

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

A MARZO 31 DE 2019

(Expresado en pesos colombianos)

		<b>ACTIVO</b>		
<b>EFFECTIVO</b>	(Nota 4)			<b>21.426.331.091,09</b>
Caja			0,00	
Depositos en Instituciones Financieras			<u>21.426.331.091,09</u>	
<b>DEUDORES</b>	(Nota 6)			<b>7.805.839.025,12</b>
Servicios Públicos deterioro servicios publicos		4.491.846.922,44	4.363.342.577,44	
		<u>-128.504.345,00</u>		
Avances y Anticipos Entregados		<u>1.062.383.119,99</u>	1.062.383.119,99	
Anticipos o Saldos a Favor impuestos		<u>2.354.643.601,69</u>	2.354.643.601,69	
Otros Deudores o cuentas por cobrar deterioro otros deudores		127.687.565,47	25.469.726,00	
		<u>-102.217.839,47</u>		
<b>INVENTARIOS</b>	(Nota 5)			<b>124.250.165,25</b>
Materiales para la prestación del servicio		<u>124.250.165,25</u>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>29.356.420.281,46</b>
<b>DEUDORES</b>				<b>4.939.609.669,22</b>
Servicios Públicos	(Nota 6)	9.898.119.104,95		
Provisión para Deudores		<u>-4.958.509.435,73</u>		
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	(Nota 7)			<b>14.455.719.819,38</b>
Plantas Tuneles Ductos		14.327.837.303,12	13.196.488.935,60	
Depreciación Acumulada		<u>-1.131.348.367,52</u>		
Maquinaria y Equipo		2.682.767.882,72	906.866.231,76	
Depreciación Acumulada		<u>-1.775.901.650,96</u>		
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		575.483.137,60	154.371.910,00	
Depreciación Acumulada		<u>-421.111.227,60</u>		
Equipo de Comunicación y Comp.		467.890.238,12	40.595.991,00	
Depreciación Acumulada		<u>-427.294.247,12</u>		
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		452.476.484,00	157.396.751,02	
Depreciación Acumulada		<u>-295.079.732,98</u>		
<b>OTROS ACTIVOS</b>	(Nota 8)			<b>2.738.496.997,22</b>
Bienes y serv pagados por anticipado		<u>20.543.235,00</u>	20.543.235,00	
Intangibles		1.241.633.468,00	28.786.817,00	
Amortización acumulada		<u>-1.212.846.651,00</u>		
Impuesto Diferido		<u>2.689.166.945,22</u>	2.689.166.945,22	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>22.133.826.485,82</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>51.490.246.767,28</b>
		<b>PASIVO</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	(Nota 9)			<b>23.529.764.548,70</b>
Adquisición de Bienes y Servicios		1.030.511.778,44		
Acreedores		101.543.819,00		
Retención en la Fuente e Impuestos		91.262.457,00		
Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar		1.355.620.000,00		
* Impuesto al Valor Agregado		653.948,00		
Recursos Recibidos en Administración		<u>20.950.172.546,26</u>		
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	(Nota 10)			<b>668.261.636,13</b>
Salarios y Prestaciones Sociales		<u>668.261.636,13</u>		
<b>OTROS PASIVOS</b>				<b>504.669.914,82</b>
Recaudos a favor de terceros		475.421.899,58		
Ingresos Recibido Por Anticipado		<u>29.248.015,24</u>		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				<b>24.702.696.099,65</b>

continua página 2

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

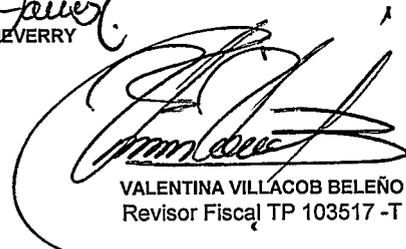
A MARZO 31 DE 2019

(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>5.276.463.333,61</b>
Provision para Contingencias		<u>5.276.463.333,61</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>8.648.250.191,87</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>33.350.946.291,52</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)	5.337.222.808,84	
Impáctos por Adopción		-1.522.636.003,00	
Utilidades acumuladas		7.059.862.911,07	
Utilidad 2018 por distribuir		<u>562.710.870,06</u>	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			<b>2.566.431.981,79</b>
Utilidad o Ganancias del Ejercicio	(Nota 14)	<u>2.566.431.981,79</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>18.139.300.475,76</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>51.490.246.767,28</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORA</b>			<b>101.008.518.984,25</b>
8120	Litigios y Demandas	8.538.021.043,00	
8315	Activos Retirados	119.057.731,24	
8355	Ejecución de Proyectos de Inversión	92.350.887.792,01	
8390	Otras deudoras de control	<u>552.418,00</u>	
<b>DEUDORAS POR CONTRA</b>			<b>-101.008.518.984,25</b>
8905	Litigios y Demandas	-8.538.021.043,00	
8915	Deudoras por el contra.	<u>-92.470.497.941,25</u>	
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			<b>-307.697.298.862,77</b>
9120	Litigios y Demandas	-25.185.581.494,00	
9190	Otras Responsabilidades	-98.653.654.043,77	
9308	Bienes Administrados de Terceros	<u>-183.858.063.325,00</u>	
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>			<b>307.697.298.862,77</b>
9905	Responsabilidades Contingentes	123.839.235.537,77	
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

  
VALENTINA VILLACOB BELEÑO  
Revisor Fiscal TP 103517 -T

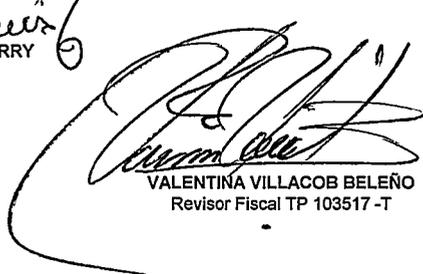
**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

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

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>9.177.635.072,00</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	(Nota 15)	9.473.315.978,00	
Servicio de Acueducto		5.601.130.125,00	
Servicio de Alcantarillado		<u>3.872.185.853,00</u>	
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS</b>		-295.680.906,00	
Devoluciones por ajustes y descuentos		<u>-295.680.906,00</u>	
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>			<b>3.722.079.193,46</b>
<b>Servicio de Acueducto</b>	(Nota 18)	2.716.852.836,77	
Materiales		618.214.631,00	
Generales		1.248.944.866,64	
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers		782.905.106,58	
Depreciación y amortización		<u>66.788.232,55</u>	
<b>Servicio de Alcantarillado</b>	(Nota 18)	1.005.226.356,69	
Generales		494.131.871,00	
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers		437.049.806,11	
Depreciación y amortización		<u>74.044.679,58</u>	
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>			<b>5.455.555.878,54</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>2.076.021.614,84</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	(Nota 17)	1.436.167.538,60	
Sueldos y Salarios		516.756.688,00	
Contribuciones y aportes sobre la nómina		100.192.144,00	
Prestaciones Sociales		165.408.245,44	
Otros gastos de personal diversos (dotac, capacít)		29.229.030,00	
Generales		173.019.492,00	
Impuestos, Contribuciones y Tasas		<u>451.561.939,16</u>	
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ</b>		639.854.076,24	
Deterioro de cuentas por cobrar		45.063.137,06	
Depreciación de Propiedades Planta y Eq		12.399.825,00	
Amortización de Intangibles		8.656.713,00	
Provisión para Contingencias		<u>573.734.401,18</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>3.379.534.263,70</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	(Nota 16)	6.774.104,09	6.774.104,09
Financieros		1.545.530,11	
Otros ingresos diversos		<u>5.228.573,98</u>	
<b>OTROS GASTOS</b>		819.876.386,00	819.876.386,00
Financieros		167.065,00	
Gastos diversos		<u>819.709.321,00</u>	
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>2.566.431.981,79</b>

  
CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE  
Contador Público TP 87270 - T

  
ALFREDO GARCES ECHEVERRY  
Gerente

  
VALENTINA VILLACOB BELEÑO  
Revisor Fiscal TP 103517 - T

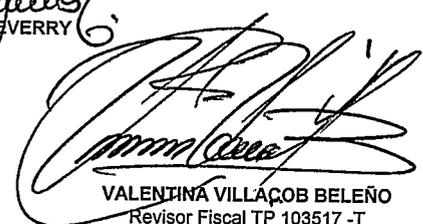
**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

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

CUENTA	ENERO 1° DE 2019	AUMENTO	DISMINUCIÓN	MARZO 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>4.292.627.036,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.292.627.036,41</b>
Reserva Legal	499.221.895,02	0,00	0,00	499.221.895,02
Reservas Estatutarias	1.353.786.616,86	0,00	0,00	1.353.786.616,86
Reservas Para Rehabilitación, Expansión y	269.438.752,50	0,00	0,00	269.438.752,50
Otras Reservas	2.170.179.772,03	0,00	0,00	2.170.179.772,03
<b>IMPACTOS POR ADOPCIÓN</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pérdidas en aplicación Resol 414-2014			0,00	0,00
<b>RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES</b>	<b>7.144.533.550,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.144.533.550,56</b>
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores		0,00	0,00	0,00
Utilidades Acumuladas de Ejercicio Anteriores	6.581.822.680,50	0,00	0,00	6.581.822.680,50
Utilidad 2018 por Distribuir	562.710.870,06		0,00	562.710.870,06
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.566.431.981,79</b>	<b>0,00</b>	<b>2.566.431.981,79</b>
Utilidad o Ganacias del Ejercicio	0,00	2.566.431.981,79	0,00	2.566.431.981,79
<b>TOTALES</b>	<b>15.572.868.493,97</b>	<b>2.566.431.981,79</b>	<b>0,00</b>	<b>18.139.300.475,76</b>

  
CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE  
Contador Público TP 87270 - T

