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

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

A SEPTIMBRE 30 DE 2018

(Expresado en pesos)

ACTIVO

EFECTIVO	(Nota 4)			**22.843.452.769,81**
Caja			0,00	
Depositos en Instituciones Financieras			22.843.452.769,81	
DEUDORES	(Nota 6)			**8.406.445.819,97**
Servicios Públicos		3.542.824.559,16	*3.428.512.450,16*	
deteriroro servicios publicos		-114.312.109,00		
Avances y Anticipos Entregados		2.977.330.668,39	*2.977.330.668,39*	
Anticipos o Saldos a Favor impuestos		1.971.384.944,10	*1.971.384.944,10*	
Otros Deudores o cuentas por cobrar		131.435.596,79	*29.217.757,32*	
deteriroro otros deudores		-102.217.839,47		
INVENTARIOS	(Nota 5)			**163.458.075,65**
Materiales para la prestación del servicio		163.458.075,65		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				**31.413.356.665,43**
DEUDORES				**3.923.336.617,52**
Servicios Públicos	(Nota 6)	8.761.650.308,60		
Provisión para Deudores		-4.838.313.691,08		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(Nota 7)			**12.950.275.504,69**
Mejoras en Propiedades ajenas		11.866.833.027,66	11.157.225.874,91	
Depreciación Acumulada		-709.607.152,75		
Lineas Redes y Ductos		651.135.218,00	375.663.230,00	
Depreciación Acumulada		-275.471.988,00		
Maquinaria y Equipo		2.682.767.882,72	1.015.664.353,76	
Depreciación Acumulada		-1.667.103.528,96		
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		575.483.137,60	175.228.678,00	
Depreciación Acumulada		-400.254.459,60		
Equipo de Comunicación y Comp.		467.890.238,12	48.725.490,00	
Depreciación Acumulada		-419.164.748,12		
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		452.476.484,00	177.767.878,02	
Depreciación Acumulada		-274.708.605,98		
OTROS ACTIVOS	(Nota 8)			**1.042.357.039,00**
Bienes y serv pagados por anticipado		55.495.381,00	55.495.381,00	
Intangibles		1.241.633.468,00	53.036.377,00	
Amortizacion acumulada		-1.188.597.091,00		
Impuesto Diferido		933.825.281,00	933.825.281,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				**17.915.969.161,21**
TOTAL ACTIVO				**49.329.325.826,64**

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR	(Nota 9)		**23.064.264.810,36**
Adquisición de Bienes y Servicios		144.535.748,00	
Acreedores		102.431.469,65	
Retención en la Fuente e Impuestos		130.561.905,00	
Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar		145.378.712,00	
Impuesto al Valor Agregado		31.175,00	
Recursos Recibidos en Administración		22.541.325.800,71	
OBLIGACIONES LABORALES	(Nota 10)		**1.322.584.168,17**
Salarios y Prestaciones Sociales		1.322.584.168,17	
OTROS PASIVOS			**396.775.299,84**
Recaudos a favor de terceros		334.809.779,00	
Ingresos Recibido Por Anticipado		61.965.520,84	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			**24.783.624.278,37**

continua 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 SEPTIMBRE 30 DE 2018

(Expresado en pesos)

OBLIGACIONES LABORALES	(Nota 10)		**231.369.128,34**	
Obligaciones convencionales largo plazo		231.369.128,34		
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES			**4.002.311.732,99**	
Provision para Contingencias		4.002.311.732,99		
CREDITOS DIFERIDOS			**3.340.383.669,72**	
Impuestos diferidos		3.340.383.669,72		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			**7.574.064.531,05**	
TOTAL PASIVO				**32.357.688.809,42**
PATRIMONIO				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(Nota 11)		**15.010.157.623,91**	
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		0,00		
Utilidades acumuladas		5.537.226.908,07		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			**1.961.479.393,31**	
Utilidad o Ganancias del Ejercicio	(Nota 14)	1.961.479.393,31		
TOTAL PATRIMONIO			**16.971.637.017,22**	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**49.329.325.826,64**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORA				101.506.549.375,88
	8120	Litigios y Demandas	9.967.797.832,00	
	8315	Activos Retirados	119.057.731,24	
	8355	Ejecución de Proyectos de Inversión	91.419.095.546,64	
		Otras deudoras de control	598.266,00	
DEUDORAS POR CONTRA				-101.506.549.375,88
	8905	Litigios y Demandas	-9.967.797.832,00	
	8915	Deudoras por el contra	-91.538.751.543,88	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				-385.514.803.748,36
	9120	Litigios y Demandas	-24.664.540.619,00	
	9190	Otras Responsabilidades	-176.992.199.804,36	
	9308	Bienes Administrados de Terceros	-183.858.063.325,00	
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)				385.514.803.748,36
	9905	Responsabilidades Contingentes	201.656.740.423,36	
	9915	Acreedoras de Control por contra	183.858.063.325,00	
				0,00

SERGIO AMARIS FERNANDEZ
Gerente

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Contador Publico TP 87270 - T

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. ESP.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DE ENERO 1 A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(Expresado en pesos)

INGRESOS OPERACIONALES				**27.523.854.802,00**
VENTA DE SERVICIOS	(Nota 15)		28.681.813.279,00	
Servicio de Acueducto		17.000.485.538,60		
Servicio de Alcantarillado		11.681.327.740,40		
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS			-1.157.958.477,00	
Devoluciones por ajustes y descuentos		-1.157.958.477,00		
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS				16.637.395.665,45
Servicio de Acueducto	(Nota 18)		12.480.637.775,00	
Materiales		2.188.969.644,10		
Generales		7.298.676.461,78		
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers		2.839.539.227,33		
Depreciación y amortización		135.482.841,79		
Impuestos		17.969.600,00		
Servicio de Alcantarillado	(Nota 18)		4.156.757.890,45	
Generales		1.902.936.542,72		
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers		1.718.462.614,53		
Depreciación y amortización		198.683.533,20		
Impuestos		336.675.200,00		
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL				**10.886.459.136,55**
GASTOS OPERACIONALES				8.847.016.436,80
DE ADMINISTRACIÓN	(Nota 17)		5.069.851.821,11	
Sueldos y Salarios		1.435.741.279,00		
Contribuciones y aportes sobre la nómina		325.218.071,65		
Prestaciones Sociales		868.640.369,83		
Otros gastos de personal diversos (dotac, capacit)		142.514.696,00		
Generales		1.379.459.757,00		
Impuestos, Contribuciones y Tasas		918.277.647,63		
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ			3.777.164.615,69	
Deterioro de cuentas por cobrar		1.893.540.553,62		
Provisión para Contingencias		1.782.793.604,07		
Depreciacion de Propiedades Planta y Eq		37.876.548,00		
Amortización de Intangibles		62.953.910,00		
UTILIDAD OPERACIONAL				**2.039.442.699,75**
OTROS INGRESOS	(Nota 16)		76.311.542,27	76.311.542,27
Financieros		13.935.120,27		
Otros ingresos diversos		32.650.355,32		
Reversión perdidas de deterioro		29.726.066,68		
OTROS GASTOS			154.274.848,71	154.274.848,71
Financieros		2.301.496,74		
Gastos diversos		151.973.351,97		
UTILIDAD DEL EJERCICIO				**1.961.479.393,31**

SERGIO AMARIS FERNANDEZ
Gerente

CARLOS ALBERTO SANJARREZ BUSTAMANTE
Contador Público TP 87270 - T

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. ESP.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DE ENERO 1 A SEPTIEMBRE 30 DE 2018

(Expresado en pesos)

