

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 de Diciembre de 2016

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE.

Mediante resolución No. 20061300040455 del 24 de octubre de 2006, se decretó la Liquidación de las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P. Considerando que las E.P.Q prestaban los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo de manera deficiente en su área de influencia (la ciudad de Quibdó).

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios contrató una consultoría integral para la estructuración de una solución que diera viabilidad a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo en el municipio de Quibdó encontrando los siguientes resultados:

- El sistema de acueducto solamente llega al 47% del perímetro urbano.
- La red de alcantarillado tiene una cobertura solamente del 41%.
- Las estaciones de bombeo no funcionan.
- La cobertura del servicio de aseo (recolección, barrido y limpieza) se estima en un promedio del 47.5%, los vehículos utilizados son obsoletos y se encuentran en mal estado.
- Que el recaudo efectivo solamente es el 36% de lo facturado.

Por estos motivos y otras razones se decidió la entrada en Liquidación de las Empresas Públicas de Quibdó.

Mediante la Resolución SSPD -2008130001635 del 13 de Junio de 2008 la Superintendencia de Servicios Públicos, amplió el plazo para la liquidación de las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P hasta el 26 de Octubre de 2014.

Las cifras que se muestran en los estados financieros son expresadas en pesos.

NOTA 2 -LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS.

Al corte no se evidencia deficiencia alguna debido a que el flujo de información es bueno entre las áreas involucradas en el proceso contable.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Para el proceso de identificación, clasificación, registro y ajuste, Revelación Elaboración de los Estados, informes y reportes contables, la Empresa está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública así: régimen de contabilidad pública, manual de contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del plan general de la contabilidad pública, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de preparación de los documentos soportes.

Importante mencionar el hecho que, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 716 de 2001 y la Ley 901 de 2004, prorrogada y modificada por la Ley 998 de 2005, se adelantó el proceso de saneamiento contable, por el cual se obliga a las entidades públicas a adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que los estados financieros reflejen en forma razonable su realidad económica, financiera y patrimonial, facultándose a dichos organismos para depurar y castigar los valores que presentan un estado de cobranzas o pago incierto.

Los estados financieros con corte a 30 de diciembre de 2016, en lo relacionado con el pasivo presentan el efecto de los ajustes del saneamiento contable detallados en la Resolución No. 043 del 31 de Diciembre de 2008, en sus saldos figuran algunas cifras resultantes de este proceso, las cuales presentan saldos razonables a la fecha de corte.

Mediante Resolución No. 021 del 23 de Diciembre de 2009 se aprobó el inventario valorado de los bienes afectos a la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de propiedad de las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P en Liquidación, Los saldos depurados y las valoraciones realizadas durante el proceso liquidatorio han afectado las cifras de los reportes financieros en atención a que por disposición legal el proceso liquidatorio por sí mismo constituye un proceso de depuración.

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

Dentro del proceso liquidatorio se elaboró el cálculo actuarial para la determinación del pasivo pensional y se determinó su valor hasta Diciembre 31 de 2015, con lo anterior se muestra la razonabilidad de los Estables Contables de la E.P.Q E.S.P en Liquidación.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables por grupo de cuenta que la Empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior.

11-Efectivo.

Refleja los saldos de las operaciones que se realizan en moneda nacional, saldos bancarios debidamente conciliados.

16-Propiedades, Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo de la Entidad se encuentra contabilizada y en ellas se reflejan los saldos que existían al momento de iniciarse el proceso de liquidación, a estos saldos se le han adicionado bienes adquiridos dentro del proceso.

Este grupo registra la cuenta construcciones en curso que corresponden al avance de las obras contratadas por E.P.Q dentro del marco del convenio 124 de 2007 y el convenio 069 de 2009, suscritos entre el MAVDT, Municipio de Quibdó y Empresas Publicas de Quibdó E.S.P en Liquidación.

La infraestructura de Acueducto, alcantarillado y aseo, como parte de las propiedades planta y equipo de las EPQ en liquidación, fue valorado como negocio en marcha es decir el mercado atendido por las EPQ las cuales son capaces de generar flujo de caja libre.

19. Cargos Diferidos

Cargos diferidos representan bienes o servicios recibidos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos. Se deben registrar como cargos diferidos los costos incurridos durante las etapas de organización, construcción, instalación, montaje y puesta en marcha.

La expresión clave aquí es "obtener beneficios económicos en otros periodos". Quiere decir esto que si un costo o gasto pagado por anticipado, permite a la empresa obtener o suponer un beneficio económico en el futuro, estamos ante un cargo diferido, es decir hace parte de los activos diferidos.

