

**ASOCIACIÓN CABLE AÉREO MANIZALES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
A DICIEMBRE DE 2016**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA

La Asociación Cable Aéreo Manizales, es la unión de entidades públicas (InfiManizales – Terminal de Transporte), regida por el artículo 95 de la Ley 489 de 1.998. Es un ente descentralizado, adscrito a la Alcaldía de Manizales, cuyo órgano máximo es el Consejo Directivo. Es una entidad sin ánimo de lucro y su domicilio principal es la Ciudad de Manizales, Departamento de Caldas, en la Vía panamericana Estación los Cábmulos del Cable Aéreo.

El Objeto principal de la Asociación Cable Aéreo es el diseño, la construcción, operación, administración y mantenimiento de cables aéreos y parques ecoturísticos, así como también las consultorías e interventorías de proyectos relacionados con alguna de estas actividades.

NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Asociación aplica el régimen de contabilidad pública Ley 298 de 1996 y Resolución 354 de 2007, en cuanto a sus principios, normas técnicas y procedimientos, y el catálogo general de cuentas del Plan general de contabilidad pública.

UNIDAD MONETARIA

De acuerdo a las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Asociación para las cuentas de balance general y cuentas de resultados es el peso colombiano.

PERIODO

Las presentes notas a los Estados Financieros desagregan la información contable comprendida entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2016.

INGRESOS Y EGRESOS

Son reconocidos por el sistema de causación.

EFFECTIVO, DEUDORES, INVENTARIOS, PROVISIONES, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Son reconocidos de acuerdo con los principios y dando cumplimiento con los procedimientos aceptados por la Contaduría General de la Nación.



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICAS

NOTA 3. EFECTIVO

Hasta Diciembre de 2016 este rubro presenta un saldo de \$ 1.476.504.030.04, en el mismo mes del año 2015 registraba un valor de \$ 2.864.605.841.73.

Este grupo está conformado por las cuentas que representan la liquidez inmediata: Caja, Cuenta Corriente, Cuentas de ahorro y fondos disponibles, para su funcionamiento administrativo y operativo. Estos recursos monetarios no presentan restricción alguna y se encuentran discriminados a diciembre 31 de 2016 así:

	2015	2016
CAJA	\$ 48.131.700.00	\$ 94.220.400.00
BANCOS	\$ 2.816.474.141.73	\$ 1.382.283.630.04
Cuenta Corriente BBVA	\$ 532.209.66	\$ 1.968.268.63
Cta. Ahorradiario BBVA	\$ 114.730.381.92	\$ 76.423.685.92
Cta. Ahorros BBVA	\$ 2.347.281.869.00	\$ 1.089.082.295.00
Cta. Ahorros Bco. Bogotá	\$ 353.929.681.15	\$ 214.809.380.49
TOTAL EFECTIVO	\$ 2.864.605.841.73	\$ 1.476.504.030.04

Los saldos reflejados en esta nota se encuentran debidamente conciliados a 31 de diciembre de 2016.

NOTA 4. DEUDORES

Los saldos de este rubro son:

	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
Deudores	\$2.888.389.841.00	\$ 155.940.489.00

En lo relacionado con las cuentas por cobrar la Asociación Cable Aéreo presenta a diciembre de 2016 un saldo de \$2.888.389.841.00 y en el mismo rubro para el 2015 registraba un valor de \$ 155.940.489.

Este código agrupa las sumas que representan derechos a favor de la Asociación, originados en el desarrollo de su función y que se encuentran relacionadas con la facturación emitida por concepto de Contratos de Administración, Consultoría, publicidad, Arrendamiento, Incapacidades y otras cuentas por cobrar. Se refleja el aumento considerablemente en la facturación generada al proyecto MioCali y los reembolsos pendientes, tal como lo estipula el contrato.

La cuenta 1422 refleja la retención de IVA que le han efectuado a la Asociación Cable Aéreo Manizales, que se harán efectivos al momento de pagar a la Dian el impuesto por este concepto. Asimismo se registra un descuento para pago del impuesto de Industria y Comercio por valor de \$ 90.656.208. Estas sumas



corresponden a descuentos efectuados por Metro Cali en los pagos realizados a favor del Cable Aéreo.