CUENTA	ENERO 1° DE 2018	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SEPTIEMBRE 30 de 2018
CAPITAL SOCIAL				
Capital suscrito y pagado	**2.830.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**2.830.000.000,00**
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
CAPITAL FISCAL	**1.305.707.907,00**	**0,00**	**0,00**	**1.305.707.907,00**
Capital Fiscal	1.305.707.907,00	0,00	0,00	1.305.707.907,00
RESERVAS	**4.292.627.036,41**	**1.044.595.772,43**	**0,00**	**5.337.222.808,84**
Reserva Legal	499.221.895,02	104.459.577,24	0,00	603.681.472,26
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	156.689.365,86	0,00	426.128.118,36
Otras Reservas	2.170.179.772,03	783.446.829,33	0,00	2.953.626.601,36
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	**6.581.822.680,50**	**0,00**	**1.044.595.772,43**	**5.537.226.908,07**
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores		0,00	0,00	0,00
Utilidades Acumuladas de Ejercicio Anteriores	6.581.822.680,50	0,00	1.044.595.772,43	5.537.226.908,07
RESULTADO DEL EJERCICIO	**0,00**	**1.961.479.393,31**	**0,00**	**1.961.479.393,31**
Utilidad o Ganacias del Ejercicio	0,00	1.961.479.393,31	0,00	1.961.479.393,31
TOTALES	**15.010.157.623,91**	**3.006.075.165,74**	**1.044.595.772,43**	**16.971.637.017,22**

SERGIO AMARIS FERNANDEZ
Gerente

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Contador Público TP 87270 - T

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 SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(Expresado en pesos)

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			**-2.540.948.649,37**
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN			
RESULTADO DEL PERIODO		**1.961.479.393,31**	
Utilidad o Ganancia del Periodo	1.961.479.393,31		
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO			
AUMENTOS		**3.772.008.492,36**	
Amortizacion acumulada	21.704.068,00		
Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo	103.805.194,12		
DISMINUCIONES		**-48.836.534,23**	
Total efectivo generado en operación		**5.684.651.351,44**	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES			
+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS		**314.475.128,23**	
Otros Deudores	75.574.724,23		
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	13.431.843,00		
Prop Planta y Equipos	225.468.561,00		
+ AUMENTO DE PASIVOS		**500.160.079,09**	
Salarios y prestaciones sociales	393.252.096,09		
Recaudos a favor de terceros	106.907.983,00		
- AUMENTO DE ACTIVOS		**-3.857.322.617,54**	
Servicios Públicos	1.584.549.809,00		
Inventario de Materias primas	4.530.887,90		
Avance y Anticipo Entregados	2.018.911.746,68		
Anticipo y Saldos a Favor	277.782.535,96		
- DISMINUCION DE PASIVOS		**-5.182.912.590,59**	
Arrendamiento financiero	45.386.885,03		
Ingresos Recibidos Por Anticipado	40.105.849,75		
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.304.906.374,55		
Impuesto al valor agregado IVA	2.129.886,00		
Acreedores	203.955.822,35		
Retención en la Fuente	65.100.676,82		
Aquisicion de Bienes y Servicios	368.487.826,00		
Recaudos recibidos en administración	2.152.839.270,09		
Total cambios en activos y pasivos operacionales		**-8.225.600.000,81**	
+ FLUJO DE EFECTIVO NETO EN OTRAS ACTIVIDADES			**0,00**
Aumento o dismimución en efectivo			**-2.540.948.649,37**
+ Efectivo a Diciembre 31 de 2017			**25.384.401.419,18**
Total Efectivo a Septiembre 30 de 2018			**22.843.452.769,81**

SERGIO AMARIS FERNANDEZ
Gerente

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Contador Público TP 87270 - T

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. ESP.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

(Expresado en pesos)

	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTA DE SERVICIOS	**28.681.813.279,00**	**23.465.350.605,33**
Servicio de Acueducto	17.000.485.538,60	13.868.621.729,50
Servicio de Alcantarillado	11.681.327.740,40	9.596.728.875,83
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS	**-1.157.958.477,00**	**-1.315.333.646,00**
Devoluciones por rebajas y ajustes	-1.157.958.477,00	-1.315.333.646,00
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS	**16.637.395.665,45**	**10.471.956.969,07**
Servicio de Acueducto	12.480.637.775,00	8.052.949.300,47
Servicio de Alcantarillado	4.156.757.890,45	2.419.007.668,60
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	**10.886.459.136,55**	**11.678.059.990,26**
GASTOS OPERACIONALES	**8.847.016.436,80**	**7.440.737.031,96**
DE ADMINISTRACIÓN	**5.069.851.821,11**	**4.473.758.939,78**
Sueldos y Salarios	1.435.741.279,00	2.385.790.026,37
Contrib. aportes sobre la nómina y prest sociales	1.193.858.441,48	230.999.032,00
Otros gastos de personal diversos	142.514.696,00	0
Generales	1.379.459.757,00	1.023.278.705,94
Impuestos, Contribuciones y Tasas	918.277.647,63	833.691.175,47
PROVISIONES, AMORTIZACION	**3.777.164.615,69**	**2.966.978.092,18**
Deterioro cuentas por cobrar	1.893.540.553,62	177.331.044,18
Provisión para Contingencias	1.782.793.604,07	2.639.273.633
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	37.876.548,00	67.478.493,00
Amortizacion de Intangibles	62.953.910,00	82.894.922,00
UTILIDAD OPERACIONAL	**2.039.442.699,75**	**4.237.322.958,30**
OTROS INGRESOS	**76.311.542,27**	**1.967.040.755,47**
Financieros	13.935.120,27	29.191.843,81
Extraordinarios	62.376.422,00	187.608.626,27
Impuestos Diferidos	0,00	1.750.240.285,39
OTROS GASTOS	**154.274.848,71**	**1.413.982.908,84**
Financieros	2.301.496,74	16.551.428,53
Gastos diversos	151.973.351,97	486.078.505,58
Impuestos Diferidos	0,00	911.352.974,73
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**1.961.479.393,31**	**4.790.380.804,93**

SERGIO AMARIS FERNANDEZ
Gerente

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Contador Público TP 87270 - T

VALENTINA VILLACOB 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. ESP.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

(Expresado en pesos)

ACTIVO

	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
EFECTIVO		
Caja	0,00	3.688.585,00
Bancos y Corporaciones	22.843.452.769,81	23.728.876.591,72
DEUDORES		
Prestación de Servicios		
Servicios Públicos	12.304.474.867,76	9.944.438.806,76
Avances y Anticipos Entregados	2.977.330.668,39	1.571.873.866,01
Anticipos o Saldos a Favor	1.971.384.944,10	1.590.943.944,79
Otros Deudores	131.435.596,79	401.938.271,02
Provisión para Deudores	-5.054.843.639,55	-3.270.586.137,30
INVENTARIOS		
Materias Primas	163.458.075,65	207.030.191,54
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Mejora en propiedades ajenas	11.866.833.027,66	12.933.425.462,33
Lineas Redes y Ductos	651.135.218,00	651.135.218,00
Maquinaria y Equipo	2.682.767.882,72	2.681.810.602,72
Muebles y Enseres	575.483.137,60	575.913.218,60
Equipo de Comunicación y Computación	467.890.238,12	689.687.718,12
Equipo de Transporte	452.476.484,00	454.042.484,00
Depreciación Acumulada	-3.746.310.483,41	-3.494.735.864,44
OTROS ACTIVOS		
Impuesto de renta diferido	933.825.281,00	2.216.793.333,73
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	55.495.381,00	89.771.335,00
Intangibles	1.241.633.468,00	1.261.965.830,00
Amortizacion acumulada	-1.188.597.091,00	-1.139.059.383,00
TOTAL ACTIVOS	**49.329.325.826,64**	**51.098.954.074,60**

