

## **Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A E.S.P.**

**Estados Financieros Separados  
Bajo el Marco Normativo para  
Empresa que no Cotizan en el  
Mercado de Valores, y que no  
Captan ni Administran Ahorro del  
Público, incluido en la Resolución  
No. 414 de 2014 emitida por la  
Contaduría General de la Nación.**

**Terminados el 31 de diciembre de  
2019 y 2018**

## Estado de Situación Financiera

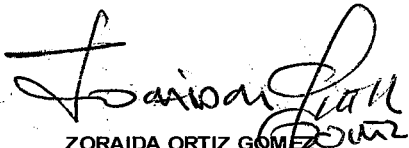
(Expresado en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	A diciembre 31 de 2019	A diciembre 31 de 2018
<b>CORRIENTE</b>		<b>93,152,553</b>	<b>73,436,183</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	36,164,249	28,229,159
Efectivo restringido		552,124	48,199
Cuentas por cobrar	9	34,438,503	31,700,654
Prestamos por Cobrar	10	971,060	835,120
Inventarios	11	3,056,986	2,886,642
Otros activos	15	17,969,631	9,736,409
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>871,408,250</b>	<b>863,425,473</b>
Inversiones	8	25,390	25,564
Cuentas por Cobrar	9	2,326,003	3,597,960
Prestamos por Cobrar	10	270,263	966,790
Propiedades, planta y equipo	12	860,171,369	848,668,717
Propiedades de inversión	13	730,112	730,112
Activos intangibles	14	505,821	535,169
Impuestos diferidos	16	7,379,292	8,901,161
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>964,560,803</b>	<b>936,861,656</b>

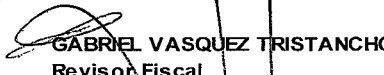
Las notas 1 a 28 son parte integrante de los estados financieros

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Notas</b>	<b>A diciembre 31 de 2019</b>	<b>A diciembre 31 de 2018</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>50,468,255</b>	<b>51,775,222</b>
Obligaciones Financieras	17	15,113,600	12,973,220
Cuentas por pagar	18	12,869,225	12,504,157
Impuestos corrientes	16	7,411,722	9,487,055
Beneficios a los empleados	19	10,805,778	7,665,965
Provisiones	20	473,508	6,271,893
Otros pasivos	21	3,794,422	2,872,932
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>298,809,974</b>	<b>308,828,102</b>
Obligaciones Financieras	17	99,201,385	103,781,354
Beneficios a los empleados	19	21,017,722	24,265,186
Provisiones	20	4,837,873	3,256,055
Otros pasivos	21	64,458,629	66,059,731
Impuesto diferido	16	109,294,365	111,465,776
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>349,278,229</b>	<b>360,603,324</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>22</b>	<b>615,282,574</b>	<b>576,258,332</b>
Capital		29,285,258	29,285,258
Prima en Colocación de Acciones		35,356,810	35,356,810
Reservas		239,387,832	205,206,785
Resultado del Ejercicio		41,016,469	34,181,047
Efecto en conversión		280,589,678	280,589,678
Otros Resultados Integrales		-10,353,473	-8,361,246
<b>TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO</b>		<b>964,560,803</b>	<b>936,861,656</b>

Las notas 1 a 28 son parte integrante de los estados financieros



ZORAIDA ORTIZ GÓMEZ  
 Gerente General



GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 12043 -T  
 En representación de Baker Tilly Ltda.  
 Ver Opinión Adjunta



LUCILA RODRIGUEZ VILLAMIZAR  
 Contador Público  
 T.P. 38881 -T

## Estado de Resultados Integral

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	A diciembre 31 de 2019	A diciembre 31 de 2018
Ingresos operacionales	23	168,049,509	157,476,525
Costos de ventas	24	(89,157,504)	(82,273,302)
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>78,892,005</b>	<b>75,203,223</b>
Gastos de Operación			
Administración y generales	25	(26,135,144)	(26,636,276)
Provisiones y depreciaciones	26	(2,520,260)	(6,760,131)
<b>Ganancia Operacional</b>		<b>50,236,601</b>	<b>41,806,816</b>
Ingresos financieros	27	2,395,192	1,962,358
Gastos financieros	27	(8,768,096)	(8,651,534)
		<b>43,863,697</b>	<b>35,117,639</b>
Otros Ingresos (Egresos)	28	18,148,236	15,379,157
<b>Ganancia Antes de Impuesto</b>		<b>62,011,933</b>	<b>50,496,796</b>
Impuestos Corrientes	16	(20,950,000)	(22,603,000)
Impuesto Diferido	16	(45,464)	6,287,251
<b>Ganancia Neta del Período</b>		<b>41,016,469</b>	<b>34,181,047</b>
Ganancia Neta por Acción (pesos)		145.8	121.5
<b>Otro Resultado Integral neto de Impuestos</b>			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Inversiones Patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	22	(174)	133
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	22	(1,992,053)	(1,371,352)
<b>Otro Resultado Integral neto de Impuestos</b>		<b>(1,992,227)</b>	<b>(1,371,219)</b>
<b>Resultado Integral Total del Período</b>		<b>39,024,242</b>	<b>32,809,828</b>

Las notas 1 a 28 son parte integrante de los estados financieros

ZORAIDA ORTIZ GÓMEZ  
 Gerente General

GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 12043 -T  
 En representación de Baker Tilly Ltda.  
 Ver Opinión Adjunta

LUCILA RODRIGUEZ VILLAMIZAR  
 Contador Público  
 T.P. 38881 -T

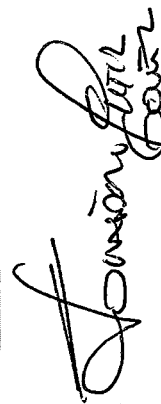



ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.  
 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 (En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)


## Estado de Cambios en el Patrimonio A diciembre de 2019

(cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	Dic 31 de 2018	AUMENTO	DISMINUCION	Dic 31 de 2019
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	29,285,258	0	0	29,285,258
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	35,356,810	0	0	35,356,810
RESERVAS	205,206,785	34,181,047		239,387,832
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	34,181,047	0	34,181,047	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	41,016,469	0	41,016,469
EFEECTO EN CONVERSION	280,589,678	0	0	280,589,678
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-8,361,246	0	1,992,227	-10,353,473
<b>TOTALES</b>	<b>576,258,332</b>	<b>75,197,516</b>	<b>36,173,274</b>	<b>615,282,574</b>

  
 ZORAIDA ORTIZ GOMEZ  
 GERENTE GENERAL

  
 LUCILA RODRIGUEZ VIDAMIZAR  
 CONTADOR PUBLICO  
 T.P. 38881 - T

  
 GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
 REVISOR FISCAL  
 T.P. 12043 - T  
 En representación de Baker Tilly Ltda.  
 Ver Opinión Adjunta

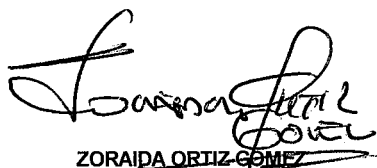
## Estado de Flujo de Efectivo

(cifras en miles de pesos)

	Año terminado en 31 de	
	2019	2018
<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</b>	<b>28,277,358</b>	<b>18,635,477</b>
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ORIGEN:</b>		
Venta de servicios	160,381,348	153,433,106
Recaudos a favor de terceros	172,829,731	164,636,386
Venta de bienes	3,237,754	2,504,209
Depósitos en Administración y/o Anticipos	1,985,092	909,696
Depósitos recibidos de terceros	1,081,610	578,068
Recaudos por Intereses Usuarios	414,693	418,553
Otros ingresos generados en actividades de operación	2,075,471	2,888,597
<b>Efectivo originado en actividades de operación</b>	<b>342,005,699</b>	<b>325,368,616</b>
<b>APLICACIÓN:</b>		
Pago de recaudos para terceros y aplicación depósitos	169,058,520	164,279,242
Pago de salarios, prestaciones y seguridad social	42,573,862	42,665,449
Pagos de impuestos	34,349,254	44,413,156
Pago acreedores y otras cuentas por pagar	27,501,877	21,692,041
Adquisición de inventarios	5,451,286	5,653,377
Avances, anticipos y depósitos entregados	519,952	300,000
Gastos pagados por anticipado	2,934,142	2,531,813
Otros egresos generados en actividades de la operación	103,579	250,837
<b>Efectivo aplicado en actividades de operación</b>	<b>282,492,472</b>	<b>281,785,914</b>
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>59,513,227</b>	<b>43,582,702</b>
<b>EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>ORIGEN:</b>		
Venta de inversiones adquiridas con fines de liquidez	348,555,547	373,361,543
Venta de propiedades, planta y equipos	0	0
Otros ingresos generados en las actividades de inversión	1,674,746	1,263,575
<b>Efectivo originado en las actividades de inversión</b>	<b>350,230,293</b>	<b>374,625,118</b>
<b>APLICACIÓN</b>		
Adquisición de inversiones con fines de liquidez	357,149,915	371,329,128
Adquisición de propiedades, planta y equipos	31,900,762	19,039,126
Adquisición de intangibles	101,844	173,221
Otros egresos generados en las actividades de inversión	3,276,986	1,778,658
<b>Efectivo aplicado en las actividades de inversión</b>	<b>392,429,507</b>	<b>392,320,133</b>
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	<b>-42,199,214</b>	<b>-17,695,015</b>

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.  
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)

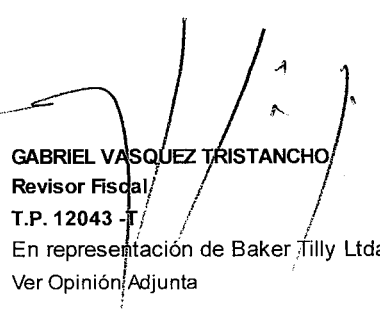
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>ORIGEN:</b>		
Préstamos Recibidos	40,046,422	2,399,723
<b>Efectivo generado en las actividades de financiación</b>	<b>40,046,422</b>	<b>2,399,723</b>
<b>APLICACIÓN:</b>		
Servicio de la deuda	42,302,125	11,559,454
Intereses, comisiones por préstamos	6,619,295	7,086,075
<b>Efectivo aplicado en actividades de financiación</b>	<b>48,921,420</b>	<b>18,645,529</b>
<b>TOTAL EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD. DE FINANCIACION</b>	<b>-8,874,998</b>	<b>-16,245,806</b>
<b>VARIACION EFFECTIVO</b>	<b>8,439,015</b>	<b>9,641,881</b>
<b>SALDO FINAL DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>36,716,373</b>	<b>28,277,358</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		
Caja	2,450	49,608
Bancos y corporaciones	36,713,923	28,227,750
<b>Total del Balance</b>	<b>36,716,373</b>	<b>28,277,358</b>
<b>TOTAL DE EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>36,716,373</b>	<b>28,277,358</b>



ZORAIDA ORTIZ GÓMEZ  
GERENTE GENERAL



LUCILA RODRIGUEZ VILAMIZAR  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 38881 -T



GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO  
Revisor Fiscal  
T.P. 12043 -T

En representación de Baker Tilly Ltda  
Ver Opinión Adjunta

## **Revelaciones a los estados financieros para el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018.**

### **1. Entidad Reportante**

La Empresa de Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A E.S.P. (en adelante la “amb-S.A E.S.P.” o la “Empresa”), es una Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, de nacionalidad Colombiana de carácter Mixto, estructurada bajo el esquema de una Sociedad por Acciones sometida la régimen jurídico de la Ley 142 y 143 de 1994, por sus estatutos y por la normatividad contenida en los Capítulos del Título VI del Libro II del Código de Comercio, constituida mediante Escritura No. 0500 de abril 29 de 1.916 de la Notaría Primera de Bucaramanga; reformada mediante varias escrituras siendo la última de ellas la 911 del veinte (20) de septiembre de 2019 de la Notaria Cuarta del Circulo de Bucaramanga y con período indefinido de duración.

La amb S.A E.S.P. tendrá por objeto social el desarrollo de todas las actividades asociadas a la prestación del servicio público domiciliario de acueducto, a los suscriptores y/o usuarios de su área de influencia.

Podrá usar, operar y comercializar los sistemas de servicios públicos domiciliarios y prestar los servicios que a continuación se relacionan, a los suscriptores y/o usuarios de su área de influencia e incluso en otros municipios: Acueducto, Alcantarillado, Aseo, Energía, Distribución de gas combustible, telefonía y demás servicios de tecnologías de la Información y las comunicaciones.

Prestar servicios de consultoría en asuntos relacionados con la prestación de servicios públicos domiciliarios. Realizar obras de construcción e interventorías de obras asociadas a infraestructura relacionada con la prestación de servicios públicos domiciliarios.

La amb S. A. E.S.P., está regulada principalmente por la Ley 142 de 1994 en la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios. Mediante el Decreto 1524 de 1994 se delega a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) para que regule las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo, en el marco de garantizar la prestación de servicios de calidad, con tarifas razonables y amplia cobertura.

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD)

### **2. Políticas Contables Significativas**

La emisión de los estados financieros de la Empresa, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, se realizó de acuerdo con las normas vigentes y bases de preparación, las cuales se detallan a continuación:



## 2.1. Bases para la Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de la amb S.A E.S.P. se elaboraron de conformidad con las normas internacionales de información financiera (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB por sus siglas en inglés), adoptadas en Colombia con la expedición de la Ley 1314 de 2009 e incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

La amb-S. A E.S.P. fue clasificada por la Contaduría General de la Nación dentro de las empresas que deben aplicar lo previsto en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, y en concordancia, todas las políticas adoptadas por la Empresa están bajo el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidas en dicha Resolución.

La amb-S. A E.S.P. elaboró y presentó sus estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2019 cumpliendo con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN), institución que en Colombia tiene las facultades para regular la materia contable estatal.

Los estados financieros presentados por la Empresa corresponden a Estados Financieros Separados.

La presentación de estados financieros de conformidad con lo previsto en la Resolución No.414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación (NIIF), requiere que se hagan estimados que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados deben ser revisados constantemente.

La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados y en los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de la Resolución No.414 de 2014, que tienen un efecto material en los estados financieros y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Revelación No 3 Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de activos y pasivos financieros medidos a valor razonable, los cuales corresponden a algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de otro resultado integral.

