



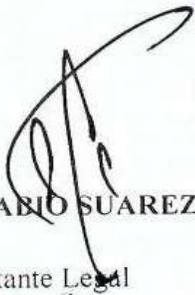
## Certificación del Representante Legal y Contadora de la Empresa

Armenia, 15 de Febrero de 2020

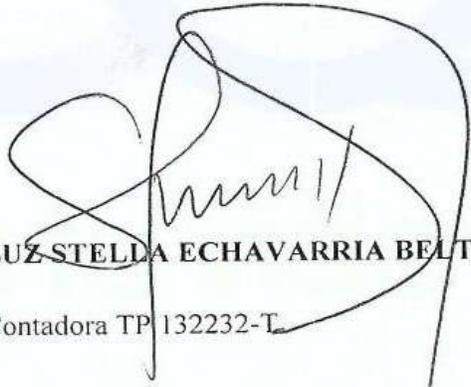
A los señores Accionistas de EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.

Los suscritos representante legal y contadora de EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P. certificamos que:

1. Los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2019 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:
  - Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2019 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado al mismo corte.
  - Los hechos económicos realizados por la Empresa durante el año terminado en 31 de diciembre de 2019 han sido reconocidos en los estados financieros.
  - 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.
  - Los elementos de los Estados Financieros han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.
  - Los hechos económicos que afectan la Empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
  - Se establecieron y mantuvieron adecuados sistemas de revelación y control sobre la información financiera.
  - Se ejecutaron de manera adecuada los procedimientos de control y revelación, con el fin de asegurar que la información financiera es presentada en forma adecuada.
2. Los estados financieros a Diciembre 31 de 2019 presentan razonablemente la situación patrimonial y las operaciones económicas de la empresa.

  
JHON FABIO SUAREZ VALERO

Representante Legal

  
LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN

Contadora TP 132232-T



**EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COL)**

ACTIVO	NOTA	Año 2019	Año 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<a href="#">1</a>	915.926.600	156.672.283	<b>759.254.317</b>	484,61%
Efectivo de uso Restringido	<a href="#">2</a>	786.910.542	1.059.002.877	<b>-272.092.335</b>	-25,69%
Cuentas por cobrar	<a href="#">3</a>	3.705.424.067	5.100.204.010	<b>-1.394.779.943</b>	-27,35%
Inventarios	<a href="#">4</a>	315.642.435	59.455.531	<b>256.186.904</b>	430,89%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>5.723.903.643</b>	<b>6.375.334.700</b>	<b>-651.431.058</b>	<b>-10,22%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, Planta y Equipo	<a href="#">5</a>	40.852.202.480	37.563.913.480	3.288.289.001	8,75%
Otros Activos	<a href="#">6</a>	113.727.591	130.900.005	-17.172.414	-13,12%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>40.965.930.071</b>	<b>37.694.813.485</b>	<b>3.271.116.587</b>	<b>8,68%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>46.689.833.714</b>	<b>44.070.148.185</b>	<b>2.619.685.529</b>	<b>5,94%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	<a href="#">7</a>	466.666.664	466.666.664	0	0,00%
Cuenta por Pagar	<a href="#">8</a>	2.158.045.951	1.453.259.441	<b>704.786.510</b>	48,50%
Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	<a href="#">12</a>	3.783.016.520	1.935.818.889	<b>1.847.197.632</b>	95,42%
Beneficios a Empleados	<a href="#">9</a>	1.428.423.098	1.338.475.527	89.947.571	6,72%
Otros Pasivos	<a href="#">14</a>	687.677.260	2.136.273.008	-1.448.595.748	-67,81%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>8.523.829.494</b>	<b>7.330.493.528</b>	<b>1.193.335.965</b>	<b>16,28%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Prestamos por Pagar	<a href="#">7</a>	303.578.401	783.916.190	<b>-480.337.789</b>	-61,27%
Beneficios a Empleados LP	<a href="#">9</a>	369.022.717	581.547.382	<b>-212.524.665</b>	-36,54%
Provisiones	<a href="#">10</a>	856.430.472	817.399.655	<b>39.030.817</b>	4,77%
Otros Pasivos LP	<a href="#">11</a>	2.159.295.731	2.005.596.322	<b>153.699.409</b>	7,66%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.688.327.321</b>	<b>4.188.459.549</b>	<b>-500.132.228</b>	<b>-11,94%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>12.212.156.815</b>	<b>11.518.953.077</b>	<b>693.203.737</b>	<b>6,02%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado	<a href="#">13</a>	22.978.503.299	22.978.503.299	0	0,00%
Reservas	<a href="#">14</a>	4.669.310.743	4.549.431.937	119.878.806	2,64%
Resultados de ejercicios anteriores	<a href="#">15</a>	1.597.118.747	917.805.515	679.313.232	74,01%
Resultado del Ejercicio	<a href="#">16</a>	1.926.481.792	799.192.038	1.127.289.754	141,05%
Impactos por la transición al nuevo marco	<a href="#">17</a>	3.306.262.318	3.306.262.318	0	0,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		<b>34.477.676.900</b>	<b>32.551.195.108</b>	<b>1.926.481.792</b>	<b>5,92%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>46.689.833.714</b>	<b>44.070.148.185</b>	<b>2.619.685.529</b>	<b>5,94%</b>

**JHON FABIO SUAREZ VALERO**

Gerente General  
Ver Certificación Adjunta

**JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO**  
Revisor Fiscal  
TP 149667-T  
Ver dictamen Adjunto

**JAMES CASTAÑO HERRERA**

Subgerente Administrativo y Financiero ( e )

**LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN**  
Contadora  
TP 132232-t  
Ver Certificación Adjunta.

**EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**PERIODOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO Y TERMINADOS EL 31/12/2019 Y 31/12/2018**  
**(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COL)**

	NOTAS	Año 2019	Año 2018	VARIACION PESOS	VARIACION PORCENTUAL
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
Servicio acueducto, alcantarillado y gas	<a href="#">18</a>	22.464.817.974	19.780.616.096	2.684.201.878	13,57%
Devoluciones, rebajas y descuentos	<a href="#">18</a>	-278.997.550	-208.786.565	-70.210.985	33,63%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>22.185.820.424</b>	<b>19.571.829.531</b>	<b>2.613.990.893</b>	<b>13,36%</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>					
Servicio de acueducto	<a href="#">19</a>	7.262.574.517	6.352.196.175	910.378.342	14,33%
Servicio de alcantarillado	<a href="#">19</a>	5.047.820.055	4.314.969.152	732.850.903	16,98%
Servicio de gas combustible	<a href="#">19</a>	1.107.947.432	1.261.923.232	-153.975.800	-12,20%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>13.418.342.004</b>	<b>11.929.088.559</b>	<b>1.489.253.445</b>	<b>12,48%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>8.767.478.421</b>	<b>7.642.740.972</b>	<b>1.124.737.448</b>	<b>14,72%</b>
<b>GASTOS</b>					
Salarios y Prestaciones sociales	<a href="#">20</a>	3.259.740.249	2.843.560.788	416.179.461	14,64%
Generales	<a href="#">20</a>	1.517.802.843	1.268.725.491	249.077.353	19,63%
Impuestos, contribuciones y tasas	<a href="#">20</a>	645.821.096	556.830.740	88.990.355	15,98%
<b>TOTAL DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>		<b>5.423.364.188</b>	<b>4.669.117.020</b>	<b>754.247.169</b>	<b>16,15%</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>					
Deterioro de cuentas por cobrar	<a href="#">20</a>	442.490.361	556.225.674	-113.735.314	-20,45%
Depreciaciones	<a href="#">20</a>	23.583.029	94.826.100	-71.243.071	-75,13%
Amortizaciones	<a href="#">20</a>	17.172.414	17.172.413	0	0,00%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		<b>483.245.804</b>	<b>668.224.187</b>	<b>-184.978.384</b>	<b>-27,68%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>2.860.868.429</b>	<b>2.305.399.765</b>	<b>555.468.664</b>	<b>24,09%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>					
Financieros.	<a href="#">21</a>	8.522.843	1.960.298	<b>6.562.544</b>	334,77%
Ingresos diversos	<a href="#">21</a>	1.596.615.485	337.965.315	1.258.650.171	372,42%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>1.605.138.328</b>	<b>339.925.613</b>	<b>1.265.212.715</b>	<b>372,20%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>					
Financieros	<a href="#">21</a>	296.041.457	328.826.122	-32.784.665	-9,97%
Otros gastos diversos	<a href="#">21</a>	700.483.508	470.907.218	229.576.289	48,75%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>996.524.965</b>	<b>799.733.340</b>	<b>196.791.625</b>	<b>24,61%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>3.469.481.792</b>	<b>1.845.592.038</b>	<b>1.623.889.754</b>	<b>87,99%</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO</b>					
Impuesto a las ganancias corriente	<a href="#">20</a>	1.393.000.000	675.000.000	718.000.000	106,37%
Impuesto a las ganancias diferido	<a href="#">20</a>	150.000.000	371.400.000	-221.400.000	-59,61%
<b>TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO</b>		<b>1.543.000.000</b>	<b>1.046.400.000</b>	<b>496.600.000</b>	<b>47,46%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.926.481.792</b>	<b>799.192.038</b>	<b>1.127.289.754</b>	<b>141,05%</b>

**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Gerente General  
Ver certificación adjunta

**JAMES CASTAÑO HERRERA**  
Subgerente Administrativo y Financiero ( e )

**JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO**  
Revisor Fiscal  
TP 149667-T

**LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN**  
Contadora  
TP 132232-t

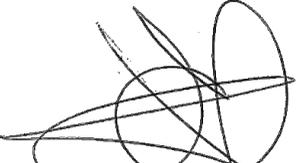
Ver dictamen adjunto

Ver certificación adjunta.

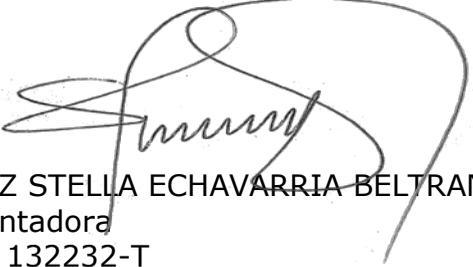
**EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A .E.S.P**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2019 Y 31/12/2018**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)**

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	CAPITAL FISCAL	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR TRANSICION	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO A 31/12/2018</b>	<b>\$22.978.503.299,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$4.549.431.937,40</b>	<b>\$917.805.515,09</b>	<b>\$799.192.038,08</b>	<b>\$3.306.262.318,00</b>	<b>\$32.551.195.107,57</b>
APROPIACION DEL RESULTADO 2018	0	\$ -	\$119.878.805,70	\$679.313.232,38	<b>-\$799.192.038,08</b>	\$ -	0
RESULTADO DEL PERIODO 2019	0	0	0	0	\$1.926.481.792,01	0	0
<b>SALDO A 31/12/2019</b>	<b>\$22.978.503.299,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$4.669.310.743,10</b>	<b>\$1.597.118.747,47</b>	<b>\$1.926.481.792,01</b>	<b>\$3.306.262.318,00</b>	<b>\$34.477.676.899,58</b>

  
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
 Gerente General  
 Ver certificación adjunta

  
**JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO**  
 Revisor Fiscal  
 TP 149667-T  
 Ver dictamen adjunto

  
**JAMES CASTAÑO HERRERA**  
 Subgerente Administrativo y Financiero (e )

  
**LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN**  
 Contadora  
 TP 132232-T  
 Ver certificación adjunta.

**EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A .E.S.P**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2019 Y 31/12/2018**  
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

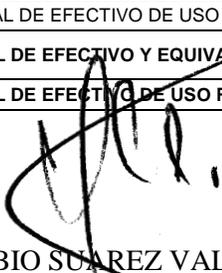
	NOTAS	01/01/2019 A 31/12/2019	01/01/2018 A 31/12/2018
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
RECIBIDOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		\$23.193.747.180,40	\$19.583.576.756,03
PAGADO POR IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-\$2.109.450.977,16	-\$2.300.708.169,90
PAGADO A PROVEEDORES		-\$568.371.073,85	-\$3.105.266.660,10
PAGADO POR SEGUROS		-\$169.573.863,00	-\$146.792.857,00
PAGADO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS		-\$9.939.372.797,20	-\$8.275.709.656,00
PAGADO POR SEGURIDAD SOCIAL		-\$1.523.212.005,20	-\$976.170.002,00
PAGADO POR SERVICIOS PUBLICOS		-\$2.148.891.392,60	-\$1.444.393.890,00
PAGADO POR SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		-\$464.583.440,00	-\$850.065.787,00
PAGADO EN LITIGIOS Y DEMANDAS CIVILES		-\$199.834.801,06	-\$564.482.734,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO</b>		<b>6.070.456.830,33</b>	<b>1.919.987.000,03</b>

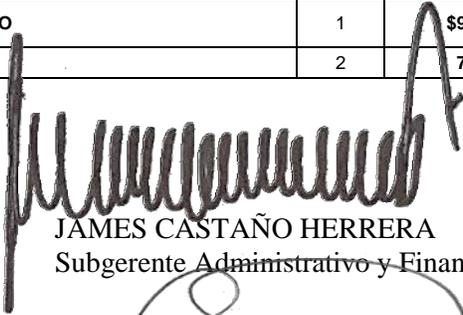
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
RECIBIDO POR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS Y OTROS RECURSOS PUBLICOS		\$1.266.291.023,05	\$857.351.369,00
PAGADO POR INVERSION CON RECURSOS PROPIOS		-\$4.713.410.820,59	-\$1.456.243.640,58
PAGADO POR INVERSION CON RECURSOS DE CONVENIOS Y REGALIAS		-\$1.538.383.358,50	-\$1.096.620.000,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO CONVENIOS</b>		<b>-\$272.092.335,45</b>	<b>-\$239.268.631,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO RECURSOS PROPIOS</b>		<b>-\$4.713.410.820,59</b>	<b>-\$1.456.243.640,58</b>

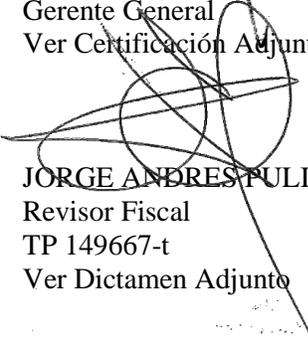
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
PAGOS DE PRESTAMOS	7	-\$597.791.692,97	-\$613.274.621,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO</b>		<b>-\$597.791.692,97</b>	<b>-\$613.274.621,00</b>

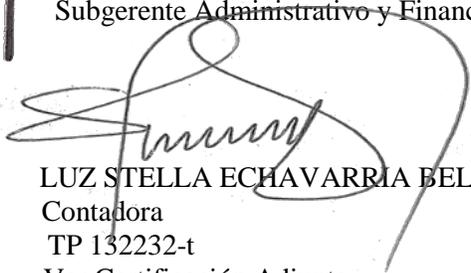
<b>FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO RECURSOS PROPIOS</b>		<b>\$759.254.316,77</b>	<b>-\$149.531.261,55</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO CONVENIOS</b>		<b>-\$272.092.335,45</b>	<b>-\$239.268.631,00</b>

SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$156.672.282,79	\$306.201.961,43
SALDO INICIAL DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		\$1.059.002.876,96	1.298.271.687,72
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	1	<b>\$915.926.599,56</b>	\$156.672.282,79
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	2	<b>786.910.541,51</b>	\$1.059.002.876,96

  
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Gerente General  
Ver Certificación Adjunta

  
**JAMES CASTAÑO HERRERA**  
Subgerente Administrativo y Financiero (e)

  
**JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO**  
Revisor Fiscal  
TP 149667-t  
Ver Dictamen Adjunto

  
**LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN**  
Contadora  
TP 132232-t  
Ver Certificación Adjunta

**EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO S.A E.S.P**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
*(Expresadas en Pesos)*

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

**Nota 1. – Información General**

Empresas Publicas del Quindío S.A (E.S.P) EPQ, (en adelante EPQ o la empresa) es una sociedad anónima, configurada como empresa de servicios públicos domiciliarios de conformidad con la ley 142 de 1994.

