

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

**ACCIONISTAS**

**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**

Palmira

Nosotros, el representante legal y el contador de la Sociedad EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P., certificamos que los Estados Financieros: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cambios en la Situación Financiera y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2014, fueron preparados de acuerdo con la ley 222 de 1995, y el Régimen de la Contabilidad pública incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos.


Los procedimientos de valuación, valoración y presentación, han sido aplicados de acuerdo a la técnica contable y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2014, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera, los correspondientes a sus flujos de efectivo y son comparables con el año inmediatamente anterior, y además:

- A) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- B) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que pueden tener afecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- C) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrado de acuerdo al corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones al 31 de diciembre de 2014, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- D) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- E) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y
- F) No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes
- G) La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/1999.
- H) En cumplimiento del artículo primero de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Palmira a los veintisiete (27) días del mes de febrero del año 2015.



**GUILLERMO SERRANO PLAZA**  
Representante Legal



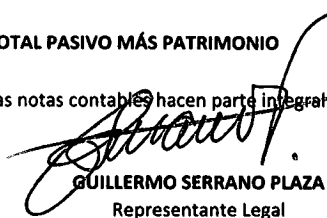
**CARLOS VICENTE HURTADO DURAN**  
Contador  
T. P. 31858 - T

# EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.

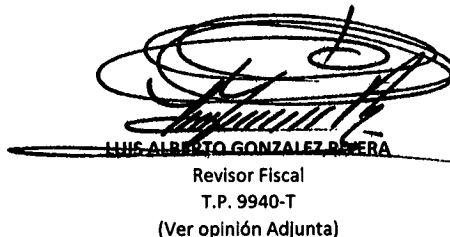
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31  
(Valores expresados en pesos Colombianos \$ )  
Regimen de la Contabilidad Pública

	NOTAS	2014		2013		VARIACION	
			%		%	\$	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo	1	657,122,879	9.67%	195,283,518	4.01%	461,839,360	23.91%
Deudores	2	<u>2,940,377,051</u>	<u>43.27%</u>	<u>1,302,579,442</u>	<u>26.78%</u>	<u>1,637,797,609</u>	<u>84.78%</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3,597,499,930</b>	<b>52.94%</b>	<b>1,497,862,960</b>	<b>30.79%</b>	<b>2,099,636,969</b>	<b>108.69%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Propiedad planta y equipo	3	<u>5,996,961</u>	<u>0.09%</u>	<u>4,175,693</u>	<u>0.09%</u>	<u>1,821,268</u>	<u>0.09%</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5,996,961</b>	<b>0.09%</b>	<b>4,175,693</b>	<b>0.09%</b>	<b>1,821,268</b>	<b>0.09%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>							
Derechos infraestructura	4	3,350,980,000	49.31%	3,350,980,000	68.89%	-	0.00%
Software	4	11,000,000	0.16%	11,000,000	0.23%	-	0.00%
Amortizacion acumulada Intangibles	4	<u>(169,749,000)</u>	<u>-2.50%</u>	<u>-</u>	<u>0.00%</u>	<u>(169,749,000)</u>	<u>-8.79%</u>
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>3,192,231,000</b>		<b>3,361,980,000</b>	<b>69.12%</b>	<b>(169,749,000)</b>	<b>-8.79%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>6,795,727,891</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>	<b><u>4,864,018,653</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>	<b><u>1,931,709,237</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
Cuentas por pagar	5	870,419,920	12.81%	204,384,967	4.20%	666,034,953	34.48%
Obligaciones laborales y seguridad social	5	15,521,057	0.23%	1,762,860	0.04%	13,758,197	0.71%
Pasivos estimados		-	0.00%	354,428,000	7.29%	(354,428,000)	-18.35%
Otros pasivos	5	<u>7,942,129</u>	<u>0.12%</u>	<u>6,279,437</u>	<u>0.13%</u>	<u>1,662,692</u>	<u>0.09%</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>893,883,106</b>	<b>13.15%</b>	<b>566,855,264</b>	<b>11.65%</b>	<b>327,027,842</b>	<b>16.93%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>893,883,106</b>	<b>13.15%</b>	<b>566,855,264</b>	<b>11.65%</b>	<b>327,027,842</b>	<b>16.93%</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>							
Capital autorizado		8,000,000,000		8,000,000,000			
Capital por suscribir		(4,349,020,000)		4,349,020,000			
Capital suscrito y pagado		3,650,980,000	53.72%	3,650,980,000	75.06%	-	0.00%
Resultado del ejercicio		1,604,681,395	23.61%	646,183,390	13.28%	958,498,006	49.62%
Resultado de ejercicios anteriores		<u>646,183,390</u>	<u>9.51%</u>	<u>-</u>	<u>0.00%</u>	<u>646,183,390</u>	<u>33.45%</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	6	<b>5,901,844,785</b>	<b>86.85%</b>	<b>4,297,163,390</b>	<b>88.35%</b>	<b>1,604,681,395</b>	<b>83.07%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b><u>6,795,727,891</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>	<b><u>4,864,018,653</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>	<b><u>1,931,709,237</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>