## 2.2. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables adoptadas por la amb-S. A E.S.P corresponden a las emitidas por la

Contaduría General de la Nación a través de la Resolución No.414 de 2014. A continuación, se detallan las políticas contables más significativas que la Empresa aplica en sus operaciones financieras y consecuentemente en la preparación de sus Estados financieros, así:

### **2.2.1. Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y no Corrientes**

Se clasificará un activo como corriente cuando espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, cuando se mantenga el activo principalmente con fines de negociación, cuando espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o cuando el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Los demás activos se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los activos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes.

Se clasificará un pasivo como corriente cuando espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación, cuando se liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o cuando no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Los demás pasivos se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los pasivos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes.

### **2.2.2. Criterios de Medición de los Elementos de los Estados Financieros**

#### **Costo**

Los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

#### **Costo Re-expresado**

El costo histórico de activos y pasivos se actualiza con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones, o se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re-expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable.

### **Valor Razonable**

Los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

### **Valor presente neto**

Los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de desconectar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso normal de la operación.

### **Costo de reposición**

Los activos, se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene, o por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

### **Valor Neto de Realización**

Los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los gastos necesarios para llevar a cabo su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que disponga en el momento de hacerlas y se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los activos o pasivos.

## **2.2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento de dos meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean sustancialmente equivalentes al efectivo; como, por ejemplo, las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso. Por su parte, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

## **2.2.4. Moneda Funcional**

### ***Unidad monetaria***

De acuerdo con disposiciones legales, las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad que es el Peso colombiano. El Peso colombiano es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

### ***Conversión de moneda extranjera***

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en el momento de realizarse la transacción. Al cierre de cada ejercicio los saldos por cobrar o por pagar en moneda extranjera se actualizan a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

## **2.2.5. Ingresos Ordinarios**

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de las actividades principales de la amb-S.A E.S.P los cuales corresponden a la prestación de los servicios de acueducto, venta de bienes, entre otros y son reconocidos cuando el servicio es prestado, se tiene certeza de que la Empresa reciba los beneficios económicos y se puede determinar con fiabilidad el valor de los ingresos, el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable, y los costos en los que haya incurrido durante la transacción.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Se han considerado como ingresos estimados el promedio de los últimos dos meses anteriores a la facturación, por servicios de acueducto suministrados y no facturados al cierre de cada período dado los diferentes cortes de los ciclos de facturación, los cuales son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que hacen terceros por el uso del efectivo y de equivalentes de efectivo, se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, respecto del valor neto en libros

## 2.2.6. Impuestos

De acuerdo con las normas vigentes la amb-S. A E.S.P. es sujeto pasivo de los siguientes tributos:

**Impuesto sobre la Renta** – La Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 33% para el 2019; además, y de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva.

**Sobretasa al Impuesto sobre la Renta** -Se crea una sobretasa a cargo de los contribuyentes del impuesto sobre la renta, con la reforma del 2016 ley 1819 la sobretasa se mantiene hasta el 2018 en el 4%, para el año 2019 ya no aplica.

### **Impuesto sobre las ventas.**

A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la ley 1819 de 2016.

### **Gravamen a los Movimientos Financieros**

De acuerdo con la Ley 1819 de 2016 el gravamen se mantiene y su tarifa será del 4 x 1000

### **Impuesto Diferido**

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

La Empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

La empresa reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos diferidos reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

Cuando los activos o pasivos por impuestos diferidos se originen por activos y pasivos no monetarios medidos en una moneda distinta al peso colombiano, las variaciones en la tasa de cambio se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

### **2.2.7. Propiedad, Planta y Equipo**

Las Propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, entre otros. Para efectos de su reconocimiento la amb-S. A E.S.P medirá sus activos utilizando el modelo del costo y en su medición posterior se utilizará el costo depreciado. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. Este también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación.

El costo depreciado de los activos fijos corresponde a su costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el estado de resultado del mismo periodo.

La empresa utilizará el método de la línea recta para el reconocimiento de la depreciación de sus activos de propiedad planta y equipo. En el caso de reestimar la vida útil de un activo (De acuerdo a lo establecido en la Política de “Cambios en Políticas contables, estimaciones y errores”), la alícuota de depreciación se calculará sobre el valor en libros del activo y la vida remanente del mismo.

De acuerdo con la política, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable (prospectivamente, desde el momento en que se identifique hacia adelante), de conformidad con

la Política de Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La empresa distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones mayores.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coincide con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la empresa podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la empresa podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipo se incluirán todos aquellos elementos que cumplan los criterios de reconocimiento establecidos en la Resolución 414 de 2014 expedida por CGN.

La amb-S. A E.S.P. revisó para la vigencia 2017 las vidas útiles de sus activos y determinó mantener las vidas útiles para los activos adquiridos hasta el 2016 y estableció para las adquisiciones a partir del 2017 las siguientes vidas útiles:

NOMBRE GRUPO CONTABLE	VIDA UTIL AÑOS	TASA DE % DEPRECIACION ANUAL
EDIFICIOS	45	2.22%
EMBALSE	45	2.22%
TANQUES	45	2.22%
PLANTAS TRATAMIENTO	40	2.50%
SISTEMA EXTRACCION DE LODOS	40	2.50%
SUBESTACIONES ELECTRICAS	10	10.00%
CAPTACIONES	40	2.50%
ADUCCIONES	40	2.50%
ESTACIONES DE BOMBEO	40	2.50%
REDES GENERALES	40	2.50%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10.00%
MUEBLES Y ENSERES	10	10.00%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	5	20.00%
EQUIPO DE TRANSPORTE	10	10.00%

El valor residual para todas las clases de activos fue definido como cero.

### 2.2.8. Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

*La fase de investigación* comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la empresa con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

*La fase de desarrollo* consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial. La Empresa determina que aquellas partidas de estudios y proyectos con una antigüedad mayor a 5 años se deterioraran al 100%.

Las vidas útiles de los activos intangibles de la empresa serán evaluadas y asignadas por la Empresa, las cuales estarán de acuerdo con las estimaciones del uso real o posible del activo. La vida útil de un software será por un período de cinco (5) años y está depende de las necesidades y avances tecnológicos que puedan prolongar o disminuir su vida útil. La medición posterior de un activo intangible se basa en su vida útil. Un activo intangible con una vida útil finita se amortiza, mientras que un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza. La Empresa evalúa si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y en caso de que sea finita, debe evaluar cuál es su utilización esperada.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal. Adicionalmente, la empresa considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida, en el momento en que, al analizar todos los factores relevantes, no exista un límite previsible a lo largo del período del cual el activo se espera que genere entradas de flujos netos de efectivo para la empresa. No será objeto de amortización.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la



administración de la empresa.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las ineficiencias y pérdidas operativas; ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del periodo no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.

Posterior a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, mediante el método lineal. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

El valor residual para todas las clases de activos intangibles fue definido como cero.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

### **2.2.9 Costos por Préstamos**

Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. La empresa capitalizará el valor de dichos costos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos. Si los fondos se obtienen a través de préstamos genéricos, la empresa determinará el valor de los costos por financiación aplicando una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en dicho activo. La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para preparar al activo para su utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra la empresa se reconocerán como gasto.

### **2.2.10. Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se medirán por el costo, incluido los costos de transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se medirán al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La

diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en el periodo en el que fue dado de baja.

Se realizan transferencias a, o desde las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si una propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, se contabilizará por su valor razonable.

### **2.2.11. Inversiones de Administración de Liquidez**

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo.

La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable. Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio, en tanto sea factible esta medición; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas:

a) Inversiones clasificadas a valor razonable: se medirán al valor razonable. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperen negociar afectarán los resultados del periodo. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso. Si el valor razonable es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconociendo un gasto. Las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor

razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio. Estas variaciones reconocidas en el patrimonio se presentarán en el otro resultado integral. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de estimaciones de deterioro.

b) Inversiones clasificadas a costo amortizado: se medirán al costo amortizado. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

c) Inversiones clasificadas al costo: Se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

## 2.2.12. Inventarios

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes, mantenimiento y prestación de servicios, así como aquellos usados que tengan el potencial de generar un beneficio económico futuro para la empresa

Sin embargo, los materiales que sean considerados piezas importantes de repuestos y/o equipo de mantenimiento permanente, que la Empresa espere utilizar durante más de un periodo o usar sólo en conexión con un elemento específico de la propiedad, planta y equipo, no serán reconocidos como inventarios, sino como componentes de elementos de Propiedad, planta y equipo.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. La medición de los inventarios se realizará por su costo real. Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de costo promedio ponderado.

Para la medición posterior los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco

Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro de este, el cual se registrará como un gasto dentro del periodo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

### **2.2.13. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o
- b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las

condiciones crediticias del mismo. El deterioro corresponderá al cálculo realizado con base en el análisis estadístico y/o jurídico de recuperación de la cartera de la amb S.A-ESP. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

#### **2.2.14. Deterioro del Valor de los Activos**

Como mínimo al final del periodo contable, la empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Para el caso de a) los activos intangibles con vida útil indefinida, b) los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso y c) la plusvalía adquirida en una combinación de negocios, la empresa comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor. Esta misma periodicidad aplicará para las unidades generadoras de efectivo a las que se haya distribuido la plusvalía de acuerdo con esta política.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, la empresa estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, la empresa podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el valor razonable del activo menos los costos de disposición sean mayores que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor razonable menos los costos de disposición y este último importe pueda ser medido.

El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. La estimación del valor en uso de un activo conllevará a estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y a aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este

último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor, la cual se reconocerá como un gasto por deterioro del periodo.

Para todos los efectos, la amb S.A E.S.P. se considerada como la Unidad generadora de efectivo (UGE)

### **2.2.15. Provisiones**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, cuando probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

### **2.2.16. Activos Contingentes**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

La empresa inició la aplicación de la resolución 310 de 2017 de la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y medición de los Activos y Pasivos Contingentes e igualmente aplicara la resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defesan jurídica del Estado cuando sea aplicable a nuestros procesos jurídicos.

### **2.2.17. Pasivos Contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

La empresa inició la aplicación de la resolución 310 de 2017 de la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y medición de los Activos y Pasivos Contingentes e igualmente aplicara la resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defesan jurídica del Estado cuando sea aplicable a nuestros procesos jurídicos.

### **2.2.18. Cuentas por Pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros mediante compromisos contractuales y no contractuales, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos menores a un periodo contable. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a un periodo contable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a un año, se empleará el precio establecido por el proveedor contractualmente o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a un año, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa efectiva de fondeo de la empresa a la fecha de inicio de operación durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector. Cuando se presenten cuentas por pagar en monedas diferentes a la moneda funcional, estas se reconocerán en pesos colombianos, y se medirán a la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto. Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o la empresa haya transferido a otra entidad la cuenta por pagar. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

## **2.2.19. Beneficios a Empleados**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago



anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Dentro de los beneficios a largo plazo de la empresa se incluyen: cesantías retroactivas, quinquenios y préstamos de vivienda.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado. La diferencia generada entre el valor desembolsado al empleado y el valor presente de los flujos, utilizando la tasa del mercado en el momento que se otorga el crédito se reconoce como un activo diferido por beneficios a los empleados - préstamos condicionados con tasa de interés inferiores a las del mercado, este se amortizará con base en el cumplimiento de las condiciones pactadas.

Se reconocerán como beneficios post empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. Dentro de estos beneficios se incluyen las pensiones a cargo de la empresa y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Los beneficios post empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios,

expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes post empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

#### **2.2.20 Reconocimiento de Costos y Gastos**

Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, y cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad.

Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

### **3. Juicios Contables Significativos, Estimados y Causas de Incertidumbre en la Preparación de los Estados Financieros.**

La Empresa realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

Los estimados y juicios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia

histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la amb S.A.-E.S.P. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo la Resolución No 414 de 2014, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los Estados Financieros:

- Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo e intangibles:

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Empresa respecto del nivel de utilización de los activos, evolución tecnológica esperada, mantenimientos periódicos, inspecciones realizadas a los activos, condiciones ambientales, entorno operacional, condiciones climatológicas y la experiencia de los técnicos conocedores de los activos. La Empresa revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos. A la fecha la Empresa ha estimado que el valor residual de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo es cero.

- Deterioro de activos no monetarios:

La Empresa evalúa anualmente que el estado de sus activos no haya sufrido deterioro en su valor. Si existe algún indicio de que el activo esté deteriorado, podría ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado.

- Pensiones de jubilación y otros beneficios de post-empleo:

La contabilidad de las pensiones de jubilación y otros beneficios de post-empleo requiere la consideración de ciertos supuestos para valorar los pasivos correspondientes en el estado de situación financiera y determinar las cantidades que se reconocen en la cuenta de resultados y en otros resultados integrales. Los cálculos de estas obligaciones y cargos se basan en supuestos determinados por la administración, que incluyen tasas de descuento, los salarios, la inflación, las tasas de mortalidad y las tasas de retorno sobre activos que se espera en el largo plazo. La selección de los diferentes supuestos podría afectar la posición neta y los resultados de la Empresa en el futuro.

Con base en un estudio efectuado por un profesional independiente, la Empresa actualiza anualmente el valor de su obligación con el personal retirado.

- Impuesto a la renta y sobretasa al impuesto de renta:

La empresa y sus asesores tributarios aplican su criterio profesional para determinar el valor del impuesto a la renta y la sobretasa, aunque existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

- Reconocimiento de Ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos. Se han considerado como ingresos estimados, por servicios de acueducto, los suministrados y no facturados al cierre de cada período dados los diferentes cortes de los ciclos de facturación, los cuales son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

#### **4. Nuevos Pronunciamiento Contables Emitidos por la Contaduría General de la Nación**

La amb S.A.-E.S.P aplicará los pronunciamientos y modificaciones que modifiquen o ajusten el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público expedido por la Contaduría General de la Nación incluido en la Resolución 414 de 2014, en el cual se incorpora material desarrollado por la Fundación IFRS, cumpliendo con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN), ente público de la República de Colombia.

