



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
BALANCE GENERAL
A MARZO 31 DE 2013
(Expresado en pesos)

ACTIVO		
EFFECTIVO		23.330.735.959,49
Bancos y Corporaciones	23.330.735.959,49	
INVERSIONES		80.000.000,00
Inversiones Administracion	80.000.000,00	
DEUDORES		11.471.894.850,28
Administración de Proyectos	445.224.735,00	
Servicios Públicos	4.081.762.973,21	
Avances y Anticipos Entregados	5.650.199.262,58	
Anticipos o Saldos a Favor	521.125.099,00	
Otros Deudores	800.690.987,49	
Provisión para Deudores	-27.108.207,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		34.882.630.809,77
DEUDORES		2.128.487.362,24
Deudas de Difícil Cobro	2.463.513.681,24	
Provisión para Deudores	-335.026.319,00	
INVENTARIOS		155.960.083,81
Matenas Primas	155.960.083,81	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.892.385.829,39
Lineas Redes y Ductos	651.135.218,00	
Maquinaria y Equipo	2.611.759.344,72	
Muebles y Enseres	397.520.854,48	
Equipo de Comunicación y Comp.	331.127.736,12	
Equipo de Transporte	223.042.485,00	
Depreciación Acumulada	-1.322.199.808,93	
OTROS ACTIVOS		286.013.850,16
Bienes y serv pagados por anticipado	36.179.683,00	
Cargos Diferidos	247.836.000,00	
Intangibles	853.158.703,40	
Amortización acumulada	-851.160.536,24	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.462.847.125,60
TOTAL ACTIVO		40.345.477.935,37
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR		28.546.549.488,73
Adquisición de Bienes y Servicios	340.600.486,00	
Acreedores	585.109.001,84	
Retención en la Fuente	98.900.678,00	
Impuestos Contribuciones y Tasas	951.325.083,00	
Impuesto al Valor Agregado	-1.024.158,00	
Anticipo Sobre Venta de Bienes y Servicios	93.404,00	
Depósitos Recibidos de Terceros	26.571.544.993,89	
OBLIGACIONES LABORALES		106.025.439,60
Salarios y Prestaciones Sociales	106.025.439,60	
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		146.358.064,00
Provisión para Prestaciones Sociales	146.358.064,00	
OTROS PASIVOS		596.198.979,96
Recaudos a Favor de Terceros	596.198.979,96	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		29.395.131.972,29
TOTAL PASIVO		29.395.131.972,29
PATRIMONIO		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		11.177.012.518,25
Capital Suscrito y Pagado	2.830.000.000,00	
Capital Fiscal	1.305.707.907,00	
Reservas	2.568.348.307,30	
Utilidad o Excedente Acumulados	4.472.956.303,95	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-226.666.555,17
Pérdida o Déficit del Ejercicio	-226.666.555,17	
TOTAL PATRIMONIO		10.950.345.963,08
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		40.345.477.935,37

CUENTAS DE ORDEN DEUDORA			43.671.298.947,14
8120	Litigios y Demandas	753.544.501,48	
8201	Sector Energético	0,00	
8315	Activos Retirados	1.654.833.835,49	
8355	Proyectos de Inversión	41.238.710.657,17	
8361	Responsabilidades	26.209.953,00	
DEUDORAS POR CONTRA			-43.671.298.947,14
8905	Litigios y Demandas	-753.544.501,48	
8910	Sector Energético	0,00	
8915	Deudoras por el contra.	-42.917.754.445,66	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			-83.724.111.185,90
9120	Litigios y Demandas	-1.500.000.000,00	
9190	Otras Responsabilidades	-31.298.398.759,75	
9306	Bienes Recibidos en Custodia	-35.852.000,00	
9346	Bienes Recibidos de Terceros	-9.787.174.347,98	
9355	Proyectos de Inversión	-41.102.586.078,17	
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)			83.724.111.185,90
9905	Responsabilidades Contingentes	30.279.156.819,79	
9915	Acreedoras de Control por contra	53.444.954.366,11	
			0,00


DORIS ARRIETA MORENO
Contador Público TP 44050-T


JORGE NORBERTO FERREIRA BALLESTEROS
Representante legal


MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Revisor Fiscal TP No. 73854-T



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA,
SOCIAL Y AMBIENTAL
De Enero 1 a Marzo 31 de 2013
(Expresado en pesos)

INGRESOS OPERACIONALES			4.758.191.044,04
VENTA DE SERVICIOS			4.748.260.213,00
Servicio de Acueducto	2.784.034.571,00		
Servicio de Alcantarillado	1.550.517.638,00		
Servicio de Aseo	413.708.004,00		
OTROS INGRESOS			9.930.831,04
Financieros	7.583.118,25		
Otros Ingresos Ordinarios	0,00		
Extraordinarios	2.210.613,79		
Ajuste de Ejercicios Anteriores	137.099,00		
GASTOS OPERACIONALES			1.349.517.891,31
DE ADMINISTRACIÓN			991.007.817,52
Sueldos y Salarios	463.201.126,00		
Contribuciones Efectivas	84.997.455,00		
Aportes Sobre la Nómina	16.482.300,00		
Generales	221.256.821,52		
Impuestos, Contribuciones	205.070.115,00		
PROVISIONES, AMORTIZACION			41.437.255,00
Provisión para Deudores	13.205.424,00		
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	24.378.697,00		
Amortización de intangibles	3.853.134,00		
OTROS GASTOS			317.072.818,79
Financieros	1.556,00		
Otros Gastos Ordinarios	317.071.262,79		
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0,00		
COSTOS DE PRODUCCIÓN			3.635.339.707,90
SERVICIOS PÚBLICOS			2.815.998.359,45
Acueducto			
Productos Químicos y Materiales	470.976.371,19		
Mantenimiento y reparaciones	2.928.680,60		
Costo medio de inversión	582.367.380,25		
Servicios públicos	1.122.109.539,80		
Toma lectura, entrega factura, comision recaud	19.241.525,40		
Sueldos, contribuciones y prest sociales	354.947.641,40		
Honorarios y servicios personales indirectos	233.384.305,00		
Generales	8.292.150,00		
Depreciacion y amortizacion	21.750.765,81		
Alcantarillado			574.585.979,20
Materiales y otros elementos de consumo	0,00		
Mantenimiento y reparaciones	251.120,40		
Costo medio de inversión	152.037.610,40		
Servicios públicos	2.151.786,20		
Toma lectura, entrega factura, comision recaud	12.827.683,60		
Sueldos, contribuciones y prest sociales	230.485.707,60		
Honorarios y servicios personales indirectos	15.547.130,00		
Generales	3.360.000,00		
Contribuciones	113.941.893,00		
Depreciacion y amortizacion	43.983.048,00		
Aseo			244.755.369,25
Honorarios y servicios personales indirectos	33.287.903,25		
Obra Pública	211.467.466,00		
PERDIDA DEL EJERCICIO			-226.666.555,17


DORIS ARRIETA MORENO
Contador Público TP 44050-T


JORGE NORBERTO FERREIRA BALLESTEROS
Representante legal


MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Revisor Fiscal TP No. 73854-T



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

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

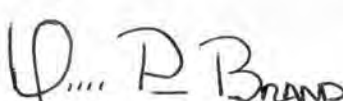
De Enero 1 a Marzo 31 de 2013

(Expresado en pesos)

CUENTA	Enero 1° de 2013	AUMENTO	DISMINUCIÓN	Marzo 31 de 2013
CAPITAL SOCIAL				
Capital suscrito y pagado	2.830.000.000,00	0,00	0,00	2.830.000.000,00
Municipio de Barrancabermeja	2.641.259.000,00	0,00	0,00	2.641.259.000,00
Inspección de Transito y Transporte de Bcabja	51.809.000,00	0,00	0,00	51.809.000,00
Empresa Social del Estado de Barrancabermeja	47.241.000,00	0,00	0,00	47.241.000,00
Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabja	47.241.000,00	0,00	0,00	47.241.000,00
Instituto para el fomento del Deporte y la Recr.	42.450.000,00	0,00	0,00	42.450.000,00
CAPITAL FISCAL	1.305.707.907,00	0,00	0,00	1.305.707.907,00
Capital fiscal	1.305.707.907,00	0,00	0,00	1.305.707.907,00
RESERVAS	2.568.348.307,30	0,00	0,00	2.568.348.307,30
Reserva legal	192.074.645,86	0,00	0,00	192.074.645,86
Reservas estatutarias	1.353.786.616,86	0,00	0,00	1.353.786.616,86
Fondo de capacitación empleados	21.887.319,00	0,00	0,00	21.887.319,00
Proyectos de inversión tecnológica	1.000.599.725,58	0,00	0,00	1.000.599.725,58
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	4.472.956.303,95	0,00	0,00	4.472.956.303,95
Utilidades acumuladas	4.472.956.303,95	0,00	0,00	4.472.956.303,95
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Utilidad del periodo		-226.666.555,17		-226.666.555,17
TOTALES	11.177.012.518,25	-226.666.555,17	0,00	10.950.345.963,08


JORGE NORBERTO FERREIRA BALLESTEROS
Representante legal


DORIS ARBIETA MORENO
Contador Público TP 44050-T


MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Revisor Fiscal TP No. 73854-T




AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

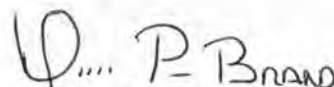
De Enero 1 a Marzo 31 de 2013
(Expresado en pesos)

AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

LOS RECURSOS FINANCIEROS FUERON PROVISTOS POR:		<u>5.547.239.072,45</u>
RECURSOS GENERADOS POR OPERACIONES ORDINARIAS:		<u>-124.727.741,36</u>
<i>Pérdida o Déficit del Ejercicio</i>	-226.666.555,17	
<i>Mas partidas que no afectan el capital de trabajo:</i>	<u>101.938.813,81</u>	
<i>Provision para deudores</i>	13.205.424,00	
<i>Depreciaciones</i>	82.588.624,81	
<i>Amortizacion de intangibles</i>	<u>6.144.765,00</u>	
RECURSOS FINANCIEROS PROVISTOS POR:		<u>5.671.966.813,81</u>
Incremento de pasivos:		<u>500.515.846,00</u>
Adquisición de bienes y servicios	340.547.485,00	
Impuesto al valor agregado	13.610.297,00	
Pasivos estimados y provisiones	<u>146.358.064,00</u>	
Disminucion de activos:		<u>5.171.450.967,81</u>
Administración de Proyectos	2.450.198.716,00	
Cuentas Por Cobrar	762.699.441,00	
Avance y Anticipo Entregados	1.860.190.265,57	
Otros Deudores	6.648.334,24	
Bienes y Serv pagados por anticipado -seguros	27.179.115,00	
Deudas de difícil cobro	<u>64.535.096,00</u>	
RECURSOS FINANCIEROS USADOS PARA:		<u>5.250.806.777,19</u>
Incremento de activos:		<u>347.508.910,81</u>
Compras de Propiedades, plantas y equipos	41.438.866,00	
Anticipo y Saldos a Favor	100.109.961,00	
Inversiones	50.000.000,00	
Inventarios	<u>155.960.083,81</u>	
Disminución de pasivos:		<u>4.903.297.866,38</u>
Acreedores	634.204.724,28	
Retención en la fuente	187.901.715,00	
Impuestos y Contribuciones	252.374.032,00	
Depositos recibidos de terceros	3.000.182.112,10	
Salarios y Prestaciones Sociales	158.044.556,00	
Recaudos a Favor de Terceros	<u>670.590.727,00</u>	
AUMENTO / DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO		<u>296.432.295,26</u>


DORIS ARRIETA MORENO
Contador Público TP 44050-T


JORGE NORBERTO FERREIRA BALLESTEROS
Representante legal


MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Revisor Fiscal TP No.73854-T



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

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

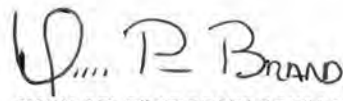
De Enero 1 a Marzo 31 de 2013

(Expresado en pesos)