Las notas contables hacen parte integral de los Estados Financieros

  
**GUILLERMO SERRANO PLAZA**  
Representante Legal

  
**CARLOS VICENTE HURTADO DURAN**  
Contador Público  
T.P. 31858 - T

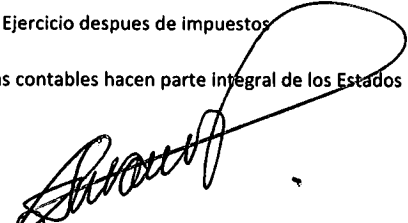
  
**LUIS ALBERTO GONZALEZ RIVERA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 9940-T  
(Ver opinión Adjunta)


# EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.


ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2014  
(Valores expresados en pesos Colombianos \$)  
Regimen de la Contabilidad Pública

	NOTAS	AÑO 2014		AÑO 2013		VARIACION	
			%		%	\$	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>							
Acueducto		-		-		-	
Alcantarillado		-		-		-	
Otros ingresos		5,920,827,312	100%	1,224,435,102	100%	4,696,392,210	100%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7</b>	<b>5,920,827,312</b>	<b>100%</b>	<b>1,224,435,102</b>	<b>100%</b>	<b>4,696,392,210</b>	<b>100%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>							
Costos de operación		2,823,139,014	47.68%	-	0.00%	2,823,139,014	60.11%
Gastos de Administración		370,045,147	6.25%	182,368,629	14.89%	187,676,518	4.00%
Provisiones Industria y Comercio	10	59,208,000	1.00%	14,081,000	1.15%	45,127,000	0.96%
Provisiones Depreciaciones y amortizaciones	10	172,767,331	2.92%	167,238	0.01%	172,600,093	3.68%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>3,425,159,492</b>	<b>57.85%</b>	<b>196,616,867</b>	<b>16.06%</b>	<b>3,228,542,625</b>	<b>68.75%</b>
<b>Utilidad (Perdida) operacional</b>		<b>2,495,667,820</b>	<b>42.15%</b>	<b>1,027,818,235</b>	<b>83.94%</b>	<b>1,467,849,585</b>	<b>31.25%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>							
Financieros	9	1,234,053	0.02%	-	0.00%	1,234,053	0.03%
Extraordinarios	8	907,331	0.02%	-	0.00%	907,331	0.02%
		2,141,384	0.04%	-	0.00%	2,141,384	0.05%
<b>OTROS EGRESOS</b>							
Financieros		1,904,057	0.03%	41,287,842	3.37%	(39,383,785)	-0.84%
Extraordinarios		25,901,751	0.44%	-	0.00%	25,901,751	0.55%
	10	27,805,808	0.47%	41,287,842	3.37%	(13,482,034)	-0.29%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>		<b>(25,664,424)</b>	<b>-0.43%</b>	<b>(41,287,842)</b>	<b>-3.37%</b>	<b>15,623,418</b>	<b>0.33%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>2,470,003,395</b>	<b>41.72%</b>	<b>986,530,393</b>	<b>80.57%</b>	<b>1,483,473,002</b>	<b>31.59%</b>
Impuesto de renta	10	636,266,000	10.75%	250,255,000	20.44%	386,011,000	8.22%
Impuesto de renta para la equidad	10	229,056,000	3.87%	90,092,000	7.36%	138,964,000	2.96%
		865,322,000	14.61%	340,347,000	27.80%	524,975,000	11.18%
<b>Utilidad del Ejercicio despues de impuestos</b>		<b>1,604,681,395</b>	<b>27.10%</b>	<b>736,275,393</b>	<b>60.13%</b>	<b>868,406,002</b>	<b>18.49%</b>

