derivados	0.00	0.00	0.00
198503	Db	Cuentas por cobrar	146,096,210.92	146,096,210.92	0.00
198504	Db	Préstamos por cobrar	0.00	0.00	0.00
198505	Db	Inventarios	0.00	0.00	0.00
198506	Db	Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00
198507	Db	Activos intangibles	0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00

IMPUESTO DIFERIDO				
			ACTIVO	PASIVO
Base Fiscal	>	CONTABLE	IDA	IDP
Base Fiscal	<	CONTABLE	IDP	IDA



**35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>1,976,407,828.13</b>	<b>1,976,407,828.13</b>	<b>0.00</b>
<b>2917</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
291701	Db	Anticipo impuesto de renta	0.00	0.00	0.00
291702	Db	Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	0.00	0.00	0.00
291703	Db	Retención impuesto al valor agregado -IVA	0.00	0.00	0.00
291704	Db	Retención impuesto de industria y comercio - ica	0.00	0.00	0.00
291705	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	0.00	0.00	0.00
291706	Db	Anticipo impuesto predial unificado	0.00	0.00	0.00
2917	Db		0.00	0.00	0.00
<b>2918</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>1,976,407,828.13</b>	<b>1,976,407,828.13</b>	<b>0.00</b>
291801	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
291802	Db	Inversiones e instrumentos derivados	0.00	0.00	0.00
291803	Db	Cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00
291804	Db	Préstamos por cobrar	0.00	0.00	0.00
291805	Db	Inventarios	29,506,893.23	29,506,893.23	0.00
291806	Db	Propiedades, planta y equipo	1,946,900,934.90	1,946,900,934.90	0.00
291807	Db	Activos intangibles	0.00	0.00	0.00

El pasivo por impuesto diferido de la empresa de la vigencia 2020 se revela en los estados financieros teniendo como fundamento principal que la medición de los activos en especial la propiedad, planta y equipo se realiza para efectos fiscales por el valor razonable y contablemente la empresa utiliza otro método de medición y reconocimiento de esta partida del estado de situación financiera lo que genera una grande deferencia la cual es manejada contablemente a través del impuesto diferido.

El principal saldo es por valor de \$ **1,946,900,434.90** el cual se vienen arrastrando y se debe cruzar con la conciliación fiscal de la vigencia futura correspondiente.

**35.4. Gasto por impuesto a las ganancias corriente y diferido.**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	COMPARATIVO CIERRES DE VIGENCIA		
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b>	<b>106,162,219.40</b>	<b>193,453,189.00</b>	<b>-87,290,969.60</b>
<b>5821</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>106,162,219.40</b>	<b>193,453,189.00</b>	<b>-87,290,969.60</b>
582101	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	106,162,219.40	190,120,189.00	-83,957,969.60
582104	Db	Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	0.00	3,333,000.00	-3,333,000.00
<b>5822</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
582201	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
582202	Db	Inversiones e instrumentos derivados	0.00	0.00	0.00



## EMPOPAMPLONA S.A. E.S.P.

Empresa de Servicios Públicos de Pamplona  
NIT 800.094.327-8 NUIR 1-54518000-1

VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

582203	Db	Cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00
582204	Db	Préstamos por cobrar	0.00	0.00	0.00
582205	Db	Inventarios	0.00	0.00	0.00
582206	Db	Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00
582207	Db	Activos intangibles	0.00	0.00	0.00
582208	Db	Propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00
5822xx	Db		0.00	0.00	0.00

Para la vigencia 2020 la empresa de servicios públicos de pamplona EMPOPAMPLONA S.A E.S.P tiene como base impositiva el 32% de impuesto de renta y complementarios la cual se provisiono según el beneficio del ejercicio, el cual a comparación del año 2019 disminuye debido a que los ingresos facturados por la empresa sufrieron una considerable disminución por el efecto del COVID 19.

### 35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores (NO APLICA)

IX

**KLAUS FABER MOGOLLON**  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C 88157890

**ANDRES FELIPE CARVAJAL VILLAMIZAR**  
REVISOR FISCAL  
T.P -226165-T

**YUDY XIOMARA MALDONADO**  
CONTADORA PÚBLICA  
T.P. 250537-T