Legalizada según Escritura Pública No. 826 de abril de 1989 con domicilio principal en Armenia y oficinas en los municipios de (Buenavista, Circasia, Filandia, Génova, Tebaida, Montenegro, Pijao, Quimbaya, Córdoba y Salento), modificado el 21 de Diciembre de 2015, según consta en el acta No. 038 de la Asamblea y legalizada según Escritura pública N° 061 del 15 de enero de 2016 donde se realizó cambio de razón social a Empresas Publicas del Quindío S.A E.S.P sigla E.P.Q.

Tiene por objeto social la prestación de los servicios de acueducto, comercialización del agua, distribución de gas, alcantarillado y aseo telefonía fija pública básica conmutada y telefonía local móvil en el sector urbano y rural y demás servicios de telecomunicaciones, actividades complementarias propias de todos y cada uno de estos servicios públicos y el tratamiento y aprovechamiento de las basuras y todas aquellas de carácter sanitario a los que se aplica la ley 142 de 1994, actividades de generación interconexión, transmisión distribución y comercialización de electricidad y prestar servicios en tecnologías de información y las comunicaciones concernientes a cobertura, calidad del servicio, inversión del sector, desarrollos de tecnologías, uso eficiente de las redes y del espacio radioeléctrico.

La empresa desarrolla su objeto social en lo correspondiente a Acueducto y Alcantarillado en los siguientes municipios del Departamento del Quindío:

- Municipio de Buenavista
- Municipio de Circasia
- Municipio de Filandia
- Municipio de Génova
- Municipio de Montenegro
- Municipio de Salento
- Municipio de Quimbaya
- Municipio de Pijao
- Municipio de La Tebaida

Además presta el servicio de Gas licuado de petróleo domiciliario a los siguientes Municipios:

- Municipio de Buenavista
- Municipio de Génova
- Municipio de Pijao
- Municipio de Córdoba

De acuerdo al Artículo 15 de la Ley 142 de 1994, está bajo el control, inspección y vigilancia de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y la comisión Reguladora de Energía.

La ley 1314 de 2009 estableció que Colombia como tal debería adoptar un plan Internacional de Normas o Información financiera que nos permita compararnos con otros países, a raíz de esta normatividad la Contaduría General de la Nación, estableció la resolución 414 de 2014 con el fin de armonizar la Contabilidad al esquema internacional y así tener una información comparable, de esta forma se estableció tres periodos para la implementación consistente en las siguientes etapas:

1. Periodo de Preparación Obligatoria: Año 2014
2. Periodo de Transición: Año 2015
3. Periodo de Aplicación: Año 2016

La entidad adoptó las nuevas políticas NIIF cumpliendo con la norma y ajustado mediante el sistema de gestión de calidad, previo conocimiento de la Junta Directiva en la etapa de transición en el año 2015 según acta de junta directiva No.0160 de Mayo 22 de 2015.

Llevándose a cabo las siguientes etapas en la implementación en las vigencias 2015 y 2016.



En la presente vigencia 2019 se aplican las políticas adoptadas en el marco de la Resolución 414 de 2014, las que sirven como herramienta para identificar las inversiones y otros que se consideran equivalentes a efectivo, los lineamientos para determinar la medición inicial y posterior de las cuentas de la entidad y la metodología para el reconocimiento de ingresos por la prestación de Servicios, de igual forma se consideran algunas particularidades del negocio que hacen de especial manejo algunas cuentas como lo son los Convenios Interadministrativos en los cuales participa la entidad en su mandato constitucional de apoyo entre entidades públicas para lograr fines sociales como es el caso de cobertura, calidad y mejoramiento en la prestación de los servicios públicos a la comunidad en general.

Además considera en la estructuración de su contabilidad la clasificación separada de ingresos, costos y gastos por servicios para dar cumplimiento a lo dispuesto en la ley 142 de 1994.

## **Nota 2. Resumen de las Principales Políticas Contables.**

Las principales políticas contables aplicables de la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

### **2.1 Bases de Preparación**

Los estados financieros de Empresas Públicas del Quindío SA ESP, han sido preparados de acuerdo al Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como también se le aplica la normatividad de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Los estados financieros han sido preparados sobre las bases de medición propuestas en las políticas adoptadas para la entidad, al costo y al costo amortizado según corresponda. La preparación

de los estados financieros requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia asesorada del equipo financiero ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

## **2.2 Conceptos Aplicados**

Las políticas contables aplicadas a EPQ, corresponde a las aplicadas a empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ahorro del público, al igual a las empresas que por el régimen particular jurídico, económico y social nos aplica. La información financiera preparada bajo Niif es preparada con varios objetivos entre los cuales está tomar decisiones de inversión y financiación; adelantar procesos de planeación, ejecución y evaluación de la política económica y social así como para realizar control administrativo, político y fiscal y tomar decisiones que maximicen el uso de los recursos que administra la empresa.

La Información Financiera de las Empresas Publicas del Quindío tiene por objetivos principales los siguientes:

- Determinar la situación financiera de la empresa en un momento determinado
- Establecer la situación de endeudamiento y la capacidad de pago de la misma
- Determinar la capacidad de generar flujos de efectivo
- Determinar los resultados financieros obtenidos en un periodo contable o lapso de tiempo.
- Determinar los costos de los servicios prestados.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos y sociales se aplicó el concepto de devengo o causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos, el compromiso en los gastos y el estado de flujo de efectivo.

## **2.3 Importancia Relativa y Materialidad.**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO S.A.

E.S.P. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 2% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.4 Políticas contables significativas**

### **Periodo contable**

De acuerdo con los estatutos de la empresa, el corte es anual a 31 de diciembre de cada año.

### **Unidad Monetaria**

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

### **Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes**

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, posterior a la fecha de presentación, es efectivo o equivalentes de efectivo, no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del período sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año, posterior a la fecha de presentación o cuando la Empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del período sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

### **Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la administración utilice el juicio al aplicar las políticas contables de la empresa.

Igualmente, requiere el uso de ciertas estimaciones y suposiciones contables críticas que afectan los montos reportados de los activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de los ingresos y gastos durante el período del informe. Estas estimaciones se basan en el mejor conocimiento que tenga la dirección sobre los eventos y acciones en curso y los resultados reales finalmente pueden diferir de estas estimaciones. Las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros se describen a continuación:

En la preparación de los presentes estados financieros, se usó el criterio administrativo en la aplicación de las políticas contables y el tratamiento contable, en particular, se hizo un uso importante del criterio administrativo en relación con los siguientes elementos:

- Pasivos contingentes - para determinar si una provisión debe o no ser contabilizada para pasivos potenciales.
- Activos/Pasivos por impuestos diferidos - posible tiempo y nivel de ganancias gravables futuras, junto con las estrategias de planeación de impuestos futuros.

## **2.5 Estimaciones y supuestos contables significativos**

Las estimaciones son continuamente evaluadas y se basan en la experiencia histórica y en otros factores, incluidas las expectativas de eventos futuros que se crean razonables bajo las circunstancias.

Debido a las incertidumbres inherentes a este proceso de evaluación, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones originales. Las estimaciones están sujetas a cambios en la medida que se disponga de nueva información que pueda afectar significativamente los resultados operativos futuros. Se usaron estimaciones importantes en relación con los siguientes elementos:

- Contabilización de las propiedades y equipo y los activos intangibles en la determinación de los valores razonables a la fecha de adquisición.
- Estimación de la vida útil de las propiedades y equipo y los activos intangibles.
- Estimación de provisiones, en particular provisiones para obligaciones por retiro de activos, las tasas de descuento, los riesgos legales y fiscales
- Reconocimiento de ingresos
- Valor razonable de activos y pasivos financieros.

## 2.6 Reconocimiento y Medición

CUENTA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR
CUENTAS POR COBRAR	Valor de la Transacción	Al costo Al costo Amortizado
PRESTAMOS POR COBRAR	Valor de la transacción más costos de la transacciones	Al costo Amortizado
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Precio de Compra más costos de instalación y ubicación.	Al costo menos depreciación acumulada y deterioro
INVENTARIOS	Costo de la adquisición	Menor valor entre costo y el VNR o el Costo Reposición
INTANGIBLES	Valor de la transacción más costos de transacción	Al costo menos amortización acumulada y deterioro
DETERIORO DE ACTIVOS	Valor en libros de un activo menos el valor recuperable	Valor en libros de un activo menos el valor recuperable
CUENTAS POR PAGAR	Al valor de la transacción	Al costo Al costo Amortizado
PRESTAMOS POR PAGAR	Costo Amortizado	Costo Amortizado
BENEFICIO A EMPLEADOS	Valor de la obligación	Largo Plazo y post empleo al valor presente de la obligación
PROVISIONES	Mejor estimación del valor de la Obligación	Mejor estimación del valor de la Obligación
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	No serán objeto de Reconocimiento en los Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De naturaleza posible (Se revela en cuentas de orden)</li> <li>- De naturaleza posible (Se reconoce el ingreso y el activo)</li> <li>- De naturaleza remota (No se hace nada)</li> </ul>
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo. No se medirán al valor presente	El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión final de cada periodo contable. La empresa reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma.

<b>INGRESOS</b>	El reconocimiento se aplicará por separado a cada transacción, sin embargo el reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones, como el caso de EPQ que es la prestación del servicio de manera masiva.	Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir una vez deducidas rebajas y/o descuentos condicionados no condicionados.
<b>SUBVENCIONES</b>	Valor Recibido, o valor razonable o costo de reposición	
<b>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	Se determinan los lineamientos que Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP aplicara para la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general y sus respectivas revelaciones, los cuales estarán orientados a cubrir las necesidades de aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir información de acuerdo con sus necesidades particulares	
<b>CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS</b>	En esta política se determina los escenarios que permiten la norma para la contabilización de Convenios Interadministrativos y/o SGR, y el manejo de la infraestructura de Servicios Públicos.	Se registraran al valor de los recursos recibido en Administración.

Se observa por parte de la Compañía y en atención a recomendaciones de la Revisoría Fiscal, los siguientes conceptos emitidos por la CGN para la elaboración de la Política el Concepto No. 20152000042821 Noviembre 06 de 2015, Concepto No. 20152000039231 Octubre 21 de 2015, Concepto No. 2016000000701 Enero 14 de 2016 CGN, Concepto No. 20162000040061 Diciembre 21 de 2016, Concepto No. 20172000074081 Noviembre 09 de 2017, Concepto No. 20172000017941 Marzo 14 de 2017, Concepto No. 20172000105881 Noviembre 23 de 2017, que en general tratan de la Contabilización de los activos construidos por Convenios Interadministrativos, es por esto que uno de los conceptos define que el Municipio o Departamento ostentara el control de los bienes afectos a la prestación de los Servicios Públicos al considerar la capacidad para usarla o definir el uso que un tercero debe darle para obtener el potencial de servicios o para generar beneficios económicos futuros, teniendo en cuenta, entre otros aspectos, la titularidad legal, el acceso a la infraestructura o la capacidad del tercero para negar o restringir su uso, así como, la forma de garantizar que la infraestructura se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

Analizados los conceptos y los escenarios planteados se aplicara el concepto que el Municipio y/o Departamento o Nación registren esta propiedad Planta y Equipo en su patrimonio, dado que esta infraestructura solo es operada por EPQ, pero la misma no tiene CONTROL sobre ella.

## **2.7 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al Efectivo incluyen efectivo disponible el cual representa recursos de inmediata disponibilidad en bancos.

La empresa clasifica como efectivo de uso restringido aquel efectivo que tiene destinación específica, para el caso de EPQ incluye el efectivo destinado para cubrir pasivos por Convenios Interadministrativos y Proyectos en ejecución del Sistema General de Regalías de los cuales EPQ fue nombrado como ejecutor.

## **2.8 Deterioro de activos financieros.**

- a. Activos a Costo amortizado: La Empresa evalúa al final de cada periodo del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar que se midan al costo o al costo amortizado.

La evidencia objetiva para determinar este deterioro incluye observable respecto a los siguientes aspectos:

- Incumplimiento de los pagos a cargo del deudor
- Desmejoramiento en las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que haya ocurrido).

## **2.9 Deterioro de Inventarios**

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y valor neto de realización.

El valor que se revertirá se reconoce como un ingreso por recuperaciones.

El ajuste al inventario se hará por cada partida, sin embargo, se podrá agrupar partidas similares o relacionadas o en el caso de los prestadores de servicios el ajuste se calculará para cada servicio.

## **2.10 Propiedad Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo representan los activos tangibles que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y se espera que sean utilizados durante más de un período, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios.

En el caso de bienes muebles, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración de un ente económico.

La presente definición incluye las siguientes clases de propiedad, planta y equipo:

- Terrenos.
- Construcciones y Edificaciones.
- Maquinaria y equipo.
- Equipos de computación.
- Equipo de telecomunicaciones.
- Equipos de comunicación.
- Muebles y enseres.
- Flota y equipo de transporte
- Activos recibidos en arrendamiento financiero.

La medición inicial se hace por el precio de compra más todas las actividades relacionadas con su instalación o ubicación y menos el valor residual.

La medición posterior se realiza al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida que se tenga por deterioro de valor acumulada.

La vida útil asignada a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo, fue estimada por el comité de implementación de NIIF y en el caso de las edificaciones, corresponden a las recomendadas por la compañía que hizo el avalúo, así:

## Propiedades, planta y Equipo

SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL
Producción de agua potable	Captación	Bocatoma Superficial	33
		Estación de bombeo	23
		Presas	55
	Aducción	Túneles, viaductos, anclaje	51
		Canales abiertos-cerrados	35
	Pretratamiento	Desarenador, pre sedimentador	45
	Tratamiento	Tanques cloro y almacenamiento.	40
		Laboratorio	30
		Manejo de lodos y vertimiento	35
		Estación de bombeo	25
		Tanques de quietamiento	45
Distribución	Bodega de insumos químicos	35	
	Tuberías y accesorios	45	
Recolección y transporte de aguas residuales	Recolección y transporte	Tubería y accesorios	45
		Interceptores	45
		Colectores	40

Para los demás grupos de la Propiedad, planta y equipo, las vidas útiles serán:

Tipo Activo	Vida Útil	Valor residual
Edificios	60 años	70%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Equipo de Comunicaciones	5 años	0%
Equipo de Computo	5 años	0%
Herramientas	7 años	0%
Vehículos	7 años	20%

Las construcciones en curso se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Estas propiedades se clasifican en categorías de propiedad planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Es importante precisar que la entidad registra como Propiedad Planta y Equipo, solo las adquisiciones que se realizan con Recurso propios; en los contratos de construcción donde se integran recursos propios y recursos de Convenios, la empresa registra el valor correspondiente a su aporte en Construcciones en Curso, o en la cuenta respectiva del Activo, y el valor del convenio es registrado en una cuenta del Pasivo (Recursos Recibidos en Administración).