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		387.871.161,26
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		
RESULTADO DEL PERIODO	-226.666.555,17	
Pérdida o Déficit del Periodo	-226.666.555,17	
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	101.938.813,81	
Provisión para deudores	13.205.424,00	
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	82.588.624,81	
Amortización de intangibles	6.144.765,00	
Total efectivo generado en operación	-124.727.741,36	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS		5.171.450.967,81
Administración de Proyectos	2.450.198.716,00	
Cuentas Por Cobrar	762.699.441,00	
Avance y Anticipo Entregados	1.860.190.265,57	
Otros Deudores	6.648.334,24	
Bienes y Serv pagados por anticipado -seguros	27.179.115,00	
Deudas de difícil cobro	64.535.096,00	
+ AUMENTO DE PASIVOS		500.515.846,00
Adquisición de bienes y servicios	340.547.485,00	
Impuesto al valor agregado	13.610.297,00	
Pasivos estimados y provisiones	146.358.064,00	
- AUMENTO DE ACTIVOS		-256.070.044,81
Anticipo y Saldos a Favor	100.109.961,00	
Inventarios	155.960.083,81	
- DISMINUCION DE PASIVOS		-4.903.297.866,38
Acreedores	634.204.724,28	
Retención en la fuente	187.901.715,00	
Impuestos y Contribuciones	252.374.032,00	
Depositos recibidos de terceros	3.000.182.112,10	
Salarios y Prestaciones Sociales	158.044.556,00	
Recaudos a Favor de Terceros	670.590.727,00	
Total cambios en activos y pasivos operacionales		512.598.902,62
- FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		91.438.866,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		91.438.866,00
AUMENTO DE INVERSIÓN		
Compras de Propiedades, plantas y equipos	41.438.866,00	
Intangibles	0,00	
Inversiones temporales	50.000.000,00	
- DISMINUCIÓN DE INVERSIÓN		
Inversiones temporales	0,00	
Aumento o disminución en efectivo		296.432.295,26
+ Efectivo a diciembre 31 de 2012		23.034.303.664,23
Total Efectivo a Marzo 31 de 2013		23.330.735.959,49


JORGE NORBERTO FERREIRA BALLESTEROS
Representante legal


DORIS ARRIETA MORENO
Contador Público TP 44050-T


MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Revisor Fiscal TP No. 73854-T



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2013

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Ente Económico

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. es una sociedad comercial, creada mediante Escritura Pública número 1724 de la Notaria Primera de Barrancabermeja el 19 de septiembre del 2005 e inscrita el 20 de septiembre de 2005, bajo el número 9766 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Barrancabermeja, cuyo objeto es la prestación de servicios públicos domiciliarios según lo estipulado en la ley 142 de 1994.

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

En materia tributaria es Contribuyente de Renta y Complementarios según lo dispuesto en el Art. 211 del Estatuto Tributario.

Es sujeto de control de gestión y de resultados por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos, el control fiscal lo ejerce la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

El capital suscrito y pagado está distribuido de la siguiente forma:

Accionista	Acciones suscritas y pagadas	Porcentaje	Valor
Municipio de Barrancabermeja	2.641.239	93.33%	\$2.641.259.000
Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	51.789	1.83%	\$51.789.000
Instituto para el fomento del deporte y la recreación de Barrancabermeja	42.450	1.50%	\$42.450.000
Empresa Social del Estado Barrancabermeja	47.261	1.67%	\$47.261.000
Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja	47.261	1.67%	\$47.261.000
TOTALES	2.830.000	100.00%	\$2.830.000.000

Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P. presenta informes a entes de regulación, vigilancia y control tales como: el Concejo Municipal de Barrancabermeja, la



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-2

Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, la CRA, la Contraloría General y la Municipal, la Contaduría General de la Nación, entre otros.

Estructura Orgánica Y Administrativa

El máximo organismo lo compone la Asamblea General de Accionistas, los cuales nombran una Junta Directiva quienes son los que determinan las políticas de manejo de empresa.

Mediante el Acta número 062 del 04 de junio del 2012, la Asamblea General de Accionista de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., aprobó las funciones de los cargos de la nueva estructura organizacional de la empresa.

Con la Resolución 273 de fecha agosto 31 de 2012, la empresa adoptó la estructura Organizacional, los cargos, la guía y los perfiles aprobados por la honorable Asamblea de Accionistas, todos como consta en los documentos que soportan dicha resolución.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y su revelación de sus estados contables la empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y Catalogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública Resolución 354 de 2007 y sus actualizaciones.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja y el reconocimiento de los gastos. Para el cálculo de la depreciación se utiliza el método de línea recta y vida útil reglamentado por la Contaduría General de la Nación.

Para el registro de la contabilidad se utiliza el software Wimax, La información que se presenta corresponde al corte 31 de Marzo de 2013 y expresada en miles de pesos.

De acuerdo con disposiciones legales, esta sociedad anónima y empresa de servicios públicos domiciliarios presenta los siguientes Estados Contables Generales de Naturaleza Cuantitativa: Balance General, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cambios de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo, basándose en Principios de contabilidad pública.

IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. ha adelantado el proceso de implementación del Modelo General de Contabilidad, para lo cual definió el cronograma de ejecución de actividades e identificó de forma general los impactos funcionales, financieros y contables, tecnológicos de esta forma la empresa cumplió con la presentación de los formatos A, B, C, D, E y F, los cuales se validaron, cargaron y certificaron en la página web del SUI en debida forma y oportunidad en cumplimiento con la Resolución SSPD 20101300021335 del 28 de julio de 2010, de la SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS, modificada por las Resoluciones 20101300046955 del 2 de diciembre de 2010, 20101300050115 del 24 de diciembre de 2010 y 20111300002885 del 17 de febrero de 2011.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Durante el primer trimestre del año 2013, la empresa no se retomado las actividades relacionadas con el proceso de implementación del Modelo General de Contabilidad.

Limitaciones y deficiencias que inciden en el proceso contable

La Empresa no cuenta con un software Integrado de Información Financiera, maneja un software Comercial Neptuno y un software Financiero Wimax que contiene un modulo contable, presupuestal y tesoral, adicional a ello, se maneja de forma no integrada al software financiero un modulo de nómina y uno de costos.

El hecho de no integrarse de forma oportuna las operaciones de nómina, de costos e incluso, el hecho de no contar con el modulo de inventarios, genera retraso en la disponibilidad de dicha información lo que dificulta el manejo de ésta, tal como la revisión y confrontación.

Otro hecho significativo y que contribuye al manejo poco eficiente de la información es que el software financiero, no está ajustado a los requerimientos de la empresa, cada vez que cualquier ente de regulación, vigilancia o control solicita información financiera, es necesario exportar la información del software y realizar los ajustes pertinentes de forma manual.

Otro aspecto de resaltar es que el sistema no permite actualización en línea, lo que significa que cada vez que se deba actualizar o ajustar el sistema, es necesario cerrar todos los aplicativos.

Cabe resaltar que la empresa suscribió un contrato de suministro 029-12 cuyo objeto es la: "Optimización de las tecnologías de la información y la comunicación en la empresa aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. – Implementación y Automatización del Software Integral contable, financiero, comercial, incluye los módulos de contratación, administración, contabilidad, presupuesto, nomina, informes, activos fijos, peticiones quejas y recursos, recuperación de consumos, y requerimientos por parte de la empresa". A la fecha está en el proceso de implementación.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Balance general

ACTIVOS

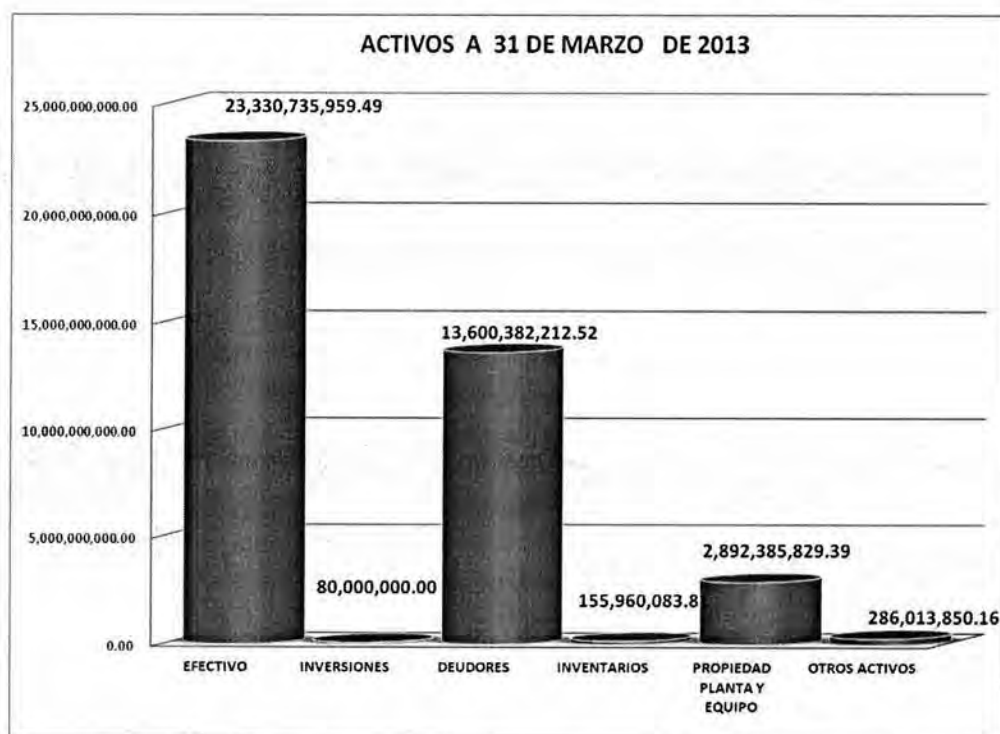
Los activos están representados por todos los bienes, derechos tangibles e intangibles que posee la empresa a marzo 31 del 2013, adicional a ello, se suman los activos de terceros controlados económicamente por la empresa



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

a 31 de marzo de 2013, que fueron obtenidos a través del ejercicio de las operaciones financiera, económica, social y ambiental.

Los activos de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. a 31 de marzo de 2013 asciende a la suma de \$40.345.477.935,37 y está representados así:



Clasificar los activos es importante porque nos permite medir la liquidez con que cuenta la empresa en un momento determinado, así como la capacidad de cubrir los pagos en un corto plazo. De allí que el Capital de Trabajo, esté fundamentado en el activo corriente.

Activo Corriente

En el Balance General de la empresa podemos encontrar como activos corrientes: Efectivo, Inversiones Temporales, Inventarios y Deudores.

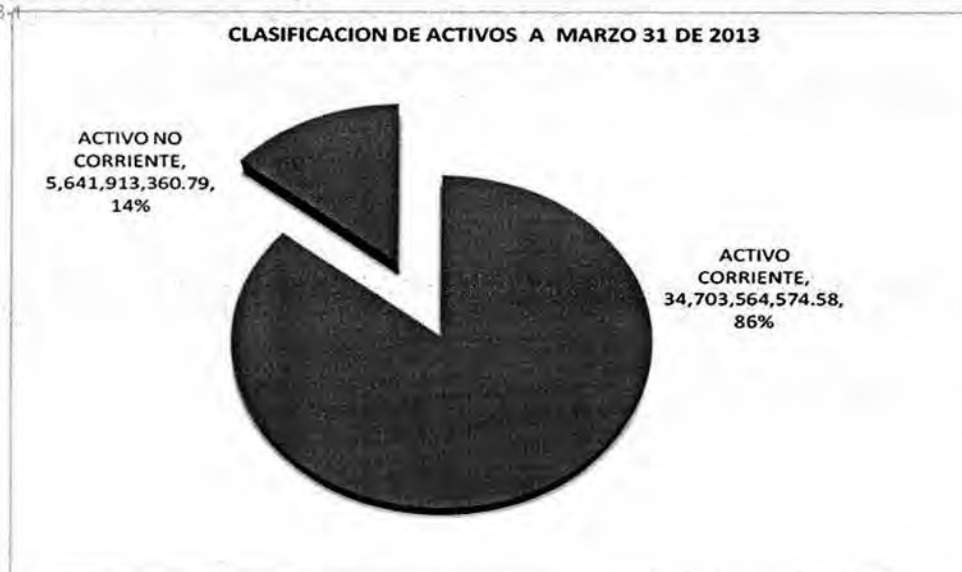
Activo No Corriente

Los activos no corrientes son: Deudas de Difícil Cobro Propiedad Planta y Equipos y Otros Activos.