#### **5. Gestión del Capital**

La gestión del capital de la Empresa es garantizar la viabilidad y la suficiencia financiera mediante la optimización de la mezcla deuda – patrimonio, de tal forma que estructuralmente la amb S.A.E.S.P. cuente con el capital de trabajo necesario para operación y funcionamiento, así como con los recursos para invertir en la construcción o reposición de las obras de infraestructura, o ampliación de la misma, tecnología y equipamiento de los sistemas de acueducto. Dentro del mismo propósito se incorpora las decisiones de la Junta Directiva en lo pertinente a la remuneración del capital y su distribución mediante el reparto de utilidades a los accionistas, o mediante la constitución de reservas. La distribución de utilidades concilia con la liquidez y capacidad de pago de la empresa, de tal forma que no se comprometa la estabilidad de la misma y su desarrollo institucional. En síntesis, las decisiones corporativas armonizan las necesidades de inversión, compromisos del POIR, con la liquidez y la estructura de capital con la estrategia de endeudamiento.

Para el propósito de gestión del capital de la Empresa, el capital incluye el capital fiscal y todas las reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la empresa. El objetivo principal de otro lado, el Decreto 610 de abril 5 de 2002 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público estableció el sistema obligatorio de calificación de capacidad de pago que debe ser realizada por las sociedades calificadoras de valores para las entidades descentralizadas del orden territorial como lo es la amb S.A.ESP junto con los criterios de análisis obligatorios. La norma condiciona la posibilidad de gestionar endeudamiento al sistema obligatorio de calificación, razón por la cual en el monitoreo financiero es fundamental considerar, entre otros, los siguientes indicadores (resultados a diciembre de 2019):

- Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente): 1,85
- Margen Ebitda (Ebitda/Ingresos): 47,51%
- Pasivos financieros / Ebitda: 1,36
- Calificación de capacidad de pago (Fitch Ratings): para este año Fitch Ratings subió la Calificación de largo plazo a AAA (col), así mismo afirmo en F1+ (col) a la calificación de corto plazo.

## 6. Administración del Riesgo Financiero

La amb S.A -E.S.P. cuenta con un portafolio de inversiones variado, para darle un manejo optimo a los excedentes de tesorería, en diferentes carteras colectivas, cuentas o la vista o papeles, según la conveniencia financiera y administrativa; para para las carteras colectivas estas se rigen por las directrices establecidas en el Decreto 1525 de 2008, para las inversiones de los excedentes de liquidez de las empresas industriales y comerciales (con capitales mixtos o netamente públicos) entre otros.

Es claro que la administración de estos recursos se ve enfrentada a los riesgos propios de un portafolio como lo son:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de mercado
- Riesgo de liquidez
- Riesgo Operativo

La Empresa gestiona estos riesgos mediante matriz de riesgos, encaminando sus acciones a la mitigación de los mismos, para lo cual, busca prevenir conflictos de interés e identificar, medir, controlar y monitorear los riesgos financieros mencionados anteriormente. Para lograr este objetivo, cada uno de los riesgos es evaluado mediante herramientas matemáticas (modelos y/o metodologías) de amplia aceptación en la gestión del riesgo, así como mediante la implementación de los controles necesarios con el fin de mitigar estos riesgos.

### ***Riesgo de Mercado***

El acueducto metropolitano de Bucaramanga está expuesto a incertidumbres generadas por el comportamiento de factores externos a la organización, ya puede ser cambios en las variables macroeconómicas (nacionales e internacionales) o factores de riesgo tales como:

- Tasas de interés
- Tipos de cambio (en menor grado)
- Inflación
- Tasa de crecimiento
- Variaciones de mercados financieros

La gestión se cuenta con el monitoreo permanente del comportamiento del mercado mediante la elaboración de informes económicos con sustento técnico y fundamental. Adicionalmente, se tiene implementado un portafolio de referencia, un seguimiento permanente para ver saldos y apegados al manual de inversiones, el cual presenta posibles oportunidades de inversión o de redefinición en la estrategia de inversión.

### ***Riesgo de Crédito***

La pérdida potencial en que podría incurrir la Empresa, debido a la probabilidad que la contraparte no efectúe oportunamente un pago o que incumpla con sus obligaciones contractuales y extracontractuales, degradamiento de la calidad crediticia del deudor, colateral o garantías.

Debe considerarse el análisis de diversos componentes tales como:

- Solvencia
- Liquidez
- Utilidades
- Calidad en la Administración
- Capital

Para la gestión del riesgo de crédito se cuenta con el monitoreo permanente de los deudores, la gestión de cobro pre jurídico y jurídico para la recuperación de la cartera, así como mecanismos de presión en el corte del servicio; bajo el entendido de que las financiaciones (créditos se otorgan sobre la base de las obligaciones que nos impone la ley 142/94 y los derechos constitucionales de los suscriptores)

### ***Riesgo de Liquidez***

Se refiere a la Imposibilidad de atender los compromisos de la Empresa debido a la falta de flujo de caja.

Es la contingencia de que la entidad incurra en pérdidas excesivas por la venta de activos y la realización de operaciones con el fin de lograr la liquidez necesaria para poder cumplir sus obligaciones (Detrimento Patrimonial).

- Ingresos
- Distribución en el tiempo de las inversiones.
- Egresos
- Bancos

Este riesgo es gestionado mediante la medición del análisis permanente del flujo de caja. Y el monitoreo permanente a la tesorería, adicionado a los cupos en el sistema financiero para cualquier emergencia.

#### Riesgo Operativo

Posibilidad de que se produzca una pérdida financiera potencial debido a acontecimientos inesperados en el entorno operativo de la tesorería, ocasionados por fallas o deficiencias en los sistemas de información, en los controles internos, errores en el procesamiento de las operaciones, fallas administrativas, controles defectuosos, fraude, o error humano.

- Deficiencia del control interno
- Procedimientos inadecuados
- Errores humanos y fraudes
- Fallas en los sistemas informáticos

#### 7. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>Dic 31 de 2019</b>	<b>Dic 31 de 2018</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Cuentas de Ahorro	35.075.304	26.672.447	8.402.857	31,5%
Depósitos Simples	449.691	928.450	-478.759	-51,6%
Cuentas Corrientes	636.804	578.655	58.149	10,0%
Caja	2.450	49.607	-47.157	-95,1%
	<b>36.164.249</b>	<b>28.229.159</b>	<b>7.935.090</b>	<b>28,11%</b>
<b>Efectivo Restringido</b>	<b>552.124</b>	<b>48.199</b>	<b>503.925</b>	<b>1045,51%</b>

Los depósitos simples corresponden a depósitos en carteras colectivas abiertas sin pacto de permanencia, en Fiduciaria Itaú, Servitrust GNB Sudameris y Fiduciaria de Occidente.

### Efectivo Restringido

La Empresa tiene depósitos con destinación específica por la celebración de Convenios Interadministrativos para obras de infraestructura, cuyos recursos provienen de Entes Estatales, el detalle de estos recursos es el siguiente:

Entidad	Objeto del convenio	Valor convenio	Diciembre 31 de 2019
Area Metropolitano de Bucaramanga	Actualizar el Catastro de la Red de Acueducto del municipio de Piedecuesta e implemetar modelo hidraulico como parte dela fase II de disminucion del indici de agua no contabilizada.	1.894.161	537.458
Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	Mejorar las competencias del talento humano del Acueduct Metropolitano de Bucaramanga que contribuyan al logro de la estrategia corporativa.		14.617
Instituto de Vivienda de Interes Social de Bucaramanga -INVISBU	Diseño y cinstruccion de la red externa de acueducto para el proyecto de vivienda la immaculada vip en el municipio de bucaremanga. Conv 125	3.032.243	49
		<b>4.926.404</b>	<b>552.124</b>

### 8. Inversiones

Inversión	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
<b>CENFER</b>				
Saldo inicio de período	25.564	25.430	134	0,5%
Variaciones en Medición	-174	134	-308	-229,9%
	<b>25.390</b>	<b>25.564</b>	<b>-174</b>	<b>-0,68%</b>

Corresponde a la participación patrimonial en el Centro de Ferias y Exposiciones de Bucaramanga con 2.005 acciones a un valor intrínseco de \$12.663,69 a fecha de corte de noviembre de 2019.



## 9. Cuentas por Cobrar

El siguiente es el detalle del valor de las Cuentas por Cobrar:

CUENTAS POR COBRAR	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Servicio Acueducto y complementarios (1)	37.590.065	33.372.917	4.217.148	12,6%
Déficit de subsidios y aportes solidarios (2)	8.116.919	8.840.604	-723.685	-8,2%
Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado (3)	1.429.362	2.457.897	-1.028.535	-41,8%
Otras Cuentas por Cobrar	1.062.265	1.326.560	-264.295	-19,9%
Prestación de Servicios Técnicos	690.960	1.391.080	-700.120	-50,3%
Bienes comercializados	0	22.950	-22.950	-100,0%
Menos - Deterioro	-12.125.065	-12.113.394	-11.671	0,1%
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>36.764.506</b>	<b>35.298.614</b>	<b>1.465.892</b>	<b>4,15%</b>
Menos – Cuentas por Cobrar a largo plazo	-2.326.003	-3.597.960	1.271.957	-35,4%
<b>Cuentas por Cobrar a corto plazo</b>	<b>34.438.503</b>	<b>31.700.654</b>	<b>2.737.849</b>	<b>8,64%</b>

(1) El saldo de servicio de acueducto y complementarios se compone así:

Servicio de acueducto	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Cargo Fijo y consumo (a)	33.658.846	29.583.895	4.074.951	13,8%
Medidores y reparaciones	1.749.007	1.668.539	80.468	4,8%
Conexión	523.309	576.511	-53.202	-9,2%
Suspensión y Reinstalación	764.396	592.127	172.269	29,1%
Financiaciones	636.749	707.677	-70.928	-10,0%
Corte y reconexión	161.282	166.394	-5.112	-3,1%
Otros servicios	96.476	77.774	18.702	24,0%
<b>Total Servicios de Acueducto</b>	<b>37.590.065</b>	<b>33.372.917</b>	<b>4.217.148</b>	<b>12,64%</b>

(a) La cartera incluye la prestación de servicio de los últimos 2 meses que no han sido facturados, se estima promedio de los dos últimos meses: 2019 \$25.799 y 2018 (\$23.430) millones de pesos, con un incremento de \$2.369.0 millones de pesos.

**ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)

- El análisis de antigüedad que comprende el servicio de acueducto es:

CONCEPTO	Financiada	Liquidada Mes	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91-120	121-150	151 -180	181-360	Mayor a 360	Total
Cargo Fijo y Con:	210	28.125.887	446.034	276.310	156.668	142.121	97.683	164.340	619.581	3.630.012	33.658.846
Medidores y Rep:	1.349.030	120.481	33.770	18.426	10.886	10.743	10.932	6.496	28.612	126.599	1.715.975
Conexiones	481.810	24.621	2.222	2.150	867	577	816	922	1.723	7.601	523.309
Suspensiones y	22.209	75.243	71.361	53.892	46.029	39.573	32.312	32.348	123.903	346.900	843.770
Financiaciones	64.253	4.288	12.070	6.808	4.720	4.046	8.016	2.451	43.768	486.329	636.749
Corte y Reconex	25	0	886	65	604	75	23	537	967	158.099	161.281
Otros Servicios	5.326	3.575	3	265	127	659	543	51	293	2.172	13.004
<b>TOTALES</b>	<b>1.822.863</b>	<b>28.354.095</b>	<b>566.346</b>	<b>357.916</b>	<b>219.901</b>	<b>197.784</b>	<b>150.325</b>	<b>207.145</b>	<b>818.637</b>	<b>4.757.712</b>	<b>37.552.934</b>

Nota: La cartera liquidada del mes incluye la prestación del servicio de los dos últimos meses que no han sido facturados, se estima con el promedio de los dos últimos meses (\$25.799 millones de pesos)

**Deterioro Cartera de Usuarios del Servicio de Acueducto:**

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos futuros estimados de la misma. Se establece el Riesgo de Incobrabilidad, porcentaje establecido de acuerdo con el porcentaje de recaudo ingresado para cada estrato en cada mes. Su comportamiento en la vigencia 2019 fue:

<b>DETERIORO CARTERA USUARIOS</b>	<b>Dic 31 de 2019</b>	<b>Dic 31 de 2018</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>5.204.478</b>	<b>4.685.449</b>
Adiciones	559.819	592.311
Utilizaciones (-)	-41.108	-73.282
Reversiones, montos no utilizados (-)	-196.978	0
<b>SALDO FINAL</b>	<b>5.526.211</b>	<b>5.204.478</b>

Respecto de las utilizaciones son bajas realizadas a usuarios objeto de seguimiento a través del comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, el cual a través de reuniones y análisis de los informes técnicos efectuados por la el área de Cobranzas y Dirección Comercial,

se recomienda a la Gerencia General la baja de estas carteras; igualmente, el área de Control de Gestión revisa y aprueba el efecto de costo beneficio al realizar gestiones adicionales que resultan más costosas y no generan la efectividad del recaudo o son carteras incobrables a juicio igualmente del área jurídica.

(2) Déficit de subsidios y aportes solidarios:

	FINANCIADA	LIQUIDADO MES	0 - 30	31 - 60	> a un año	TOTAL
FLORIDABLANCA	0	100.876.989	0	0	5.811.267.199	5.912.144.188
GIRON	1.550.316.694	0	0	0	0	1.550.316.694
BUCARAMANGA	0	213.234.239	214.977.047	226.246.361	0	654.457.647
	<b>1.550.316.694</b>	<b>314.111.228</b>	<b>214.977.047</b>	<b>226.246.361</b>	<b>5.811.267.199</b>	<b>8.116.918.529</b>

Esta cartera corresponde al déficit por subsidios y aportes que tienen los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca y Girón con el amb S. A. ESP y que ascienden a la suma de \$8,116.9 millones de pesos; Esta cartera cuenta con una provisión total de \$6.598.9 millones de pesos. Con el Municipio de Floridablanca se adelanta Acción de Reparación Directa radicada bajo el No 2007-094, impetrada por el amb S.A. ESP, que cursa en el Tribunal Administrativo de Santander, en la que se pretende se condene al Municipio a pagar los conceptos adeudados de subsidios otorgados en la tarifa de acueducto, el cual se encuentra en Segunda Instancia a la espera de Fallo.