La depreciación se determina sobre el valor del activo o de sus componentes, menos el valor residual estimado en la política y se distribuye sistemáticamente a lo largo de la vida útil por medio del método de línea recta. El cargo por depreciación se reconoce en el resultado del ejercicio en cuentas de Gasto, Costo de Acueducto, Alcantarillado y Gas según corresponda el activo.

Los valores residuales y la vida útil se revisan y se ajustan de ser necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera.

La empresa dará de baja los activos de los cuales disponga y que no se esperen beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

## **2.11 Activos Intangibles**

Se registran como activos intangibles los que corresponden a licencias, software y hasta el 2016 las servidumbres, política que cambia en el 2017 dado concepto de la Contaduría General de la Nación CGN 20172000001751 del 26-01-2017, definió que las Servidumbres no cumplían con el concepto de Activo bajo el nuevo marco normativo.

Para el deterioro se aplicara la norma de deterioro del valor de los activos, de igual forma se estimara el valor de recuperable dada la situación de deterioro.

EPQ dará de baja un intangible cuando disponga de él o cuando no espere obtener beneficios económicos en el futuro por su uso o disposición.

## **2.12 Prestamos por Pagar**

EPQ S.A. E.S.P reconocerá como prestamos por pagar los recursos recibidos para su uso y de los cuales espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se origine en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por la vía general.

Posteriormente a su reconocimiento los préstamos por pagar se reconocen al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo de efectivo menos los pagos de capital e intereses.

## **2.13 Cuentas por Pagar**

Son las obligaciones adquiridas por EPQ S.A. E.S.P. con terceros, originada en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado. Las clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción; mientras que las demás son medias al costo amortizado (valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados).

## **2.14 Impuesto a las Ganancias**

Incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que graven las utilidades de la empresa, incluye Renta, anticipos, retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias, es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Esto incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido. El efecto de las diferencias temporarias que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo según aplique siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán.

La empresa reconoce un pasivo por impuesto diferido, cuando existe una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera que genere un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros. Se reconoce un activo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida que sea posible que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras, contra las cuales se puede cargar dichas diferencias.

## **2.15 Beneficios a los Empleados.**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EPQ S.A E.S.P. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, 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.

Los Beneficios a corto plazo se clasifican en:

- **Beneficios a Corto Plazo.**

Son los otorgados a los empleados, que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; tales como sueldos, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales y beneficios no monetarios entre otros.

- **Beneficios a Largo Plazo**

EPQ S.A E.S.P. reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio;
- b) beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa; y

c) beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.

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.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente

### **Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral**

EPQ S.A E.S.P. reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta. Estos beneficios se reconocerán como un pasivo y un gasto.

### **Beneficios Pos-empleo**

Se reconocen como beneficios posempleo, 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. En este tipo de beneficio la empresa registra:

- a) Las pensiones a cargo de EPQ S.A E.S.P. y
- b) Otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa

Si EPQ S.A E.S.P., en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios post - empleo, reconocerá 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 afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

## **2.16 Provisión para Contingencias**

Son pasivos de cuantía o vencimientos inciertos

Se debe reconocer este pasivo cuando:

- La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Sea probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación.
- El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.
- Cuando se tenga una obligación implícita o una obligación legal

## **2.17 Activos y Pasivo Contingentes**

### **Activos Contingentes**

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.

### **Pasivos Contingentes**

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.

## **2.18 Subsidios y Contribuciones**

Los subsidios y contribuciones se contabilizan por separado en las cuentas de deudores y cuentas por pagar respectivamente.

A través de los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos que establece el artículo 89 de la Ley 142 de 1994, se manejan los subsidios y contribuciones. Del cruce de estos dos conceptos se determina el superávit o déficit del servicio.

- Subsidios: Son los aportes de la Nación y el Municipio a los usuarios de los estratos 1,2 y 3
- Contribuciones: Es el valor de los sobrepagos recibidos de los usuarios de los estratos 5,6 del Sector Industrial y Comercial.

## **2.19 Ingresos, Costos y Gastos.**

Es la entrada de beneficios económicos durante el ejercicio, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a los aportes de propietarios de la empresa.

Surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, servicios comisiones, intereses, dividendos y regalías.

El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

El reconocimiento se aplicará por separado a cada transacción, sin embargo el reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones, como el caso de EPQ que es la prestación del servicio de manera masiva.

Los ingresos ordinarios y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea.

Los ingresos de actividades ordinarias no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

Los costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación; es decir, en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que pueden ser registrados sistemáticamente en el periodo contable a que correspondan.

## **2.20 Subvenciones y Convenios**

Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

Las subvenciones del gobierno excluyen las formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.

Se reconocerán los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento o futuro de ciertas condiciones y se reconocerán cuando la empresa cumpla las condiciones establecidas en estas.

Se registrarán como pasivo hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento en el ingreso.

Se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor de lo contrario solo se revelan.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos que se estén financiando

Los recursos recibidos por EPQ S.A ESP a través de un convenio no tienen el carácter de aporte o subvención, por cuanto: i) el origen de estos recursos son obtenidos por los municipios y/o departamento del Quindío a través del sistema general de regalías del gobierno nacional para la ejecución de los planes de

desarrollo que cada ente tiene establecido, ii) Las obras que se desarrollan dentro de los convenios van enfocadas al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del departamento iii) EPQ S.A. ESP solo los administra prueba de ello es que tanto los sobrantes en la ejecución del convenio y los rendimientos que estos recursos generen deben reintegrarse a los municipios y/o departamento del Quindío. Por lo anterior Los aportes recibidos se reconocen mediante un crédito en la subcuenta 2902- En administración, de la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con débito a la correspondiente subcuenta de bancos donde se ingresan estos recursos.

- Desembolsos para la ejecución del convenio.

Los gastos o egresos imputables a la ejecución de convenios interadministrativos, se reconoce como una disminución de los recursos recibidos en administración mediante un débito a la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con crédito a la correspondiente subcuenta y cuenta de la que se realiza el desembolso, en el entendido de que los conceptos de egreso no constituyen gasto o costo de la operación propia de Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP.

Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP, debe establecer el adecuado control, individualizando cada convenio identificando a nivel de detalle el manejo de los recursos recibidos y los pagos realizados como cumplimiento del mismo convenio. De acuerdo a las condiciones establecidas en cada convenio Empresas Publicas del Quindío S.A ESP realizara los respectivos reportes de ejecución para que al final sea el Municipio o Departamento del Quindío quien reconozca el concepto de inversión, costo o gasto, con base en los respectivos soportes que sustentan los egresos. Es de observar que en los casos en que los recursos recibidos no sean ejecutados en su totalidad, Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP debe efectuar el correspondiente reintegro.

- Devolución de los recursos no ejecutados.

El reconocimiento contable de los recursos no ejecutados en los convenios interadministrativos constituye un menor valor de los aportes recibidos, que se debe registrar como un débito a la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con crédito a la correspondiente subcuenta y cuenta de donde se realiza el egreso, por el valor del reintegro de los recursos no ejecutados.

## NOTAS ESPECÍFICAS (CIFRAS EN MILES)

### 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La entidad al cierre de 2019 refleja en el balance un efectivo disponible de Recursos Propios por valor de \$915.926.600, en estas cuentas se manejan los dineros provenientes de venta de servicios públicos, de recaudos de terceros y otros ingresos propios.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Cuenta corriente	915.619.913	156.638.493
Cuenta de ahorro	306.687	33.790
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>915.926.600</b>	<b>156.672.283</b>

Al corte 31 de Diciembre de 2019, la Empresa presenta embargos sobre sus cuentas por valor de \$98.178.970,89 (Ver nota 6)

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas con el extracto bancario, y el saldo integra recursos de terceros como lo son estampillas, retención en la fuente, recaudo de aseo y otros no presupuestales.

### 2. Efectivo de Uso Restringido

La entidad al cierre de 2019 refleja en el balance un efectivo de uso restringido por valor de \$786.910.542, en estas cuentas se manejan los dineros provenientes convenios interadministrativos suscritos con entidades territoriales y recursos del Sistema General de Regalías para lo cual la compañía fue ejecutora de proyectos de inversión.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Depósitos en instituciones financieras	786.910.542	1.059.002.877
<b>Total Efectivo de uso Restringido</b>	<b>786.910.542</b>	<b>1.059.002.877</b>

Es importante destacar que desde hace varias vigencias la entidad realiza apertura exclusiva de una cuenta bancaria para el manejo de cada convenio y/o proyecto, esta misma sólo es afectada por el pago de anticipos y actas de obra generado del mismo, y por lo general estas cuentas son remuneradas y dichos rendimientos son devueltos al dueño de los recursos.

Dentro del Grupo del efectivo de uso restringido las cuentas más representativas con la cuenta maestra de Regalías que al final del periodo cerró con un saldo en libros de \$326.011.547,50, el cual integra recursos presupuestales y recursos de terceros como los son rendimientos financieros, devoluciones y otros.

### 3. Cuentas por Cobrar

Al cierre de la vigencia fiscal la entidad reportó Cuentas por cobrar por valor de **3.705.424.067** las cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Servicio de acueducto	859.566.302	821.920.403
Servicio de alcantarillado	754.794.020	825.784.504
Servicio de gas combustible	159.443.643	114.480.855
Subsidio servicio de acueducto	81.076.504	72.597.886
Subsidio servicio de alcantarillado	100.756.976	69.772.524
Subsidio servicio de gas combustible	284.422.378	300.834.324
Otras cuentas por cobrar	40.378.109	517.561.540
Dif cobro Servicio de acueducto	1.020.305.280	819.740.036
Dif cobro Servicio de alcantarillado	608.537.243	431.046.474
Dif cobro Otras cuentas por cobrar	73.844.459	73.844.459
Dif cobro Servicio de Gas Combustible	210.706.497	210.706.497
Anticipos sobre convenios y acuerdos	213.582.742	185.196.204
Depositos Entregados en Garantía	98.178.911	98.707.693
Otros avances y anticipos	336.869.482	237.566.832
Deterioro Servicio de acueducto	-1.020.305.280	-819.740.036
Deterioro Servicio de alcantarillado	-608.537.243	-431.046.474
Deterioro Servicio de gas combustible	-210.706.497	-210.706.497
Deterioro Otras Deudas de Difícil Cobro	-73.844.459	-73.844.459
Otros saldos a favor por impuestos y contribuciones	776.355.000	1.855.781.246
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>3.705.424.067</b>	<b>5.100.204.011</b>

Cuenta por cobrar Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Gas Representa el saldo por cobrar de Cuentas de usuarios de Servicios Públicos incluida la cartera vencida y la cartera generada por la facturación del servicio a Diciembre 31 de 2019, los saldos por cobrar por concepto de subsidios de Acueducto y Alcantarillado a los Municipios y a los subsidios de Gas Al Ministerio de Minas y Energía quien es la entidad encargada de girarlas.

Las variaciones de la cuenta prestación de servicios está dada por el comportamiento natural de la cartera de servicios públicos que por consumos u otros factores incrementa o disminuye el valor en los periodos de tiempo En lo relativo a la cartera de Subsidios de Gas, el Ministerio giró hasta el primer trimestre del año 2019 quedando el saldo por cobrar de los últimos tres trimestres de 2019.

En acueducto y alcantarillado la cartera mayor a 180 días se encuentra clasificada como de difícil recaudo, sin embargo se advierte que esta cartera es refacturada por el área comercial por lo cual es muy viable la recuperación de esta cartera iniciando gestiones de cobro efectivas.

La empresa tiene un procedimiento para la gestión de cobro que consiste en cortes y suspensiones, planes de financiación así como la implementación de manuales de cartera que permiten mejorar la efectividad del recaudo de cartera vencida.

Del total de Cartera de Gas \$159.443.643 se informa que este saldo consolida la cartera de la última facturación de 2019 que se recauda en 2020 además de otros saldos de cartera por conceptos de estos servicios como lo son Financiaciones de Redes Internas, Servicios Adicionales y Conexiones.

Cabe resaltar que en la medida que se realice recuperación de cartera deteriorada por parte de la Subgerencia Comercial, esta recuperación deberá afectar resultados y volver a reclasificarse como cartera corriente, pues de no realizarse este proceso se mostraría una cartera deteriorada en contabilidad, que no sería comparable con la cartera por edades que está registrada en el área comercial y dificulta la conciliación que debe reflejar la información.

#### 4. Inventario.

El siguiente es el detalle del valor de los Inventarios:

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Otras mercancías	60.335.205	1
Servicios de mantenimiento y reparación	237.820.367	27.973.501
Elementos y accesorios de gas combustible	6.690.117	8.846.487
Elementos y accesorios de acueducto	-	5.929.403
Elementos y accesorios de alcantarillado	-	9.869.180
Otros materiales y suministros	19.975.969	16.016.182
Deterioro Materiales y suministros	(9.179.223)	(9.179.223)
<b>Total Inventarios</b>	<b>315.642.435</b>	<b>59.455.531</b>

La cuenta de Inventarios refleja un saldo final de **\$315.642.435** que corresponde a un saldo de Inventario informado por la Oficina de Recursos Físicos, generalmente este inventario incluye los saldos y utilizaciones de Productos Químicos (Sulfato y Cloro), Combustible (GLP), Materiales y Suministros, Productos de Aseo, Papelería y Cafetería y medidores de agua que aún no han sido instalados.

Con corte a la presentación de los Estados financieros no se presentó Deterioro de Valor en las partidas de Inventario, por cuanto El valor neto de Realización no es inferior al costo de los mismos; y no se presentó reversión en el deterioro reconocido durante 2015 debido a que las condiciones que lo generaron aún persisten.

La medición de los inventarios adquiridos para la prestación del servicio y consumo interno se realizó utilizando el método de Costo de Reposición, que corresponde a tomar el último valor facturado ya que corresponde a compras realizadas durante los últimos 12 meses.

El inventario no se ve afectado por gastos de intereses por financiación, ya que las compras que realiza la empresa generalmente son pactadas de contado.

La empresa realiza conciliaciones mensuales con el área de almacén responsable del manejo de los Inventarios.

