



AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.

NIT. 900.045.408-1

## **CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018**

Los suscritos, **ALFREDO GARCÉS 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 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 2018, de conformidad con los lineamientos establecidos en 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.



AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.

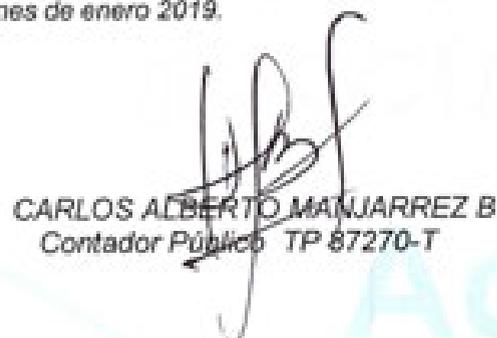
NIT. 900.045.408-1

## CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

- 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 2019 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 25 días del mes de enero 2019.

  
ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY  
Gerente

  
CARLOS ALBERTO MANJARREZ B  
Contador Público TP 87270-T

Página 2 | 2



**AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**  
NIT. 900.045.408-1

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

A DICIEMBRE 31 DE 2018

(Expresado en pesos colombianos)

		ACTIVO		
<b>EFFECTIVO</b>	(Nota 4)			<b>21.688.208.308,09</b>
Caja			0,00	
Depositos en Instituciones Financieras			21.688.208.308,09	
<b>DEUDORES</b>	(Nota 6)			<b>6.175.644.822,05</b>
Servicios Públicos		3.059.438.725,87	2.930.932.380,87	
deterioro servicios públicos		<u>-128.904.345,00</u>		
Avances y Anticipos Entregados		<u>1.086.659.116,19</u>	1.086.659.116,19	
Anticipos o Saldos a Favor Impuestos		<u>2.128.421.716,69</u>	2.128.421.716,69	
Otros Deudores o cuentas por cobrar		131.649.445,77	29.431.606,30	
deterioro otros deudores		<u>-102.217.639,47</u>		
<b>INVENTARIOS</b>	(Nota 5)			<b>149.163.677,25</b>
Materiales para la prestación del servicio		<u>149.163.677,25</u>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>28.013.016.808,29</b>
<b>DEUDORES</b>				<b>4.469.672.819,85</b>
Servicios Públicos	(Nota 6)	9.383.119.118,52		
Provisión para Deudores		<u>-4.913.446.298,67</u>		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	(Nota 7)			<b>14.600.707.260,51</b>
Plantas Túneles Ductos		14.348.274.626,66	13.273.906.320,73	
Depreciación Acumulada		<u>-1.074.368.355,83</u>		
Maquinaria y Equipo		2.682.787.882,73	963.305.979,76	
Depreciación Acumulada		<u>-1.729.461.952,86</u>		
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		575.483.137,60	163.287.664,00	
Depreciación Acumulada		<u>-412.195.473,60</u>		
Equipo de Comunicación y Comp.		497.890.238,12	44.080.062,00	
Depreciación Acumulada		<u>-423.810.176,12</u>		
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		452.478.484,00	166.127.204,02	
Depreciación Acumulada		<u>-288.349.349,88</u>		
<b>OTROS ACTIVOS</b>	(Nota 8)			<b>2.769.247.529,22</b>
Bienes y serv pagados por anticipado		<u>33.837.054,00</u>	33.837.054,00	
Intangibles		1.241.633.488,00	37.443.530,00	
Amortización acumulada		<u>-1.204.189.938,00</u>		
Impuesto Diferido		<u>2.689.166.945,22</u>	2.689.166.945,22	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>21.639.627.669,68</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>49.652.644.477,97</b>
		PASIVO		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	(Nota 9)			<b>24.983.791.719,67</b>
Adquisición de Bienes y Servicios		1.854.733.872,50		
Acreedores		84.756.726,00		
Retención en la Fuente e Impuestos		250.905.028,98		
Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar		1.841.803.000,00		
Impuesto al Valor Agregado		491.664,00		
Recursos Recibidos en Administración		<u>20.951.201.447,99</u>		
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	(Nota 10)			<b>1.007.932.112,00</b>
Salarios y Prestaciones Sociales		<u>1.007.932.112,00</u>		
<b>OTROS PASIVOS</b>				<b>204.836.302,14</b>
Recaudos a favor de terceros		176.002.314,90		
Ingresos Recibido Por Anticipado		<u>28.833.987,24</u>		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				<b>26.198.269.133,21</b>

continúa página 2



**AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**  
NIT. 900.045.408-1

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

**A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(Expresado en pesos colombianos)

<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	(Nota 10)		<b>231.369.128,34</b>
Obligaciones convencionales largo plazo		<u>231.369.128,34</u>	
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>			<b>4.702.728.932,43</b>
Provision para Contingencias		<u>4.702.728.932,43</u>	
<b>CREDITOS DIFERIDOS</b>			<b>3.140.417.729,92</b>
Impuestos diferidos		<u>3.140.417.729,92</u>	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>8.074.515.790,69</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>34.270.776.933,90</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	(Nota 11)		<b>15.010.157.623,91</b>
Capital Suscrito y Pagado		2.830.000.000,00	
Capital Fiscal	(Nota 12)	1.305.707.907,00	
Reservas	(Nota 13)	5.337.232.808,84	
Impactos por Adopción		-1.522.836.000,00	
Utilidades acumuladas		<u>7.059.862.911,07</u>	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			<b>562.710.870,06</b>
Utilidad o Ganancias del Ejercicio	(Nota 14)	<u>562.710.870,06</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>15.572.868.493,97</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>49.843.644.417,87</b>
<b>Cuentas de Orden Deudora</b>			
	8120	Litigios y Demandas	8.536.021.043,00
	8115	Activos Retirados	119.057.731,24
	8305	Ejecución de Proyectos de Inversión	91.773.997.510,00
		Otras deudoras de control	<u>572.494,00</u>
			<b>100.428.648.738,29</b>
<b>Deudoras por Contra</b>			
	8905	Litigios y Demandas	-8.536.021.043,00
	8915	Deudoras por el contra.	<u>-91.890.627.895,29</u>
			<b>-100.428.648.738,29</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>			
	9120	Litigios y Demandas	-25.185.981.494,00
	9190	Otras Responsabilidades	-75.794.787.889,85
	9308	Bienes Administrados de Terceros	<u>-143.858.063.325,00</u>
			<b>-244.798.432.808,85</b>
<b>Acreedoras por Contra (CR)</b>			
	9905	Responsabilidades Contingentes	100.840.369.483,85
	9915	Acreedoras de Control por contra	<u>143.858.063.325,00</u>
			<b>244.798.432.808,85</b>
0,00			

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

**Alfredo García Echeverry**  
Gerente

**Valentina Villacón Beledo**  
Revisor Fiscal TP 103517 - T



AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.

NIT. 900.045.408-1

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

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018

(Expresado en pesos colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES			37.261.692.093,00
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	(Nota 15)		39.064.133.316,00
Servicio de Acueducto		23.144.527.188,60	
Servicio de Alcantarillado		15.939.606.127,40	
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS</b>			-1.822.441.223,00
Devoluciones por ajustes y descuentos		-1.822.441.223,00	
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>			25.678.630.043,39
<b>Servicio de Acueducto</b>	(Nota 16)		16.052.586.497,76
Materiales		3.051.519.178,50	
Generales		8.747.839.438,11	
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros glos pers		4.028.009.834,74	
Depreciación y amortización		297.251.448,41	
Impuestos		17.969.600,00	
<b>Servicio de Alcantarillado</b>	(Nota 16)		9.626.043.545,63
Generales		6.302.887.098,73	
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros glos pers		2.518.971.482,15	
Depreciación y amortización		301.172.282,76	
Impuestos		505.012.712,00	
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>			<b>11.583.062.049,61</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			11.119.618.636,31
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	(Nota 17)		6.520.532.688,59
Sueldos y Salarios		1.912.021.783,00	
Contribuciones y aportes sobre la nómina		489.470.349,00	
Prestaciones Sociales		1.136.929.704,34	
Otros gastos de personal diversos (dotac, capacít)		175.505.376,00	
Generales		1.782.119.438,73	
Impuestos, Contribuciones y Tasas		1.054.486.037,53	
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ</b>			4.599.085.947,72
Deterioro de cuentas por cobrar		1.962.865.397,31	
Provisión para Contingencias		2.493.210.803,51	
Depreciación de Inmuebles Planta y Eq		54.462.990,00	
Amortización de Intangibles		78.546.757,00	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>463.443.413,30</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	(Nota 16)		2.364.051.174,94
Financiera		18.262.987,82	
Otros ingresos diversos		92.523.401,07	
Reversión pérdidas de deterioro		29.726.066,68	
Impuestos diferidos		2.223.538.719,37	
<b>OTROS GASTOS</b>			422.989.396,51
Financiera		2.775.929,19	
Gastos diversos		151.973.361,97	
Impuestos diferidos		268.231.115,35	
<b>RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>2.404.514.191,73</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias			1.671.329.989,60
Sobretasa del Impuesto sobre las Ganancias			170.573.332,07
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>562.710.870,06</b>