(3) Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado corresponde a:

Valor del saldo por anticipo sobre el contrato 073 de 2010 por valor de \$2.457.897 miles de pesos a nombre de Conalvías dado que esta empresa inicio un acuerdo de reorganización y este saldo quedó dentro de las acreencias, y por consiguiente dentro de la reestructuración de pasivos en las condiciones y plazos convenidos en el acuerdo de reorganización empresarial. El acuerdo reconoce intereses a una tasa del 3% EA y el capital será cancelado en cuotas semestrales a partir del 30 de diciembre de 2021 y hasta el 30 de diciembre de 2035. Por lo anterior, se procede a medir esta cartera a costo amortizado y adicional que la Empresa Conalvías solicito el proceso de disolución de la sociedad y por ende entramos a formar parte del grupo de acreedores.

(4) Otras Cuentas por Cobrar corresponde a:

Venta de predios a la Empresa de Aseo de Bucaramanga con plazo de 48 meses a una tasa del 5.4% EA, su saldo al cierre de la vigencia asciende a \$602.770 miles de pesos, su recaudo es mensual y descontado de los giros mensuales que se les efectúa por el contrato de facturación conjunta por el servicio de aseo recaudado de usuarios; y \$459.5 millones de pesos por los

valores de recaudo de Coopenessa en las cajas del amb y que son consignados al primer día hábil de enero de 2020.

## 10. Préstamos por Cobrar

Corresponde a préstamos a empleados que son cancelados a través de la nómina, estos han ido reduciéndose en razón a la no aprobación de crédito nuevos.

Préstamos por Cobrar	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Hipotecarios y/o Prendarios	421.585	690.587	-269.002	-39,0%
Ordinario	613.470	843.496	-230.026	-27,3%
Otros	219.924	281.483	-61.559	-21,9%
(-) Deterioro	-13.656	-13.656	0	0,0%
<b>Total préstamos por cobrar</b>	<b>1.241.323</b>	<b>1.801.910</b>	<b>-560.587</b>	<b>-31,11%</b>
Menos – Cuentas por Cobrar a LP	-270.263	-966.790	696.527	-72,0%
<b>Cuentas por Cobrar a corto plazo</b>	<b>971.060</b>	<b>835.120</b>	<b>135.940</b>	<b>16,28%</b>

## 11. Inventarios

El siguiente es el detalle del valor de los inventarios:

	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Elementos y Accesorios de Acueducto (1)	1.888.522	1.714.421	174.101	10,2%
Materias Primas Tratamiento	574.302	511.528	62.774	12,3%
Medidores	551.390	565.919	-14.529	-2,6%
Elementos de Dotación (2)	42.772	94.774	-52.002	-54,9%
<b>Total de inventarios</b>	<b>3.056.986</b>	<b>2.886.642</b>	<b>170.344</b>	<b>5,90%</b>

- (1) Incluye los materiales, materia prima y accesorios para la prestación del servicio de acueducto.  
 (2) Incluye dotación y elementos de protección personal para los trabajadores.

## 12. Propiedades, Planta y Equipo

Los saldos de propiedades, plantas y equipo y de la correspondiente depreciación acumulada comprendían lo siguiente:

Propiedad, Planta y Equipo	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Terrenos y Edificios	500.331.476	500.156.407	175.069	0,0%
Construcciones en curso	53.865.085	31.697.886	22.167.199	69,9%
Plantas Ductos y Túneles	103.998.188	101.775.018	2.223.170	2,2%
Conducciones y Redes de Distribución	303.699.508	296.828.068	6.871.440	2,3%
Maquinaria y Equipo	18.564.188	16.009.182	2.555.006	16,0%
Equipo de computo y comunicación	3.743.815	3.504.228	239.587	6,8%
Muebles y Enseres	2.619.434	2.617.812	1.622	0,1%
Equipo de Transporte	2.885.957	2.885.957	0	0,0%
<b>Subtotal Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>989.707.651</b>	<b>955.474.558</b>	<b>34.233.093</b>	<b>3,6%</b>
Menos: Depreciación Acumulada	-129.536.282	-106.805.841	-22.730.441	21,3%
<b>Saldo neto Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>860.171.369</b>	<b>848.668.717</b>	<b>11.502.652</b>	<b>1,4%</b>

Las construcciones en curso corresponden a:

Construcciones en Curso	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Planta de Tratamiento Angelinos	29.522.597	13.640.796
Aducción Shalom Bosconia	16.721.468	11.713.846
Sistema Extracción de Lodos	4.341.343	2.991.166
Redes de distribución y Conducciones	3.279.677	3.352.078
<b>Total Construcciones en Curso</b>	<b>53.865.085</b>	<b>31.697.886</b>

Para el 2019 se reinicia el proyecto Planta de Tratamiento Angelinos y el sistema Extracción de Lodos, obras que al cierre del 2018 estaban suspendidas por la terminación del contrato con el constructor.

La aducción Shalom-Bosconia es la tubería que permitirá transportar el agua almacenada en el embalse hasta las plantas de tratamiento de los angelinos y de Bosconia.

En redes de distribución se encuentran en ejecución: Conducción Angelinos Girón Mayor, la reposición de redes en sectores de Bucaramanga y Floridablanca, en cumplimiento del Plan de Obras de Inversión Regulado.

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipos se detallan a continuación:



ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.  
 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 (En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2019	Redes líneas y cables	Plantas, ductos y tuberías	Construcción en curso	Terrenos y edificios	Maquinaría y equipo	Equipos de comunicación y computación	Muebles y equipos de oficina	otras propiedades, plantas y equipo	TOTAL
Saldo inicial del costo	256.828.066	101.775.016	31.667.886	500.156.407	18.009.162	3.504.228	2.617.812	2.885.967	855.474.568
Adiciones	0	1.169.654	20.458.433	175.069	1.751.642	239.587	1.622	0	23.796.007
Anticipos a Construcciones en Curso	0	0	10.554.809	0	0	0	0	0	10.554.809
Traslado por Activación de Obra	6.962.242	1.053.516	-8.822.068	0	806.310	0	0	0	0
otros cambios	-90.802	0	-23.975	0	-2.946	0	0	0	-117.723
<b>SALDO FINAL DEL COSTO</b>	<b>303.699.508</b>	<b>103.998.188</b>	<b>53.865.085</b>	<b>500.331.476</b>	<b>18.564.188</b>	<b>3.743.815</b>	<b>2.619.434</b>	<b>2.885.957</b>	<b>989.707.651</b>
Depreciación acumulada y deterioro de valor									
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	-42.263.867	-25.600.140	0	-25.892.229	-5.403.948	-2.773.360	-2.496.019	-2.376.278	-106.805.841
Depreciación del período	-6.356.040	-4.322.150	0	-10.262.818	-1.339.772	-220.193	-51.320	-178.148	-22.730.441
otros cambios									
<b>SALDO FINAL DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO DE VALOR</b>	<b>-48.619.907</b>	<b>-29.922.290</b>	<b>0</b>	<b>-36.155.047</b>	<b>-6.743.720</b>	<b>-2.993.553</b>	<b>-2.547.339</b>	<b>-2.554.426</b>	<b>-129.536.292</b>
<b>TOTAL SALDO FINAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>255.079.601</b>	<b>74.075.898</b>	<b>53.865.085</b>	<b>464.176.429</b>	<b>11.820.468</b>	<b>750.262</b>	<b>72.095</b>	<b>331.531</b>	<b>860.171.359</b>

### 13. Propiedades de Inversión

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades de inversión:

PROPIEDAD DE INVERSION 2019	TERRENO	TOTAL
Saldo inicial del costo	730.112	730.112
Adiciones	0	0
otros cambios	0	0
<b>SALDO FINAL DEL COSTO</b>	<b>730.112</b>	<b>730.112</b>

La propiedad de inversión corresponde al predio Lote 3B Planta de tratamiento Mensulí según escritura No. 072 de enero de 1998 de la Notaría única de Piedecuesta.

### Aseguramiento de la Propiedad, Planta y Equipos

Para la protección de sus bienes la Empresa ha contratado diferentes pólizas de seguros entre las cuales se tienen:

BIEN ASEGURADO	RIESGO CUBIERTO	VR. ASEGURADO	VIGENCIA DE LA POLIZA
Parque Automotor amb	Automóviles Colectiva	1.586.160.000	Febrero 28 de 2019 a febrero 29 de 2020
Vehículos y Motocicletas al servicio del amb propiedad de los trabajadores	Automóviles Colectiva (Rodamiento)	89.515.000	
Intereses Patrimoniales por perjuicios causados a terceros en sus bienes o integridad física en el desarrollo de nuestras actividades	Responsabilidad civil extracontractual	10.000.000.000	
Intereses Patrimoniales (fondos y bienes) de la Empresa, por pérdidas causadas por Empleados	Manejo Global	200.000.000	
Seguro de vida saldo deuda Empleados	Deudores	2.022.734.759	
Bienes inmuebles de trabajadores, adquiridos mediante préstamos otorgados por el amb	Incendio Hipotecario	709.929.837	
Bienes de propiedad de la Empresa: edificios, mercancía, muebles, equipos de cómputo, maquinaria, herramientas y obras de infraestructura	Daños Materiales Combinados	490.280.514.333	

## 14. Intangibles

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

INTANGIBLES A 2019	LICENCIAS	SOFTWARE	SERVIDUMBRE	TOTAL
Saldo inicial del costo	1.244.272	2.532.303	29.319	3.805.894
Adiciones	0	132.331	0	132.331
<b>SALDO FINAL DEL COSTO</b>	<b>1.244.272</b>	<b>2.664.634</b>	<b>29.319</b>	<b>3.938.225</b>
<b>Amortización acumulada de intangibles</b>				
Saldo inicial de la Amortización de intangibles	-1.068.643	-2.202.083	0	-3.270.726
Amortización del periodo	-53.141	-108.537	0	-161.678
<b>SALDO FINAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-1.121.784</b>	<b>-2.310.620</b>	<b>0</b>	<b>-3.432.404</b>
<b>TOTAL SALDO FINAL INTANGIBLES NETO</b>	<b>122.488</b>	<b>354.014</b>	<b>29.319</b>	<b>505.821</b>

Los intangibles corresponden a Licencias y Software con vida útil infinita pero cuya amortización se realiza a 5 años. La servidumbre de paso corresponde a la instalación de tubería de conducción de la fase I componente II del proyecto embalse de Bucaramanga.

## 15. Otros Activos

El siguiente es el detalle del valor en libros de los otros activos:

OTROS ACTIVOS	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Fiducia Mercantil Patrimonio Autonomo (1)	16,862,010	8,267,641	8,594,369	104.0%
Gastos Pagados por Anticipado (2)	760,851	1,106,980	-346,129	-31.3%
Avances y anticipos Entregados (3)	252,715	265,464	-12,749	100.0%
Depósitos Entregados en Garantía (4)	85,500	94,500	-9,000	-9.5%
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos(5)	8,555	1,824	6,731	369.0%
<b>Total Otros activos corrientes</b>	<b>17,969,631</b>	<b>9,736,409</b>	<b>8,233,222</b>	<b>84.56%</b>

1. Los derechos en fideicomisos se actualizan mensualmente con las variaciones reportadas por el Fiduciario. La Fiducia Mercantil y Encargo Fiduciario – Constitución de Patrimonio Autónomo de Administración y Fuente de Pago, realizado con la Fiduciaria Bancolombia S.A, se constituyeron como requisito para el desembolso del Empréstito otorgado por Banco de Colombia con destino al Proyecto Regulación Río Tona – Embalse de Bucaramanga y con el Banco de Bogotá para el empréstito otorgado para la construcción de la planta angelinos; para el cumplimiento de las gestiones a cargo de la Fiduciaria, el



Fideicomitente trasfiere y transferirá los recursos recaudados en la comercialización y prestación del servicio integrado de Acueducto, Alcantarillado y Aseo que estén siendo recaudados por COOPENESSA y se tendrán en cuenta única y exclusivamente aquellos derivados del servicio de Acueducto.

Los beneficiarios del Fideicomiso será en primer lugar el beneficiario de la fuente de pago por el servicio de la deuda y en segundo lugar y de manera residual lo será el Fideicomitente. Objeto y finalidad del contrato:

- a) Administrar los recursos en la Subcuenta Pagos, Subcuenta Servicio de la Deuda y en la Subcuenta Pago Variable Presa.
- b) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Pagos, los ordenados por el Fideicomitente.
- c) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Servicio de la Deuda, los pagos que se requieran periódicamente para atender el servicio de la deuda.

Todo lo anterior teniendo en cuenta la destinación y los límites establecidos en el contrato fiduciario.

2. Los gastos pagados por anticipado incluyen primas de seguros que son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen los beneficios por \$441.427 miles de pesos, Saldo por amortizar de costo amortizado sobre préstamos a empleados de largo plazo y con tasa de interés 0%, saldo \$195.938 y elementos de aseo y papelería por \$123.485 miles de pesos.
3. Los anticipos y avances entregados corresponden a pagos anticipado por la adquisición de bienes y servicios y que una vez se den los derechos se causación el gasto respectivo.
4. Depósito en Garantía corresponde a la suma de \$85.500 miles de pesos producto del embargo judicial por proceso laboral ejecutado a la empresa y cuyo proceso aún está en curso.
5. En anticipos y saldos a favor de impuestos tenemos los anticipos pagados en 2019 y que se aplicarán en la presentación de las declaraciones de industria y comercio durante el 2020.

## 16. Impuesto a las Ganancias y Diferido

### Disposiciones fiscales

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

**Impuesto sobre la Renta** – La Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 33% para el 2019, con la ley 197 de 2018 la tarifa para el 2020 será 32%; además, y

de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva.

**Sobretasa al Impuesto sobre la Renta** – Con la reforma del 2016 ley 1819 la sobretasa se mantiene para el 2018 en el 4%, esta ya no aplica para el 2019.

**Descuento Tributario en Renta por el IVA pagado en la adquisición de bienes de capital** – De acuerdo con el Artículo 83 de la ley 1943 de 2018, las personas jurídicas tendrán derecho a descontar del impuesto sobre la renta a cargo, el IVA pagado en las adquisiciones de bienes de capital.

### Impuesto sobre las ventas.

Con la ley 1819 de diciembre 29 de 2016 la tarifa general del impuesto a las ventas es del 19%, salvo algunas excepciones con tarifas del 5%.