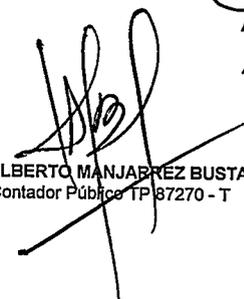
  
ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY  
Gerente

  
VALENTINA VILLAGOB BELEÑO  
Revisor Fiscal TP 103517 -T

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

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

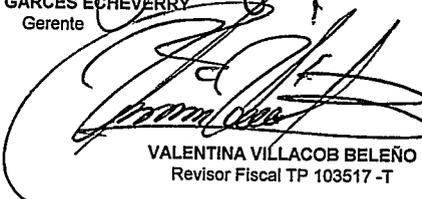
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u><u><b>-261.877.217,90</b></u></u>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		
Utilidad o Ganancia del Periodo	2.566.431.981,79	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
<b>AUMENTOS</b>		
Amortización acumulada	8.656.713,00	<u>752.004.368,83</u>
Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo	124.550.117,59	
<b>Total efectivo generado en operación</b>		<u><u><b>3.318.436.350,62</b></u></u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>		
<b>+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS</b>		
		<u><u>86.882.533,04</u></u>
Prop.Planta y Equipos	20.437.323,54	
Otros Deudores	3.961.880,30	
Inventario de Materias primas	24.913.512,00	
Avance y Anticipo Entregados	24.475.998,20	
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	13.093.819,00	
<b>+ AUMENTO DE PASIVOS</b>		
		<u><u>317.082.989,68</u></u>
Ingresos Recibidos Por Anticipado	714.028,00	
Recaudos a favor de terceros	299.419.584,68	
Impuesto al valor agregado IVA	162.284,00	
Acreedores	16.787.093,00	
<b>- AUMENTO DE ACTIVOS</b>		
		<u><u>-2.173.632.068,00</u></u>
Servicios Públicos	1.947.410.183,00	
Anticipo y Saldos a Favor	226.221.885,00	
<b>- DISMINUCION DE PASIVOS</b>		
		<u><u>-1.810.647.023,24</u></u>
Retención en la Fuente	159.542.551,98	
Recaudos recibidos en administración	1.028.901,33	
Impuestos, Contribuciones y Tasas	486.183.000,00	
Salarios y prestaciones sociales	339.670.475,87	
Aquisición de Bienes y Servicios	824.222.094,06	
<b>Total cambios en activos y pasivos operacionales</b>		<u><u><b>-3.580.313.568,52</b></u></u>
<b>Aumento o disminución en efectivo</b>		<u><u><b>-261.877.217,90</b></u></u>
<b>+ Efectivo a Diciembre 31 de 2018</b>		<u><u><b>21.688.208.308,99</b></u></u>
<b>Total Efectivo a Marzo 31 de 2019</b>		<u><u><b>21.426.331.091,09</b></u></u>



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



**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente



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

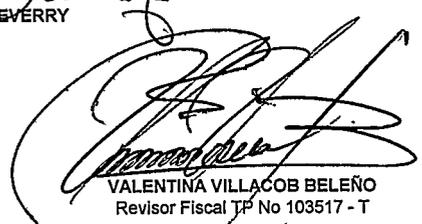
**AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

(Expresado en pesos Colombianos)

	<b>ACTIVO</b>	
	<b>MARZO 2019</b>	<b>MARZO 2018</b>
<b>EFFECTIVO</b>		
Caja	0,00	3.906.210,00
Bancos y Corporaciones	<u>21.426.331.091,09</u>	<u>26.025.414.850,68</u>
<b>DEUDORES</b>		
Prestación de Servicios		
Servicios Públicos	14.389.966.027,39	12.352.678.422,76
Avances y Anticipos Entregados	1.062.383.119,99	1.590.470.722,71
Anticipos o Saldos a Favor	2.354.643.601,69	1.835.805.896,14
Otros Deudores	127.687.565,47	160.693.245,54
Deterioro de Deudores	<u>-5.189.231.620,20</u>	<u>-3.256.292.225,93</u>
<b>INVENTARIOS</b>		
Materias Primas	<u>124.250.165,25</u>	<u>82.843.036,65</u>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Lineas Redes y Ductos	14.327.837.303,12	12.517.968.245,66
Maquinaria y Equipo	2.682.767.882,72	2.684.442.882,72
Muebles y Enseres	575.483.137,60	596.213.218,60
Equipo de Comunicación y Computación	467.890.238,12	458.687.718,12
Equipo de Transporte	452.476.484,00	454.042.484,00
Depreciación Acumulada	<u>-4.050.735.226,18</u>	<u>-3.580.583.354,59</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Impuesto de renta diferido	2.689.166.945,22	933.825.281,00
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	20.543.235,00	33.137.467,00
Intangibles	1.241.633.468,00	1.270.085.830,00
Amortización acumulada	<u>-1.212.846.651,00</u>	<u>-1.194.997.337,00</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u><u>51.490.246.767,28</u></u>	<u><u>52.968.342.594,06</u></u>
	<b>PASIVO</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
Adquisición de Bienes y Servicios	1.030.511.778,44	340.206.778,99
Acreedores	101.543.819,00	145.173.667,00
Retención en la Fuente	91.262.457,00	85.272.748,00
Impuestos Contribuciones y Tasas	1.355.620.000,00	2.466.965.409,55
Impuesto al valor agregado	653.948,00	60.410,00
Depósitos Recibidos de Terceros	<u>20.950.172.546,26</u>	<u>24.698.284.830,20</u>
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		
Salarios y Prestaciones Sociales	<u>899.630.764,47</u>	<u>967.348.219,39</u>
<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>		
Provisiones	5.276.463.333,61	3.040.806.791,95
<b>OTROS PASIVOS</b>		
Rec a Favor de Terceros e Ingresos por anticip	504.669.914,82	606.059.142,65
Impuesto de renta diferido	<u>3.140.417.729,92</u>	<u>3.340.383.669,72</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<u><u>33.350.946.291,52</u></u>	<u><u>35.690.561.667,45</u></u>
	<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	5.337.222.808,84	4.292.627.036,41
Impactos por adopción	-1.522.636.003,00	0,00
Utilidad o Excedente Acumulados	7.059.862.911,07	6.581.822.680,50
Utilidad por distribuir	<u>562.710.870,06</u>	<u>0,00</u>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
Utilidad o Excedente del Ejercicio	2.566.431.981,79	2.267.623.302,70
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u><u>18.139.300.475,76</u></u>	<u><u>17.277.780.926,61</u></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><u>51.490.246.767,28</u></u>	<u><u>52.968.342.594,06</u></u>

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente

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

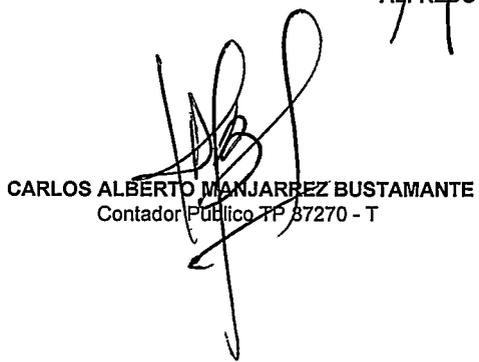
  
**VALENTINA VILLACOB BELEÑO**  
Revisor Fiscal FP No 103517 - T

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

(Expresado en pesos Colombianos)

	<b>MARZO 2019</b>	<b>MARZO 2018</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>9.473.315.978,00</b>	<b>9.505.424.481,00</b>
Servicio de Acueducto	5.601.130.125,00	5.577.674.814,60
Servicio de Alcantarillado	3.872.185.853,00	3.927.749.666,40
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>	<b>-295.680.906,00</b>	<b>-658.234.369,00</b>
Devoluciones por rebajas y ajustes	-295.680.906,00	-658.234.369,00
<b>COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>3.722.079.193,46</b>	<b>4.364.459.643,41</b>
Servicio de Acueducto	2.716.852.836,77	3.389.876.250,02
Servicio de Alcantarillado	1.005.226.356,69	974.583.393,39
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>5.455.555.878,54</b>	<b>4.482.730.468,59</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.076.021.614,84</b>	<b>2.153.804.861,68</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>1.436.167.538,60</b>	<b>1.488.091.913,99</b>
Sueldos y Salarios	516.756.688,00	489.903.944,00
Contrib. aportes sobre la nómina y prest sociales	265.600.389,44	422.803.459,30
Otros gastos de personal diversos	29.229.030,00	32.171.650
Generales	173.019.492,00	352.197.034,00
Impuestos, Contribuciones y Tasas	451.561.939,16	191.015.826,69
<b>PROVISIONES, AMORTIZACION</b>	<b>639.854.076,24</b>	<b>665.712.947,69</b>
Deterioro cuentas por cobrar	45.063.137,06	31.992.582,00
Provisiòn para Contingencias	573.734.401,18	589.919.535
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	12.399.825,00	15.696.517,00
Amortizacion de Intangibles	8.656.713,00	28.104.314,00
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>3.379.534.263,70</b>	<b>2.328.925.606,91</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>6.774.104,09</b>	<b>34.700.221,94</b>
Financieros	1.545.530,11	1.371.123,26
Extraordinarios	5.228.573,98	33.329.098,68
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>819.876.386,00</b>	<b>96.002.526,15</b>
Financieros	167.065,00	147.469,65
Gastos diversos	819.709.321,00	95.855.056,50
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>2.566.431.981,79</b>	<b>2.267.623.302,70</b>

  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
Gerente

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

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

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CON CORTE A 31 DE MARZO 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.

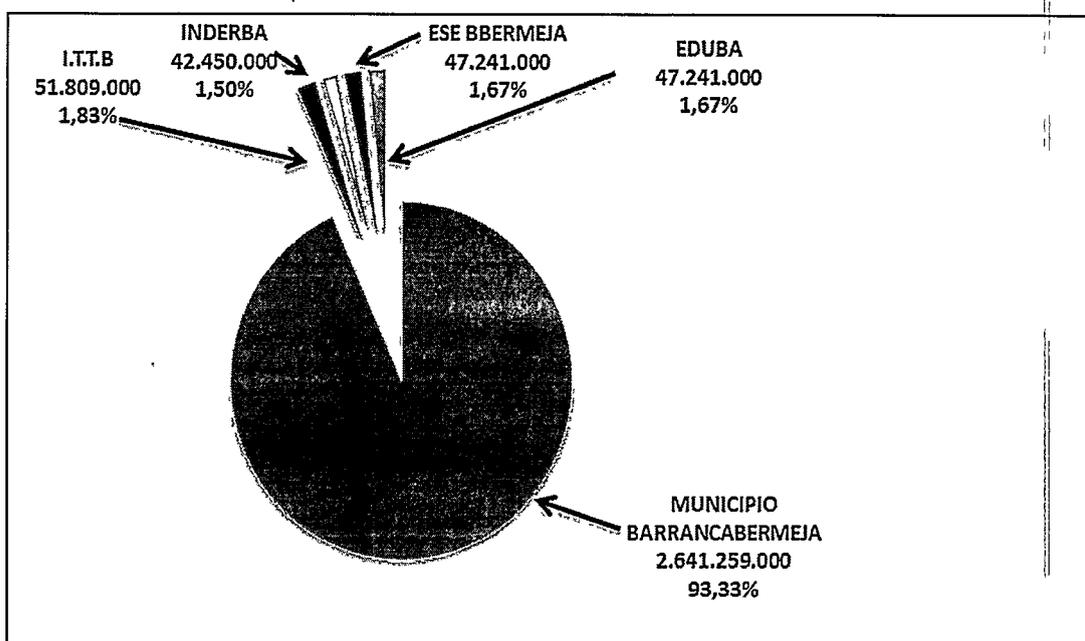
Su composición accionaria corresponde 100% a capital oficial, Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de carácter oficial de nivel municipal. Sujeta a las disposiciones presupuestales establecidas en la Ley Orgánica de Presupuesto, como Empresa Industrial y Comercial del Estado.

