AQUATERRA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

Estados Financieros y notas a 30 de abril de 2019

AQUATERRA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A ABRIL 30 DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	Abril 2019	Abril 2018	Variación porcentual	Variación absoluta
CORRIENTE		**5.308.526**	**3.058.116**	**74%**	**2.250.410**
Efectivo y equivalentes al efectivo	**(1)**	**4.355.338**	**1.298.670**	**235%**	**3.056.668**
Caja menor		828	1.953	-58%	-1.125
Depósitos en instituciones financieras		1.009.255	1.296.717	-22%	-287.462
Efectivo de uso restringido		2.591.755	0	100%	2.591.755
Equivalentes al efectivo		753.500	0	100%	753.500
Cuentas por cobrar	**(2)**	**722.156**	**664.194**	**9%**	**57.962**
Prestación de servicios públicos		722.156	664.194	9%	57.962
Inventarios	**(3)**	**61.418**	**56.607**	**8%**	**4.811**
Mercancías en existencia y materiales		61.418	56.607	8%	4.811
Otros activos	**(4)**	**169.614**	**1.038.645**	**-84%**	**-869.031**
Bienes y servicios pagados por anticipado		634	32.411	-98%	-31.777
Avances y anticipos entregados		50.000	60.260	-17%	-10.260
Antic. o sald a fav. por impuestos o cont.		110.797	93.086	19%	17.711
Recursos entregados en administracion		0	847.999	-100%	-847.999
Activos por impuesto diferido		8.183	4.889	67%	3.294
NO CORRIENTE		**12.111.396**	**9.951.011**	**22%**	**2.160.385**
Cuentas por cobrar	**(5)**	**0**	**0**	**0%**	**0**
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		134.607	130.582	3%	4.025
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-134.607	-130.582	3%	-4.025

PASIVO	Nota	Abril 2019	Abril 2018	Variación porcentual	Variación absoluta
CORRIENTE		**3.418.468**	**1.275.207**	**168%**	**2.143.261**
Cuentas por pagar	**(8)**	**366.029**	**247.074**	**48%**	**118.955**
Adquisición de bienes y servicios		98.444	100.181	-2%	-1.737
Recursos a favor de terceros		105.147	48.259	118%	56.888
Descuentos de nómina		20.081	24.668	-19%	-4.587
Rte fte e impuesto de timbre		22.288	24.877	-10%	-2.589
Imptos, contrib. y tasas por pagar		102.095	4.290	2280%	97.805
IVA por pagar		5	137	-96%	-132
Créditos Judiciales		14.379	14.379	0%	0
Otras cuentas por pagar		3.590	30.283	-88%	-26.693
Beneficios a los empleados	**(9)**	**188.144**	**157.045**	**20%**	**31.099**
Beneficios a los empleados a corto plazo		188.144	157.045	20%	31.099
Otros pasivos	**(10)**	**2.864.295**	**871.088**	**229%**	**1.993.207**
Recursos recibidos en administ		2.771.400	380.438	628%	2.390.962
Otros pasivos diferidos		92.895	490.650	-81%	-397.755
NO CORRIENTE	**(11)**	**1.706.962**	**9.818**	**17286%**	**1.697.144**
Financiamiento interno largo plazo		0	9.818	-100%	-9.818
Pasivo por impuestos diferidos		1.706.962	0	0%	1.706.962

Propiedad planta y equipo	(6)	**12.106.735**	**9.946.391**	**22%**	**2.160.344**	**TOTAL PASIVO**		**5.125.430**	**1.285.025**	**299%**	**3.840.405**
Terrenos		218.023	218.023	0%	0						
Terrenos de propiedad de terceros		626.619	0	100%	626.619						
Construcciones en curso		562.131	30.115	100%	532.016						
Edificaciones		91.074	106.331	-14%	-15.257	**TOTAL PATRIMONIO**		**12.294.492**	**11.724.102**	**5%**	**570.390**
Plantas, ductos y túneles		937.734	838.256	12%	99.478						
Redes, lineas y cables		8.810.992	7.989.023	10%	821.969	**Patrimonio de las empresas**	(12)	**12.294.492**	**11.724.102**	**5%**	**570.390**
Maquinaria y equipo		142.267	146.084	-3%	-3.817	Capital fiscal		7.281.200	7.281.200	0%	0
Muebles y enseres y equipo de oficina		38.800	28.384	37%	10.416	Result. ejerc. anteriores		4.324.087	4.199.231	3%	124.856
Equipo de comunicación y cómputo		40.634	18.092	125%	22.542	Resultado del ejercicio		689.205	243.671	183%	445.534
Equipo de transporte		638.461	572.083	12%	66.378						
Otros activos	(7)	**4.661**	**4.620**	**1%**	**41**						
Intangibles		4.661	4.620	1%	41						
TOTAL ACTIVO		**17.419.922**	**13.009.127**	**34%**	**4.410.795**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**17.419.922**	**13.009.127**	**34%**	**4.410.795**
Cuentas de orden deudoras		**0**	**0**	**0%**	0	**Cuentas de orden acreedoras**		**0**	**0**	**0%**	**0**
Activos contingentes		0	0	**0%**	0	Pasivos contingentes		328.840	328.840	**0%**	**0**
Deudoras de control		20.041	20.041	**0%**	0	Acreedoras de control		19.725	19.725	**0%**	**0**
Deudoras por contra (CR)		-20.041	-20.041	0%	0	Acreedoras por contra (DB)		-348.565	-348.565	**0%**	**0**

MARIA ELENA ARIAS ARANGO
GERENTE

ANGELA MARIA CARMONA YEPES
CONTADORA PÚBLICA
TP 207144-T

AQUATERRA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO A ABRIL 30 DE 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

Concepto	Nota	Abril 2019	Abril 2018	Variación porcentual	Variación absoluta
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		**1.841.977**	**1.713.528**	**7%**	**128.449**
Venta de Servicios	**(13)**	**1.841.977**	**1.713.528**	**7%**	**128.449**
Servicio de Acueducto		572.139	501.795	14%	70.344
Servicio de Alcantarillado		368.885	316.394	17%	52.491
Servicio de Aseo		922.992	895.841	3%	27.151
Devoluciones en venta de servicios		-22.039	-502	4290%	-21.537
Costos de ventas	**(14)**	**1.361.079**	**1.225.626**	**11%**	**135.453**
Servicio de Acueducto		244.197	247.058	-1%	-2.861
Servicio de Alcantarillado		265.338	211.085	26%	54.253
Servicio de Aseo		851.544	767.483	11%	84.061
Utilidad bruta		**480.898**	**487.902**	**-1%**	**-7.004**
Gastos de administración		**252.212**	**263.913**	**-4%**	**-11.701**
Salarios, prestaciones sociales y gastos de personal diversos		168.128	172.841	-3%	-4.713
Contribuciones efectivas		18.095	17.625	3%	470
Gastos Generales		33.762	61.350	-45%	-27.588
Impuestos, tasas y contribuciones		32.227	12.097	166%	20.130
Utilidad en actividades de operación		**228.686**	**223.989**	**2%**	**4.697**
Otros Ingresos	**(15)**	**495.812**	**32.564**	**1423%**	**463.248**
Donaciones		0	10.000	-100%	-10.000
Ingresos Financieros		18.509	7.805	137%	10.704
Ingresos Diversos		477.303	14.759	3134%	462.544
Otros gastos	**(16)**	**35.293**	**12.882**	**174%**	**22.411**
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones		9.071	10.503	-14%	-1.432
Gastos financieros		2.287	2.379	-4%	-92
Gastos diversos		23.935	0	0%	23.935
Utilidad antes de impuestos	**(17)**	**689.205**	**243.671**	**183%**	**445.534**

MARIA ELENA ARIAS ARANGO
GERENTE

ANGELA MARIA CARMONA YEPES
CONTADORA PÚBLICA
TP 207144-T

AQUATERRA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE ABRIL DE 2019

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. ACTIVOS

En los activos se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la empresa como producto de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Comparado con el período anterior, los activos de la empresa incrementaron es un 34%.