A partir del año gravable 2017, los periodos de declaraciones y pagos de IVA serán bimestral y cuatrimestralmente, de conformidad con el artículo 600 de la ley 1819 de 2016.

La ley 1819 en su artículo 194 señaló que los periodos para solicitar descuentos, será de tres periodos bimestrales inmediatamente siguientes al periodo de su causación.

### Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta

Las declaraciones de impuestos por los años gravables 2016, 2017 y 2018 están abiertas para revisión fiscal, la declaración de Renta para el 2019 se presenta en abril de 2020.

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Respecto de las declaraciones de precios de transferencia, el término de su firmeza será de 6 años.

### Activos y pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de activo y pasivo por impuesto corriente:

Activos y Pasivos por impuestos Corrientes	Dic 31 de 2018	Dic 31 de 2019	VARIACION	%
<b>Activos por impuestos corrientes</b>				
Anticipo Industria y Comercio	8.555	1.824	6.731	369,0%
<b>Total Activos por impuestos corriente</b>	<b>8.555</b>	<b>1.824</b>	<b>6.731</b>	<b>369,02%</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>				
Impuesto Sobre la Renta	4.623.074	7.039.021	-2.415.947	-34,3%
Retenciones en la Fuente	1.169.953	984.261	185.692	18,9%
Industria y Comercio	1.119.538	1.048.229	71.309	6,8%
Iva y Otros impuestos por pagar	499.167	415.544	83.623	20,1%
<b>Total Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>7.411.722</b>	<b>8.487.055</b>	<b>-2.075.333</b>	<b>-71,88%</b>

Los anticipos por impuesto corrientes corresponden a Industria y Comercio que serán cruzados con las declaraciones del 2019 a presentar en el 2020.

El impuesto sobre la renta presenta una disminución en razón a la no aplicación de la sobretasa al impuesto de renta que no aplica para el año 2019, este si existía en el 2018.

En industria y comercio se aplica también el principio de causación y corresponde al impuesto estimado para el 2019 y que será cancelado en 2020, su variación corresponde a mayores ingresos que son la base de este impuesto.

### **Impuesto Diferido**

Los conceptos más significativos sobre los cuales se presentan diferencias temporarias son:

En activos corrientes, el mayor impacto por impuesto diferido se presenta en las cuentas por cobrar por la diferencia fiscal en el cálculo del deterioro de la cartera puesto que la política contable obedece a riesgo de incobrabilidad y morosidad mientras que la fiscal se ajusta a las normas para tal fin; adicionalmente, la aplicación de costo amortizado a la cartera generada por el anticipo con el contratista Conalvías que entró en proceso de disolución de la sociedad.

Las diferencias en préstamos por cobrar corresponden al efecto por la valoración a costo amortizado de los préstamos de largo plazo otorgados a los empleados, disminuye por efecto de su recuperación.

En activos no corrientes los mayores impactos en el impuesto diferido pasivo corresponden a las diferencias temporarias en propiedad planta y equipos y Propiedad de Inversión por el costo atribuido tomado en adopción por primera vez con los avalúos de la infraestructura. Con el tiempo disminuye en la medida de su depreciación.

En pasivos no corrientes, los montos más significativos en el impuesto diferido fueron generados por las diferencias temporarias en la valoración con los cálculos actuariales de los beneficios a empleados en el largo plazo como las pensiones de jubilación, cesantías retroactivas, primas de antigüedad y quinquenal. Igualmente tenemos las provisiones por litigios que bajo la norma fiscal no son deducibles y el ajuste por recuperación en la provisión de obligaciones implícitas por la ejecución de las obras del POIR.

Las diferencias temporarias sobre las cuales no se generó impuesto diferido corresponden a partidas que no tienen consecuencias fiscales futuras, como es el caso de pasivos por impuestos.

El detalle del impuesto diferido es:

IMPUESTO DIFERIDO	Saldo Inicial	Cambios netos incluidos en el resultado	Saldo final
<b>Activo corriente</b>			
Cuentas por Cobrar	462.913	177.089	640.002
Prestamos por Cobrar	179.196	-80.475	98.721
Inventarios	6.105	0	6.105
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad de Inversión	30.933	0	30.933
<b>Pasivo no corriente</b>			
Beneficios a empleados	4.775.688	-261.326	4.514.362
Otros pasivos	302.104	34.309	336.413
Provisiones	3.144.222	-1.391.466	1.752.756
<b>Impuesto Diferido Activo</b>	<b>8.901.161</b>	<b>-1.521.869</b>	<b>7.379.292</b>
<b>Activos no corriente</b>			
Propiedad, Planta y Equipos	111.319.064	-2.089.359	109.229.705
Otros Activos	146.712	-82.052	64.660
<b>Impuesto Diferido Pasivo</b>	<b>111.465.776</b>	<b>-2.171.411</b>	<b>109.294.365</b>
<b>Neto Impuesto Diferido Activo/Pasivo</b>	<b>-102.564.615</b>	<b>649.542</b>	<b>-101.915.073</b>

### Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas

Impuesto sobre la renta	2019	2018
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>		
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	20.950.000	22.603.000
<b>Total Impuesto sobre la Renta Corriente</b>	<b>20.950.000</b>	<b>22.603.000</b>
<b>Impuesto diferido</b>		
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	45.464	-6.287.250
<b>Total Impuesto diferido</b>	<b>45.464</b>	<b>-6.287.250</b>
<b>Impuesto sobre la renta neto</b>	<b>20.995.464</b>	<b>16.315.750</b>

El impuesto sobre la renta presenta una disminución en razón a la no aplicación de la sobretasa al impuesto de renta que no aplica para el año 2019, este si existía en el 2018. Respecto del impuesto diferido refleja un gasto en el 2019 producto del efecto en la recuperación de provisiones que no son deducibles en renta y en cada vigencia se afectará con el incremento en la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipos.

### Impuesto a las ganancias reconocido en otro resultado integral:

El detalle del efecto impositivo correspondiente a cada componente del Otro Resultado Integral del estado del resultado integral separado, producto de las mediciones a través de cálculos actuariales por los beneficios a empleados en el largo plazo, es el siguiente:

Otro Resultado Integral	2019			2018		
	Bruto	Efecto Impositivo	Neto	Bruto	Efecto Impositivo	Neto
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	5.364	0	5.364	5.538	0	5.538
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	-11.053.844	695.007	-10.358.837	-10.519.983	2.153.199	-8.366.784
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>-11.048.480</b>	<b>695.007</b>	<b>-10.353.473</b>	<b>-10.514.445</b>	<b>2.153.199</b>	<b>-8.361.246</b>

### Conciliación de la tasa efectiva

La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva y la composición del gasto por el impuesto sobre la renta para los periodos 2019 y 2018 es la siguiente:

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.  
 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 (En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)

<b>Impuesto de renta y complementario</b>	<b>2.019</b>	<b>%</b>	<b>2.018</b>	<b>%</b>
Resultado antes de impuestos	62.011.933		50.496.797	
<b>Impuesto teorico</b>				
<b>Más partidas que incrementan renta</b>	<b>14.456.435</b>	<b>23%</b>	<b>18.874.620</b>	<b>37%</b>
Costos y gastos no deducibles	1.032.794		1.054.703	
Exceso de depreciación y amortización fiscal sobre la contable	6.709.298		6.551.330	
Impuesto no deducibles	1.529.049		2.976.862	
Provisiones no deducibles	1.915.571		5.954.097	
Diferencias Resl 414 vs Fiscal	2.716.413		1.687.628	
Ingresos por recuperaciones fisales	553.310		650.000	
<b>Menos partidas que disminuyen la renta</b>	<b>11.846.382</b>	<b>19%</b>	<b>8.198.580</b>	<b>16%</b>
Mayor provisión cartera fiscal	491.902		0	
Recuperaciones no gravadas	5.835.488		3.210.660	
Ingresos no constitutivos de renta ni Ganancia Ocasional	0		0	
Diferencias Resl 414 vs GAAP	5.518.992		4.987.920	
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>64.621.986</b>	<b>104%</b>	<b>61.172.837</b>	<b>121%</b>
Tasa de impuesto de renta	33%		33%	
Tasa impuesto sobretasa Impot Renta	0%		4%	
Tasa impuesto ganancias ocasionales	10%		10%	
Impuesto de renta	21.325.255	34%	20.187.036	40%
Impuesto de ganancia ocasional	0	0%	0	0%
Impuesto sobretasa renta 2018	0	0%	2.414.915	5%
Menos descuentos tributarios	-377.908	-1%	0	0%
Ajuste renta	2.653	0%	1.049	0%
<b>Impuesto corriente, Sobretasa y Ganancia Ocasional</b>	<b>20.950.000</b>	<b>34%</b>	<b>22.603.000</b>	<b>45%</b>

## 17. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras comprendía:

	<b>Dic 31 de 2019</b>	<b>Dic 31 de 2018</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
Préstamos Banca Comercial LP	114.094.348	116.354.140	-2.259.792	-1,9%
Intereses Causados por Pagar	220.637	400.434	-179.797	-44,9%
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>114.314.985</b>	<b>116.754.574</b>	<b>-2.439.589</b>	<b>-2,09%</b>
Menos: Porcion Corto Plazo	-15.113.600	-12.973.220	-2.140.380	16,5%
<b>Total Obligaciones Financieras LP</b>	<b>99.201.385</b>	<b>103.781.354</b>	<b>-4.579.969</b>	<b>-4,41%</b>

(1) Su detalle corresponde a:

SALDO POR ENTIDAD FINANCIERA		VENCIMIENTO	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Banco de Colombia	(1)	2025 - 2026	74,047,925	83,960,305
Banco Davivienda	(2)	2027	0	32,393,835
Banco de Bogotá	(3)	2035	15,716,423	0
Banco de Bogotá (sustitución Davivienda)	(2)	2027	24,330,000	0
<b>Total Obligaciones</b>			<b>114,094,348</b>	<b>116,354,140</b>
Se amortiza en el tiempo:		Al siguiente año	14,892,963	
		Al segundo año	15,209,250	
		Siguientes	83,992,135	

El empréstito con Bancolombia corresponde a los cinco últimos desembolsos, por \$101.400 millones de pesos, realizados con destino al desarrollo del proyecto de regulación del río Tona Embalse de Bucaramanga, con garantía real a través de patrimonio autónomo con Fiduciaria Bancolombia, con retención de renta por el recaudo del servicio de acueducto hasta el 120% del servicio mensual de la deuda; como se enuncia en el primer párrafo de la Nota 15 Otros Activos.

El empréstito con Davivienda fue sustituido por crédito con el Banco de Bogotá por valor de \$24.330.0 millones de pesos conservando el tiempo que faltaba y amortización mensual a capital, mejorando la tasa de interés al pasar de IPC + 5.15% a IPC + 3.40%; igualmente, se conserva la garantía real de Fiduciaria Bancolombia del mismo patrimonio autónomo del crédito de Bancolombia.

Se inicia el desembolso del empréstito con el Banco de Bogotá con destino a la construcción de la Planta Angelinos y Extracción de Lodos, valor aprobado \$46.000.0 millones de pesos a 15 años con 3 años de periodo de gracia a partir de cada desembolso, con una tasa de interés IPC + 4.31%, a la fecha del cierre se han realizado 3 desembolsos por valor de \$15.716.0 millones de pesos.

## 18. Cuentas por Pagar

El saldo de cuentas por pagar comprendía:

Cuentas por Pagar	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Recaudos a favor de terceros	7.975.943	7.550.286	425.657	5,6%
Descuentos de nomina	1.503.516	1.451.536	51.980	3,6%
Adquisición de bienes y serv. Nnles	1.679.479	1.825.399	-145.920	-8,0%
Servicios y honorarios	1.346.336	1.372.304	-25.968	-1,9%
Aportes Parafiscales	182.510	206.121	-23.611	-11,5%
Otras cuentas por pagar	181.441	98.511	82.930	84,2%
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>12.869.225</b>	<b>12.504.157</b>	<b>365.068</b>	<b>2,92%</b>

Las cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones internas con proveedores de bienes y servicios, así como los recaudos a favor de terceros por el contrato de facturación conjunta con las empresas de aseo y alcantarillado. Estos valores corresponden al pasivo corriente.

## 19. Beneficios a Empleados

El rubro de beneficios a empleados reconocidos a la fecha de corte presenta la siguiente composición:

Beneficios a empleados	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
<b>Corriente</b>				
Beneficios Corto plazo	5.370.519	4.837.069	533.450	11,0%
Beneficios largo plazo	3.819.488	1.414.681	2.404.807	170,0%
Beneficios post - empleo	1.615.771	1.414.215	201.556	14,3%
<b>Total beneficios a empleados corriente</b>	<b>10.805.778</b>	<b>7.665.965</b>	<b>3.139.813</b>	<b>40,96%</b>
<b>No corriente</b>				
Beneficios largo plazo	14.176.236	16.566.283	-2.390.047	-14,4%
Beneficios post - empleo	6.841.486	7.898.903	-857.417	-11,1%
<b>Total Beneficios a empleados no corriente</b>	<b>21.017.722</b>	<b>24.265.186</b>	<b>-3.247.464</b>	<b>-13,38%</b>
<b>Total</b>	<b>31.823.500</b>	<b>31.931.151</b>	<b>-107.651</b>	<b>-0,34%</b>

### Beneficios post-empleo

Comprende los planes de beneficios definidos y los planes de aportaciones definidas y detalladas a continuación:



### Planes de Beneficios Definidos:

Planes de Beneficios Definidos Pos Empleo	Pensiones	
	2019	2018
<b>Valor presente de obligaciones por beneficios definidos</b>		
Saldo inicial	9.113.117	10.694.412
Ingresos o (gastos) por intereses	547.570	601.056
<b>Ganacias o pérdidas actuariales por cambios en:</b>		
Supuestos por experiencia	2.209.386	263.124
Supuestos financieros	440.526	-328.207
Pagos efectuados por el plan	-1.366.446	-2.117.268
<b>Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre</b>	<b>10.944.153</b>	<b>9.113.117</b>

El plan de beneficio definido corresponde a Pensiones de jubilación reconocidas con anterioridad a la vigencia del sistema general de pensiones de la ley 100 de 1993 con sus respectivas sustituciones, las cuales se distribuyen en el cálculo actuarial por grupos diferenciando las vitalicias, las compartidas con el ISS, las sustituciones pensionales y las que generan cuota parte jubilatoria. Así mismo incluye plan anticipado de retiro voluntario con el reconocimiento de renta temporal y pagos a la seguridad social hasta que la persona cumpla con los requisitos exigidos por la entidad pensional para acceder a la pensión de vejez.