23-Obligaciones Financieras:

Su saldo representa las financiaciones realizadas por el fondo empresarial a través de la Fiduciaria La Previsora S.A. y la actualización del valor de la financiación de las ofertas comerciales irrevocables de servicios financieros con base en el IPC.

24-Cuentas por pagar:

Su saldo representa las acreencias a cargo de la masa de liquidación y depósitos de recursos en administración con ocasión de convenios suscrito por la empresa.

25-Obligaciones laborales.

Alguna de las obligaciones laborales a cargo de la masa ya fueron plenamente identificadas y reconocidas, otras se encuentran en litigios o demandas, lo que no permite determinar el valor total y real de las obligaciones laborales.

27- Provisión Contingencias.

Se revelan las provisiones para prestaciones sociales del personal del Reten social según cálculos del área laboral y las contingencias judiciales según los informe de la oficina jurídica.

Causación

Todos los ingresos y gastos se llevan al estado de resultados por el sistema de causación.

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN
Nit.818000848-6

NOTA 4 – EFECTIVO \$7.124.514.694. Compuestos por los siguientes rubros:

CONCEPTO	PERIODO: DICIEMBRE 2016
Caja Menor	\$.000
Depósitos en Instituciones Financieras	\$7.124.514.694

El 1% del efectivo registrado en la cuenta Depósitos en instituciones financieras corresponde al saldo de los recursos en la cuenta corriente del Banco de Bogotá No. 578313744, donde se consignan los recursos financiados por el Fondo Empresarial y el Recaudo de la cartera de EPQ.

El 99% corresponde recursos en FIDUBOGOTA para la financiación de manejos de proyectos como son:

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

- Saldo de \$80 Millones Correspondientes al efectivo en cuentas corriente activas e inactivas en moneda nacional encontradas al inicio del proceso liquidatorio que aún tienen saldo pendiente de trasladar a la cuenta corriente pagadora y recaudadora No. 578313744 del Banco Bogotá.
- Saldo 510 Millones en encargo 211219 de FIDUBOGOTA por financiación del Fondo Empresarial, recursos destinados adecuación, mantenimiento, administración y compactación del relleno sanitario Marmolejo.
- Saldo 206 Millones en encargo 311833 de FIDUBOGOTA por financiación del Fondo Empresarial, recursos destinados Sectorización.
- Saldo 688 Millones en el Encargo 313109 de FIDUGOB por financiación Fondo empresarial, recursos destinados Construcción de sede
- Saldo 314 Millones en el Encargo 311735 de FIDUGOB por financiación Fondo empresarial, recursos destinados Gastos Proceso Liquidación
- Saldo 774 Millones en el Encargo 311673 de FIDUGOB por financiación Fondo empresarial, recursos destinados Construcción de un vaso contingente
- Saldo 4.543 Millones en el Encargo 211193 de FIDUGOB por financiación Fondo empresarial, recursos destinados construcción de intradomiciliarias
- Saldo 4.649 Millones en el Encargo 289421 de FIDUGOB por financiación fondo Empresarial, recursos destinado a construcción de intradomiciliarias
- Saldo 9 Millones en la cuenta de Ahorro 53671682960 de Bancolombia correspondiente recaudo de cartera

NOTA 5 - DEUDORES \$6.997.842.631 según el siguiente detalle:

CONCEPTO	A 31 DICIEMBRE DE 2016
Servicios Públicos	\$320.858.851
Transferencias por Cobrar	2.643.728.267
Avances y Anticipos Entregados	0
Anticipos o saldo a favor (Rete Fuente)	32.958.182
Recursos Entregados En Administración	\$3.967.910.401
Otros Deudores	\$32.386.930
Deudas de difícil cobro	\$12.415.635.338
Provisión para Deudores	\$-12.415.635.338

Servicios Públicos: \$320.858.851

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

Cartera Oficial E.P.Q	\$241.969.034
Cartera oficial EPM	\$ 78.889.817

Transferencias por Cobrar: saldo de las transferencias del SGP de \$ 2.643.728.267

Avances y Anticipos Entregados: Avance para viáticos y Gastos de Viajes \$ 32.000.000

Anticipos o saldos a Favor: \$32.958.182

Retención en la Fuente	\$ 15.720.970
Retención de impuesto sobre la Renta para la Equidad	\$ 2.231.000
Impuesto de Renta y Complementario	\$ 8.550.000
Impuestos a las Ventas	\$ 547.000
Retención de Impuesto Sobre Renta	\$ 5.909.212