Los activos de la empresa están clasificados en:



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408



- **Activo Corriente.**

Por valor de Treinta y Cuatro Mil Setecientos Tres Millones Quinientos Sesenta y Cuatro Mil Quinientos Setenta y Cuatro Pesos con 58/100 (\$34.703.564.574,58), que representan un 86% del total de los activos.

- **Activo No Corriente.**

Por valor de Cinco Mil Seiscientos Cuarenta y Un Millones Novecientos Trece Mil Trescientos Sesenta Pesos con 79/100 (\$5.641.913.360,79), que representan un 14% del total de los activos.

Efectivo

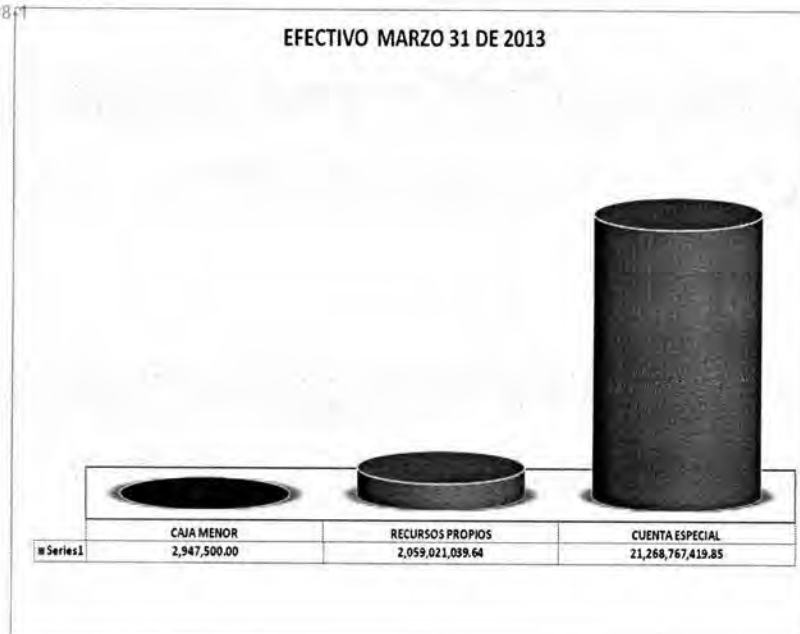
Representa los recursos de liquidez inmediata y comprende el rubro: Caja, Bancos y Corporaciones.

El saldo de Efectivo a 31 de marzo de 2013 fue por \$23.330.735.959,49 conformado por:

- ✓ Recursos Propios, aquellos que son los provenientes de las actividades económicas principales, y
- ✓ los Recursos de Destinación Específica provenientes de los convenios suscritos entre entidades públicas y Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408



- **Efectivo en Recursos Propios**

El efectivo que corresponde a recursos propios de la actividad principal de la empresa: acueducto, alcantarillado, aseo, se encuentra en depósitos de ahorro y corriente en los bancos locales. A 31 de marzo de 2013 refleja un saldo de **\$2.059.021.039,64** así:

BANCOS	SALDOS A 31 DE MARZO DE 2013
CAJA SOCIAL	1.768.350.847,48
AGRARIO	1.929.283,00
DE BOGOTA	21.039.990,74
BBVA	257.355.511,49
DE OCCIDENTE CREDENCIAL	9.487.320,00
COLPATRIA	858,086.93
SALDO TOTAL	\$2.059.021.039,64

Se concilia mensualmente los bancos pero se observa que en las conciliaciones bancarias se vienen arrastrando desde el año 2011 hasta la fecha los valores cobrados por los diferentes bancos por concepto de gravamen a los movimientos financieros GMF, Comisión e Iva de la comisiones, chequera suma que asciende aproximadamente a \$202.179.063,72 los cuales aun no ha sido reconocido como gastos en la contabilidad de la empresa por no contar con disponibilidad presupuestal para su respectiva afectación en el presupuesto Ingresos y Gastos de la vigencia 2013.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

• Efectivo de Recursos con Destinación Específica

El efectivo de los recursos con destinación específicas, son recursos provenientes de convenios Inter-institucionales que se administran directamente y que deben tener un manejo en cuentas especiales con destinación específica y que se encuentran en depósitos de ahorro y corriente en los bancos locales, a 31 de marzo de 2013 muestra un saldo de **\$22.029.992.162,48**. Incluye las siguientes cuentas con destinación especial:

BANCOS	SALDOS A 31 DE MARZO DE 2013
DAVIVIENDA	405.777.420,28
BOGOTA	143.033.314,84
AV VILLAS	79.959.893,47
BBVA	16.234.857.162,77
DE OCCIDENTE CREDENCIAL	1.501.966.395,43
COLPATRIA	2.278.106.923,72
SALDO TOTAL	\$21.268.767.419,85

Inversiones

El saldo de las inversiones a 31 de marzo de 2013 asciende a \$80.000.000,00, los cuales está representado por cuatros (04) Títulos de capitalización en Capitalizadora Colpatría S.A. por valor de \$90.000.000 cada uno.

NUMERO DEL TITULO	No de Cuotas Pactadas	Valor Cuota Mensual	No de Cuotas Pagadas	Valor Total Pagado
093858789 - 6	18	5.000.000,00	6	30.000.000,00
093858791 - 2	18	5.000.000,00	6	30.000.000,00
093910933 - 6	18	5.000.000,00	2	10.000.000,00
093910934 - 4	18	5.000.000,00	2	10.000.000,00
TOTAL PAGADO				80.000.000,00

Deudores

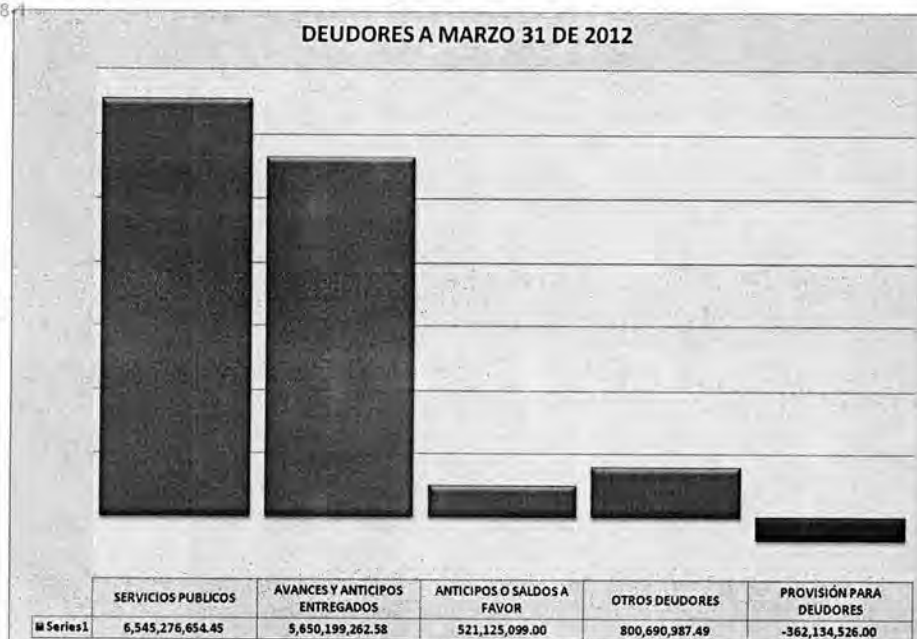
Representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto, saneamiento básico y disposición final.

En los deudores también se incluye el valor de la provisión pertinente de naturaleza crédito, constituida para cubrir contingencias de pérdida, la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento se provisiona el valor de los derechos que se considera incobrable, ajustándose mensualmente de acuerdo con su evolución por el método general.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408



El valor reflejado en la cuenta **Administración de Proyectos** corresponde a los recursos provenientes de los Convenios Interadministrativos suscritos con la alcaldía Municipal de Barrancabermeja, los cuales son:

- ✓ Convenio Interadministrativo No. 0561 – 12 cuyo objeto es “*Aunar esfuerzo entre el municipio de Barrancabermeja y Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., para la operación y mantenimiento anual del miniptar del municipio de Barrancabermeja*” por valor de **\$49.998.338**.
- ✓ Convenio Interadministrativo No. 0385 – 12 cuyo objeto es “*Transferencia de los aportes al Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos para Subsidiar el Servicio Público de Acueducto y Alcantarillado prestado por Aguas de Barrancabermeja S.A.E.S.P., correspondiente a los estratos 1, 2, y 3 del municipio de Barrancabermeja – Santander*” por valor de **\$395.226.397**.

Servicios Públicos

Los deudores de la empresa están representados por la cartera generada en la prestación del servicio público, la cual se encuentra clasificada en cartera corriente y deudas de difícil cobro por concepto de acueducto y alcantarillado, esta cartera se encuentra debidamente clasificada por edades.

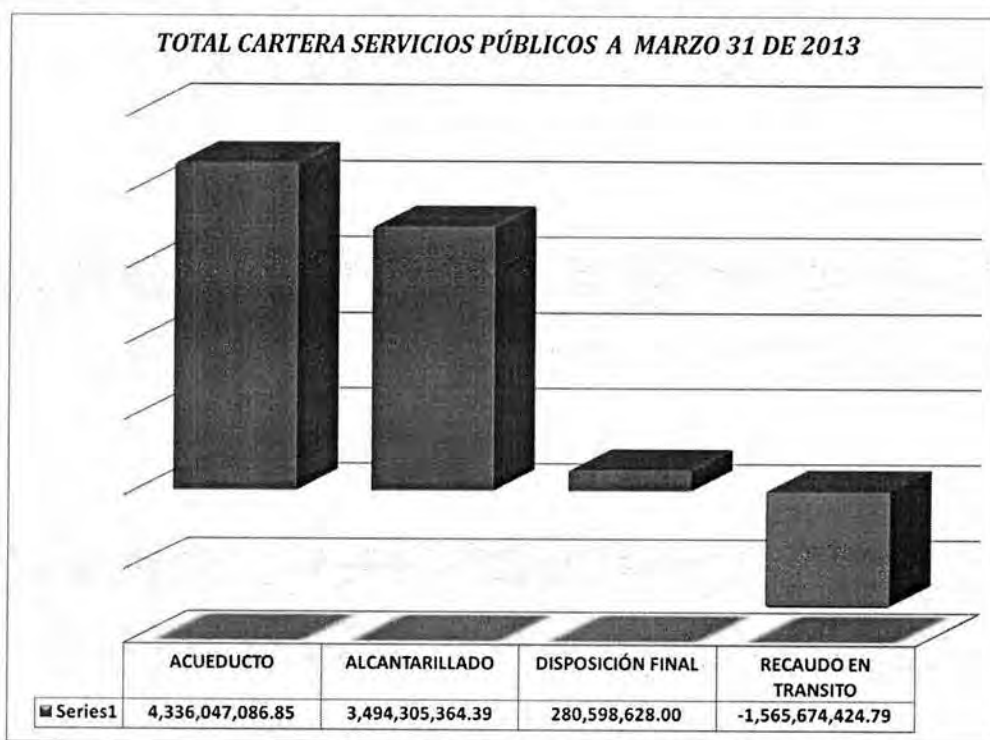
No obstante las estrategias que ha aplicado la empresa para la recuperación de la cartera, no se puede desconocer la antigüedad e incobrabilidad de parte de dicha cartera, factores que no le garantizan a la empresa la recuperación de la misma, en razón a que no se cuenta con garantías reales ni personales.