Los pasivos y el costo de los servicios del periodo corriente se calcularon utilizando el método denominado "Unidad de Crédito Proyectado", en inglés "Projected Unit Credit". Este método consiste en cuantificar los beneficios de cada participante en el plan a medida que se tiene derecho sobre ellos, teniendo en cuenta los incrementos futuros de salario y la fórmula del plan para la asignación de beneficios. Por lo tanto, el beneficio total estimado al que cada participante se espera que tenga derecho al separarse de la empresa se divide en unidades, cada una asociada con un año de servicio acreditado, ya sea pasado o futuro.

### Planes de aportaciones definidas

La empresa realizó planes de aportaciones definidas reconocidas en el resultado del período así:

Efecto/ Plan de aportación definida	Aportes a Fondos de Pensiones	
	2019	2018
Gasto	1.278.789	1.368.741
Costo	3.357.754	3.338.507
<b>Total aportación definida</b>	<b>4.636.543</b>	<b>4.707.248</b>

### Beneficios de Corto plazo

Los beneficios de corto plazo corresponden a la consolidación de prestaciones sociales y la nómina por pagar así:

Beneficios corto plazo	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Cesantías Ley 50	1.620.313	1.561.467
Vacaciones	1.025.486	979.235
Prima de Vacaciones	807.646	779.422
Bonificación por servicios	717.307	700.387
Intereses a las cesantías	586.572	485.650
Medicina Prepagada	575.402	287.148
Aportes a riesgos laborales	37.793	43.761
<b>Total</b>	<b>5.370.519</b>	<b>4.837.070</b>

### Beneficios Largo plazo

Beneficios de largo plazo	Cesantías Retroactivas	
	2019	2018
<b>Valor presente de obligaciones por beneficios de largo plazo</b>		
Saldo inicial	5.369.250	4.971.050
Costo del servicio presente	118.104	124.926
Ingresos o (gastos) por intereses	263.788	255.438
<b>Ganacias o pérdidas actuariales por cambios en:</b>		
Supuestos por experiencia	92.831	65.112
Supuestos financieros	1.092.652	546.148
Pagos efectuados por el plan	-1.181.199	-593.424
<b>Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre</b>	<b>5.755.426</b>	<b>5.369.250</b>

Para estos beneficios la empresa no dispone de activo que respalde un plan.

Incluye el beneficio de largo por concepto de cesantías retroactivas que aplica al 10.5% de los empleados de empresa y consiste en el reconocimiento de un salario mensual promedio multiplicado por los años de servicio, pagadero a través de anticipos y en el momento de la terminación del contrato. Para el plan de cesantías retroactivas no se identifican posibles riesgos ni modificaciones significativas durante el periodo.

Beneficios de largo plazo	Prima de Antigüedad	
	2019	2018
<b>Valor presente de obligaciones por beneficios de largo plazo</b>		
Saldo inicial	9.465.327	9.430.082
Costo del servicio presente	301.017	314.369
Ingresos o (gastos) por intereses	520.357	500.363
<b>Ganancias o pérdidas actuariales por cambios en:</b>		
Supuestos por experiencia	701.734	892.379
Supuestos financieros	243.248	-85.296
Pagos efectuados por el plan	-1.720.927	-1.586.570
<b>Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre</b>	<b>9.510.756</b>	<b>9.465.327</b>

Para estos beneficios la empresa no dispone de activo que respalde un plan.

Corresponde al beneficio de largo plazo por prima de antigüedad otorgado a los empleados a través de la Convención Colectiva de Trabajo, aplica a empleados vinculados con anterioridad al 31 de diciembre de 1998 y se otorga en razón a los años de servicio continuo o discontinuo, se está reconociendo desde el primer año de servicio, pero se empezó a pagar a partir del cuarto año de antigüedad en la empresa y en adelante. El derecho se calcula hasta diez (10) años dos (2) días; hasta quince (15) años tres (3) días y más de quince (15) años cuatro (4) días de salario o sueldo por cada año de servicio; pagadero anualmente al cumplir los años de servicio o proporcional en caso de retiro. Para el plan de prima de antigüedad no se identifican posibles riesgos ni modificaciones significativas durante el periodo.

Beneficios de largo plazo	Prima y/o Bonificación Quinquenal	
	2019	2018
<b>Valor presente de obligaciones por beneficios de largo plazo</b>		
Saldo inicial	3.146.386	3.071.171
Costo del servicio presente	153.998	180.723
Ingresos o (gastos) por intereses	170.188	171.380
<b>Ganancias o pérdidas actuariales por cambios en:</b>		
Supuestos por experiencia	-518.050	206.539
Supuestos financieros	98.296	-32.817
Pagos efectuados por el plan	-321.277	-450.610
<b>Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre</b>	<b>2.729.541</b>	<b>3.146.386</b>

Para estos beneficios la empresa no dispone de activo que respalde un plan.

Corresponde al beneficio de largo plazo por prima Lustral o Quinquenal otorgada a los empleados de la empresa que hayan ingresado con anterioridad al 31 de diciembre de 1998, constitutiva de salario y con liquidación sobre salario promedio; la Bonificación Quinquenal es para los demás empleados sobre el salario básico y no es constitutiva de salario; esta prestación corresponde a cuarenta (40) días de salario pagados cada cinco (5) años a partir del diez (10) años de servicio y proporcional al momento del retiro.

Las principales suposiciones actuariales utilizadas para determinar las obligaciones por los planes de beneficios definidos son las siguientes:

Supuestos Actuariales	Pensiones de Jubilación		Cesantías		Prima antigüedad		Prima y Bonificación Quinquenal	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Tasa de descuento (%)	6,25	6,75	5,00	5,75	5,25	6,00	5,50	6,25
Inflación (%)	3,50	3,50	3,50	3,50	3,50	3,50	3,50	3,50
Tasa Incremento Salarial *	3,50	3,50	4,50	4,50	4,50	4,50	4,50	4,50
Mortalidad	Tabla Colombiana de Mortalidad de Rentas Vitalicias 2008 (RVD8)							
Edad de retiro	Si el personal es de transición y alcanza a retirarse al 31 de diciembre, se asume una edad de retiro de 60/55 para hombre/mujeres. De lo contrario, 62/57.							
Rotación	Tabla de rotación basada en tiempo de servicio -2003							
* Aumento del salario primer año 4.5% para los futuros 3.55								

Los pasivos y el costo de los servicios del periodo corriente se calcularon utilizando el método denominado "Unidad de Crédito Proyectado", en inglés "Projected Unit Credit". Este método consiste en cuantificar los beneficios de cada participante en el plan a medida que se tiene derecho sobre ellos, teniendo en cuenta los incrementos futuros de salario y la fórmula del plan para la asignación de beneficios. Por lo tanto, el beneficio total estimado al que cada participante se espera que tenga derecho al separarse de la empresa se divide en unidades, cada una asociada con un año de servicio acreditado ya sea pasado o futuro

## 20. Provisiones y Pasivos Contingentes

Provisiones	2019	2018
Saldo inicial	9.527.948	4.105.149
Adiciones	1.915.572	5.910.737
Utilizaciones (-)	-305.136	0
Reversiones, montos no utilizados (-)	-5.827.003	-487.938
<b>SALDO FINAL</b>	<b>5.311.381</b>	<b>9.527.948</b>
Menos : porcion corriente	473.508	6.271.893
<b>Total Otros pasivos no corrientes</b>	<b>4.837.873</b>	<b>3.256.055</b>

### Las provisiones por litigios comprendían:

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles y administrativos que surgen de las transacciones de la empresa. Según la estimación de la contingencia de pérdida, previo el ejercicio de juicio y siendo esto materia de opinión, se han estimado algunos procesos con probabilidad potencial de pérdida y por lo tanto se ha procedido a incrementar el pasivo estimado en la suma de \$1.915.6 millones de pesos, con afectación por gastos en el estado de resultados e ingresos por recuperaciones de otros procesos en la suma de \$28.6 millones de pesos. Las utilizaciones obedecen al pago de fallos laborales en contra de la Empresa.

### Otras Provisiones por Obligaciones Implícitas

Corresponde a las Inversiones comprendidas en el Plan de Obras e Inversiones Reguladas - POIR no realizadas a una fecha de corte, esto en cumplimiento de la resolución CRA 735/15 artículo 109 ***“Provisión de inversiones por no ejecución del POIR. Las personas prestadoras deberán realizar una provisión de recursos no ejecutados al cierre de cada año tarifario,”*** el gasto en 2018 ascendió a \$4.935.3 millones de pesos., para un total de pasivo estimado en 2018 de \$6.271.9 millones de pesos, pero a la fecha de corte a diciembre 31 de 2019 y con el desarrollo de los proyectos se disminuye en la suma de \$5.798.3 que afecta el ingreso por recuperaciones en el Estado de Resultados, quedando el pasivo estimado en \$473.5 millones de pesos.

Los siguientes son los litigios estimados y provisionados:

Tercero	Pasivo Contingente	Valor
ANDREA CAROLINA RUEDA	Obligación de hacer: 1. tomar medidas necesarias para evitar futuros accidentes como la caída de personas a los canales de agua del parque. 2. Declarar responsable al amb civilmente y por responsabilidad extracontractual a pagar la totalidad de los perjuicios ocasionados por el accidente.	974,022
EDUIN ANDRES PATIÑO RINCON,	Considera el actor que ALDIA S.A. y amb S.A. E.S.P. son solidariamente responsables por las lesiones sufridas a consecuencia de la caída de un muro colindante con los predios de los accionados. Perjuicios materiales y morales.	509,167
SANDRA PATRICIA TARAZONA	Reconocimiento y pago de daños y perjuicios por supuestas omisiones y negligencias por parte del amb S.A. ESP	241,893
VARIOS	Otras de menor cuantía.	357
17 EMPLEADOS	Reconocimiento y pago de la prima de antigüedad y lustral consagrada en el Convención colectiva de Trabajo	1,517,776
3 EMPLEADOS	Pago de supuestos daños y perjuicios por enfermedad laboral y acoso	1,119,908
2 PENSIONADOS	Compartibilidad pensión de la pensión de vejez y diferencia pensional	108,108
2 EMPLEADOS	Pago por terminación ilegal del contrato, reintegro e indemnización	222,203
JAIME ESTEBAN QUINTERO	Ejecutivo Laboral para el pago de sentencia laboral, por supuesto error en el calculo de la prima de antigüedad.	108,633
OTROS	Procesos de menor cuantía	35,806
<b>TOTAL LITIGIOS</b>		<b>4,837,873</b>

## Pasivos Contingentes

Tipo de contingencia	Pasivos contingentes
Laborales	702.413
Administrativas	27.928.725
<b>Total</b>	<b>28.631.138</b>

La empresa tiene litigios que se encuentran actualmente en trámite ante las instancias judiciales, administrativas. Tomando en consideración los informes del área jurídica es razonable apreciar que dichos litigios no afectarán de manera significativa la situación financiera en la próxima vigencia.

Los principales litigios pendientes de resolución y/o decisiones judiciales y extrajudiciales en los que la empresa es parte en la fecha de corte, son:

Tercero	Pretensión Pasivos Contingentes	Valor
AGREGADOS PALMARES S.A	Que se declare nulo el acto administrativo contenido en la resolución DSM n. 0019 del 14 de febrero del 2012 expedida por el servicio geológico colombiano que declaró terminadas las licencias de exploración n. 17785 , en razón a lo anterior se condene al pago de los perjuicios materiales.	26,463,644
RICARDO NIÑO NAVARRO Y OTROS	que se declare responsable al amb por la muerte de Dioselina navarro. (Municipio de Girón, Hospital Universitario de Santander)	425,742
DAMARY S SARMIENTO SANDOVAL	Declarar solidaria y administrativamente responsable de la totalidad de los perjuicios materiales y morales, daño o perjuicio a la vida en relación, de todo orden, ocasionado por una tapa de alcantarilla en mal estado y generó un accidente de tránsito	336,454
JAIME SUAREZ CAICEDO	Que se declare al amb, responsable de los daños antijurídicos causados por omisión en la prestación del servicio público de agua potable y como consecuencia se condene a pagar la indemnización de todos los daños y perjuicios ocasionados.	274,430
GARCILLANTAS SA	Reconocimiento y pago perjuicios materiales por obras de Metro línea cra 27 calle32	108,093
GERARDO SOLANO PORRAS	Restituir el bien denominado Rosa María (Embalse), el cual según los demandantes les fue arrebatado por la violencia	167,696
CDMB	Condenar al amb a pagar los valores retenidos a la CDMB a título de descuento por 2,3 y 4 por mil y se ordena el pago de perjuicios	142,650
VIARIOS	Procesos varios Administrativos de menor cuantía	10,017
3 EMPLEADOS	Condenar al amb S.A. ESP a reconocer y pagar al demandante las sumas correspondientes a la prima de antigüedad y quinquenal consagradas en la Convención Colectiva de Trabajo.	211,854
7 PENSIONADOS	Para algunos que se reconozca la mesada 14 y otros que se reconozca la diferencia pensional	171,959
GLORIA MENDOZA A	Que se declare nulo y carente de todo valor y efecto el otro si suscrito por la demandante y el amb S.A. ESP; reconocimiento y pago de salarios dejados de percibir; Perjuicios morales y materiales.	291,517
VIARIOS (3)	Por menor cuantía ...	27,082
<b>Total litigios por pasivo contingente</b>		<b>28,631,138</b>

Adicionalmente, existe por parte del amb demanda por reparación directa contra la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB por el reconocimiento del no pago de dineros recaudados a usuarios del servicio de aseo, los cuales resultaron a su vez ser usuarios de empresa distinta; este proceso fue fallado desfavorable en primera instancia contra los intereses del amb y se encuentra en espera de fallo de segunda instancia, esta cartera estaba incluida en los estados financieros hasta el año 2015 y producto del proceso de convergencia y al tener fallo desfavorable su valoración generó la baja de la misma, razón por la cual, si el fallo es favorable en segunda instancia constituiría un ingreso por recuperación o de lo contrario no genera efecto en los resultados.