Recursos Entregados en Administración: Saldo de los recursos entregados admón. por amortizar. \$ 3.967.910.401

Aguas Nacionales:	\$3.535.803.086
Unión Temporal Relleno Quibdó 2016	\$ 321.438.785
Unión Temporal Relleno Quibdó 2016	\$ 30.000.000
Ingeniería y servicios de Colombia	\$ 80.668.530

Otros Deudores: por valor de \$32 millones contempla el saldo por las transferencias del S.G.P que adeuda el Municipio de Quibdó, la Cartera recuperada por EPM, Deuda de EPM por suministro de personal, anticipo a las cesantías canceladas a la señora Rosa Mirna Mosquera el día 5 de mayo de 2010 y saldo de otros deudores.

Otros Deudores: \$32.386.930

Municipio de Quibdó	11.102.697
Aguas Nacionales	19.471.360
AMMAS LTDA	220.548
Roberto Carlos Angulo	558.800
Rene Gutiérrez	294.188
Betty H. Palacios	361.200
Catalino Córdoba	104.363

De acuerdo con el informe jurídico se estableció que las acciones adelantadas por la E.P.Q E.S.P en liquidación para la recuperación del saldo de la cartera antes del inicio del proceso liquidatorio, no dieron los resultados esperados en consecuencia se procedió a clasificarla como deuda de difícil cobro razón por la cual se provisión un valor de \$12.368.690.631 correspondiente al 96.27% de la misma, quedando excluida de esta provisión lo correspondiente al saldo de la cartera oficial por valor de 320.858.851, correspondiente al 3.73%. Sobre este saldo se están adelantando las acciones de cobro en unión con EPM AGUAS DEL ATRATO.

TOTAL CARTERA: \$12.689.384.892

Cartera Oficial	\$ 320.858.851
Cartera Difícil Cobro:	<u>\$12.368.526.041</u>
(-) Provisión Cartera	(\$12.368.526.041)

NOTA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: \$18.574.989

Este valor está compuesto por: Bienes adquiridos por el proceso liquidatorio con su correspondiente depreciación. \$18.574.989

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS: \$8.510.913.519 Este valor está compuesto por:

Cargos Diferidos	\$ 978.709.519
Intangible	\$ 4.204.000
Valorizaciones:	\$ 7.528.000.000

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN

Nit.818000848-6

La empresa fue valorada como negocio en marcha. Mediante Resolución No. 021 de 2009 se aceptó la valoración del inventario de los bienes afectos a la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de propiedad de la empresa, mediante el método de flujo de caja libre descontado aplicando como tasa de descuento la tasa de interés establecida por la CRA para el cálculo tarifario.

Como resultado de una proyección base, se obtiene un valor de la EPQ de \$12.890 millones incluyendo el valor terminal, si se excluye el valor terminal la valoración da como resultado un valor \$7.528 millones los cuales incluyen el valor inicial de \$2.403 millones de la propiedad planta y equipo existente al inicio del proceso liquidatorio.

Reclasificación de los cargos diferidos a cuentas de gastos por las siguientes razones:

1. ACTIVOS INSEPARABLES PARA RESPALDAR MASA DE ACREEDORES.

Los bienes (activos) afectos a la prestación del servicio son inseparables, solo pueden ser considerados como un todo para el fin con el que son construidos y no pueden ser tenidos en cuenta para respaldar una obligación (deuda) con la masa de acreedores. Las plantas de tratamiento, redes, sistemas de bombeo y/o sistema de captación hacen parte de un solo sistema, cual es el sistema de acueducto. No se deben considerar por separado, de forma independiente no tendrían funcionalidad y menos aún pueden usarse para respaldar una deuda, no se podría considerar pagarle a un grupo de acreedores con una planta de tratamiento, por ejemplo.

2. DEFICIT FINANCIERO EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO.

Debido a que la prestación de los servicios públicos presenta una relación recaudo facturación muy baja, del orden del 50%, los ingresos reales (recaudo) por la prestación de los servicios públicos no alcanzan a cubrir los gastos de operación de los mismos, siendo la prestación del servicio deficitaria. Considerar las "inversiones" que se realizan para preservar los activos como una inversión, y no como un gasto, puede generar un incremento de los activos que no se ajusta al estado financiero real de la operación del servicio. Dichas "inversiones" son en realidad un gasto que no están siendo recuperadas por los ingresos que generan la venta de los servicios.