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR		
Operaciones de Crédito	0,00	45.386.885,03
Adquisición de Bienes y Servicios	144.535.748,00	335.009.900,17
Acreedores	102.431.469,65	204.056.425,00
Retención en la Fuente	130.561.905,00	106.733.760,29
Impuestos Contribuciones y Tasas	145.378.712,00	6.703.370,00
Impuesto al valor agregado	31.175,00	530.545,00
Depósitos Recibidos de Terceros	22.541.325.800,71	22.262.840.722,66
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	1.553.953.296,51	1.378.825.751,73
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
Provisión para Contingencias	4.002.311.732,99	3.464.890.257,36
OTROS PASIVOS		
Rec a Favor de Terceros e ingresos por anticip	396.775.299,84	381.373.623,68
Impuesto de renta diferido	3.340.383.669,72	4.156.660.177,27
TOTAL PASIVOS	**32.357.688.809,42**	**32.343.011.418,19**

PATRIMONIO

PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
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
Utilidad o Excedente Acumulados	5.537.226.908,07	5.537.226.908,07
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad o Excedente del Ejercicio	1.961.479.393,31	4.790.380.804,93
TOTAL PATRIMONIO	**16.971.637.017,22**	**18.755.942.656,41**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**49.329.325.826,64**	**51.098.954.074,60**

SERGIO AMARIS FERNANDEZ
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 30 DE SEPTIEMBRE 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.

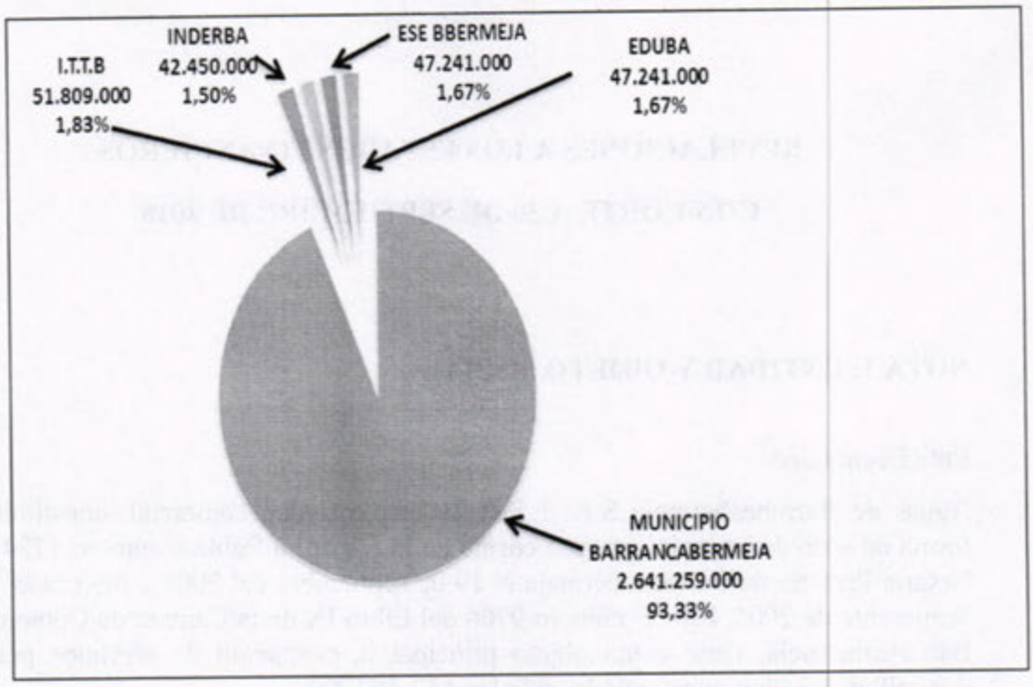
Su composición accionaría corresponde 100% a capital oficial, Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de carácter oficial de nivel municipal. Sujeta a las disposiciones presupuestales establecidas en la Ley Orgánica de Presupuesto, como Empresa Industrial y Comercial del Estado.

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
TOTALES	**2.830.000**	**100.00%**	**$2.830.000.000**

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 30 de septiembre de 2018.

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

NOTA 2: BASES DE ELABORACIÓN

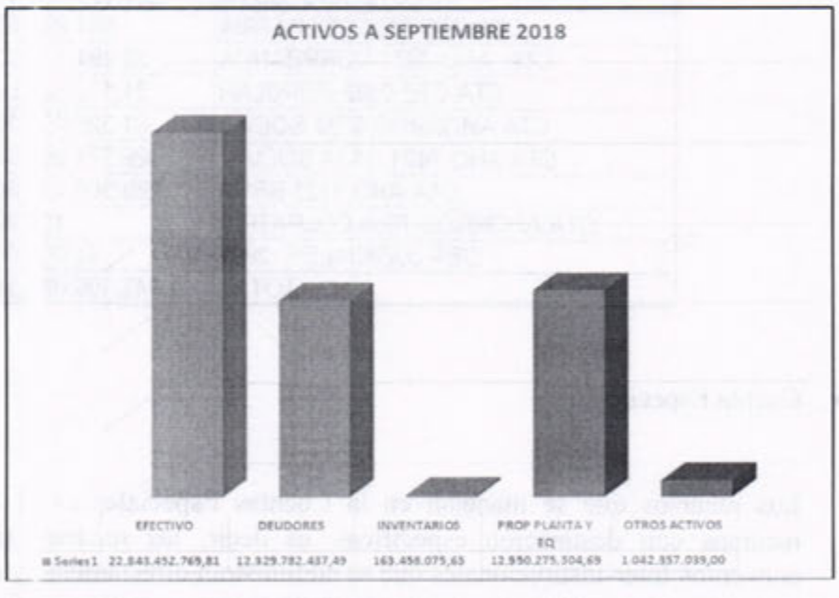
La elaboración de los Estados Financieros están de conformidad con Marco Normativo establecido en Resolución 607 de 2016 y Resolución 414-2014 ambas de la CGN, en concordancia con la ley 1314 de 2009 y direccionamiento estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

ACTIVOS

Los activos están representados por todos los bienes, derechos tangibles e intangibles que posee la empresa a septiembre 30 del 2018, adicional a ello, se suman a los activos de terceros controlados económicamente por la empresa aquellas mejoras a dichos activos, que fueron obtenidos a través del ejercicio de las operaciones económicas desarrolladas.

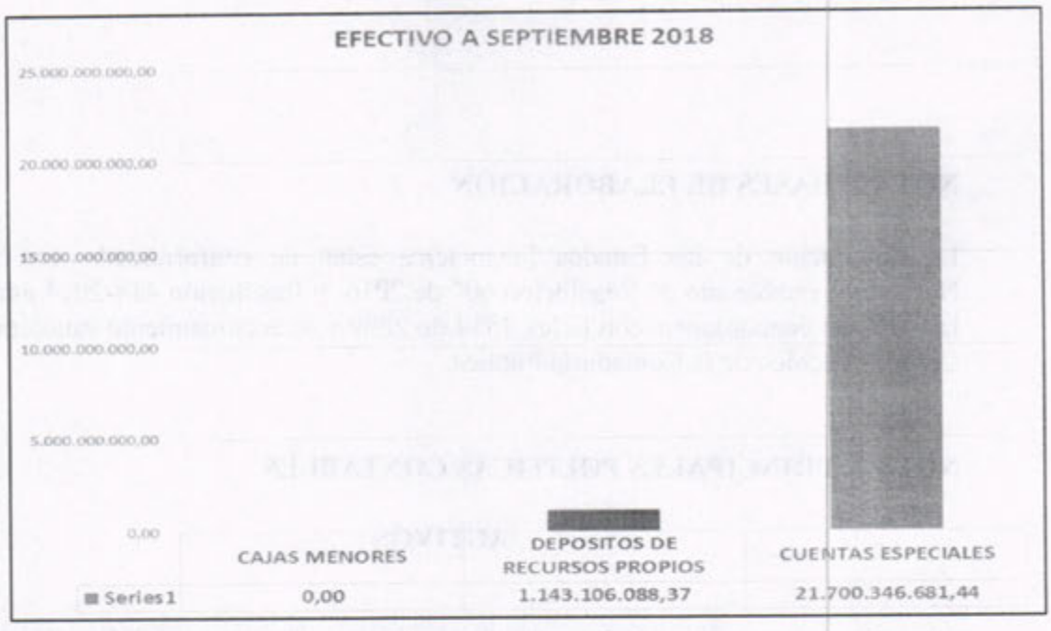
Los activos de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 30 de septiembre 2018 asciende a la suma de $49´329.325.826,64 los cuales están representados así: Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipos y Otros Activos.