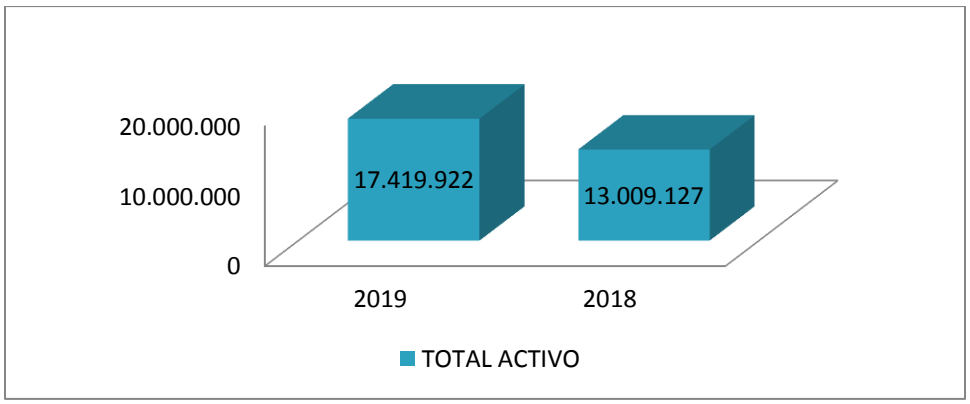
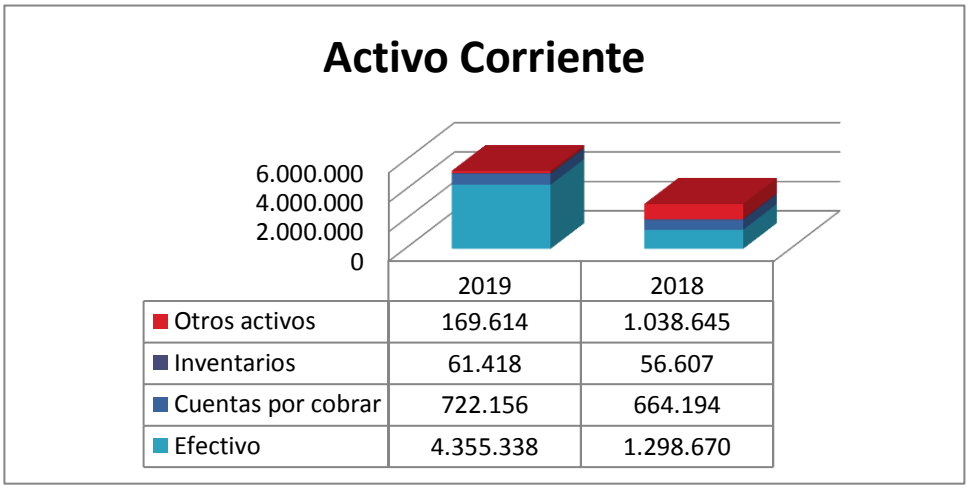


Gráfico 1: Comparativo evolución activos

1.1. Activo Corriente



	2019	2018
Otros activos	169.614	1.038.645
Inventarios	61.418	56.607
Cuentas por cobrar	722.156	664.194
Efectivo	4.355.338	1.298.670

Gráfico 2: Comparativo evolución del activo corriente

Nota 1: Efectivo y equivalentes al efectivo

Forman parte del efectivo y equivalentes al efectivo las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa

Actualmente se tienen establecidos convenios de recaudo por concepto de servicios públicos en entidades financieras, por lo tanto, el efectivo ingresa directamente a las cuentas bancarias registradas a nombre de AQUATERRA E.S.P Guarne.

Respecto al período anterior, el rubro de efectivo y equivalentes al efectivo presenta una variación significativa debido a la transferencia de recursos por parte del Municipio de Guarne, los cuales serán administrados por AQUATERRA E.S.P Guarne para la ejecución de los siguientes convenios interadministrativos:

Convenio	Objeto	Valor pendiente de ejecutar
036 de 2018	Desarrollo del sistema de almacenamiento de agua potable, mediante la construcción del tanque en concreto, su línea de alimentación y obras complementarias.	$ 2.262.214.207
037 de 2018	Estabilización del tanque desarenador del acueducto municipal	$ 126.998.338
055 de 2018	Expansión de redes de acueducto y alcantarillado en el sector de Santa Catalina y aledaños.	$ 178.928.652

Los recursos entregados en administración a la empresa para la ejecución de convenios, así como los recursos disponibles para la ejecución de obras correspondientes al Costo Medio de Inversión, se clasificaron como *efectivo de uso restringido,* debido a que únicamente se autoriza su disposición para la realización de pagos asociados a los convenios y pagos para obras de inversión.

Por otro lado, se presenta una variación en la cuenta de equivalentes al efectivo, ya que se reclasificaron los recursos que se encontraban contabilizados como *recursos entregados en administración,* debido a que éstos son recursos propios de la empresa que se encuentran depositados en fondos abiertos de inversión, que son inversiones a corto plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo por cambios en su valor.

Así las cosas, los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo se desagregan de la siguiente manera:

Depósitos en instituciones financieras	
Cuentas corrientes bancarias	377.049.884
Cuentas de ahorro	632.204.869
Total depósitos en instituciones financieras	**1.009.254.753**

Equivalentes al efectivo	
Fondo abierto de inversión	699.679.705
Fondo abierto de inversión	53.820.765
Total otros equivalentes al efectivo	**753.500.470**

Efectivo de uso restringido	2019	2018
Fondo abierto de inversión	62.749.337	0
Fondo abierto de inversión	2.383.052.959	0
Fondo abierto de inversión CMI	826.748	0
Depósitos en instituciones financieras	145.125.516	0
Total efectivo de uso restringido	**2.591.754.560**	**0**

Base de medición utilizada: Valor nominal.

Nota 2: Cuentas por cobrar

El rubro de cuentas por cobrar de AQUATERRA E.S.P Guarne representa el valor de los derechos a favor de la empresa que se originan en la facturación por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Para el servicio de acueducto, con corte al 30 de abril de 2019 se registran por concepto de cuentas por cobrar $ 213.031.457, valor que corresponde en su gran mayoría al saldo de cartera corriente. En AQUATERRA E.S.P Guarne se factura el servicio del mes corriente al finalizar el período, es decir, no se factura mes vencido, por lo tanto en los valores por cobrar se tiene registrado el mes de abril, que se recaudará en mayo de 2019. Esta situación aplica también para la facturación de los servicio de alcantarillado y aseo.

CARTERA NO VENCIDA	CARTERA VENCIDA	% CARTERA VENCIDA DEL VALOR TOTAL
$ 196.641.472	$ 16.389.985	8%

Así las cosas, la cartera no vencida del servicio de acueducto, la cual constituye el 92% de la cartera total, representa los valores de la facturación del mes de abril, los valores facturados el mes pasado que aún no se han recaudado, pero que se encuentran vigentes

y los conceptos adicionales que son financiados a los suscriptores y que se encuentran vigentes a la fecha de cobro, como lo son: conexiones, medidores, llaves, tapas, accesorios y mano de obra.

Por otro lado, el estado de la cartera correspondiente al servicio de acueducto al 30 de abril, es el siguiente:

CARTERA SERVICIO PÚBLICO ACUEDUCTO AL 30 DE ABRIL DE 2019						
CATEGORÍA SUSCRIPTORES	**CARTERA NO VENCIDA**	**CARTERA DE 0 A 30 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 31 A 90 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 91 A 180 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 181 A 360 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA SUPERIOR A 360 DÍAS**
COMERCIAL	30.169.367	4.597.318	689.569	698.784	1.031.464	4.850.139
INDUSTRIAL	7.400.304	1.442.865	37.052	62.228	29.950	62.601
INSTITUCIONAL	538.774	25.293	-	-	-	-
OFICIAL	2.785.561	26.365	-	-	-	-
RESIDENCIAL 1	5.139.072	125.198	2.778	4.313	9.168	63.091
RESIDENCIAL 2	36.686.690	5.061.282	434.251	190.406	912.014	2.439.485
RESIDENCIAL 3	85.717.709	12.452.737	899.391	198.613	497.498	2.963.371
RESIDENCIAL 4	3.925.353	452.414	124.531	14.386	30.570	144.332
RESIDENCIAL 5	95.170	-	-	-	-	-
TOTAL	**172.458.000**	**24.183.472**	**2.187.572**	**1.168.730**	**2.510.664**	**10.523.019**

Comparado con el período anterior, la cartera del servicio público de acueducto incrementó en un 0,2%, pasando de $ 212.593.726 en abril de 2018 a $ 213.031.457 en abril de 2019.

Concepto	Abril 2019	Abril 2018	Incremento porcentual
Cartera Acueducto	213.031.457	212.593.726	0,2%

A su vez, para el servicio de alcantarillado se registran por concepto de cuentas por cobrar $ 129.001.228, valor que corresponde al saldo de cartera corriente, el cual se encuentra medianamente conciliado con el sistema de información de facturación y recaudo de la empresa.

CARTERA NO VENCIDA	CARTERA VENCIDA	% CARTERA VENCIDA DEL VALOR TOTAL
$ 117.239.419	$ 11.761.809	9%

La cartera no vencida del servicio de alcantarillado, la cual constituye el 91% de la cartera total, representa los valores de la facturación del mes de abril, los valores facturados el

mes pasado que aún no se han recaudado, pero que se encuentran vigentes, y los conceptos adicionales que son financiados a los suscriptores y que se encuentran vigentes a la fecha de cobro, como lo son: conexiones y valores no cobrados.