## 5. Propiedades, planta y Equipo

El siguiente es el detalle de la Propiedad Planta y Equipo al corte informado:

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Terrenos Rurales	5.206.145.000	5.206.145.000
Construcciones en curso plantas y ductos	-	26.655.983
Otras construcciones en curso	889.493.862	514.161.406
Inmuebles Edificios y casas	79.450.000	79.450.000
Inmuebles Bodegas	133.961.098	133.961.098
Inmuebles Estanques	377.887.371	377.887.371
Inmuebles Presas	503.628.977	428.198.977
Inmuebles Tanques de almacenamiento	2.972.972.986	2.972.972.986
Inmuebles Otras Edificaciones	82.239.023	82.239.023
Plantas y ductos Plantas de tratamiento	3.059.977.973	3.059.977.973
Plantas y ductos Estaciones de bombeo	184.739.800	184.739.800
Otras plantas, ductos y túneles	21.060.000	21.060.000
Redes de distribución	10.631.449.886	9.471.820.753
Redes de recolección de aguas	19.317.360.784	16.578.977.494
Herramientas y accesorios	152.979.235	152.979.235
Equipo para estaciones de bombeo	206.680.003	206.680.003
Equipos de Centro de Control	2.033.635.260	2.033.635.260
Otra maquinaria y equipo	234.615.725	234.615.725
Equipo de laboratorio	406.131.140	332.827.140

Muebles y enseres	130.520.694	130.520.694
Equipo y máquina de oficina	5.879.995	5.879.995
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	21.981.738	21.981.738
Equipo de comunicación	23.138.812	23.138.812
Equipo de computación	70.700.830	70.700.830
Equipo de transporte Terrestre	309.246.769	309.246.769
Depreciación Edificaciones	(925.609.075)	(800.479.276)
Depreciación Plantas, ductos y túneles	(786.225.594)	(647.983.161)
Depreciación Redes, líneas y cables	(3.119.209.308)	(2.493.558.780)
Depreciación Maquinaria y equipo	(854.207.313)	(722.439.590)
Depreciación Equipo médico y científico	(140.967.995)	(100.884.957)
Depreciación Muebles, enseres y equipo de oficina	(97.524.576)	(83.378.941)
Depreciación Equipos de comunicación y computación	(68.023.816)	(58.467.433)
Depreciación Equipos de transporte, tracción y elevación	(211.906.805)	(189.348.449)
<b>Total Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>40.852.202.480</b>	<b>37.563.913.480</b>

La compañía tiene en la cedula de activos fijos el detalle de los bienes y la depreciación acumulada por cada tipo de bien, lo que permite a su vez mayor control y localización de los activos con los cuales presta el Servicio.

Las principales variaciones en la propiedad planta y equipo se dan en la cuenta Redes líneas y Cables, Plantas y Equipo de Computación dadas por los adquisiciones de bienes y por el registro de la depreciación de los activos fijos según las vidas útiles.

### Principales Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipo en el periodo contable 2019

PRINCIPALES ADQUISICIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2019		
CUENTA CONTABLE	VALOR	DETALLE
CONSTRUCCIONES EN CUERSO	\$380.558.418,74	OPTIMIZACIONES REDES DE ACUEDUCTO
CONSTRUCCIONES EN CUERSO	\$508.935.443,38	OPTIMIZACIONES REDES DE ALCANTARILLADO
BOCATOMAS	\$75.430.000,00	ESTACIONES LIMNIMETRICAS EN LAS BOCATOMAS Y COMPUERTAS DE REGULACION CAUDAL DE LOS ACUEDUCTOS OPERADOS
REDES DE ACUEDUCTO	\$1.159.629.133,08	OPTIMIZACIONES REDES DE ACUEDUCTO
REDES DE ALCANTARILLADO	\$2.738.383.289,61	OPTIMIZACIONES REDES DE ALCANTARILLADO
EQUIPO DE LABORATORIO	\$73.304.000	EQUIPOS DE LABORATORIO DE AGUA POTABLE
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.936.240.284,81</b>	

Para la protección de los bienes y demás activos la empresa tiene vigentes pólizas entre las cuales se tiene:

- Daños materiales combinados
- Responsabilidad Civil
- Seguro de Automóviles

La empresa no presenta actualmente restricciones en la propiedad planta y equipo como embargos o limitaciones de la propiedad, el área jurídica realizó un estudio de títulos en vigencias anteriores que refleja lo siguiente:

- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 284-2326 / 010636, con ficha Catastral N° 000000010636000, ubicado en el Municipio de Filandia, Vereda Lusitania, destinado a la planta de tratamiento, mediante la Escritura Pública N° 218 del 15-04 de 2005 se entregó a ESAQUIN S.A. E.S.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 284-6762/002-0786-00, con Ficha Catastral N° 20013001, ubicado en el Municipio de Filandia, donde funcionan los tanques de almacenamiento, aparece a nombre de ESAQUIN.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-116843, ubicado en el Municipio de Montenegro, calle 13 Local N° 5 Edificio Firenze, donde funciona la Oficina, aparece a nombre de la Empresa ESAQUIN S.A. E.S.P, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública N° 06 de fecha 07 de 01 de 1997 de la Notaría Única del Circulo de Montenegro.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-116844, ubicado en el Municipio de Montenegro, calle 13 Local N° 6 Edificio Firenze, donde funciona la Oficina, aparece a nombre de la Empresa ESAQUIN S.A. E.S.P, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública N° 1030 de fecha 06 -05 de 2009 de la Notaría Tercera del Circulo Armenia.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-25150, Ficha Catastral N° 00-01-0001-0016-000, ubicado en el Municipio de Montenegro, Vereda La Cabaña, La Julia, donde funciona la planta de tratamiento de agua potable, adquirido por el Municipio de Montenegro mediante la Escritura Pública N° 278 de noviembre 07 e 1940. Deberá la Empresa solicitar al Señor Alcalde del Municipio para que presente ante el al Consejo Municipal un Proyecto de Acuerdo para que lo autorice a ceder el predio a ESAQUIN S. A E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-16546 Ficha Catastral N° 0111-0070-0001-000, ubicado en el Municipio de Quimbaya, donde funciona la Oficina, carrera 9 esquina calle 15 B, Policarpo Salavarieta, fue adquirido

por LA EMPRESA SANITARIA DEL QUINDIÒ ESAQUIN S.A. E.S.P., mediante la Escritura Pública N° 1701 de fecha 30 de diciembre de 2004 de la Notaria Única del Círculo de Quimbaya.

- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-13912/ 01-06-21, ubicado en el Municipio de Quimbaya, Vereda La Soledad, donde funciona la planta de tratamiento, predio que aparece a nombre del Municipio de Quimbaya, la Empresa deberá solicitar al Señor Alcalde del Municipio para que presente al Consejo Municipal un Proyecto de Acuerdo que lo autorice para que ceda el predio a ESAQUIN S.A. E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 282-2833, Ficha Catastral N° 01-01-0085-0001-000, ubicado en el Municipio de Génova, Vereda La Maizena, donde funciona la planta de tratamiento, predio que aparece a nombre del Municipio de Génova, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública N° 92 del 10-07 de 1967 de la Notaría Única del Circulo de Génova, la Empresa deberá solicitar al Señor Alcalde que presente un proyecto de acuerdo al Consejo Municipal para que lo autorice hacer cesión del predio a nombre de ESAQUIN S.A. E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-2906, con ficha catastral N° 01-00-0096-0001-000, donde funcionan los tanques, aparece a nombre del Municipio de Salento, quien lo adquirió mediante la Escritura Pública N° 46 del 18-07 de 1985 de la Notaría Única de Salento. Deberá la Empresa solicitar al Señor Alcalde del Municipio que presente un Proyecto de Acuerdo al Consejo Municipal para que lo autorice ceder el predio a ESAQUIN S.A. E.S.P. de conformidad al artículo 355 de la Constitución Nacional.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 00-0007-0262-000, ubicado en el Municipio de Salento, donde funciona la planta de bombeo las águilas y casa de operación, donde funciona el bombeo de agua a Circasia.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-59322, con ficha Catastral N° 000-1000-20039-000, ubicado en el Municipio de La Tebaida, donde funciona el pozo profundo Estación de bombeo Planta de la Marina Edén, figura a nombre de SUAREZ BOTERO MELVA. en el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Armenia, aparece proceso Ordinario de Prescripción Adquisitiva
- Extraordinaria de Dominio, instaurado por ESAQUIN S.A. E.S.P., en contra de MELBA SUAREZ DE BOTERO y PERSONAS INDETERMINADAS. Siendo inscrita la medida cautelar mediante Oficio N° 140 de fecha 14-02-2006, en el folio de Matricula Inmobiliaria relacionado en la Oficina de Instrumentos Públicos de Armenia Q.

- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-139663, Ficha Catastral N° 00-01-03-0010-000, ubicado en el Municipio de La Tebaida, Vereda La Argentina, donde funciona la planta de tratamiento el Edén y Laboratorio, fue adquirido por la Empresa Sanitaria del Quindío ESAQUIN S.A. E.S.P. mediante la Escritura N° 2137 de fecha 30 de septiembre de 2005, de la Notaría Tercera del Circulo de Armenia Q., registrada bajo el número de matrícula inmobiliaria 113480 de la Oficina de Instrumentos Públicos de Armenia Q.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-19395, ubicado en el Municipio de La Tebaida, Vereda La Cecilia, donde se encuentra el pozo Anapoima, fue adquirido por ESAQUIN S.A. E.S.P., mediante la Escritura Pública N° 230 de mayo 21 de 1991.
- Predio con Matricula Inmobiliaria N° 280-37804, Ficha Catastral N° 010102240001000, ubicado en el Municipio de Circasia, paraje San Antonio, donde funciona la Planta de Tratamiento y tanques, a nombre de EMPOQUINDÌO.
- Predio con Matricula Inmobiliaria 280-0037804, Ficha Catastral N° 1010-2240001-000, ubicado en el Municipio de Circasia, Rio Roble, donde se encuentra la Bocatoma, planta de bombeo, desarenador, construido por aguas Caldas, a nombre de EMPOQUINDÌO.

No obstante la empresa en la transición de NIIF realizó la valoración de activos en los cuales se determinó su valor y su uso, lo que define que la empresa controla los activos y obtiene beneficios económicos de los mismos, por tanto son registrados en la propiedad, planta y equipo.

## **6. Otros Activos Bienes y Servicios Pagados por anticipado.**

Esta cuenta registra los saldos por cobrar de anticipos otorgados en ocasión a contratos de obra y/o prestación de servicios que fueron contratados con tal figura de pago, y anticipos de renta pagados a la Dian pendientes de Compensarse o de Solicitarse en Devolución a la Administración de Impuestos.

De los anticipos y Avances la compañía tiene plenamente identificados y respaldados los anticipos mediante pólizas de seguro (Buen manejo del anticipo) solicitadas a los contratistas a los cuales se las pagó con esta modalidad.

Con respecto a la cuenta Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones, la compañía mensualmente anticipa a la Dirección de Impuestos y Aduanas el 4.1% de su facturación, razón por la cual aproximadamente en el año se genera anticipos de aproximadamente de \$960.000.000 lo cual al cruzar con el impuesto de Renta generalmente el resultado de Saldos por compensar y/o solicitar en Devolución.

La compañía en el año 2017 solicitó saldos a favor por valor de \$623.157.000 por concepto de Renta y Renta cree del periodo gravable 2015, al iniciar este proceso la Dian realizó el proceso de fiscalización, de lo cual profirió requerimiento especial que fue contestado en términos, posteriormente profirió liquidación oficial de Revisión dado que se encuentra en discusión la cuenta honorarios, por lo que se accedió al recurso de Reconsideración el día 09 de Noviembre de 2018 por parte de la empresa. En la vigencia fiscal 2019 la Dian resolvió a favor de la Empresa con las resoluciones 0198 de Noviembre 01 de 2019 un saldo a favor por valor de \$109.634.000 de Renta Cree 2015 y la Resolución 0197 de la misma fecha por valor de \$400.363.000 de Renta 2015 saldo que compensó las declaraciones de Retención en la fuente del mes de Junio y Julio de 2019.

La Empresa con el ánimo de gestionar los saldos a favor de la cual es titular, inicia en la vigencia 2019 la compensación de las Retenciones en la fuente de los meses de Agosto- Septiembre –Octubre y Noviembre del 2019 frente al saldo a favor de renta de la vigencia fiscal 2018.

En la vigencia 2018, las cuentas de la compañía fueron objeto de Embargo por valor de \$98.707.000 en razón al proceso laboral que demandó el señor Omar Henao Naranjo por el pago de la sentencia emanada dentro del proceso ordinario laboral con radicado 63-001-31-05-004-2015-00258-00, este asunto es de conocimiento de la oficina jurídica que está realizando conciliación de pago con la Compañía Porvenir y el beneficiario de la Sentencia, de esta sentencia devolvieron aproximadamente \$70.000.000 y el excedente embargado está a favor del demandante.

De otra parte esta cuenta también relaciona los software adquiridos por la empresa a IALEPH (Sistema Comercial AAA, Sistema de Nómina y Sistema de Almacén) y ARQUITECSOFT (el sistema financiero y comercial de Gas), los cuales están siendo objeto de amortización.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Intangibles Softwares	469.572.622	469.572.622
Amort Intangibles Softwares	(355.845.031)	(338.672.617)
<b>Total Otros Activos</b>	<b>113.727.591</b>	<b>130.900.005</b>

En la cuenta Softwares está registrado lo siguiente:

- Software IAleph está registrado por valor de -\$295.948.484
- Software ARQUITECSOFT por un valor de \$171.724.138
- Licencia de office por \$1.900.000

Durante la vigencia 2019 se registró la siguiente amortización:

FECHA DE COMPRA	PROVEEDOR	DETALLE	VALOR DE LA COMPRA	TIEMPO A AMORTIZAR. (MESES)	TOTAL AMORTIZACION ANUAL
07-04-2016	ARQUITECSOFT	PAGO INFORME No 03 DE 2016 DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA No 015 DE 2015. SEGUN FRA 896.	\$ 31.034,483	120	3.103.448,00 \$
07-04-2016	ARQUITECSOFT	PAGO INFORME No 03 DE 2016 DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA No 015 DE 2015. SEGUN FRA 896.	\$ 20.689.655	120	2.068.965,50 \$
31-07-2016	ARQUITECSOFT	RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS POR ERRO EN CAUSACION	\$ 60.000.000,00	120	6.000.000,00 \$
07-09-2016	ARQUITECSOFT	PAGO DEL QUINTO Y ULTIMO PAGO Y AMORTIZACION DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA N° 015 DE 2015.	\$ 36.000.000,00	120	3.600.000,00 \$
07-09-2016	ARQUITECSOFT	PAGO DEL QUINTO Y ULTIMO PAGO Y AMORTIZACION DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA N° 015 DE 2015.	\$ 24.000.000,00	120	2.400.000,00 \$
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 17.172,413.50</b>

El software IAleph se encuentra totalmente amortizado.