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE  
Contador Público TP 87370 - T

Alfredo García Echeverry  
Gerente

VALENTINA VILLACOS BELENO  
Revisor Fiscal TP 103517 - T



**AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**  
NIT. 900.045.408-1

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

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018  
(Expresado en pesos colombianos)

CUENTA	ENERO 1° DE 2018	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2018
<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 Tránsito 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 Barrancabermeja	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>4.292.627.636,41</b>	<b>1.044.595.772,43</b>	<b>0,00</b>	<b>5.337.222.808,84</b>
Reserva Legal	499.221.895,02	104.469.577,24	0,00	603.691.472,26
Reservas Estatutarias	1.353.785.616,86	0,00	0,00	1.353.785.616,86
Reservas Para Rehabilitación, Expansión y	269.438.752,50	156.689.305,86	0,00	426.128.118,36
Otras Reservas	2.170.179.772,03	783.446.829,33	0,00	2.953.626.601,36
<b>IMPACTOS POR ADOPCIÓN</b>			<b>1.522.636.003,00</b>	<b>-1.522.636.003,00</b>
Pérdidas en aplicación Resol 414-2014			1.522.636.003,00	-1.522.636.003,00
<b>RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES</b>	<b>6.581.822.680,50</b>	<b>1.522.636.003,00</b>	<b>1.044.595.772,43</b>	<b>7.059.862.911,07</b>
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores		0,00	0,00	0,00
Utilidades Acumuladas de Ejercicio Anteriores	6.581.822.680,50	1.522.636.003,00	1.044.595.772,43	7.059.862.911,07
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>562.710.870,06</b>	<b>0,00</b>	<b>562.710.870,06</b>
Utilidad o Ganancias del Ejercicio	0,00	562.710.870,06	0,00	562.710.870,06
<b>TOTALES</b>	<b>15.010.157.623,91</b>	<b>3.129.942.645,49</b>	<b>1.044.595.772,43</b>	<b>15.572.868.493,97</b>

  
CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE  
Contador Público TP 87279 - T

  
ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY  
Gerente

  
VALENTINA VILLACOB BELEÑO  
Revisor Fiscal TP 103517 - T



**AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**  
NIT. 900.045.408-1

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

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018  
(Expresado en pesos)

<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u><u>-3.896.193.110,19</u></u>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		
RESULTADO DEL PERIODO	562.710.870,06	562.710.870,06
Utilidad o Ganancia del Periodo	<u>562.710.870,06</u>	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
<b>ALIMENTOS</b>	4.787.218.007,57	4.787.218.007,57
Deterioro de cartera	1.953.030.489,76	
Provisión para contingencias	2.483.210.803,51	
Amortización acumulada	37.295.915,00	
Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo	<u>283.676.819,30</u>	
<b>DISMINUCIONES</b>	-2.004.144.138,25	-2.004.144.138,25
Impuesto de renta diferido activo	1.755.341.664,22	
Deterioro de otros deudores	-48.836.534,23	
Impuesto de renta diferido pasivo	<u>199.965.938,80</u>	
<b>Total efectivo generado en operación</b>	<u><u>3.315.784.739,38</u></u>	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>		
<b>+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS</b>	148.866.917,75	148.866.917,75
Otros Deudores	75.360.875,26	
Intangibles	28.452.362,00	
Inventario de Materias primas	9.793.510,50	
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	<u>35.293.170,00</u>	
<b>+ AUMENTO DE PASIVOS</b>	1.475.482.768,58	1.475.482.768,58
Salarios y prestaciones sociales	78.800.039,92	
Retención en la Fuente	55.142.427,58	
Adquisición de Bienes y Servicios	<u>1.341.710.298,50</u>	
<b>- AUMENTO DE ACTIVOS</b>	-3.890.728.110,66	-3.890.728.110,66
Servicios Públicos	1.722.830.795,83	
Prop.Planta y Equipos	1.604.837.820,00	
Avance y Anticipo Entregados	128.440.196,48	
Anticipo y Saldos a Favor	<u>434.819.308,55</u>	
<b>- DISMINUCIÓN DE PASIVOS</b>	-4.745.969.422,24	-4.745.969.422,24
Arrendamiento financiero	45.388.895,03	
Recaudos a favor de terceros	51.899.481,10	
Ingresos Recibidos Por Anticipado	73.537.363,35	
Impuestos, Contribuciones y Tasas	608.482.086,55	
Impuesto al valor agregado IVA	1.688.397,00	
Acreedores	221.830.598,00	
Recaudos recibidos en administración	<u>3.742.963.623,21</u>	
<b>Total cambios en activos y pasivos operacionales</b>	<u><u>-7.511.977.849,57</u></u>	
<b>+ FLUJO DE EFECTIVO NETO EN OTRAS ACTIVIDADES</b>		<u><u>0,00</u></u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	0,00	0,00
<b>ACTIVIDADES DE PATRIMONIO</b>	0,00	0,00
<b>Aumento o disminución en efectivo</b>		<u><u>-3.896.193.110,19</u></u>
<b>= Efectivo a Diciembre 31 de 2017</b>		<u><u>28.384.401.419,18</u></u>
<b>Total Efectivo a Diciembre 31 de 2018</b>		<u><u>24.488.208.308,99</u></u>

CARLOS ALBERTO MANGARRAZ-BUSTAMANTE  
Contador Público TP 17270 - T

ALFONSO GARCÉS ECHEVERRY  
Gerente

VALENTINA YILLAGOB BELEÑO  
Revisor Fiscal TP 103517 - T



AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.

NIT. 900.045.408-1

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

(Expresado en pesos Colombianos)

	ACTIVO	
	DICIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2017
<b>EFFECTIVO</b>		
Caja	0,00	0,00
Bancos y Corporaciones	21.688.208.308,99	25.384.401.419,18
<b>DEUDORES</b>		
Prestación de Servicios		
Servicios Públicos	12.442.555.844,39	10.719.925.058,76
Avances y Anticipos Entregados	1.088.859.118,15	958.418.921,71
Anticipos o Saldos a Favor	2.128.421.718,89	1.893.602.408,14
Otros Deudores	131.549.445,77	207.010.321,02
Provisión para Deudores	-5.144.168.483,14	-3.239.674.547,61
<b>INVENTARIOS</b>		
Materias Primas	149.163.677,25	158.927.187,75
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Líneas Redes y Ductos	14.348.274.826,66	12.517.966.245,66
Maquinaria y Equipo	2.682.767.882,72	2.684.442.882,72
Muebles y Enseres	575.493.137,60	575.913.219,60
Equipo de Comunicación y Computación	487.890.238,12	689.687.718,12
Equipo de Transporte	452.478.484,00	454.042.484,00
Depreciación Acumulada	-3.526.185.158,59	-3.642.555.289,29
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Impuesto de renta diferido	2.689.168.045,22	933.825.281,00
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	33.637.064,00	68.927.224,00
Intangibles	1.241.833.468,00	1.270.085.830,00
Amortización acumulada	-1.204.189.938,00	-1.166.893.023,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>49.843.644.417,87</b>	<b>60.267.804.340,76</b>
	<b>PASIVO</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
Operaciones de Crédito	0,00	45.388.885,00
Adquisición de Bienes y Servicios	1.854.733.872,50	513.023.574,00
Acreedores	84.758.726,00	308.387.292,00
Retención en la Fuente	250.805.008,98	195.662.581,82
Impuestos Contribuciones y Tasas	1.841.803.000,00	2.450.285.084,55
Impuesto al valor agregado	491.664,00	2.181.081,00
Depósitos Recibidos de Terceros	20.951.201.447,59	24.684.165.070,80
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		
Salarios y Prestaciones Sociales	1.239.301.240,34	1.190.701.200,42
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>		
Provisiones	4.702.728.902,43	2.219.518.128,92
<b>OTROS PASIVOS</b>		
Rec a Favor de Terceros e ingresos por anticip	304.536.302,14	329.973.186,59
Impuesto de renta diferido	3.140.417.729,92	3.340.383.669,72
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>34.279.775.923,95</b>	<b>55.257.647.716,85</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	5.337.232.808,84	4.292.627.036,41
Impactos por adopción	-1.522.698.003,00	0,00
Utilidad o Excedente Acumulados	7.059.862.911,07	5.537.226.508,07
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
Utilidad o Excedente del Ejercicio	582.710.870,06	1.044.595.772,43
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>15.573.685.483,97</b>	<b>15.010.187.423,91</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>49.843.644.417,87</b>	<b>60.267.804.340,76</b>