El estado de la cartera correspondiente al servicio de alcantarillado con corte al 30 de abril es el siguiente:

CARTERA SERVICIO PÚBLICO ALCANTARILLADO AL 30 DE ABRIL DE 2019						
CATEGORÍA SUSCRIPTORES	**CARTERA NO VENCIDA**	**CARTERA DE 0 A 30 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 31 A 90 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 91 A 180 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 181 A 360 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA SUPERIOR A 360 DÍAS**
COMERCIAL	19.475.736	2.666.290	399.032	371.791	573.515	5.006.190
INDUSTRIAL	1.640.488	5.204	10.638	16.521	-	-
INSTITUCIONAL	389.851	18.134	-	-	-	-
OFICIAL	1.915.794	17.366	-	-	-	-
RESIDENCIAL 1	1.062.550	56.505	1.596	2.480	5.272	32.766
RESIDENCIAL 2	20.630.475	3.131.711	260.958	115.388	151.521	1.864.144
RESIDENCIAL 3	55.427.058	7.936.734	290.204	148.833	320.676	1.998.808
RESIDENCIAL 4	2.545.836	249.604	88.662	8.260	17.552	77.002
RESIDENCIAL 5	70.083	-	-	-	-	-
TOTAL	**103.157.871**	**14.081.548**	**1.051.090**	**663.273**	**1.068.536**	**8.978.910**

Comparado con el período anterior, la cartera del servicio público de alcantarillado incrementó en un 7%, pasando de $ 120.040.518 en abril de 2018 a $ 129.001.228 en abril de 2019.

Concepto	Abril 2019	Abril 2018	Incremento porcentual
Cartera Alcantarillado	129.001.228	120.040.518	7%

Finalmente, para el servicio de aseo, en la actualidad se registran por concepto de cuentas por cobrar $ 330.137.087.

Para el proceso de facturación de este servicio, la empresa cuenta con un convenio con EPM, entidad que incluye en la facturación del servicio de energía, el servicio de aseo que presta AQUATERRA E.S.P Guarne. Este convenio posibilita una forma efectiva de recaudar los valores facturados.

No obstante, AQUATERRA E.S.P Guarne tiene una fracción de suscriptores a los cuales les factura directamente el servicio de aseo. Estos suscriptores son poco representativos, ya que cubren únicamente el 1,2% del universo de suscriptores del servicio de aseo, los cuales obedecen en su gran mayoría a cobros realizados a empresas del sector, a los cuales se les factura este servicio por pesaje y no por cargo fijo.

CARTERA NO VENCIDA	CARTERA VENCIDA	% CARTERA VENCIDA DEL VALOR TOTAL
$ 278.125.826	$ 52.011.261	16%

La cartera no vencida del servicio de aseo, la cual constituye el 84% de la cartera total, representa los valores de la facturación del mes de abril y los valores facturados el mes pasado (marzo) que aún no se han recaudado, pero que se encuentran vigentes.

El estado de la cartera correspondiente al servicio de aseo con corte al 30 de abril es el siguiente:

CARTERA SERVICIO PÚBLICO ASEO AL 30 DE ABRIL DE 2019						
CATEGORÍA SUSCRIPTORES	**CARTERA NO VENCIDA**	**CARTERA DE 0 A 30 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 31 A 90 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 91 A 180 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA DE 181 A 360 DÍAS**	**CARTERA VENCIDA SUPERIOR A 360 DÍAS**
COMERCIAL	41.429.196	16.638.909	4.118.526	2.079.864	1.386.576	3.296.198
INDUSTRIAL	19.613.759	7.130.961	1.765.111	891.370	594.247	1.412.656
INSTITUCIONAL	691.803	237.699	-	-	-	-
OFICIAL	4.616.550	1.584.658	-	-	-	-
RESIDENCIAL 1	3.341.096	2.376.987	396.165	-	-	-
RESIDENCIAL 2	29.420.087	16.147.665	3.918.463	2.178.905	1.452.603	3.453.160
RESIDENCIAL 3	94.545.172	31.732.777	9.609.960	4.753.974	3.169.316	7.534.167
RESIDENCIAL 4	3.867.721	3.169.316	-	-	-	-
RESIDENCIAL 5	1.320.050	213.929	-	-	-	-
RESIDENCIAL 6	47.489	-	-	-	-	-
TOTAL	**198.892.925**	**79.232.901**	**19.808.225**	**9.904.113**	**6.602.742**	**15.696.182**

Comparado con el período anterior, la cartera del servicio público de aseo incrementó en un 14%, pasando de $ 289.417.231 en abril de 2018 a $ 330.137.087 en abril de 2019.

Concepto	Abril 2019	Abril 2018	Incremento porcentual
Cartera Aseo	330.137.087	289.417.231	14%

El incremento en las cuentas por cobrar del servicio de aseo se justifica por el aumento significativo de suscriptores de un período a otro, los cuales impactan la facturación del servicio, tanto en ingresos como en cuentas por cobrar.

Adicionalmente, se presentan cuentas por cobrar por concepto de déficit generado en los servicios públicos (subsidios vs contribuciones), así:

Servicio	Déficit abril 2019	Déficit abril 2018
Acueducto	14.557.825	11.260.904
Alcantarillado	13.297.020	9.321.206
Aseo	22.131.021	21.560.065

Finalmente, el valor del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos es el siguiente:

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	
Servicio público de acueducto	44.434.412
Servicio público de alcantarillado	13.548.051
Servicio público de aseo	76.624.172
Total deterioro acumulado	134.606.635

Base de medición utilizada: Costo

Nota 3: Inventarios

En este rubro, se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos que se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o de transformarse o consumirse por actividades de prestación de servicios.

La cuenta de inventarios corresponde a las existencias en bodega de suministros necesarios para el funcionamiento normal de la empresa, como lo son: medidores de agua y elementos de acueducto y alcantarillado. El método de valuación de los inventarios de la empresa es el promedio ponderado.

Base de medición utilizada: Costo Estándar

Nota 4: Otros Activos

Forman parte del rubro de otros activos, los gastos pagados por anticipado, los cuales representan en su totalidad el valor de los seguros con que cuenta actualmente la empresa, los cuales son amortizados mensualmente (período en que se causan los costos o gastos).

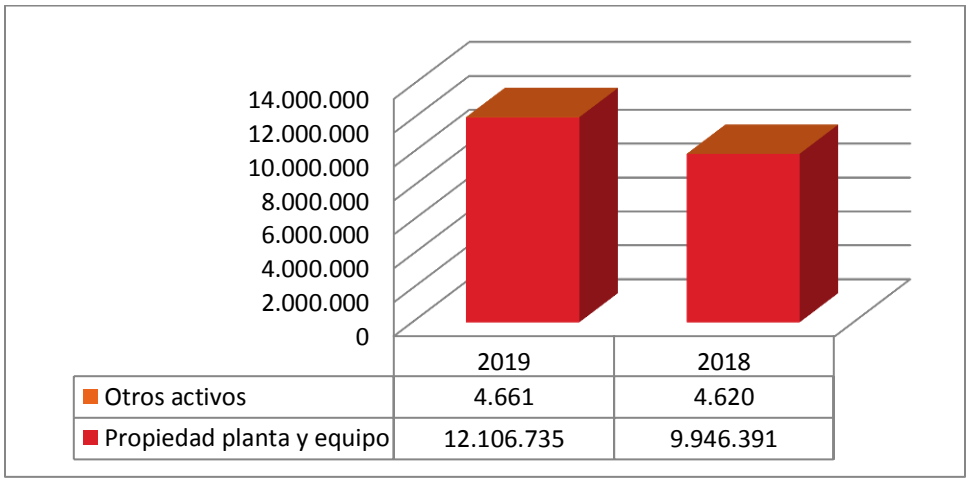
Adicionalmente, componen también el rubro de otros activos, las siguientes cuentas:

- Anticipos o saldos a favor por impuestos: representan el valor anticipado para el impuesto de renta del año 2019, el cual será pagado en abril y junio de 2020 y asciende a $71.653.000.

Se registran también en este rubro las autorretenciones de renta, por valor de $30.234.000; autorretención de servicios públicos a título de Industria y Comercio, por valor de $ 638.672; y el valor de la retención en la fuente aplicada sobre los rendimientos financieros, por $545.535. Así mismo, forma parte de este rubro el saldo a favor existente en el impuesto de industria y comercio del año gravable 2018, por valor de $7.725.930.

Base de medición utilizada: Costo

1.2. Activo No Corriente



	2019	2018
Otros activos	4.661	4.620
Propiedad planta y equipo	12.106.735	9.946.391

Gráfico 3: Comparativo evolución del activo no corriente.

Nota 5: Cuentas por cobrar

Representa el valor de la cartera de difícil recaudo de la empresa. En el valor presentado se refleja una cartera cuyo saldo constituye en su mayoría la migración de datos en el año 2012 al nuevo sistema de información de la empresa. Esta cartera es susceptible a dar de baja previa aplicación del manual de recaudo interno de cartera, el cual fue aprobado por la junta directiva a finales de la vigencia 2015.

Las deudas de difícil recaudo ascienden a $134.606.635, valor que se encuentra totalmente deteriorado.