Las notas contables hacen parte Integral de los Estados Fiancieros

  
GUILLERMO SERRANO PLAZA  
Representante Legal

  
CARLOS VICENTE HURTADO DURAN  
Contador Público  
T.P. 31858 - T

  
LUIS ALBERTO GONZALEZ RIVERA  
Revisor Fiscal  
T.P. 9940-T  
(Ver opinión Adjunta)

# EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE 31 DE 2014  
(Valores expresados en pesos Colombianos \$ )  
Regimen de la Contabilidad Pública


Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2013	4,297,163,390
Variaciones patrimoniales durante el año 2014	<u>1,604,681,395</u>
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014	<u>5,901,844,785</u>

	AÑO 2014	AÑO 2013	
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<u>2,250,864,785</u>	<u>646,183,390</u>	<u>1,604,681,395</u>
<b>INCREMENTOS</b>	<u>2,250,864,785</u>	<u>646,183,390</u>	<u>1,604,681,395</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,604,681,395	646,183,390	958,498,006
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	646,183,390	0	646,183,390
<b>DISMINUCIONES</b>	0	0	0
<b>PARTIDAS SIN VARIACIÓN</b>			
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<u>3,650,980,000</u>	<u>3,650,980,000</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>5,901,844,785</u>	<u>4,297,163,390</u>	<u></u>

Las notas contables hacen parte integral de los Estados Financieros

  
**GUILBERMO SERRANO PLAZA**  
 Representante Legal

  
**CARLOS VICENTE HURTADO DURAN**  
 Contador Público  
 T.P. No. 31858-T

  
**LUIS ALBERTO GONZALEZ RIQUEIRA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 9940-T  
 (Ver opinión Adjunta)

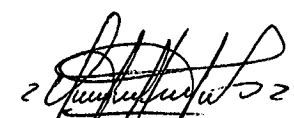
# EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A DICIEMBRE 31 DE 2014  
(Valores expresados en pesos Colombianos \$ )  
Regimen de la Contabilidad Pública

	AÑO 2014	AÑO 2013
<b>A. ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad neta	1,604,681,395	646,183,390
Mas (menos) - Cargos que no requirieron ni proporcionaron efectivo		
Depreciaciones amotizaciones	3,018,331	167,238
	<u>169,749,000</u>	<u>0</u>
	<u>172,767,331</u>	<u>167,238</u>
Provisiones	-354,428,000	354,428,000
Deudores	-1,637,797,609	-1,302,579,442
Cuentas por pagar	666,034,956	204,384,962
Pasivos laborales	13,758,197	1,762,860
Otros pasivos	1,662,692	6,279,437
<b>Efectivo utilizado en actividad de operación</b>	<u><b>-1,310,769,764</b></u>	<u><b>-735,724,183</b></u>
<b>B. ACTIVIDAD DE INVERSION</b>		
Cargos diferidos	0	-11,000,000
Compra por propiedad planta y equipo	<u>-4,839,598</u>	<u>-4,342,930</u>
<b>efectivo utilizado en actividad de inversion</b>	<u><b>-4,839,598</b></u>	<u><b>-15,342,930</b></u>
<b>C- ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aportes de accionistas	<u>0</u>	<u>300,000,000</u>
<b>Efectivo utilizado en actividad de financiamiento</b>	<u>0</u>	<u>300,000,000</u>
Aumento (disminucion) neto del disponible	461,839,364	195,283,515
Saldo del disponible al inicio del periodo	195,283,515	0
Saldo disponible al final del periodo	<u><u>657,122,879</u></u>	<u><u>195,283,515</u></u>