## 7. Prestamos por Pagar

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Préstamos de otras entidades	770.245.065	1.250.582.854
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>770.245.065</b>	<b>1.250.582.854</b>

La empresa suscribió los siguientes empréstitos con el Banco de Occidente en el año 2014:

No. CREDITO	De	BANCO	MONTO INICIAL (MILES)	FECHA DE DESEMBOLSO	PLAZO	TASA DE INTERES NOMINAL
031-0008507-1		BANCO DE OCCIDENTE	\$2.000.000	25-04-2014	7 AÑOS	9.58%
031-0008725-2		BANCO DE OCCIDENTE	\$800.000	25-09-2014	7 AÑOS	9.58%

AL corte Diciembre 31 de 2019 los empréstitos presentaban los siguientes saldos:

No. De CREDITO	BANCO	SALDO A DIC/2019
031-0008507-1	BANCO DE OCCIDENTE	\$498.869.001
031-0008725-2	BANCO DE OCCIDENTE	\$266.895.597
<b>TOTAL SALDO DEUDA PUBLICA</b>		<b>\$765.764.598</b>

En esta cuenta se relaciona el costo amortizado de los créditos por valor de \$4.480.467, para un total de \$770.245.065

CLASIFICACION DEL PASIVO	BANCO	SALDO A DIC/2019
Corriente	BANCO DE OCCIDENTE	\$466.664.000
No Corriente	BANCO DE OCCIDENTE	\$303.581.065
<b>TOTAL SALDO DEUDA PUBLICA (incluido Costo Amortizado)</b>		<b>\$770.245.065</b>

La amortización anual del empréstito corresponde a \$466.664.000 el cual es clasificado como pasivo corriente y el mayor a ese plazo no corriente.

## 8. Cuentas por Pagar

Al corte se presenta el siguiente detalle:

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	315.347.957	329.314.489
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	463.355.374	364.412.311
DESCUENTOS DE NÓMINA	277.794.511	282.292.225
CRÉDITOS JUDICIALES	676.433.007	452.830.591
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	425.115.103	24.409.826
<b>Total Cuenta por Pagar</b>	<b>2.158.045.951</b>	<b>1.453.259.441</b>

Las cuentas por pagar en el concepto de Adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$315.347.957 corresponde al valor neto por pagar de cuentas de Inversión y de Operación que al corte Diciembre 31 de 2019 no fueron canceladas por la tesorería pero que cumplieron el objeto social contratado:

Tercero	Recurso	Valor neto	Objeto
Carlos Hernán Arias Betancourt	Recurso Propio	\$30.642.648,70	Contrato de Obra
Carlos Hernán Arias Betancourt	Convenio	\$103.878.569,92	Contrato de Obra
Emerson Leandro Rodríguez Gutiérrez	Recurso Propio	\$371.636,86	Contrato de Obra
Jairo Londoño Guativa	Recurso Propio	\$115.788.100,08	Contrato de Obra
Equiferseg	Recurso Propio	\$13.598.403,00	Contrato de Materiales
Rodrigo de Jesús Garcés Flores	Recurso Propio	\$38.045.913,00	Contrato de Dotación.
Julián Darío Valencia	Recurso Propio	\$1.234.800,00	Contrato de Prestación de Servicios
Diego Fernando Martínez Jiménez	Recurso Propio	\$5.096.325,00	Sentencias y Conciliaciones
Municipio de Salento	Recurso Propio	\$6.627.133,80	Sentencias y Conciliaciones
Otros	Recurso Propio	\$64.726,85	Saldos de Proveedores
		<b>\$315.348.257,21</b>	

Los recaudos para terceros corresponden en su mayor parte al Recaudo por trasladar a Cafeaseo y Serviaseo, del mes de Diciembre, que según convenio se traslada después de compensación y conciliación con la subgerencia comercial, proceso que se realiza normalmente dentro del proceso de facturación de cada mes.

Tercero	Valor neto	Detalle
Recaudos por identificar	\$106.205.470,31	Partidas Conciliatorias
Contribuciones de Servicios Públicos (Municipio de Salento)	\$36.806.394	Contribuciones Servicio de Acueducto y Alcantarillado
Serviaseo	\$103.652.694	Recaudo Mes de Diciembre
Caseaseo	\$156.873.340	Recaudo Mes de Diciembre
Otros	\$59.817.475,47	Rendimientos Financieros, devolución Saldos de Convenios
<b>TOTAL</b>	<b>\$463.355.373,78</b>	

Los Descuentos de Nómina corresponden a descuentos realizados por Pensión, Salud y Fondo de Solidaridad, y allí también queda registrado la provisión de Seguridad Social por principio de causación que realiza la compañía y que tiene por fecha de vencimiento Enero de 2020.

<b>Tercero</b>	<b>Valor neto</b>
Aportes a fondos pensionales	\$78.725.200
Aportes a seguridad social en salud	\$21.953.900
Fondos de empleados	\$62.592.574
Libranzas	\$74.922.523
Otros descuentos de nómina	\$39.600.314,03
<b>TOTAL</b>	<b>\$277.794.510,56</b>

Estas cuentas presentan rendimientos financieros por devolver de vigencias anteriores que requieren revisión urgente para ser reintegrados a sus beneficiarios, contribuciones de Servicios Públicos ya causadas y pendientes de giro.

<b>Autoridad Judicial Que Tramita</b>	<b>Tipo De Proceso</b>	<b>Tipo De Acción Judicial</b>	<b>Cuantía Inicial De La Demanda</b>	<b>Demandante</b>
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Reparación directa	Acción Contencioso Administrativa	\$ 92.300.000	Oscar Julián Urueña y Otros
Juzgado Cuarto Administrativo del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Contencioso Administrativa	\$ 141.502.806	Rosalba Patiño Giraldo y otros
Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Armenia	Ejecutivo	Acción Civil	\$ 442.630.200	Yoly Bernal Arqaeaz y otros
		<b>TOTAL</b>	<b>\$676.433.006</b>	

En otras cuentas por pagar se encuentran incluidos las cuentas por pagar por concepto de cheques pendientes de cobro, honorarios y servicios así:

<b>Tercero</b>	<b>Valor neto</b>
Gastos legales	\$139.000
Cheques no cobrados o por reclamar	\$271.855.822
APORTES AL ICBF Y SENA	\$642.200
HONORARIOS	\$7.272.416
SERVICIOS	\$145.205.665,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$425.115.103,00</b>

## 9. Beneficios a Empleados

Empresas Públicas cuenta con la siguiente planta de personal:

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Cesantías	517.642.059	476.734.289
Intereses sobre cesantías	59.634.534	57.037.665
Vacaciones	372.504.693	341.540.798
Prima de vacaciones	243.969.911	252.974.883
Prima de servicios	109.799.477	101.666.592
Prima de navidad	2.618.057	-
Bonificaciones	102.587.967	90.140.600
Caja de Compensación Familiar	19.666.400	18.380.700
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>\$1.428.423.098</b>	<b>1.338.475.527</b>

En el año 2019 solo se realizó incremento salarial a los trabajadores oficiales por acuerdo sindical.

CODIGO	DENOMINACION DE LOS CARGOS	GRADO	CANTIDAD	ASIGNACION BASICA
<b>NIVEL DIRECTIVO</b>			<b>7</b>	
O34	GERENTE GENERAL	O2	1	9.511.833
O92	SUBGERENTE DE GAS Y NUEVOS NEGOCIOS	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE DE PLANEACIÓN Y MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE DE COMERCIALIZACIÓN DEL SERVICIO Y ATENCIÓN AL CLIENTE	O1	1	5.538.035
O06	JEFE OFICINA CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	O1	1	5.538.035
<b>NIVEL ASESOR</b>			<b>3</b>	
115	ASESOR DE GERENCIA	O2	1	6.245.400
115	OFICINA JURÍDICA Y SECRETARÍA GENERAL	O1	1	5.538.035
115	JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	O1	1	5.538.035
<b>NIVEL PROFESIONAL</b>			<b>38</b>	
201	CONTADOR PÚBLICO	O4	1	4.612.228
201	TESORERO GENERAL	O3	1	4.307.362
219	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	O2	9	3.938.159

219	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	O1	27	3.206.597
<b>NIVEL TÉCNICO</b>			<b>34</b>	
367	TECNICO	O2	3	2.414.032
367	TECNICO	O1	31	1.976.537
<b>NIVEL ASISTENCIAL</b>			<b>136</b>	
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O5	1	1.873.495
501	COORDINADOR MUNICIPAL	O5	4	1.876.495
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O4	13	1.570.718
501	COORDINADOR RECAUDADOR MUNICIPAL	O4	5	1.873.495
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O3	4	1.301.307
501	COORDINADOR RECAUDADOR MUNICIPAL	O3	1	1.301.307
470	AUXILIAR OPERATIVO	O3	1	1.301.307
487	AUXILIAR OPERATIVO	O2	1	1.301.307
487	OPERARIO DE PLANTA	O2	55	1.196.581
487	FONTANERO	O2	24	1.196.581
487	LECTORES	O2	17	1.196.581
482	CONDUCTOR MECÁNICO	O2	6	1.196.581
470	MENSAJERO	O1	1	832.720
470	AUXILIAR SERVICIOS GENERALES	O1	2	832.720
470	AUXILIAR SERVICIOS GENERALES (MANTENIMIENTO)	O3	1	1.301.307

<b>TOTAL CARGOS</b>	<b>218</b>	
---------------------	------------	--

## BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

La entidad reconoce y paga todos los beneficios económicos que tienen los empleados públicos regulados por la DAFP, como lo son salarios, primas, bonificaciones, vacaciones, horas extras, subsidios de transporte entre otros. Durante la vigencia fiscal 2019 se reconocieron y pagaron tales beneficios quedando a este corte cuentas reconocidos pendientes de pago relacionadas a continuación:

### INFORMACION DE PARTES RELACIONADAS.

CONCEPTO PAGADO	CARGO	TOTAL
MEDINA VALDES CATALINA	P.U	190,723.00
LINA MARCELA GRISALES GOMEZ	SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	1,834,922.00
PEREZ ROJAS MARIA FERNANDA	P.U	247,196.00
CASTAÑO HERRERA JAMES	SUBGERENTE DE GAS	150,129.00
SALGADO VIGGIANI CARLOS FABIO	P.U	109,505.00
ARENAS FRANCO FEDRA ALEJANDRA	P.U	536,505.00
TORO JIMENEZ DARNELLY .	SUBGERENTE DE PLANEACION	551,174.00
MUÑOZ TORO CARMEN EMILIA	SUBGERENTE DE COMERCIALIZACION DE SERVICIOS	1,534,664.00
GOMEZ CASTELLANOS GINA ALEJANDRA	P.U	123,598.00
HURTADO PALACIO VICTORIA EUGENIA	P.U	123,598.00
ECHAVARRIA BELTRAN LUZ STELLA	P.U	123,598.00
JOHN ALEXANDER MORALES ARENAS	SECRETARIO GENERAL	150,129.00
GÓMEZ CASTRILLON GERMAN ALONSO	P.U	1,402,064.00
ALZATE TRUQUE JORGE EDUARDO	P.U	508,854.00
JULIO ERNESTO OSPINA GOMEZ	JEFE DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	401,471.00

Los funcionarios directivos en el cumplimiento de sus funciones recibieron durante el año 2019 gastos de viaje para atender diligencias principalmente en la Superservicios, Ministerio, Contaduría y otros relacionados, cabe anotar que personal profesional también recibió viáticos por estos conceptos.

De igual forma se realizaron actividades de bienestar social para todos los empleados de la entidad, y capacitaciones en temas tributarios, ambientales entre otros, aunque no tuvieron erogaciones directas a los empleados es importante destacar estos estímulos para los empleados.

#### BENEFICIOS A EMPLEADOS POST EMPLEO

La Empresa actualmente tiene a cargo el reconocimiento de 4 jubilados.

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Cálculo actuarial de futuras pensiones	369.022.717	581.547.382
<b>Total Beneficios a Empleados LP</b>	<b>369.022.717</b>	<b>581.547.382</b>

CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	SEXO	FN	EDAD FECHA CÁLCULO
<b>24440979</b>	ALVAREZ GONZALEZ NOHORA	F	16/06/1928	86
<b>1236817</b>	GIRALDO MONSALVE JOSE OLMEDO	M	08/07/1932	82
<b>28944412</b>	TORRES DE AGUILAR MYRIAM AMANDA	F	17/10/1952	62
<b>7522307</b>	VALENCIA ALZATE EDINSON	M	03/01/1955	59

**Tasa Real :**                    **4,8%**                    **SMLV**                    **2.014**                    **616**

**Tasa DANE Incremento**

**Pensional: 2,4017%**

**Tablas de Mortalidad adoptadas por la Superintendencia Financiera, Res. 1555 del 30 de Julio de 2.010, Dct. 4565 de 2010**

Y 2 Jubilados Compartidos

NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA	FDN	SEXO	EDAD
<b>HERRERA DE RESTREPO MAGNOLIA</b>	38956302	22/02/1934	F	80
<b>VILLA DE MEDINA MARIA ELENA</b>	25032152	26/11/1937	F	77

**Tasa Real :**                    **4,8%**                    **SMLV**                    **2.014**                    **616.000**

**Tasa DANE Incremento  
Pensional: 2,4017%**

Tablas de Mortalidad adoptadas por la Superintendencia Financiera, Res. 1555 del 30 de Julio de 2.010, Dct. 4565 de 2010

Este pasivo está clasificado a Largo Plazo y se está amortizando anualmente con las cuotas partes pensionales que se cancelan o por bonos pensionales según el caso.

## 10. Provisiones, Litigios y Demandas.

Esta cuenta registra tanto provisiones de litigios y demandas así como discusiones que se están llevando por la vía gubernativa entre entidades públicas.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Otros litigios y demandas	621.480.719	307.559.739
Otras provisiones diversas	234.949.753	509.839.916
<b>Total Provisiones</b>	<b>856.430.472</b>	<b>817.399.655</b>

En esta cuenta además de las provisiones jurídicas que están explicadas seguidamente la entidad afecto la provisión realizada con la discusión por vía gubernativa que se tenía con la DIAN para la devolución el saldo de la DIAN de Renta 2015, por valor de \$113.160.000 efecto de costos no aceptados fiscalmente.

La entidad se encuentra llevando la defensa de demandas instauradas contra la misma por temas civiles, laborales, administrativos entre otros para lo cual tiene una política contable de reconocimiento de una provisión cumpliendo las siguientes condiciones:

<b>Calificación</b>	<b>Probabilidad de ocurrencia</b>	<b>Pasivo</b>
<b>Alto riesgo</b>	> 90%	Se registra el 100% y se revela
<b>Medio riesgo</b>	Del 51% al 89%	Se registra el 50% y se revela
<b>Bajo riesgo</b>	Del 5% al 50%	Se revela
<b>Remota</b>	< 5%	No se registra ni se revela

NIVEL DE RIESGO	CUANTIA INICIAL DE LA DEMANDA	SUMA QUE ESTIMA EL VALOR DE LA EMPRESA	%PROVISION	VALOR DE LA PROVISION
ALTO RIESGO	\$206.192.000,00	\$206.192.000,00	100%	\$206.192.000,00
BAJO RIESGO	\$3.321.491.126,00	\$3.321.491.126,00	0	
MEDIO RIESGO	\$3.159.647.260,00	\$830.577.438,00	50%	\$415.288.719,00
RIESGO GENERADO cuenta por pagar	\$676.433.006,00	\$676.433.006,00		\$676.433.006,00
	\$7.363.763.392,00	\$5.034.693.570,00		\$1.297.913.725,00
	TOTAL PROVISION LITIGIOS			\$1.297.913.725,00

La secretaria General, en su informe sobre la política de provisión de procesos judiciales, revela en detalle los procesos que se encuentran en diferentes etapas, se precisa para cada uno de los procesos la etapa, el riesgo, la probabilidad de ocurrencia con el fin de blindar a la empresa con herramientas que protejan sus intereses patrimoniales.