CARLOS ACERTEO MOLJARRÉS BUSTAMANTE  
Contador Público TP 87270 - T

Alfredo García Echeverry  
Gerente

VALENTINA VILLACOB BELENO  
Revisor Fiscal TP No 103517 - T



**AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**  
NIT. 900.045.408-1

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

(Expresado en pesos Colombianos)

	<b>DICIEMBRE 2018</b>	<b>DICIEMBRE 2017</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>39.084.133.316,00</b>	<b>32.308.990.785,33</b>
Servicio de Acueducto	23.144.527.188,60	19.071.228.709,50
Servicio de Alcantarillado	15.939.606.127,40	13.237.762.075,83
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>	<b>-1.822.441.223,00</b>	<b>-1.795.235.206,00</b>
Devoluciones por rebajas y ajustes	-1.822.441.223,00	-1.795.235.206,00
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>26.678.630.043,39</b>	<b>19.762.024.356,53</b>
Servicio de Acueducto	16.052.586.497,76	13.873.735.857,40
Servicio de Alcantarillado	9.626.043.545,63	5.888.288.499,13
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>11.583.062.049,61</b>	<b>10.751.731.222,80</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>12.961.421.957,98</b>	<b>10.495.351.466,94</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>8.362.336.010,26</b>	<b>8.735.309.677,66</b>
Sueldos y Salarios	1.912.021.783,00	3.304.228.155,60
Contrib. aportes sobre la nómina y prest sociales	1.596.400.053,34	346.795.832,00
Otros gastos de personal diversos	175.505.376,00	0
Generales	1.762.119.438,72	1.635.795.090,67
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.896.289.359,20	3.448.490.599,29
<b>PROVISIONES, AMORTIZACIÓN</b>	<b>4.599.085.947,72</b>	<b>1.760.041.789,38</b>
Deterioro cuentas por cobrar	1.962.665.397,21	175.337.338,82
Provisión para Contingencias	2.463.210.803,51	1.393.901.505
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	54.462.960,00	80.074.384,00
Amortización de Intangibles	78.546.757,00	110.728.562,00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-1.378.359.908,37</b>	<b>256.379.755,86</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.364.051.174,94</b>	<b>1.037.859.838,68</b>
Financieros	18.262.987,82	43.909.847,78
Extraordinarios	2.345.788.187,12	993.950.000,30
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>422.960.396,51</b>	<b>249.683.821,51</b>
Financieros	2.775.929,19	13.885.430,11
Gastos diversos	420.204.467,32	235.798.391,40
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>962.710.870,05</b>	<b>1.044.595.772,43</b>

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente

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

  
**VALENTINA VILLACÓB BELEÑO**  
Revisor Fiscal TP No 103517 - T



**AGUAS DE  
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**  
NIT. 900.045.408-1

**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**  
**DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018**  
**COMPARATIVO CON**  
**ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2017**

	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2018</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>-32.411.098,80</u>	<u>-3.696.193.110,19</u>
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		
RESULTADO DEL PERIODO	1.044.695.772,43	562.710.870,06
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
AUMENTOS	2.049.404.723,47	4.757.218.007,57
DISMINUCIONES	-582.163.136,52	-2.004.144.136,25
<b>Total efectivo generado en operación</b>	<u>2.511.937.359,38</u>	<u>3.315.784.739,38</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>		
+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS	1.292.251.482,04	148.866.917,75
+ AUMENTO DE PASIVOS	2.743.823.032,48	1.475.452.765,58
- AUMENTO DE ACTIVOS	-3.381.347.481,19	-3.890.728.110,66
- DISMINUCIÓN DE PASIVOS	-3.198.975.459,51	-4.745.569.422,24
<b>Total cambios en activos y pasivos operacionales</b>	<u>-2.544.248.426,18</u>	<u>-7.011.977.849,57</u>
<b>+ FLUJO DE EFECTIVO NETO EN OTRAS ACTIVIDADES</b>	<u>322.619.089,00</u>	<u>0,00</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DISMINUCIÓN DE INVERSIÓN	-372.656.000,00	0,00
<b>ACTIVIDADES DE PATRIMONIO</b>	<u>322.619.089,00</u>	<u>0,00</u>
<b>EFFECTO CONVERGENCIA EN EL PATRIMONIO</b>		
Utilidades Acumuladas	322.619.089,00	0,00
<b>DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO</b>		
Utilidades Acumuladas (Impto Riqueza)	0,00	0,00
<b>Aumento o disminución en efectivo</b>	<u>190.298.022,20</u>	<u>-3.696.193.110,19</u>
<b>+ Efectivo a enero 01 del año 2017 y 2018 respectivamente</b>	<u>25.194.193.396,08</u>	<u>25.384.401.419,18</u>
<b>Total Efectivo a Diciembre 31 de 2017 y 2018 respectivamente</b>	<u>25.384.401.419,18</u>	<u>21.688.208.308,99</u>

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

  
**VALENTINA VILLACOS BELEÑO**  
Revisor Fiscal TP 103517 -T

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**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.

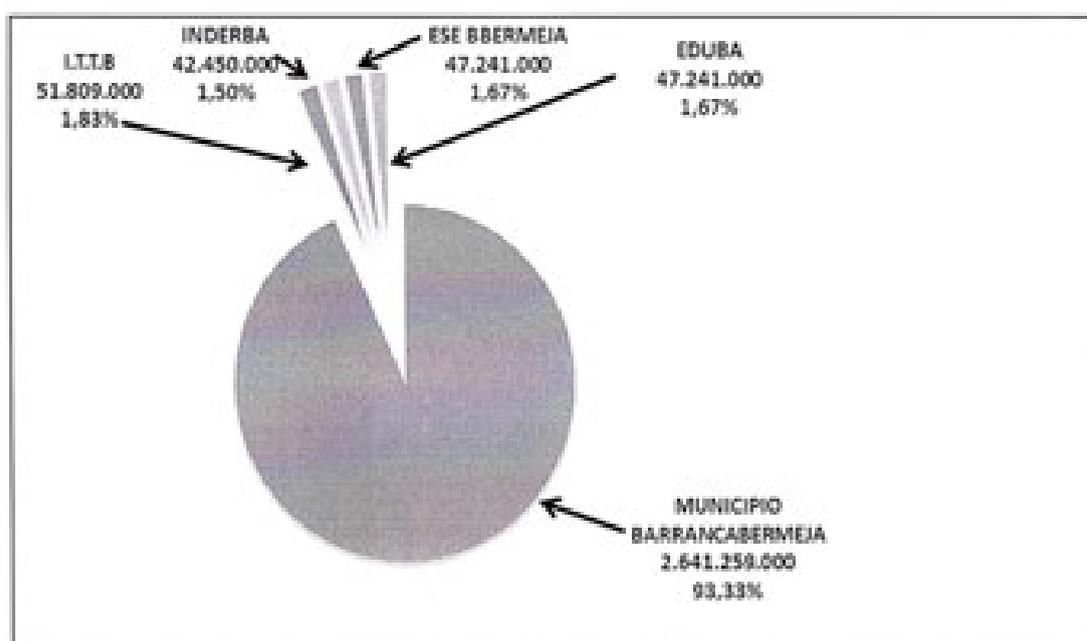
Su composición accionaria corresponde 100% a capital oficial, Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de carácter oficial de nivel municipal. Sujeta a las disposiciones presupuestales establecidas en la Ley Orgánica de Presupuesto, como Empresa Industrial y Comercial del Estado.

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 2018.

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.