Las notas contables hacen parte integral de los Estados Financieros

  
**GUILLERMO SERRANO PLAZA**  
Representante Legal

  
**CARLOS VICENTE HURTADO DURAN**  
Contador Público  
T.P. 31858 - T

  
**LUIS ALBERTO GONZALEZ RIVERA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 9940-T  
(Ver opinión Adjunta)

# EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

## AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.

35

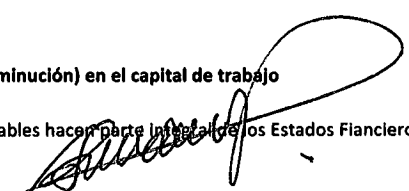
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

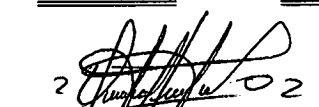
A DICIEMBRE 31 DE 2014


(Valores expresados en pesos Colombianos \$)

	AÑO 2014	AÑO 2013
<b>Los recursos financieros fueron provistos por</b>		
<b>Resultado neto utilidad del periodo</b>	<b>1,604,681,395</b>	<b>646,183,393</b>
Más o (Menos) Partidas del estado de resultados que no afectan el capital de trabajo		
Depreciación	3,018,331	167,238
Provisiones	0	354,428,000
Amortización	169,749,000	0
	<u>172,767,331</u>	<u>354,595,238</u>
<b>Capital provisto por las operaciones</b>	<b>1,777,448,726</b>	<b>1,000,778,631</b>
Obligaciones financieras y provisiones	0	-354,428,000
Créditos diferidos	0	0
Aportes de los accionistas	0	300,000,000
<b>Total de recursos provistos</b>	<b>1,777,448,726</b>	<b>946,350,631</b>
<b>Los recursos financieros fueron utilizados en:</b>		
Propiedad planta y equipo	4,839,598	4,342,930
Cargos diferidos - software	0	11,000,000
Disminución del patrimonio (Utilidades decretadas)	0	0
	<u>4,839,598</u>	<u>15,342,930</u>
<b>Aumento (Disminución) del capital de trabajo</b>	<b>1,772,609,128</b>	<b>931,007,701</b>
Capital del trabajo al inicar el periodo	931,007,701	0
<b>Capital de trabajo al finalizar el periodo</b>	<b><u>2,703,616,829</u></b>	<b><u>931,007,701</u></b>
<b>Análisis de cambio en el capital de trabajo</b>		
<b>Aumento (Disminución) en el activo corriente</b>		
Efectivo	657,122,879	195,283,518
Deudores	2,940,377,051	1,302,579,442
<b>TOTAL</b>	<b>3,597,499,930</b>	<b>1,497,862,960</b>
<b>Aumento (Disminución) en el pasivo corriente</b>		
Obligaciones financiera	0	0
Cuentas por pagar	870,419,920	-204,384,962
Obligaciones laborales	15,521,057	-1,762,860
Pasivos estimados renta y CREE	0	-340,347,000
Pasivos estimado Industria y Comercio	0	-14,081,000
Otros pasivos	7,942,129	-6,279,437
<b>TOTAL</b>	<b>893,883,106</b>	<b>-566,855,259</b>
<b>Aumento (Disminución) en el capital de trabajo</b>	<b><u>2,703,616,824</u></b>	<b><u>931,007,701</u></b>