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 marzo 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.

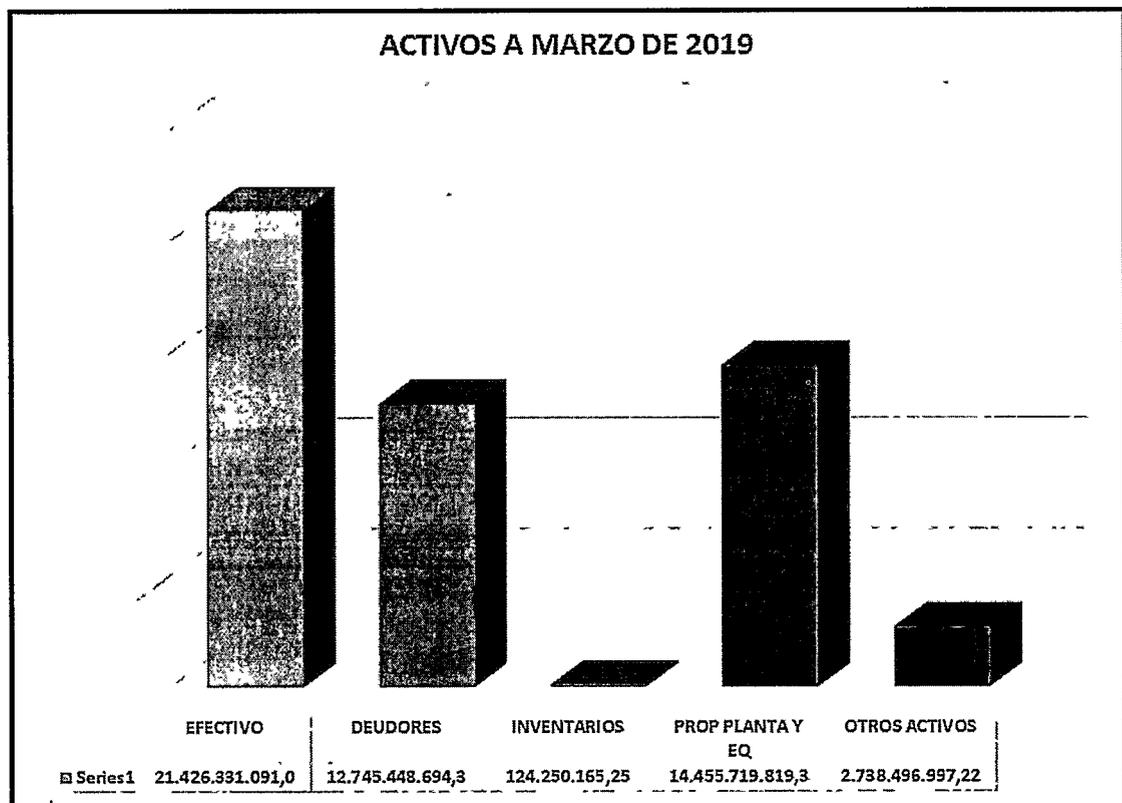
## NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### 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

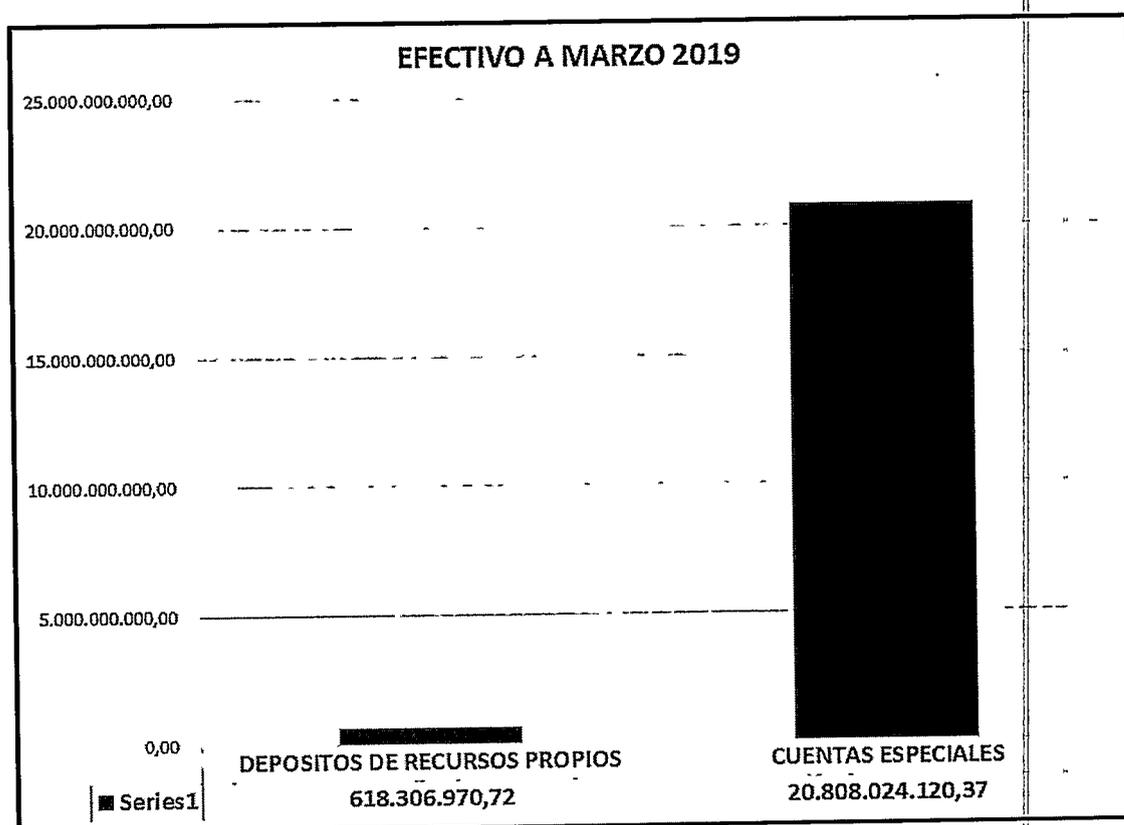
Los activos de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de marzo 2019 asciende a la suma de \$51'490.246.767,28 los cuales están representados así: Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipos y Otros Activos.



#### NOTA 4: EFECTIVO

El Efectivo asciende a la suma \$21'426.331.091,09 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 marzo de 2019, 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 marzo 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 \$ 618.306.970,72 los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes cuentas bancarias de la ciudad.

<b>CUENTAS DE RECURSOS PROPIOS</b>	
CTA CTE 8471 CAJA SOCIAL	7.407.463,77
CTA CTE 5973 BBVA	307.441.759,27
CTA CTE 9754 COLPATRIA	855.363,40
CTA CTE 0382 POPULAR	114.974.269,82
CTA AHORROS 6724 SOCIAL	1.692.915,77
CTA AHO 7421 CAJA SOCIAL	64.198.412,36
CTA AHO 9323 BBVA	121.652.696,33
CTA AHORROS 7656 COLPATRIA	100,00
DEP JUDICIALES 2001	84.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>618.306.970,72</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 marzo de 2019 muestra un saldo de \$20'808.024.120,37 concentrados en las siguientes entidades financieras.

<b>CUENTAS RECURSOS DE CONVENIOS</b>	
<b>BANCO CAJA SOCIAL</b>	<b>563.486.686,70</b>
*Convenio 0137-09	43.132.617,47
*Convenio 1-0016-2015	326.738,23
*Convenio 0951-06	168.483.858,66
*Convenio 0853-07	100.370.871,62
*Convenio 1-0006-17	251.172.600,72
<b>BANCO BBVA</b>	<b>353.423.841,81</b>
*Convenio 1224-12	66.266.580,65
*Convenio 0363-13	287.157.261,16
<b>BANCO DE OCCIDENTE</b>	<b>113.802.745,93</b>
*Convenio 0485-15	113.802.745,93
<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>81.856.760,54</b>
*Convenio 0715-08	81.856.760,54
<b>TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>20.808.024.120,37</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 que presenta a 31 de marzo de 2019 corresponde a la suma de \$124'250.165,25 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 marzo de 2019, los cuales se confrontaron con saldos en libros y estos se encontraban conciliados tal como se muestra a continuación:

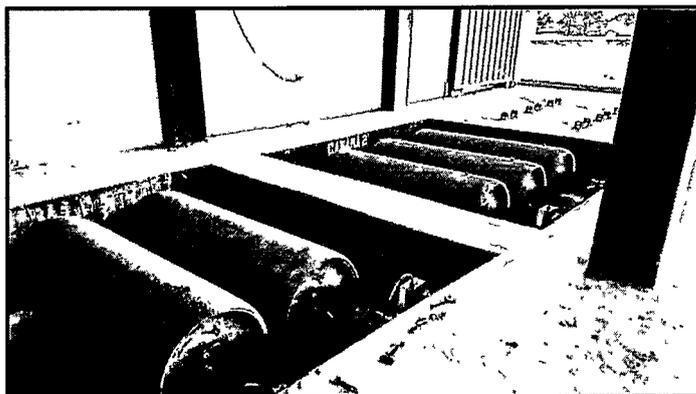
INVENTARIO DE INSUMOS QUIMICOS	
CLORO	14.067.298,00
SULFATO GRANULADO	28.274.400,00
PEROXIDO	5.230.763,00
HIPOCLORITO DE CALCIO	9.569.918,00
SULFATO LIQUIDO	11.589.112,05
POLIMERO	15.850.799,00
CAL HIDRATADA	31.714.808,20
MACKENFLOC	7.953.067,00
<b>TOTAL INSUMOS QUÍMICOS</b>	<b>124.250.165,25</b>

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

#### CLORO:

Se encuentra almacenado en contenedores metálicos tipo cilindros. Se encuentran dos (2) sin usar y tres (3) sobre la báscula en uso.