Este tipo de cartera se denomina cartera de difícil cobro, representándose en el Balance General como activos irrealizables, pues se presentan situaciones



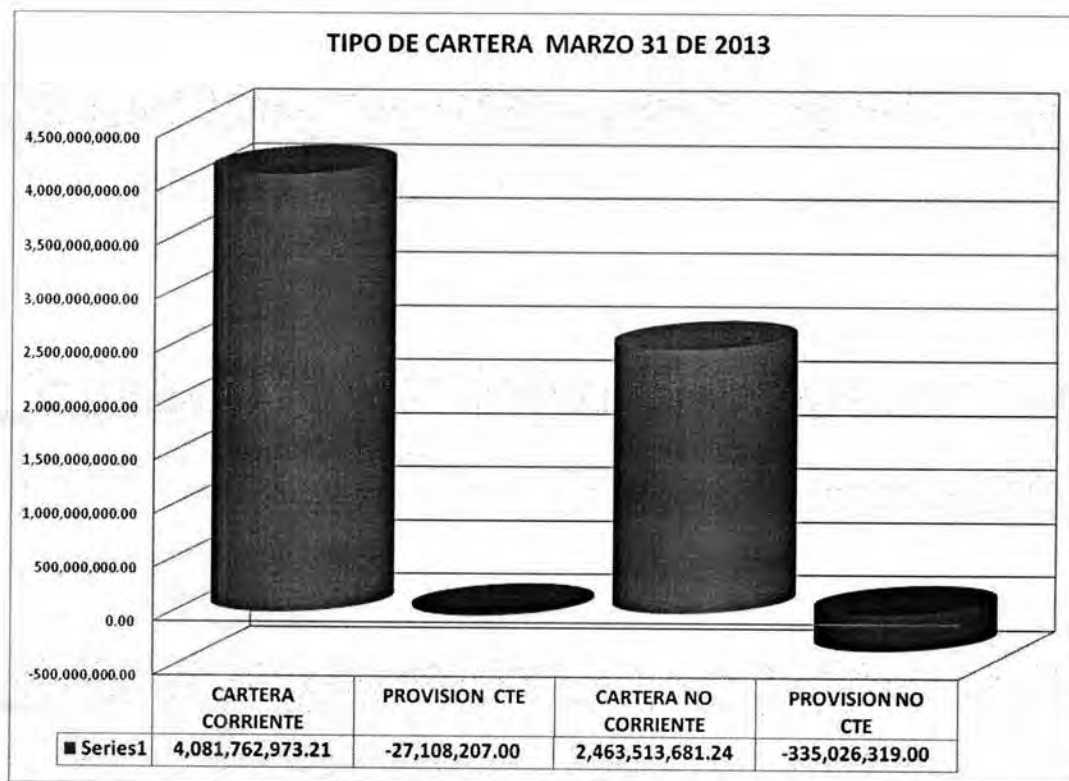
AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

como lotes baldíos, casas deshabitadas, inexistencia de predios, zonas de asentamientos ilegales, etc.



Clasificación de la cartera (Corriente y No Corriente)

Según la edad de la cartera, ésta se clasifica en cartera corriente (que corresponde a una duración entre 1 y 360 días); y cartera no corriente (que corresponde a una duración de más de 361 días).



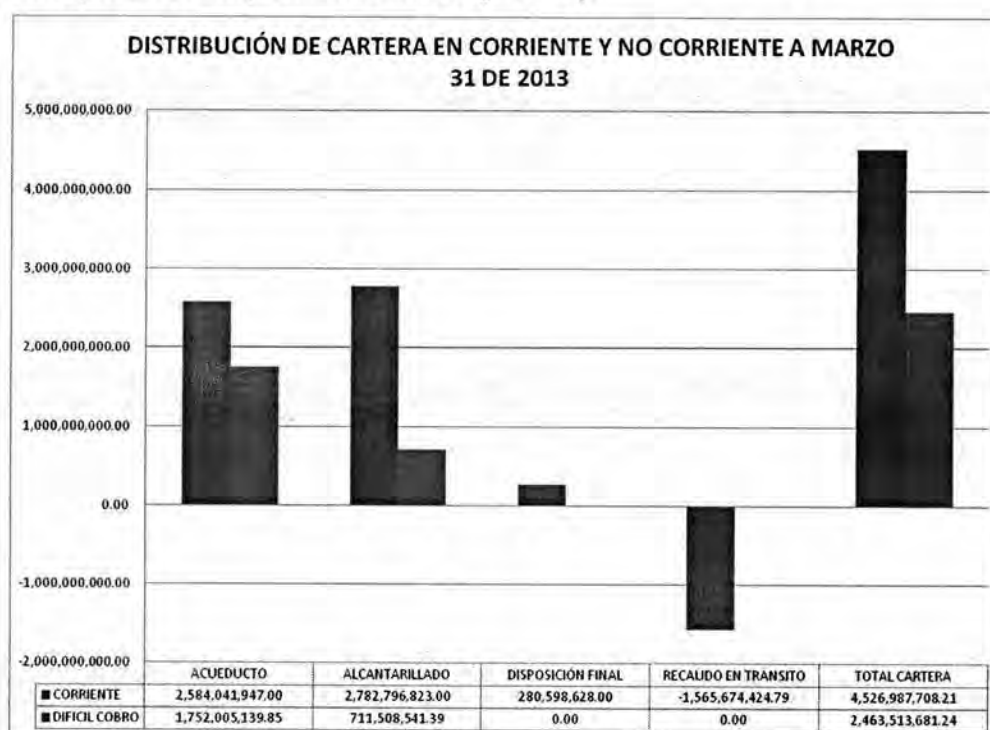


AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

La empresa ha establecido como política, en concordancia con la norma tributaria, cuando lo considera necesario, castigar anualmente la cartera con antigüedad superior a 12 meses, a fin de depurar la información contable, sin que ello implique discontinuar el cobro jurídico.

Mediante el proceso de depuración se viene castigando la cartera en los usuarios identificados plenamente como usuarios bloqueados.

Clasificación de la cartera (Corriente y no corriente) por servicios públicos (acueducto, alcantarillado y aseo).



Provisión de Cartera (Deudores)

Se entiende por provisión de cartera el valor que la empresa, según análisis del comportamiento de su cartera, considera que no es posible recuperar, y por tanto se debe provisionar. La provisión de cartera, una vez calculada disminuye el valor de la cartera y se reconoce como gasto.

La legislación tributaria colombiana ha considerado dos métodos para el cálculo de la provisión de cartera, los cuales están contemplados en el decreto 187 de 1975 en los artículos 74 y 75. Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP, actualmente utiliza el método general (Art 75) "Los contribuyentes que lleven contabilidad de causación y cuyo sistema de operaciones origine regular y permanentemente créditos a su favor tendrán derecho a que se les deduzca de su renta bruta, por concepto de provisión general para deudas de dudoso o difícil cobro, un porcentaje de la cartera vencida, así:

- *El cinco por ciento (5%) para las deudas que en el último día del y ejercicio gravable lleven más de tres meses de vencidas sin exceder de seis meses.*



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

- El diez por ciento (10%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de seis (6) meses de vencidas sin exceder de un (1) año.
- El quince por ciento (15%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de un (1) año de vencidas.

A 31 de Marzo de 2013, la provisión de cartera de los servicios de Acueducto y Alcantarillado, está distribuido de la siguiente forma:



SERVICIO PUBLICO	91-180	181-360	361...	TOTAL
ACUEDUCTO	3,353,050.00	14,137,721.00	229,801,194.00	247,291,965.00
ALCANTARILLADO	1,734,909.00	7,882,527.00	105,225,125.00	114,842,561.00
TOTALES	5,087,959.00	22,020,248.00	335,026,319.00	362,134,526.00

INVENTARIOS

Los inventarios de materiales para la prestación de servicios son los insumos químicos que han sido adquiridos para ser consumidos o utilizados en forma directa en la producción de Agua Potable.

El valor reflejado a 31 de marzo de 2013 asciende a la suma de \$155.960.083,81.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT: 900045408-1

Propiedad, planta y equipo

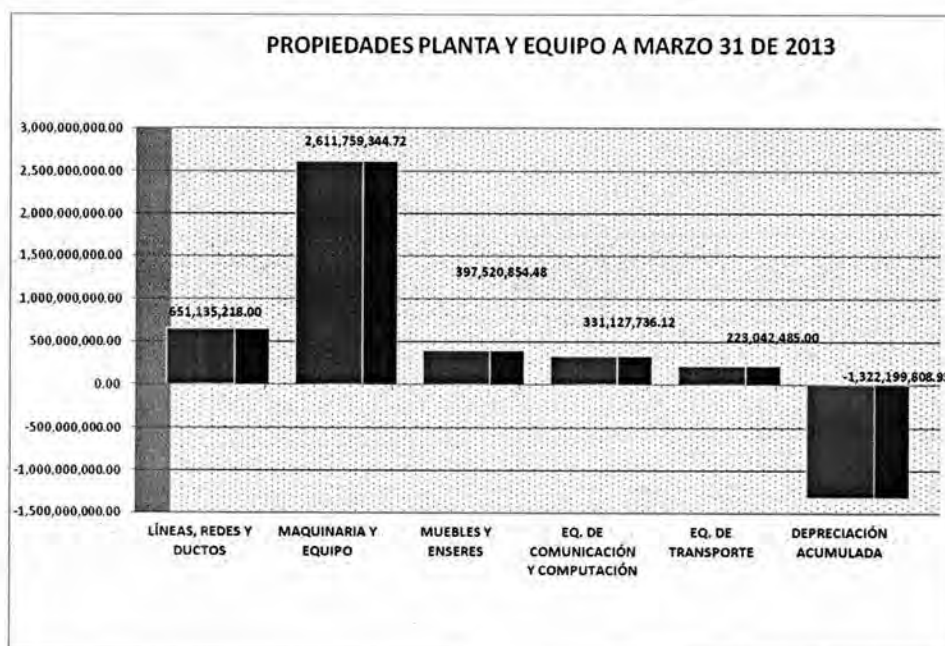
La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor histórico, y los bienes trasladados de otra empresa pública y bienes de uso permanente sin contraprestación se reconocen por el valor convenido que podrá ser el valor en libros o un valor estimado mediante avalúo técnico.

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

La empresa cuenta con un inventario físico de los bienes muebles, clasificados en propios y de terceros, debidamente clasificado, codificado y avaluado en cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública vigente.

Los vehículos automotores así como los equipos de succión-presión se encuentran debidamente asegurados con su respectivo SOAT y con póliza todo riesgo.

La depreciación acumulada a 31 de marzo de 2013 asciende a la suma de \$1.322.199.808,93.

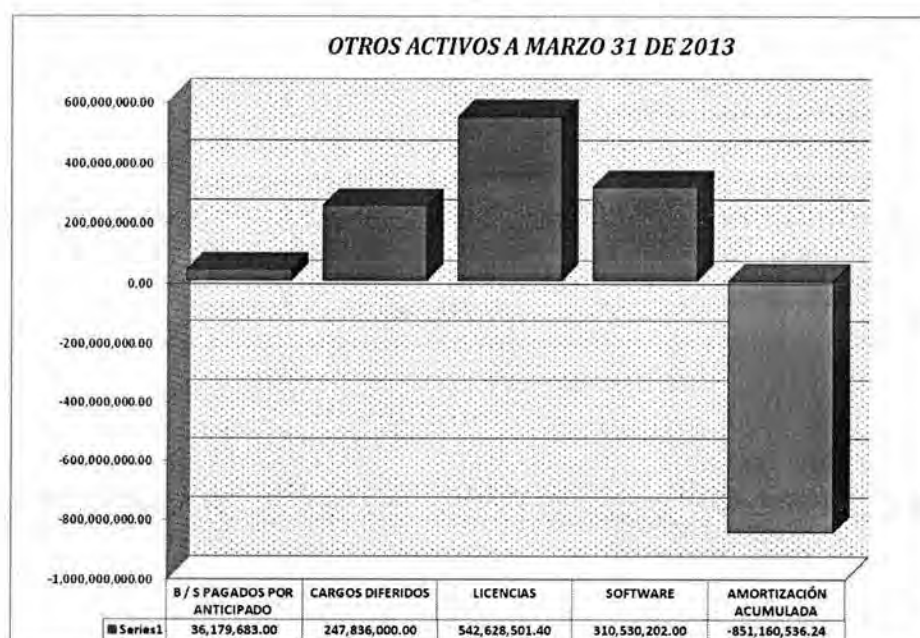




AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Otros Activos

Comprende los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento del desarrollo de la actividad económica de la empresa o que está asociado a su administración en función de situaciones tales como posesión, titularidad, o capacidad para generar beneficios.