Nota 6: Propiedad, planta y equipo

Dentro del rubro se encuentran representados los bienes tangibles de propiedad de la empresa, los cuales están con la intención de emplearlos en forma permanente en las actividades operativas para la prestación de los servicios públicos, o para usarlos como apoyo administrativo de la entidad, que no están destinados a la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede un año.

Comparado con el período anterior, las propiedades, planta y equipo de la empresa incrementaron en un 22%, debido al registro de comodatos, traslado de activos y al registro de las construcciones en curso.

Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo, definidas por AQUATERRA E.S.P Guarne son las siguientes:

Activos depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	25 - 50
Redes, líneas y cables	20 - 30
Plantas, ductos y túneles	15 - 30
Maquinaria y equipo	10 – 20
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 - 20
Equipos de transporte, tracción y elevación	5 - 10
Equipos de comunicación	3 – 6
Equipos de computación	2 - 5

Entre las clasificaciones de las propiedades planta y equipo, se encuentran:

- Terrenos: Representa el valor de los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones y los destinados a futuras ampliaciones o construcciones. También incluye los terrenos de propiedad de terceros que cumplan con la definición de activo.

Dentro de este rubro se encuentra incluido el terreno para la protección de fuentes hídricas, adquirido en la vereda la Charanga. El valor en libros del terreno es de $218.023.000.

Por otro lado, al finalizar la vigencia 2018, el Municipio de Guarne realizó la transferencia de los comodatos suscritos con AQUATERRA E.S.P Guarne, para que estos sean reconocidos en la información financiera de la empresa. Así entonces, como terrenos entregados en comodatos, reconocidos como terrenos de propiedad de terceros se tienen los siguientes: comodato 13 de 2017 y 01 de 2017, por valor de $626.618.828.

- Construcciones en curso: en la actualidad se encuentra en construcción las obras correspondientes al tanque de almacenamiento de 200 M3 en fibra de vidrio por valor de $389.944.593; muro de tanque desarenador por valor de $34.367.877; sistema de colectores vasto norte y vasto sur por valor de $91.254.211; y obras de descole y muro en gaviones por valor de $46.564.518.

- Edificaciones: Representa el valor de las construcciones, tales como edificios, bodegas, locales, oficinas, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la prestación de servicios.

- Plantas, ductos y túneles: Representa el valor de las plantas, ductos y túneles empleados para la prestación de servicios. También incluye las plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

Algunos de los activos que conforman este rubro corresponden a obras y mejoras en propiedades ajenas, como lo son: convenio realizado en la planta de tratamiento de aguas residuales (PTAR); colectores de la Quebrada la Mosca y el convenio en la PTAR San Ignacio.

Por otro lado, al finalizar la vigencia 2018, el Municipio de Guarne realizó la transferencia de los comodatos suscritos con AQUATERRA E.S.P Guarne, para que estos sean reconocidos en la información financiera de la empresa. Así entonces, como terrenos entregados en comodatos, reconocidos como terrenos de propiedad de terceros se tienen los siguientes: comodato 13 de 2017 y 01 de 2017, por valor de $197.484.645.

- Redes, líneas y cables: Representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, que se emplean para la prestación de servicios. Es el activo más representativo dentro de los bienes de la empresa, el cual constituye el 73% de la propiedad, planta y equipo.

En el año 2017 AQUATERRA E.S.P Guarne realizó contrato de consultoría para la valoración de activos concernientes a la infraestructura de los elementos componentes de los sistemas de redes de acueducto y alcantarillado, con el fin de conocer el valor presente a la fecha 31 de Diciembre de 2017, del costo total de estos sistemas para la empresa.

Para determinar el costo actual, en lo que se encuentran valoradas las redes de acueducto como de alcantarillado, la empresa contratista encargada procedió a realizar un inventario físico, e inspección del catastro de redes de cada sistema. A partir de esta información base se dividió en cuatro fases de estudio el resultado de la valoración:

En la primera Fase se realizó un plano para cada sistema de redes, en el cual se identificaron parámetros cualitativos como antigüedad de la red y el estado operativo de la misma. En otro plano se identificaron los parámetros cuantitativos donde se distinguen como elementos principales de evaluación, el diámetro, el material y la longitud.

En la segunda Fase se estableció una base de análisis de precios unitarios de cada una de las actividades de construcción requeridas para instalar un metro lineal de tubería tanto de acueducto como de alcantarillado, para cada uno de los diferentes diámetros comerciales, como para cada uno de sus componentes principales como los son las válvulas, los hidrantes, las cámaras de inspección y los sumideros, al costo del presente año 2017, año de referencia de la valoración.

Para la Tercera Fase, se realiza una valoración base, al cien por ciento del costo de la construcción e instalación, que consiste en multiplicar los atributos cuantitativos por el costo unitario establecido para cada elemento componente de cada sistema.

Así, se realiza la cuarta fase donde se construye la tabla de calificación, con los valores de depreciación y los valores residuales de las redes de cada sistema, que salen de la evaluación realizada en la primera fase, con la cual se determinara el costo de cada tramo de red instalada en el municipio, análisis tanto para la red de acueducto como para la red de alcantarillado.

Las conclusiones de la valoración y estudio realizado fueron las siguientes:

- Sistema de Acueducto:

TOTAL VALORACIÓN TUBERÍAS ACUEDUCTO					
EDADES	Cantidad	Estado	Costo actual	Depreciación	Costo sin depreciación
0 < T <=2	583	EN GARANTÍA	64.409.352	-	64.409.352
3 < T <=10	7.356	B	492.127.966	123.031.991	615.159.957
11 < T <=20	11.964	A	643.551.534	429.034.356	1.072.585.890
21 < T <=30	9.070	REPONER	303.315.617	454.973.425	758.289.042
30 > T	6.380	REPONER	151.402.487	605.609.949	757.012.436
TOTAL	35.353		1.654.806.956	1.612.649.721	3.267.456.677

TOTAL VALORACIÓN HIDRANTES					
EDADES	Cantidad	Estado	Costo actual	Depreciación	Costo sin depreciación
0 < T <=2	1	EN GARANTÍA	1.393.216	-	1.393.216
3 < T <=10	7	B	7.802.012	1.950.503	9.752.515
11 < T <=20	15	A	12.538.948	8.359.298	20.898.246
21 < T <=30	6	REPONER	3.343.719	5.015.579	8.359.298
30 > T	11	REPONER	4.909.082	19.636.327	24.545.408
TOTAL	40		29.986.977	34.961.707	64.948.684

TOTAL VALORACIÓN VÁLVULAS					
EDADES	Cantidad	Estado	Costo actual	Depreciación	Costo sin depreciación
0 < T <=2	4	EN GARANTÍA	3.033.149	-	3.033.149
3 < T <=10	74	B	30.890.294	7.722.573	38.612.867
11 < T <=20	98	A	32.851.736	21.901.157	54.752.893
21 < T <=30	59	REPONER	12.807.419	19.211.129	32.018.549
30 > T	33	REPONER	6.336.356	25.345.423	31.681.779
TOTAL	268		85.918.954	74.180.283	160.099.237

Valoración actual redes de acueducto, hidrantes y válvulas: $ 1.770.712.887 (incluida la depreciación acumulada).

- Sistema de Alcantarillado:

TOTAL VALORACIÓN TUBERÍAS					
EDADES	Cantidad	Estado	Costo actual	Depreciación	Costo sin depreciación
0 < T <=2	300	EN GARANTIA	96.339.750	-	96.339.750
3 < T <=10	8.355	B	2.104.276.054	526.069.013	2.630.345.067
11 < T <=20	11.697	A	1.954.393.272	1.302.928.848	3.257.322.119
21 < T <=30	6.290	REPONER	924.312.492	1.386.468.738	2.310.781.230
30 > T	2.771	REPONER	177.689.142	710.756.568	888.445.710
TOTAL	29.413		5.257.010.709	3.926.223.168	9.183.233.877

TOTAL CÁMARAS DE INSPECCIÓN					
EDADES	Cantidad	Estado	Costo actual	Depreciación	Costo sin depreciación
0 < T <=2	6	EN GARANTÍA	12.254.153	-	12.254.153
3 < T <=10	162	B	264.689.713	66.172.428	330.862.142
11 < T <=20	271	A	332.087.557	221.391.705	553.479.262
21 < T <=30	110	REPONER	89.863.792	134.795.687	224.659.479
30 > T	50	REPONER	20.423.589	81.694.356	102.117.945
TOTAL	599		719.318.805	504.054.177	1.223.372.981

TOTAL SUMIDEROS					
EDADES	Cantidad	Estado	Costo actual	Depreciación	Costo sin depreciación
0 < T <=2	5	EN GARANTÍA	7.107.154	-	7.107.154
3 < T <=10	224	B	254.720.381	63.680.095	318.400.477
11 < T <=20	292	A	249.034.659	166.023.106	415.057.764
21 < T <=30	271	REPONER	154.083.088	231.124.632	385.207.720
30 > T	130	REPONER	36.957.198	147.828.793	184.785.991
TOTAL	922		701.902.480	608.656.626	1.310.559.105

Valoración actual redes de alcantarillado, hidrantes y válvulas: $ 6.678.231.994 (incluida la depreciación acumulada).