NOTA 5. INVENTARIOS

	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
Mercancías en existencia	\$ 3.857.329	\$ 3.857.329

La Asociación posee en sus existencias un valor de \$3.857.329 al cierre de operaciones de diciembre de 2016. Cifra representada en elementos que son comercializados al público, buscando con ello no solo rentabilidad, sino que al mismo tiempo se pretende dar a conocer la marca Cable Aéreo Manizales. Contribuyendo de esta forma al fortalecimiento de la Entidad. Tarea que se busca incrementar para la presente vigencia.

Entre los artículos detallados se encuentran: pocillos, ponchos, llaveros, Gorras.

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los bienes que se compran con el fin de utilizarlos en el desarrollo del objeto social, los cuales se registran por su costo de adquisición, incluyendo las erogaciones necesarias para colocarlas en condiciones de uso. La depreciación se realiza por el método de línea recta.

Maquinaria y Equipo	15 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de transporte	10 años
Equipos de Comunicación	10 años
Equipos de Cómputo	5 años
Equipo de Comedor, cocina, despensa	10 años

Con base al levantamiento de Inventarios y con la actualización de los avalúos respectivos, se realizó la individualización de cada artículo y se procedió al cambio del nombre de cada cuenta con sus respectivos auxiliares, ya que se tenían identificados los códigos contables con el nombre de los elementos del inventario, inconsistencia que no se ajustaba a los parámetros establecidos por la CGN para tal fin. Estas cifras son:

Código	Nombre	Vr. Avaluó
1655	Maquinaria y Equipo	\$ 238.027.289
1665	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$ 15.998.129
1670	Equipo de Comunicación	\$ 7.740.427
1670	Equipos de Cómputo	\$ 53.963.248
1675	Equipo de transporte, tracción	\$ 38.511.000
1680	Equipo de Restaurante y Cafetería	\$ 4.254.700

Al cierre de Diciembre 31 de 2015 se reflejan los cambios generados en el proceso de depuración incluyendo en los diferentes rubros las nuevas adquisiciones. El menor valor aplicado en esa fecha a los artículos con base en dicho estudio y como



resultado a los avalúos elaborados, arrojo una diferencia superior en el rubro de depreciación acumulada.

A diciembre 31 de 2016 se presenta un incremento en el rubro 1670 equipos de cómputo por valor de \$9.605.623 que con respecto al 2015 presentaba \$44.357.625, obedeciendo a las adquisiciones que se realizaron en la vigencia.

Aunque el levantamiento de inventarios se realizó para determinar registros individualizados, aún no se observa la información que debe procesarse en el aplicativo de inventarios. Con la implementación de este módulo se buscaba cotejar y validar los saldos contables.

Si bien el módulo de inventarios fue adquirido por la Asociación Cable Aéreo con el propósito de mantener actualizados los registros de propiedad, planta y equipo, también es cierto que posteriormente se determinó por parte de los operarios del sistema, que el programa no suplía las necesidades del Cable Aéreo, ya que era indispensable que dicho modulo tuviera además de lo pactado inicialmente, la forma de efectuar control sobre los elementos de uso diario, como son herramientas y otras existencias en depósito que requieren de control continuo, por esta razón los ingenieros a los que se les adquirió el programa debieron ajustar y complementar los parámetros diseñados en el sistema instalado, sin que se lograra el objetivo propuesto. Por esta causa el módulo de inventarios no ha funcionado plenamente, ni tampoco se logró la integridad a contabilidad, por las razones ya expuestas.

En su momento se resaltó que si el proceso se interrumpía y no se continúa con la actualización de adquisiciones permanentemente, como se ha venido recomendando, los Inventarios no arrojarían las cifras reales.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Esta cuenta incluye recursos, tangibles e intangibles, complementarios para el funcionamiento de la Asociación, de cuya adquisición o capacidad se espera tener beneficio futuro.

El saldo de cargos diferidos por pagos anticipados: Seguros, Impuestos, Intangibles, se amortizaron durante la vigencia y por tal razón estos rubros presentan saldo en cero.

Cabe anotar que los Seguros Generales corresponden a pólizas tales como: Extracontractual por ocurrencia, Responsabilidad civil, daños materiales combinados, movilización y manejo, indispensables para la seguridad en el servicio de transporte de pasajeros.

Los impuestos por pagar, agrupan el Impuesto Predial, el Impuesto de Industria y comercio, entre otros.

Intangibles: el Software del sistema financiero.