NOTA 4: EFECTIVO

El Efectivo asciende a la suma $22´843.452.769,81 y está conformado por los recursos que se manejan en caja menor y los 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 septiembre de 2018, lo que se hizo fue mantener separado y revelado aquellos efectivos que se encuentran de uso específico.



- Recursos Propios

  La empresa a septiembre 30 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 $ 1´143.106.088,37.

CUENTAS DE RECURSOS PROPIOS	
CTA CTE 8471 CAJA SOCIAL	72.510.351,59
CTA CTE 5973 BBVA	269.994.928,10
CTA CTE 9754 COLPATRIA	851.899,02
CTA AHO 3871 CORPBANCA	52.494.128,22
CTA CTE 0382 POPULAR	81.172.626,56
CTA AHORROS 6724 SOCIAL	51.325.757,10
CTA AHO 7421 CAJA SOCIAL	325.371.885,98
CTA AHO 9323 BBVA	289.300.411,80
CTA AHORROS 7656 COLPATRIA	100,00
DEP JUDICIALES 2001	84.000,00
TOTAL	**1.143.106.088,37**

- Cuenta Especial

  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 en cuentas especiales con destinación específica y que se encuentran en cuentas de ahorros y cuentas corrientes en los bancos locales, a septiembre 30 de 2018 muestra un saldo de $21´700.346.681,44.

CUENTAS RECURSOS DE CONVENIOS	
BANCO CAJA SOCIAL	1.422.436.531,10
BANCO BBVA	386.874.718,54
BANCO DE OCCIDENTE	113.729.296,50
BANCO COLPATRIA	19.581.616.075,70
BANCO DAVIVIENDA	113.838.009,69
BANCO AV VILLAS	81.852.049,91
TOTAL	21.700.346.681,44

- 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 cerrada.

➢ *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 30 de septiembre de 2018 corresponde a la suma de $163´458.075,65; corresponde a los insumos químicos adquiridos para el proceso para la potabilización y tratamiento del agua.

Las materias primas que actualmente se utilizan en el proceso de potabilización y tratamiento del agua son:

- Cal, viva, Cal Hidratada
- Cloro gaseoso
- Sulfato de aluminio tipo B granulado
- Peróxido de hidrógeno
- Hipoclorito de calcio
- Sulfato de aluminio tipo B líquido
- Polímero
- Cal Hidratada

Se efectuó la toma de inventarios el día 1 de octubre de 2018, cuyo aplicando los ajustes para determinar el saldo al día 30 de septiembre de 2018, con el acompañamiento de funcionarios de Contabilidad, Subgerencia de Operaciones y Control de Gestión y se evidenció una mejora sustancial en el control, registro y almacenamiento de los distintos insumos químicos en la bodega de la planta.

➢ 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.

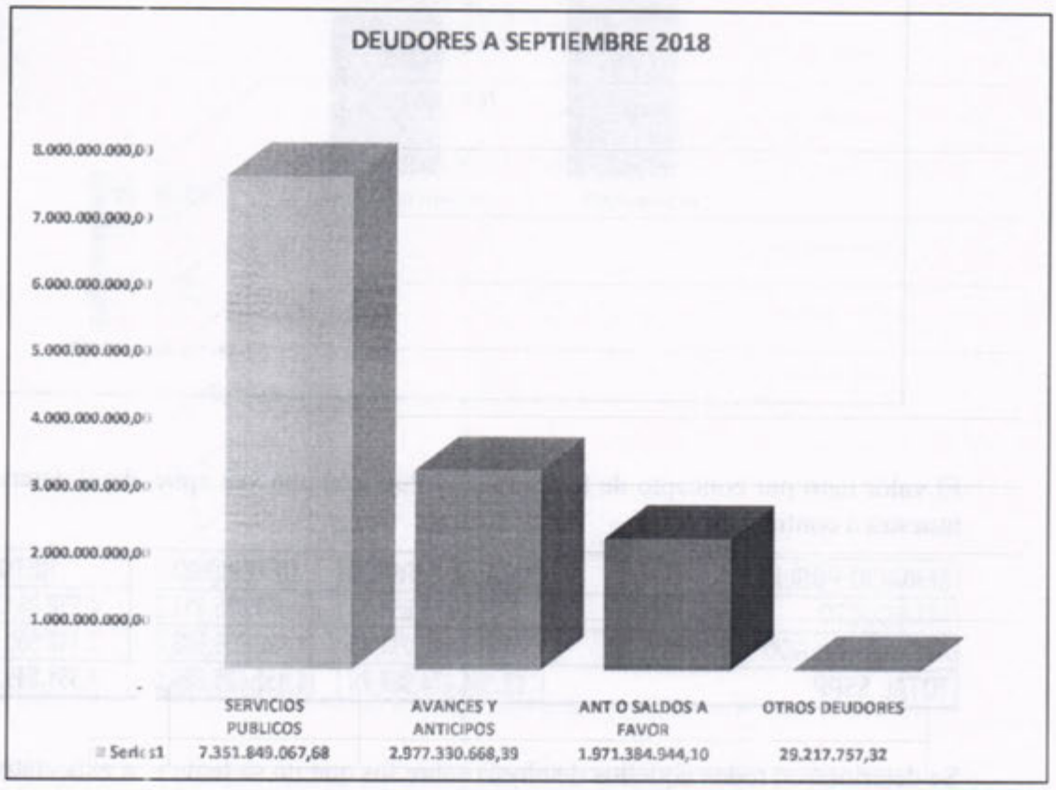
- INVENTARIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y OTROS: Corresponde a los bienes que AGUAS DE BARRANCABERMEJA SA ESP posee para el mantenimiento, reparaciones, mejoras, adiciones, transformaciones o adaptación de los activos. Para estas actividades se tienen sólo los repuestos menores, como arandelas, tornillos, (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.



