

# **CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019**

Los suscritos, ALFREDO GARCES ECHEVERRY, gerente y CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE, en calidad de contador de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP, certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2019, de conformidad los lineamientos establecidos con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran ahorro del Público, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b. Durante este periodo:
  1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro ( Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
  2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
  3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, CRA, DIAN, relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.
  4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
  5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación y se tiene inventario y control de la propiedad planta y equipo.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

## **CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019**

- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- f. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
- g. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- h. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
- i. Se ha preparado el presupuesto para el año 2020 en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del período. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- j. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento y cumplan con la política de provisiones y contingencias.
- k. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- l. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- m. Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.
- n. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
- o. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- p. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Se expiden en Barrancabermeja a los 21 días del mes de enero 2020.

  
ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY  
Gerente

  
CARLOS ALBERTO MANJARREZ B  
Contador Público TP 87270-T

# AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2019

(Expresado en pesos colombianos)

		<b>ACTIVO</b>		
<b>EFFECTIVO</b>	(Nota 4)			<b>24.020.058.534,69</b>
Caja			0,00	
Depositos en Instituciones Financieras		<u>24.020.058.534,69</u>		
<b>DEUDORES</b>	(Nota 6)			<b>7.921.920.909,38</b>
Servicios Públicos		5.582.466.962,89	5.518.326.226,89	
deterioro servicios publicos		<u>-64.140.736,00</u>		
Avances y Anticipos Entregados		<u>48.221.310,99</u>	48.221.310,99	
Anticipos o Saldos a Favor impuestos		<u>2.107.723.369,00</u>	2.107.723.369,00	
Otros Deudores o cuentas por cobrar		347.980.003,97	247.650.002,50	
deterioro otros deudores		<u>-100.330.001,47</u>		
<b>INVENTARIOS</b>	(Nota 5)			<b>118.575.977,25</b>
Materiales para la prestación del servicio		<u>118.575.977,25</u>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>32.060.555.421,32</b>
<b>DEUDORES</b>				<b>4.590.197.490,90</b>
Servicios Públicos	(Nota 6)	10.406.101.551,50		
Deterioro para Deudores		<u>-5.815.904.060,60</u>		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	(Nota 7)			<b>14.083.685.399,48</b>
Plantas Tuneles Ductos		14.348.274.626,66	12.960.940.437,70	
Depreciación Acumulada		<u>-1.387.334.188,96</u>		
Maquinaria y Equipo		2.722.989.882,72	808.352.833,76	
Depreciación Acumulada		<u>-1.914.637.048,96</u>		
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		579.481.537,60	131.623.048,00	
Depreciación Acumulada		<u>-447.858.489,60</u>		
Equipo de Comunicación y Comp.		489.310.238,12	51.563.778,00	
Depreciación Acumulada		<u>-437.746.460,12</u>		
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		452.476.484,00	131.205.302,02	
Depreciación Acumulada		<u>-321.271.181,98</u>		
<b>OTROS ACTIVOS</b>	(Nota 8)			<b>1.438.438.038,38</b>
Bienes y serv pagados por anticipado		<u>32.583.455,60</u>	32.583.455,60	
Intangibles		1.247.523.982,00	28.331.119,00	
Amortizacion acumulada		<u>-1.219.192.863,00</u>		
Impuesto Diferido		<u>1.377.523.463,78</u>	1.377.523.463,78	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>20.112.320.928,76</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>52.172.876.350,08</b>
		<b>PASIVO</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	(Nota 9)			<b>23.202.621.782,63</b>
Adquisición de Bienes y Servicios		85.701.182,00		
Acreedores		87.529.764,00		
Retención en la Fuente e Impuestos		244.461.426,00		
Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar		1.931.130.186,00		
Impuesto al Valor Agregado		752.742,00		
Recursos Recibidos en Administración		<u>20.853.046.482,63</u>		
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	(Nota 10)			<b>1.141.505.123,00</b>
Salarios y Prestaciones Sociales		<u>1.141.505.123,00</u>		
<b>OTROS PASIVOS</b>				<b>892.294.099,44</b>
Recaudos a favor de terceros		884.495.803,44		
Ingresos Recibido Por Anticipado		<u>7.798.296,00</u>		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				<b>25.236.421.005,07</b>

*continua página 2*

**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

A DICIEMBRE 31 DE 2019  
(Expresado en pesos colombianos)

<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	(Nota 10)		<b>259.184.690,00</b>
Obligaciones convencionales largo plazo		<u>259.184.690,00</u>	
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>			<b>6.608.684.811,54</b>
Provision para Contingencias		<u>6.608.684.811,54</u>	
<b>CREDITOS DIFERIDOS</b>			<b>3.601.787.854,34</b>
Impuestos diferidos		<u>3.601.787.854,34</u>	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>10.469.657.355,88</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>35.706.078.360,95</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	(Nota 11)		<b>15.572.868.493,97</b>
Capital Suscrito y Pagado		2.830.000.000,00	
Capital Fiscal	(Nota 12)	1.305.707.907,00	
Reservas	(Nota 13)	5.899.933.678,90	
Utilidades acumuladas		5.537.226.908,07	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			<b>893.929.495,16</b>
Utilidad o Ganancias del Ejercicio	(Nota 14)	<u>893.929.495,16</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>16.466.797.989,13</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>52.172.876.350,08</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORA</b>			103.002.414.702,68
8120 Litigios y Demandas		8.538.021.043,00	
8315 Activos Retirados		207.675.518,00	
8355 Ejecución de Proyectos de Inversión		94.256.187.155,68	
8390 Otras deudoras de control		<u>530.986,00</u>	
<b>DEUDORAS POR CONTRA</b>			-103.002.414.702,68
8905 Litigios y Demandas		-8.538.021.043,00	
8915 Deudoras por el contra.		<u>-94.464.393.659,68</u>	
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			-345.508.982.812,82
9120 Litigios y Demandas		-25.185.581.494,00	
9190 Otras Responsabilidades		-136.465.337.993,82	
9308 Bienes Administrados de Terceros		<u>-183.858.063.325,00</u>	
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>			345.508.982.812,82
9905 Responsabilidades Contingentes		161.650.919.487,82	
9915 Acreedoras de Control por contra		<u>183.858.063.325,00</u>	
			0,00

  
**CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE**  
Contador Público TP 87270 - T

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente

  
**MARÍA DEL PILAR BRAND BONILLA**  
Revisor Fiscal TP 73854 -T

**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019  
(Expresado en pesos colombianos)

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>40.145.225.074,00</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	(Nota 15)	41.681.469.991,00	
Servicio de Acueducto	24.717.844.848,00		
Servicio de Alcantarillado	<u>16.963.625.143,00</u>		
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS</b>		-1.536.244.917,00	
Devoluciones por ajustes y descuentos	<u>-1.536.244.917,00</u>		
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>			<b>25.689.372.677,06</b>
<b>Servicio de Acueducto</b>	(Nota 18)	18.608.415.187,11	
CMI Acueducto	6.817.124.972,46		
Materiales e insumos químicos	2.654.676.726,00		
Generales	4.206.168.515,20		
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	4.645.664.979,94		
Depreciación y amortización	263.051.043,51		
Impuestos	<u>21.728.950,00</u>		
<b>Servicio de Alcantarillado</b>	(Nota 18)	7.080.957.489,95	
CMI Alcantarillado	3.725.344.856,00		
Generales	323.354.757,80		
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	2.720.053.528,23		
Depreciación y amortización	306.717.017,92		
Impuestos	<u>5.487.330,00</u>		
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>			<b>14.455.852.396,94</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>11.259.789.772,39</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	(Nota 17)	8.234.740.721,96	
Sueldos y Salarios	2.020.616.544,62		
Contribuciones y aportes sobre la nómina	499.790.198,90		
Prestaciones Sociales	1.214.671.731,01		
Otros gastos de personal diversos (dotac, capacit)	190.416.614,00		
Generales	1.593.033.282,63		
Impuestos, Contribuciones y Tasas	<u>2.716.212.350,80</u>		
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ</b>		3.025.049.050,43	
Deterioro de cuentas por cobrar	1.045.769.670,93		
Depreciación de Propiedades Planta y Eq	49.599.300,00		
Amortización de Intangibles	21.300.405,00		
Provisión para Contingencias	<u>1.908.379.674,50</u>		
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>3.196.062.624,55</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	(Nota 16)	562.692.111,87	562.692.111,87
Financieros	32.497.364,49		
Otros ingresos diversos	288.049.843,12		
Reversión perdidas de deterioro	1.887.838,00		
Impuestos a las ganancias diferido	<u>240.257.066,26</u>		
<b>OTROS GASTOS</b>		2.864.825.241,26	2.864.825.241,26
Financieros	730.909,33		
Gastos diversos	850.823.659,81		
Impuestos a las ganancias diferido	<u>2.013.270.672,12</u>		
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>893.929.495,16</b>

  
**CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE**  
Contador Público TP 87270 - T

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente

  
**MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA**  
Revisor Fiscal TP 73854 - T

**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019  
(Expresado en pesos colombianos)

CUENTA	ENERO 1° DE 2019	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2019
<b>CAPITAL SOCIAL</b>				
<b>Capital suscrito y pagado</b>	<b>2.830.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.830.000.000,00</b>
Municipio de Barrancabermeja	2.641.259.000,00	0,00	0,00	2.641.259.000,00
Inspección de Transito y Transporte de Bcabja	51.809.000,00	0,00	0,00	51.809.000,00
Empresa Social del Estado de Barrancabermeja	47.241.000,00	0,00	0,00	47.241.000,00
Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabja	47.241.000,00	0,00	0,00	47.241.000,00
Instituto para el fomento del Deporte y la Recr.	42.450.000,00	0,00	0,00	42.450.000,00
<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>1.305.707.907,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.305.707.907,00</b>
Capital Fiscal	1.305.707.907,00	0,00	0,00	1.305.707.907,00
<b>RESERVAS</b>	<b>5.337.222.808,84</b>	<b>562.710.870,06</b>	<b>0,00</b>	<b>5.899.933.678,90</b>
Reserva Legal	603.681.472,26	562.710.870,06	0,00	1.166.392.342,32
Reservas Estatutarias	1.353.786.616,86	0,00	0,00	1.353.786.616,86
Reservas Para Rehabilitación, Expansión y	426.128.118,36	0,00	0,00	426.128.118,36
Otras Reservas	2.953.626.601,36	0,00	0,00	2.953.626.601,36
<b>IMPACTOS POR ADOPCIÓN</b>	<b>-1.522.636.003,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pérdidas en aplicación Resol 414-2014	-1.522.636.003,00	1.522.636.003,00	0,00	0,00
<b>RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES</b>	<b>7.622.573.781,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.085.346.873,06</b>	<b>5.537.226.908,07</b>
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores		0,00	0,00	0,00
Utilidades Acumuladas de Ejercicio Anteriores	7.059.862.911,07	0,00	1.522.636.003,00	5.537.226.908,07
Utilidad 2018 por Distribuir	562.710.870,06		562.710.870,06	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>893.929.495,16</b>	<b>0,00</b>	<b>893.929.495,16</b>
Utilidad o Ganacias del Ejercicio	0,00	893.929.495,16	0,00	893.929.495,16
<b>TOTALES</b>	<b>15.572.868.493,97</b>	<b>1.456.640.365,22</b>	<b>2.085.346.873,06</b>	<b>16.466.797.989,13</b>



**CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE**  
Contador Público TP 87270 - T



**ALFREDO BARCES ECHEVERRY**  
Gerente



**MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA**  
Revisor Fiscal TP 73854 - T

**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019  
(Expresado en pesos)

<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u><u>2.331.850.225,70</u></u>
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	
RESULTADO DEL PERIODO	<u>893.929.495,16</u>
Utilidad o Ganancia del Periodo	<u>893.929.495,16</u>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	
<b>AUMENTOS</b>	<u>5.114.728.823,93</u>
Resultados de ejercicios anteriores	
Deterioro de cartera	838.094.152,93
impuesto de renta diferido pasivo	461.370.124,42
impuesto de renta diferido activo	1.311.643.481,44
Provisión para contingencias	1.905.955.879,11
Amortización acumulada	15.002.925,00
Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo	<u>582.662.261,03</u>
<b>DISMINUCIONES</b>	<u>-1.887.838,00</u>
Deterioro de otros deudores	<u>1.887.838,00</u>
<b>Total efectivo generado en operación</b>	<u><u>6.006.770.481,09</u></u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>	
<b>+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS</b>	<u>1.090.977.453,29</u>
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	1.053.598,40
Anticipo y Saldos a Favor	20.698.347,69
Avance y Anticipo Entregados	1.038.637.807,20
Inventario de Materias primas	<u>30.587.700,00</u>
<b>+ AUMENTO DE PASIVOS</b>	<u>962.243.363,20</u>
Salarios y prestaciones sociales	161.388.572,66
Impuesto al valor agregado IVA	261.078,00
Acreedores	2.773.038,00
Impuestos, Contribuciones y Tasas	89.327.186,00
Recaudos a favor de terceros	708.493.488,54
<b>- AUMENTO DE ACTIVOS</b>	<u>-3.833.874.142,20</u>
Intangibles	5.890.514,00
Otros Deudores	216.330.558,20
Prop.Planta y Equipos	65.640.400,00
Servicios Públicos	<u>3.546.012.670,00</u>
<b>- DISMINUCION DE PASIVOS</b>	<u>-1.894.266.929,68</u>
Retención en la Fuente	6.343.582,98
Recaudos recibidos en administración	98.154.964,96
Ingresos Recibidos Por Anticipado	20.735.691,24
Aquisición de Bienes y Servicios	<u>1.769.032.690,50</u>
<b>Total cambios en activos y pasivos operacionales</b>	<u><u>-3.674.920.255,39</u></u>
<b>Aumento o disminución en efectivo</b>	<u>2.331.850.225,70</u>
<b>+ Efectivo a Diciembre 31 de 2018</b>	<u>21.688.208.308,99</u>
<b>Total Efectivo a Diciembre 31 de 2019</b>	<u><u>24.020.058.534,69</u></u>

  
ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY  
Gerente

  
CARLOS ALBERTO MARRERO BUSTAMANTE  
Contador Público TP 87270 - T

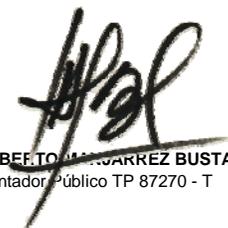
  
MARÍA DEL PILAR BRAND BONILLA  
Revisor Fiscal TP 73854 -T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

(Expresado en pesos Colombianos)