CLORO LIQUIDO					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTAL KG	VALOR TOTAL
2	CILINDROS	900	\$ 3.570,00	1.800	\$ 6.426.000,00
3	CILINDROS	720,43	\$ 3.570,00	2.161	\$ 7.715.805,30
<b>TOTALES</b>				<b>3.961</b>	<b>14.141.805</b>



**SULFATO GRANULADO:**

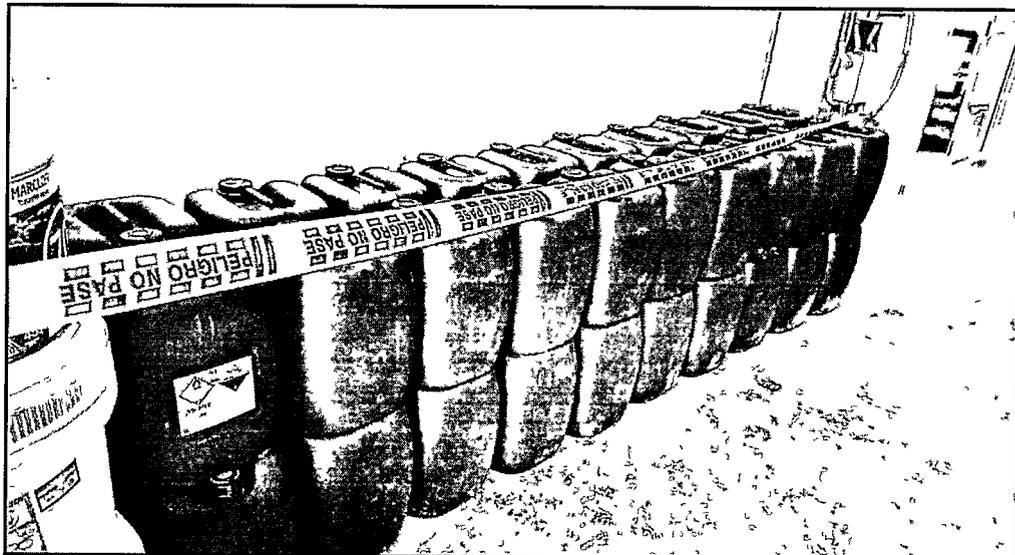
Se encuentra sobre estibas de 60 bultos, cada uno de 25 kilogramos.

SULFATO GRANULADO					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTALKG	VALORTOTAL
1320	BULTOS	25	\$ 856,80	33.000	\$ 28.274.400,00

**PEROXIDO DE HIDROGENO:**

Este producto viene empacado en tambores de 30 Kilogramos cada uno. El conteo arroja existencia la cantidad de 40 tambores por 30 Kilogramos por cada uno.

PEROXIDO DE HIDROGENO					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTALKG	VALOR TOTAL
40	tanques	30	\$ 4.358,97	1.200	\$ 5.230.764,00



**HIPOCLORITO DE CALCIO:**

Este producto viene empacado en tambores de 45 Kilogramos cada uno. El conteo arroja existencia la cantidad de 23 tambores en bodega.

HIPOCLORITO DE CALCIO					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTAL KG	VALOR TOTAL
23	tanques	45	\$ 9.246,30	1.035	\$ 9.569.920,50



**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,

El tanque contiene 15 m<sup>3</sup>

Hay que tener en cuenta las propiedades físico químicas de este producto para hacer la conversión a kilogramos.

Densidad del Producto : 1,325 g/ml a 25° C, o 1.325 kg/m<sup>3</sup>

Masa= densidad X volumen

Masa= 1.325 kg/m<sup>3</sup> X 15m<sup>3</sup>

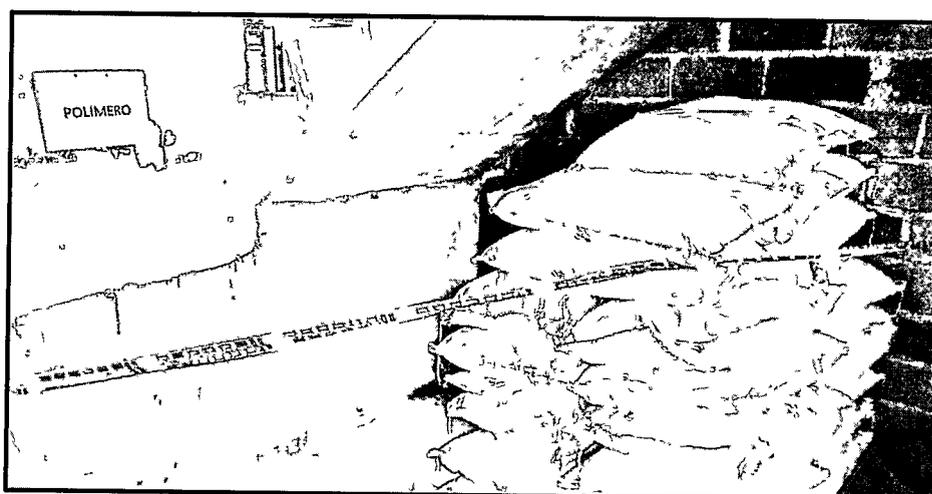
Masa= 19.875 kg

SULFATO LIQUIDO					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTAL KG	VALOR TOTAL
15 M <sup>3</sup>			\$ 583,10	19.875	\$ 11.589.112,50

**POLÍMERO:**

Este producto viene empacado en bultos de 25 Kilogramos cada uno

INVENTARIO DEL POLIMERO FLOCULANTE					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTAL KG	VALOR TOTAL
32	bultos	25	\$ 19.813,50	800	\$ 15.850.800,00

**CAL HIDRATADA:**

Se encuentra debidamente almacenada sobre estibas, cada una soporta 50 bultos, cada uno de 25 Kilogramos.

CAL HIDRATADA					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTAL KG	VALOR TOTAL
143	BULTOS	25	\$ 699,72	3.575	\$ 2.501.499,00
1670	BULTOS	25	\$ 699,72	41.750	\$ 29.213.310,00
TOTAL				45.325	31.714.809



### MACKENFLOC 1:

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.

MACKENFLOC 1					
CANTIDAD	MEDIDA	PESO -KG	VR KG	TOTAL KG	VALOR TOTAL
7,5 m <sup>3</sup>			\$ 797,30	9.975	\$ 7.953.067,50

El tanque contiene 7.5 m<sup>3</sup>

Densidad del Producto : 1,330 g/ml a 25° C, o 1.330 kg/m<sup>3</sup>

Masa= densidad X volumen

Masa= 1.330 kg/m<sup>3</sup> X 7.5 m<sup>3</sup>

Masa= 9.975 kg

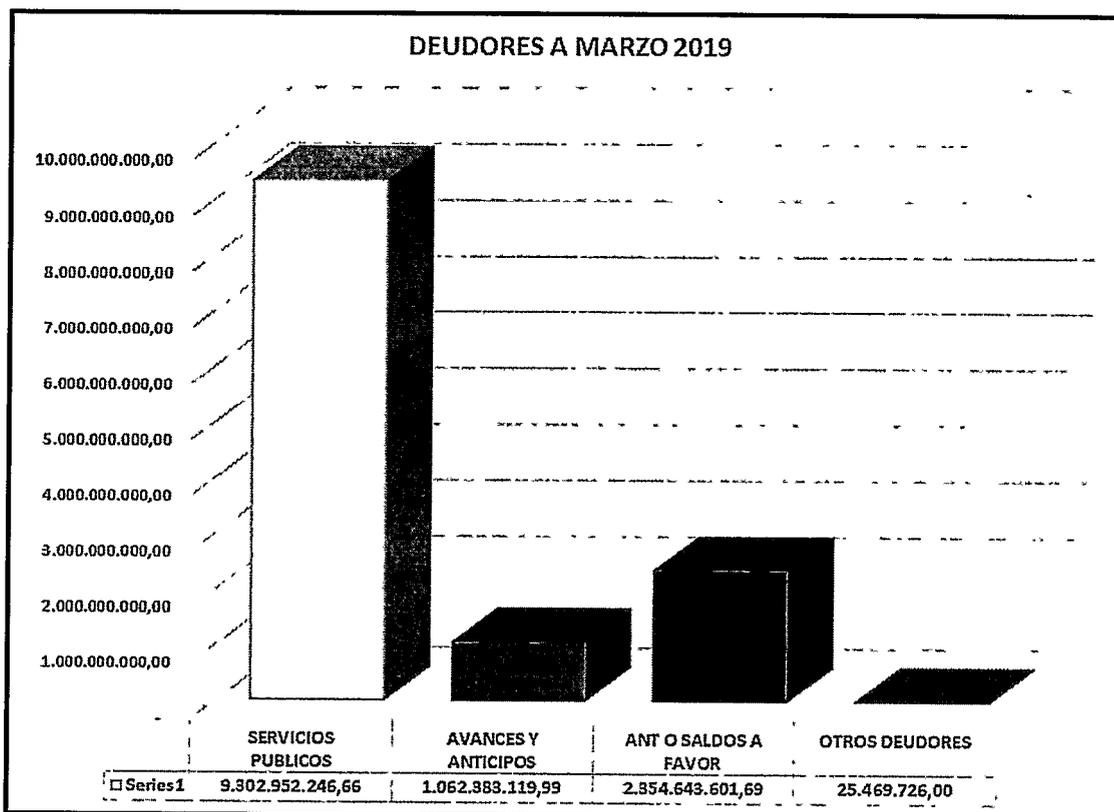
### ➤ POLÍTICA CONTABLE GENERAL

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 \$12'745.448.694,34 y está conformado por los siguientes Conceptos:

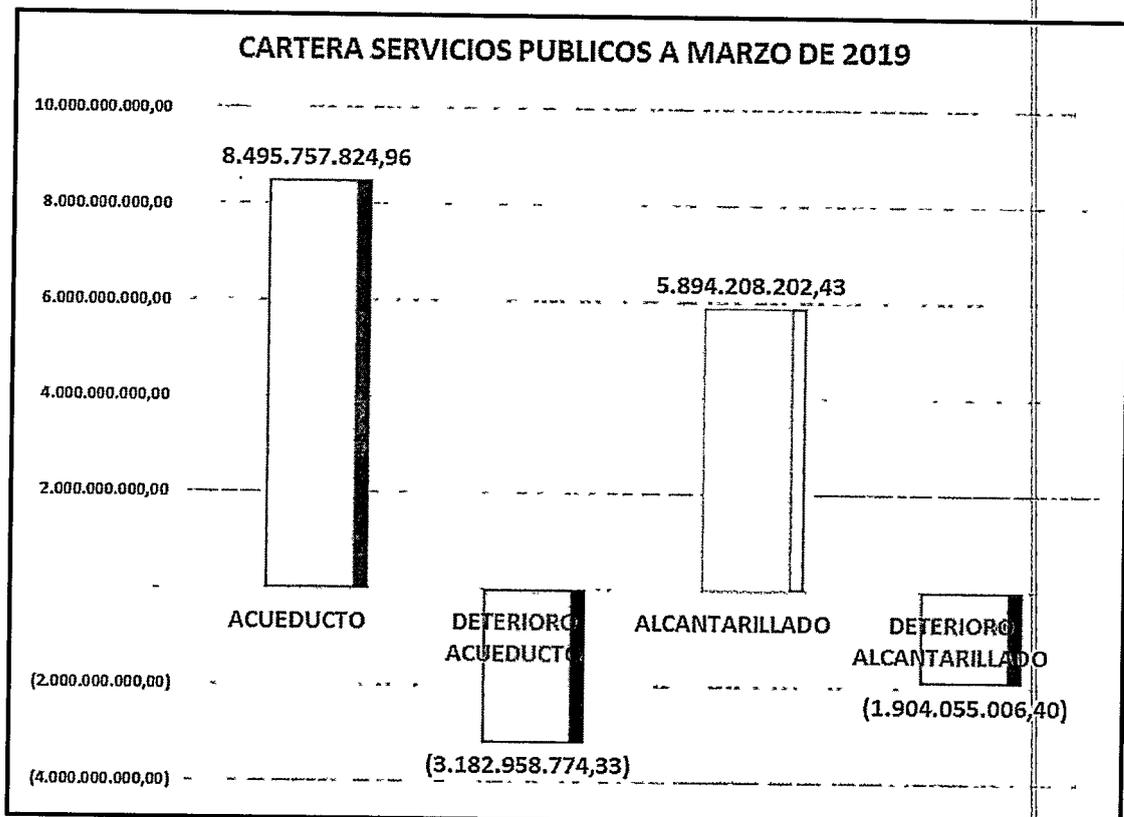
- **Servicios Públicos:** corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado.
- **Avances y anticipos Entregados:** este rubro corresponde a aquellos recursos que la empresa entrega como anticipo sobre contratos tanto de recursos propios 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	8.495.757.824,96	(3.182.958.774,33)	5.312.799.050,63
ALCANTARILLADO	5.894.208.202,43	(1.904.055.006,40)	3.990.153.196,03
<b>TOTAL SSPP</b>	<b>14.389.966.027,39</b>	<b>(5.087.013.780,73)</b>	<b>9.302.952.246,66</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 \$1'062.383.119,99 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	3.150.754,00
Anticipo para bienes y servicios propios	835.389.451,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.062.383.119,99</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.

NOMBRE	ID	ANTICIPO	AMORTIZACIÓN	SALDO POR AMORTIZAR	CONCEPTO
ORLANDO GONZALEZ	17.031.067	20.761.667,00	3.421.606,00	17.340.061,00	CONVENIO 0295-2005 CAS COP 004-2006
CORPORACION PROAMBIENTES	900.000.559	374.214.735,00	343.333.485,01	30.881.249,99	CONVENIO 0363-13 CTO 043-13
SERVICIVIL LTDA	800.147.909	1.208.175.214,00	1.032.553.610,00	175.621.604,00	CONVENIO 1-0006-2017 CTO 042-18
TOTAL				223.842.914,99	

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 835.389.451,00 tal como se muestra en el siguiente cuadro:

NOMBRE	ID	ANTICIPO	AMORTIZACIÓN	SALDO POR AMORTIZAR	CONCEPTO
ILAM	860.062.020	8.928.154,20	0,00	8.928.154,20	CONT DE CONSULTORIA 017-2015
CONSTRUCCIONES Y MONTAJES LTI	800.008.300	568.812.276,00	403.943.899,50	164.868.376,50	COP 068-2018
OSCAR LUIS DE LA OSSA M	91.432.262	130.573.674,00	79.046.662,00	51.527.012,00	COP 093-2018
TECNICONSTRUCCIONES BR	900.809.116	299.789.712,30		299.789.712,30	COP 018-2019
MEDICION DIAGNOSTICO SOLUCIONES IND EN INGENIERIA	900.076.166	100.412.084,00	17.438.372,50	82.973.711,50	C.SERV 075-2018
INGENIERIA Y SERVICIOS AUTOMATIZACIÓN SAS	900.916.868	150.603.983,00	36.128.425,00	114.475.558,00	C SERV 087-2018
BENITO RUEDA VILLAMIZAR	19.665.348	112.826.926,50	0,00	112.826.926,50	COP 076-2018
TOTAL				835.389.451,00	

#### Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos

Su saldo asciende a la suma \$2'354.643.601,69 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 2018	910.936,00	910.936,00	
Retención en la Fuente 2019	32.341,00	32.341,00	
Autorretención de Renta 2018	598.434.780,69	598.434.780,69	
Autorretención de Renta 2019	146.950.544,00	146.950.544,00	
Anticipo de Imp de ICA 2019	103.230.000,00		103.230.000,00
Autorretención de ICA 2019	65.576.000,00		65.576.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.354.643.601,69</b>	<b>2.185.837.601,69</b>	<b>103.230.000,00</b>

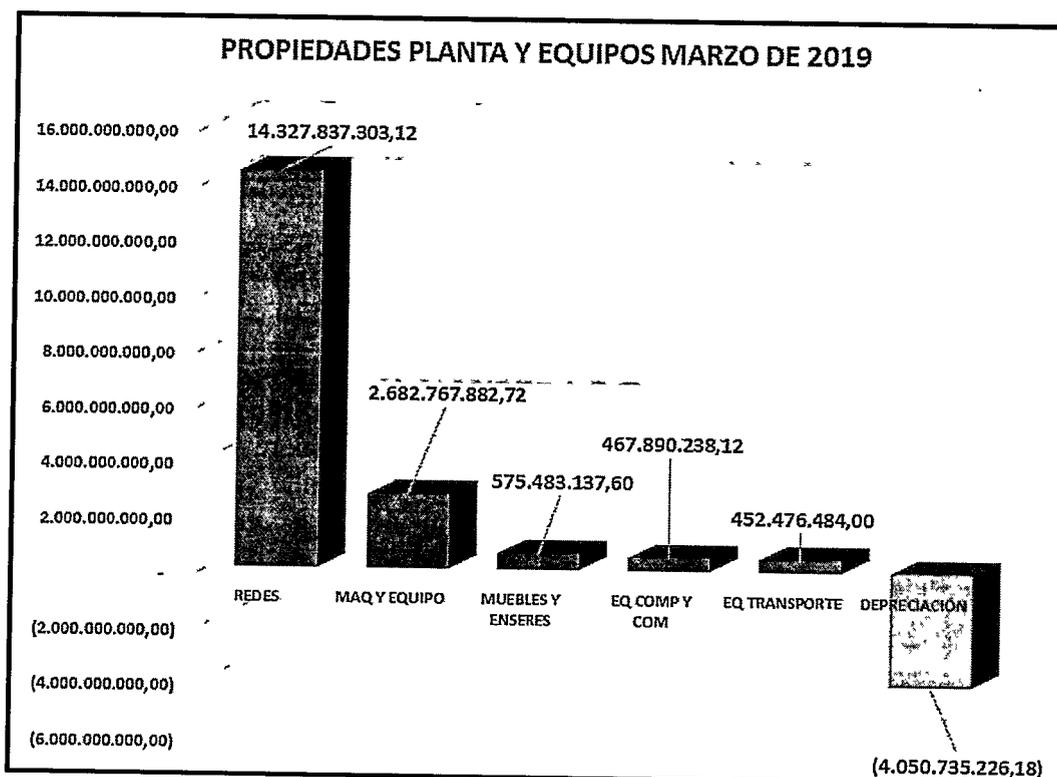
### Otros Deudores

El saldo a marzo 31 de 2019 corresponde a la suma de 127.687.565,47 y está conformado por las siguientes partidas:

RUBRO	VALOR
Otros Deudores	9.949.329,00
Incapacidades Autorizadas por EPS	3.870.811,00
Incapacidades cxc al trabajador	41.423.472,47
Licencias Maternidad y Paternidad cxc al trab.	3.970.237,00
Préstamos por Convención	2.609.611,00
Faltante Cooperativa	65.864.105,00
<b>TOTAL</b>	<b>127.687.565,47</b>

### NOTA 7: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

La Propiedad, Planta y Equipo a marzo 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
Líneas Redes y Ductos	14.327.837.303,12	-1.131.348.368	13.196.488.935,60
Maquinaria y Equipos	2.682.767.882,72	-1.775.901.650,96	906.866.231,76
Muebles y Enseres	575.483.137,60	-421.111.227,60	154.371.910,00
Eq de Comunicación y Comp	467.890.238,12	-427.294.247,12	40.595.991,00
Eq de Comunicación y Comp	452.476.484,00	-295.079.732,98	157.396.751,02
<b>TOTAL</b>	<b>18.506.455.045,56</b>	<b>-4.050.735.226,18</b>	<b>14.455.719.819,38</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.