A continuación presentamos los procesos fallados en contra de la Empresa al corte de este informe y de los cuales se tienen los siguientes saldos a pagar en la vigencia fiscal 2019:

Demandante	Cuantía
Libia Arráez de Bernal y Otros	\$442.630.200
Rosalba Patiño Giraldo, Juan David García Patiño y Jefferson Andrés García Patiño	\$141.502.806
Oscar Julián Ureña	\$92.300.000
<b>TOTAL DEMANDAS FALLADAS</b>	<b>\$676.433.006,00</b>

Se reconocen las provisiones del Impuesto de Renta y de Industria y Comercio de la vigencia 2019

	INGRESOS A DIC	TARIFA	IMPUESTO	AVISOS Y TABLEROS	TOTAL
INGRESOS POR MUNICIPIO	22.428.540.194,67				
LA TEBAIDA	4.521.415.569,33	10	\$ 45.214.155,69	\$ 6.782.123,35	\$ 51.996.279,05
MONTENEGRO	5.301.310.892,00	4	\$ 21.205.243,57	\$ 3.180.786,54	\$ 24.386.030,10
PIJAO	432.934.406,67	7	\$ 3.030.540,85	\$ 454.581,13	\$ 3.485.121,97
QUIMBAYA	4.584.004.318,67	3	\$ 13.752.012,96	\$ 2.062.801,94	\$ 15.814.814,90
SALENTO	939.769.400,00	10	\$ 9.397.694,00	\$ 1.409.654,10	\$ 10.807.348,10
BUENAVISTA	291.481.156,00	4	\$ 1.165.924,62	\$ 174.888,69	\$ 1.340.813,32
CIRCASIA	4.222.082.885,33	10	\$ 42.220.828,85	\$ 6.333.124,33	\$ 48.553.953,18
CORDOBA	306.143.353,33	7	\$ 2.143.003,47	\$ 321.450,52	\$ 2.464.453,99
FILANDIA	1.022.992.376,00	10	\$ 10.229.923,76	\$ 1.534.488,56	\$ 11.764.412,32
GENOVA	806.405.837,33	7	\$ 5.644.840,86	\$ 846.726,13	\$ 6.491.566,99
TOTAL	22.428.540.194,67		\$ 154.004.168,64	23.100.625,30	177.104.793,93

Este impuesto es cancelado en el mes de Marzo de 2020, que por principio de causacion se deja provisto en la presente vigencia fiscal.

## 11. Otros Pasivos.

En esta cuenta se encuentran relacionados los recursos recibidos en administración que corresponde a los recursos captados de los entes nacionales y/o territoriales para el desarrollo de inversiones sociales en servicios públicos domiciliarios (cobertura-calidad) así como los pagos que realizan los usuarios por concepto de acueducto y alcantarillado de forma anticipada y que son cruzados con la facturación en el momento en que se emite; y el impuesto diferido crédito, que se generó por el menor pago de impuestos en un periodo fiscal por diferencias temporales, siendo la más representativa la depreciación fiscal frente a la depreciación contable por las variaciones en la vida útil de los activos fijos, entre otras, y que se deberá pagar en los periodos siguientes.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Recursos recibidos en administración	687.677.260	1.241.759.571
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>687.677.260</b>	<b>1.241.759.571</b>

Atendiendo el concepto de la CGN que define que el Municipio o Departamento ostentara el control de los bienes afectos a la prestación de los Servicios Públicos al considerar la capacidad para usarla o definir el uso que un tercero debe darle para obtener el potencial de servicios o para generar beneficios económicos futuros, teniendo en cuenta, entre otros aspectos, la titularidad legal, el acceso a la infraestructura o la capacidad del tercero para negar o restringir su uso, así como, la forma de garantizar que la infraestructura se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso, la contabilización de los recursos recibidos y ejecutados de Convenios Interadministrativos tiene la siguiente dinámica:

- Al recibir la transferencia de recursos se causa un debito al banco y un crédito a la cuenta del pasivo Recursos Recibidos en Administración.
- En la ejecución del convenio se realiza en crédito al banco de donde se gira los recursos a los contratistas y un debito a la cuenta Recursos Recibos en administración.
- Finalmente se registra el convenio ejecutado en las cuentas de orden en la cuenta Bienes de Uso Público.

Esta cuenta tiene saldos de Convenios pendientes de liquidar y de devolución a sus beneficiarios, las más representativas son los Convenios 02 de 2014, y el saldo por ejecutar del Sistema General de Regalías del cual somos ejecutores del Proyecto de Gas Domiciliario y un Nuevo Proyecto de Optimización de Redes en el Municipio de Pijao, este pasivo está respaldado con el efectivo de Uso Restringido a Diciembre

31 de 2019, sin embargo en la ejecución de los convenios se generan gastos financieros por GMF, comisiones, chequeras los cuales no se descuentan del pasivo del convenio por los cuales se terminan respaldando con recursos propios y generando un desbalance en el convenio que no se evidencia en la diferencia entre la cuenta bancaria y el pasivo por pagar y/o devolver.

<b>CONVENIOS</b>	
CONVENIO 09 HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	\$ 227.815,00
CONVENIO 714 MONTENEGRO	\$ 201.019,00
CONVENIO 329 DE TEBAIDA	\$ 6.336.939,00
ACUEDUTO POR GRAVEDAD MUNICIPIO DE MONTENEGRO	\$ 7.265.036,00
CONVENIO 006-12 DPTO ESAQUIN 007	\$ 1.021.048,00
CONVENIO 6-12 DE MONTENGRO	\$ 1.956.270,00
CONVENIO 3-18 DE LA TEBAIDA	\$ 9.284.201,00
CONVENIO 1-2 DEL 2014 DPTO DEL QUINDIO-GAS	\$ 79.367.239,51
CONVENIO 05 DE 2014 MUNIPIO DE QUIMBAYA	\$ 224.184,00
CONVENIO DE COFINANCIACION 03 DE 2014	\$ 3.770.351,00
CONVENIO 07 DE 2014 ESAQUIN CIRCASIA	\$ 1.663.371,00
CONVENIO 05 DE 2014 ESAQUIN GENOVA	\$ 214.901,00
CONVENIO SID 01 DE 2015 DPTO DEL QUINDIO Y	\$ 1.446.020,21
CONVENIO 18 DE 2015 MUNICIPIO DE	\$ 109.601,00
CONVENIO INTERAD. NUMERO 012 MUNICIPIO	\$ 45.876,00
CONVENIO INTERADM No. 002 DE 2015	\$ 306.928,00
CONVENIO INTERADM. No. 07 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	\$ 1.542.891,20
CONVENIO INTERADM. No. 009 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	\$ 7.397.002,20
CONVENIO INTERADM. No. 04 DE 2015 MUNICIPIO DE MONTENEGRO Y ESAQUIN	\$ 487.205,00
CONVENIO INTERADM. No. 008 DE 2015 MUNICIPIO DE QUIMBAYA Y ESAQUIN	\$ 278.008,00
CONVENIO INTERAD. N.004 EPQ Y MCIPIO DE MONTENEGRO	\$ 183.631,65
CONVENIO 02 ENTRE CORDOBA Y EPQ	\$ 4.181.573,00
CONVENIO 03/17ENTRE QUIMBAYA Y EPQ	\$ 2.874,80
CONVENIO 06/17 ENTRE SALENTO Y EPQ	\$ 195.079,00
CONVENIO 04/17 ENTRE PIJAO Y EPQ	\$ 2.791,50
CONVENIO 06/17 ENTRE EPQ Y MONTENEGRO	\$ 353.726,00
CONVENIO 004 GENOVA 2018	\$ 518.361,00
CONVENIO 005 SALENTO 2018	\$ 101.738,40
CONVENIO 002 EPQ Y 05 QUIMBAYA 2019	\$ 773.390,88
CONVENIO 003 EPQ Y 026 TEBAIDA 2019	\$ 1.605.030,92
<b>TOTAL CONVENIOS</b>	<b>\$ 131.064.103,27</b>

<b>REGALIAS</b>	
COLECTORES RIO LA VIEJA QUIMBAYA	\$ 17.914.147,65
GAS DOMICILIARO CORDILLERANO	\$ 372.655.838,61
REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 1.336.670,00
OCAD PIJAO REPOSICION Y OPTIMIZACION REDES ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 1.389.699,04
OCAD GENOVA BPIN 2017633020004	\$ 163.316.801,61
<b>TOTAL REGALIAS</b>	<b>\$ 556.613.156,91</b>

Dentro del otro grupo de Otros Pasivos encontramos el pasivo por Impuesto Diferido por valor de \$2.146.142.844, y su incremento corresponde al impuesto diferido de \$150.000.000 registrado para la vigencia 2019. En la Implementación de NIIF fue reconocido y se viene actualizando año a año principalmente por la diferencia entre las vidas útiles utilizados bajo el nuevo marco normativo vs las establecidas para efectos fiscales, y en menor proporción por las diferencias entre las bases contables y fiscales de los intangible y los beneficios a empleados se tiene registrado un Impuesto Diferido tal como se detalla a Continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Contribuciones Venta de servicio de acueducto	13.152.887	9.453.478
Otros Pasivos diferidos	-	894.513.437
Impto diferido Propiedades, planta y equipo	2.065.236.175	1.915.236.175
Impto diferido Activos intangibles	31.924.878	31.924.878
Impto diferido Beneficios a empleados	48.981.791	48.981.791
<b>Total Otros Pasivos LP</b>	<b>2.159.295.731</b>	<b>2.900.109.759</b>

## 12. IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES

La compañía tiene un pasivo por Tasas con la Corporación Autónoma Regional del Quindío de Tasas por valor de \$2.582.706.468 el cual incluye la Provisión de Tasas que se factura en la vigencia 2020 y acuerdo de pago suscrito de tasas de vigencias anteriores.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	466.101.305	
Retención en la fuente	186.227.309	103.933.075
Impuesto de industria y comercio	177.104.794	161.411.714
Tasas	2.582.706.468	1.641.383.838
Otros impuestos nacionales	146.389.549	-
Otros impuestos departamentales	218.966.036	24.009.000
Iva por pagar	5.521.058	5.081.262
<b>Total Impuestos, tasas y contribuciones por pagar</b>	<b>3.783.016.519</b>	<b>1.935.818.889</b>

Dentro de este grupo se detalla la liquidación de la Provisión del Impuesto de Renta e Impuesto Diferido de la vigencia 2019, registra saldo a pagar por valor de \$466.101.305.

El valor más representativo de este grupo lo constituyen la deuda con CRQ que incluye el acuerdo de pago suscrito de tasas de vigencias anteriores con saldo a Diciembre 31 de 2019 de \$1.093.462.067 y la provisión de facturación del año 2019 que se factura en 2020 por un valor aproximado de \$1.489.244.401.

## PATRIMONIO

### 13. Capital Suscrito y Pagado.

El patrimonio de Empresas Publicas del Quindío está conformado por acciones las cuales se detallan a continuación:

SOCIO	CAPITAL EN PESOS	% DE PARTICIPACION	No. de acciones
DEPARTAMENTO QUINDIO	\$ 10.270.611.370	44,70%	1.027.061
BUENAVISTA	\$ 189.925.561	0,83%	18.993
CIRCASIA	\$ 978.579.812	4,26%	97.858
CORDOBA	\$ 951.170.640	4,14%	95.117
FILANDIA	\$ 483.824.759	2,11%	48.382
GENOVA	\$ 572.484.710	2,49%	57.248
LA TEBAIDA	\$ 651.825.665	2,84%	65.183
MONTENEGRO	\$ 6.279.509.108	27,33%	627.951
PIJAO	\$ 85.067.099	0,37%	8.507
QUIMBAYA	\$ 1.621.093.336	7,05%	162.109
SALENTO	\$ 894.411.239	3,89%	89.441
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.978.503.299,32</b>	<b>100%</b>	<b>2.297.850</b>

Las acciones de las Empresas Publicas del Quindío tienen un valor nominal de \$10.000

Según consta en certificado de Cámara de Comercio tiene el siguiente capital:

- Capital autorizado de \$23.000.000.000 (Veintitrés mil millones de pesos m/l)
- Capital suscrito por valor de \$22.978.503.299 (Veintidós mil novecientos setenta y ocho millones quinientos tres mil doscientos noventa y nueve pesos m/l)
- Capital pagado por valor de \$22.978.503.188 (Veintidós mil novecientos setenta y ocho millones quinientos tres mil doscientos noventa y nueve pesos m/l)

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Capital autorizado	22.978.503.299	22.978.503.299
Capital fiscal	-	-
<b>Total Capital suscrito y pagado</b>	<b>22.978.503.299</b>	<b>22.978.503.299</b>

## Movimientos en cuentas patrimoniales

En la vigencia fiscal 2019, el Patrimonio tuvo movimiento para acreditar las Reservas según aprobación de Asamblea General de Accionistas de la utilidad generada en la vigencia fiscal 2018, y el registro de la utilidad generada en la vigencia fiscal 2019.

### 14. RESERVAS

Tal como lo dispone la norma comercial y los estatutos, EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO deben apropiar reservas de sus utilidades para lo cual en las asambleas generales de accionistas se han dispuesto las siguientes:

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Reservas de Ley	612.108.171	532.188.967
Reservas estatutarias	1.238.649.198	1.198.689.596
Otras reservas	2.818.553.374	2.818.553.374
<b>Total Reservas</b>	<b>4.669.310.743</b>	<b>4.549.431.937</b>

Las utilidades de la Empresa están representadas en el incremento de activos fijos a través de las inversiones realizadas, por esta razón las reservas cuentan con el mismo respaldo en el activo.

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
321501	Reservas de Ley	\$612.108.171	RESERVA ESTABLECIDA POR LA LEY COMERCIAL Y LOS ESTATUTOS PARA LAS SOCIEDADES COMERCIALES ART. 61 ESTATUTOS
321502	Reservas Estatutarias	\$1.238.649.198	RESERVA DEL 5% DE LA UTILIDAD FISCAL DISPUESTA PARA REHABILITACION, EXPANSION Y RESPOSICION DE LOS SISTEMAS ART. 62 ESTATUTOS
321590	Otras Reservas	\$2.818.553.374	SE HAN DEFINIDO ADEMÁS RESERVAS SEGÚN EL ARTICULO 130 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO, ASÍ COMO OTRAS RELACIONADAS EN LAS ACTAS DE ASAMBLEA. ART 63 ESTATUTOS.
<b>TOTAL</b>		<b>\$4.669.310.743</b>	

### 15. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

En esta cuenta se llevan registradas las utilidades acumuladas que aún no han sido objeto de distribución o de reserva de las vigencias anteriores, cuenta que cerró la

vigencia fiscal 2019 con una variación neta de \$679.313.232 correspondiente al registro de la utilidad después de Reservas de 2017 y al ajuste de las Utilidades anteriores a Reservas según aprobación de Junta.