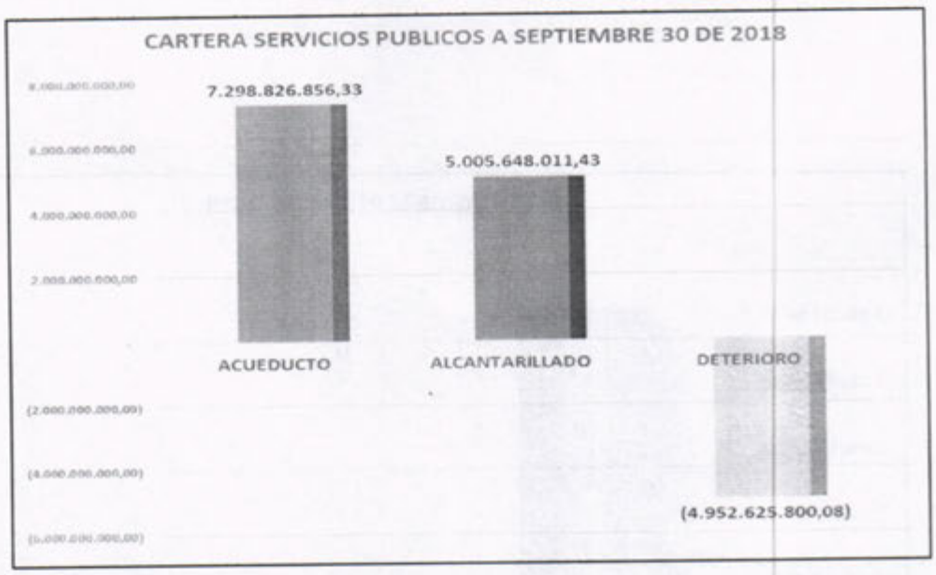
Los deudores de la empresa una vez descontado el deterioro asciende a la suma de $12´329.782.437,49 y está conformado por los siguientes Conceptos:

- 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 y disposición final, la cual se encuentra clasificada en cartera corriente y no corriente, la cual se encuentra 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	7.298.826.856,33	(3.059.885.811,21)	4.238.941.045,12
ALCANTARILLADO	5.005.648.011,43	(1.892.739.988,87)	3.112.908.022,56
TOTAL SSPP	**12.304.474.867,76**	**(4.952.625.800,08)**	**7.351.849.067,68**

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 en las NIIF 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 $2´977.330.668,39; 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	906.875.248,99
Anticipo para viáticos y gastos de viaje	3.074.422,00
Anticipo para bienes y servicios propios	2.067.380.997,40
TOTAL	**2.977.330.668,39**

La relación detallada de anticipos girados en virtud de convenios y que se encuentran pendientes por legalizar corresponde a la suma de 906.875.248,99 tal como se muestra en la siguiente gráfica:

SEPTIEMBRE DE 2018					
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	349.521.276,00	858.653.938,00	CONVENIO 1-0006-2017 CTO 042-18
TOTAL				906.875.248,99	

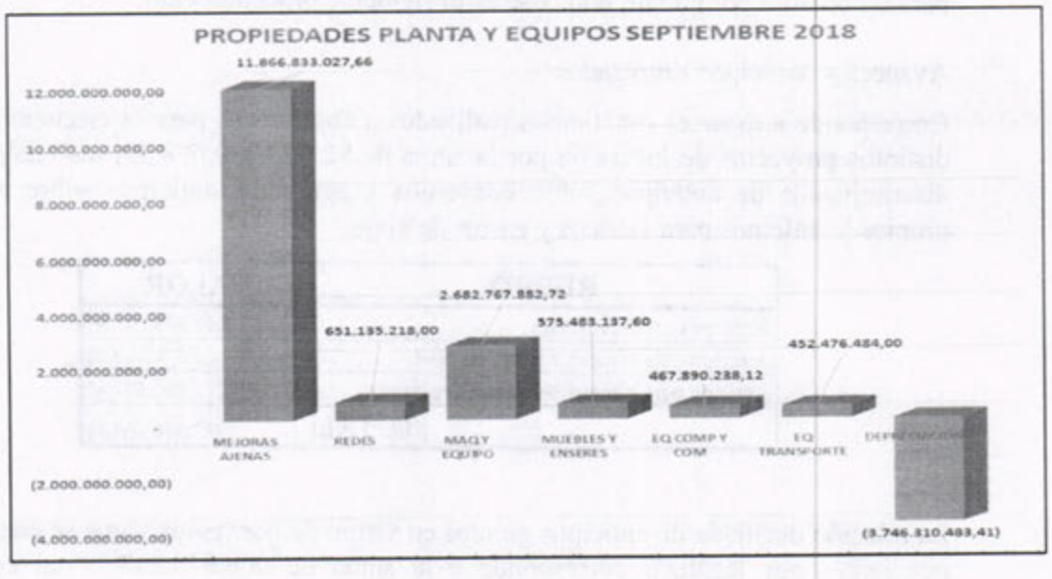
La relación detallada de anticipos girados en virtud de anticipo sobre recursos propios y que se encuentran pendientes por legalizar corresponde a la suma de 2.067.380.997,40 tal como se muestra en la siguiente gráfica:

SEPTIEMBRE DE 2018					
NOMBRE	ID	ANTICIPO	AMORTIZACIÓN	SALDO POR AMORTIZAR	CONCEPTO
LEOTECNICAS LTDA	900.076.166	49.807.476,00		49.807.476,00	CS 050-2018
LEONARDO RAFAEL COTES NAVARRO	85.455.878	743.511.832,50		743.511.832,50	COP 067-2018
ILAM	860.062.020	8.928.154,20	0,00	8.928.154,20	
UT ESTRUCTURAS ALCANT 2018	901.164.825	304.663.406,70	246.690.537,00	57.972.869,70	
UT ALCANTARILLADOS FASE 2-2018	901.208.414	494.303.047,50		494.303.047,50	
CARLOS SANABRIA	1.096.188.618	94.371.060,00		94.371.060,00	
CHRISTIAN CORREDOR	1.096.211.418	49.674.281,50		49.674.281,50	
CONSTRUCCIONES Y MONTAJES LTD	800.008.300	568.812.276,00		568.812.276,00	
TOTAL				2.067.380.997,40	

Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos
Su saldo asciende a la suma $1´971.384.944,10 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

NOTA 7: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

La Propiedad, Planta y Equipo a septiembre de 2018 está conformada de la siguiente forma:



A continuación se detalla 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
Mejoras en Propiedades Ajenas	11.866.833.027,66	-709.607.152,75	11.157.225.874,91
Lineas Redes y Ductos	651.135.218,00	-275.471.988	375.663.230,00
Maquinaria y Equipos	2.682.767.882,72	-1.667.103.528,96	1.015.664.353,76
Muebles y Enseres	575.483.137,60	-400.254.459,60	175.228.678,00
Eq de Comunicación y Comp	467.890.238,12	-419.164.748,12	48.725.490,00
Eq de Comunicación y Comp	452.476.484,00	-274.708.605,98	177.767.878,02
TOTAL	**16.696.585.988,10**	**-3.746.310.483,41**	**12.950.275.504,69**

Con el nuevo marco normativo deben reconocerse como financieros aquellos arrendamientos donde se transfieren al arrendatario la mayor parte de los riesgos y ventajas del bien arrendado. Una vez realizado el análisis, los arrendamientos de los equipos de cómputo fueron clasificados como financieros, lo que implicó desde el punto de vista del activo el reconocimiento de estos bienes por su valor razonable y posteriormente su depreciación en el plazo del contrato.

Otro 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.

Sin embargo, la empresa para poder operarlos, invierte parte de sus recursos propios (del componente CMI- Costo Medio de Inversión) para hacerle una serie de mejoras las cuales en la contabilidad local era llevada al costo.

Bajo el nuevo marco normativo, se clasifican como mejoras a propiedades ajenas, puesto que son realizadas con recursos de la entidad y es esta quien disfrutará los beneficios que implican; por tanto deben reconocerse dentro de activos fijos y depreciarse durante el tiempo en que se estime percibir dichos beneficios, o en la vida útil técnica de la mejora, el que sea menor, buscando con ello mantener una relación de causalidad con el ingreso. Una vez efectuado el análisis se depreciarán los activos por la vida útil técnica, dado que se pretende seguir utilizando los activos del Municipio de manera indefinida.

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

- POLÍTICA CONTABLE GENERAL

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

- ✓ Que sea un recurso tangible controlado por la empresa; es decir que puede decidir el propósito para el cual se destina el activo y puede prohibir a terceras personas el acceso al activo.