NOTA 8. PASIVOS – PROVEEDORES- CUENTAS POR PAGAR Y OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

El saldo de cuentas por pagar: Proveedores, Mantenimiento, Servicios públicos, Seguros y otros costos y gastos por pagar, refleja el monto de las deudas con terceros que al 31 de Diciembre 2016 por valor de \$4.466.378.975, erogaciones que se generan para la adquisición de bienes, insumos y repuestos para el mantenimiento del cable y prestación de servicios, necesarios para el normal funcionamiento del servicio de transporte y demás actividades que cumplen con el objeto de la Asociación, incluyéndose en este rubro los valores generados por el contrato de Metro Cali, aumentándose considerablemente.

	2015	2016
Adquisición de bienes y servicios	\$ 1.474.177.345	\$ 1.811.021.638.94
Acreedores – relac. con nómina	\$ 45.589.820	\$ 94.126.945.00
Retención en la fuente	\$ 46.797.060	\$ 69.202.386.50
Impuesto al valor agregado- IVA	\$ 374.026.628	\$ 195.317.695.68
Recursos recibidos en Administración	\$ 970.628.829	\$ 2.093.122.786.99
Obligaciones laborales	\$ 209.929.086	\$ 193.801.299.00
Otros Pasivos	\$ 27.297.314	\$ 9.786.222.97
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.148.446.084	\$ 4.466.378.975.08

En cuanto a la adquisición de Bienes y servicios se refiere y el cual representa uno de los mayores rubros de las cuentas por pagar \$1.811.021.638,94, se observa variación respecto al 2015 que reflejaba \$1.414.177.344, considerando igualmente que para el 2016 también se incluyen los bienes y servicios del proyecto Metro Cali.

Igualmente se relaciona en este grupo, el IVA por pagar a la Dian \$195.317.696, valor que refleja la facturación emitida a Metro Cali, entre otros, incluyendo además otros clientes de la Asociación, por concepto de arrendamiento de locales y de espacios publicitarios.

En el código (2453) RECURSOS EN ADMINISTRACION \$2.093.122.786,99, se contabilizan los recursos netos que deben transferirse tanto a INFIMANIZALES como a INFICALDAS, cifras que se registran una vez causadas las operaciones de Ingresos, Costos y Gastos, generadas en el servicio de transporte de pasajeros, debidamente discriminados por líneas: Cábmulos– Fundadores Línea 1 y Cábmulos – Villamaría Línea 2 y el resultado del contrato de administración con Metro Cali.

Al cierre de Diciembre 31 se encontraban pendientes los siguientes desembolsos:

24530101	Recursos recibidos Administración InfiCaldas	\$ -44.990.155,00
24530102	Recursos recibidos Administración InfiManizales	\$ 2.138.112.942,00

NOTA 9. OBLIGACIONES LABORALES

Este rubro refleja el valor que corresponde a las obligaciones laborales que se causan por concepto de cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones del personal vinculado por nómina a la Asociación. Para el 2016 \$ 193.801.299 y para



el 2015 se tenían \$209.929.086. Es de aclarar que en los gastos de personal están incluidos los empleados de Metro Cali.

Estas obligaciones se discriminan de la siguiente manera:

RUBROS	2015	2016
Nomina por pagar		\$ 1.435.535,00
Cesantías	\$ 114.350.501,00	\$ 104.377.522,00
Intereses cesantía	\$ 15.340.707,00	\$ 14.611.981,00
Vacaciones	\$ 80.237.878,00	\$ 73.376.261,00
Total obligaciones laborales	\$ 209.929.086,00	\$ 193.801.299,00

NOTA 10. PASIVOS ESTIMADOS.

Las Provisiones para Prestaciones Sociales causadas mes a mes, se ajustaron con los valores que realmente se generaron durante el año 2016 en el rubro respectivo y consolidado por el área de personal, entre otras. Al afectar estas provisiones se registran en los rubros respectivos incluyendo la provisión para mantenimiento, procediendo a efectuar el cierre de la respectiva provisión con el cruce de cuentas al finalizar el año.

NOTA 11. OTROS PASIVOS:

En el rubro de recaudos a favor de terceros, se observa al cierre de Diciembre de 2016 por concepto de Otros Recaudos a Favor de Terceros, un valor de \$9.786.223, correspondiente al recaudo de estampillas originado en la celebración de contratos, suma que se trasladará a las respectivas Universidades en el mes de Enero de 2017.

NOTA 12. PATRIMONIO

Dicho rubro se encuentra conformado por:

CAPITAL SOCIAL:

Con un total de \$4.000.000, Son los aportes tanto de INFI-MANIZALES (50%), como de la TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES E.I.C.E (50%).