Así las cosas, el informe de valoración de las redes y sistemas de acueducto y alcantarillado fue evaluado en reunión de Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, cuyos miembros aprobaron actualizar las cifras contables de dichos sistemas según la valoración realizada, excluyendo las redes y sistemas con edad superior a 30 años, debido a que estos ya se encuentran depreciados y se deben reponer.

De esta manera se concluye que el valor actual (incluida la depreciación acumulada) de las redes y sistemas de acueducto es de $ 1.608.064.964, y alcantarillado de $ 6.443.162.064. Para un valor total de $ 8.051.227.028.

Esta actualización incrementó el activo correspondiente a redes de acueducto y alcantarillado en un valor de $ 5.172.613.000, lo que a su vez incrementó el patrimonio de la entidad en la misma proporción.

Adicionalmente, la cuenta de redes de distribución presenta un incremento de $107.666.481, debido a que al finalizar la vigencia 2018, el Municipio de Guarne realizó transferencia de los activos correspondientes a los aportes realizados por éste en la

ejecución del convenio 045 de 2017, correspondiente a redes de acueducto, así como también la cuenta de redes de recolección de aguas presenta un incremento de $807.857.504, correspondiente a la transferencia de las redes de alcantarillado derivadas de la ejecución de este convenio.

- Maquinaria y equipo: Representa, entre otros, el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la prestación de servicios.

Dentro de la maquinaria y equipo de la entidad se encuentran: maquinaria industrial, herramientas y accesorios, equipo para las estaciones de bombeo, equipos de ayuda audiovisual, equipos de aseo, cámaras de seguridad, compostadores y maduradores.

- Muebles, enseres y equipos de oficina: Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa.

- Equipos de comunicación y cómputo: Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, entre otros, que se emplean para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa.

- Equipos de transporte, tracción y elevación: Representa el valor de los equipos de transporte terrestre, que se emplean para la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa.

Los equipos de transporte de la empresa están conformados por: tres camiones recolectores, un camión NPR, una motocicleta y un motocarro.

- Depreciación acumulada: Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

La depreciación es calculada sobre el costo histórico bajo el método de línea recta, teniendo en cuenta las vidas útiles descritas anteriormente.

Base de medición utilizada para la propiedad, planta y equipo: Costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Nota 7: Activos Intangibles

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Actualmente AQUATERRA E.S.P Guarne cuenta con los siguientes activos intangibles: las licencias del sistema operativo Microsoft (Incluido su programa Microsoft Office), la licencia del Software del sistema de información de la empresa SAIMYR, licencia de Windows Server y Autocad. La amortización de los intangibles se reconoce de forma mensual, período en el que se espera percibir los beneficios de los gastos incurridos. La amortización es calculada por el método de línea recta.

Base de medición utilizada: Costo menos la amortización acumulada menos el deterior acumulado.

2. PASIVOS

En los pasivos se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la empresa como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Respecto al periodo anterior, los pasivos incrementaron en un 299%, lo que obedece a un incremento significado de los recursos recibidos en administración y al reconocimiento del pasivo por impuesto diferido.

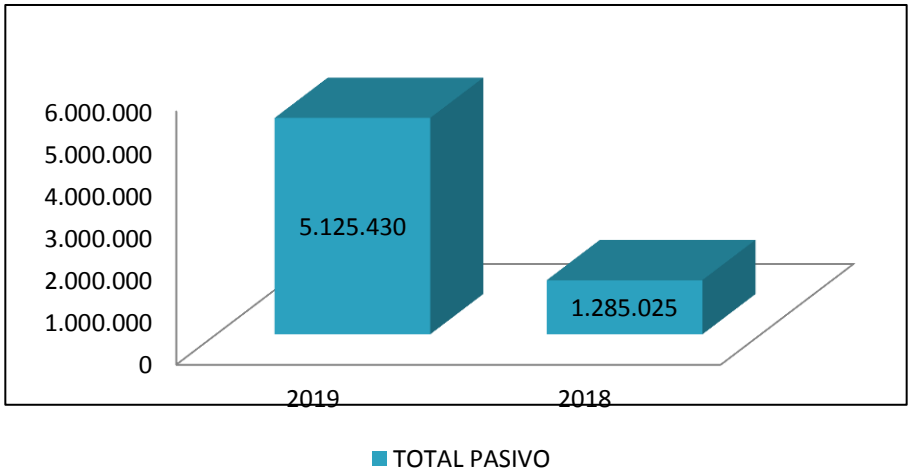
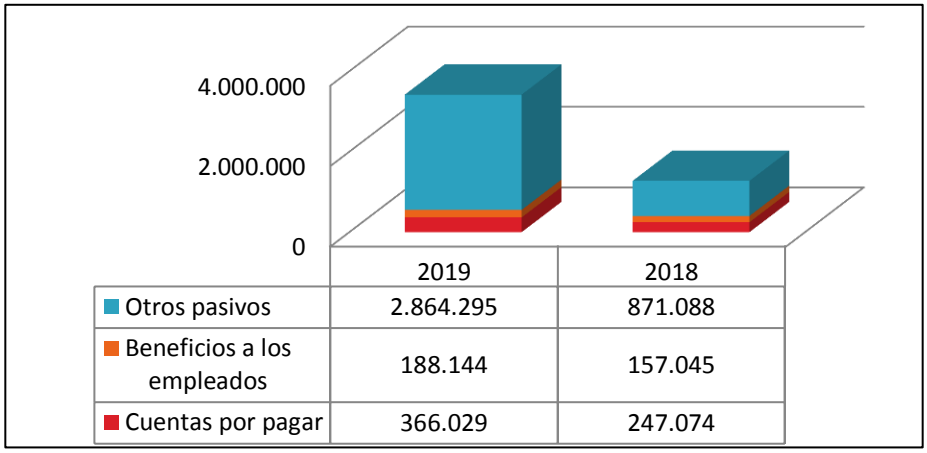


Gráfico 4: Comparativo evolución pasivos

2.1. Pasivo Corriente



	2019	2018
Otros pasivos	2.864.295	871.088
Beneficios a los empleados	188.144	157.045
Cuentas por pagar	366.029	247.074

Gráfico 5: Comparativo evolución del pasivo corriente

Nota 8: Cuentas por pagar

Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas por pagar, las cuales corresponden es su totalidad a deudas de origen interno:

Cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios para los centros de costo administración, acueducto, alcantarillado y aseo. Representan el valor de las obligaciones contraídas por la empresa con terceros por concepto de: adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

El detalle de las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios es el siguiente:

Proveedor	Valor
Rigoberto Arango	1.137.210
Acuatubos	4.886.026
Acuambiente	1.587.485
Ferretería La Rebaja	557.935
Tulio Anibal Torres Zabala	1.700.000
Inversiones Alejandro Duque	1.008.985
Poliza Solidaria	242.305
Luz Damaris Cardona Arismendy	11.826.528
Colombia movil S.A E.S.P	352.828

Suministro repuestos y servicios S.A.S	32.371.554
Cristian Alexander Rendon Lopera	5.947.673
Transcar Antioquia S.A.S	1.505.520
Sao Servicios S.A.S	24.838.962
Habital Total E.S.P S.A.S	8.225.251
Raul Eugenio Salazar Serna	3.388.455
Otros	784.050

Por otra parte, este concepto lo componen también los recursos a favor de terceros, los cuales están representados en las estampillas que recauda la entidad a favor del Municipio de Guarne y la Gobernación de Antioquia y que se encuentran pendientes por pagar a dichas entidades, como lo son: estampilla pro anciano, estampilla pro hospital y estampilla pro cultura, así:

Concepto	Valor
Estampilla pro-hospital	3.115.120
Estampilla pro-adulto mayor	12.460.477
Estampilla pro-cultura	6.127.530
Contribución 5%	83.443.404

Forman parte de este rubro los descuentos de nómina por pagar, los cuales representan el valor de las obligaciones de la empresa originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. Estas entidades son: fondos pensionales, seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, entre otros, así:

Concepto	Valor
Aportes fondos pensionales	4.362.815
Aportes a seguridad social en salud	4.364.429
Sindicato	805.360
Cooperativas	621.412
Libranzas	9.708.490
Otros descuentos de nómina	218.539

Se encuentra también la retención en la fuente recaudada en el mes de abril de los diferentes terceros a quienes se les debe practicar dicha retención, la cual será pagada en el mes de abril a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

Por último, se encuentran en el rubro las cuentas por pagar por concepto de créditos judiciales, servicios públicos, y otros.

Base de medición utilizada: Costo

Nota 9: Beneficios a los empleados

En este concepto se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Para el caso de AQUATERRA E.S.P Guarne, los beneficios a los empleados son de corto plazo, y estos representan el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Se incluyen dentro del rubro: vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación, cesantías, intereses a las cesantías, prima de navidad, entre otros.