Los activos intangibles que posee la empresa, aunque carecen de naturaleza material, implican un derecho o privilegio oponible a terceros, distinto de los derivados de los otros activos, de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios económicos en varios períodos determinables, tales como patentes, marcas, derechos de autor, licencias, crédito mercantil, franquicia, así como los bienes entregados en fiducia mercantil.

Para reconocer la contribución de los activos intangibles a la generación de ingresos, se debe amortizar de manera sistemática durante su vida útil.

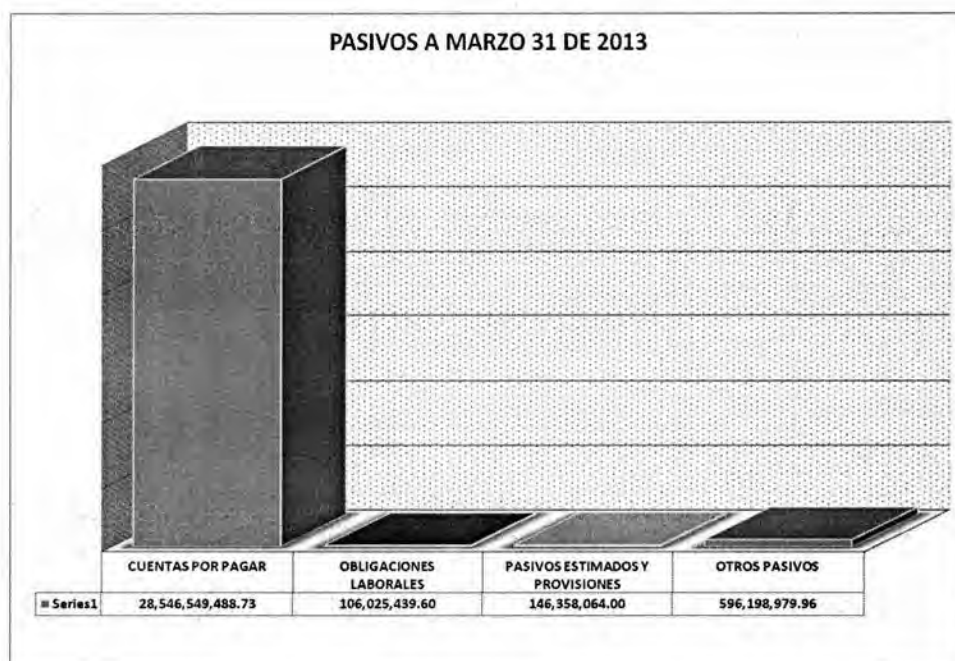
La empresa cuenta con pólizas de seguros que amparan a los funcionarios en materia de manejo, igualmente tiene debidamente asegurados los vehículos de propiedad, necesarios para la realización de actividades propias de la prestación del servicio.

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., cuenta con el Sistema de Costos ABC, debidamente implementado y estandarizando a la medida de las necesidades de la empresa.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

PASIVOS



La clasificación más común y simplista del pasivo, lo divide en pasivos corrientes o a corto plazo, y los pasivos no corrientes o a largo plazo.

Esta clasificación es importante por cuanto tiene una relación directa con el capital de trabajo de la empresa, con su liquidez.

Es importante que la empresa tenga muy presente el pasivo a corto plazo, el que tiene que pagar con inmediatez, puesto que deberá garantizar los recursos para cubrirlos llegado el momento.

Otra clasificación que es importante realizar, es la que tiene que ver con el tipo o naturaleza del pasivo, clasificación que ya no depende del plazo para pagarlo, sino de su origen y naturaleza.

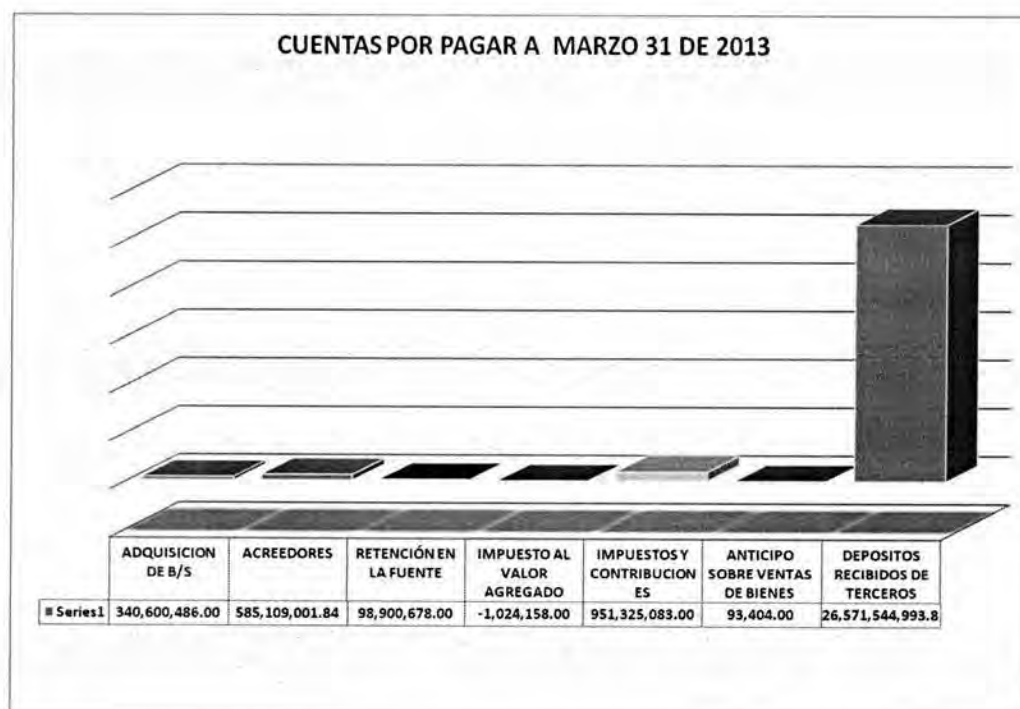
Entre estos pasivos podemos identificar por ejemplo las obligaciones financieras, los pasivos laborales y los fiscales. Quizás los pasivos laborales y fiscales son los más importantes, puesto que estos pasivos gozan de especial protección por parte de la ley.

No siempre la clasificación se debe hacer en función del tiempo que se tiene para pagar, sino en el nivel de exigibilidad de los pasivos y de las consecuencias de su no pago oportuno.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Cuentas por pagar



Este grupo comprende las obligaciones contraídas en desarrollo de su objeto social en la adquisición de bienes y servicios, acreedores, retención en la fuente, impuesto al valor agregado, avances y anticipos recibidos y recursos recibidos en administración de los convenios suscritos entre la empresa y entidades públicas.

Impuestos, Contribuciones y Tasas

El saldo que registra cuenta asciende a la suma de \$951.325.083,00 de los cuales corresponden:

- ✓ Al Impuesto Sobre la Renta y Complementarios del año 2012 por la suma de \$614.594.211,00.
- ✓ Al Impuesto al Patrimonio Año 2011 por valor de \$247.836.000,00 y
- ✓ Al Impuesto de FONSECOM por \$88.894.872,00.

Depósitos Recibidos de Terceros

Registra el valor de las sumas recaudadas por el ente económico de personas naturales, jurídicas o entidades oficiales, para garantizar el cumplimiento de obligaciones contractuales, de servicios, de los fondos para proyectos, inversiones específicas y otras afines, administrados por Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P., quién se encarga de la ejecución de las obras.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Las entidades con quien la empresa ha suscrito convenios interadministrativos para el manejo de estos recursos son: el Municipio de Barrancabermeja, Ecopetrol S.A., la Gobernación de Santander y DNP – Fondo Nacional de Regalías.

Obligaciones Laborales

La empresa ha definido como política el pago de salarios quincenal; las horas extras del personal operativo, que por necesidad de la actividad propia cumplen turnos laborales, son liquidadas y canceladas mensualmente de acuerdo a la normativa legal vigente y a las disposiciones contempladas en la Convención Colectiva de Trabajo la cual tiene vigencia desde el mes de abril de 2012 hasta el 30 de marzo de 2016.

Igualmente, respecto de los pasivos laborales estimados, la empresa efectúa mensualmente la provisión por cada concepto, en la proporción que establece el Régimen Laboral.

Para los pagos y disfrutes de vacaciones, la empresa ha establecido como política una programación acordada previamente con cada directivo.

Recaudos a favor de Terceros

Corresponde a los dineros recaudados por concepto de las Estampillas Municipales (Pro adulto mayor, Fonmur, Procultura), y Estampillas Departamentales (ProUis, ProDesarrollo, ProHospitales, ProElectrificación Rural, Ordenanza 012-2005); que se efectúan en los pagos o abonos en cuenta. Estos recaudos se giran al mes siguiente del periodo de recaudo a las respectivas entidades autorizadas.

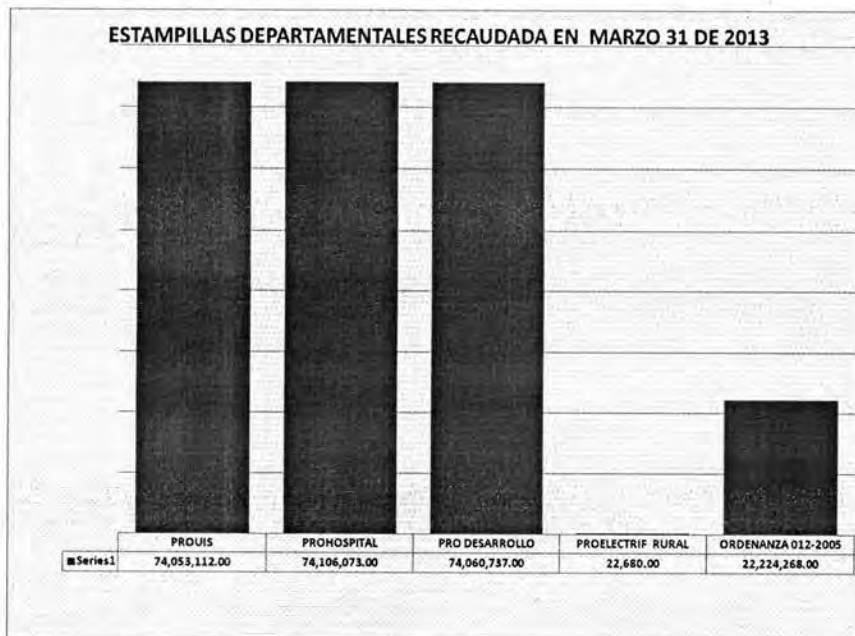


Las estampillas departamentales recaudadas en los pagos efectuados en el mes de marzo de 2013 corresponde a: Doscientos Cuarenta y Cuatro

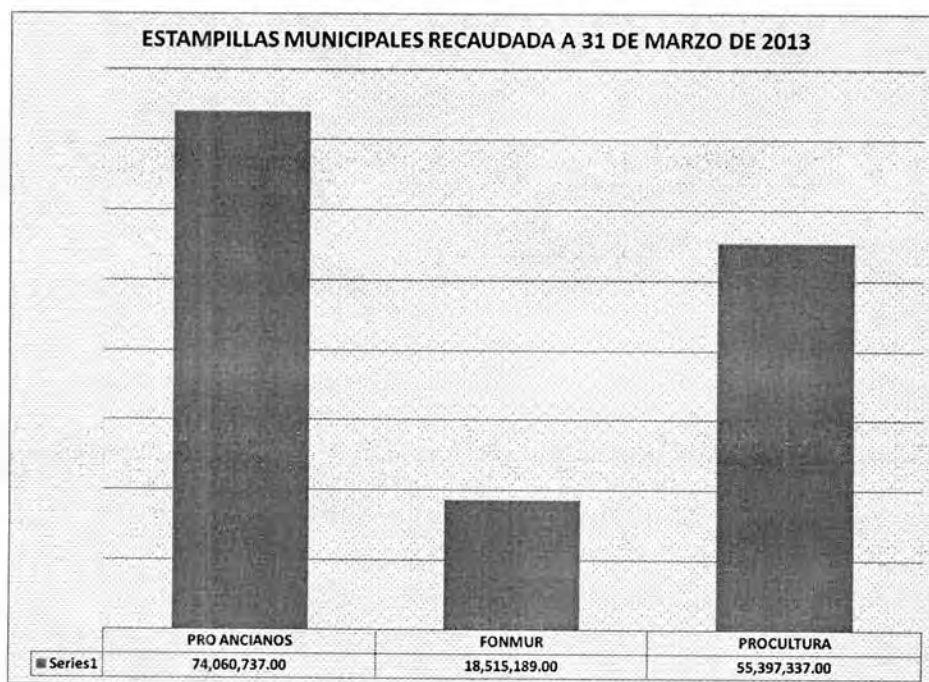


AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Millones Cuatrocientos Sesenta y Seis Mil Ochocientos Setenta Pesos
(\$244.466.870,00) Moneda legal.