En 2019 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales inicia revisión de la Declaración de Renta y CREE 2016 mediante auto de Inspección Tributaria de abril 12 de 2019 y requerimiento ordinario del 24 de mayo de 2019, en noviembre 14 de 2019 emite requerimiento especial objetando deducciones fiscales proponiendo modificar mediante liquidación de revisión la liquidación privada de renta y CREE del año gravable 2016 presentadas en abril 25 de 2017. En la propuesta de revisión aumenta el impuesto de renta en \$5.108.5 millones de pesos y el impuesto CREE en \$1.839.0 millones de pesos, planteando igualmente sanción por inexactitud en la suma de \$6.947.6 millones de pesos. A la fecha de preparación de los Estados Financieros la empresa está preparando la respuesta al Requerimiento Especial con las debida justificaciones y pruebas pertinentes, respuesta que debe presentarse el 14 de febrero de 2020. La discusión ante la autoridad tributaria en su fase inicial, se considera un pasivo contingente para la compañía debido a las irregularidades detectadas en la emisión del acto administrativo de parte de la autoridad tributaria. Es un pasivo contingente que se revela más no de reconocimiento hasta tanto sea probable que la empresa requiera desprenderse de recursos.

## 21. Otros Pasivos

El siguiente es el detalle del valor en libros de los otros pasivos:

Otros Pasivos	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018	Variación	%
Ingresos Diferidos (1)	66.059.731	67.660.833	-1.601.102	-2,4%
Depósitos recibidos en Garantía (2)	2.172.412	1.229.349	943.063	76,7%
Recursos Recibidos en Admon	0	21.573	-21.573	-100,0%
Anticipos Convenios y Servicios (3)	20.908	20.908	0	0,0%
<b>Total Otros pasivos</b>	<b>68.253.051</b>	<b>68.932.663</b>	<b>-679.612</b>	<b>-0,99%</b>
Menos : porcion corriente	-3.794.422	-2.872.932	-921.490	32,1%
<b>Total Otros pasivos no corrientes</b>	<b>64.458.629</b>	<b>66.059.731</b>	<b>-1.601.102</b>	<b>-2,42%</b>

- (1) Los ingresos diferidos comprenden aportes de los entes estatales con destino al desarrollo de proyectos de infraestructura del servicio de acueducto y los cuales se diferieren a partir de la activación de las obras y en el tiempo de la vida útil del activo respectivo.
- (2) Los depósitos recibidos en garantía corresponden a los anticipos recibidos de usuarios para el pago futuro de servicios de acueducto y/o venta de bienes y a la reserva aplicada a los contratistas durante el tiempo de dure la obra y/o contrato.
- (3) Este anticipo aun sin amortizar corresponde al contrato firmado con la Empresa de Acueducto de Yopal, contrato suspendido y aún pendiente de su liquidación; actualmente se encuentra en conversaciones y acuerdo para lograr su finalización.

## 22. Patrimonio

### Capital

La empresa no ha tenido variaciones en el capital para la vigencia 2019.

Capital	2019	2018
Saldo inicial	29.285.258	29.285.258
<b>Total</b>	<b>29.285.258</b>	<b>29.285.258</b>

El capital está compuesto por 300.000.000 acciones autorizadas a valor nominal de \$100,00 y con un capital suscrito y pagado de 292.852.583 acciones. Al cierre de la vigencia 2019 su valor intrínseco ascendía a \$2.187,34 por acción.

### Reservas

Las reservas comprenden:

RESERVAS	Dic 31 de 2019	Dic 31 de 2018
Reserva Legal	17,537,984	17,537,984
Reservas Ocasionales:		
Ampliación de infraestructura (1)	221,839,357	187,658,310
Reserva para Protección de Inventarios	4,500	4,500
Reserva para Protección de Activos Fijos	5,991	5,991
Reserva para Readquisición de Acciones	30,000	30,000
Reserva Acciones Readquiridas	-30,000	-30,000
<b>TOTALES</b>	<b>239,387,832</b>	<b>205,206,785</b>



El aumento en la reserva ocasional con destino a la ampliación de infraestructura obedece a la capitalización de las utilidades 2018, autorizadas en Asamblea General de Accionistas según acta No. 125 de marzo 27 de 2019.

### Otros Resultados Integrales

Otro Resultado Integral	2019			2018		
	Bruto	Efecto Impositivo	Neto	Bruto	Efecto Impositivo	Neto
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	5.364	0	5.364	5.538	0	5.538
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	-11.053.844	695.007	-10.358.837	-10.519.983	2.153.199	-8.366.784
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>-11.048.480</b>	<b>695.007</b>	<b>-10.353.473</b>	<b>-10.514.445</b>	<b>2.153.199</b>	<b>-8.361.246</b>

Componente: Inversiones Patrimoniales Medidas a Valor Razonable a Través de Patrimonio:  
 Este componente representa el valor acumulado de las ganancias o pérdidas por la valoración a valor razonable menos los valores transferidos a las utilidades acumuladas cuando estas inversiones han sido vendidas. Los cambios en el valor razonable no reclasifican a los resultados del periodo y su efecto en patrimonio fue de \$(174) mil pesos.

Componente Nuevas Mediciones de Planes de Beneficios Definidos:  
 Este componente representa el valor acumulado de las ganancias o pérdidas actuariales, el rendimiento de los activos del plan y los cambios en el efecto del techo del activo, excluyendo los valores incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) de beneficios definidos netos. El valor neto de las nuevas mediciones se transfiere a las utilidades acumuladas y no reclasifica a los resultados del periodo y su efecto fue de \$(1.992.0) millones de pesos.

### 23. Ingresos de Actividades Ordinarias

El detalle de los ingresos es el siguiente:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018	Variación	%
<b>Prestación Servicios de Acueducto</b>				
Consumo	127.533.003	115.212.788	12.320.216	10,69%
Cargo Fijo	29.777.197	29.863.822	-86.625	-0,29%
Conexión	3.853.259	6.064.302	-2.211.043	-36,46%
Reconexiones y Reinstalaciones	1.812.384	1.474.797	337.587	22,89%
Reparaciones Domiciliarias	438.250	363.295	74.955	20,63%
Otros Servicios de Acueducto	174.156	160.431	13.726	8,56%
<b>Total Prestación Servicios de Acueducto</b>	<b>163.588.250</b>	<b>153.139.434</b>	<b>10.448.816</b>	<b>6,82%</b>
<b>Venta de Bienes</b>				
<b>Medidores</b>	<b>2.806.017</b>	<b>2.501.282</b>	<b>304.735</b>	<b>12,18%</b>
<b>Venta de Otros Servicios</b>				
Consultoría y Asistencia Técnica	1.655.242	1.595.505	59.738	3,74%
Otros Servicios Técnicos	0	240.304	-240.304	-100,00%
<b>Total Venta de Otros Servicios</b>	<b>1.655.242</b>	<b>1.835.809</b>	<b>-180.567</b>	<b>-9,84%</b>
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>168.049.509</b>	<b>157.476.525</b>	<b>10.572.984</b>	<b>6,71%</b>

Los conceptos de Cargo Fijo y Consumo le fueron aplicados las modificaciones y actualizaciones tarifarias aprobadas por la comisión reguladora de saneamiento básico y agua potable CRA, de acuerdo con lo siguiente:

COMPONENTE TARIFARIO	Resolución CRA 783 de 2016 aplicada en Enero de 2018	Resolución CRA 830 de 2018 - Transitoria aplicada en Septiembre de 2018	Resolución Cra 860 De 2018 - PDEA definitivo aplicada en Diciembre de 2018	Resolución CRA 860 del 11 de Diciembre de 2018 (Actuación particular PDEA) Aplicada en Enero de 2019	Actualización IPC 3,2500% y Resolución CRA 830 de 2018 Aplicada hasta el mes de Diciembre de 2019
Cargo Fijo (\$/suscriptor por Mes)	\$ 10,551.61	\$6,797.14	\$8,684.15	\$8,684.15	\$ 8,966.38
Cargo por Consumo (\$/m3)	\$2,125.95	\$2,031.54	\$2,211.06	\$2,211.06	\$ 2,282.74

Con relación a la venta de otros servicios en la vigencia 2019 la empresa continúa con la ejecución de contratos para realizar consultorías y prestación de servicios técnicos en razón a nuestra experiencia y capacidad técnica actual para brindar este tipo de servicios.

Las Ventas de Bienes y Servicios de Acueducto se realizan al Área Metropolitana de Bucaramanga, municipio de Bucaramanga, Floridablanca y Girón; a excepción del desarrollo del contrato de consultoría que se presta en el Municipio de Piedecuesta.

## 24. Costo de Ventas

El detalle de los costos de ventas es el siguiente:

Costos de ventas	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018	Variación	%
<b>Costo de Venta de Servicios</b>				
Salarios y Prestaciones Sociales	26,147,721	25,186,131	961,590	3.82%
Depreciaciones y Amortizaciones	22,609,166	22,161,425	447,742	2.02%
Energía Bombeo	6,697,982	5,434,058	1,263,924	23.26%
Mantenimiento y Reparaciones	7,450,296	4,794,796	2,655,500	55.38%
Materiales y Suministros	2,793,232	3,344,742	-551,511	-16.49%
Aportes Seguridad Social	5,250,434	5,234,335	16,098	0.31%
Medicina Prep. y Gastos Médicos	2,822,608	2,638,831	183,777	6.96%
Honorarios, Comisiones y Servicios	3,219,008	2,613,393	605,615	23.17%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	1,723,458	1,324,962	398,496	30.08%
Seguros Generales	2,189,761	1,598,414	591,347	37.00%
Otros Servicios Personales	1,517,915	1,537,730	-19,815	-1.29%
Vigilancia y Seguridad	1,234,084	1,428,752	-194,667	-13.63%
Aportes Parafiscales	984,912	1,050,948	-66,035	-6.28%
Servicios Públicos	783,117	694,840	88,277	12.70%
Combustibles y Lubricantes	259,199	235,454	23,745	10.08%
Aseo, Cafetería y Restaurante	186,405	258,474	-72,069	-27.88%
Transporte	111,691	114,425	-2,734	-2.39%
Otros de menor cuantía	167,478	138,921	28,557	20.56%
<b>Gastos del Servicio</b>	<b>86,148,466</b>	<b>79,790,630</b>	<b>6,357,836</b>	<b>7.97%</b>
<b>Costo de Venta de Bienes Comercializados</b>				
Medidores	2,198,549	1,825,852	372,697	20.41%
<b>Costos de Bienes</b>	<b>2,198,549</b>	<b>1,825,852</b>	<b>372,697</b>	<b>20.41%</b>
<b>Costo de Venta Otros Servicios</b>				
Consultoría y Asistencia Técnica	810,489	626,099	184,390	29.45%
Otros Servicios Técnicos	0	30,721	-30,721	-100.00%
<b>Total Costo Ventas Otros Servicios</b>	<b>810,489</b>	<b>656,820</b>	<b>153,669</b>	<b>23.40%</b>
<b>Total Costo de Venta de Bienes y Prestación de Servicios</b>	<b>89,157,504</b>	<b>82,273,302</b>	<b>6,884,202</b>	<b>8.37%</b>

Las variaciones más significativas corresponden a:

1. **En mantenimientos:** mantenimiento tanque tejar norte I, cabecera y estudio de vulnerabilidad sísmica de los tanques en \$519.5 millones de pesos, maquinaria y equipos, estaciones y presa por \$866 millones de pesos. Mantenimiento Terrenos: mantenimiento de cercas y plantación de árboles en zonas de cuencas \$275.9 millones. Mantenimiento en plantas de tratamiento \$626.7 millones, Reconstrucción pavimentos \$1.289.2 y suspensiones/reinstalaciones/ revisiones \$2.522.6 millones, entre otros mantenimientos menores.

2. **Los seguros** en el 2018 su amortización inició en abril luego a diciembre son 9 meses de costo. Para el 2019 su causación esta desde enero y corresponde a 12 meses, por ellos la diferencia en tiempo y sumado al incremento anual de las pólizas.
3. En **impuestos** el predial pasa de \$294 a \$490 millones, Sobretasa ambiental, alumbrado público pasa de \$417 en 2018 a \$593 millones de pesos en 2019.
4. Los costos **de energía de bombeo** con el nuevo contrato suscrito con EPM se tuvo un incremento en cargo no regulado al pasar de 167.88 Kw/h a 194.11 Kw/h, además de los incrementos en otros cargos con el IPP.
5. Los costos de bienes y ventas de otros servicios van en función del aumento en la venta de los mismo.

Los costos del servicio de acueducto clasificados por actividad son:

Costos por Actividad Servicios Acueducto	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018	Variación	%
Abastecimiento	32.506.853	30.672.610	1.834.243	5,98%
Distribución	31.833.221	28.171.165	3.662.056	13,00%
Comercialización	21.808.392	20.946.855	861.537	4,11%
<b>Costos por Actividad en la Prestación del Servicio</b>	<b>86.148.466</b>	<b>79.790.630</b>	<b>6.357.836</b>	<b>7,97%</b>

## 25. Gastos de Administración y Generales

En los gastos de administración las variaciones más significativas corresponden a:

1. **Obras y Mejoras en Propiedad Ajena:** los gastos corresponden a la inversión social realizada en la adecuación de áreas aledañas al tanque de cabecera y la inversión en pozos sépticos de zonas rurales del Municipio de Bucaramanga.
2. **Impresos y Publicaciones:** su variación de 2018 a 2019 corresponde a la Publicidad y participaciones en Acualago contrato iniciado en agosto de 2018 por valor mensual de 83 millones de pesos, para un total en el 2019 de \$583 millones de pesos.
3. **Mantenimiento y reparaciones:** Su incremento corresponde a la adquisición y montaje red óptica de transmisión de 10GB para todos los edificios y centro de cómputo, en \$277 millones de pesos, los demás mantenimientos normales.