Base de medición utilizada: Valor de la obligación

Nota 10: Otros pasivos

Dentro del rubro de otros pasivos, se encuentra el valor de los recursos recibidos en administración, el cual incrementó con respecto al período anterior en un 628%, representados en $2.390.961.391.

El saldo en el rubro corresponde a los recursos transferidos por diferentes entidades para la ejecución de los siguientes convenios:

Convenio	Objeto	Valor pendiente de ejecutar
036 de 2018	Desarrollo del sistema de almacenamiento de agua potable, mediante la construcción del tanque en concreto, su línea de alimentación y obras complementarias.	$ 2.262.214.207
037 de 2018	Estabilización del tanque desarenador del acueducto municipal	$ 126.998.338
055 de 2018	Expansión de redes de acueducto y alcantarillado en el sector de Santa Catalina y aledaños.	$ 178.928.652
344 de 2016	Elaboración del plan maestro de acueducto y alcantarillado en la zona urbana del Municipio de Guarne, mediante la actualización de estudios y diseños con proyecciones a corto, mediano y largo plazo	$ 14.670.000
599 de 2017	Optimización de colectores zona urbana del Municipio de Guarne	$ 53.979.277

Así mismo, dentro del rubro de otros pasivos, se encuentran los saldos de otros pasivos diferidos por valor de $ 92.895.135, cuenta que refleja el saldo del Costo Medio de Inversión que se encuentra pendiente de ejecutar en inversiones que garanticen la continuidad, calidad y confiabilidad en el suministro de los servicios públicos, para el diseño de cualquier sistema en el sector de agua potable y saneamiento básico.

El efecto del tratamiento del Costo Medio de Inversión es debitar la cuenta de ingresos, en lo respectivo a los valores correspondientes de este concepto en lo facturado por cargo por consumo, tanto de los servicio de acueducto como de alcantarillado.

Este tratamiento contable es realizado debido a que el Costo Medio de Inversión (CMI) representa el valor que la empresa estima necesario invertir para atender al crecimiento de la demanda de los servicios de acueducto y alcantarillado, teniendo en cuenta las proyecciones de consumo a futuro, basadas en las tasas de crecimiento poblacional, por tanto, este valor representa un componente del ingreso facturado por los servicios que se está percibiendo de forma anticipada, ya que el costo medio de inversión facturado deberá ser invertido en el corto y largo plazo por la empresa, lo que significa que estos ingresos no están asociados, en su mayoría, a un costo o gasto en específico del período.

No obstante, estas inversiones relacionadas con los recursos facturados por CMI, no se ejecutan en la misma medida en que se factura y recauda el componente de costo medio de inversión, ya que, este valor debe ser invertido en el corto y largo plazo y la empresa

debe garantizar que estos recursos que no fueron invertidos durante el ejercicio actual, se inviertan en los ejercicios posteriores.

2.2. Pasivo No Corriente

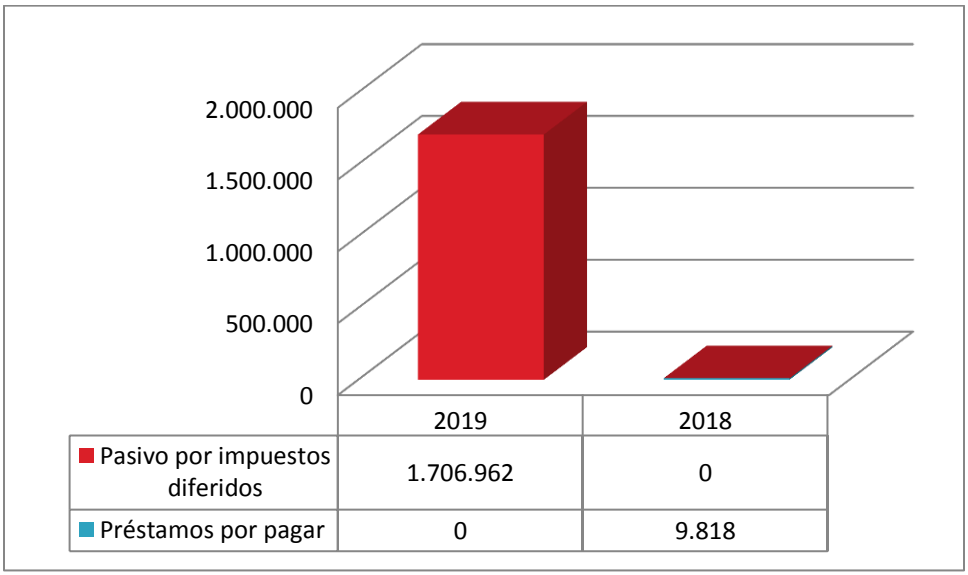


Gráfico 6: Comparativo evolución del pasivo no corriente.

Nota 11: Pasivo no corriente

En este rubro se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Para el caso de AQUATERRA E.S.P Guarne este concepto representa por un lado, el valor de las obligaciones de la empresa que se originan en la contratación de empréstitos considerados de origen interno y que tienen pactado un plazo superior a un año.

En la actualidad no se encuentra ningún crédito vigente, ya que en el primer semestre del 2018 se finalizó el pago del empréstito solicitado al IDEA para la adquisición de un vehículo recolector.

Base de medición utilizada: Costo amortizado.

Por otro lado, a diciembre 31 de 2018 se reconoció pasivo por impuesto diferido correspondiente a la valoración realizada a las redes de acueducto y alcantarillado, debido a que fiscalmente esta valoración se considera cambio en el valor razonable del activo, no reconocible para efectos tributarios. Así las cosas, esta diferencia temporaria imponible da lugar a un impuesto diferido pasivo por valor de $1.706.962.263, el cual afecta directamente los resultados del período.

3. PATRIMONIO

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de AQUATERRA E.S.P Guarne:

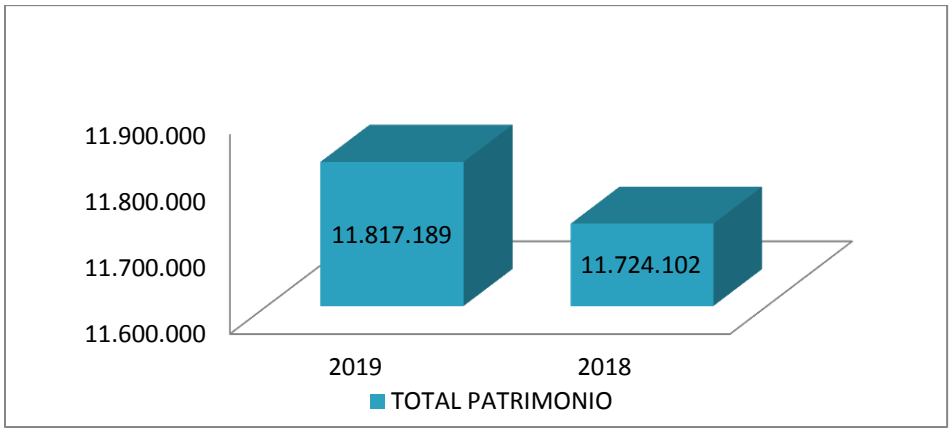


Gráfico 7: Comparativo evolución del patrimonio

Nota 12: Patrimonio de la Empresa

En el patrimonio de AQUATERRA E.S.P Guarne, se incluyen el valor del capital fiscal que corresponde a los recursos otorgados por el Municipio de Guarne para la creación de la empresa, cuyo valor en libros es de $ 7.281.200.040; como utilidades acumuladas se registra el valor de $4.324.087.234.

En el rubro de utilidades acumuladas se encuentran inmersos los impactos por la transición al nuevo marco de regulación, que forma parte también del patrimonio de la empresa y representan el valor neto de los cambios por la implementación de la nueva normativa en materia contable, la cual obedece al efecto, entre otras, de las siguientes operaciones:

- Reclasificación de la partida patrimonial cuenta de efectos del saneamiento contable en cuentas de inventarios y cuentas por cobrar.
- Retiro de bienes: valor del terreno disminuido.
- Reclasificación de la partida patrimonial recursos de cofinanciación.