Las estampillas municipales recaudadas en los pagos efectuados en el mes de marzo de 2013 corresponde a: Ciento Cuarenta y Siete Millones Novecientos Setenta y Tres Mil Doscientos Sesenta y Tres Pesos (\$147.973.263,00) Moneda Legal.

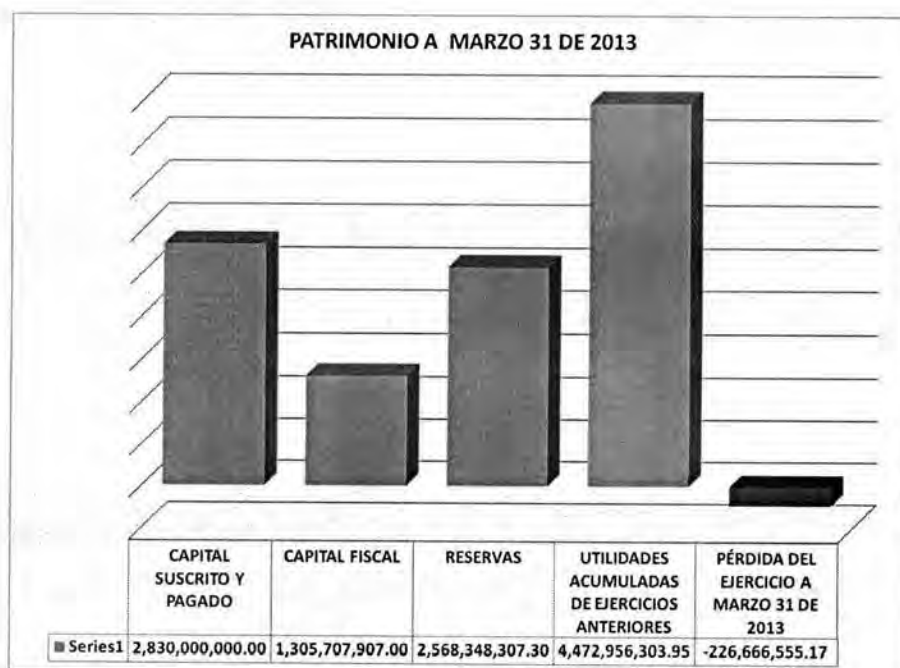




AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045400-1

PATRIMONIO

Patrimonio Líquido



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

Capital suscrito y pagado

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

- a) **Capital autorizado.** Por el valor total de las acciones suscritas y pagadas es de 2.830.000 acciones.
- b) **Capital por suscribir.** Se suscribieron todas las acciones.
- c) **Capital suscrito y pagado.** El capital suscrito fue pagado en su totalidad

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



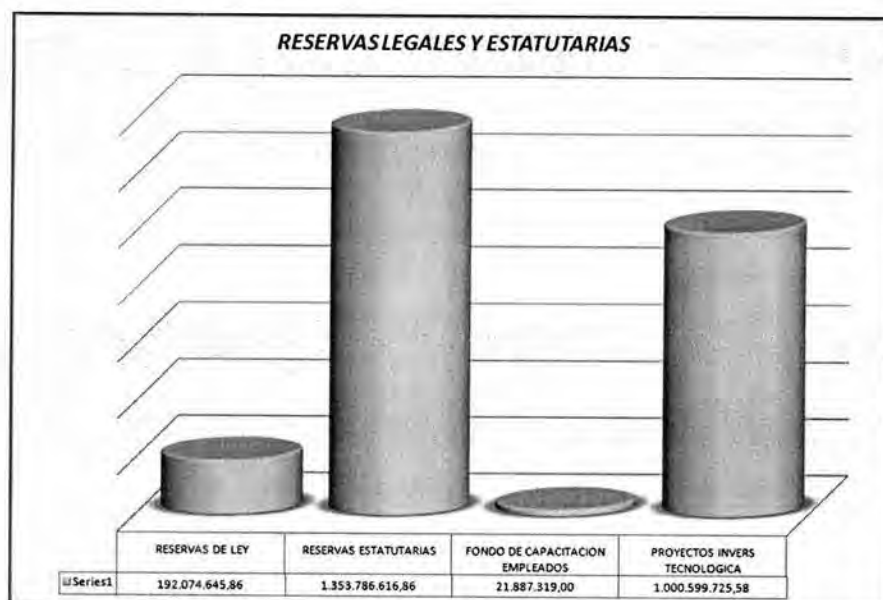
AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Capital Fiscal

El valor de \$1.305.707.907,00, es el resultado de incorporar a la propiedad planta y equipos, el Equipo de Succión–Presión que actualmente utiliza la empresa para el servicio de saneamiento básico; el cual inicialmente se adquirió mediante la celebración de un convenio interadministrativo con el Municipio de Barrancabermeja.

Reservas

El valor de las reservas a 31 de Marzo de 2013 es de \$2.568.348.307,30, y está distribuido de la siguiente forma:



En Colombia, las sociedades anónimas, están obligadas por ley, a crear una reserva para proteger el patrimonio de la sociedad en caso de pérdidas.

Según el código de comercio, en el caso de las sociedades anónimas, la reserva debe ser igual al 50% del capital suscrito, y se conformará por el 10% de las utilidades de cada periodo.

En razón a lo anterior, se debe destinar el 10% de las utilidades líquidas para la reserva legal, hasta que se cumpla con el tope del 50% exigido por la ley. Una vez alcanzado ese valor, ya no es obligatorio seguir apropiando el 10%, pero en el momento que el valor de las reservas se vea disminuido, debe procederse nuevamente a destinar el 10% hasta alcanzar de nuevo el 50% del capital suscrito para el caso de las sociedades por acciones

Perdida del ejercicio

Representa el valor de los resultados negativos obtenidos en el periodo como consecuencia de que los ingresos por ventas de servicios públicos domiciliarios y otros ingresos, fueron menores que los costos de ventas de



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

servicios públicos y gastos operacionales, es decir, cuando los costos y los gastos superan los ingresos, tendremos entonces una pérdida.

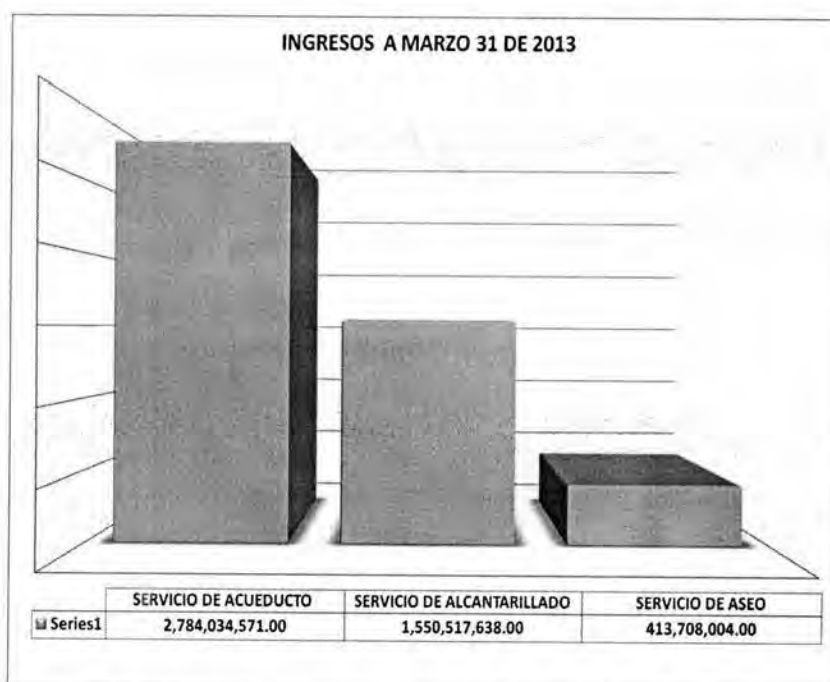
Al finalizar el mes de marzo de 2013 el resultado del ejercicio nos arroja una pérdida de \$266.666.555,17, la cual obedece a que no se registró la facturación del mes de febrero de 2013 correspondiente a los subsidios y contribución ya que el informe de facturación no fue entregado oportunamente por la Subgerencia Comercial.

Teniendo en cuenta lo anterior, el patrimonio de la empresa se ve disminuido en la suma de \$266.666.555,17.

INGRESOS

Venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto, alcantarillado y aseo

Valor de los ingresos causados originados en la prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado en desarrollo de su objeto social.



Venta Servicio de Acueducto

El Servicio de Acueducto facturado por la empresa desde el primero de enero de 2013 al 31 de marzo de 2013 asciende a la suma Dos Mil Setecientos Ochenta y Cuatro Millones Treinta y Cuatro Mil Quinientos Setenta y Un Pesos (**\$2.784.034.571,00**) Moneda Legal y está compuesto así:



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1



La composición de la venta por servicio de acueducto está distribuida con los siguientes conceptos:

- Cargo Fijo Acueducto
- Consumo Acueducto (CMO=costo medio de operación, CMI=costo medio de inversión, CMT=costo medio de tasa)
- Subsidio
- Otros Ingresos Acueducto (matriculas, disponibilidades, paz y salvo, reconexiones, venta de agua en bloque, certificados y constancias, intereses de mora y análisis de laboratorio)

Venta Servicio de Alcantarillado

El Servicio de Alcantarillado facturado por la empresa en el año 2012 asciende a la suma de Un Mil Quinientos Cincuenta Millones Quinientos Diecisiete Mil Seiscientos Treinta y Ocho Pesos (\$1.550.517.638,00) Moneda Legal, representado así:

La composición de la venta por servicio de alcantarillado está distribuida con los siguientes conceptos:



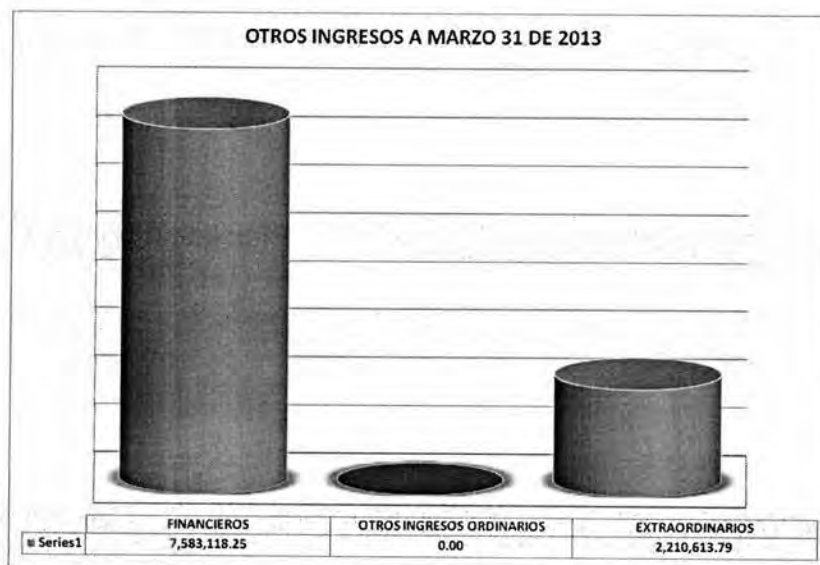
AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1



- Cargo Fijo Alcantarillado
- Consumo Alcantarillado (CMO=costo medio de operación, CMI=costo medio de inversión, CMT=costo medio de tasa)
- Subsidio
- Otros Ingresos Alcantarillado (certificados y constancias, intereses de mora, disponibilidades y paz y salvos)

Otros Ingresos

Comprende rendimientos financieros de las cuentas bancarias, cuotas de administración de los convenios, arrendamientos, fotocopias, sobrantes, otros y recuperaciones de cartera.





AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

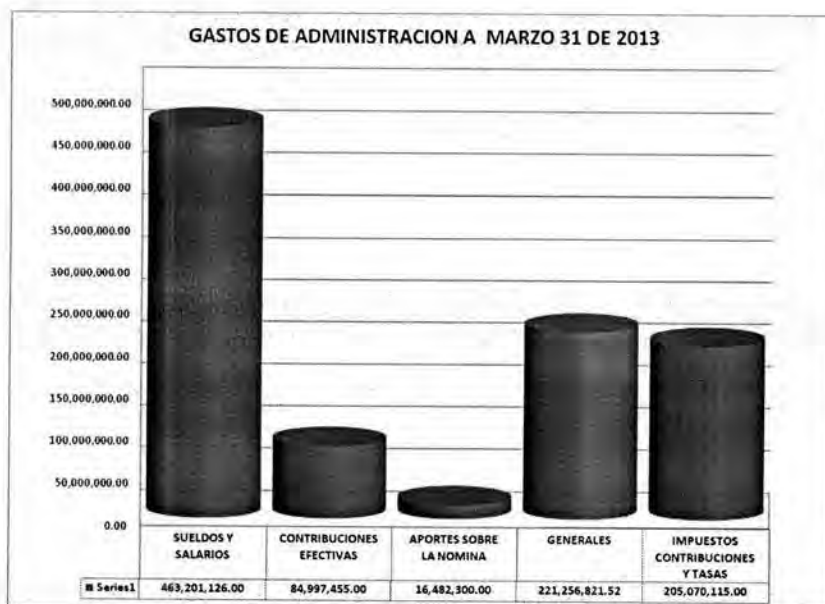
Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Al final del ejercicio económico las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al grupo 59 –cierre de ingresos, costos y gastos-

Gastos de Administración

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico.

SUELDOS Y SALARIOS.





AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 909045408-1

Constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sea cualquiera la forma o denominación que se adopte, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio,. (Art. 127 C.S.T).

De la norma transcrita se entiende que todo pago hecho al trabajador, no importa el concepto o definición que se le dé hace parte del salario. Ahora, el pago que se haga al trabajador debe corresponder a la retribución que el empleador hace al trabajador por la prestación de sus servicios. Esto quiere decir, que aquellos pagos que no corresponden a una contraprestación por la labor del trabajador, no pueden considerarse salario, como bien es el caso de las indemnizaciones, viáticos (en los términos del Art. 130 del C.S.T), pagos por mera liberalidad el empleador, etc.

Respecto del registro de la información correspondiente a gastos de personal de la empresa, como nómina, horas extras, seguridad social, aportes parafiscales, prestaciones sociales, retención en la fuente de salarios, estampilla pro uis de salarios y provisiones de prestaciones sociales, son de exclusiva responsabilidad de la oficina de talento humano, en razón al manejo directo de esta información.

PRESTACIONES SOCIALES

Las prestaciones sociales son un beneficio exclusivo para las personas que están vinculadas a una empresa mediante un contrato de trabajo; esto quiere decir que los trabajadores vinculados mediante un contrato de servicios, no tiene derecho a ningún tipo de prestaciones sociales.

Bien, respecto al concepto o definición de prestaciones sociales, la Corte suprema de justicia se pronunció mediante Sentencia de julio 18 de 1985 a través de la Sala de Casación Laboral:

“Prestación social es lo que debe el patrono al trabajador en dinero, especie, servicios u otros beneficios, por ministerio de la ley, o por haberse pactado en convenciones colectivas o en pactos colectivos, o en el contrato de trabajo, o establecida en el reglamento interno del trabajo, en fallos arbitrales o en cualquier acto unilateral del patrono, para cubrir los riesgos o necesidades del trabajador que se originan durante la relación de trabajo o con motivo de la misma. Se diferencia del salario en que no es retributiva de los servicios prestados y de las indemnizaciones laborales en que no reparan perjuicios causados por el patrono”.

De la anterior definición, concluimos que en primer lugar las prestaciones no constituyen salario, y al no constituir salario, no forman parte de la base sobre la cual se paga la seguridad social, los aportes parafiscales y naturalmente las mismas prestaciones sociales.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Las prestaciones sociales son un beneficio adicional que la ley o la empresa concede al trabajador, como es la prima de servicios, las cesantías, los intereses sobre cesantías, las primas extralegales, la dotación, etc.

Dentro de las prestaciones sociales, aunque comúnmente no los reconocemos como tal, se incluyen también los pagos que tiene como objeto cubrir los riesgos eventuales que corre el trabajador en el desarrollo de las actividades laborales, como son los riesgos profesionales, los pagos a salud y a pensión.

APORTES PARAFISCALES

Toda empresa o unidad productiva que tenga trabajadores vinculados mediante Contrato de trabajo debe hacer un aporte equivalente al 9% de su Nómina por concepto de los llamados aportes parafiscales, los cuales se distribuirán de la siguiente forma: 4% para el subsidio familiar (Cajas de Compensación Familiar), 3% para el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y 2% para el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA).

COSTO DE PERSONAL DE LA EMPRESA (ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS)

El valor de la carga laboral de la empresa durante el año 2012, está conformada por: Sueldos, prestaciones sociales, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina es la siguiente:

ACUMULADO DE SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES A 31 DE MARZO DE 2013			
EMPLEADOS	CONSOLIDADO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO
Administrativos	585,433,349.00	354,947,641.40	230,485,707.60
Operativos	585,433,349.00	354,947,641.40	230,485,707.60
TOTAL	1,170,866,698.00	709,895,282.80	460,971,415.20

GASTOS GENERALES

El rubro de los gastos generales, está representado bajo las siguientes cuentas con la respectiva imputación acumulada desde el primero de enero de 2013 al 31 de marzo de 2013 y clasificada por servicio.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 90009400-1

	TOTAL GASTOS GENERALES	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO
COMISIONES	6,573,720.00	3,944,232.00	2,629,488.00
HONORARIOS	36,580,208.00	22,787,471.80	13,792,736.20
SERVICIOS	1,820,719.00	1,092,431.40	728,287.60
VIGILANCIA	23,538,863.00	14,123,317.80	9,415,545.20
MATERIALES	280,500.00	168,300.00	112,200.00
M/TENIMIENTO	12,232,414.00	7,339,448.40	4,892,965.60
SERV PUBLICOS	39,165,376.52	23,499,226.31	15,666,150.21
ARRENDAM.	0.00	0.00	0.00
VIATICOS	26,909,809.00	16,385,885.00	10,523,924.00
PUBLICIDAD Y PROPAGAN	2,458,000.00	994,800.00	1,463,200.00
IMPRESOS/PUBLICACIONE	5,142,407.80	3,565,444.80	1,576,963.00
FOTOCOPIAS	3,165,270.00	1,899,162.00	1,266,108.00
COMUN/TRANSPORTE	11,771,707.00	7,063,024.20	4,708,682.80
SEGUROS GENERALES	21,946,860.00	13,168,116.00	8,778,744.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICO	8,721,167.00	5,232,700.20	3,488,466.80
ELEM. ASEO CAFETERIA	1,396,719.00	838,031.40	558,687.60
GASTOS LEGALES	0.00	0.00	0.00
OTROS GASTOS	19,553,081.00	12,579,076.00	6,974,005.00
TOTAL	221,256,821.32	134,680,667.31	86,576,154.01

COSTO DE VENTAS

Comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con el tratamiento del agua y/o servicios prestados por la empresa como alcantarillado, disposición final de residuos sólidos; en el periodo comprendido entre el primero de enero al 31 de marzo 31 de 2013.

TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN	CONSOLIDADO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO
MATERIALES Y QUIMICOS	470,976,371.19	470,976,371.19	0.00	0.00
MITO Y REPARACIONES	3,179,801.00	2,928,680.60	251,120.40	0.00
COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	734,404,990.65	582,367,380.25	152,037,610.40	0.00
SERVICIOS PUBLICOS	1,124,261,326.00	1,122,109,539.80	2,151,786.20	0.00
TOMA LECTURA ENTREGA FACT Y COMISION	32,069,209.00	19,241,525.40	12,827,683.60	0.00
SUELDOS, PREST SOC Y PARAF	585,433,349.00	354,947,641.40	230,485,707.60	0.00
HONORARIOS Y SERVICIOS	493,886,804.25	233,384,305.00	15,547,130.00	244,755,369.25
GENERALES	11,652,150.00	8,292,150.00	3,360,000.00	0.00
IMPUESTOS	113,941,893.00	0.00	113,941,893.00	0.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	65,733,813.81	21,750,765.81	43,983,048.00	0.00
TOTALES	3,635,339,707.90	2,815,998,359.45	574,585,979.20	244,755,369.25

COSTOS DE PRODUCCION POR SERVICIOS PÚBLICOS

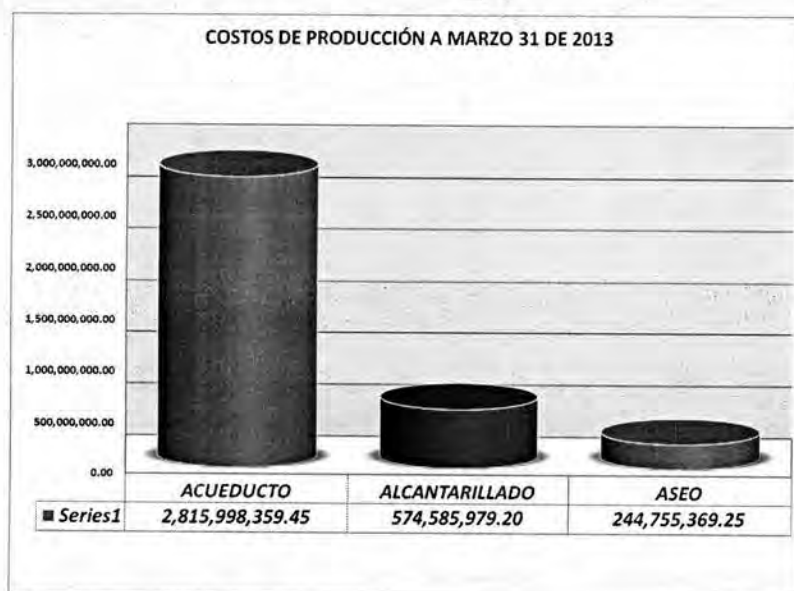
Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para la prestación de los servicios públicos prestados de acueducto, alcantarillado y aseo. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

El costo total de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), salarios y prestaciones sociales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones y otros gastos misceláneos. Los diferentes costos mencionados se pueden clasificar en dos categorías: los costos fijos y los costos variables.



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

El sistema de costos implementado para la empresa es el costeo basado en actividades o Costos ABC, de conformidad con lo establecido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios en la resolución 33635 del 29 de diciembre de 2005.



De conformidad con lo establecido por la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER, le corresponde a la empresa pagar la tasa por uso del recurso hídrico que toma de la fuente para ser tratada y posteriormente enviar el líquido apto para consumo a la ciudad; este costo corresponde 100% a acueducto y constituye un costo de este proceso.