NOTA 8 – OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS: \$54.766.639.770

El saldo de la cuenta obligaciones financieras con corte 31 de diciembre de 2016 corresponde a los préstamos adquiridos con el fondo empresarial para cubrir obligaciones del proceso de intervención, liquidación del personal retirado, mantenimiento de la infraestructura de los servicios AAA hasta el 30 de Junio de 2008, la financiación para cubrir el déficit en la prestación de los servicios a cargo de EPM AGUAS BOGOTA S.A. E.S.P. a partir del mes de Julio de 2008 y los intereses por la financiación de los empréstito desde el año 2006 hasta la fecha.

CONCEPTO	VALOR
Prestamos Fondo Empresarial – administración	45.458.528.413
Reclamaciones Aceptadas	1.493.927.257
Intereses por Financiación	7.814.184.100

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR: \$6.219.174.064: El saldo que registra contabilidad con corte a 31 de diciembre de 2016 se desglosa así:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2016
Adquisición de Bienes y Servicios	\$1.719.905.910
Acreedores varios	\$3.379.326.972
Retención en la Fuente e impuesto de Timbre	\$572.832.731
Impuesto al Valor Agregado	5.793.130
Avances y Anticipos Recibidos	\$12.191.955
Impuestos, contribuciones y tasas	\$296.527.797
Créditos Judiciales	\$232.595.569

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN
Nit.818000848-6

NOTA 10 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL: \$852.954.908

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2016
Salarios y Prestaciones Sociales	\$786.091.712
Pensiones por pagar	\$66.863.196

Se hizo el registro de la consolidación de las prestaciones sociales del personal del retén social y las acreencias reconocidas a cargo de la masa.

NOTA 11 – PASIVOS ESTIMADOS: \$8.031.144.756

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2016
Provisión para contingencias judiciales	\$348.637.000
Provisión para prestaciones sociales	\$0
Provisión para pensiones	\$7.682.607.756

La cuenta Pasivos estimados presenta un saldo de \$8.042 Millones y muestra la provisión efectuada para la atención de litigios o demandas y el saldo provisión para prestaciones sociales del personal de Reten social y provisión para pensiones según el último calculo actuarial realizado con corte a 31 de Dic. De 2015 a cargo de las EPQ EN LIQUIDACION.

NOTA 12 – OTROS PASIVOS: 14.013.807

Corresponde a las deducciones del 1% hechas sobre los pagos a terceros a favor de la Universidad Tecnológica del Chocó de los cuales \$6.684.442 corresponden a acreencias a cargo de la masa y \$7.329.365 corresponden a pasivo de la liquidación por la estampilla Pro universitaria.

El total del pasivo registrado en Balance con corte a 31 de Diciembre de 2016 es de \$69.883.927.305 según el siguiente detalle: a

NOTA 13- TOTAL PASIVO CARGO DE E.P.Q EN LIQUIDACION: \$69.883.927.305

En cumplimiento al Decreto 2211 las E.P.Q E.S.P en Liquidación realizó la clasificación del pasivo y la identificación por tercero de todas las obligaciones a cargo de la masa de liquidación, como también las obligaciones del proceso liquidatorio, como se muestra a continuación:

1. Pasivo Proceso Liquidatorio.
2. Pasivo Reclamado y Aceptado.
3. Pasivo Reclamado Extemporáneamente.
4. Pasivo cierto no Reclamado.

NOTA 14 - PATRIMONIO: \$-47.232.081.471

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2016
Patrimonio de entidades en proceso de liquidación.	\$7.484.323.598
Resultado de ejercicios anteriores.	\$-43.503.237.078
Resultado del presente ejercicio.	\$-11.213.167.992

A continuación se muestra el detalle del resultado del presente ejercicio durante lo corrido del año 2016.

NOTA 15 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – DEUDORAS POR CONTRA: \$40.676.855.847

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN
Nit.818000848-6

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2016
Bienes entregados para cobro- Cartera proyecto A. Diciembre de 2016	15.709.263.192
Recursos transferidos Municipio – S.G.P a diciembre de 2016	24.967.592.655

NOTA 16 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – ACREEDORAS POR CONTRA: -\$54.095.288.847

CONCEPTO	VALOR
Bienes Recibidos de Terceros – MAVDT Aportes e intereses convenios 124 y 069	54.095.288.847

- Convenio 124 2007
 Transferencias del Ministerio \$37.605.000.000,00
 Rendimientos Financieros generados \$ 3.522.529.281,00
TOTAL INGRESOS \$41.127.529.281,00

- Convenio 069 2009
 Transferencias del Ministerio \$12.000.000.000,00
 Rendimientos Financieros generados \$ 967.759.566,01
TOTAL INGRESOS \$12.967.759.566,01

NOTA 17 – INGRESOS MES DICIEMBRE \$ 96.433.691

La empresa no registra ingresos por operaciones de servicios desde el inicio de la liquidación, en la actualidad percibe ingresos por el arrendamiento de su infraestructura y otros extraordinarios.