	<b>ACTIVO</b>	
	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
<b>EFFECTIVO</b>		
Caja	0,00	0,00
Bancos y Corporaciones	24.020.058.534,69	21.688.208.308,99
<b>DEUDORES</b>		
<b>Prestación de Servicios</b>		
Servicios Públicos	15.988.568.514,39	12.442.555.844,39
Avances y Anticipos Entregados	48.221.310,99	1.086.859.118,19
Anticipos o Saldos a Favor	2.107.723.369,00	2.128.421.716,69
Otros Deudores	347.980.003,97	131.649.445,77
Deterioro de Deudores	-5.980.374.798,07	-5.144.168.483,14
<b>INVENTARIOS</b>		
Materias Primas	118.575.977,25	149.163.677,25
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Lineas Redes y Ductos	14.348.274.626,66	14.348.274.626,66
Maquinaria y Equipo	2.722.989.882,72	2.682.767.882,72
Muebles y Enseres	579.481.537,60	575.483.137,60
Equipo de Comunicación y Computación	489.310.238,12	467.890.238,12
Equipo de Transporte	452.476.484,00	452.476.484,00
Depreciación Acumulada	-4.508.847.369,62	-3.926.185.108,59
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Impuesto de renta diferido	1.377.523.463,78	2.689.166.945,22
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	32.583.455,60	33.637.054,00
Intangibles	1.247.523.982,00	1.241.633.468,00
Amortización acumulada	-1.219.192.863,00	-1.204.189.938,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>52.172.876.350,08</u></b>	<b><u>49.843.644.417,87</u></b>
	<b>PASIVO</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
Adquisición de Bienes y Servicios	85.701.182,00	1.854.733.872,50
Acreedores	87.529.764,00	84.756.726,00
Retención en la Fuente	244.461.426,00	250.805.008,98
Impuestos Contribuciones y Tasas	1.931.130.186,00	1.841.803.000,00
Impuesto al valor agregado	752.742,00	491.664,00
Depósitos Recibidos de Terceros	20.853.046.482,63	20.951.201.447,59
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		
Salarios y Prestaciones Sociales	1.400.689.813,00	1.239.301.240,34
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>		
Provisiones	6.608.684.811,54	4.702.728.932,43
<b>OTROS PASIVOS</b>		
Rec a Favor de Terceros e ingresos por anticip	892.294.099,44	204.536.302,14
Impuesto de renta diferido	3.601.787.854,34	3.140.417.729,92
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b><u>35.706.078.360,95</u></b>	<b><u>34.270.775.923,90</u></b>
	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		
Capital Suscrito y Pagado	2.830.000.000,00	2.830.000.000,00
Capital Fiscal	1.305.707.907,00	1.305.707.907,00
Reservas	5.899.933.678,90	5.337.222.808,84
Impactos por adopción	0,00	0,00
Utilidad o Excedente Acumulados	5.537.226.908,07	5.537.226.908,07
Utilidad por distribuir	0,00	0,00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
Utilidad o Excedente del Ejercicio	893.929.495,16	562.710.870,06
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>16.466.797.989,13</u></b>	<b><u>15.572.868.493,97</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>52.172.876.350,08</u></b>	<b><u>49.843.644.417,87</u></b>

  
ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY  
Gerente

  
CARLOS ALBERTO MÁRQUEZ BUSTAMANTE  
Contador Público TP 87270 - T

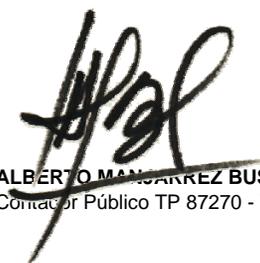
  
MARÍA DEL PILAR BRAND BONILLA  
Revisor Fiscal TP No 73854 - T

**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**

(Expresado en pesos Colombianos)

	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>41.681.469.991,00</b>	<b>39.084.133.316,00</b>
Servicio de Acueducto	24.717.844.848,00	23.144.527.188,60
Servicio de Alcantarillado	16.963.625.143,00	15.939.606.127,40
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>	<b>-1.536.244.917,00</b>	<b>-1.822.441.223,00</b>
Devoluciones por rebajas y ajustes	-1.536.244.917,00	-1.822.441.223,00
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>25.689.372.677,06</b>	<b>25.678.630.043,39</b>
Servicio de Acueducto	18.608.415.187,11	16.052.586.497,76
Servicio de Alcantarillado	7.080.957.489,95	9.626.043.545,63
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>14.455.852.396,94</b>	<b>11.583.062.049,61</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>11.259.789.772,39</b>	<b>12.961.421.957,98</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>8.234.740.721,96</b>	<b>8.362.336.010,26</b>
Sueldos y Salarios	2.020.616.544,62	1.912.021.783,00
Contrib. aportes sobre la nómina y prest sociales	1.714.461.929,91	1.596.400.053,34
Otros gastos de personal diversos	190.416.614,00	175.505.376
Generales	1.593.033.282,63	1.782.119.438,72
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.716.212.350,80	2.896.289.359,20
<b>PROVISIONES, AMORTIZACION</b>	<b>3.025.049.050,43</b>	<b>4.599.085.947,72</b>
Deterioro cuentas por cobrar	1.045.769.670,93	1.982.865.397,21
Provisión para Contingencias	1.908.379.674,50	2.483.210.803,51
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	49.599.300,00	54.462.990,00
Amortizacion de Intangibles	21.300.405,00	78.546.757,00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>3.196.062.624,55</b>	<b>-1.378.359.908,37</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>562.692.111,87</b>	<b>2.364.051.174,94</b>
Financieros	32.497.364,49	18.262.987,82
Extraordinarios	289.937.681,12	122.249.467,75
Impuestos Diferidos	240.257.066,26	2.223.538.719,37
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.864.825.241,26</b>	<b>422.980.396,51</b>
Financieros	730.909,33	2.775.929,19
Gastos diversos	850.823.659,81	151.973.351,97
Impuestos Diferidos	2.013.270.672,12	268.231.115,35
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>893.929.495,16</b>	<b>562.710.870,06</b>

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente

  
**CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE**  
Contador Público TP 87270 - T

  
**MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA**  
Revisor Fiscal TP No 73854 - T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.  
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO  
 DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019  
 COMPARATIVO CON  
 ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018

	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2.331.850.225,70</b>	<b>-3.696.193.110,19</b>
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		
RESULTADO DEL PERIODO	893.929.495,16	562.710.870,06
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
AUMENTOS	5.114.728.823,93	4.757.218.007,57
DISMINUCIONES	-1.887.838,00	-2.004.144.138,25
<b>Total efectivo generado en operación</b>	<b>6.006.770.481,09</b>	<b>3.315.784.739,38</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>		
+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS	1.090.977.453,29	148.866.917,75
+ AUMENTO DE PASIVOS	962.243.363,20	1.475.452.765,58
- AUMENTO DE ACTIVOS	-3.833.874.142,20	-3.890.728.110,66
- DISMINUCION DE PASIVOS	-1.894.266.929,68	-4.745.569.422,24
<b>Total cambios en activos y pasivos operacionales</b>	<b>-3.674.920.255,39</b>	<b>-7.011.977.849,57</b>
<b>+ FLUJO DE EFECTIVO NETO EN OTRAS ACTIVIDADES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DISMINUCIÓN DE INVERSIÓN	0,00	0,00
<b>ACTIVIDADES DE PATRIMONIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EFECTO CONVERGENCIA EN EL PATRIMONIO</b>		
Utilidades Acumuladas	0,00	0,00
<b>DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO</b>		
Utilidades Acumuladas (Impto Riqueza)	0,00	0,00
<b>Aumento o disminución en efectivo</b>	<b>2.331.850.225,70</b>	<b>-3.696.193.110,19</b>
<b>+ Efectivo a enero 01 del año 2019 y 2018 respectivamente</b>	<b>21.688.208.308,99</b>	<b>25.384.401.419,18</b>
<b>Total Efectivo a Diciembre 31 de 2019 y 2018 respectivamente</b>	<b>24.020.058.534,69</b>	<b>21.688.208.308,99</b>



**CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE**  
 Contador Público TP 87270 - T



**MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA**  
 Revisor Fiscal TP 73854 -T



**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
 Gerente

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

Ente Económico

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. es una sociedad comercial, constituida en forma de sociedad anónima, según consta en la Escritura Pública número 1724 de la Notaria Primera de Barrancabermeja el 19 de septiembre del 2005 e inscrita el 20 de septiembre de 2005, bajo el número 9766 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Barrancabermeja, tiene como objeto principal la prestación de servicios públicos domiciliarios según lo estipulado en la ley 142 de 1994.

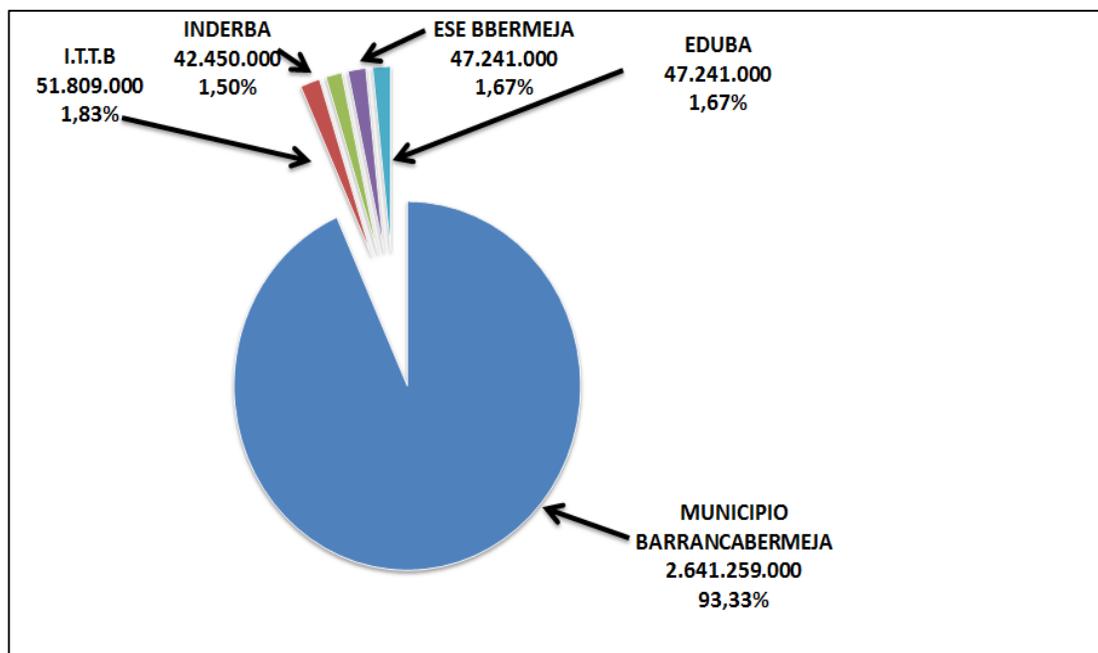
Su composición accionaria corresponde 100% a capital oficial, Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de carácter oficial de nivel municipal. Sujeta a las disposiciones presupuestales establecidas en la Ley Orgánica de Presupuesto, como Empresa Industrial y Comercial del Estado.

Es sujeto de control de gestión y de resultados por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos, el control fiscal lo ejerce la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

El capital suscrito y pagado está distribuido de la siguiente forma:

Accionista	Acciones suscritas y pagadas	Porcentaje	Valor
Municipio de Barrancabermeja	2.641.259	93.33%	\$2.641.259.000
Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	51.809	1.83%	\$51.809.000
Instituto para el fomento del deporte y la recreación de Barrancabermeja	42.450	1.50%	\$42.450.000
Empresa Social del Estado Barrancabermeja	47.241	1.67%	\$47.241.000
Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja	47.241	1.67%	\$47.241.000
<b>TOTALES</b>	<b>2.830.000</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$2.830.000.000</b>

El siguiente gráfico ilustra mejor la participación accionaria dentro del capital suscrito y pagado:



#### Estructura Orgánica y Administrativa

El máximo organismo lo compone la Asamblea General de Accionistas, los cuales nombran una Junta Directiva quienes son los que determinan las Políticas de Manejo de empresa.

Mediante el Acta N° 062 del 04 de junio del 2012, la Asamblea General de Accionista de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., aprobó las funciones de los cargos de la nueva estructura organizacional de la empresa.

Con la Resolución 273 de fecha agosto 31 de 2012, la empresa adoptó la Estructura Organizacional, los cargos, la guía y los perfiles aprobados por la Asamblea de Accionistas.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y su revelación de sus estados contables la empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., se está aplicando lo establecido en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público establecido en la Resolución 607 de 2016, Resolución 414-2014 de la Contaduría General de la Nación en concordancia con los objetivos de la ley 1314 de 2009; el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014, de la Contaduría General de la Nación – C.G.N. y el Manual de Políticas Contables adoptado por la empresa.

La información que se presenta corresponde a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa es el peso colombiano.

## NOTA 2: BASES DE ELABORACIÓN

La elaboración de los Estados Financieros están de conformidad con Marco Normativo establecido en Resolución 607 de 2016 y Resolución 414-2014 ambas de la CGN, en concordancia con la ley 1314 de 2009 y direccionamiento estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

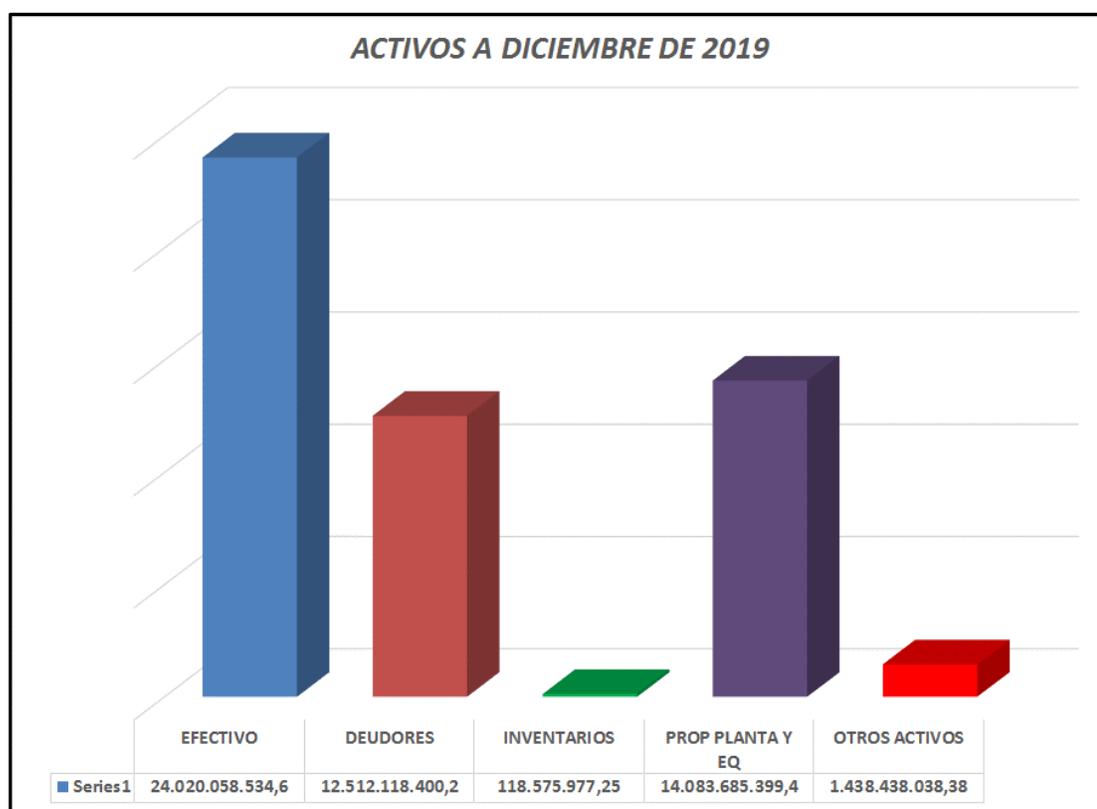
## NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### ACTIVOS

Los activos son todos aquellos bienes, recursos, derechos y valores con los que cuenta una empresa, es decir, todo aquello que suma a su favor. Pueden ser bienes inmuebles, construcciones, infraestructuras, máquinas, vehículos, equipos tecnológicos o sistemas informáticos, pero también derechos de cobro por servicios prestados a terceros o la venta física de productos y bienes a sus clientes.