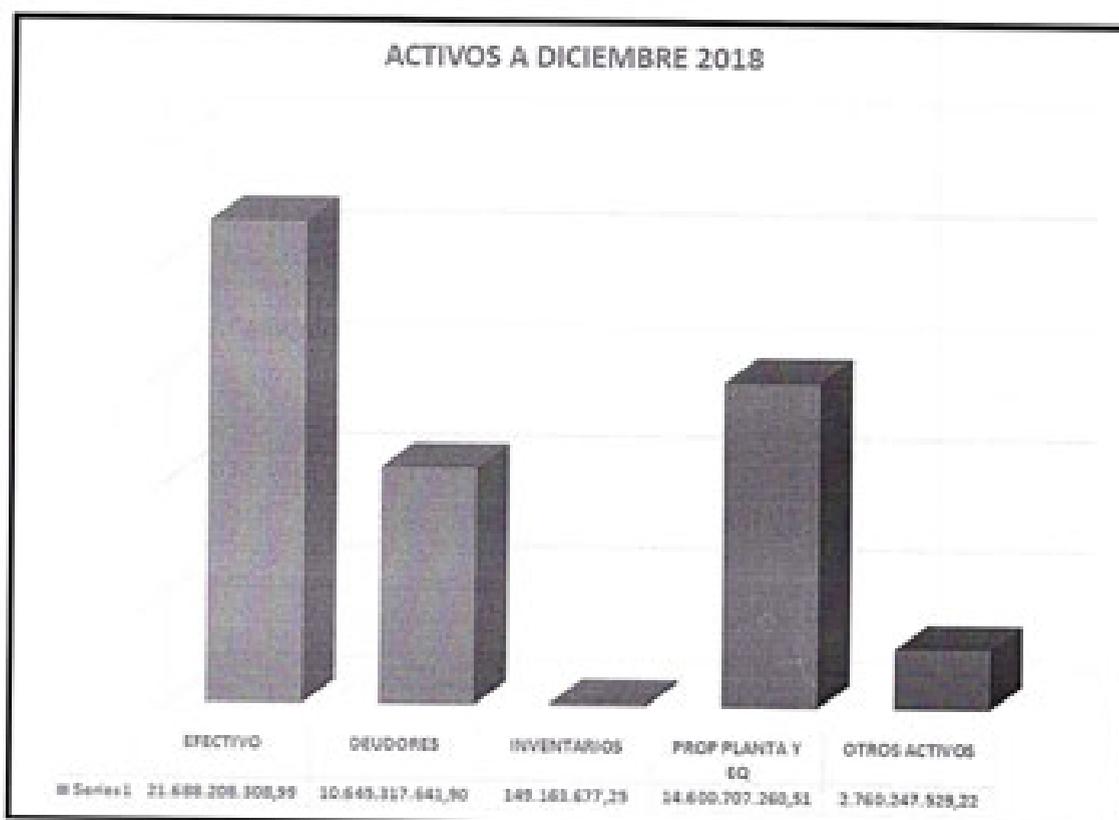
## NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### 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

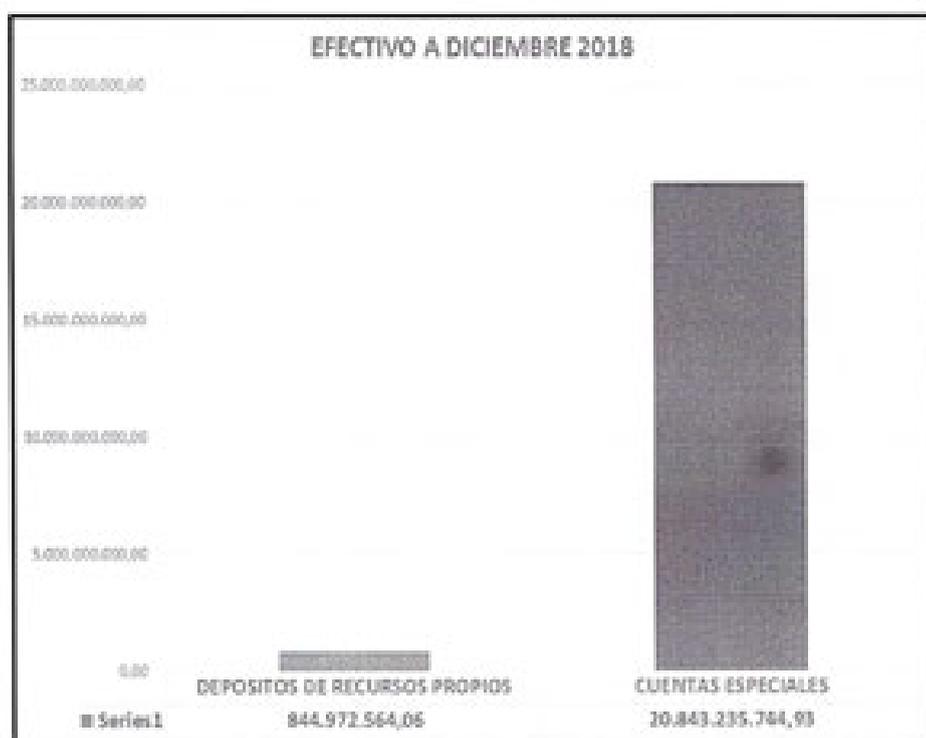
Los activos de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de diciembre 2018 asciende a la suma de \$49'843.644.417,87 los cuales están representados así: Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipos y Otros Activos.



#### NOTA 4: EFECTIVO

El Efectivo asciende a la suma \$21'688.208.308,99 y está conformado por los recursos que se manejan en Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Cuentas Especiales).

No se realizaron ajustes a nivel de cifras para el corte del mes de diciembre de 2018, lo que se hizo fue mantener separado y revelado aquellos efectivos que se encuentran de uso específico.



- Depósitos de Efectivo de Recursos Propios

La empresa a diciembre 31 de 2018 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas por valor de \$ 844.972.564,06, los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes cuentas bancarias de la ciudad.

<b>CUENTAS DE RECURSOS PROPIOS</b>	
CTA CTE 8471 CAJA SOCIAL	896.730.15
CTA CTE 5973 BBVA	69.266.161.27
CTA CTE 9754 COLPATRIA	851.899.02
CTA CTE 0382 POPULAR	260.587.005.48
CTA AHORROS 6724 SOCIAL	256.095.001,45
CTA AHO 7421 CAJA SOCIAL	99.583.410.66
CTA AHO 9323 BBVA	157.608.256.03
CTA AHORROS 7656 COLPATRIA	100.00
DEP JUDICIALES 2001	84.000.00
<b>TOTAL</b>	<b>844.972.564,06</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 31 de 2018 muestra un saldo de \$20'843.235.744,93 concentrados en las siguientes entidades financieras.

<b>CUENTAS RECURSOS DE CONVENIOS</b>		
<b>BANCO CAJA SOCIAL</b>		<b>597,668,866.75</b>
*Convenio 0137-09	168,483,858.79	
*Convenio 1-0016-2015	326,738.23	
*Convenio 0951-06	43,147,094.90	
*Convenio 0853-07	100,370,871.64	
*Convenio 1-0006-17	285,340,303.19	
<b>BANCO BBVA</b>		<b>354,455,263.81</b>
*Convenio 1224-12	66,266,582.65	
*Convenio 0363-13	288,188,681.16	
<b>BANCO DE OCCIDENTE</b>		<b>113,802,768.11</b>
*Convenio 0485-15	113,802,768.11	
<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>81,854,760.87</b>
*Convenio 0715-08	81,854,760.87	
<b>TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS</b>		<b>20,843,235,744.93</b>

- **Caja Menor**

La empresa durante la vigencia fiscal contó con dos cajas menores por valor de \$1.953.105,00 cada una, manejadas, una en la Secretaria General y otra en la Gerencia, para un total de \$3'906.210. Al finalizar este periodo ambas cajas menores se encuentran cerradas.

➤ **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 que presenta a 31 de diciembre de 2018 corresponde a la suma de \$149'163.677,25 corresponde a los insumos químicos adquiridos para el proceso para la potabilización y tratamiento del agua.