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

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

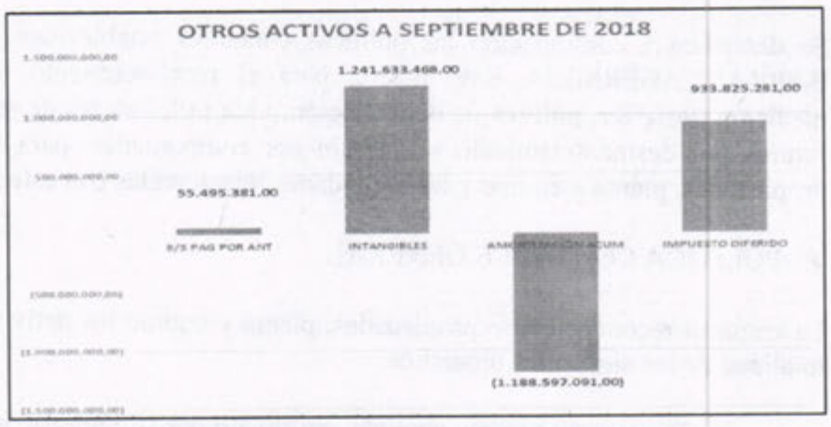
La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce por su valor histórico, y los bienes trasladados de otra empresa pública y bienes de uso permanente sin contraprestación se reconocen por el valor convenido que podrá ser el valor en libros o un valor estimado mediante avalúo técnico.

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

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

NOTA 8: OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos ascienden a la suma de $1´042.357.039,00 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.

Los ajustes realizados en esta cuenta corresponden 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 septiembre 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.

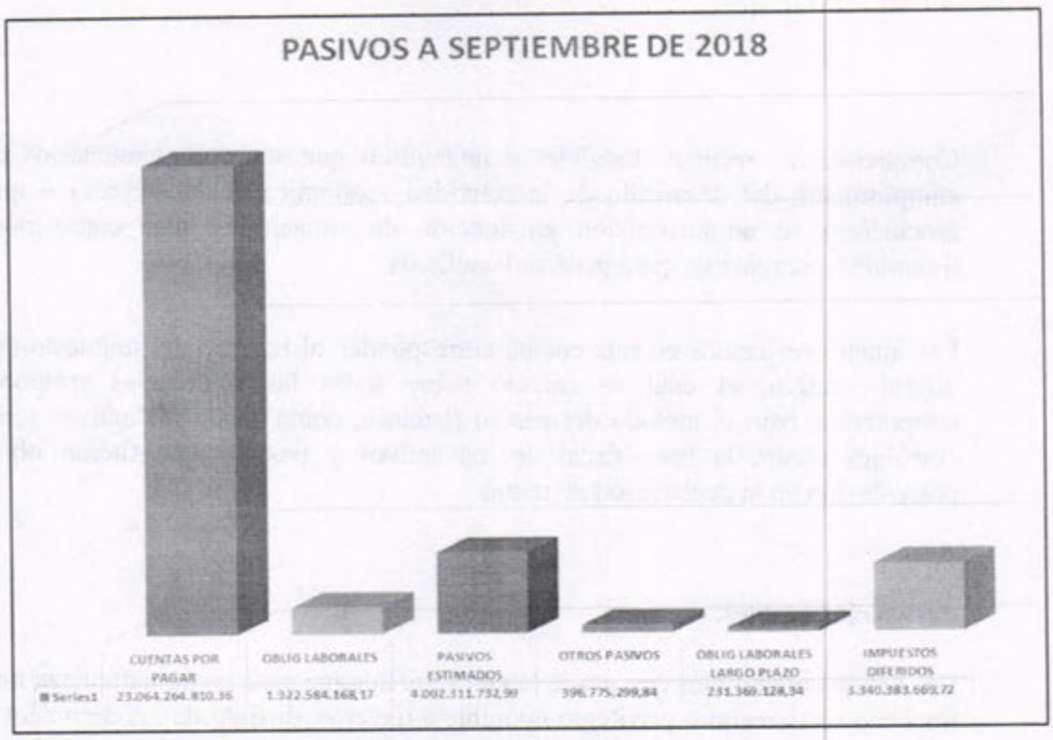
La empresa cuenta con pólizas de seguros que amparan a los funcionarios en materia de manejo. igualmente tiene debidamente asegurados los vehículos de propiedad, necesarios para la realización de actividades propias de la prestación del servicio.

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 $32´357.688.809,42 los cuales están conformados por:

- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Obligaciones laborales
- ✓ Pasivos estimados y provisiones
- ✓ Otros pasivos
- ✓ Impuesto diferido



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.

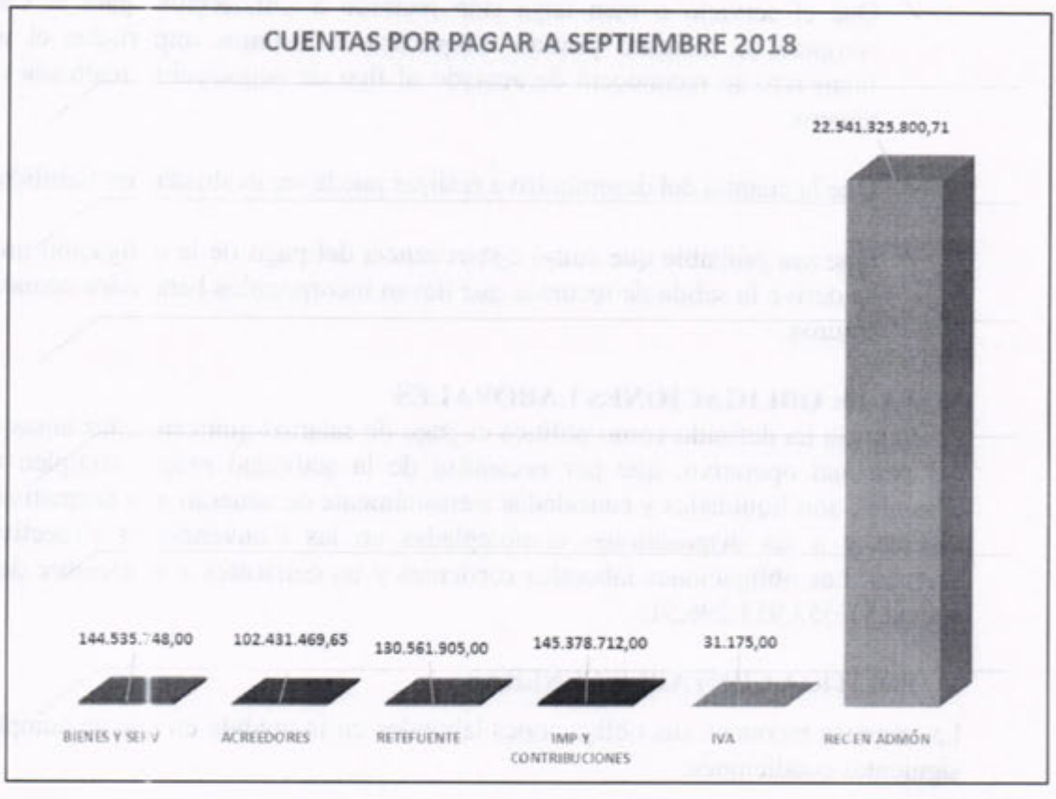
De igual forma el nuevo marco normativo, requiere que se analicen aquellos pasivos donde no hay una exigencia real de pago para la empresa; se revisó y analizó los depósitos pendientes por identificar, que no fueron aplicados a la cartera, y donde la entidad por política puede apropiar aquellos que superan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

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

NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR

Este grupo comprende las obligaciones contraídas en desarrollo de su objeto social en la adquisición de bienes y servicios, acreedores, retención en la fuente, impuesto al

valor agregado, avances y anticipos recibidos y recursos recibidos en administración de los convenios suscritos entre la empresa y entidades públicas.
Las cuentas por pagar suman $23´064.264.810,36 y están conformadas por los siguientes conceptos:



- ✓ Adquisición de bienes y servicios: corresponde a los pasivos generados en desarrollo de la actividad económica

- ✓ Acreedores : corresponde a pasivos tales como aportes a la seguridad social, libranzas, embargos y otras cuentas por pagar

- ✓ Retención en la fuente: el saldo corresponde a la retención en la fuente que se practicó durante el mes de septiembre de 2018 la cual será girada al Dian en el mes de octubre de acuerdo al calendario tributario.