En esta categoría también procede incluir aquellas inversiones, cuyos beneficios se proyectan a medio o largo plazo. Aunque sus ventajas no son inmediatas ni se traduce en liquidez, son elementos patrimoniales en potencia

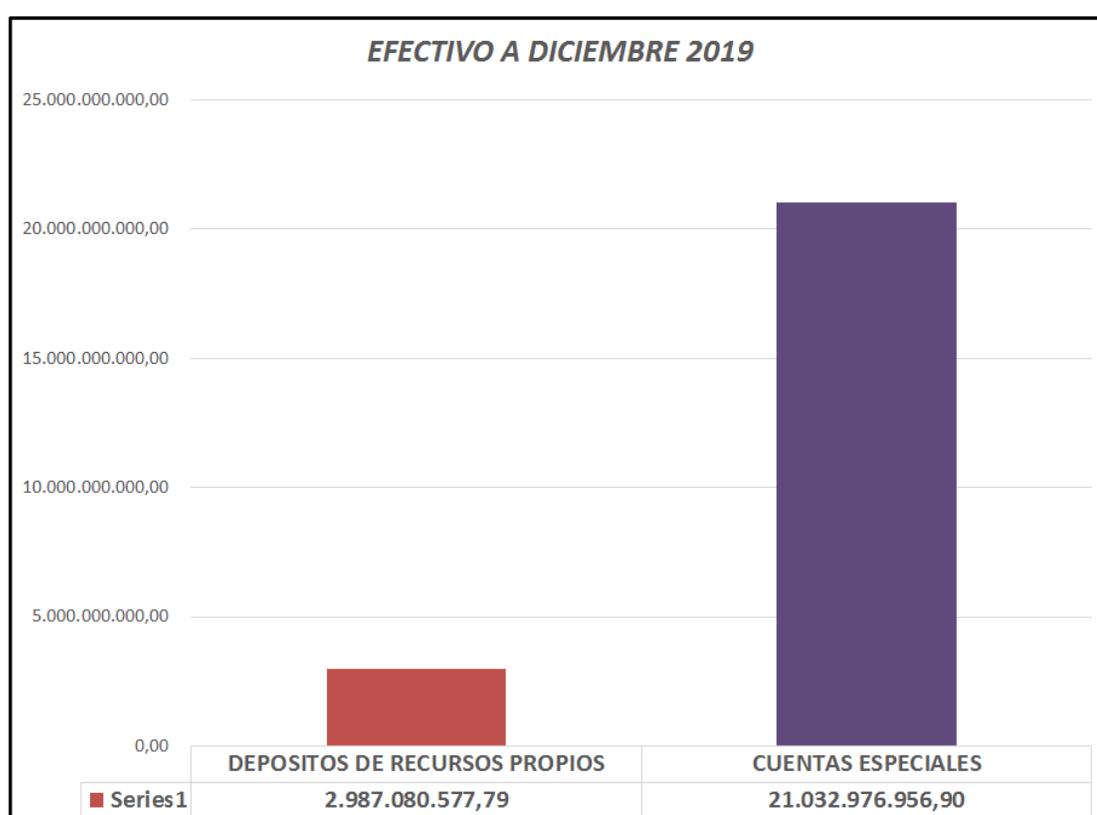
Los activos de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de diciembre 2019 asciende a la suma de \$52'172.876.350,08 los cuales están representados así: Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipos y Otros Activos.



#### NOTA 4: EFECTIVO

El manejo y responsabilidad de los recursos financieros de la empresa se encuentra en cabeza del ordenador del gasto, sin embargo dentro de la estructura organizacional se le asignan dichas funciones al Subgerente Administrativo y Financiero, El Jefe de la Unidad Financiera y el Profesional III –Tesorero, quienes se encargan de manejar las plataformas tecnológicas de pagos y títulos valores.

El Efectivo asciende a la suma \$24'020.058.534,69 y está conformado por los recursos que se manejan en Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Cuentas Especiales).



- Depósitos de Efectivo de Recursos Propios

La empresa a diciembre de 2019 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas por valor de \$ 2'987.080.577,79 los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes cuentas bancarias de la ciudad.

<b>CUENTAS DE RECURSOS PROPIOS</b>	
CTA CTE 8471 CAJA SOCIAL	55.185.967,75
CTA CTE 5973 BBVA	1.714.372.515,17
CTA CTE 9754 COLPATRIA	858.072,69
CTA CTE 0382 POPULAR	1.092.371,16
CTA AHORROS 6724 SOCIAL	337.191.987,12
CTA AHO 7421 CAJA SOCIAL	372.322.112,51
CTA AHO 9323 BBVA	484.225.641,64
CTA AHORROS 7656 COLPATRIA	18.512.387,75
DEP JUDICIALES 2001	3.319.522,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.987.080.577,79</b>

- Depósitos de Efectivo en Cuentas Especiales

Los recursos que se manejan en la Cuentas Especiales es el efectivo de los recursos con destinación específicas, es decir, los recursos provenientes de convenios Inter-institucionales que se administran directamente y que deben tener un manejo con destinación específica y que se encuentran en cuentas de ahorros y cuentas corrientes en los bancos locales, a diciembre de 2019 muestra un saldo de \$21'032.976.956,90 concentrados en las siguientes entidades financieras.

<b>CUENTAS RECURSOS DE CONVENIOS</b>		
<b>BANCO CAJA SOCIAL</b>		<b>905.090.074,79</b>
*Convenio 0137-09	43.191.340,87	
*Convenio 1-0016-2015	326.738,23	
*Convenio 0951-06	168.483.858,73	
*Convenio 0853-07	100.370.871,62	
*Convenio 1-0006-17	592.717.265,34	
<b>BANCO BBVA</b>		<b>349.018.699,81</b>
*Convenio 1224-12	61.861.566,65	
*Convenio 0363-13	287.157.133,16	
<b>BANCO DE OCCIDENTE</b>		<b>1.551.227,65</b>
*Convenio 0485-15	1.551.227,65	
<b>BANCO COLPATRIA</b>		<b>19.581.616.075,70</b>
*Convenio 005-13 sgr	19.581.616.075,70	
<b>BANCO DAVIVIENDA</b>		<b>113.838.009,69</b>
*Convenio 1089-05	113.838.009,69	
<b>BANCO AV VILLAS</b>		<b>81.862.869,26</b>
*Convenio 0715-08	81.862.869,26	
<b>TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS</b>		<b>21.032.976.956,90</b>

➤ *POLÍTICA CONTABLE GENERAL*

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- ✓ Que sean fácilmente convertibles en efectivo.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que reciben AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. de terceros que poseen destinación específica para la ejecución de proyectos a través de los diferentes convenios que suscribe y posee la entidad

## NOTA 5: INVENTARIOS

El saldo de inventarios de insumos químicos a 31 de diciembre de 2019 corresponde a la suma de \$118'575.977,25 los cuales son adquiridos para el proceso para la potabilización y tratamiento del agua.

Se efectuó toma física de inventarios de materias primas con corte a diciembre 31 de 2019, los cuales se confrontaron con saldos en libros y estos se encontraban conciliados tal como se muestra a continuación:

INVENTARIO DE INSUMOS QUIMICOS	
COLORO	43.265.934,00
SULFATO GRANULADO	26.218.080,00
PEROXIDO	3.456.950,00
HIPOCLORITO DE CALCIO	2.080.592,00
SULFATO LIQUIDO	14.165.183,05
CAL HIDRATADA	17.249.097,20
SODA CAÚSTICA	2.013.241,00
CARBÓN ACTIVADO	10.126.900,00
<b>TOTAL INSUMOS QUÍMICOS</b>	<b>118.575.977,25</b>

Las existencias de los insumos químicos se encuentran detalladas a continuación según la toma física efectuada:

### COLORO:

Las existencias de materias primas a diciembre fue la siguiente

COLORO					
SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTAL KG	VALOR TOTAL
11	CILINDROS	900	\$ 3.570,00	9.900	\$ 35.343.000,00
3	CILINDROS	527,3	\$ 3.570,00	2.219	\$ 7.922.934,00
TOTAL					\$ 43.265.934,00



**SULFATO GRANULADO:**

Se encuentra sobre estibas de 60 bultos cada una, y; cada bulto contiene 25 kilogramos.

<b>SULFATO GRANULADO</b>					
<b>SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
<b>CANTIDAD</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>PESO -KG</b>	<b>VR KG</b>	<b>TOTAL KG</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
1224	BULTOS	25	\$ 856,80	30.600	\$ 26.218.080,00
TOTAL					\$ 26.218.080,00

**PEROXIDO DE HIDROGENO:**

Este producto viene empacado en tambores de 35 Kilogramos cada uno.

<b>PERÓXIDO DE HIDRÓGENO</b>					
<b>SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
<b>CANTIDAD</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>PESO -KG</b>	<b>VR KG</b>	<b>TOTAL KG</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
20	TAMBORES	35	\$ 4.938,50	700	\$ 3.456.950,00
TOTAL					\$ 3.456.950,00



**HIPOCLORITO DE CALCIO:**

Este producto viene empacado en tambores de 45 Kilogramos cada uno.

<b>HIPOCLORITO DE CALCIO</b>					
<b>SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
<b>CANTIDAD</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>PESO -KG</b>	<b>VR KG</b>	<b>TOTAL KG</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
5	TAMBORES	45	\$ 9.246,30	225	\$ 2.080.592,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.080.592,00</b>

**SULFATO LIQUIDO:**

Se encuentra almacenado en un tanque, con un sistema de dosificadores el cual no es de propiedad de AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P, El tanque tiene capacidad de 40 metros cúbicos,

<b>SULFATO LIQUIDO</b>					
<b>SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
<b>CANTIDAD</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>PESO -KG</b>	<b>VR KG</b>	<b>TOTAL KG</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
M <sup>3</sup>	21,4	28.356,33	\$ 499,80	28.356,33	\$ 14.165.183,50
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 14.165.183,50</b>



**CAL HIDRATADA:**

Se encuentra debidamente almacenada sobre estibas, cada bulto de 25 Kilogramos.

<b>CAL HIDRATADA</b>					
<b>SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
<b>CANTIDAD</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>PESO -KG</b>	<b>VR KG</b>	<b>TOTAL KG</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
1115	BULTOS	25	\$ 618,80	27.875	\$ 17.249.097,20
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 17.249.097,20</b>

**SODA CAÚSTICA:**

Se encuentra debidamente almacenada en tanques, cada uno de 40 Kilogramos.

<b>SODA CAÚSTICA</b>					
<b>SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
<b>CANTIDAD</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>PESO -KG</b>	<b>VR KG</b>	<b>TOTAL KG</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
11	TAMBORES	40	\$ 4.575,55	440	\$ 2.013.241,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.013.241,00</b>



**CARBÓN ACTIVADO:**

Se encuentra debidamente almacenado en bultos, cada uno de 25 Kilogramos

<b>CARBÓN ACTIVADO</b>					
<b>SALDO TOMA FISICA DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
<b>CANTIDAD</b>	<b>MEDIDA</b>	<b>PESO -KG</b>	<b>VR KG</b>	<b>TOTAL KG</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
37	BULTOS	25	\$ 10.948,00	925	\$ 10.126.900,00
TOTAL					\$ -



➤ **POLÍTICA CONTABLE GENERAL**

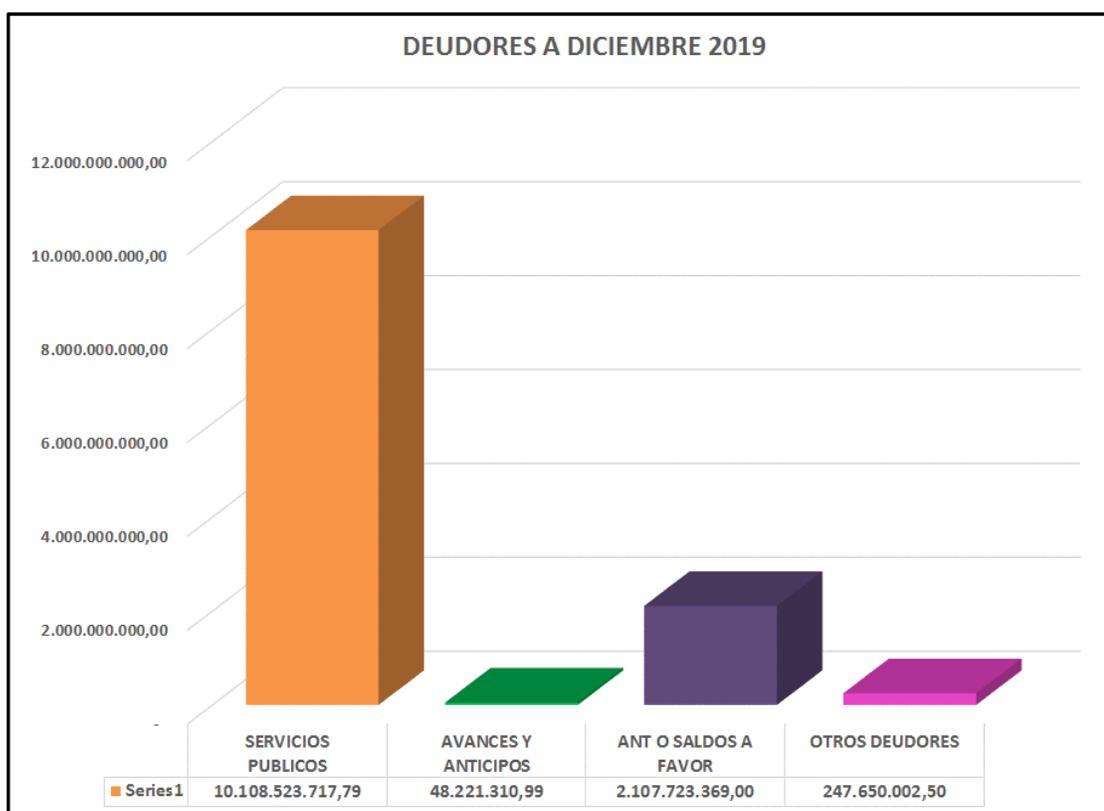
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable.

- **INVENTARIOS:** Corresponden a los elementos que se adquieren para la venta o se utilizan en la prestación de servicios.
- **INVENTARIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y OTROS:** Corresponde a los bienes que AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP posee para el mantenimiento, reparaciones, mejoras, adiciones, transformaciones o adaptación de los activos. Para estas actividades se tienen sólo los repuestos menores, como arandelas, tornillos, (Productos de alto volumen y bajo costo), requeridos en el proceso, utilizando para esto stocks mínimos y máximos por ítems. Los cuales una vez consumidos serán reflejados en el estado de resultados del periodo.
- **TRÁNSITO:** Corresponde a los insumos que AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. importa para sus actividades productivas bajo los diferentes criterios de negociación que se hayan efectuado por parte del área respectiva.
- **INVENTARIOS RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN:** Corresponde a inventarios de productos terminados recibidos en consignación por parte de los proveedores para la venta o el consumo posterior de AGUAS DE

BARRANCABERMEJA SA ESP, sobre los cuales la entidad asume los riesgos y responsabilidades sobre los mismos. Aun cuando no se haya facturado el producto por parte del proveedor, se debe proceder a reconocer dicho inventario en cuenta independiente de los demás inventarios y el correspondiente pasivo.

## NOTA 6: DEUDORES

Representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto, saneamiento básico.



Los deudores de la empresa una vez descontado el deterioro asciende a la suma de \$12'512.118.400,28 y está conformado por los siguientes Conceptos:

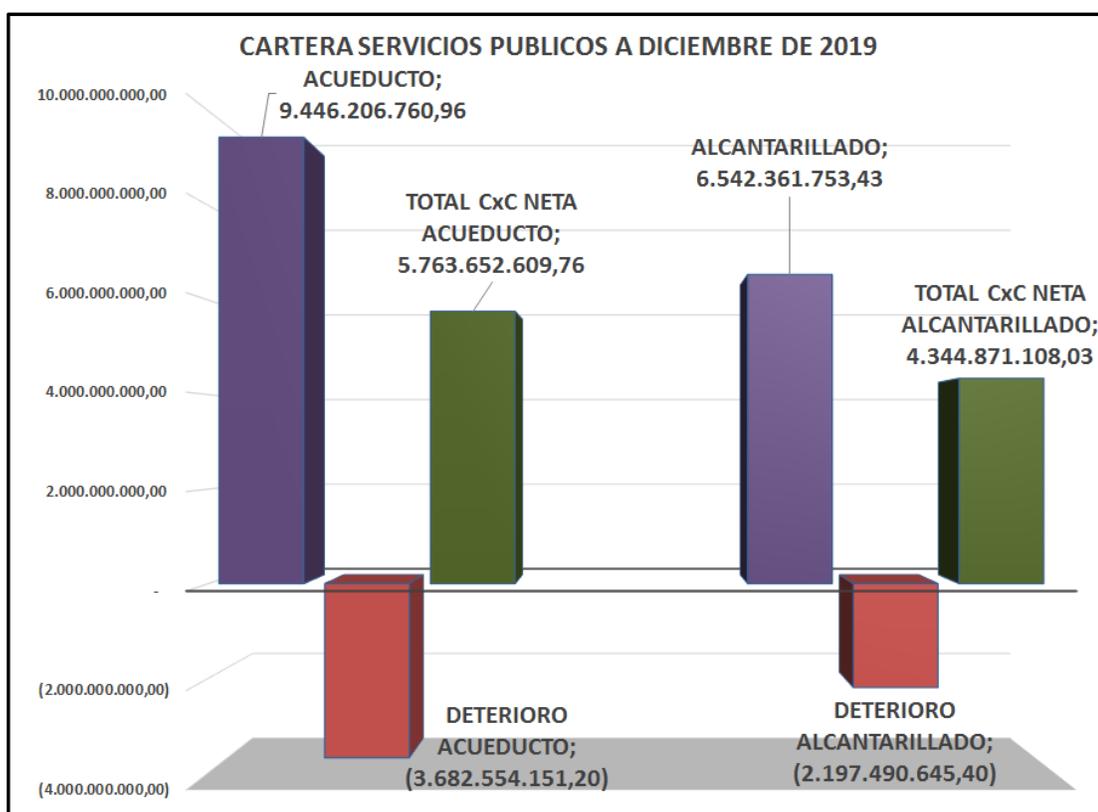
- Servicios Públicos: corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado.
- Avances y anticipos Entregados: este rubro corresponde a aquellos recursos que la empresa entrega como anticipo sobre contratos tanto de recursos propios como de convenios para la ejecución de los distintos proyectos y contratos.
- Anticipos o Saldo a Favor: son aquellos recursos que la empresa posee a su favor por concepto de impuestos retención y saldos a favor en materia tributaria.