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

INVENTARIO DE INSUMOS QUIMICOS	
CLORO	24.553.210,00
SULFATO GRANULADO	31.016.160,00
PEROXIDO	2.441.023,00
HIPOCLORITO DE CALCIO	3.744.750,00
SULFATO LIQUIDO	38.630.375,05
POLIMERO	16.346.137,00
CAL HIDRATADA	32.432.022,20
<b>TOTAL INSUMOS QUIMICOS</b>	<b>149.163.677,25</b>

#### ➤ POLÍTICA CONTABLE GENERAL

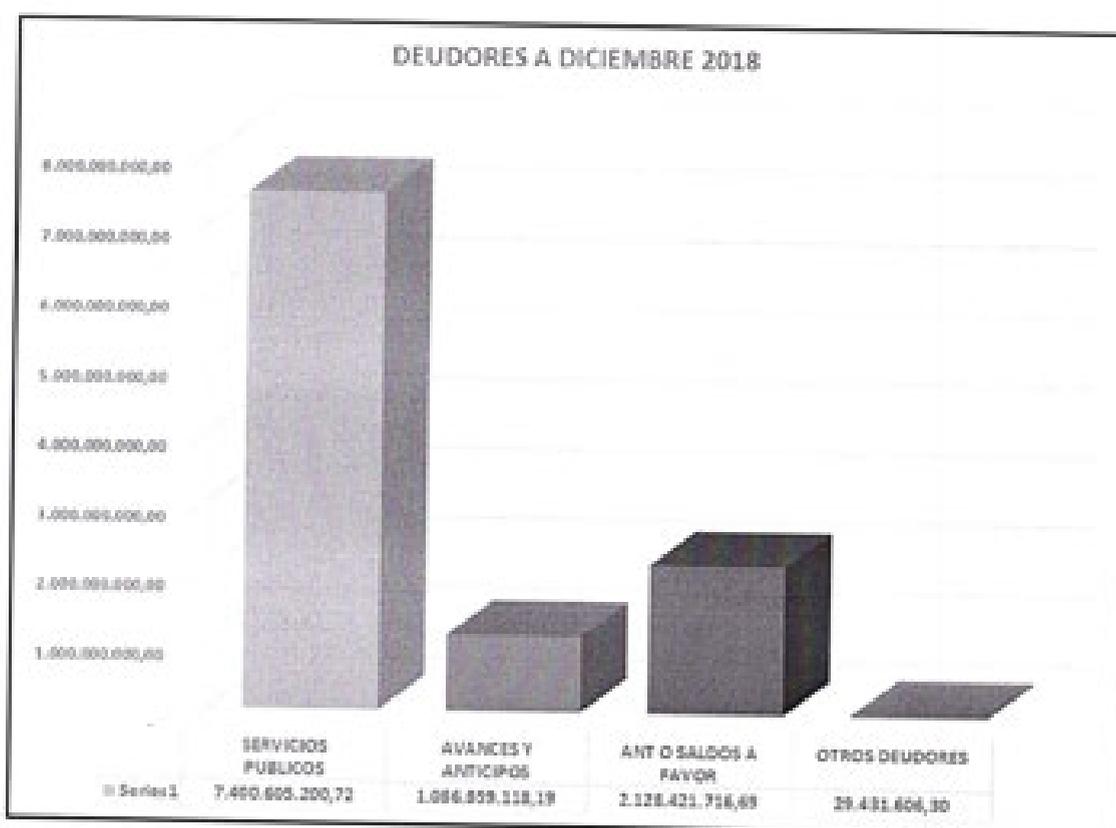
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A E.S.P. debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable.

- **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 período.

- **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 \$10'645.317.641,90 y está conformado por los siguientes Conceptos:

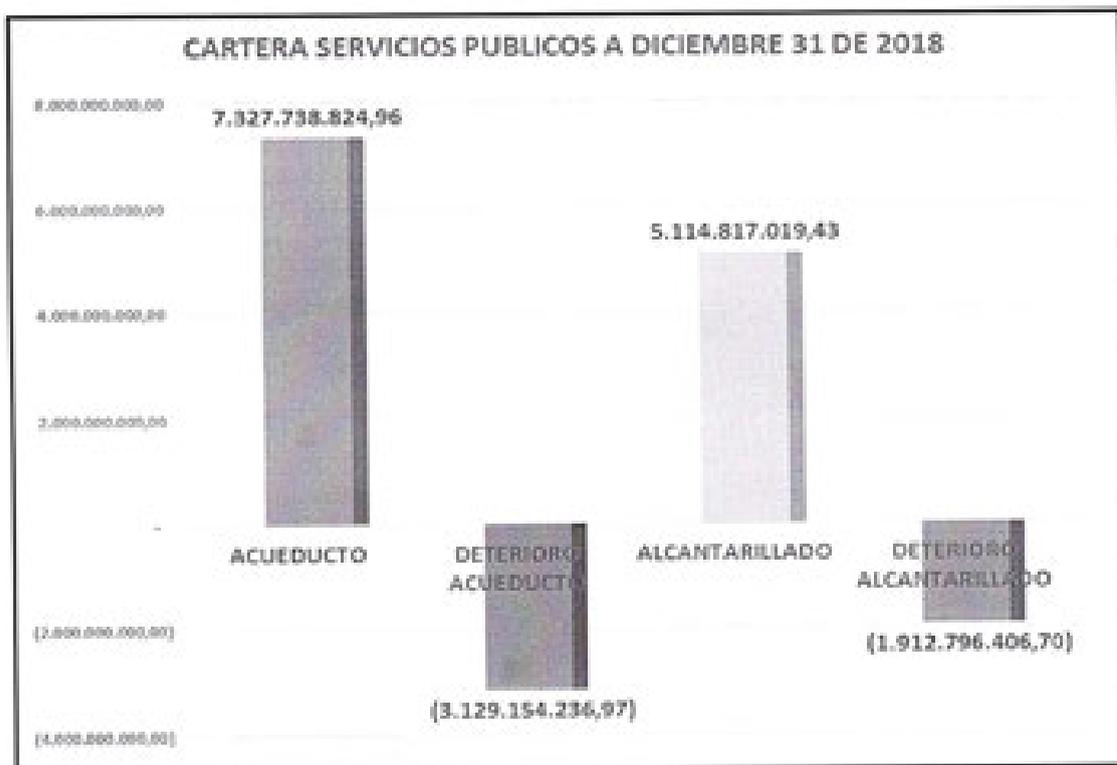
- **Servicios Públicos:** corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado.

- **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	7.327.738.824,96	(3.129.154.236,97)	4.198.584.587,99
ALCANTARILLADO	5.114.817.019,43	(1.912.796.406,70)	3.202.020.612,73
<b>TOTAL SSPP</b>	<b>12.442.555.844,39</b>	<b>(5.041.950.643,67)</b>	<b>7.400.605.200,72</b>

Se deterioraron todos aquellos deudores sobre los que no se tenía una expectativa real de recaudo y que seguían vigentes en la contabilidad local; la política definida por la entidad para realizar dicho procedimiento, fue deteriorar aquellos deudores que tuvieran más de cinco años de vencidos.

#### 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 \$1'086.859.118,19; los cuales están discriminados de anticipos sobre convenios y acuerdos, anticipos sobre recursos propios y anticipos para viáticos y gastos de viaje.

RUBRO	VALOR
Anticipos sobre convenios	223.842.914,99
Anticipo para viáticos y gastos de viaje	0,00
Anticipo para bienes y servicios propios	863.016.203,20
<b>TOTAL</b>	<b>1.086.859.118,19</b>

La relación detallada de anticipos girados en virtud de convenios y que se encuentran pendientes por legalizar corresponde a la suma de 223.842.914,99 tal como se muestra en el siguiente cuadro; sin embargo hay dos controversias contractuales en curso correspondiente a los contratos suscritos con Orlando Gonzalez y la Corporación Proambientes que deben ser resueltas ante un juez de la república.