4. INGRESOS

Nota 13: Venta de Servicios

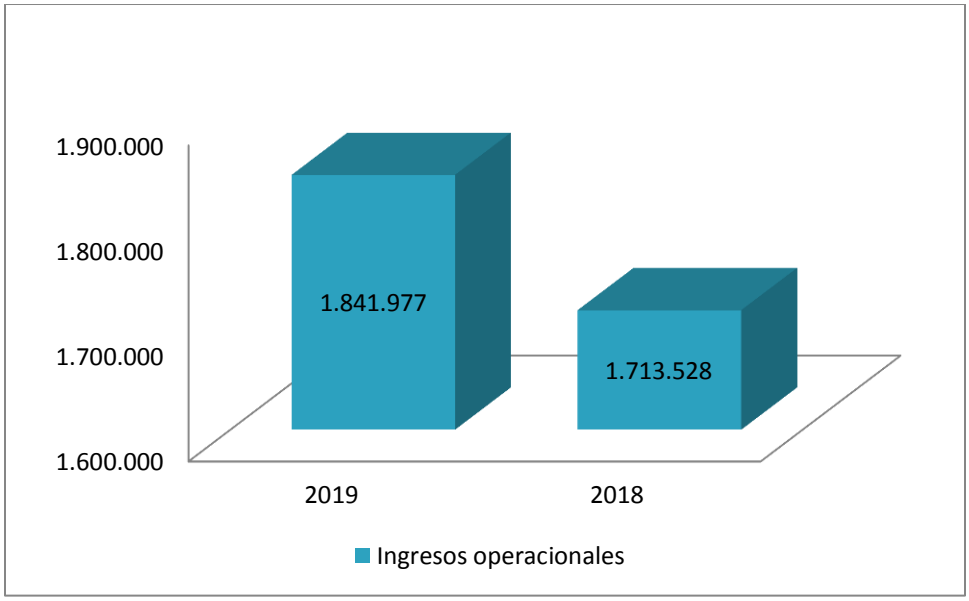


Gráfico 8: Comparativo evolución de los ingresos operacionales.

La ingresos facturados por la empresa corresponden es su totalidad a la prestación de los servicios públicos domiciliarios, de los cuales, el 30% corresponde al servicio de acueducto, el 19% al servicio de alcantarillado y el 51% al servicio de aseo.

Los ingresos presentados por la empresa con corte a abril 30 de 2019 fueron reconocidos debido a que el resultado de las operaciones de venta de servicios fue estimado con fiabilidad, esto quiere decir que, el valor de los ingresos se miden con veracidad puesto que se tienen correctamente parametrizados los sistemas para procesar la información de los cargos fijos y variables en la facturación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado tras la lectura de los medidores de consumo de cada suscriptor, la cual es realizada de forma mensual; y en la facturación de aseo, con el convenio suscrito con EPM, se facturan los ingresos de acuerdo a las toneladas de los residuos sólidos

recolectados, lo que garantiza también que al final del período contable, el grado de prestación de los servicios puedan medirse con fiabilidad.

De las transacciones de facturación procesadas, la empresa percibe los beneficios económicos asociados con la transacción tras el recaudo efectivo de los ingresos facturados. Asimismo, los costos incurridos durante la prestación de los servicios pueden medirse también con fiabilidad.

Nota 15: Otros Ingresos

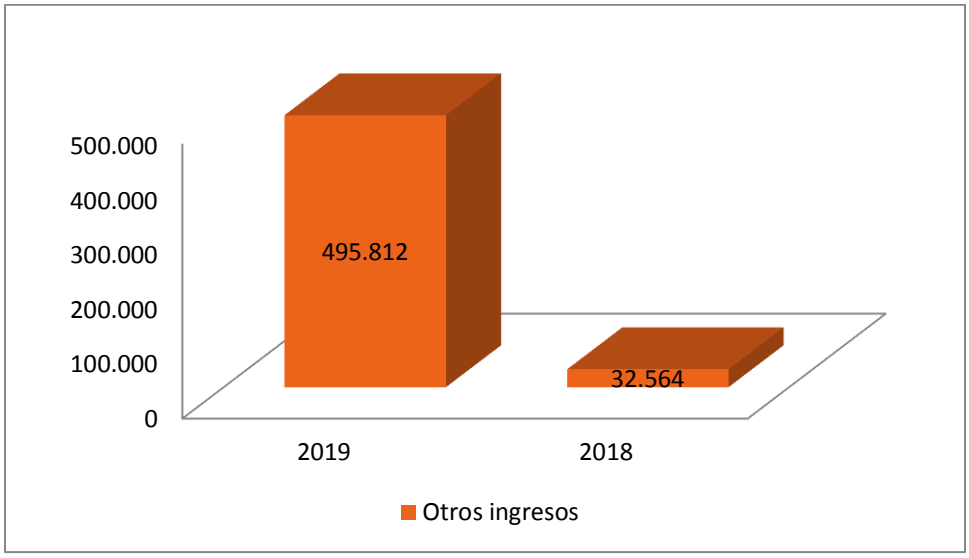


Gráfico 9: Comparativo evolución de los otros ingresos.

En este rubro se encuentran incluidos:

- Ingresos financieros: corresponde a los intereses sobre los depósitos y fondos que se encuentran en las diferentes entidades financieras, tanto para las cuentas de ahorros como para los fondos abiertos de inversión.

- Ingresos diversos: en este concepto se reportan los ingresos por recuperación de deducciones de períodos anteriores, como los son las incapacidades de los empleados, entre otros.

En esta vigencia se presenta un incremento de los ingresos diversos por el reconocimiento de recursos derivados de procesos de responsabilidad fiscal, los cuales fueron transferidos por diferentes aseguradoras a la entidad, así:

Fecha de transferencia	TERCERO	Descripción	Valor
28/03/2019	LA PREVISORA	Consignación recibida el 21/02/2019 de La Previsora S.A: obligación contenida en proceso coactivo N° F049-18; **PRF030-2013**, por fallo N°058 de sept 7 de 2017, proferido en contra de los señores: camilo castaño sanchez, kelly ariannie diaz, jairo alberto herrera y como terceros civilmente RESPONSABLES LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS Y COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A.-CONFIANZA- y a favor de la empresa.	$ 47.730.782
18/03/2019	LA PREVISORA	Consignación recibida el 19/02/2019 proveniente de LA PREVISORA S.A por pago realizado por valor de $1.335.990 corresponde a fallo de responsabilidad fiscal en favor del asegurado. **PRF-9401**. RAD:578-2013 CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA, implicado Camilo Castaño Sanchez. fallo 27/3/2017.	$ 1.335.990
Total			**$ 49.066.772**

Adicionalmente, para este período se presenta un incremento significativo de los ingresos diversos, representado en el ajuste realizado de la recuperación del gasto por impuesto de renta.

Dado que al finalizar la vigencia 2018 se realiza una estimación del gasto por concepto de impuesto de renta, pero al presentar efectivamente la declaración de este impuesto se presentan unas diferencias por los ajustes fiscales que deben realizarse, se realizó en el mes de abril de 2019 el ajuste correspondiente según los datos presentados en la declaración, así:

Total impuesto de renta	280.988.000
Sobretasa renta	2.059.000
Subtotal	**283.047.000**
(-) anticipo año anterior	33.771.000
(-) saldo a favor	18.880.000
(-) autorretenciones	95.131.000
(-) retenciones	2.727.000
(+) anticipo año siguiente	71.653.000
Total a pagar	**204.191.000**

En ese sentido, el ajuste realizado por concepto de otros ingresos diversos fue el siguiente:

Impuesto por pagar estimado en la vigencia 2018	531.274.627
Impuesto por pagar real	283.047.000
Diferencia - ingreso recuperación impuesto de renta	**248.227.627**

Ingreso recuperación Impuesto reconocido por concepto de CMI	**177.275.171**

Total ajuste ingreso por recuperación impuesto de renta	**425.502.798**

5. DEDUCCIONES

Nota 14: Costo de Ventas

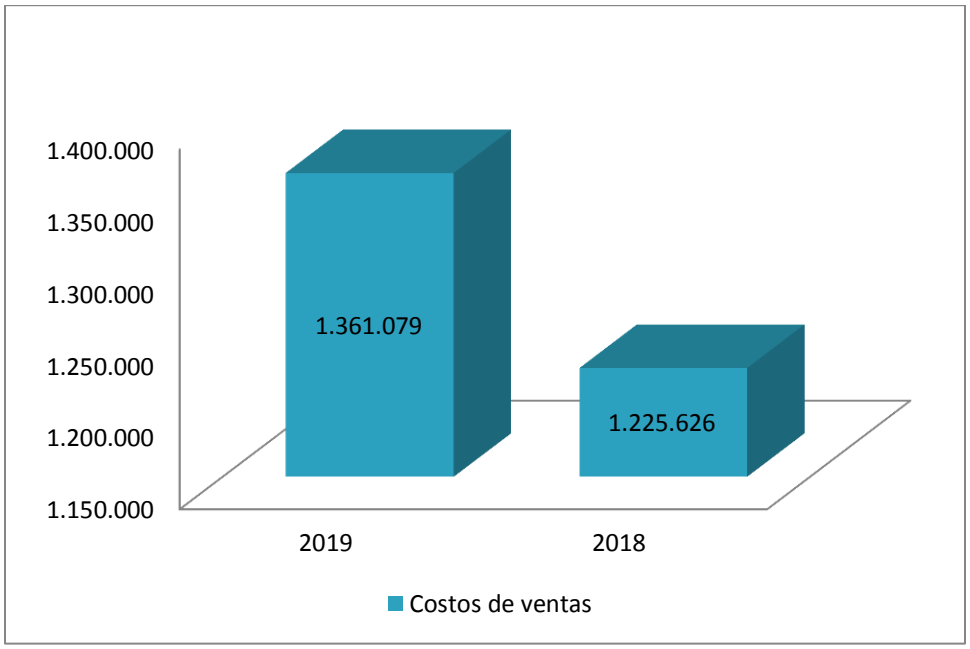


Gráfico 10: Comparativo evolución del costo de ventas.