- ✓ Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: son descuentos tributarios por girar, tales como el Fonsecon y el Fonmur.

- ✓ Impuesto al valor agregado: el valor del IVA aplicado durante el mes de septiembre de 2018.

- ✓ Recursos recibidos en administración: Corresponde a los recursos que recibió la empresa para administrar los distintos convenios celebrados para obras

➢ 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 corrientes y no corrientes a septiembre de 2018 suman $1´553.953.296,51.

➢ 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´002.311.732,99 conformados de la siguiente forma:

Por contingencias judiciales que cursan en contra de la empresa y el valor provisionado del 33% anual

DEMANDANTE	VALOR PRETENCIONES	VALOR PROVISIONADO
CAS	2.639.273.633,00	1.524.180.523,25
Vilma Claros Vargas	402.440.000,00	232.409.100,00
Discon ltda	2.974.751.025,00	1.717.918.716,68
Oscar Humberto Sanabria Díaz	2.663.511,00	1.538.177,98
Pablo Martínez	619.142.724,00	357.554.923,11
Orlando González	80.000.000,00	19.800.000,00
Comtrasan Ltda	45.951.251,00	26.536.747,63
Coopenessa	41.590.670,00	24.018.611,84
Carmen Emilia Vera Muñoz	344.727.000,00	85.319.932,50
Diana Yorley Vesga Perez	79.000.000,00	13.035.000,00
TOTAL	**7.229.539.814,00**	**4.002.311.732,99**

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

BENEFICIOS A LARGO PLAZO	VALOR BENEFICIOS
Beneficios a empleados	231.369.128.34

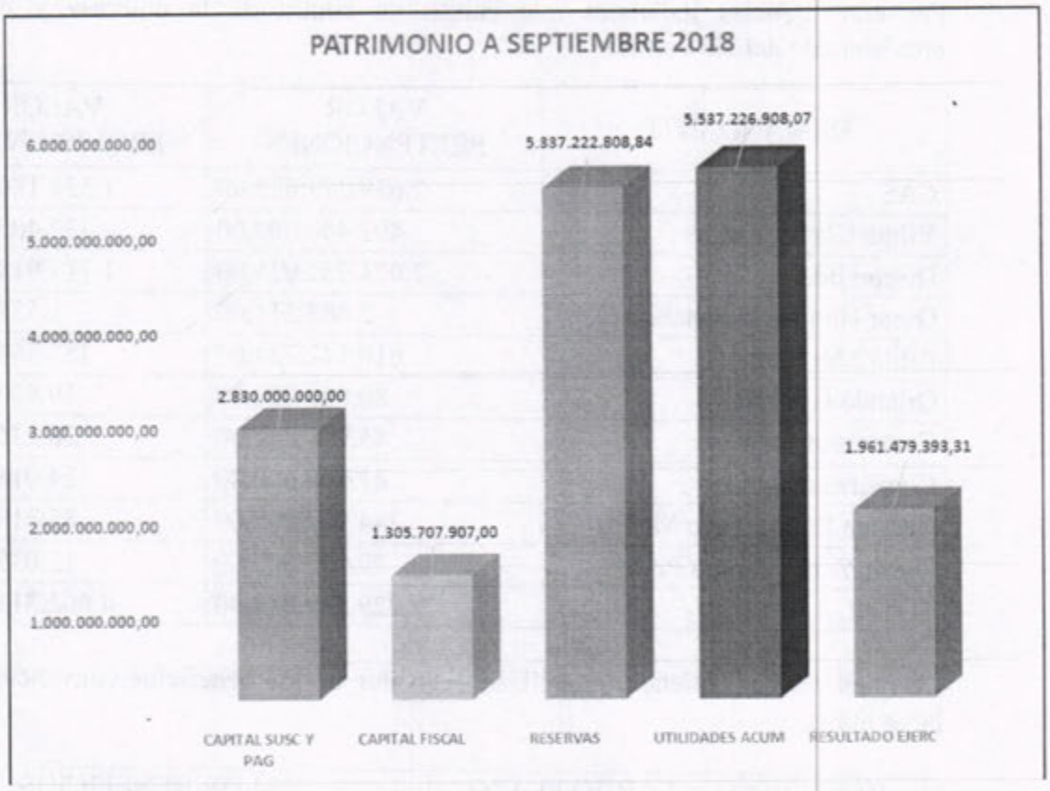
✓ Impuestos diferidos

DIAN	3.340.383.669,72	Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina de las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal

PATRIMONIO

NOTA 11: PATRIMONIO LÍQUIDO

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



Capital suscrito y pagado

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

a) Capital autorizado. Por el valor total de las acciones suscritas y pagadas es de 2.830.000 acciones.

b) Capital por suscribir. Se suscribieron todas las acciones.

c) Capital suscrito y pagado. El capital suscrito fue pagado en su totalidad

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

NOTA 12: Capital Fiscal

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

NOTA 13: Reservas

El valor de las reservas a Septiembre 30 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 Septiembre de 2018, aplicando el nuevo marco normativo, el resultado del ejercicio nos arroja una utilidad antes de impuestos por valor de $1´961.479.393,31.

Existe utilidad cuando lo 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 $5´537.226.908,07.

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 septiembre de 2018 suman $27´600.166.344,27.

La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de $27´523.854.802,00.

Los otros ingresos suman $76´311.542.27.

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 30 de septiembre de 2018 asciende a la suma de $16´219.761.292,60 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 30 de septiembre de 2018, asciende a la suma de $11´304.093.509,40, 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 septiembre de 2018
El total de los otros ingresos suma de $76´311542,27.

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.

Agrupa 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 30 de septiembre de 2018 los gastos de Administración ascienden a la suma de $5´069.851.821,11 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 30 de septiembre de 2018, ascienden a la suma de $1´379.459.757,00 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

El saldo que registra en la cuenta asciende a la suma de $918´277.647,63

- ✓ El gasto del impuesto de industria y comercio
- ✓ El gasto por concepto de renta y complementarios
- ✓ Gravámenes a los movimientos financieros
- ✓ Contribuciones la diferentes entidades de regulación, control y vigilancia
- ✓ Otros Impuestos: impuesto de alumbrado público,

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 30 de septiembre 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 $16´637.395.665,45 distribuido así:

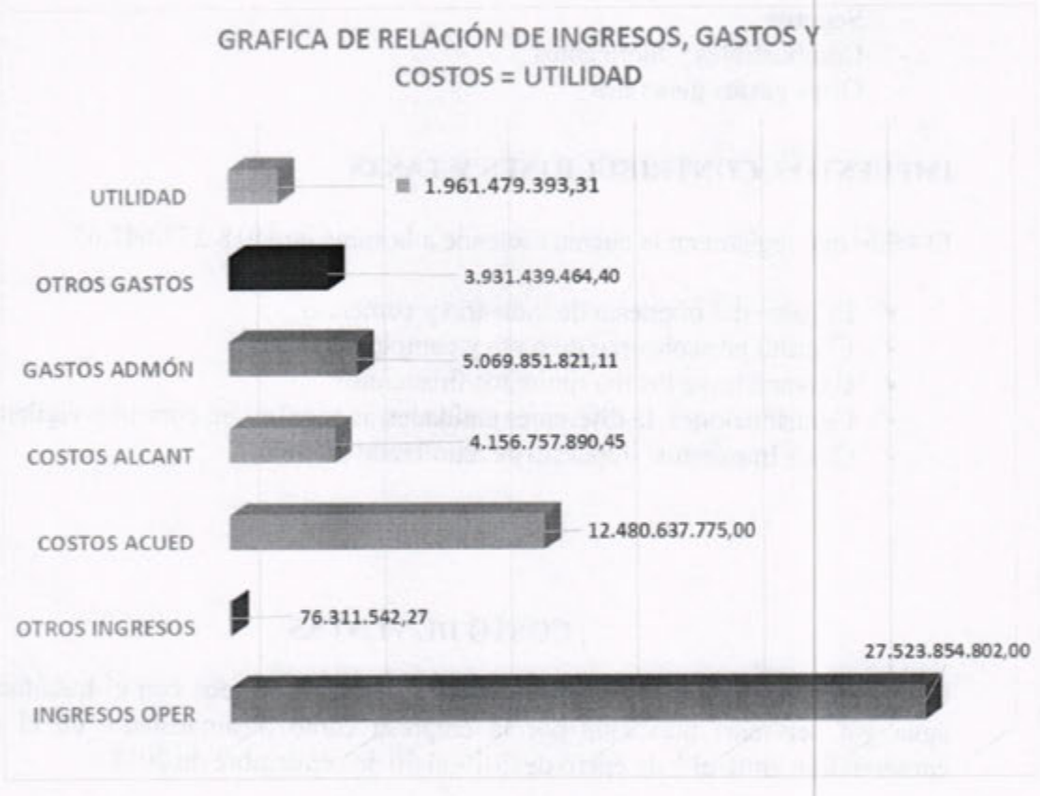
- Costos del servicio de acueducto $12´480.637.775,00.
- Costos del servicio de alcantarillado $4´156.757.890,45.

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



OPORTUNIDADES DE MEJORA

Los siguientes temas no fueron realizados dado que las dependencias responsables no aportaron la información necesaria para ello.

CARTERA

- ✓ Que el software de cartera suministre la información de tal forma que permita su correcta clasificación por edades, usos, financiamiento, bloqueados, castigada.

- ✓ El software comercial que maneja la cartera no suministra información homogénea respecto a los usuarios con cartera financiada y financiada por edades y por concepto.

- ✓ La base de datos de comercial donde se registran los usuarios debe ser revisada, corregida y parametrizada para que suministre información consistente para la información exógena de la DIAN, ya que los reportes generados no cumplen con los requerimientos mínimos para elaborar los respectivos formatos.

- ✓ Realizar el cálculo de financiación implícita de la cartera, pues aunque se argumentó que en la cartera financiada los plazos no se cumplen, se debe soportar con estadísticas y buscar si se pueden encontrar expectativas de recaudo en fechas futuras, para realizar el cálculo del valor presente neto.

- ✓ Sustentar el deterioro, dado que si bien se deterioró la cartera con vencimientos superiores a cinco años, este no es el único indicador de deterioro y la entidad debe realizar una adecuada segmentación para analizar los demás indicadores que contiene el Nuevo Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación, para establecer que cartera necesita un deterioro adicional; aun cuando no haya cumplido los cinco años de vencida.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

- ✓ Se deben revisar los contratos sobre los activos surgidos de los convenios diferentes a los del Municipio, donde se tenga incertidumbre sobre la propiedad de los mismos, para evaluar si cumplen las condiciones para ser reconocidos por la entidad.

- ✓ A septiembre de 2018 el contrato de aportes bajo condiciones celebrado entre el Municipio de Barrancabermeja y Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., en el cual permite el uso y usufructo de la infraestructura para la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado se encuentra vencido desde octubre de 2015.

- ✓ Conciliar con el Municipio el manejo dado a los activos del convenio de aportes bajo condición, pues si bien con la información suministrada a la fecha, se considera que estos no deben ser registrados por Aguas de Barrancabermeja, por no cumplir el total de los lineamientos establecidos dentro del nuevo Marco Normativo; aún está pendiente por parte de la entidad llegar a un acuerdo con el Municipio, referente a su registro por posibles requerimientos realizados por la Contraloría.

GESTIÓN HUMANA

- ✓ Efectuar los cálculos actuariales a los beneficios convencionales de conformidad con lo establecido normativamente, para lo cual la empresa debe contratar quien le preste dicho servicio, el cual debe ser actualizado mínimo cada tres años.

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.

Las variables que se tienen en cuenta para el cálculo de los principales indicadores financieros es la siguiente:

VARIABLE	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	*31.413.356.665,43*
ACTIVO NO CORRIENTE	*17.915.969.161,21*
ACTIVO TOTAL	***49.329.325.826,64***
PASIVO CORRIENTE	*24.783.624.278,37*
PASIVO NO CORRIENTE	*7.574.064.531,05*
PASIVO TOTAL	***32.357.688.809,42***

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Capital de trabajo:

Como su nombre lo indica, es el fondo económico, recursos de efectivo o capital corriente que utiliza la empresa para seguir reinvirtiendo y logrando utilidades dentro de su cometido estatal con el objetivo de mantener la operación corriente del negocio

El resultado de este indicador es una medida de la capacidad que tiene la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP., para continuar con el normal desarrollo de sus actividades pero solo en el corto plazo; recursos tales como aquellos que requiere para cubrir insumos de materias primas, pago mano de obra, y gastos de operación; de igual forma el capital de trabajo debe estar disponible a corto plazo, esto quiere decir que se encuentre como recursos en bancos o derechos de rápida liquidez.

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE **MENOS** PASIVO CORRIENTE	31.413.356.665,43 MENOS 24.783.624.278,37	6.629.732.387,06

El resultado del capital de trabajo es de $6´629.732.387,06 con corte a septiembre de 2018 y es el valor que le quedaría a la empresa después de pagar sus pasivos a corto plazo, con el fin de seguir su operación.

Prueba acida:

La prueba ácida es un indicador de liquidez, y es uno de los indicadores que mide la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas

por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, sin tocar los inventarios.

RAZÓN CORRIENTE (Pueba ácida)	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE	31.249.898.589,78 / 24.783.624.278,37	1,26

Se considera que el índice es razonable si se encuentra entre 0,80 y 1,00; y si por el contrario el índice es muy superior a 1,00 indicaría que la empresa tiene exceso de liquidez y eso tampoco es bueno, ya que esto supone que no se reinvierten los recursos y se deja de generar operaciones.

INDICADOR DE APALANCAMIENTO

Razón de endeudamiento:

La razón de endeudamiento es una relación financiera que indica el porcentaje de activos de una empresa que se proporciona con respecto a la deuda. Es la proporción de la deuda total (la suma de los pasivos corrientes y pasivos a largo plazo) y el activo total (la suma de los activos corrientes, activos fijos y otros activos).

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	32.357.688.809,42 / 49.329.325.826,64	0,66

Los pasivos totales divididos por el total de activos o razón de endeudamiento muestra la proporción de activos de la empresa, que se financian a través de la deuda. Si la relación es inferior a 0,5, la mayor parte de los activos de la empresa se financian a través de acciones. Si la relación es superior a 0,5, la mayor parte de los activos de la empresa son financiados a través de deuda.

SERGIO JESUS AMARIS FERNANDEZ
GERENTE

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