DICIEMBRE DE 2018					
NOMBRE	ID	ANTICIPO	AMORTIZACIÓN	SALDO POR AMORTIZAR	CONCEPTO
ORLANDO GONZALEZ	17.691.867	20.761.867,00	3.421.868,00	17.340.000,00	CONVENIO 6295-2005-CAS COP 094-2006
CORPORACION PROAMBIENTES	908.000.518	374.254.755,00	349.331.485,01	30.923.269,99	CONVENIO 6969-19 (C70 040-11)
SERVIVIL LTDA	880.147.909	1.268.175.204,00	1.032.551.620,00	235.623.584,00	CONVENIO 1-8008-2017 C70-042-18
TOTAL				221.882.914,99	

La relación detallada de anticipos girados en virtud de anticipo sobre recursos propios y que se encuentran pendientes por legalizar corresponde a la suma de 863.016.203,20 tal como se muestra en el siguiente cuadro:

DICIEMBRE DE 2018				
NOMBRE	ID	ANTICIPO	SALDO POR AMORTIZAR	CONCEPTO
LEONARDO RAFAEL COTES NAVARRO	85.453.878	743.331.832,30	135.399.189,00	COP 067-2018
MEDICION DIAGNOSTICO SOLUCIONES IND EN INGENIERIA	900.076.366	100.432.084,00	82.978.731,56	C SERV 075-2018
MEDICION DIAGNOSTICO SOLUCIONES IND EN INGENIERIA	900.076.366	150.601.981,00	150.603.983,00	C SERV 087-2018
BENITO RUEDA VILLAMIZAR	19.685.348	112.826.926,30	112.826.926,30	COP 078-2018
ILAM	890.082.820	8.928.154,30	8.928.154,30	CONT DE CONSULTORIA 017-2018
CONSTRUCCIONES Y MONTAJES LTO	800.008.900	588.812.276,00	215.816.111,00	COP 088-2018
UT CMC 2018	901.209.323	304.941.116,00	104.941.116,00	C SERV 084-2018
OSCAR LUIS DE LA OSSA M	91.432.262	190.373.674,00	51.527.012,00	COP 093-2018
<b>TOTAL</b>			<b>861.016.203,20</b>	

#### Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos

Su saldo asciende a la suma \$2'128.421.716,69 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

RUBRO	VALOR	Dian	Municipio Bbermeja
Anticipo Impuesto de Renta	1.090.976.000,00	1.090.976.000,00	
Anticipo Sobretasa Impuesto de Renta	348.533.000,00	348.533.000,00	
Retención en la Fuente	910.936,00	910.936,00	
Autorización de Renta	598.434.780,69	598.434.780,69	
Anticipo de Imp de ICA	89.567.000,00		89.567.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.128.421.716,69</b>	<b>2.038.854.716,69</b>	<b>89.567.000,00</b>

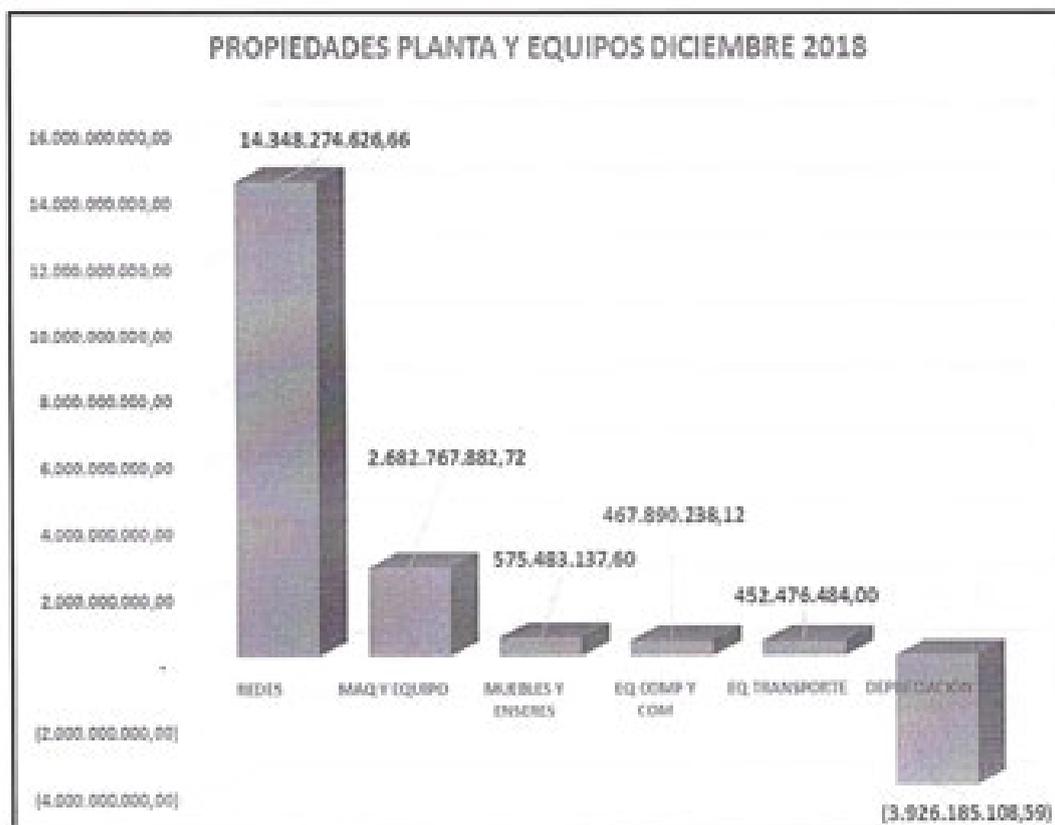
#### Otros Deudores

El saldo a diciembre 31 de 2018 corresponde a la suma de 131.649.445,77 y está conformado por las siguientes partidas:

RUBRO	VALOR
Otros Deudores	10.359.142,30
Incapacidades Autorizadas por EPS	1.194.384,00
Incapacidades cxc al trabajador	39.297.927,47
Licencias Maternidad y Paternidad cxc al trab.	11.693.408,00
Préstamos por Convención	8.940.479,00
Faltante Cooperativa	65.864.105,00
<b>TOTAL</b>	<b>131.649.445,77</b>

## NOTA 7: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

La Propiedad, Planta y Equipo a diciembre de 2018 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
Líneas Redes y Ductos	14.348.274.626,66	-1.074.368.306	13.273.906.320,73
Maquinaria y Equipos	2.682.767.882,72	-1.729.461.902,96	953.305.979,76
Muebles y Enseres	575.483.137,60	-412.195.473,60	163.287.664,00
Eq de Comunicación y Comp	467.890.238,12	-423.810.176,12	44.080.062,00
Eq de Comunicación y Comp	452.476.484,00	-286.349.249,98	166.127.234,02
<b>TOTAL</b>	<b>18.526.892.369,10</b>	<b>-3.926.185.108,59</b>	<b>14.600.707.260,51</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.

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	90.278.606,00
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 periodo 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 \$2'760.247.529,22 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 \$1'241.633.468,00.

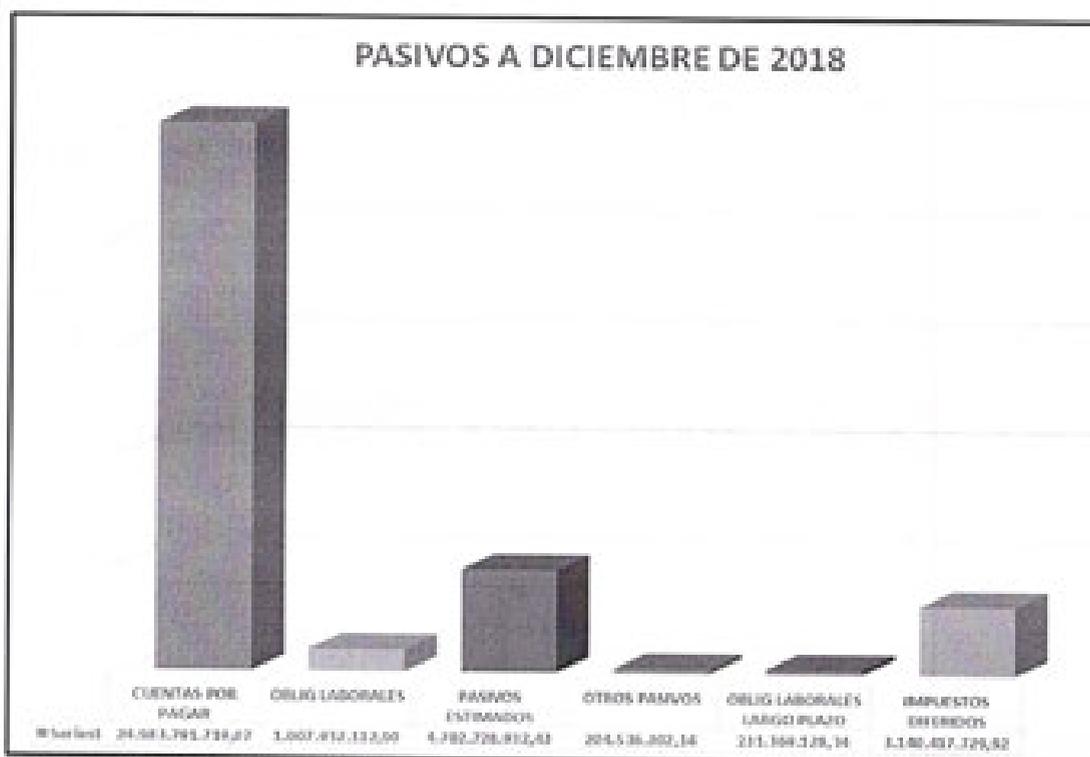
Para reconocer la contribución de los activos intangibles a la generación de ingresos, se debe amortizar de manera sistemática durante su vida útil.