RESULTADOS DEL EJERCICIO

A Diciembre de 2014, la Asociación Cable Aéreo registra es sus Estados financieros un valor de \$7.467.526.

Asimismo a la fecha de cierre diciembre de 2015 se reflejara un saldo de \$4.433.864, por concepto del 5 por mil.

Los \$7.467.318 del 2014 y los \$4.093.427 corresponden al 5 por mil, conforme lo dice la cláusula SEPTIMA, del mismo contrato que a la letra expresa: “La remuneración derivada de la ejecución del contrato resulta de cuantía indeterminada pero determinable. Para efectos de cálculo, esta será equivalente al cinco (05) por mil (1000) incluido IVA de los excedentes que resultaren de restarle a los ingresos totales, los costos y gastos en los que incurra LA ASOCIACIÓN para la administración, operación y mantenimiento del sistema, verificación que se realizará cada mes. Conforme el numeral 4



del segundo apartado de la cláusula cuarta, en caso de resultar negativo el resultado de la anterior operación aritmética, INFIMANIZALES se obliga a reconocer a LA ASOCIACIÓN la diferencia resultante, mediando aprobación del Comité señalado en la cláusula quinta”.

Para el 2016 el convenio realizado con InfiManizales no registra el cálculo del 5 por mil, como se había registrado anteriormente.

NOTA 13. INGRESOS OPERACIONALES

El Cable Aéreo para el 2016 obtuvo ingresos operacionales por \$15.387.013.674 superiores a los recaudados de vigencias anteriores, para el 2015 \$ 8.968.741.083, se refleja un alto porcentaje de participación en este rubro el contrato interadministrativo celebrado entre la ACAM con Metro Cali:

Recaudo	Ingresos 2015	Ingresos 2016
Cámbulos – Fundadores Línea 1	\$ 4.273.494.467	\$ 4.292.844.590
Otros Servicios:		
Publicidad – Arrendamiento	\$ 249.410.693	\$ 242.606.703
Admón. de Proyectos – Metro Cali	\$ 3.068.635.203	\$ 5.290.703.726
Recuperación Proyecto Metro Cali	\$ -	\$ 3.885.505.212
Recuperación AOM – Línea 2	\$ 1.341.539.799	\$ 1.609.964.804
Otros Ingresos	\$ 34.604.025	\$ 67.011.915
Financieros	\$ 10.157.889	\$ 16.981.297
Recuperaciones	\$ 19.340.814	\$ 26.687.984
Comercial. Productos	\$ 740.517	\$ 77.586
TOTAL	\$ 8.968.741.083	\$ 15.387.013.674

Se especifica pasajeros línea 1, porque los recaudos de la línea 2 Cámbulos–Villamaría, son dineros recibidos en administración, de los cuales se cubren los porcentajes de costos y gastos de: administración, operación y mantenimiento, generados en su normal funcionamiento y pagados en su momento por la línea 1.

En consecuencia, una vez se deduzcan los costos y gastos de la línea 2, se registra el saldo reintegrado a la línea 1 (Recuperación AOM y demás gastos), y la diferencia o excedente resultante de los recaudos de la línea 2, se trasladaran a InfiCaldas, originando una cuenta por pagar (\$24.530.101)

En este rubro la Administración de Proyectos incrementa los ingresos, en consecuencia al producto arrojado por el contrato de Metro Cali como se especificó, ya que con respecto al transporte de pasajeros no se refleja mayor variación.

OTROS INGRESOS OPERACIONALES

En este punto se encuentran los mercados relacionados con otras actividades de la Asociación Cable Aéreo, generando ingresos por concepto de arrendamiento de espacios publicitarios, parqueaderos, oficinas, además de convenios



interadministrativos, asesorías, entre otros, de acuerdo a las cifras antes relacionadas.

En la Administración de Proyectos se observan como ingreso, los valores correspondientes a las recuperaciones de costos y gastos reintegrados por InfiCaldas y por Metro Cali, al final de cada ejercicio (mes a mes)

NOTA 14. COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN

Los Costos de Venta y Operación comprenden erogaciones necesarias que debe ejecutar la parte administrativa para el normal funcionamiento del Cable Aéreo, que para el 2015 presento \$5.591.344.577 En este grupo se incluyen costos tales como Mano de Obra, Costos directos e indirectos para el mantenimiento de los sistemas; además insumos y repuestos, impuestos, servicios públicos y otros servicios como Aseo y Cafetería, Vigilancia, Temporales, mantenimiento de Ascensores, servicio de emergencias y rescate, Línea de Respaldo de Energía, necesarios para la prestación del servicio de transporte por cable y que a Diciembre de 2016 presenta un saldo de \$9.709.197.054, discriminándose así:

DETALLE	2015	2016
SUELDOS	\$ 4.052.830.182	\$ 7.278.670.930
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 747.159.866	\$ 1.561.000.258
OTROS SERVICIOS	\$ 790.906.628	\$ 869.525.866
COSTO MERCHANDISING	\$ 447.901	
TOTALES	\$ 5.591.344.577	\$ 9.709.197.054

Son de destacar en este grupo las cuentas de: Mantenimiento con un saldo de \$2.448.315.438 e Insumos \$1.605.084.237.

En este renglón aún no tiene mucha incidencia de la línea Cábulo - Villamaría, porque el tramo es relativamente nuevo y su mantenimiento es inferior. Como se puede observar estas cifras van aumentando al incrementar su uso, razón por la cual se han recomendado las provisiones, tanto para el mantenimiento a corto plazo (realizándose actualmente), como para el que se encuentra programado a largo plazo (2 años), aun sin programarse (recomendado desde que faltaban 3 años), en este sentido InfiManizales suspendió en los últimos meses las transferencias que se les realizaban como resultado mensual, para aplicar dichos recursos a este proyecto.

Los Servicios Públicos reflejan una suma de \$1.561.000.258, cifra que involucra principalmente la energía, ya que este elemento es la materia prima para el funcionamiento del Cable Aéreo. Además de la energía se incluyen en este código: el Servicio de Acueducto y alcantarillado, Teléfono e Internet, entre otros. Para el



proyecto Metro Cali se contabiliza mensualmente un promedio de 120MM por este concepto.

El ítem de Otros servicios, se encuentra conformado principalmente por el costo de Vigilancia y el de Aseo. En lo que concierne al área operativa y servicios indispensables para la operación del cable.

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración son erogaciones de recursos monetarios indispensables para la dirección y orientación de la entidad incluyendo el proyecto de MioCali y cuyos valores para el tiempo comprendido entre Enero y Diciembre son los siguientes:

RUBRO	2015	2016
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 327.974.680	\$ 491.488.375
CONTRIBUCIONES	\$ 65.289.828	\$ 80.757.388
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 13.790.114	\$ 10.942.463
GENERALES DE ADMINISTRACION	\$ 211.737.693	\$ 878.800.829
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 30.725.017	\$ 22.216.243
GENERALES DE OPERACIÓN	\$ 1.150.130.330	\$ 1.029.635.246
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 51.354.489	\$ 50.420.650

NOTA 16. OTROS INGRESOS

En el 2015 a Diciembre se registra un saldo de \$ 34.604.025 y para el 2016 \$67.011.915 la composición de este grupo es:

Financieros, intereses ahorros \$ 16.981.297

Extraordinarios \$ 50.030.618

En este rubro de extraordinarios se incluyen los de la reclasificación de los ingresos recibidos por anticipado que se recibieron al iniciar operaciones el Cable Aéreo por parte de InfiManizales y que estaban en una cuenta por pagar, reclasificados en la vigencia 2016.

NOTA 17. OTROS GASTOS

Representan la totalidad de los gastos causados o pagados por la Asociación y que no están relacionados en forma directa con las actividades de administración y operación, tales como comisiones bancarias, impuesto al gravamen financiero y GASTOS EXTRAORDINARIOS, DISTRIBUIDOS DE LA SIGUIENTE MANERA A DICIEMBRE:

NOMBRE	2015	2016
FINANCIERO	\$ 35.035.093,00	\$ 64.567.219,00
EXTRAORDINARIOS	\$ 463.798,00	\$ 2.983.473,00
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES:	\$ 602.613,00	\$ 29.185.645,00
TOTALES	\$ 36.101.504,00	\$ 96.736.337,00



CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de control de la Asociación Cable Aéreo, se registran específicamente en relación a los Contratos Interadministrativos con INFIMANIZALES sobre la Administración de los Activos que conforman el Cable Aéreo línea Cábulo-Fundadores y Teleférico Camino de la Palma -Yarumos, y el contrato de Comodato con el TIM sobre la custodia de torniquetes y Activos totalmente depreciados, sin ninguna variación para el año 2016, presentando igual valor al año anterior.

ORIGINAL FIRMADO

Gloria María Arias Marín
Contadora Pública
TP. 117260-T