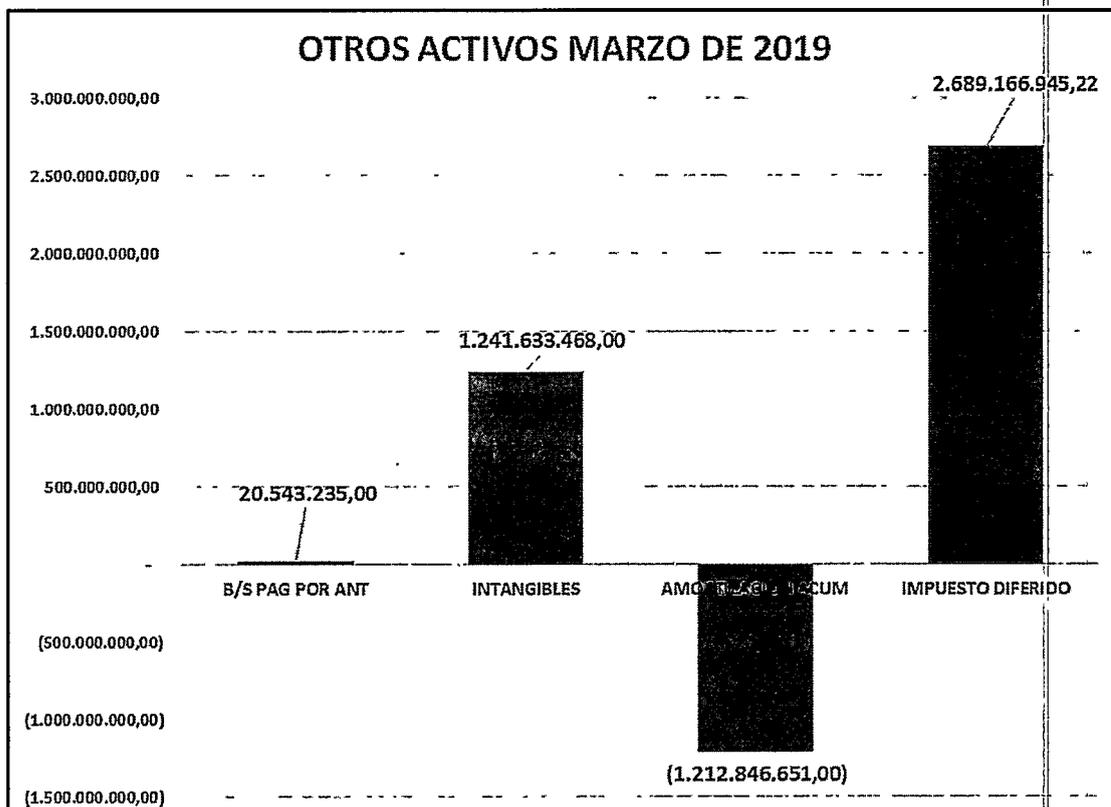
La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce por su valor histórico, y los bienes trasladados de otra empresa pública y bienes de uso permanente sin contraprestación se reconocen por el valor convenido que podrá ser el valor en libros o un valor estimado mediante avalúo técnico.

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 \$2'738.496.997,22 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:

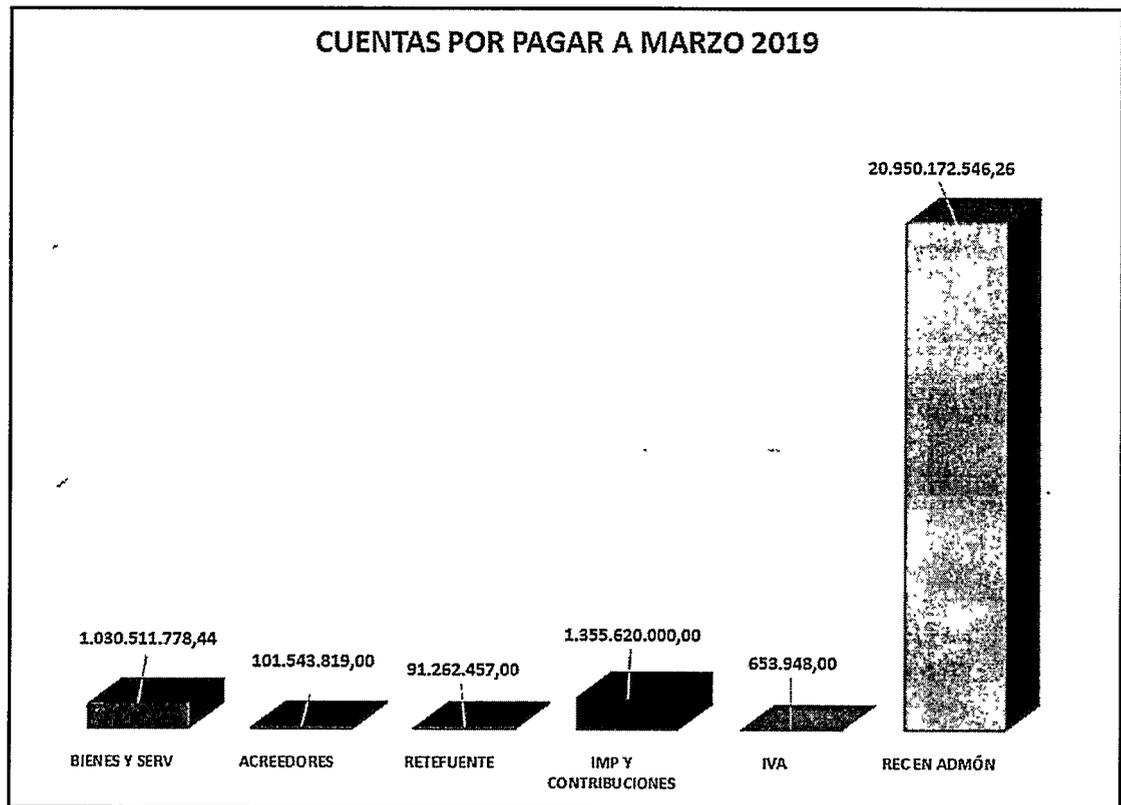
Los activos intangibles que posee la empresa, aunque carecen de naturaleza material, implican un derecho o privilegio oponible a terceros, distinto de los derivados de los otros activos, de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios económicos en varios períodos determinables, tales como patentes, marcas, derechos de autor, licencias, crédito mercantil, franquicia, etc. Al mes de marzo presenta un saldo de \$28'786.817,00 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.

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.

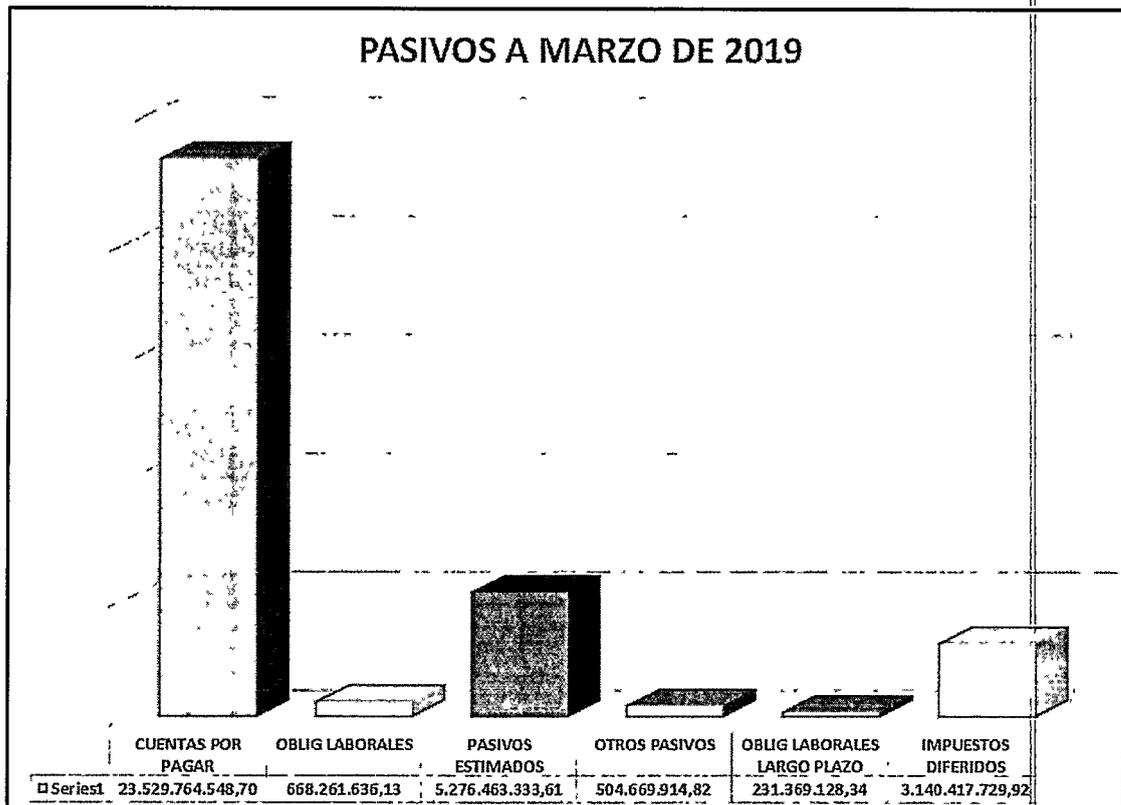
Las cuentas por pagar suman \$23'529.764.548,70 y están conformadas por los siguientes conceptos:

- ✓ Adquisición de bienes y servicios: corresponde a los pasivos generados en desarrollo de la actividad económica, presenta un saldo de \$1.030.511.778,44
- ✓ Acreedores: corresponde a pasivos tales como descuentos de nómina y otras cuentas por pagar, con un saldo de 101'543.819.
- ✓ Retención en la fuente: el saldo corresponde a la retención en la fuente que se practicó durante el mes de marzo de 2019 la cual será girada al Dian en el mes de abril de acuerdo al calendario tributario por valor de 91'262.457.

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 \$33'350.946.291,52 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.

- ✓ 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 1.355.620.000 correspondiente a la causación del gasto por impuesto de renta año 2018.
- ✓ Impuesto al valor agregado: el valor del IVA aplicado durante el mes de marzo de 2019 por valor de 653.948.
- ✓ 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 20'950.172.546,26.

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	53.488.767,19
convenio 1032	621,00
convenio 1089	171.248.275,89
<b>Total</b>	<b>628.445.785,34</b>
Convenios de Aseo	Ejecutado contable
convenio 0363	317.868.252,15
convenio 5263	91.550.209,50
<b>Total</b>	<b>409.418.461,65</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>20.950.172.546,26</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 marzo de 2019 suman 668.261.636,13.