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.

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., cuenta con el Sistema de Costos ABC, debidamente implementado y estandarizando a la medida de las necesidades de la empresa.

### PASIVOS

Los Pasivos de la empresa suman \$34'270.775.923,90 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 \$24'983.791.719,07 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 \$1.854.733.872.50

ARTURO ARDILA	OP-12-0121	55.553.295,00	94.467.000,00
	OP-12-0122	38.913.705,00	
ARISTOBULO BELLO	OP-12-0125	2.458.997,00	4.098.329,00
	OP-12-0125	1.639.332,00	
BRINSA	OP-12-0092	29.115.450,00	58.230.900,00
	OP-12-0093	29.115.450,00	
CONSTRUCCIONES Y MONTAJES SAS	OP-12-0109	187.568.225,50	187.568.225,50
COOPENESSA	OP-12-0130	2.022.439,00	3.370.731,00
	OP-12-0130	1.348.292,00	
LEONARDO COTES	OP-12-0110	256.746.748,00	256.746.748,00
EMPRESA DE SERV FASE LTDA	OP-12-0116	243.243,00	405.405,00
	OP-12-0116	162.162,00	
JUEGOS Y APUESTAS LA PERLA	OP-12-0124	2.015.957,00	10.913.032,00
	OP-12-0124	1.343.971,00	
	OP-12-0128	553.348,00	
	OP-12-0128	368.899,00	
	OP-12-0129	3.978.514,00	
	OP-12-0129	2.652.343,00	
LEOTECNICAS	OP-12-0119	34.877.289,00	34.877.289,00
JUEGOS Y APUESTAS LA PERLA	OP-12-0031	2.613.025,00	8.710.084,00
	OP-12-0031	1.742.017,00	
	OP-12-0032	2.613.025,00	
	OP-12-0032	1.742.017,00	
OÑCAR LUIS DE LA OSSA	OP-12-0113	57.704.064,00	57.704.064,00
PRODUCTOS QUIMICOS CALCAREOS	OP-12-0118	9.398.594,00	9.398.594,00
QUIMICA INTEGRADA	OP-12-0123	18.001.288,00	18.001.288,00
RVO SAS	OP-12-0117	1.185.859,00	1.976.431,00
	OP-12-0117	790.572,00	
CARLOS MONSALVE	OP-12-0120	350.379,00	583.965,00
	OP-12-0120	233.586,00	
SISLOGA	OP-12-0108	33.575.325,00	33.575.325,00
SOLUCIONES QUIMICAS INTEGRALES	OP-12-0111	11.505.482,00	32.357.074,00
	OP-12-0115	20.851.592,00	
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	OP-12-0112	220.390.186,00	220.390.186,00
TECNOLOGIAS INTEGRALES DE SEGURIDAD DE COLOMBIA	OP-12-0127	11.262.867,00	18.771.445,00
	OP-12-0127	7.508.578,00	
AGUAS DE BARRANCABERMEJA	NC120023	40.391.337,00	40.391.337,00
MUNICIPIO DE BCABIA	OP-12-0134, 35,36,37,38,39	431.044.514,00	431.044.514,00
GOBERNACION DE SANTANDER	dic-17	330.955.680,00	330.955.680,00
SERGIO AMARIS FERNANDEZ	OP-12-0147	196.226,00	196.226,00
TOTALES			1.854.733.872,50

- ✓ **Acreedores:** corresponde a pasivos tales como descuentos de nómina y otras cuentas por pagar, con un saldo de 84'756.726.

SINALTRAINAL	60.000.000,00	valor correspondiente a aporte sindical por pagar
JACKSON ATENCIO	131.406,00	honorarios como vocal de control
CHEQUES POR RECLAMAR	24.625.320,00	Cheques girados y no reclamados a dic 31 de 2018
<b>TOTAL</b>	<b>84.756.726,00</b>	

- ✓ **Retención en la fuente:** el saldo corresponde a la retención en la fuente que se practicó durante el mes de diciembre de 2018 la cual será girada al Dian en el mes de octubre de acuerdo al calendario tributario por valor de 250'805.008,98.
- ✓ **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 1.841.803.000 correspondiente a la causación del gasto por impuesto de renta año 2018.
- ✓ **Impuesto al valor agregado:** el valor del IVA aplicado durante los meses de noviembre y diciembre de 2018 por valor de \$491.664, el cual debe ser girado en enero de 2019 a la DIAN.
- ✓ **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 20'951.201.447,59

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	Ejecutado contable
convenio 1-0006-17	392.115.548,45
convenio 1-0016-15	326.728,00
convenio 0137	11.265.844,81
convenio 0715	53.486.767,52
convenio 1032	621,00
convenio 1089	171.248.275,89
<b>Total</b>	<b>628.443.785,67</b>

Convenios de Aseo	Ejecutado contable
convenio 0363	318.899.153,15
convenio 5263	91.550.209,50
<b>Total</b>	<b>410.449.362,65</b>

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

<b>TOTAL RECUROS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>20.951.201.447,59</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 y largo plazo consolidadas a diciembre de 2018 suman \$1'239.301.240,34.

OBLIGACIONES LABORALES CORTO PLAZO	
Cesantias año 2018	433.603.843,00
Intereses sobre las Cesantias año 2018	52.032.461,00
Vacaciones	255.339.557,00
Prima de Vacaciones	180.986.412,00
Prima de Servicios	85.969.839,00
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>1.007.932.112,00</b>

De igual forma se tiene contabilizado el valor de los beneficios convencionales a largo plazo:

BENEFICIOS A LARGO PLAZO	VALOR BENEFICIOS
<b>Beneficios a empleados</b>	<b>231.369.128,34</b>

#### ➤ 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

Los Pasivos Estimados reflejan un valor de \$4'702.728.932,43 conformados de la siguiente forma:

Por contingencias judiciales que cursan en contra de la empresa y el valor provisionado del 33% anual, lo anterior de conformidad con la política contable.

DEMANDANTE	VALOR PRETENCIONES	VALOR PROVISIONADO
CAS	2.639.273.633,00	1.959.660.672,75
Vilma Claros Vargas	402.440.000,00	265.610.400,00
José Manuel Cleves	46.265.000,00	0,00
Discon Ltda	2.974.751.025,00	1.963.335.676,24
Oscar Humberto Sanabria Díaz	2.663.511,00	1.757.917,64
Pablo Martínez	619.142.724,00	408.634.197,84
Orlando González	80.000.000,00	26.400.000,00
Comtrasan Ltda	45.951.251,00	30.327.725,84
Coopenessa	41.590.670,00	27.449.842,12
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	19.552.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>25.014.182.149,00</b>	<b>4.702.728.932,43</b>

#### ➤ POLÍTICA CONTABLE GENERAL

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

- Cuando la probabilidad

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:

Probabilidad de Pérdida	RANGO	DESCRIPCIÓN
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:

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

Se provisionará el 33% anual del valor de la pretensión económica de la demanda en contra de la empresa hasta completar el 100% del valor al tercer año. Así:

Probabilidad de Pérdida	Rango	Descripción	año	% Provisión
Alta	Superior al 50%	Provisión Contable	AÑO 1	33%
			AÑO 2	33%
			AÑO 3	34%

*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	3.140.417.729,92	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:

- Capital autorizado. Por el valor total de las acciones suscritas y pagadas es de 2.830.000 acciones.
- Capital por suscribir. Se suscribieron todas las acciones.
- 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. E.S.P., 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 2018 es de \$5'337.222.808,84. 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**