Se presenta aquí el resumen del valor trasladado de las utilidades acumuladas a Reservas de la entidad según aprobación en asamblea general ordinaria de 2019 por valor de \$799.192.038,08

CONCEPTO	VALOR (EN MILES)	OBSERVACION
UTILIDAD CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$799.192.038,08	Utilidad Certificada por el Contador y el Revisor Fiscal en los <u>Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2018.</u>
(-) APROPIACION RESERVA LEGAL 10%	\$79.919.204,00	ART. 61 La Sociedad Constituirá una reserva legal que ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito, formada con diez por ciento (10%) de las utilidades liquidadas del ejercicio. Cuando esta reserva llegue al 50% mencionado, no será necesario continuar incrementándola. Pero si disminuye, volverá a apropiarse el mismo 10% de tales utilidades, hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado.
(-) APROPIACION RESERVA SSPP 5%	\$39.959.602,00	ART. 62 EPQ S.A.E.S.P, deberá al finalizar el ejercicio fiscal, constituir reserva para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas por mínimo 5% de la utilidad fiscal.
(-) TRASLADO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$679.313.232,08	Traslado a Resultado de Ejercicios anteriores

## 16. RESULTADO DEL EJERCICIO.

Corresponde a la utilidad del ejercicio resultante de la vigencia fiscal 2019 la cual registro un valor de \$1.926.481.792 obtenida de los ingresos causados en la vigencia menos los gastos y los costos.

## 17. IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION.

En esta cuenta se registraron los efectos de la adopción del nuevo marco normativo Niif (Resolución 414 de 2014 Contaduría General de la Nación), donde en la elaboración del balance de apertura a 1 de Enero de 2015, todos los impactos producto de la transición debían ser reconocidos en una cuenta del patrimonio denominada IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION.

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Cuentas por cobrar	(2.470.628.736)	(2.470.628.736)
Inventarios	(5.683.559)	(5.683.559)
Propiedades, planta y equipo	1.100.627.331	1.100.627.331
Activos intangibles	31.765.182	31.765.182
Operaciones de banca central e instituciones financieras	8.762.284	8.762.284
Beneficios a empleados	223.413.442	223.413.442
Provisiones	(4.348.808.667)	(4.348.808.667)
Otros impactos por transición	8.766.815.041	8.766.815.041
<b>Total Impactos por la transición al nuevo marco</b>	<b>3.306.262.318</b>	<b>3.306.262.318</b>

A continuación detallamos los ajustes generados en el nuevo marco normativo en el Estado de Situación Financiera de apertura.

AJUSTES POR EFECTOS DE LA TRANSICION A NIIF	VALOR
IMPUESTO DIFERIDO	-\$ 605.496,000
Baja de la cartera de dudoso recaudo, subsidios	-\$ 2.470.629,000
Deterioro calculado de acuerdo a los elementos con baja rotación	-\$ 5.684,000
Avalúo de Terrenos, Edificaciones, Planta, Equipos y Redes	\$ 1.100.627,000
Intangibles y reversión amortización de servidumbres, cargos diferidos	\$ 31.765,000
Costo Amortizado Créditos	\$ 8.762,000
Impuesto de Renta y Contribución Crq, De Acuerdo al estudio de litigios según los casos analizados por jurídica y Crq	-\$ 4.348.809,000
Calculo actuarial y Prima de servicios no reconocida	\$ 223.413,000
<b>TOTAL EFECTO AJUSTES POR TRANSICION A NIIF</b>	<b>-\$ 6.066.049,000</b>
RECLASIFICACIONES ENTRE EL PATRIMONIO	VALOR
Superávit por Donación	\$ 32.947,000
Patrimonio Institucional Incorporado	\$ 130.300,000
Efectos saneamiento contable	\$ 50.060.100,000
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-\$ 44.226.623,000
<b>TOTAL RECLASIFICACIONES</b>	<b>\$ 5.996.724,000</b>
<b>Efecto neto de los ajustes y reclasificaciones por transición al nuevo marco normativo en el Estado de Situación Financiera.</b>	<b>-\$69.325.000</b>

## 18. INGRESOS Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

EPQ S.A. E.S.P por el desarrollo de su objeto social en lo que respecta a servicios públicos domiciliarios Acueducto, Alcantarillado, Gas, Servicio de Recaudo de Aseo entre otros, percibe ingresos los cuales son basados en la tarifa regulada por la Comisión de Regulación de Agua Potable y la Comisión Reguladora de Energía y Gas.

Dichas tarifas son facturadas mensualmente por conceptos como lo son Cargo Fijo, Consumo, Conexiones entre otros, que se definen por la tarifa y el consumo registrado por los usuarios.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Servicio de acueducto	11.832.078.704	10.980.597.513
Servicio de alcantarillado	9.419.715.460	7.669.777.797
Servicio de Gas	1.213.023.810	1.130.240.786
<b>Total Servicio acueducto, alcantarillado y gas</b>	<b>22.464.817.974</b>	<b>19.780.616.096</b>

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Servicio de acueducto	(163.545.532)	(137.531.401)
Servicio de alcantarillado	(115.452.018)	(71.255.164)
<b>Total Devoluciones, rebajas y descuentos</b>	<b>(278.997.550)</b>	<b>(208.786.565)</b>

La entidad tiene en su contabilidad capítulos separados para el registro de los Ingresos para cada servicio, tal como lo dispone la Superintendencia de Servicios Públicos y la Contaduría General de la Nación con el fin de que se individualice el ingreso por servicio.

El servicio de acueducto está compuesto por cargo fijo que corresponde como su nombre lo indica al valor fijo que pagan los usuarios por el servicio y está definido por una estructura tarifaria que financia en general los Gastos Administrativos en los que tiene que incurrir la entidad para el desarrollo de su objeto social (CMA)

Consumo: Está definido por (tarifa x consumo), también se encuentra enmarcado dentro de la estructura y contiene el costo por operación, los costos medios de inversión y la utilidad del ente económico (CMO)

## Otros Ingresos No Tarifarios

Reconexiones: A esta cuenta se registran los valores cancelados por concepto de matrícula al servicio de acueducto que cancelas los usuarios y esta soportado en los materiales, estudios y demás que debe realizar las empresas para conectar los usuarios al sistema.

Recargos: Registra el valor cancelado por los usuarios por concepto de cortes o suspensiones por mora o por conexiones fraudulentas entre otras.

El servicio de alcantarillado está compuesto por cargo fijo que corresponde como su nombre lo indica al valor fijo que pagan los usuarios por el servicio y está definido por una estructura tarifaria que financia en general los Gastos Administrativos en los que tiene que incurrir la entidad para el desarrollo de su objeto social. (CMA)

Consumo: Está definido por (tarifa x consumo), también se encuentra enmarcado dentro de la estructura y contiene el costo por operación, los costos medios de inversión y la utilidad del ente económico. (CMO)

Ingresos No Tarifarios.

Recargos: Registra el valor cancelado por los usuarios por concepto de cortes o suspensiones por mora o por conexiones fraudulentas entre otras.

El servicio de Gas se registra por concepto de facturación incluyendo Cargo fijo, Consumo por tarifa fija y variable, redes internas, certificaciones y otros.

## 19. Detalle de los Costos reportados al Cierre.

### SERVICIO DE ACUEDUCTO.

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Materiales	841.909.118	825.215.989
Otros costos generales	292.386.749	119.657.794
Servicios públicos	1.863.780.542	933.457.961
Arrendamientos	59.203.325	47.244.799
Honorarios y servicios	324.191.748	209.148.044
Sueldos y salarios	2.813.712.481	2.872.918.265
Contribuciones efectivas	357.508.963	403.720.756
Depreciación y amortización	620.393.444	768.514.878
Impuestos	80.027.646	107.877.689

Reparaciones y Mantenimientos

9.460.500

64.440.000

**Total Servicio de acueducto****7.262.574.517****6.352.196.175**

La empresa incurre en costos de personal, de insumos químicos y de materiales así como el costo de los activos que corresponde a la depreciación y Tasas ambientales la prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado, el registro de los costos se realiza por separado para cada servicio según corresponda o para costos compartidos se le aplica la proporcionalidad con las variables que les aplique.

**Costos de Acueducto.**

Al servicio de Acueducto se le asocian costos inherentes a la producción y distribución del agua potable:

SUSTANCIAS QUIMICAS	451.518.638,76
MATERIALES Y SUMINISTROS	361.054.618,70
HERRAMIENTAS DE TRABAJO	29.335.860,83
MANT DE PLANTAS	9.460.500,00
OTROS MANTENIMIENTOS	186.715.068,22
SERVICIOS PUBLICOS	1.863.780.542,00
ARRENDAMIENTOS CONSTRUCCIONES Y	59.203.324,60
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	61.045.146,40
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	33.806.244,40
HONORARIOS	5.401.864,00
PRESTACION DE SERVICIOS	318.789.884,40
CONTRIBUCION ESTRATIFICACION ACUEDUCTO	10.820.289,60
Sueldos y salarios	2.001.483.042,52
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	221.460.051,80
PRIMA DE SERVICIOS	47.576.133,00
PRIMA DE NAVIDAD	111.900.362,00
PRIMA DE VACACIONES	50.181.366,00
VACACIONES	75.979.858,36
AUXILIO DE TRANSPORTE	106.255.062,40
CESANTIAS	119.819.979,44
INTERESES A LAS CESANTIAS	12.696.216,84
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	46.100.040,00
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	8.427.825,96
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	11.832.543,00
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	70.640.420,00
COTIZACIONES SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	445.560,00

COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	39.353.460,00
COTIZACIONES A PENSIONES	247.069.523,40
Depreciación y amortización	620.693.444,00
TASA POR UTILIZACION DE RECURSOS	80.027.646,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.262.574.516,63</b>

Los salarios y contribuciones efectivas corresponde al registro de la nómina de la subgerencia de Acueducto y Alcantarillado, Subgerencia de Planeación, Subgerencia Comercial, Plantas, y Coordinaciones Municipales, las cuales tienen funciones misionales.

La depreciación asociada a los costos de acueducto corresponde a la depreciación de activos vinculados al proceso de acueducto:

En la cuenta de Impuestos de Acueducto se registra básicamente el costo por tasa de utilización de recursos naturales que para la vigencia 2019 cerró en \$80.027.646

### **Costos de Alcantarillado.**

Al servicio de Alcantarillo se le asocian costos inherentes a la recolección de agua residual:

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Materiales	83.035.880	238.623.179
Generales	365.882.819	651.422.067
Sueldos y salarios	1.893.654.661	1.927.505.470
Contribuciones efectivas	241.004.526	263.753.772
Depreciación y amortización	453.792.384	441.374.884
Impuestos	2.010.449.786	792.289.780
<b>Total Servicio de alcantarillado</b>	<b>5.047.820.055</b>	<b>4.314.969.152</b>

### **Detalle de Costos de Alcantarillado**

Materiales	83.035.879,65
MANTENIMIENTO DE PLANTAS	9.460.500,00
OTROS MANTENIMIENTOS	106.400.000,00
SERVICIOS PUBLICOS	9.549.354,00
ARRENDAMIENTO CONSTRUCCIONES Y	40.023.023,40
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.320.821,60
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	19.071.761,60
HONORARIOS	-
PRESTACION DE SERVICIOS	172.056.441,60

CONTRICUCION ESTRATIFICACION ALCANTARILLADO	8.000.916,40
Sueldos y salarios	1.333.923.758,68
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	148.135.657,80
PRIMA DE SERVICIOS	31.768.665,32
PRIMA DE NAVIDAD	74.714.549,85
PRIMA DE VACACIONES	33.607.204,32
VACACIONES	59.098.710,68
AUXILIO DE TRANSPORTE	71.637.166,20
CESANTIAS	81.672.186,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	14.979.584,40
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	30.608.293,00
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	5.613.091,00
BONIFICACION ESPECIAL DE SERVICIOS	7.895.794,16
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	53.535.880,00
COTIZACIONES EN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	297.040,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	26.225.840,00
COTIZACIONES A PENSIONES	160.945.765,60
DEPRECIACION REDES, LINEAS Y CABLES	453.792.384,00
TASA POR CONTAMINACION DE RECURSOS	2.010.449.786,00
TOTAL	\$5.047.820.055,26

Los salarios y contribuciones efectivas corresponde al registro de la nómina de la subgerencia de Acueducto y Alcantarillado, Subgerencia de Planeación, Subgerencia Comercial, Plantas, y Coordinaciones Municipales, las cuales tienen funciones misionales.

La depreciación asociada a los costos de alcantarillado corresponde a la depreciación de activos vinculados al proceso de alcantarillado:

En la cuenta de Impuestos de Alcantarillado se registra básicamente el costo por tasa de contaminación de recursos naturales que para la vigencia 2019 cerró en \$2.010.449.786 con el ajuste a la provisión de tasa de la vigencia 2018.

## Costos de Gas Domiciliario

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Materiales	8.899.910	27.073.245
Generales	822.496.588	924.404.236
Sueldos y salarios	236.712.164	271.820.666
Contribuciones efectivas	30.473.731	32.977.449
Depreciación y amortización	9.365.038	5.647.636
<b>Total Servicio de gas combustible</b>	<b>1.107.947.432</b>	<b>1.261.923.232</b>

Los materiales utilizados en el servicio de Gas comprenden, materiales de construcción, de ferretería, medidores y otros inherentes.

Materiales	8.899.910,32
SERVICIOS PUBLICOS	2.437.190,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	768.603.415,15
PRESTACION DE SERVICIOS	51.455.983,21
Sueldos y salarios	174.035.146,00
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	48.520,00
PRIMA DE SERVICIOS	7.385.948,14
PRIMA DE NAVIDAD	14.129.808,51
PRIMA DE VACACIONES	6.248.899,39
VACACIONES	10.011.189,43
AUXILIO DE TRANSPORTE	928.272,00
CESANTIAS	16.259.843,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	1.740.560,40
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	1.079.994,18
BONIFICACION ESPECIAL DE SERVICIOS	4.843.983,16
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	6.017.407,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	5.447.300,00
COTIZACIONES A PENSIONES	19.009.024,00
Depreciación Maquinaria y Equipo	9.365.038,00
TOTAL	\$1.107.947.431,89

## 20. Gastos de Administración y Operación y Deterioro Depreciaciones, Agotamiento, y Amortizaciones.

La empresa necesariamente debe incurrir en costos y Gastos para la prestación de los Servicios Públicos, Gastos como personal administrativo, Servicios Públicos de las oficinas, Papelería, Honorarios, Seguros, Servicios de Correo, Arrendamientos, Publicidad Impuestos entre otros detallados a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Sueldos	1.626.140.968	1.586.456.049
Horas extras y festivos	5.696.769	19.100.000
Bonificaciones	110.114.392	78.182.352
Auxilio de transporte	10.498.250	8.611.881
Cesantías	326.549.468	240.065.666
Intereses a las cesantías	36.411.349	28.317.446
Prima de servicios	145.597.404	102.937.405
Prima de vacaciones	126.670.775	110.640.821
Prima de navidad	284.187.639	224.387.723
Vacaciones	200.469.451	146.402.049
Cotizaciones a seguridad social en salud	22.502.983	23.037.584
Cotizaciones a riesgos laborales	14.756.000	9.760.924
Fondos de Pensiones	246.327.209	179.639.675
Sena, Icbf; Cajas de compensación	103.817.593	68.644.750
Cuotas partes de pensiones	-	17.376.464
<b>Total Salarios y Prestaciones sociales</b>	<b>3.259.740.249</b>	<b>2.843.560.788</b>

La cuenta de sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas, y la cuenta de prestaciones sociales, así como los aportes sobre la nómina hace referencia a las erogaciones que realiza la empresa a empleados públicos, pasantes supernumerarios y demás que cumplen funciones administrativas, y lo integran asignaciones básicas, aportes a la seguridad social en general, prestaciones sociales tales como Prima de Navidad, Prima de Servicios, Bonificación de Servicios, Bonificación Especial de Recreación, Vacaciones, Prima de Vacaciones entre otros. En esta cuenta se registra la nómina correspondiente a los funcionarios de la Subgerencia Administrativa, Secretaria General, Oficina Asesora de Control Interno de Gestión y Control Interno disciplinario así como la Gerencia las cuales cumplen funciones administrativas.