4. **Seguros:** en el 2018 su amortización inició en abril luego a diciembre son 9 meses de costo. Para el 2019 su causación esta desde enero y corresponde a 12 meses, por ellos la diferencia en tiempo y sumado al incremento anual de las pólizas.
5. **Gastos Legales:** En celebración de convenios por estampillas \$44.0 y gastos representación en proceso de cuotas partes pensionales por \$28,7 millones de pesos éste último.
6. **Materiales y Suministros:** Su incremento corresponde al aumento en los consumos internos de materiales por \$94 millones para las obras recreativas que se adelantan en tanques, además de otros gastos menores de oficina, tarjetas de acceso a vehículos por \$ 10 millones, empaste archivo contable \$16.7 millones, anclajes para línea de vida \$16 millones, amoblamiento cafetería \$11 millones; entre otros de menor valor.

El detalle de los gastos de administración y generales es el siguiente:

Gastos de Administración y Generales	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018	Variación	%
Salarios y Préstaciones Sociales	9.437.069	9.389.719	47.350	0,50%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	3.615.626	5.981.692	-2.366.066	-39,56%
Aportes Seguridad Social	2.136.696	2.287.334	-150.638	-6,59%
Medicina Prepagada y Gastos Médicos	1.085.684	1.129.532	-43.848	-3,88%
Honorarios, Comisiones y Servicios	1.983.532	2.295.354	-311.822	-13,58%
Obras y Mejoras en Propiedades Aj.	2.146.187	961.682	1.184.505	123,17%
Mantenimiento y Reparaciones	1.150.591	863.138	287.453	33,30%
Publicidad, Impresos y Publicaciones	708.024	528.513	179.511	33,97%
Seguros Generales	498.356	408.229	90.126	22,08%
Aportes Parafiscales	386.976	412.039	-25.064	-6,08%
Servicios Públicos	590.797	572.245	18.552	3,24%
Vigilancia y Seguridad	423.561	389.456	34.105	8,76%
Comunicaciones y Transporte	113.139	159.401	-46.263	-29,02%
Gastos Legales	96.443	9.296	87.147	937,43%
Aportes Sindicales	193.738	147.915	45.823	30,98%
Materiales y Suministros	221.459	161.884	59.575	36,80%
Aseo, Cafetería y Restaurante	54.081	48.094	5.987	12,45%
Otros gastos de personal	1.099.399	806.837	292.562	36,26%
Otros gastos menores	193.787	83.915	109.872	130,93%
<b>Total Gastos de Administración y Generales</b>	<b>26.135.144</b>	<b>26.636.276</b>	<b>-501.131</b>	<b>-1,88%</b>

## 26. Gastos de Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones y Provisiones

Los gastos de deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones comprendían:

Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018	Variación	%
Provisión Obligaciones Implícitas (1)	0	4,935,264	-4,935,264	-100.00%
Provisión para Contingencias (2)	1,915,571	975,473	940,098	96.37%
Deterioro Cuentas por Cobrar (3)	321,734	519,028	-197,294	-38.01%
Depreciación	174,743	204,439	-29,696	-14.53%
Amortización	108,212	125,927	-17,715	-14.07%
	<b>2,520,260</b>	<b>6,760,131</b>	<b>-4,239,871</b>	<b>-62.72%</b>

- (1) Para la vigencia 2019 no se realizó provisión por obras no ejecutadas del POIR, por el contrario, y dado el cumplimiento en la ejecución se obtuvo una recuperación de esta provisión en la suma de \$5.798.3 que afecta el ingreso por recuperaciones en el Estado de Resultados.
- (2) Ver mayor detalle en la nota No. 18 de Provisiones, Activos y Pasivos contingentes.
- (3) El deterioro de cartera se aplica cada mes teniendo en cuenta: i) el comportamiento de recaudo por usos y estratos para determinar el riesgo de incobrabilidad, ii) se determina la morosidad de la cartera, iii) se aplica valor presente neto a la cartera morosa y iv) con estas variables se determina el deterioro de la cartera que comparado con el mes anterior reflejan el efecto en el estado de resultados integral.

## 27. Ingresos y gastos financieros

Los Ingresos Financieros y Gastos Financieros comprendían:

Ingresos y/o Gastos Financieros	Diciembre 31 de 2019	Diciembre 31 de 2018	Variación	%
<b>Ingresos Financieros</b>				
Rendimientos Financieros Depósitos (1)	1,718,349	1,237,941	480,408	38.81%
Intereses por Financiación y Mora de Usuarios	399,162	385,238	13,924	3.61%
Intereses por Préstamos a Empleados	244,160	273,285	-29,125	-10.66%
Otros ingresos financieros	33,521	65,894	-32,373	-49.13%
<b>Total Ingresos Financiero</b>	<b>2,395,192</b>	<b>1,962,358</b>	<b>432,833</b>	<b>22.06%</b>
<b>Gasto Financiero</b>				
Costo Financiero Obligaciones Finan. (2)	6,121,817	7,009,650	-887,833	-12.67%
Pérdida Medición CxC Cto amortizado (3)	1,028,535	0	1,028,535	
Gasto financiero Cálculos Actuariales Beneficio a Empleados (4)	1,501,904	1,528,237	-26,333	-1.72%
Comisiones	115,730	113,589	2,141	1.88%
Otros	109	58	51	89.41%
<b>Total Gasto Financiero</b>	<b>8,768,096</b>	<b>8,651,534</b>	<b>116,561</b>	<b>1.35%</b>
<b>Neto de Ingresos/Gastos Financieros</b>	<b>-6,372,904</b>	<b>-6,689,176</b>	<b>316,272</b>	<b>-4.73%</b>

- (1) La generación de los rendimientos durante el año 2019 obedece al manejo adecuado en la administración de los recursos financieros logrando durante el año alta rentabilidad en el portafolio, mediante los traslados por medio de las fiducias (operaciones exentas del 4 por mil) manteniendo los saldos promedios más altos con las entidades financieras que reconocieron las mejores tasas de interés.
- (2) El costo financiero comprende: Intereses por el empréstito con los bancos Colombia y Davivienda y Bogotá. Ver condiciones de créditos en Nota 17 de Obligaciones Financieras.
- (3) Resultado de la medición a costo amortizado de la cartera por concepto de anticipo de contrato con la Empresa Conalvías, quien solicitó el proceso de disolución de la sociedad y por ende entramos a formar parte del grupo de acreedores.
- (4) Corresponde al costo financiero que generan los cálculos actuariales sobre los beneficios a empleados en el largo plazo (Cesantías Retroactivas, Primas de Antigüedad y Quinquenal y las Pensiones de Jubilación).

## 28. Otros Ingresos y Otros Gastos

El neto de Otros Ingresos (Egresos) no operacionales comprende:

Ingresos/Gastos no Operacionales	Diciembre 31 de 2018	Diciembre 31 de 2019	Variación	%
<b>Ingresos no Operacionales</b>				
Manejo Facturación Conjunta ESP (1)	8,291,764	7,834,651	457,113	5.83%
Recuperaciones (2)	7,296,618	5,010,801	2,285,818	45.62%
Subvenciones (3)	1,674,954	1,644,688	30,266	1.84%
Honorarios y Comisiones	247,123	377,132	-130,010	-34.47%
Indemnizaciones	396,885	299,960	96,924	32.31%
Aprovechamientos	153,439	112,598	40,840	36.27%
Arrendamientos	85,432	78,615	6,817	8.67%
Otros	72,457	86,081	-13,624	-15.83%
<b>Total Ingresos no Operacionales</b>	<b>18,218,671</b>	<b>15,444,526</b>	<b>2,774,145</b>	<b>17.96%</b>
<b>Menos: Gastos no Operacionales</b>				
Extraordinarios	70,315	60,833	9,482	15.59%
Impuestos asumidos	120	137	-17	-12.67%
Pérdida en Baja de Activos	0	4,400	-4,400	-100.00%
<b>Total Gasto no Operacionales</b>	<b>70,434</b>	<b>65,369</b>	<b>5,065</b>	<b>7.25%</b>
<b>Neto de Ingresos/Gastos no Operacionales</b>	<b>18,148,236</b>	<b>15,379,157</b>	<b>2,769,080</b>	<b>18.01%</b>

- (1) Estos ingresos corresponden al manejo de la facturación conjunta de Acueducto, alcantarillado y Aseo, por cuya intermediación se cobran comisiones.
- (2) Las recuperaciones son ocasionales, luego en 2018 se había recibido los costos incurridos del contrato con el Consorcio Suratá por \$431 millones de pesos, recuperación por mayor provisión en renta \$2.597.5 millones de pesos, entre otras; al 2019 se presenta recuperación por la provisión en obras no ejecutadas del POIR y dado el cumplimiento en la ejecución de las mismas en la suma de \$5.798.3, que afecta el ingreso por recuperaciones en el Estado de Resultados. Otras recuperaciones: provisión de cartera Municipio de Girón \$310 millones de pesos, provisión proceso jurídico laboral \$8 millones, provisión impuestos de renta y Sobretasa \$21 millones de pesos, recuperación gravamen los movimientos financieros por pagos a terceros y las incapacidades recibidas, entre otras menores.
- (3) Las Subvenciones corresponde a la amortización de los aportes recibidos a través de convenios interadministrativos para el desarrollo de proyectos de infraestructura de acueducto y que una vez se termina la obra, ésta es activada y se inicia la amortización del ingreso recibido en función de la vida útil del activo construido.

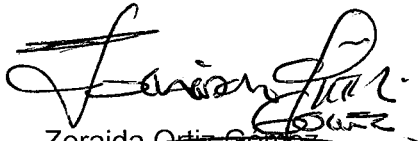


17 de febrero de 2020


A los señores accionistas:

Los suscritos Representante Legal y Contador del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, certificamos que:

1. Los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:
  - a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2019 y 2018 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
  - b. Todos los hechos económicos realizados por la Empresa durante los años terminados en 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido reconocidos en los estados financieros.
  - c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la empresa al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
  - d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable par empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni administran ahorro del Público, incluido en la resolución NO. 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación.
  - e. Todos los hechos económicos que afectan la Empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
2. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Empresa.



Zoraida Ortiz González  
Representante Legal



Lucila Rodríguez Villamizar  
Contador Público  
T.P. 38881-T



## Informe del Revisor Fiscal

Señores

### **ASAMBLEA GENERAL**

### **ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. ESP**

**Ciudad**

He auditado los estados financieros adjuntos del ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. ESP, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NAI). Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría conlleva realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación de riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Compañía, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. ESP al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

### **Otros Asuntos**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 11 de marzo de 2019, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

### **Auditoría de Control Interno**

Con base en mis revisiones conceptúo que, en términos generales, la ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. ESP, cuenta con medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que puedan estar en su poder. Durante el año 2019, se entregaron a la Administración informes y recomendaciones de control interno resultantes de mis auditorías para que se tomaran las medidas correctivas correspondientes. La responsabilidad de salvaguardar los activos y mantener los controles internos adecuados que permiten prevenir y detectar fraudes, errores e incumplimientos de leyes o reglamentos es de la administración de la Compañía.

### **Auditoría de Cumplimiento**

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal conceptúo también que durante el año 2019:

- a). La contabilidad de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA amb S.A. ESP, se llevó conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- b). Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva;
- c). La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y se conservaron debidamente.

- d). Se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.
- e). La Compañía no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- f). Existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos

## **HECHOS RELEVANTES**

### **Situación fiscal**

La autoridad tributaria propone rechazos de deducciones fiscales en el año 2016 por el proyecto piedras blancas que no se construirá por razones técnicas y financieras por el AMB para lo cual dicha autoridad interpretó contrario a Derecho que la amortización debe hacerse en determinadas condiciones técnicas de un recurso natural no renovable cuando el agua es un recurso natural renovable, en una lectura equivocada del párrafo final del artículo 143 del Estatuto Tributario. Igualmente se propone el rechazo por castigo de cartera originada en un negocio de recaudo de basuras permitido por la Ley 142 de 1994 que regula los servicios públicos domiciliarios. En los tributos renta y CREE el impuesto más las sanciones en controversia ascienden a \$15.936.976.000.

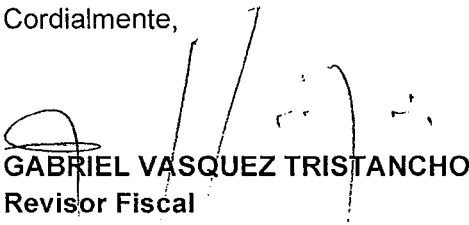
Es importante resaltar que las partidas objeto de discusión con la autoridad tributaria antes señaladas, "no" hacían parte del balance financiero a diciembre 31 de 2016 bajo la normativa de la Resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público y que fue objeto de dictamen por el revisor fiscal. Es decir, dichos rubros hacían parte del balance fiscal hasta diciembre 31 de 2015 y se solicitó durante 2016 su deducción fiscal legalmente permitida y por tanto su no inclusión en dicho balance fiscal al cierre de 2016. Siendo dos cosas diferentes, el balance financiero y el balance fiscal, es importante resaltar que no existió en nuestra opinión violación de normas contables de la Resolución 414 de 2014 ni de normas fiscales.

### **Medio ambiente y protección de reservas de agua del amb**

En el Páramo de Santurban se encuentran localizados predios de conservación de agua de propiedad del amb S.A. E.S.P, y los nacimientos a los ríos de Tona, Suratá, río Frío e importantes quebradas de donde proviene el agua captada, tratada y distribuida por el acueducto. Algunas de esas fuentes naturales y predios se pueden ver afectadas por la contaminación derivada de los procesos de gran minería.

Es importante mencionar las acciones realizadas por el amb S.A. ESP en cumplimiento a lo establecido en el plan estratégico 2019 – 2028 que tiene como una de sus líneas sostenibilidad ambiental cuyo objetivo es el cumplimiento del programa de gestión ambiental destinado a la protección del recurso hídrico, resaltando como uno de sus compromisos la preservación del páramo. El amb actúa como tercer interviniente ante el proyecto de Minesa desde junio de 2019, a su vez, contrató un grupo de expertos para evaluar el Estudio de Impacto Ambiental y su Junta directiva aprobó proponer a la Asamblea de accionistas para la vigencia 2020, la destinación de recursos para la conservación del páramo a través de programas ambientales y sociales.

Cordialmente,



**GABRIEL VASQUEZ TRISTANCHO**

Revisor Fiscal

T. P. 12043-T

Designado por Baker Tilly Colombia Ltda.

Bucaramanga, Colombia

Marzo 25 de 2020