- Otros Deudores: esta cuenta corresponden a derechos que posee la empresa tales como cuentas por cobrar a contratistas, prestamos convencionales, incapacidades, descuentos y retenciones por cobrar.

#### Cuentas por Cobrar Servicios Públicos

Las cuentas por cobrar de la empresa correspondiente a servicios públicos están representados por la cartera generada en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, la cual se encuentra clasificada en cartera corriente y no corriente, y debidamente clasificada por edades.

Según la edad de la cartera, ésta se clasifica en cartera corriente (que corresponde a una duración entre 1 y 360 días); y cartera no corriente (que corresponde a una duración de más de 361 días).



El valor neto por concepto de los Servicios Públicos una vez aplicado el deterioro se muestra a continuación:

SERVICIO PÚBLICO	TOTAL X SERVICIO	DETERIORO	NETO
ACUEDUCTO	9.446.206.760,96	(3.682.554.151,20)	5.763.652.609,76
ALCANTARILLADO	6.542.361.753,43	(2.197.490.645,40)	4.344.871.108,03
<b>TOTAL SSPP</b>	<b>15.988.568.514,39</b>	<b>(5.880.044.796,60)</b>	<b>10.108.523.717,79</b>

## DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (Servicios Públicos)

### ➤ POLÍTICA CONTABLE GENERAL

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de AGUAS DE BARRANCABERMEJA, consideradas como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Cuentas por cobrar - Deudores varios.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado.
- Cuentas por cobrar a vinculados económicos.

Esta política no aplica para anticipos y avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para AGUAS DE BARRANCABERMEJA, a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

El área de cartera de la empresa evalúa permanentemente si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están deterioradas.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial de la cuenta por cobrar y ese evento o eventos causantes de la pérdida, tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados de la cuenta por cobrar o del grupo de ellas, que pueda ser estimado con fiabilidad.

El área de cartera se analiza al menos anualmente, con factores cuantitativos y cualitativos los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- ✓ Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose para el caso de entidades jurídicas, que estén en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- ✓ Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo a cada grupo.

Si se cumple uno de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

El área de cartera evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

#### Avances y Anticipos Entregados

Corresponde a avances o anticipos realizados a contratistas para la ejecución de los distintos proyectos de inversión por la suma de \$48'221.310,99 los cuales están discriminados de anticipos sobre convenios y acuerdos, anticipos sobre recursos propios y anticipos para viáticos y gastos de viaje.

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>
Anticipos sobre convenios	48.221.310,99
Anticipo para viáticos y gastos de viaje	0,00
Anticipo para bienes y servicios propios	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>48.221.310,99</b>

La relación detallada de anticipos girados en virtud de convenios y que se encuentran pendientes por legalizar corresponde a la suma de 48'221.310,99 tal como se muestra en el siguiente cuadro; valores que actualmente se encuentra en controversias contractuales que deben ser resueltas ante un juez de la república.

<b>N° CONVENIO</b>	<b>OBJETO CONVENIO</b>	<b>CONTRATISTA</b>	<b>VR POR AMORTIZAR</b>	<b>VALOR</b>
0295-05	Convenio para constituir alianza estratégica para aunar esfuerzos administrativos, técnicos, económicos e institucionales para adelantar actividades tendientes a la planificación, conservación, protección y manejo del humedal de San Silvestre y su cuenca aferente	Orlando Gonzalez	17.340.061,00	17.340.061,00
0363-13	Aunar esfuerzos con el fin de realizar obras para la disposición final de residuos sólidos en el municipio de Barrancabermeja	Corporación Proambientes	30.881.249,99	30.881.249,99
<b>TOTALES</b>			<b>48.221.310,99</b>	<b>48.221.310,99</b>

#### Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos

Su saldo asciende a la suma \$2'107.723.369,00 e Incluye principalmente saldos a favor por concepto de Impuesto sobre la Renta, Industria y Comercio y Auto retención impuesto a título de Renta y Complementarios

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>	<b>Dian</b>	<b>Municipio Bbermeja</b>
Anticipo Impuesto de Renta	1.100.972.000,00	1.100.972.000,00	
Retención en la Fuente 2019	2.124.118,00	2.124.118,00	
Autorretención de Renta 2019	643.857.251,00	643.857.251,00	
Anticipo de Imp de ICA 2019	103.230.000,00		103.230.000,00
Autorretención de ICA 2019	257.540.000,00		257.540.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.107.723.369,00</b>	<b>1.746.953.369,00</b>	<b>360.770.000,00</b>

#### Otros Deudores

El saldo a diciembre 31 de 2019 corresponde a la suma de 247'650.002,50 una vez descontado el deterioro y está conformado por las siguientes partidas:

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>
Otros Deudores	8.597.729,00
Cuentas por Cobrar a Convenios	214.732.442,50
Incapacidades Autorizadas por EPS	6.515.709,00
Incapacidades cxc al trabajador	41.480.445,47
Licencias Maternidad y Paternidad cxc al trab.	8.971.962,00
Préstamos por Convención	1.817.611,00
Faltante Cooperativa	65.864.105,00
Deterioro de otros deudores	-100.330.001,47
<b>TOTAL</b>	<b>247.650.002,50</b>

Otros deudores: presenta un saldo por cobrar por valor de \$8.597.729 correspondiente a un acuerdo de pago suscrito con la exfuncionaria de la empresa Beatriz Raigoza Roldan, los pagos se han venido efectuando correctamente por parte del deudor.

Cuentas por cobrar a Convenios: corresponde a un deudor generado al convenio 0485-2015, por valor de \$214'732.442.50, recursos que se está a la espera sean consignados por el Municipio de Barrancabermeja durante el mes de enero de 2020 ya que el convenio se liquidó durante el mes de diciembre de 2019.

Incapacidades autorizadas por EPS: el valor de \$6.515.709 corresponde al valor de las incapacidades tramitadas ante las distintas ESP, las cuales fueron autorizadas y se está a la espera que sean transferidos dichos recursos a la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP.

Incapacidades cxc al trabajador: la suma de \$41.480.445,47 corresponde al valor de incapacidades pagadas al trabajador que se encuentran en trámite para ser aprobadas por parte de las EPS.

Una vez la EPS autorice la incapacidad, se efectúa la reclasificación a la cuenta auxiliar Incapacidades autorizadas por EPS.

Licencias de maternidad y paternidad: esta cuenta presenta un saldo de \$8'971.962 y corresponde al registro de este tipo de licencias otorgadas a los trabajadores que se encuentran en trámite para que las EPS apruebe su pago.

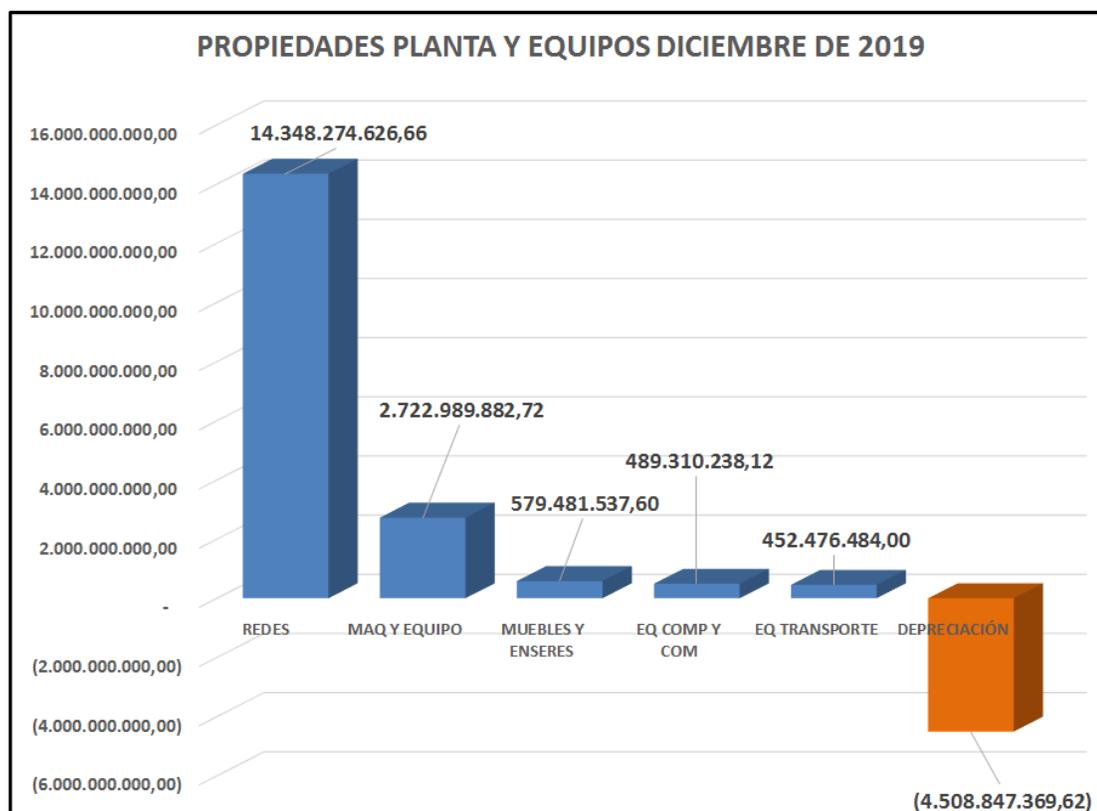
Una vez la EPS autorice la licencia, se efectúa la reclasificación a la cuenta auxiliar Incapacidades autorizadas por EPS.

Préstamos por convención: en esta cuenta se registran aquellos deudores a cargo de los empleados por concepto de préstamos convencionales por calamidad, actualmente se encuentran dos deudores a los cuales se les viene aplicando los descuentos quincenalmente.

Faltante Cooperativa: la suma registrada por valor de \$65'864.105, corresponde a un deudor cargado a nombre de Cootraessa Ltda., en el mes de marzo de 2015 correspondiente a recursos que esta entidad dejó de consignar por concepto de recaudo de servicios públicos; actualmente se encuentra en proceso judicial esta reclamación.

## NOTA 7: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

La Propiedad, Planta y Equipo a diciembre de 2019 está conformada de la siguiente forma:



A continuación se muestra el detalle de la cuenta propiedades planta y equipos, el valor de la depreciación acumulada y el valor neto de cada subcuenta.

Concepto	Valor	Deterioro	Valor Neto
Lineas Redes y Ductos	14.348.274.626,66	-1.387.334.189	12.960.940.437,70
Maquinaria y Equipos	2.722.989.882,72	-1.914.637.048,96	808.352.833,76
Muebles y Enseres	579.481.537,60	-447.858.489,60	131.623.048,00
Eq de Comunicación y Comp	489.310.238,12	-437.746.460,12	51.563.778,00
Eq de Comunicación y Comp	452.476.484,00	-321.271.181,98	131.205.302,02
<b>TOTAL</b>	<b>18.592.532.769,10</b>	<b>-4.508.847.369,62</b>	<b>14.083.685.399,48</b>

Un aspecto importante es que la mayoría de los activos que utiliza la empresa para la prestación del servicio son propiedad del Municipio de Barrancabermeja, quien en el año 2005 celebró contratos de aportes bajo condición por 10 años, el cual se encuentra vencido desde el año 2015, se está a la espera que aprueben en el concejo municipal el proyecto de acuerdo de usufructo, mediante el cual se permitirá a la empresa legalmente el uso y goce de la infraestructura para la prestación del servicio en la ciudad de Barrancabermeja.

Las redes de propiedad del Municipio que se encuentran en uso por parte de la empresa se encuentran registradas en cuentas de orden acreedoras, y en total suman 183'858.063.325 distribuidas de la siguiente forma:

ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO	
Captación	2.136.423.073,00	Recolección y Transporte	121.317.523.831,00
Aducción	1.229.567.620,00	Plantas de Tratamiento	90.278.608,00
PTAP	6.618.072.846,00	<b>TOTAL</b>	<b>121.407.802.439,00</b>
Redes de Conducción	3.081.456.979,00		
Tanques de Almacenamiento	2.319.529.836,00		
Estaciones de Bombeo	4.051.937.191,00		
Redes de Distribución	37.378.738.017,00		
Lote Urbanístico Boca Toma	689.000.000,00		
Lote Urbanístico PTAP	3.684.200.000,00		
Laboratorio de Calidad	1.261.335.324,00		
<b>TOTAL</b>	<b>62.450.260.886,00</b>		

Sin embargo, la empresa para poder operar la infraestructura, la empresa invierte parte de sus recursos propios (del componente CMI- Costo Medio de Inversión) para hacer las mejoras correspondientes para mantener las redes en operación.

Se describen a continuación las políticas contables establecidas por AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., para el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, política de depreciación, vida útil, valores de salvamento, costos futuros por desmantelamiento y apertura por componentes, para cada clase de las propiedades, planta y equipo y las actividades relacionadas con este rubro contable.

#### ➤ POLÍTICA CONTABLE GENERAL

La empresa reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Que sea un recurso tangible controlado por la empresa; es decir que puede decidir el propósito para el cual se destina el activo y puede prohibir a terceras personas el acceso al activo.
- ✓ Que sea probable que la empresa, obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos, medioambientales o de seguridad requeridos por la operación.
- ✓ Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un año.
- ✓ Que la empresa, reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., firma el documento de recibido a satisfacción.
- ✓ Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor, restando cualquier tipo de descuento otorgado por el proveedor o determinando el Valor Presente Neto (VPN) de presentarse financiación implícita; es decir, si el proveedor le otorga a la entidad un plazo significativo (180 días o más) para el pago.
- ✓ Que su valor individual sea igual o superior a cinco (5) SMLMV.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de la empresa, y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor.