La nómina es gestionada en el aplicativo IALEPH, que liquida y genera los archivos planos para su pago, dado que este aplicativo no está integrado con el área de presupuesto, Contabilidad y Tesorería, la empresa realiza las causaciones y afectaciones presupuestales de las nóminas masivas afectando un tercero general que es denominado NOMINAS PROCESADAS, sin embargo para cada pago el área de Nomina adjunta como soporte a la solicitud presupuestal y contable la nómina por tercero impresa con las respectivas firmas de los responsables, este procedimiento opera igual para los pagos de seguridad social, y prestaciones sociales entre otros.

De esta misma forma el área de nómina liquida a nivel de cada empleado las provisiones de Nómina que se causan en la contabilidad con dicho soporte y al mismo tercero general denominado NOMINAS PROCESADAS.

La empresa cumple así con el principio de devengo para el Gasto de Nomina así como para todos sus hechos económicos, sociales y ambientales registrados.

La empresa Realiza actividades de bienestar social para lo cual realiza integraciones entre los funcionarios, celebraciones familiares que incluyan los hijos de los funcionarios y en Diciembre la integración de fin de año en la cual se brinda un espacio para la interacción social y personal entre los funcionarios, y promover valores institucionales de pertenencia y compañerismo; estas contrataciones se registran en esta cuenta.

De igual forma la empresa brinda a sus funcionarios capacitaciones y apoyos económicos para estudio, estos últimos con cumplimiento previo de requisitos.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Arrendamiento operativo	-	41.918.490
Capacitación, bienestar social y estímulos	14.328.000	46.212.590
Comisiones, honorarios y servicios	576.983.856	291.299.760
Dotación y Suministro de Trabajadores	-	102.283.065
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	14.816.059	36.720.251
Fotocopias	34.174.617	42.000.410
Gastos legales	582.400	200.000
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	16.071.578	11.361.520
Intangibles	67.265.000	151.933.360
Mantenimiento	81.608.666	8.218.934
Materiales y suministros	167.425.673	134.943.532
Otros gastos generales	19.048.715	5.190.400
Promoción y divulgación	-	17.000.000
Publicidad y propaganda	-	9.500.000
Seguros generales	169.573.863	140.860.057
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	-	1.818.673
Servicios públicos	179.197.752	58.296.549
Viáticos y gastos de viaje	9.875.970	15.631.473
Vigilancia y seguridad	166.850.695	153.336.427
<b>Total Generales</b>	<b>1.517.802.843</b>	<b>1.268.725.491</b>

En la cuenta de Gastos Generales se incluye la causación de Gastos por Materiales y Suministros, Vigilancia Privada, Servicios Públicos, Mantenimiento, Arrendamiento operativo, Publicidad, Comunicación y Transporte, Seguros, Combustibles, Aseo y Cafetería, Gastos Legales entre otros.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Impuesto predial unificado	19.558.434	3.899.061
Cuota de fiscalización y auditaje	32.217.125	38.330.171
Impuesto de industria y comercio	180.142.742	161.519.671
Impuesto sobre vehículos automotores	3.394.000	3.639.000
Gravamen a los movimientos financieros	126.378.803	82.101.531
Contribuciones	192.484.854	178.046.000
Impuesto nacional al consumo	277.523	422.951
Otros impuestos	91.367.614	88.872.355
<b>Total Impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>645.821.096</b>	<b>556.830.740</b>

La empresa es contribuyente de Impuestos Nacionales, Departamentales y Municipales así como de tasas y contribuciones inherentes al objeto social.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Servicio de acueducto	339.338.152	226.567.429
Servicio de gas combustible	-	210.706.497
Servicio de alcantarillado	103.152.208	118.951.748
<b>Total Deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>442.490.360</b>	<b>556.225.674</b>

El incremento de esta cuenta corresponde al registro del deterioro de cartera de Gas y Cartera de Otros deudores dado que presentan inactividad por más de 180 días, lo cual por política contable es el procedimiento, sin embargo están registradas en cuentas de difícil recaudo para continuar su acción de cobro.

La compañía tiene definidas las vidas útiles de amortización acuerdo a las Políticas establecidas según la Resolución 414 de 2014.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Softwares	17.172.414	17.172.413
<b>Total Amortizaciones</b>	<b>17.172.414</b>	<b>17.172.413</b>

La compañía tiene definidas el tiempo de amortización de software de acuerdo a las Políticas establecidas según la Resolución 414 de 2014.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Muebles, enseres y equipo de oficina	15.807.398	14.122.432
Equipos de comunicación y computación	7.775.631	6.859.209
Otras Provisiones Diversas	-	73.844.459
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>23.583.029</b>	<b>94.826.100</b>

<b>CONCEPTO</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2018</b>
Sentencias	653.467.771	-
Otros gastos diversos	47.015.737	470.907.218
<b>Total Otros gastos diversos</b>	<b>700.483.508</b>	<b>470.907.218</b>

En esta cuenta se registra la provisión de litigio llevado a cabo con la Dian principalmente y los litigios que enfrenta la entidad.

Impuesto a las ganancias corriente	1.393.000.000	675.000.000
Impuesto a las ganancias diferido	150.000.000	371.400.000
<b>TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO</b>	<b>1.543.000.000</b>	<b>1.046.400.000</b>

Para la vigencia 2019 se determinó provisión de impuesto de renta por \$1.393.000.000 e impuesto diferido por \$150.000.000 producto de las depreciaciones fiscales.

La compañía registra en la cuenta gastos financieros los intereses de financiación pagados por créditos bancarios y por acuerdos de pago suscritos con la Corporación Autónoma Regional del Quindío

Dentro del grupo de Gastos financieros tenemos el siguiente comportamiento en la vigencia 2019

Otros gastos financieros	296.041.457	328.826.122
<b>Total Financieros</b>	<b>296.041.457</b>	<b>328.826.122</b>

<b>Tercero</b>	<b>Valor</b>
Banco de Occidente Empréstito	\$70.646.144
BBVA Crédito de Tesorería	\$16.807.759,97
CRQ Acuerdo de Pago	\$169.065.829,80
Comisiones y Gastos Bancarios	\$37.431.233
Otros	\$2.090.490
<b>TOTAL</b>	<b>\$296.041.457</b>

## 21. Ingresos Financieros

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	7.707.350	446.254
Otros ingresos financieros	815.493	1.514.044
<b>Total Financieros.</b>	<b>8.522.843</b>	<b>1.960.298</b>

La empresa recibe rendimientos financieros por los recursos consignados en cuentas bancarias de ahorro.

CONCEPTO	Año 2019	Año 2018
Sobrantes	37.990	852
Recuperaciones	23.647.398	150.498.838
Otros ingresos diversos	1.572.930.098	187.465.625
<b>Total Ingresos diversos</b>	<b>1.596.615.486</b>	<b>337.965.315</b>

En el grupo de otros ingresos se encuentran incluida la indemnización pagada por la aseguradora dado el siniestro ocurrido en el acueducto de Municipio de Montenegro.

Los otros ingresos registrados corresponden a Ingresos por Rendimientos financieros, recuperaciones por concepto de Incapacidades, devoluciones, reintegros además del servicio de Recaudo que prestamos a Serviaseo La Tebaida, y Cafeaseo Montenegro.

## 22. CUENTAS DE ORDEN

OTROS DERECHOS CONTINGENTES (DB)	\$	530.295.557,00
INFRAESTRUCTURA SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	\$	86.585.504.415,61
OTROS CONVENIOS INVERSION SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	\$	4.234.000,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$	86.963.491.845,61
ADMINISTRATIVAS (CR)	\$	6.065.849.667,00
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES (CR)	\$	5.611.688.324,00
CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	\$	392.725.475,17
LITIGIOS Y DEMANDAS (DB)	-\$	6.065.849.667,00
GARANTIAS CONTRACTUALES	-\$	392.725.475,17
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS (DB)	-\$	5.611.688.324,00

CUENTAS DE ORDEN DERECHOS CONTINGENTES. En esta cuenta se registran las demandas a favor que tiene interpuesta la entidad contra terceros, así como las cuentas por cobrar por concepto de Convenios interadministrativos que sustentan las reservas presupuestales pendientes de ejecución, que actualmente están vigentes con el Municipio de Circasia, Génova y La Tebaida.

Dentro de este grupo se encuentra como valor determinando el registro de la infraestructura de servicios públicos construida con Recursos de Convenios Interadministrativos y Sistema General de Regalías, se detalla a continuación los beneficiarios de esta infraestructura con corte a Diciembre 31 de 2019.

DETALLE	VALOR
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	991,497,422.00
MUNICIPIO DE LA TEBAIDA	9,252,289,932.13
MUNICIPIO DE QUIMBAYA	6,685,728,235.22
MUNICIPIO DE MONTENEGRO	6,917,659,512.00
MUNICIPIO DE GENOVA	4,721,889,436.00
ESE HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	103,039,243.00
MUNICIPIO DE CIRCASIA	6,213,170,280.00
MUNICIPIO DE CORDOBA	2,398,394,531.00
MUNICIPIO DE SALENTO	205,726,843.60
MUNICIPIO DE PIJAO	1,365,823,297.00
MUNICIPIO DE FILANDIA	185,073,173.00
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	22,630,619,058.00
MUNICIPIO DE BUENAVISTA	149,165,330.00
TESORO NACIONAL	24,765,428,122.66
TOTAL	\$ 86,585,504,415.61

El Registro de esta infraestructura corresponde a los dueños del Recurso quienes deberán incluir en sus activos la misma, por tener control de los activos según normatividad de la Contaduría General de la Nación, dentro de este proceso ya se identificó los convenios y las obras y fue enviada a los municipios, según disposición sugerida en mesa de trabajo realizada en el año 2017, y posterior regulación correspondiente, la entrega de las obras es un asunto jurídico y la revelación en cuentas de orden de esta ejecución fue ordenada por Junta Directiva de 2018. En el año 2019 se realizaron mesas técnicas financieras entre las entidades públicas fijando cronogramas y procedimientos a aplicar para el registro de las obras construidas

Dentro de este grupo de cuentas de orden deudoras también se encuentran dos demandas de acciones de repetición que instauro la empresa por valor de \$530.292.557

Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	173.857.590,00 €	Pago realizado por la entidad como consecuencia de la condena impuesta en proceso Ordinario Laboral proferido por el Juzgado adjunto al Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Armenia y confirmada por el Tribunal del Quindío
Juzgado Quinto Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	199.895.839,00 €	Pago realizado por la entidad como consecuencia de la condena impuesta en proceso Ordinario Laboral proferido por el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Armenia y confirmada por el Tribunal Superior del Distrito Judicial del Quindío - Sala Civil Familia Laboral
Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	156.539.127,00 €	Que se declare a los demandantes responsables del valor cancelado por la compañía, como consecuencia de la demanda a través del Medio de Control de Reración Directiva iniciada por la señora Orga del Socorro Morales

**CUENTAS DE ORDEN RESPONSABILIDADES, LITIGIOS Y DEMANDAS:** Se encuentran registradas aquí las demandas que tiene en contra la entidad de carácter civil, laboral, y administrativas cuyo detalle se encuentra a disposición en la oficina jurídica de la entidad

Respecto a los contratos pendientes de ejecución al corte 31 de Diciembre quedaron los siguientes:

CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION		
41939518	VALENCIA RESTREPO FRANCY ELENA	29,731,740.00
7530960	MEDINA CHAVES RICHAH HARLL	171,507,401.50
89000760	OROZCORESTREPO . JAIRORAMON .	64,767,771.20
900593497	MEICA	27,331,176.00
9777546	LONDOÑO GUATIVA JAIRO .	58,118,219.51
890000439	EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA S.A. E.S.P.	41,269,166.96
	TOTAL	\$392.725.75.17

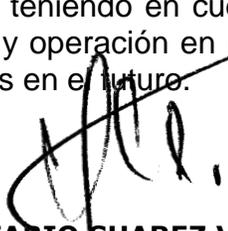
Los bonos pensionales que se estimaron en el cálculo actuarial realizado en el año 2014 se encuentran registrados en las cuentas de orden por valor de \$5.611.688.000

### 23. ASPECTOS FINALES, Y HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

La entidad tiene vigente un contrato de comodato con el Departamento del Quindío a título gratuito, el cual tiene por objeto el bien detallado a continuación: EDIFICIO UBICADO EN LA CARRERA 14 No.22-30 de la ciudad de Armenia donde opera la

planta central de la entidad el cual venció en la vigencia 2019, se espera los trámites administrativos y jurídicos para la renovación con la Gobernación del Quindío quienes son los propietarios.

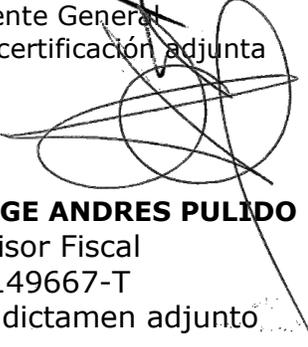
La entidad cuenta con pólizas vigentes para todos sus activos asegurando así los bienes públicos. Se realizó una valoración de activos en el año 2014, por lo cual los valores expresados en lo presentes Estados financieros de Activos Fijos se encuentran actualizados y debidamente depreciados según su vida útil. Dadas las condiciones del mercado en el cual opera la empresa, existe una seguridad razonable sobre el principio de negocio en marcha y la estabilidad financiera de la entidad teniendo en cuenta la posición competitiva por su posición de monopolio natural y operación en un mercado regulado lo que genera estabilidad al nivel de ingresos en el futuro.



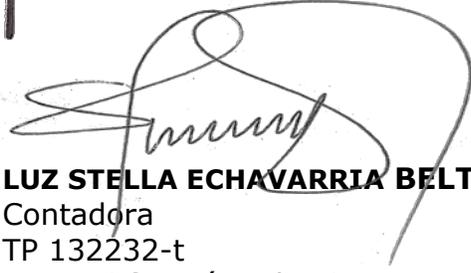
**JHON FABIO SUAREZ VALERO**  
Gerente General  
Ver certificación adjunta



**JAMES CASTAÑO HERRERA**  
Subgerente Administrativo y Financiero (e )



**JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO**  
Revisor Fiscal  
TP 149667-T  
Ver dictamen adjunto



**LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN**  
Contadora  
TP 132232-t  
Ver certificación adjunta.