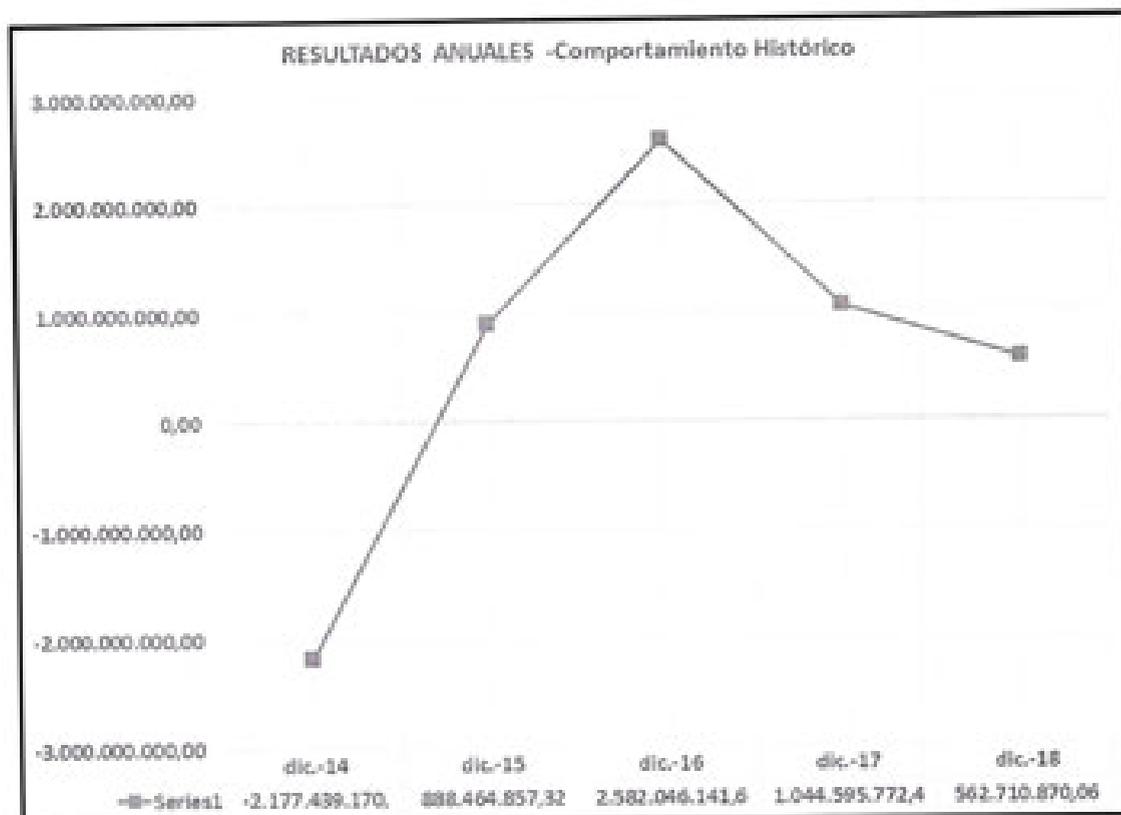
Representa el valor de los resultados positivos obtenidos en el periodo como consecuencia de ingresos por ventas de servicios públicos domiciliarios y otros ingresos, menos costos de ventas de servicios públicos y gastos operacionales.

Al finalizar el mes de diciembre de 2018, aplicando el nuevo marco normativo, el resultado del ejercicio nos arroja una utilidad después de impuestos por valor de \$562.710.870,06.

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 fue contra resultados por lo que el impacto en patrimonio se refleja vía utilidad. El valor en libros es \$7'059.862.911,07

A continuación se muestra el comportamiento de los resultados de los distintos periodos desde el año 2014 hasta diciembre de 2018.



## 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 2018 suman \$39'084.133.316,00.

La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de \$37'261.692.093,00.

Los otros ingresos suman \$2'364.051.174,94.

#### Venta Servicio de Acueducto

El Servicio de Acueducto facturado por la empresa, menos devoluciones, rebajas y descuentos desde el 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 asciende a la suma de \$21'972.387.378,60 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 2018 al 31 de diciembre de 2018, asciende a la suma de \$15'289.304.714.40, 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 ajuste de ejercicios anteriores obtenidos hasta el mes de diciembre de 2018 e incluye el ingreso por concepto de impuesto de renta diferido.

El total de los otros ingresos suma de \$2'364.051.174,94, los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

OTROS INGRESOS	
Ingresos Financieros	18.262.987,82
Ingresos Diversos	92.523.401,07
Reversión Pérdidas por Deterioro	29.726.066,68
Impuestos Diferidos	2.223.538.719,37
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>2.364.051.174,94</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 2018 los gastos de Administración ascienden a la suma de \$6'520.532.688,59 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 2018 al 31 de diciembre de 2018, ascienden a la suma de \$1'782.119.438,72 y a continuación se detalla la composición

- 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	
Tasas	4.917.453.00
Gravamen a los Movimientos Financieros	125.695.993.61
Contribuciones	237.406.000.00
Impuesto de Alumbrado Público	351.304.591.00
Impuesto de Renta y Complementarios	335.161.999.92
<b>TOTAL</b>	<b>1,054,486,037.53</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 2018 al 31 de diciembre de 2018.

### 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 \$25'678.630.043,39 distribuido así:

- Costos del servicio de acueducto \$16'052.586.497,76.
- Costos del servicio de alcantarillado \$9'626.043.545,63.

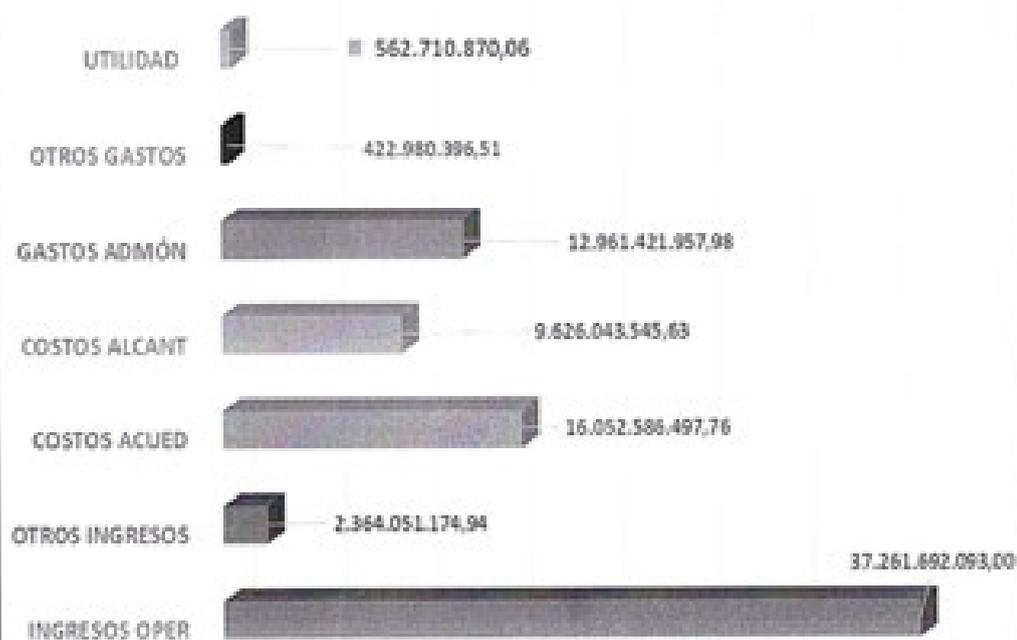
El costo total de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), salarios y prestaciones sociales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones 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.

De conformidad con lo establecido por la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER, le corresponde a la empresa pagar la tasa por uso del recurso hídrico que toma de la fuente para ser tratada y posteriormente enviar el líquido apto para consumo a la ciudad; este costo corresponde 100% a acueducto y constituye un costo de este proceso.

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

GRAFICA DE RELACIÓN DE INGRESOS, GASTOS Y  
COSTOS = UTILIDAD



## 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.

CRITERIO	INDICADOR	FORMULA	VALOR	RESULTADO	
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	26 013 014 808,29	1,07	
			26 196 269 133,71		
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	26 013 014 808,29	11 830 827 808,58	1 838 736 879,1
			49 843 644 417,87	24 170 779 828,80	1,48

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.

### INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD

Los indicadores de rentabilidad evalúan la eficiencia y la eficacia de la entidad; en términos de eficacia.

INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD	RENTABILIDAD OPERACIONAL	UTILIDAD OPERACIONAL / INGRESOS NETOS	11 583 062 048,81	0,31
			37 261 882 093,09	
	RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	562 710 870,06	0,04
			13 372 868 493,87	
	RENTABILIDAD DE ACTIVOS	UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	562 710 870,06	0,02
			49 843 644 417,87	
	ROTACION DE ACTIVOS	VENTAS NETAS / ACTIVO TOTAL	37 261 882 093,09	0,79
			49 843 644 417,87	
	RODAPORCION FINANCIERA	PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL	13 372 868 493,87	0,31
			49 843 644 417,87	

## 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	ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	34.270.773.828,90	0,68
			49.849.844.417,87	
	PROPIEDAD	PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL	21.172.868.493,97	0,32
			49.849.844.417,87	
	APALANCAMIENTO	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	34.270.773.828,90	1,20
			21.172.868.493,97	

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEBERRY**  
 GERENTE

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