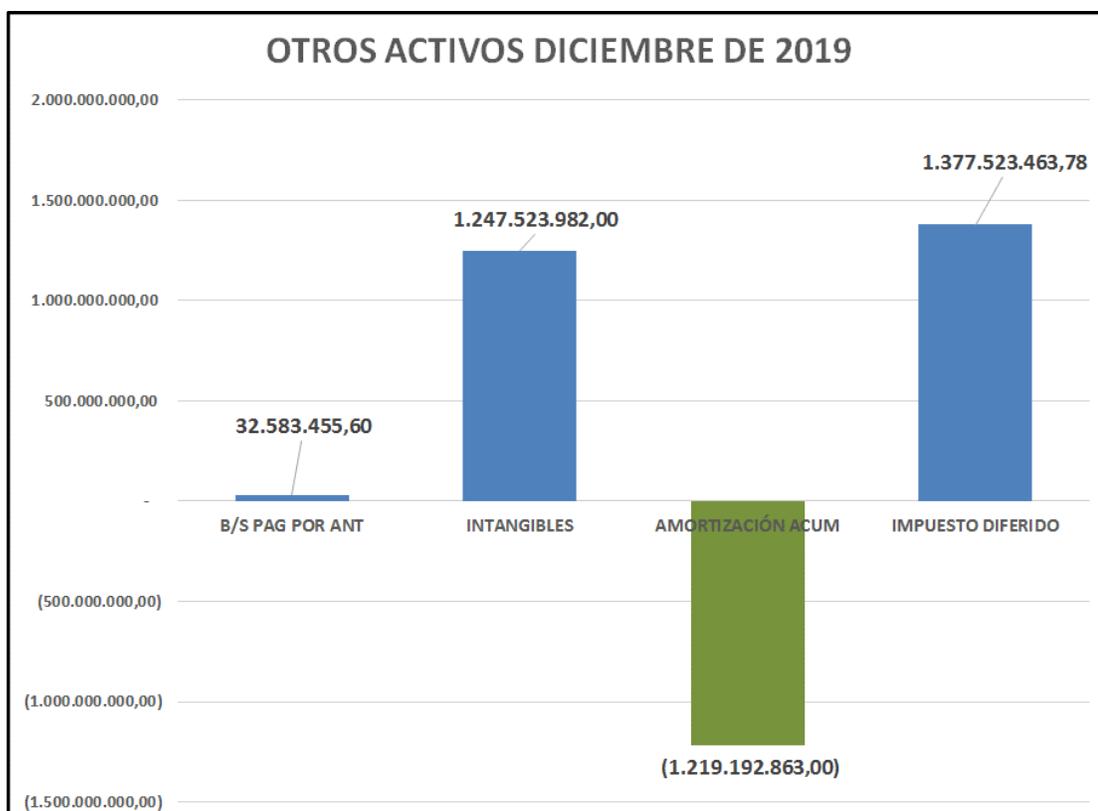
La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce por su valor histórico, y los bienes trasladados de otra empresa pública y bienes de uso permanente sin contraprestación se reconocen por el valor convenido que podrá ser el valor en libros o un valor estimado mediante avalúo técnico.

La depreciación se reconoce mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos al desarrollo de la actividad económica de la empresa; la determinación de la depreciación se efectúa mediante el método de línea recta.

Los vehículos automotores así como los equipos de succión-presión se encuentran debidamente asegurados con su respectivo SOAT y con póliza todo riesgo, sin embargo no se les ha pagado el correspondiente impuesto de rodamiento y algunos vehículos presentan comparendos por pagar a la Inspección de Tránsito.

#### NOTA 8: OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos ascienden a la suma de \$1'438.438.038.38 conformados por los siguientes Conceptos:



Comprende los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento del desarrollo de la actividad económica de la empresa o que está asociado a su administración en función de situaciones tales como posesión, titularidad, o capacidad para generar beneficios.

El mayor valor en esta cuenta corresponde al registro del impuesto de renta diferido activo, el cual se calculó sobre todas las diferencias temporales y temporarias, bajo el método del pasivo (balance, comparando los activos y pasivos contables contra la base fiscal de los activos y pasivos que fueron objeto de presentación en la declaración de renta).

**Activos Intangibles:**

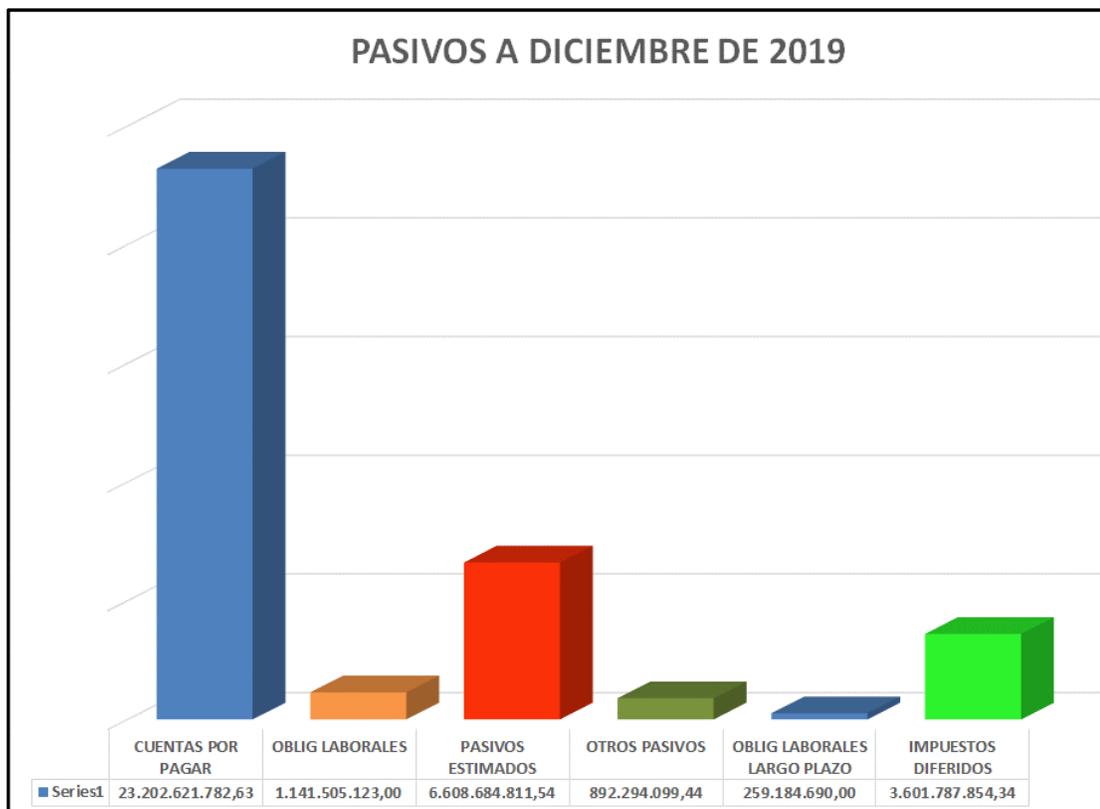
Los activos intangibles que posee la empresa, aunque carecen de naturaleza material, implican un derecho o privilegio oponible a terceros, distinto de los derivados de los otros activos, de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios económicos en varios períodos determinables, tales como patentes, marcas, derechos de autor, licencias, crédito mercantil, franquicia, etc. Al mes de diciembre presenta un saldo de \$28'331.119,00 una vez descontado la amortización acumulada.

Para reconocer la contribución de los activos intangibles a la generación de ingresos, se debe amortizar de manera sistemática durante su vida útil.

La empresa cuenta con pólizas de seguros que amparan a los funcionarios en materia de manejo, igualmente tiene debidamente asegurados los vehículos de propiedad, necesarios para la realización de actividades propias de la prestación del servicio.

**PASIVOS**

Los Pasivos de la empresa suman \$35'706.078.360,95 los cuales están conformados por:



La clasificación más común y simplista del pasivo, lo divide en pasivos corrientes o a corto plazo, y los pasivos no corrientes o a largo plazo.

Es importante que la empresa tenga muy presente el pasivo a corto plazo, el que tiene que pagar con inmediatez, puesto que deberá garantizar los recursos para cubrirlos llegado el momento.

Entre estos pasivos podemos identificar por ejemplo las obligaciones financieras, los pasivos laborales y los fiscales.

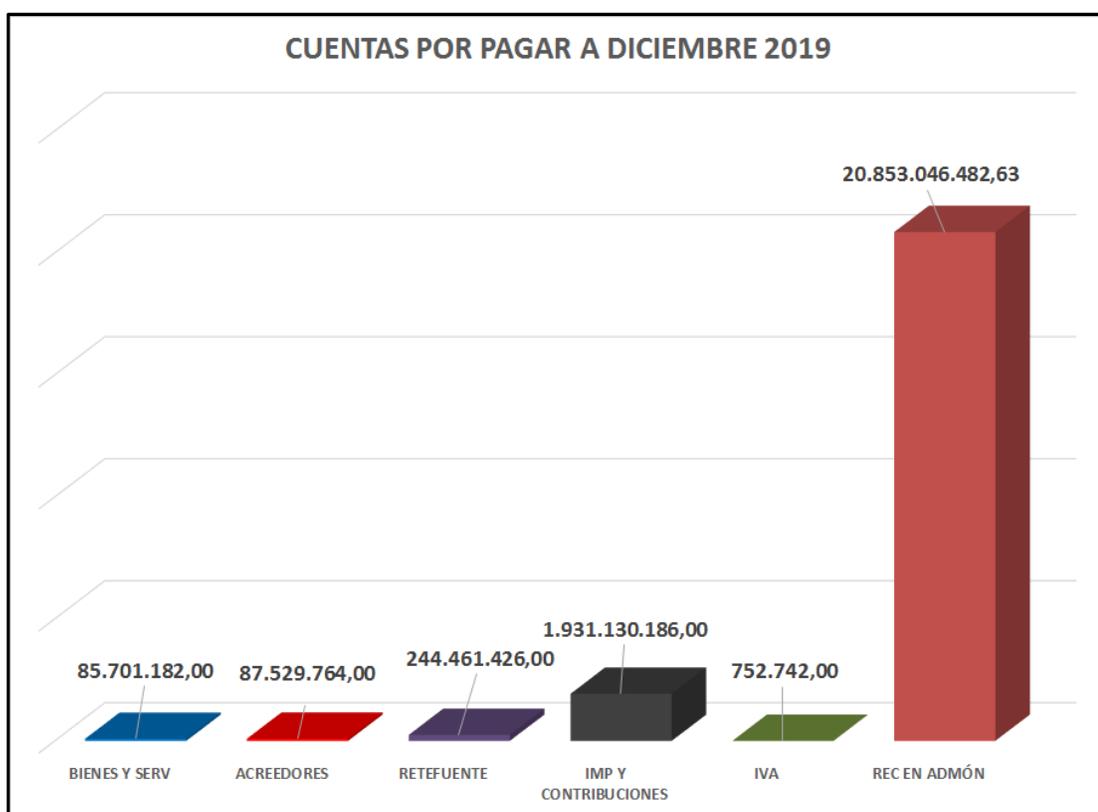
Quizás los pasivos laborales y fiscales son los más importantes, puesto que estos pasivos gozan de especial protección por parte de la ley.

No siempre la clasificación se debe hacer en función del tiempo que se tiene para pagar, sino en el nivel de exigibilidad de los pasivos y de las consecuencias de su no pago oportuno.

De igual forma el nuevo marco normativo, requiere que se analicen aquellos pasivos donde no hay una exigencia real de pago para la empresa; se revisó y analizó los depósitos pendientes por identificar, que no fueron aplicados a la cartera, y donde la entidad por política puede apropiarse aquellos que superan un año.

Se reconocen el pasivo para aquellas cuentas por pagar donde el servicio fue recibido dentro del año, así la factura llegue posteriormente; es el caso de aquellas partidas reconocidas en la contabilidad local como gastos de ejercicios anteriores, para presentarlos dentro del año real donde se recibió el bien o el servicio, esto con el fin de mantener la relación de causalidad ingreso – gasto.

#### NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR



Este grupo comprende las obligaciones contraídas en desarrollo de su objeto social en la adquisición de bienes y servicios, acreedores, retención en la fuente, impuesto al valor agregado, avances y anticipos recibidos y recursos recibidos en administración de los convenios suscritos entre la empresa y entidades públicas.

Las cuentas por pagar suman \$23'202.621.782,63 y están conformadas por los siguientes conceptos:

- ✓ Adquisición de bienes y servicios: corresponde a los pasivos generados en desarrollo de la actividad económica, presenta un saldo de \$85'701.182
- ✓ Acreedores: corresponde a pasivos tales como descuentos de nómina y otras cuentas por pagar, con un saldo de 87'529.764.
- ✓ Retención en la fuente: el saldo corresponde a la retención en la fuente que se practicó durante el mes de diciembre de 2019 la cual será girada en el mes de enero de 2020 de acuerdo al calendario tributario por valor de 244'461.426.
- ✓ Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: son descuentos tributarios por girar, tales como el Fonsecon y el Fonmur e impuesto sobre la renta por pagar, presenta un saldo de 1'931.130.186.
- ✓ Impuesto al valor agregado: el valor del IVA aplicado durante el mes de noviembre y diciembre de 2019 por valor de 752.742.
- ✓ Recursos recibidos en administración: Corresponde a los recursos que recibió la empresa para administrar los distintos convenios celebrados para obras, y presenta un saldo de 20'853.046.482,63

#### Convenios de Acueducto:

Convenios de Acueducto	Ejecutado contable
convenio 0951	168.478.635,77
convenio 1224	61.845.827,65
convenio 0853	100.367.760,15
<b>Total</b>	<b>330.692.223,57</b>

#### Convenios de Alcantarillado:

Convenios de Alcantarillado	Ejecutado contable
convenio 1-0006-17	386.533.585,00
convenio 1-0016-15	326.728,00
convenio 0137	11.265.844,81
convenio 0715	53.494.875,91
convenio 1032	621,00
convenio 1089	171.248.275,89
<b>Total</b>	<b>622.869.930,61</b>

## Convenios de Aseo

Convenios de Aseo	Ejecutado contable
convenio 0363	317.868.252,15
convenio 0485	0,60
<b>Total</b>	<b>317.868.252,75</b>

## Convenios Sistema General de Regalías

Sistema General de Regalías	Ejecutado contable
convenio 0005	19.581.616.075,70
<b>Total</b>	<b>19.581.616.075,70</b>

## ➤ POLÍTICA CONTABLE GENERAL

La empresa reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, para el caso de compras de materias primas, maquinaria e insumos importados el pasivo financiero se reconocerá de acuerdo al tipo de negociación realizada con el tercero.
- ✓ Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- ✓ Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

**NOTA 10: OBLIGACIONES LABORALES**

La empresa ha definido como política el pago de salarios quincenal; las horas extras del personal operativo, que por necesidad de la actividad propia cumplen turnos laborales, son liquidadas y canceladas mensualmente de acuerdo a la normativa legal vigente y a las disposiciones contempladas en las Convenciones Colectivas de Trabajo. Las obligaciones laborales a corto a diciembre de 2019 suman 1'141.505.123.

De igual forma se tiene contabilizado el valor del cálculo actuarial de los beneficios convencionales a largo plazo: 259'184.690 con corte al mes de diciembre de 2019, lo anterior como obligaciones laborales no corrientes o a largo plazo.

## ➤ POLÍTICA CONTABLE GENERAL

La empresa reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado.
- Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.
- Que esté debidamente contemplado por disposición legal.

- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como la empresa maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos, clasificados en cuatro categorías: beneficios corto plazo, beneficios por terminación, beneficios largo plazo.

#### Beneficios a corto plazo

Son beneficios de corto plazo (diferentes de los beneficios por terminación) los otorgados a los funcionarios de AGUAS DE BARRANCABERMEJA, pagaderos en el periodo corriente o los que al cierre anual tengan un plazo inferior o igual a doce meses se definen:

Para los pagos y disfrutes de vacaciones, la empresa ha establecido como política una programación acordada previamente con cada directivo o jefe de área.

#### PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Los Pasivos Estimados reflejan un valor de \$6'608.684.811,54 conformados de la siguiente forma:

Por contingencias judiciales que cursan en contra de la empresa y que se encuentran provisionadas como un pasivo se muestra a continuación la relación detallada de la pretensión económica y el valor provisionado a diciembre 31 de 2019.