De igual forma se tiene contabilizado el valor de los beneficios convencionales a largo plazo: 231.239.128,34

#### ➤ **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 \$5'276.463.333,61 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	2.179.600.142,17
Vilma Claros Vargas	402.440.000,00	299.147.066,67

José Manuel Cleves	46.265.000,00	0,00
Discon Ltda	2.974.751.025,00	2.211.231.594,99
Oscar Humberto Sanabria Díaz	2.663.511,00	1.979.876,89
Pablo Martínez	619.142.724,00	460.229.424,84
Orlando González	80.000.000,00	33.066.666,67
Comtrasan Ltda	45.951.251,00	34.156.996,76
Coopenessa	41.590.670,00	30.915.731,29
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	26.135.833,33
<b>TOTAL</b>	<b>25.014.182.149,00</b>	<b>5.276.463.333,61</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 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.*

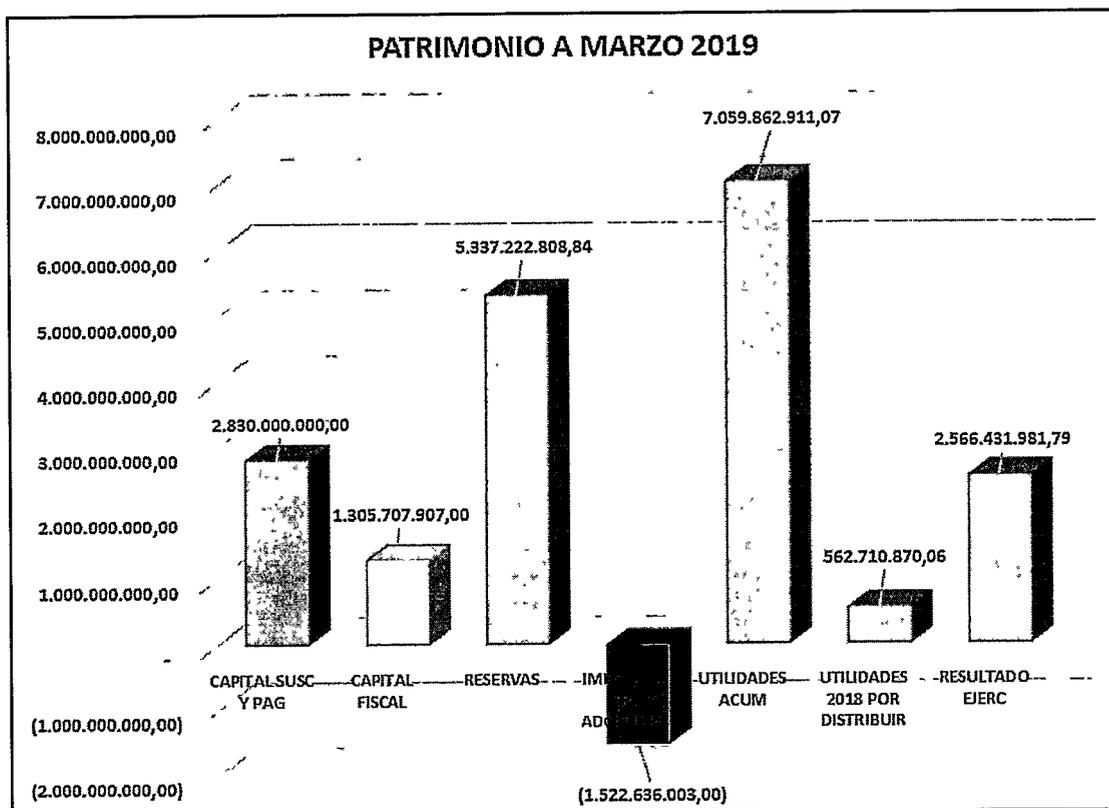
✓ Impuestos diferidos

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 representado 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 marzo 31 de 2019 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.

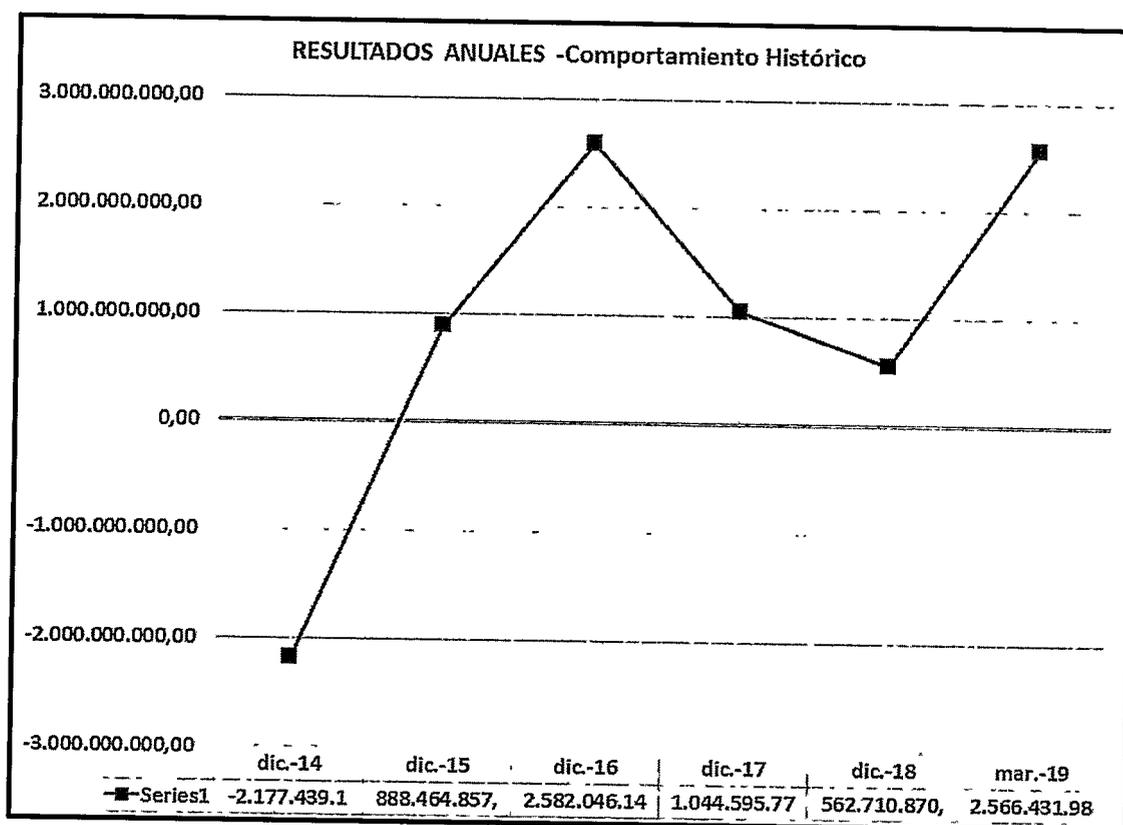
Al finalizar el mes de marzo de 2019, aplicando el nuevo marco normativo, el resultado del ejercicio nos arroja una utilidad después de impuestos por valor de 2.566.431.981,79.

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

Al 31 de marzo de 2019 se encuentra pendiente la distribución de las utilidades del ejercicio del año 2018 por valor de 562.710.870,06 por parte de la Asamblea General de accionistas.

A continuación se muestra el comportamiento de los resultados de los distintos periodos desde el año 2014 hasta marzo 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 marzo de 2019 suman \$9'184.409.176,09.

La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de \$9'177.635.072.

Los otros ingresos suman \$6'774.104,09.

#### 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 marzo de 2019 asciende a la suma de \$5'443.005.766 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 marzo de 2019, asciende a la suma de \$3'734.629.306, 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 marzo de 2019 e incluye el ingreso por concepto de impuesto de renta diferido.

El total de los otros ingresos suma de \$6'774.104,09, los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

<b>OTROS INGRESOS</b>	
Ingresos Financieros	1.545.530,11
Ingresos Diversos	5.228.573,98
Reversión Pérdidas por Deterioro	0
Impuestos Diferidos	0
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>6.774.104,09</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 marzo de 2019 los gastos de Administración ascienden a la suma de \$1'436.167.538,60 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 marzo de 2019, ascienden a la suma de \$173'019.492 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	267.051.000,00
Gravamen a los Movimientos Financieros	19.046.983,16
Contribuciones	102.139.000,00
Impuesto de Alumbrado Público	63.324.956,00
Impuesto de Renta y Complementarios	-
<b>TOTAL</b>	<b>451.561.939,16</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 marzo 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 3'722.079.193,46 distribuido así:

- Costos del servicio de acueducto 2'716.852.836,77.
- Costos del servicio de alcantarillado 1'005.226.356,69.

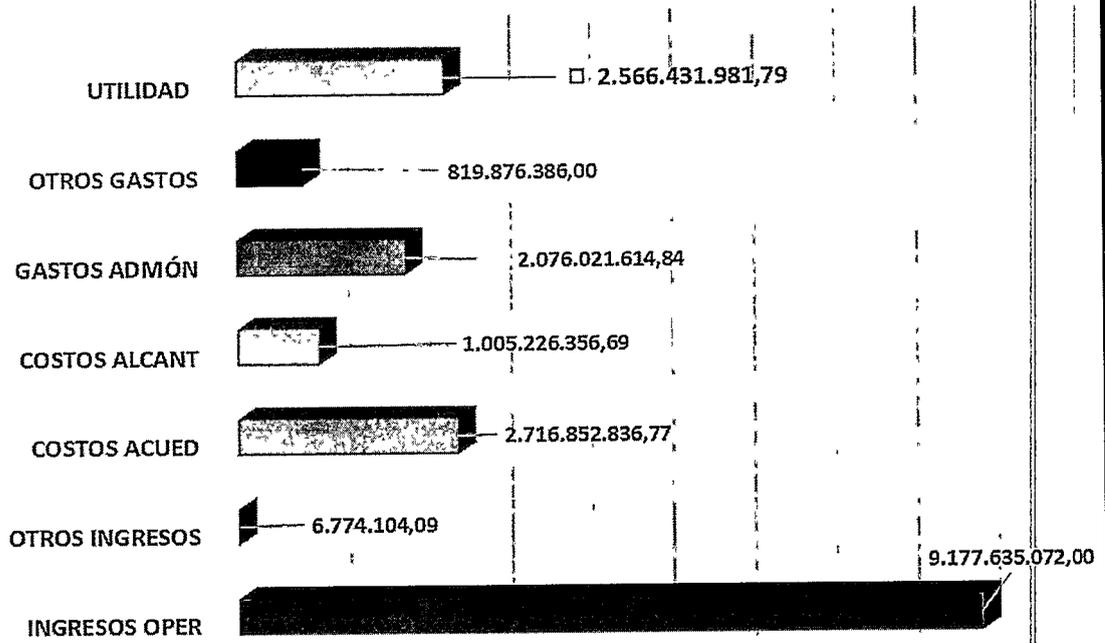
El costo total de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), salarios y prestaciones sociales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones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