CONCEPTO	DICIEMBRE – 2016
Rendimiento Sobre Recursos	\$48.468.338
Ingresos Arrendamiento	\$6.754.254
Recuperaciones Extraordinarios	\$41.211.099

Estos ingresos corresponden a lo causado en el mes de diciembre de 2016 por cada uno de los conceptos anteriormente detallados.

NOTA 18 – GASTOS ACUMULADOS 12.257.377.620

EGRESOS	
CONCEPTO	PAGO NETO
(51) Gastos Administrativos	2.718.282.306
(53) Provisiones Agotamientos	66.397.287
(57) Operaciones Interinstitucionales	\$481.318.000
*(58) Otros Gastos	8.991.380.027

- IPC por Financiaciones del Fondo Empresarial

MENSUAL DETALLADO DICIEMBRE 2016

EGRESOS	VALOR
Sueldos del personal	9.474.561
Prima de Vacaciones	2.132.998
Vacaciones	2.986.197
Prima Navidad	10.850.244
Bonificación Especial de Recreación	284.400

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN
Nit.818000848-6

Auxilio de Transporte	310.800
Cesantías	33.037.916
Dotación	982.816
Subsidio de Alimentación	214.536
Contratos de personal temporal (Vincular Ltda.)	45.502.674
Contribuciones Imputadas	10.027.274
Contribuciones Efectivas	2.745.777
Comisiones, honorarios, y servicios	63.611.346
Materiales y Suministros	3.933.115
Mantenimiento	1.275.000
Servicios públicos	2.320.429
Viáticos y Gastos de Viaje	3.179.680
Impresos y Publicaciones	350.000
Comunicaciones y transporte	108.800
Contratos De Administración	3.580.926
Otros Gastos generales	197.876
Impuesto contribuciones y tasa (GMF)	3.412.621
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	318.159
Comisiones y otros gastos Bancarios	267.299
Otros Gastos Financieros	5.157.961
Otros Gatos Extraordinarios	5.468.461.489
TOTAL EGRESOS	5.674.724.894

ACUMULADOS

EGRESOS	
RUBROS	A DICIEMBRE – 2016
Sueldos y Salarios	772.537.618
Contribuciones imputadas	1.014.434.635
Contribuciones efectivas	21.458.198
Generales	825.294.400
Impuestos Contribuciones y Tasas	84.557.454
Provisiones Agotamientos	66.397.287
Operaciones Interinstitucionales	481.318.000
Otros Gastos	8.991.380.027
TOTAL GASTOS	12.257.377.620

Estas cuentas representan los gastos acumulados a la fecha, necesarios para el funcionamiento de la Empresa así como refleja el saldo de los ajustes efectuados a las cuentas correspondientes a ejercicios anteriores.

Sueldos y Salarios: Comprende la remuneración y pagos a favor de los empleados que no han sido desvinculados por encontrarse bajo la modalidad de Padres y Madres cabeza de familia.

Contribuciones Imputadas: Son prestaciones proporcionadas a los empleados o a quienes dependen de ellos, tales como subsidio familiar, indemnizaciones, auxilios de marcha, pensiones de jubilación.

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ – ESP EN LIQUIDACIÓN Nit.818000848-6

Contribuciones Efectivas: Son las contribuciones que se pagan en beneficio de los empleados, a los fondos de seguridad, a las compañías de seguros, A R .P., y los sindicatos entre otros.

Aportes sobre nóminas: Valores originados por los pagos obligatorios sobre la nómina, con destino a la Caja de Compensación Familiar.

Generales: Son los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la liquidación.

Impuestos, contribuciones y Tasas: son las erogaciones que se hacen a distintas entidades tales como DIAN por el impuesto de Timbre y CODECHOCO por concepto de vertimiento de aguas residuales.

Otros Gastos: Corresponden al acumulado de los gastos financieros, pago de sentencias y algunos ajustes efectuados en periodos anteriores.

En el **Anexo No. 7** se muestra el Balance General, Estado de Resultados Detallado, Balance de Prueba y los Anexos del Balance con corte a 31 de diciembre de 2016.

Estas notas hacen parte integral de los Estados Financieros.



CONTADORA- FINANCIERA.