DEMANDANTE	VALOR PRETENCIONES	VALOR PROVISIONADO
CAS	2.639.273.633,00	2.560.423.325,14
Vilma Claros Vargas	402.440.000,00	356.459.803,77
José Manuel Cleves	46.265.000,00	0,00
Discon Ltda	2.974.751.025,00	2.885.878.074,80
Pablo Martínez	619.142.724,00	582.700.626,80
Orlando González	80.000.000,00	70.859.716,48
Comtrasan Ltda	45.951.251,00	43.246.608,13
Coopenessa	41.590.670,00	39.142.686,39
Carmen Emilia Vera Muñoz	344.727.000,00	0,00
Corporación Proambientes	442.414.889,00	0,00
Silvia Matilde de Ariza	2.688.344,00	0,00
Microtunel	17.249.637.962,00	0,00
Tricon ingenieria	43.636.140,00	0,00
Diana Yorley Vesga Perez	79.000.000,00	69.973.970,03
<b>TOTAL</b>	<b>25.011.518.638</b>	<b>6.608.684.811,54</b>

➤ **POLÍTICA CONTABLE GENERAL**

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza AGUAS DE BARRANCABERMEJA de sus provisiones y pasivos contingentes:

<b>SITUACIÓN</b>	<b>RECONOCIMIENTO</b>	<b>REVELACIONES</b>
OBLIGACIÓN REMOTA	NO	NO
OBLIGACIÓN POSIBLE	NO	SI
OBLIGACIÓN PROBABLE	SI	SI

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es posible o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, la unidad Jurídica deberá revisar trimestralmente (marzo, junio, septiembre y diciembre) si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros de conformidad con la metodología establecida en la Resolución.

La tabla de valoración definida por AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.ESP., considera los siguientes criterios de conformidad con el artículo 7 de la Resolución 353 de 01 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado:

<b>Probabilidad de Pérdida</b>	<b>RANGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
Alta	Superior al 50%	Provisión Contable
Media	Superior al 25% y menor o igual al 50%	Cuentas de orden
Baja	Superior al 10 y menor o igual al 25%	Cuentas de orden
Remota	Menor o igual al 10%	No se registra ni se revela

Sin embargo en vista que los procesos que cursan en los distintos juzgados, tribunales, conllevan que los procesos duren más de dos (2) años, y con el fin de reflejar con razonabilidad, prudencia y relevancia las cifras en los estados financieros:

Cuando la probabilidad pérdida sea alta se tiene en cuenta:

Probabilidad de Pérdida	RANGO	DESCRIPCIÓN
Alta	Superior al 50%	Provisión Contable

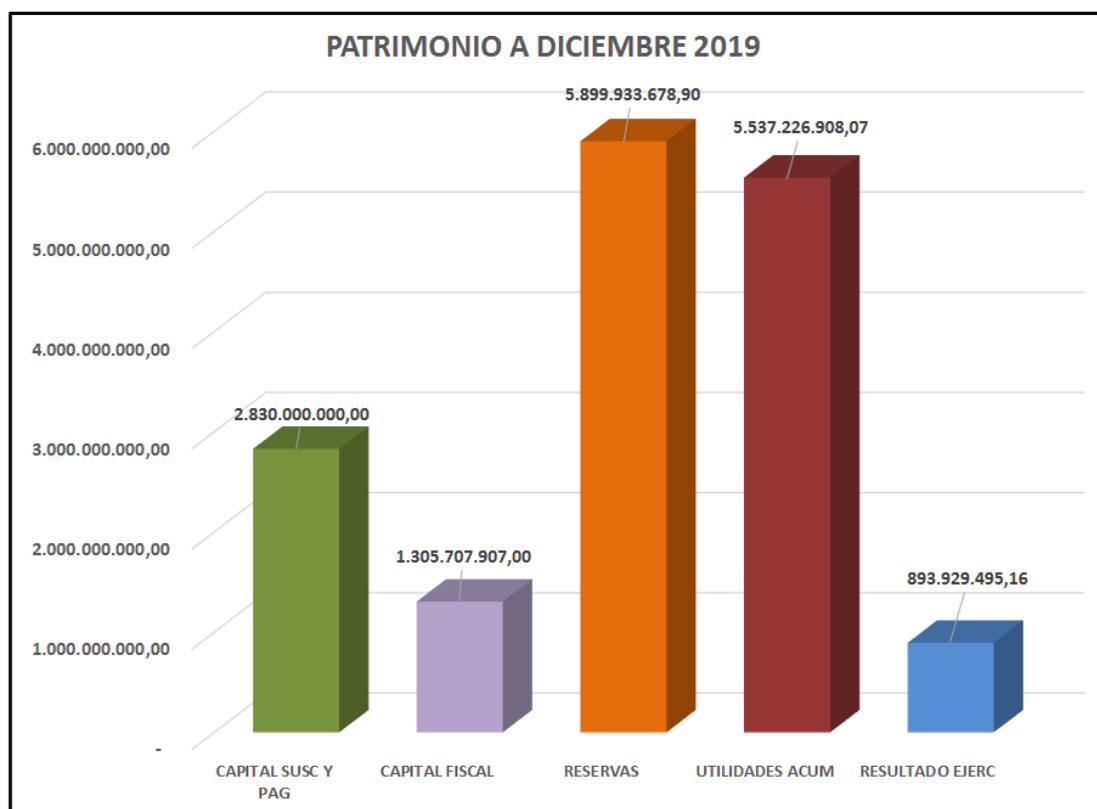
De igual forma, cuando en un año posterior al primero se materialice el pago total del litigio, se contabilizara el saldo faltante por provisionar para completar dicho pago.

#### Impuestos diferidos

DIAN	3'601.787.854,34	Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina de las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal
------	------------------	---

### PATRIMONIO

#### NOTA 11: PATRIMONIO LÍQUIDO



El patrimonio líquido es el resultado de depurar los activos restándole los pasivos, es en realidad lo que la empresa posee, ya que los pasivos son obligaciones con terceros, y parte de los activos están respaldando esas deudas, interpretándose que en un momento dado los activos pertenecen a esos terceros, puesto que están respaldando una obligación, la cual se puede hacer exigible para su cancelación.

#### Capital suscrito y pagado

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. se constituyó como sociedad comercial mediante acciones, cuyo capital está representando por los siguientes rubros:

- a) Capital autorizado. Por el valor total de las acciones suscritas y pagadas es de 2.830.000 acciones.
- b) Capital por suscribir. Se suscribieron todas las acciones.
- c) Capital suscrito y pagado. El capital suscrito fue pagado en su totalidad

El total de las acciones de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., está conformado por capital cien por ciento público, y los socios capitalistas lo conforman las siguientes empresas: Municipio de Barrancabermeja (socio mayoritario), Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja – ITTB, Instituto Para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja – INDERBA, la Empresa Social del Estado Barrancabermeja – ESE, y la Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja – EDUBA.

#### **NOTA 12:** Capital Fiscal

El capital Fiscal asciende a la suma de \$1'305.707.907, que es el resultado de incorporar a la propiedad planta y equipos, el Equipo de Succión–Presión que actualmente utiliza la empresa para el servicio de saneamiento básico; el cual inicialmente se adquirió mediante la celebración de un convenio interadministrativo con el Municipio de Barrancabermeja.

#### **NOTA 13:** Reservas

El valor de las reservas a diciembre 31 de 2019 es de \$5'899.933.678,90. En Colombia, las sociedades anónimas, están obligadas por ley, a crear una reserva para proteger el patrimonio de la sociedad en caso de pérdidas.

Según el código de comercio, en el caso de las sociedades anónimas, la reserva debe ser igual al 50% del capital suscrito, y se conformará por el 10% de las utilidades de cada periodo.

En razón a lo anterior, se debe destinar el 10% de las utilidades líquidas para la reserva legal, hasta que se cumpla con el tope del 50% exigido por la ley.

Una vez alcanzado ese valor, ya no es obligatorio seguir apropiando el 10%, pero en el momento que el valor de las reservas se vea disminuido, debe procederse nuevamente a destinar el 10% hasta alcanzar de nuevo el 50% del capital suscrito para el caso de las sociedades por acciones.

**NOTA 14: Utilidad del Ejercicio**

Representa el valor de los resultados positivos obtenidos en el periodo como consecuencia de ingresos por ventas de servicios públicos domiciliarios y otros ingresos, menos costos de ventas de servicios públicos y gastos operacionales.

Al finalizar el mes de diciembre de 2019, aplicando el nuevo marco normativo, el resultado del ejercicio nos arroja una utilidad después de impuestos por valor de 893'929.495,16.

Existe utilidad cuando los ingresos superan los gastos y los costos, y cuando los costos y los gastos superan los ingresos, tendremos entonces una pérdida.

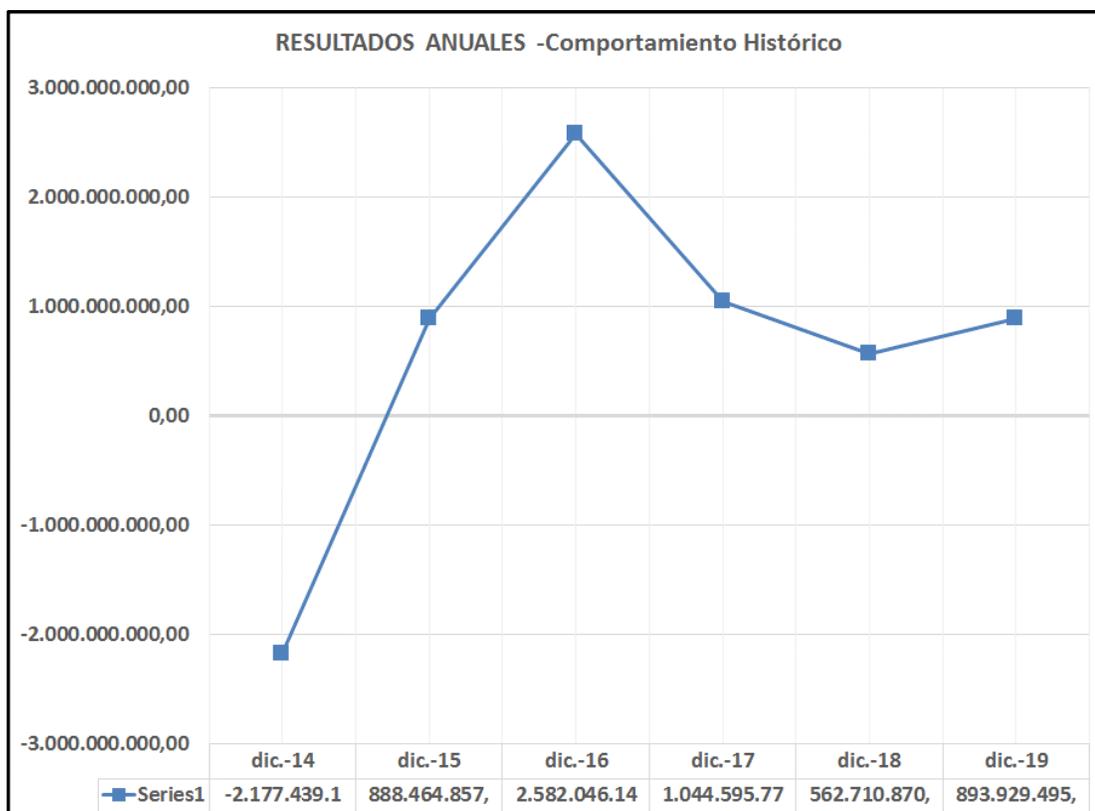
**Utilidades Acumuladas:** las utilidades acumuladas son el resultado del proceso de adopción y transición hacia normas internacionales que ha desarrollado la empresa aplicando lo establecido en la Resolución 414 de 2014, ya que todos los ajustes que se realizaron fueron contra resultados por lo que el impacto en patrimonio se refleja vía utilidad. El valor en libros es \$5'537.226.908,07

✓ Participación accionaria a diciembre 31 de 2019

La participación accionaria es uno de los conceptos más útiles, cual permite a los socios accionistas de la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP., ver cómo se valora su participación en la empresa desde un punto de vista contable.

NOMBRE DEL ACCIONISTA	VALOR DE LA ACCION	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS A DICIEMBRE 31 DE 2019	VALOR PATRIMONIO LIQUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN DENTRO DEL CAPITAL SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	CANTIDAD DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	VALOR DE PATRIMONIAL DE LAS ACCIONES	VALOR INTRINSECO CONTABLE DE LAS ACCIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	1.000,00	2.830.000,00	16.466.797.989,13	93,33%	2.641.259	2.641.259.000	15.368.462.563,26
INSPECCIÓN DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE BARRANCABERMEJA	1.000,00		16.466.797.989,13	1,83%	51.809	51.809.000	301.342.403,20
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA	1.000,00		16.466.797.989,13	1,67%	47.241	47.241.000	274.995.526,42
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANCABERMEJA	1.000,00		16.466.797.989,13	1,67%	47.241	47.241.000	274.995.526,42
INSTITUTO PARA EL FOMENTO DE LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA	1.000,00		16.466.797.989,13	1,50%	42.450	42.450.000	247.001.969,84
TOTAL				100,00%	2.830.000,00	2.830.000.000,00	16.466.797.989,13

A continuación se muestra el comportamiento de los resultados de los distintos periodos desde el año 2014 hasta diciembre de 2019.



## INGRESOS

### NOTA 15: VENTA DE SERVICIOS

Los ingresos de la empresa están originados en la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado en desarrollo de su objeto social a diciembre de 2019 suman 40'707.917.185,87

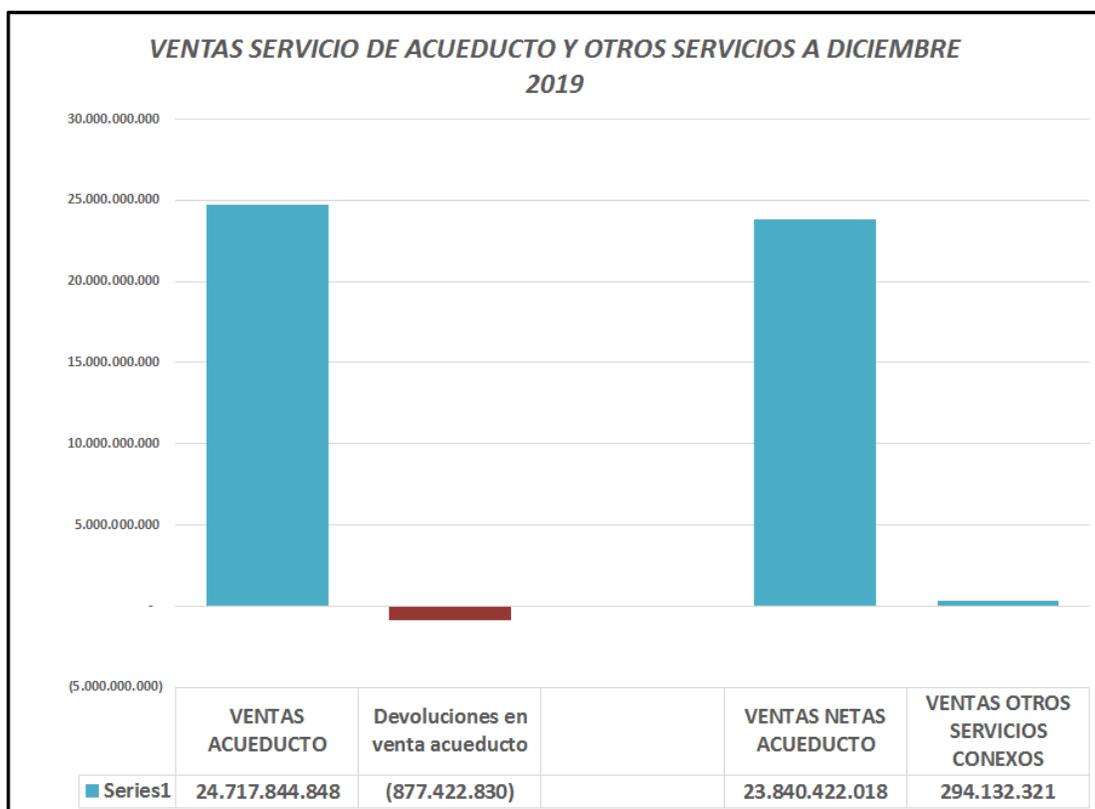
La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de 40'145.225.74.

Los otros ingresos suman 562'692.111,87.