El costo de ventas representa las erogaciones asociadas directamente con la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

En el costo de ventas para cada servicio se encuentran registras las deducciones cargadas a cada centro de costos (acueducto, alcantarillado, aseo) por concepto de:

materiales, estudios y proyectos, impuestos, honorarios y servicios, mantenimiento, impresos y publicaciones, servicios públicos, seguros, costos por beneficios a los empleados, contribuciones efectivas, depreciaciones y amortizaciones, entre otros particulares.

Respecto al período anterior, se presenta un aumento del 11%, justificado principalmente por la variación significativa en los costos del servicio público de alcantarillado, el cual incrementó por la realización de estudios para la optimización de la Planta de Aguas Residuales (PTAR).

Gastos de Administración:

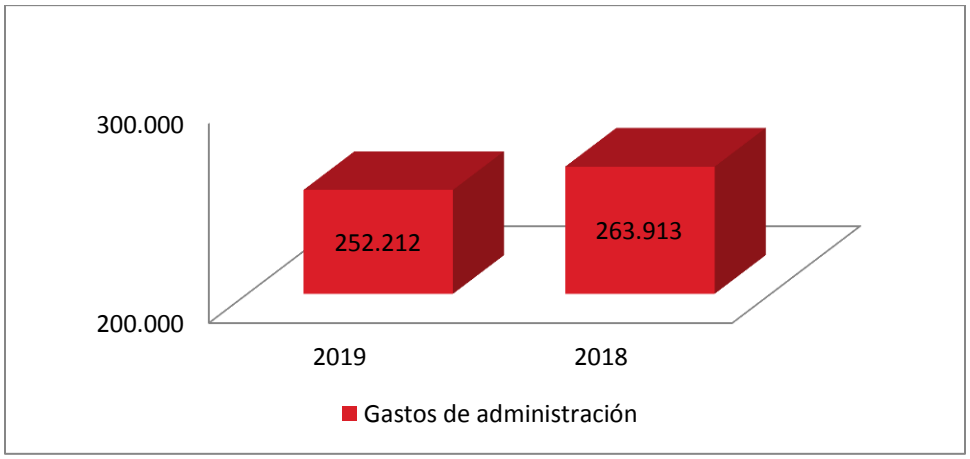


Gráfico 11: Comparativo evolución gastos operacionales.

En este rubro se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de organización, planeación, dirección, control y apoyo logístico, junto con los gastos originados en el desarrollo de la operación principal de la empresa, como lo es la prestación de servicios públicos, siempre que no deban ser registrados como costos.

Forman parte de estas deducciones, las correspondientes al centro de costos de Administración: gastos por beneficios a los empleados, gastos generales, impuestos, tasas y contribuciones.

Nota 16: Otros gastos

En el rubro de otros gastos se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en su relación con cuantía o vencimiento.

Se incluyen también los intereses pagados que se generan de los préstamos por pagar internos de largo plazo, y los gastos financieros.

Nota 17: Resultado del ejercicio

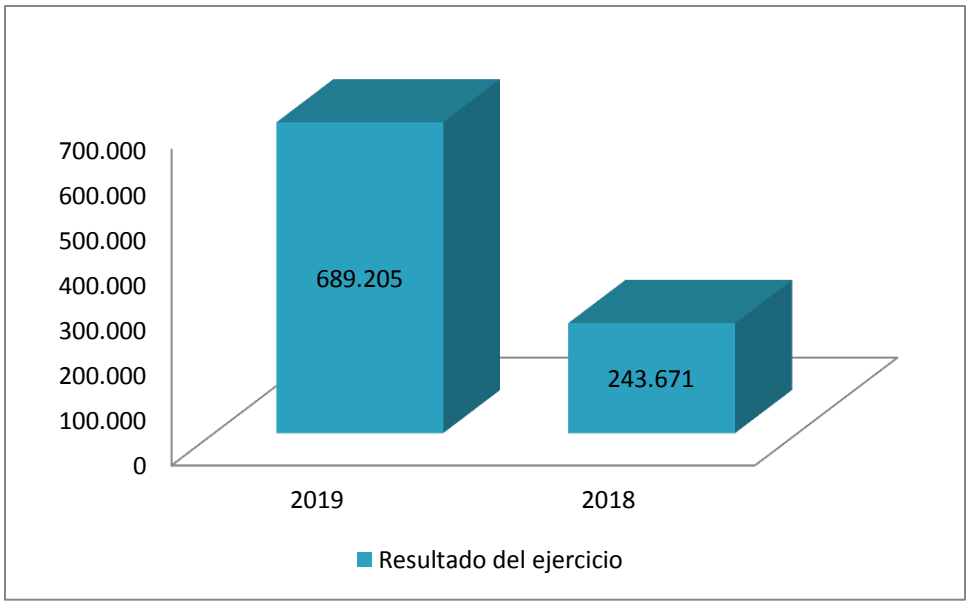


Gráfico 12: Comparativo evolución utilidad antes de impuestos

La utilidad del ejercicio antes de impuestos, la cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, presenta un incremento del 183% comparado con el período anterior.

Este aumento se encuentra justificado por el ajuste de otros ingresos diversos correspondiente al ingreso por recuperación del gasto de impuesto de renta explicado en la Nota 15.

Así las cosas, omitiendo el ajuste derivado de esta recuperación, se tendrían los siguientes resultados operativos en el período, obteniendo una utilidad antes de impuesto por valor de $261.967.000, presentando un incremento del 8% comparado con el período anterior.

Concepto	Abril 2019	Abril 2018	Variación porcentual	Variación absoluta
Utilidad en actividades de operación	**228.686**	**223.989**	**2%**	**4.697**
Otros Ingresos	**68.574**	**32.564**	**111%**	**36.010**
Donaciones	0	10.000	-100%	-10.000
Ingresos Financieros	18.509	7.805	137%	10.704
Ingresos Diversos	50.065	14.759	239%	35.306
Otros gastos	**35.293**	**12.882**	**174%**	**22.411**
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	9.071	10.503	-14%	-1.432
Gastos financieros	2.287	2.379	-4%	-92
Gastos diversos	23.935	0	0%	23.935
Utilidad antes de impuestos	**261.967**	**243.671**	**8%**	**18.296**

AQUATERRA EMPREASA DE SERVICIOS PUBLICOS

INDICADORES FINANCIEROS

COMPARATIVO AL 30 DE ABRIL DE 2019

(Cifras en miles de pesos)

Indicador	Forma de Cálculo	Abril 2019	Abril 2018	Interpretación
Liquidez o Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1,55	2,40	Indica la capacidad de la empresa para el cumplimiento de las obligaciones en el corto plazo. Por cada peso que AQUATERRA E.S.P Guarne adeuda en el corto plazo, cuenta con 1,55 pesos para responder a estas obligaciones, lo que representa liquidez suficiente de corto plazo. Entre mayor sea la razón corriente resultante, mayor solvencia y capacidad de pago posee la empresa. Este indicador representa la garantía de que la empresa no tendrá dificultades para el pago de sus obligaciones de corto plazo, generando así confianza en sus acreedores.
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Inventarios - Pasivo corriente	1.828.640	1.726.302	Tras el pago de las obligaciones de corto plazo, la empresa dispondría de $ 1.828.640, como excedente de recursos de liquidez en el corto plazo.
Prueba Ácida	(Activo corriente - Inventarios)/Pasivo corriente	1,53	2,35	Para AQUATERRA E.S.P Guarne, por cada peso adeudado en el corto plazo, cuenta con 1,53 pesos para el cubrimiento de sus obligaciones, sin recurrir a la venta de sus existencias en inventarios.
Endeudamiento	Pasivo/Activo	29%	10%	El indicador de endeudamiento determina el porcentaje de las deudas totales dentro de los activos totales de la empresa. Para este caso, los activos se encuentran comprometidos en un 29% para el respaldo de las obligaciones totales.
Propiedad	Patrimonio/Activo	71%	90%	El 71% de la empresa pertenece al Municipio de Guarne, lo que representa una estructura financiera estable para la empresa.
Margen Bruto	Utilidad bruta/Ingresos operacionales	26%	28%	Los ingresos operacionales generaron un 26% de utilidad bruta, es decir, por cada peso vendido en la prestación de los servicios públicos se generaron 26 centavos de utilidad para el cubrimiento de los gastos operacionales y no operacionales.

Margen Operacional	Utilidad operacional/Ingresos operacionales	12%	13%	Los ingresos operacionales generaron un 12% de utilidad operacional, es decir, de la utilidad bruta, tras restar los gastos operacionales, por cada peso vendido en la prestación de los servicios públicos, se generaron 12 centavos de utilidad para el cubrimiento de los gastos no operacionales.