Costos de Producción del Servicio de Acueducto

Los costos de producción del servicio de acueducto por componentes es el siguiente:

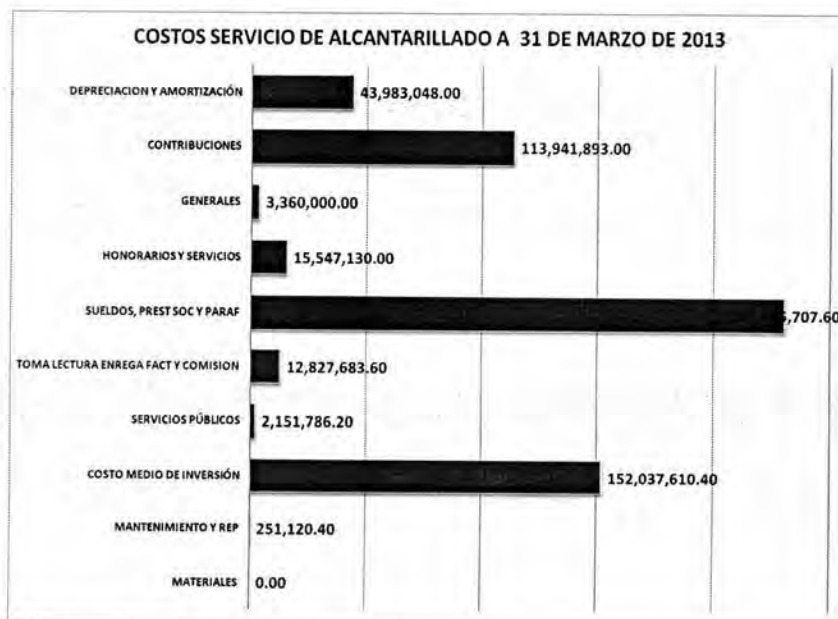




AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

Costos de Producción del Servicio de Alcantarillado

Los costos de producción del servicio de alcantarillado por componentes es el siguiente:



GRAFICA GENERAL DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL CORRESPONDIENTE AL PRIMERO DE ENERO DE 2013 AL 31 DE MARZO DE 2013.

Se relaciona a continuación de manera general, un gráfico que muestra el valor de los ingresos del primero de enero de 2013 en relación con todos los costos y gastos generados con corte al 31 de marzo de 2013, y el valor de la pérdida resultante.



La pérdida del ejercicio a 31 de marzo de 2013 es de \$266.666.664,97



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador financiero es un relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

INDICADORES FINANCIEROS RECURSOS DE CONVENIOS Y RECURSOS PROPIOS

Nombre del Indicador	Fórmula de Cálculo	Valores	Resultado												
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE MENOS PASIVO CORRIENTE	34.882.630.809,77 MENOS 29.395.131.972,29	5.487.498.837,48												
EL CAPITAL DE TRABAJO: Indica el valor que le quedaría a la empresa después de pagar todos sus activos a corto plazo, en el caso que fueran que ser cancelados de inmediato															
RAZÓN CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{34.882.630.809,77}{29.395.131.972}$	1,19												
LA RAZON CORRIENTE: También llamado índice de solvencia y tiene por objeto verificar las posibilidades de la empresa de afrontar compromisos. Hay que tener en cuenta que es de corto plazo. Este considera la verdadera magnitud de la empresa en cualquier instancia del tiempo y es comparable con distintas empresas que ejercen la misma actividad económica. Entre más alto es el cociente, mayores son las posibilidades que tiene la empresa para cancelar todas sus deudas															
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{29.395.131.972,29}{40.345.477.935}$	0,73												
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: Tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa															
UTILIDAD POR ACCIÓN	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACCIONES EN CIRCULACIÓN}}$	$\frac{(169.999.916,38)}{2.830.000}$	(60,07)												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">UTILIDAD DEL EJERCICIO</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">(226.666.555,17)</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>IMPUESTO DE RENTA</td> <td style="text-align: right;">25%</td> <td style="text-align: right;">(56.666.638,79)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>UTILIDAD NETA</td> <td></td> <td style="text-align: right;">(169.999.916,38)</td> <td></td> </tr> </table>				UTILIDAD DEL EJERCICIO		(226.666.555,17)		IMPUESTO DE RENTA	25%	(56.666.638,79)		UTILIDAD NETA		(169.999.916,38)	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(226.666.555,17)													
IMPUESTO DE RENTA	25%	(56.666.638,79)													
UTILIDAD NETA		(169.999.916,38)													
UTILIDAD POR ACCIÓN, nos da información de la utilidad generada por cada acción en circulación en un período determinado															



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408-1

OTROS INDICADORES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN POR SERVICIOS

Indicadores de eficiencia y financieros para el servicio de acueducto

INDICADORES SERVICIO ACUEDUCTO

Nombre del Indicador	Fórmula de Cálculo	Valores	Resultado
Costo operativo del servicio de acueducto por suscriptor	$\frac{\text{Costo Operativo Acueducto}}{\text{Total Suscriptores Acueducto}}$	$\frac{2.815.998.359,45}{53.136}$	\$ 52.996,05
Gasto Administrativo del servicio de acueducto por suscriptor	$\frac{\text{Gasto Administrativo Acueducto}}{\text{Total Suscriptores Acueducto}}$	$\frac{813.193.615,18}{53.136}$	\$ 15.304,01
Incidencia de los Gastos Acueducto respecto a los Costos Acueducto	$\frac{\text{Total Gastos Acueducto}}{\text{Costo Operativo Acueducto}}$	$\frac{813.193.615,18}{2.815.998.359,45}$	28,88%
Incidencia de los Costos Acueducto en relación con los costos totales de Acueducto y Alcantarillado	$\frac{\text{Costo Operativo Acueducto}}{\text{Total Acued y Alcant}}$	$\frac{2.815.998.359,45}{3.390.584.338,65}$	83,05%
Incidencia de los Gastos de Administración Acueducto con respecto a los costos y gastos totales de Acueducto	$\frac{\text{Total Gastos Administrativos Acueducto}}{\text{Costos y Gastos Acueducto}}$	$\frac{813.193.615,18}{3.629.191.974,63}$	22,41%
Coefficiente Operacional del Servicio de Acueducto	$\frac{\text{Gastos y Costos Operativos Acueducto}}{\text{Ingresos Operativos Acueducto}}$	$\frac{3.629.191.974,63}{2.784.034.571,00}$	130,36%

Indicadores de eficiencia y financieros para el servicio de alcantarillado

INDICADORES SERVICIO ALCANTARILLADO

Nombre del Indicador	Fórmula de Cálculo	Valores	Resultado
Costo operativo del servicio de alcantarillado por suscriptor	$\frac{\text{Costo Operativo Alcantarillado}}{\text{Total Suscriptores Alcantarillado}}$	$\frac{574.585.979,20}{42.363}$	\$ 13.563,39
Gasto Administrativo del servicio de alcantarillado por suscriptor	$\frac{\text{Gasto Administrativo Alcantarillado}}{\text{Total Suscriptores Alcantarillado}}$	$\frac{536.324.275,93}{42.363}$	\$ 12.660,21
Incidencia de los Gastos Alcantarillado respecto a los Costos Alcantarillado	$\frac{\text{Total Gastos Alcantarillado}}{\text{Costo Operativo Alcantarillado}}$	$\frac{536.324.275,93}{574.585.979,20}$	93,34%
Incidencia de los Costos Alcantarillado en relación con los costos totales de Acueducto y Alcantarillado	$\frac{\text{Costo Operativo Alcantarillado}}{\text{Total Acued y Alcant}}$	$\frac{574.585.979,20}{3.390.584.338,65}$	16,95%
Incidencia de los Gastos de Administración Alcantarillado con respecto a los costos y gastos totales de Alcantarillado	$\frac{\text{Total Gastos Administrativos Alcantarillado}}{\text{Costos y Gastos Alcantarillado}}$	$\frac{536.324.275,93}{1.110.910.255,13}$	48,28%
Coefficiente Operacional del Servicio de Alcantarillado	$\frac{\text{Gastos y Costos Operativos Alcantarillado}}{\text{Ingresos Operativos Alcantarillado}}$	$\frac{1.110.910.255,13}{1.550.517.638,00}$	71,65%



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 900045408

INDICADORES FINANCIEROS PARA RECURSOS PROPIOS

ACTIVO

EFFECTIVO	2,061,968,539.64
INVERSIONES	80,000,000.00
INVENTARIOS	155,960,083.81
DEUDORES	5,821,695,587.70
DEUDA DIFÍCIL COBRO	2,128,487,362.24
PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	2,892,385,829.39
OTROS ACTIVOS	286,013,850.16
TOTAL ACTIVOS	13,426,511,252.94

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR	1,627,582,806.30
OBLIGACIONES LABORALES	106,025,439.60
PASIVOS ESTIMADOS Y PR	146,358,064.00
OTROS PASIVOS	596,198,979.96
TOTAL PASIVOS	2,476,165,289.86

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y PAG/	2,830,000,000.00
RESERVAS	2,568,348,307.30
RESULT EJER ANTERIORES	4,472,956,303.95
CAPITAL FISCAL	1,305,707,907.00
RESULTADO DEL EJERC	-226,666,555.17
TOTAL PATRIMONIO	10,950,345,963.08

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,426,511,252.94
<i>dif</i>	0.00

BALANCE

TOTAL ACTIVOS	13,426,511,252.94
TOTAL PASIVOS	(2,476,165,289.86)
TOTAL PATRIMONIO	(10,950,345,963.08)

ACTIVO CORRIENTE	7,963,664,127.34
ACTIVO NO CORRIENTE	5,306,887,041.79
TOTAL ACTIVO	13,270,551,169.13

PASIVO CORRIENTE	2,476,165,289.86
PASIVO NO CORRIENTE	0
TOTAL PASIVO	2,476,165,289.86

PATRIMONIO	10,950,345,963.08
-------------------	--------------------------



AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT. 300045408-1

INDICADORES FINANCIEROS RECUSOS PROPIOS

Nombre del Indicador	Fórmula de Cálculo	Valores	Resultado
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE MENOS PASIVO CORRIENTE	7.963.664.127,34 MENOS 2.476.165.289,86	5.487.498.837,48
EL CAPITAL DE TRABAJO: Indica el valor que le quedaría a la empresa después de pagar todos sus activos a corto plazo, en el caso que tuvieran que ser cancelados de inmediato			
RAZÓN CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{7.963.664.127,34}{2.476.165.289,86}$	3,22
LA RAZON CORRIENTE: También llamado índice de solvencia y tiene por objeto verificar las posibilidades de la empresa de afrontar compromisos. Hay que tener en cuenta que es de corto plazo. Este considera la verdadera magnitud de la empresa en cualquier instancia del tiempo y es comparable con distintas empresas que ejercen la misma actividad económica. Entre más alto es el cociente, mayores son las posibilidades que tiene la empresa para cancelar todas sus deudas			
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{2.476.165.289,86}{13.426.511.253}$	0,18
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: Tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa			
UTILIDAD POR ACCIÓN	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACCIONES EN CIRCULACIÓN}}$	$\frac{(169.999.916,38)}{2.830.000}$	(60,07)
UTILIDAD DEL EJERCICIO (226.666.555,17) IMPUESTO DE RENTA 25% (56.666.638,79) UTILIDAD NETA (169.999.916,38)			
UTILIDAD POR ACCIÓN: nos da información de la utilidad generada por cada acción en circulación en un período determinado			

JORGE NORBERTO FERREIRA BALLESTEROS
REPRESENTANTE LEGAL

DORIS ARRIETA MORENO
CONTADORA PÚBLICA
T.P.44050-T

MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
REVISORA FISCAL
T.P. No.73854 - T




AGUAS DE
BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
NIT 900045409-1

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE 2013

Los suscritos Representante Legal de Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., Ing. Jorge Norberto Ferreira Ballesteros y la Profesional III adscrita a la Unidad financiera de la Subgerencias Administrativa y Financiera con funciones de Contadora de la misma entidad Doris Arrieta Moreno, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del Balance General a 31 de Marzo de 2013, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Cambio en la Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo por los años terminados en esas fechas, fueron extractados fielmente de los saldos contenidos en los libros registrados en la entidad a Marzo 31 de 2013 y que los mismos se reflejan todos los derechos y obligaciones que tenía Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., a esa fecha de corte y en consecuencia los mismos evidencian la realidad financiera de la empresa, se expone a disposición de los accionista, de las entidades para el ejercicio de las funciones constitucionales o legales de control, inspección y vigilancia.


JORGE NORBERTO FERREIRA BALLESTEROS
C.C. 91.067.539


DORIS ARRIETA MORENO
C.C. 37.933.443
T.P. 44050 - T