#### Venta Servicio de Acueducto

El Servicio de Acueducto facturado por la empresa, menos devoluciones, rebajas y descuentos desde el 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$23'840.422.018 y está compuesto por los siguientes conceptos:

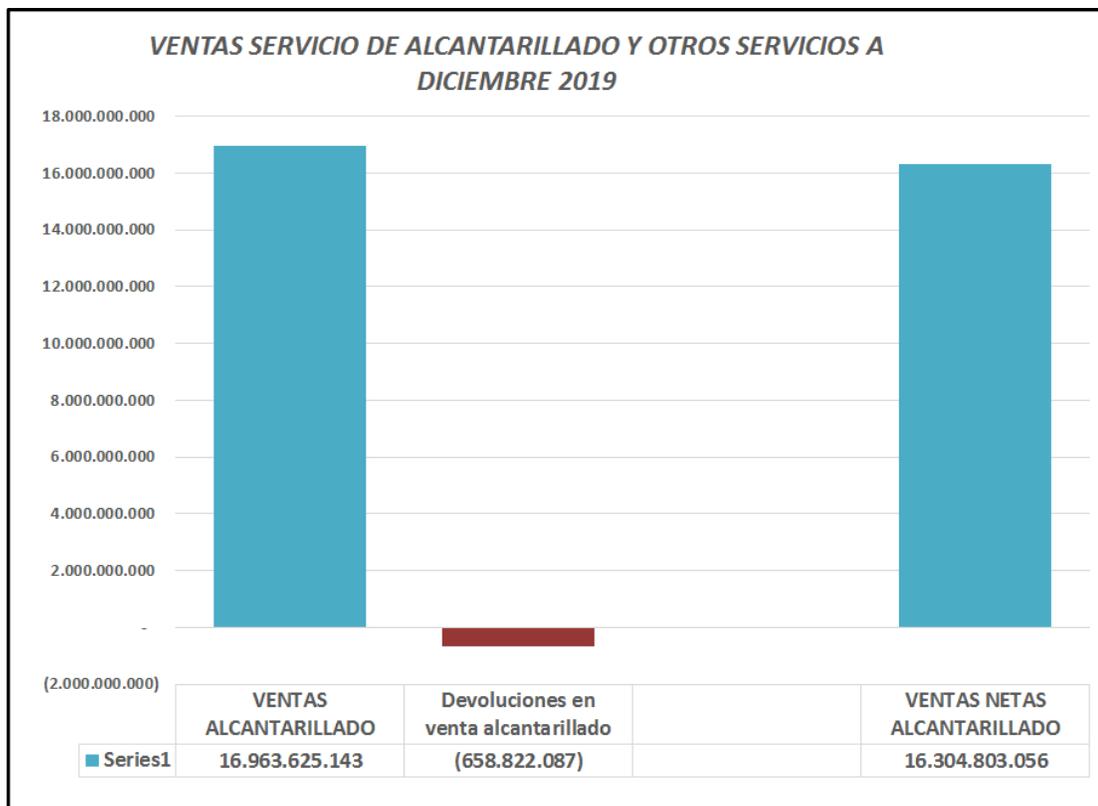
- Cargo Fijo Acueducto
- Consumo Acueducto CMO (Costo Medio de Operación)
- Consumo Acueducto CMI (Costo Medio de Inversión)
- Consumo Acueducto CMT (Costo Medio de Tasa)
- Subsidio
- Otros Ingresos Acueducto (matriculas, disponibilidades, paz y salvo, reconexiones, venta de agua en bloque, certificados y constancias, intereses de mora, análisis de laboratorio y venta de sacos).



#### Venta Servicio de Alcantarillado

El Servicio de Alcantarillado facturado por la empresa menos devoluciones, rebajas y descuentos durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, asciende a la suma de \$16'304.803.056, representado con los siguientes conceptos:

- Cargo Fijo Alcantarillado
- Consumo Alcantarillado CMO (Costo Medio de Operación)
- Consumo Alcantarillado CMI (Costo Medio de Inversión)
- Consumo Alcantarillado CMT (Costo Medio de Tasa)
- Subsidio
- Otros Ingresos Alcantarillado ( matriculas, Revisión y aprobación de Diseños, certificados y constancias, intereses de mora y financiación, análisis de laboratorio, disponibilidades y paz y salvos)



#### NOTA 16: OTROS INGRESOS

Comprende los rendimientos financieros de las cuentas bancarias, arrendamientos, sobrantes, recuperaciones de cartera y otros ingresos ordinarios, extraordinarios y el impuesto a las ganancias diferido.

El total de los otros ingresos suma de \$562'692.111,87, los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

<b>OTROS INGRESOS</b>	
Ingresos Financieros	32.497.364,49
Ingresos Diversos	288.049.843,12
Reversión Pérdidas por Deterioro	1.887.838,00
Impuestos Diferidos	240.257.066,26
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>562.692.111,87</b>

#### GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

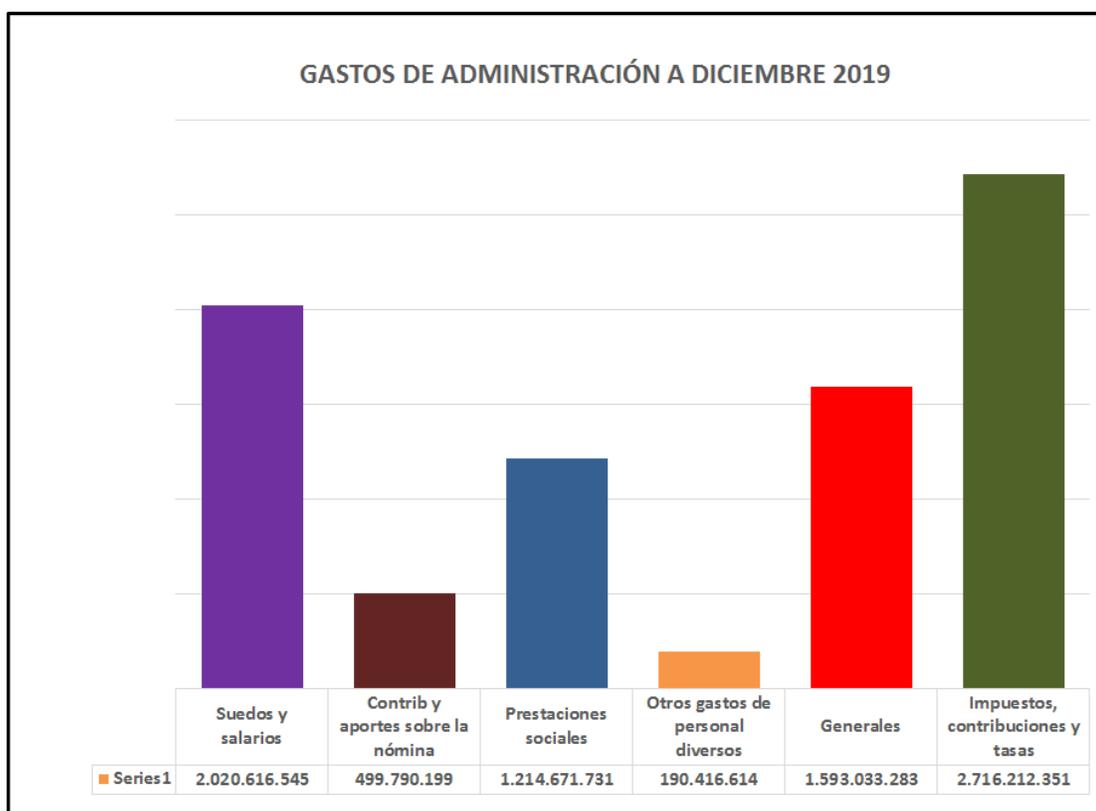
Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

## NOTA 17: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico.

A 31 de diciembre de 2019 los gastos de Administración ascienden a la suma de \$8'234.740.721,96 representado de la siguiente manera:

- Sueldos y salarios
- Contribuciones imputadas
- Contribuciones efectivas
- Aportes sobre la nómina
- Generales
- Impuestos contribuciones y tasas



## SUELDOS Y SALARIOS

Constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sea cualquiera la forma o denominación que se adopte, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio,. (Art. 127 C.S.T).

De la norma transcrita se entiende que todo pago hecho al trabajador, no importa el concepto o definición que se le dé hace parte del salario. Ahora, el pago que se haga al trabajador debe corresponder a la retribución que el empleador hace al trabajador por la prestación de sus servicios. Esto quiere decir, que aquellos pagos que no corresponden a una contraprestación por la labor del trabajador, no pueden considerarse salario, como bien es el caso de las indemnizaciones, viáticos (en los términos del Art. 130 del C.S.T), pagos por mera liberalidad el empleador, etc.

Respecto del registro de la información correspondiente a gastos de personal de la empresa, como nómina, horas extras, seguridad social, aportes parafiscales, prestaciones sociales, retención en la fuente de salarios y provisiones de prestaciones sociales, son de exclusiva responsabilidad de la oficina de talento humano, en razón al manejo directo de esta información.

### **PRESTACIONES SOCIALES**

Las prestaciones sociales son un beneficio exclusivo para las personas que están vinculadas a una empresa mediante un contrato de trabajo; esto quiere decir que los trabajadores vinculados mediante un contrato de servicios, no tiene derecho a ningún tipo de prestaciones sociales.

Bien, respecto al concepto o definición de prestaciones sociales, la Corte suprema de justicia se pronunció mediante Sentencia de julio 18 de 1985 a través de la Sala de Casación Laboral:

*“Prestación social es lo que debe el patrono al trabajador en dinero, especie, servicios u otros beneficios, por ministerio de la ley, o por haberse pactado en convenciones colectivas o en pactos colectivos, o en el contrato de trabajo, o establecida en el reglamento interno del trabajo, en fallos arbitrales o en cualquier acto unilateral del patrono, para cubrir los riesgos o necesidades del trabajador que se originan durante la relación de trabajo o con motivo de la misma. Se diferencia del salario en que no es retributiva de los servicios prestados y de las indemnizaciones laborales en que no reparan perjuicios causados por el patrono”.*

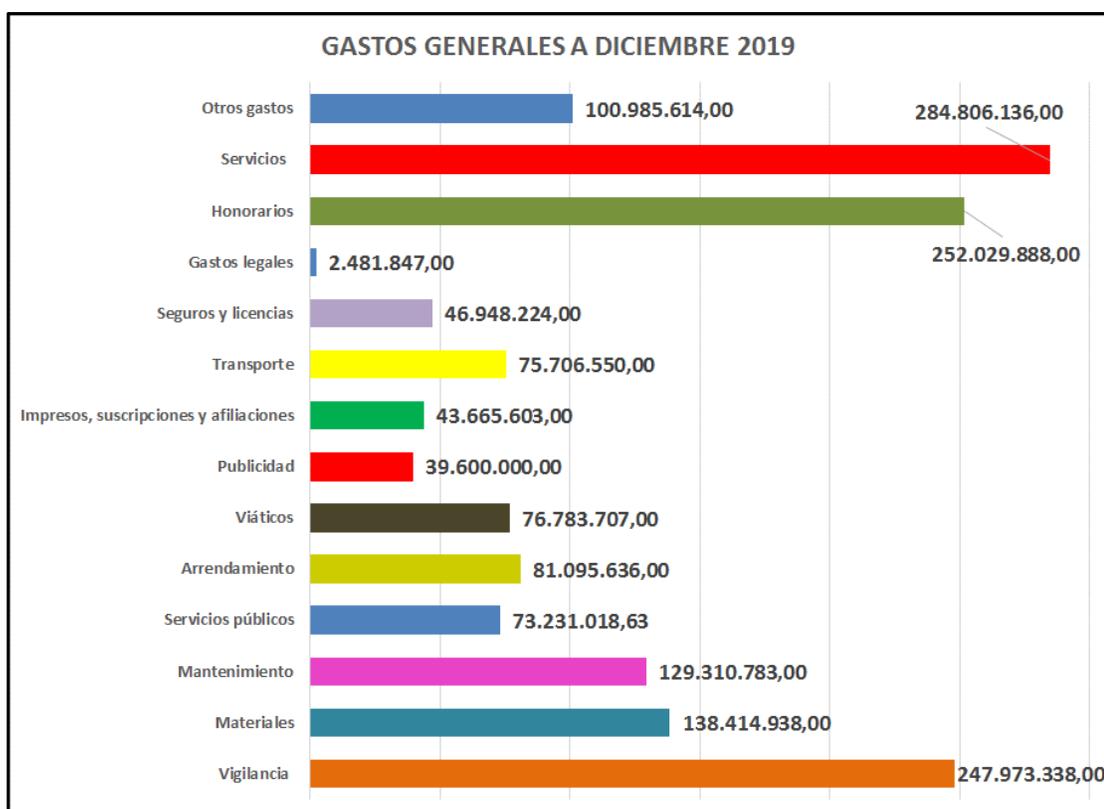
De la anterior definición, concluimos que en primer lugar las prestaciones no constituyen salario, y al no constituir salario, no forman parte de la base sobre la cual se paga la seguridad social, los aportes parafiscales y naturalmente las mismas prestaciones sociales.

Las prestaciones sociales son un beneficio adicional que la ley o la empresa concede al trabajador, como es la prima de servicios, las cesantías, los intereses sobre cesantías, las primas extralegales, la dotación, etc.

### **GASTOS GENERALES**

Los Gastos Generales desde el 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, ascienden a la suma de \$1'593.033.282,63 y a continuación se detalla la composición de los conceptos que comprenden este rubro y que se ejecutan en la vigencia fiscal.

- Comisiones
- Honorarios
- Servicios
- Vigilancia
- Materiales y suministros
- Mantenimiento
- Servicios públicos
- Arrendamiento
- Viáticos y gastos de viaje
- Publicidad y propaganda
- Impresos y publicaciones
- Comunicaciones y transporte
- Seguros
- Combustibles y lubricantes
- Otros gastos generales



## IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	
Impuesto de ICA	554.375.000,00
Tasas -sobretasa energia	15.426.061,00
Impuesto de Vehiculos Automotores	584.550,00
Gravamen a los Movimientos Financieros	125.492.823,80
Contribuciones	132.474.000,00
Impuesto de Alumbrado Público	356.209.916,00
Impuesto de Renta y Complementarios	1.531.650.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.716.212.350,80</b>

### COSTO DE VENTAS

Comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con el tratamiento del agua y/o servicios prestados por la empresa como alcantarillado, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

### NOTA 18: COSTOS DE PRODUCCION POR SERVICIOS PÚBLICOS

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para la prestación de los servicios públicos prestados de acueducto y alcantarillado. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

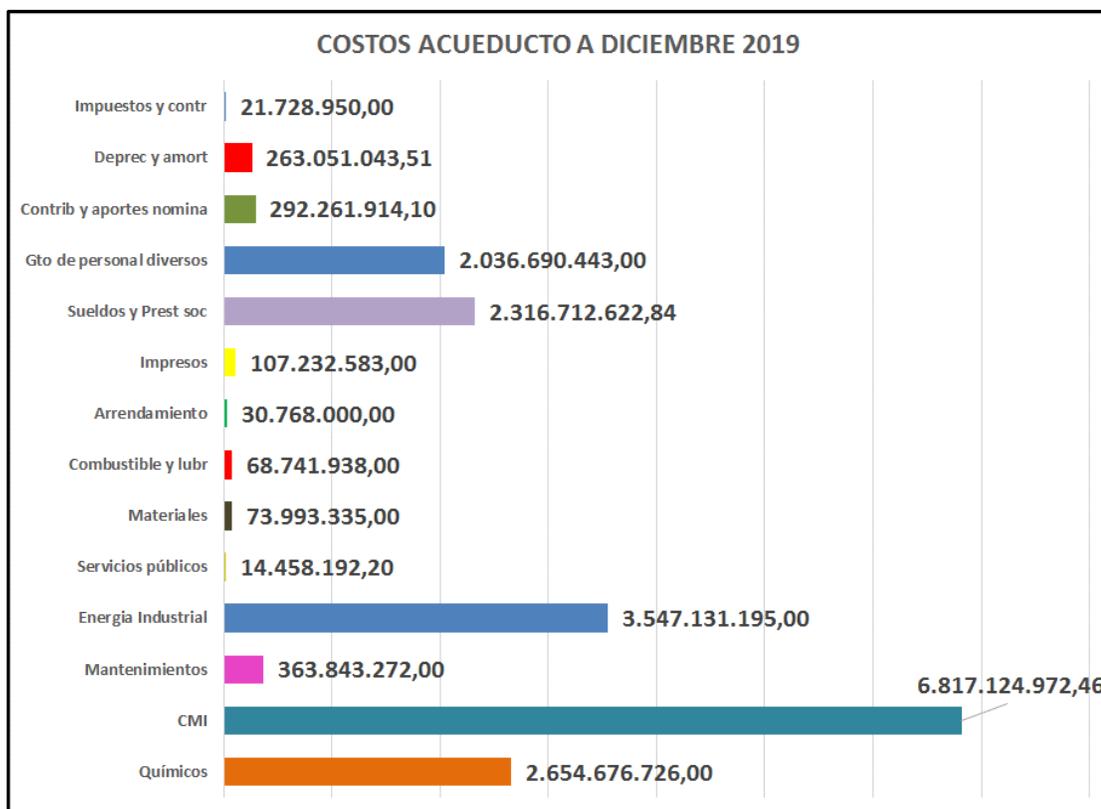
El costo total de Operación asciende a la suma de 25'689.372.677,06 distribuido así:

- Costos del servicio de acueducto 18'608.415.187,11
- Costos del servicio de alcantarillado 7'080.957.89,95

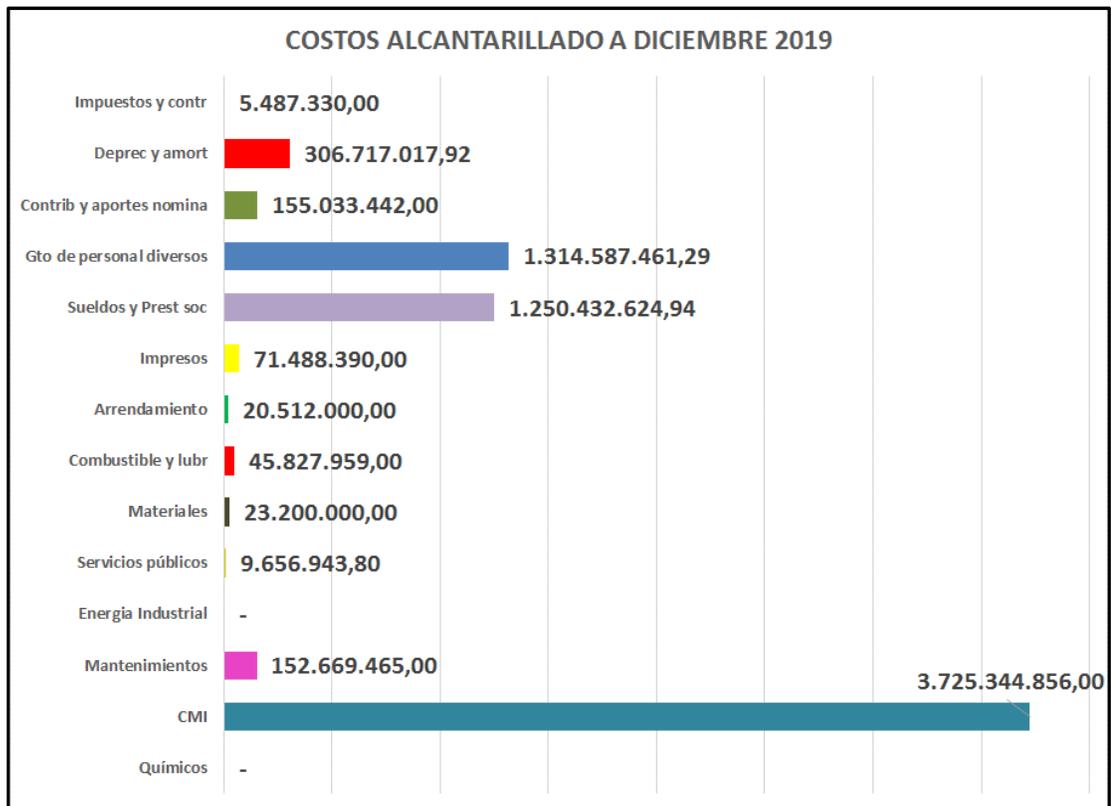
El costo total de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), salarios y prestaciones sociales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones y otros gastos misceláneos. Los diferentes costos mencionados se pueden clasificar en dos categorías: los costos fijos y los costos variables.

El sistema de costos implementado para la empresa es el costeo basado en actividades o Costos ABC, de conformidad con lo establecido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios en la resolución 33635 del 29 de diciembre de 2005.

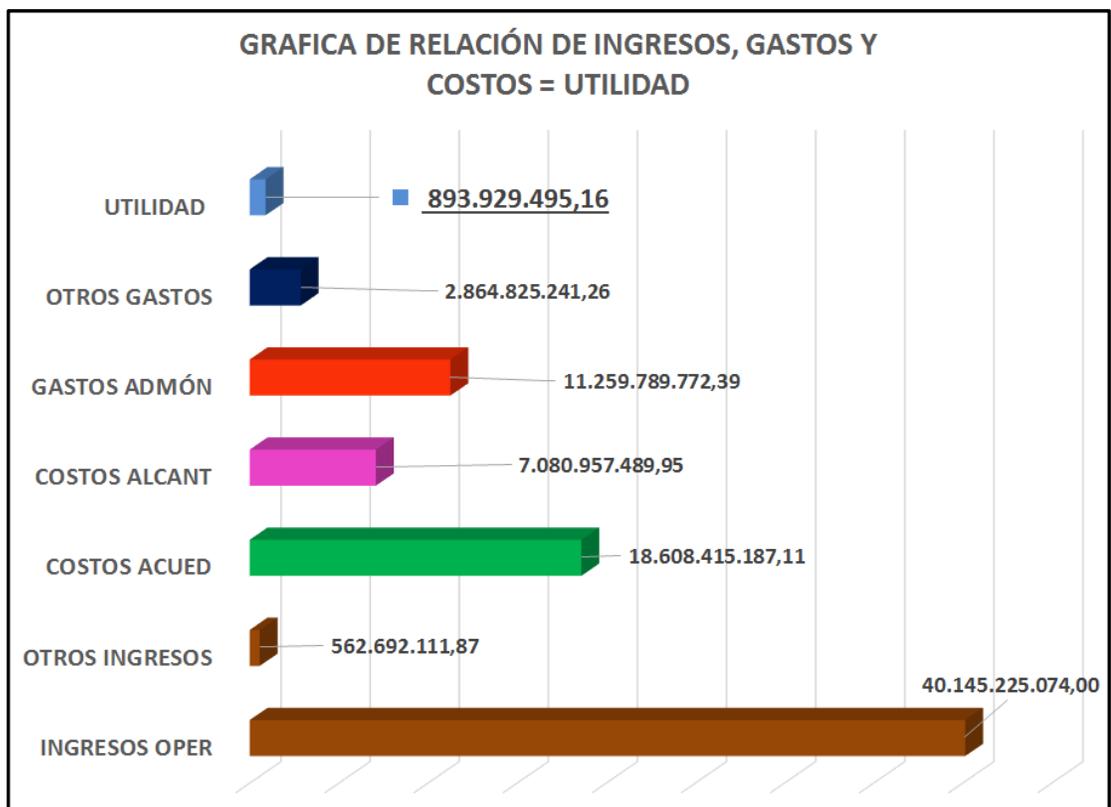
**Costos de Operación Acueducto:** Total de costos anuales \$18'608.415.187,11



**Costos de Operación Alcantarillado:** Total de costos anuales \$7'080.957.89,95



A continuación se muestra en una forma gráfica el resultado del ejercicio con los rubros mayores en una relación ingresos –gastos



## INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores o razones financieras, los cuales son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que para la administración del negocio, es útil como una forma de anticipar las condiciones futuras y, como punto de partida para la planeación de aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de eventos.

### INDICADORES DE LIQUIDEZ

Los indicadores de liquidez se destacan por medir la capacidad que tiene la entidad de generar dinero efectivo para responder por sus compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo.

Cuando se habla de liquidez, se está indagando por la capacidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes en el menor tiempo posible, es decir, el poder que tiene para obtenerlo a través de sus activos corrientes y operaciones ordinarias, a fin de que pueda responder por sus obligaciones con vencimientos a corto plazo.

INDICADORES DE LIQUIDEZ				COMPARATIVO 2019 vs 2018			
INDICADOR	FORMULA		VALORES		RESULTADO 2019	RESULTADO 2018	
RAZON CORRIENTE	<i>Activo Corriente</i>	/	<i>Pasivo Corriente</i>	32.060.555.421,32	1,27	1,07	
				25.236.421.005,07			
CAPITAL DE TRABAJO	<i>Activo Corriente</i>	-	<i>Pasivo Corriente</i>	32.060.555.421,32	25.236.421.005,07	6.824.134.416,25	1.816.756.675,08
SOLVENCIA	<i>Activo Total</i>	/	<i>Pasivo Total</i>	52.172.876.350,08	1,46	1,45	
				35.706.078.360,95			

Estos indicadores son utilizados para medir la solidez de la base financiera de la entidad; en otros términos, determinan si una empresa cuenta con "músculo financiero" para asumir oportunamente el pago de sus deudas. Para ello, se realiza una confrontación entre los activos y pasivos a corto plazo, y así es como se establece el grado de liquidez de la entidad.

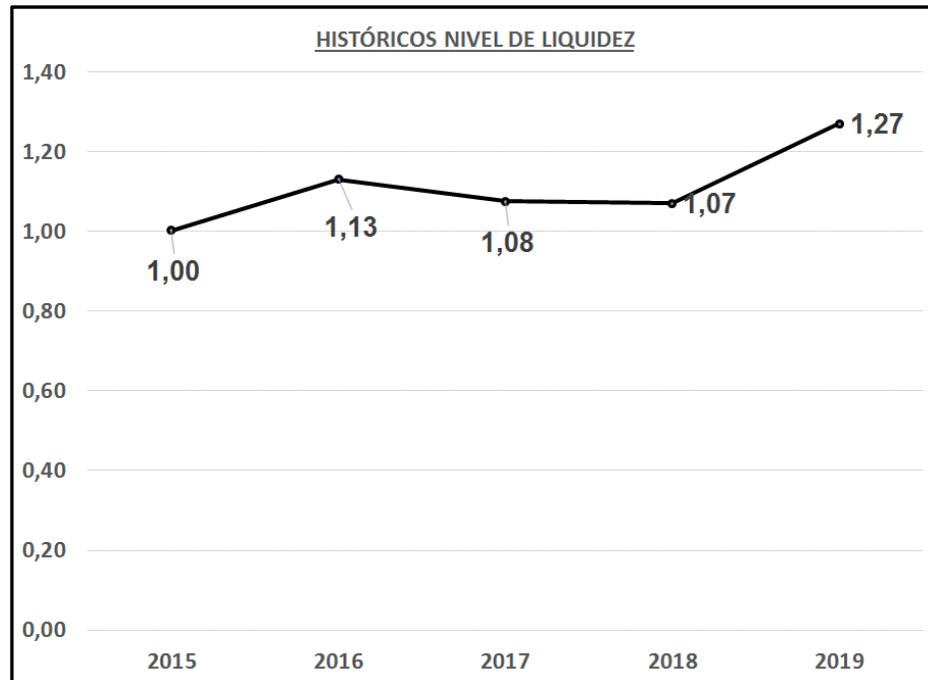
#### LIQUIDEZ GENERAL

Este indicador, tal como se puede inferir de las variables de su fórmula, analiza cuánto posee la empresa en activos corrientes por cada peso de la deuda total. Cuanto mayor sea este, será más positivo para la entidad.

#### LIQUIDEZ CORRIENTE

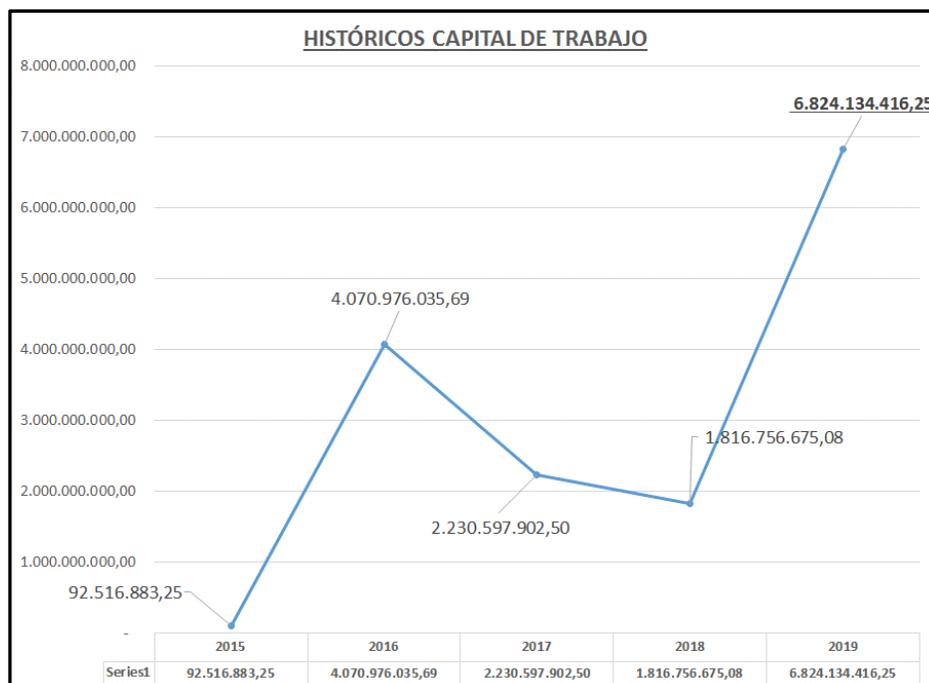
Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes. Este indicador es un poco más certero que el anterior, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

A continuación la gráfica nos muestra como ha sido el comportamiento del indicador de liquidez desde el año 2015 hasta diciembre de 2019.



#### CAPITAL DE TRABAJO

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuenta la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores



### SOLVENCIA

Es un indicador que se practica sobre los estados contables, es una relación entre el total de activos de una entidad y el total de pasivos. Dicha relación es un cociente que indica cuántos recursos se tienen en activo en comparación con el pasivo para hacer frente sus obligaciones de pago.

### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

Dichos indicadores analizan el endeudamiento de la entidad a través de la relación del activo, pasivo, patrimonio; Así pues, entre mayor sea la cifra que arroje cada uno de los indicadores, se presume que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO				COMPARATIVO 2019 vs 2018		
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2019	RESULTADO 2018	
ENDEUDAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Activo Total</i>	35.706.078.360,95	0,68	0,69
				52.172.876.350,08		
PROPIEDAD	<i>Patrimonio</i>	/	<i>Activo Total</i>	16.466.797.989,13	0,32	0,31
				52.172.876.350,08		
APALANCAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Patrimonio</i>	35.706.078.360,95	2,17	2,20
				16.466.797.989,13		

### EBITDA



EBITDA			COMPARATIVO 2019 vs 2018	
INDICADOR	FORMULA	VALORES	RESULTADO 2019	RESULTADO 2018
EBITDA	<i>Utilidad Operacional + Depreciaciones + Amortizaciones + Provisiones + Deterioro de cuentas por cobrar</i>	3.196.062.624,55	6.790.879.736,41	5.570.953.062,19
		619.367.361,43		
		2.954.149.345,43		
		21.300.405,00		

Ebitda es el acrónimo de Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization. Es decir: beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización. Sería el equivalente al beneficio bruto de explotación. Es decir, nos indica si la empresa está ganando en su negocio o en su actividad de explotación para la que fue constituida.

Por lo tanto, la ventaja de conocer y entender este dato radica en que por un lado muestra qué excedente le queda a la empresa para pagar sus deudas una vez restados sus gastos más importantes, y así tener un indicador válido de la rentabilidad del negocio, ya que se obtiene a partir del estado resultados (antes llamado de pérdidas y ganancias) de la empresa prescindiendo de cuestiones financieras y tributarias, así como de gastos contables que no significan salida de dinero. Y por otro lado, es muy útil para comparar los resultados de una empresa a lo largo del tiempo o entre empresas de un mismo sector.



**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
GERENTE



**CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE**  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 87270-T