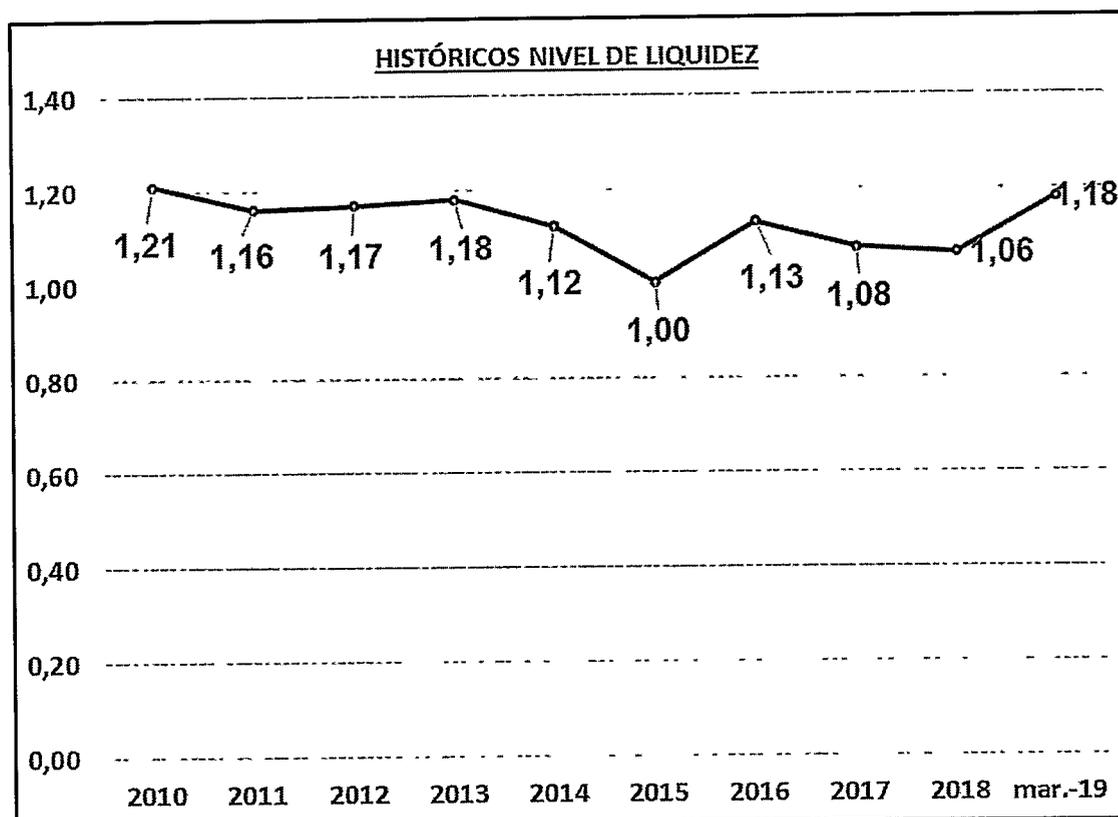
Los indicadores o razones financieras, los cuales son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que para la administración del negocio, 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

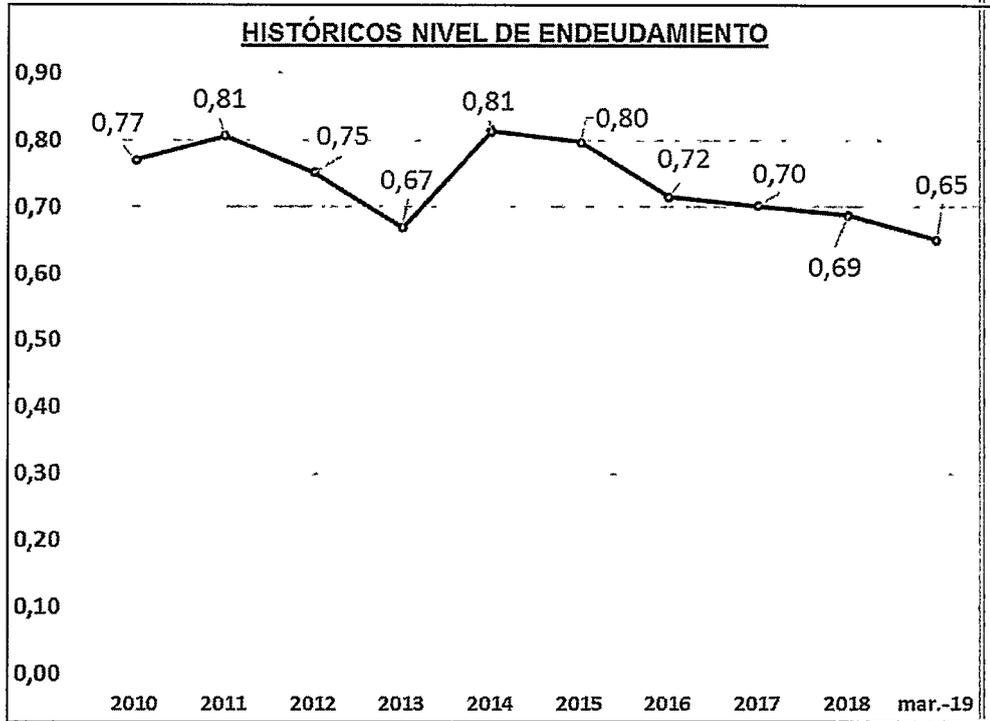
Los indicadores de liquidez se destacan por medir la capacidad que tiene la entidad de generar dinero efectivo para responder por sus compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo.

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.

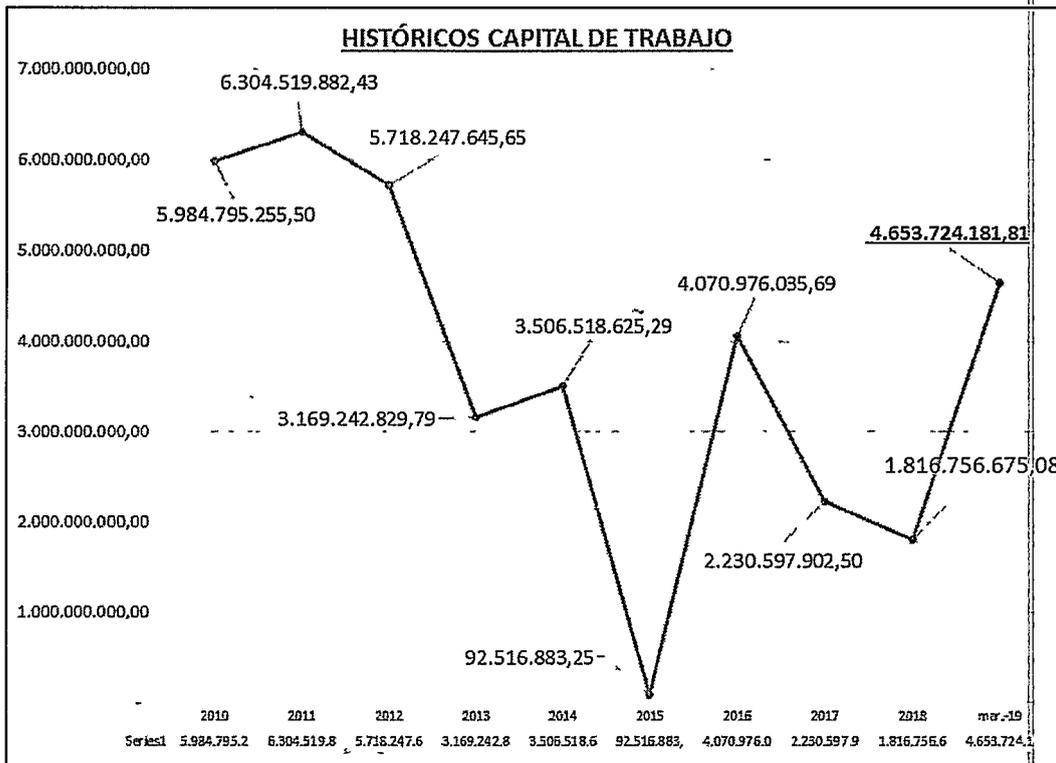
RAZÓN CORRIENTE (Pueba ácida)	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{29.232.170.116,21}{24.702.696.099,65}$	1,18
-------------------------------	---	---	------



RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{33.350.946.291,52}{51.490.246.767,28}$	0,65
------------------------	---	---	------



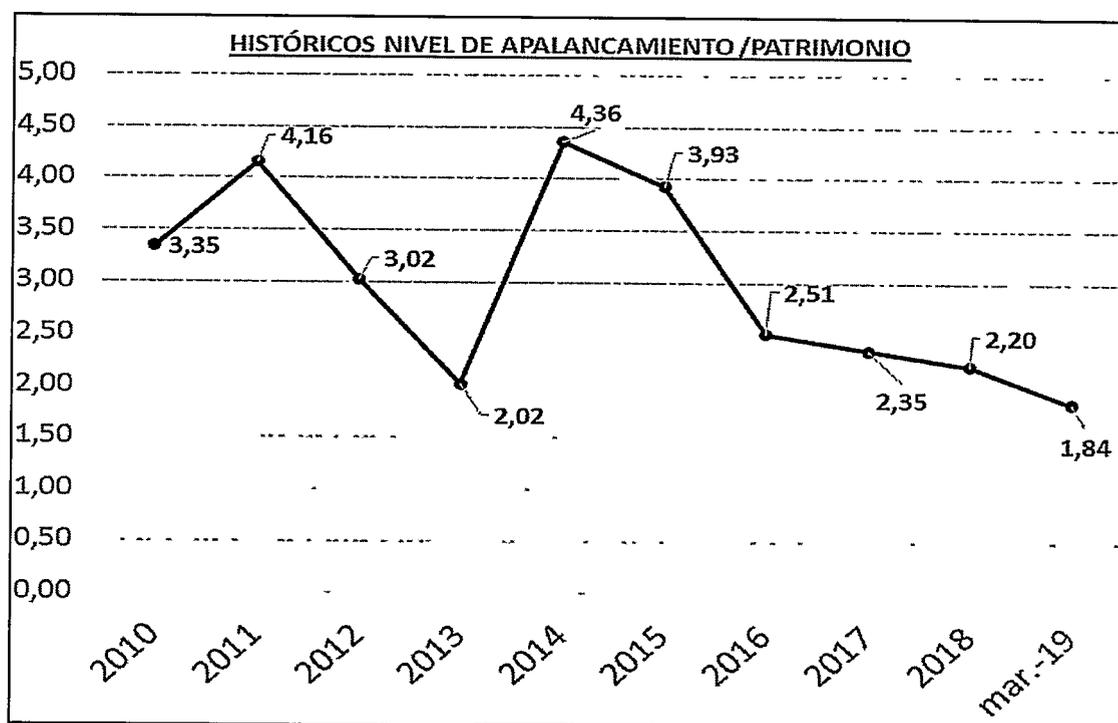
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE MENOS PASIVO CORRIENTE	29.356.420.281,46 MENOS 24.702.696.099,65	4.653.724.181,81
--------------------	---	---	------------------



### 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.

APALANCAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$	$\frac{33.350.946.291,52}{18.139.300.475,76}$	1,84
----------------	---	---	------



  
**ALFREDO GARCÉS ECHEVERRY**  
 GERENTE

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