Las notas contables hacen parte integral de los Estados Financieros

  
**GUILLERMO SERRANO PLAZA**  
 Representante Legal

  
**CARLOS VICENTE HURTADO DURAN**  
 Contador Público  
 T.P. 31858 - T

  
**LUIS ALBERTO GONZALEZ RIVERA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 9940-T  
 (Ver opinión Adjunta)

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE ACUEDUCTO Y**  
**ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA .S.A. E.S.P.**

31 DE DICIEMBRE DE 2014

**NOTA 1 OBJETO Y ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

**AGUAS DE PALMIRA S.A.- E.S.P.**, es una sociedad de carácter comercial, del tipo de las anónimas, de capital público del orden municipal, de nacionalidad colombiana, con personería jurídica propia, con plena autonomía administrativa y capital independiente, cuya organización y funcionamiento se rige por lo establecido en la Ley 142 de 1994 y demás normas que la modifiquen o aclaren, por el derecho privado y por los estatutos que fueron establecidos en la Escritura Pública de Constitución No. 323 del 25 de Febrero de 2013, otorgada en la Notaría Primera del Círculo de Palmira.

Su objetivo principal es la operación y prestación de los servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado en el Municipio de Palmira, ya sea en el perímetro urbano o en el área rural y en otros municipios previo acuerdo de la Junta Directiva, cometido que cumple con la contratación de la Empresa AQUAOCCIDENTE S.A., como operador en el casco urbano y algunos corregimientos.

**NOTA 2 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES IMPORTANTES**

Para el proceso de identificación y revelación de los Estados Contables, se está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de la contabilidad pública para entes prestadores de servicios públicos domiciliarios a nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de soportes.

**NOTA 3 APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Los informes contables utilizan el aplicativo de contabilidad MAX3 cuyo proveedor es la empresa INTERFASE LIMITADA, el cual permite generar los informes de acuerdo a los lineamientos establecidos.

**NOTA 4 REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE.**

El proceso contable durante el año 2013, se realizó con base en el Decreto 2649 de 1993 y a partir del año 2014 se procede a realizar algunas reclasificaciones entre cuentas para homologar con el plan único de cuentas público y se realiza observando lo dispuesto en el Régimen de la Contabilidad Pública, y donde se encuentran los procedimientos para el registro de todas las actividades económicas de la empresa, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. Actualmente se realizó la solicitud del código de las empresas del estado a la Contaduría General de la Nación y se está en espera de la inscripción y obtención del mencionado código de identificación ante este ente regulador de la contabilidad.

**NOTA 5 CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS.**

No se ha iniciado el proceso de adopción del Modelo de Contabilidad en convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad el cual se estará iniciando en el transcurso del año 2015

**NOTA 6 ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA.**

La empresa no cuenta con contador de planta ni con personal de auxiliares contables, para lo cual se ha firmado convenio de cooperación con el Municipio de Palmira, para que este facilite el personal de manera temporal que requiera la empresa, para realizar su cometido institucional para lo cual fue creada.



2

**CARLOS VICENTE HURTADO DURAN**  
Contador



**NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**  
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE ACUEDUCTO Y**  
**ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA .S.A. E.S.P.**

31 DE DICIEMBRE DE 2014

**NOTA 1 COMPOSICION DEL EFECTIVO**

Depósitos en instituciones financieras. El proceso contable ha realizado la verificación y actualización de las cifras que conforman las cuentas del efectivo mediante proceso de conciliación confrontando los movimientos de los extractos bancarios con los registros de los libros auxiliares a diciembre 2014. Todas las cuentas bancarias fueron debidamente conciliadas. Se constituyó caja menor por la vigencia por \$18.000.000 para todo el año la cual fue debidamente legalizada antes del cierre de la vigencia fiscal, se cuenta con dos cuentas bancarias

El efectivo se conforma así:

	<b>SALDO</b>
Cuenta corriente 066-943907-43	\$11,027,462.36
Cuenta de ahorros 066-298648-63	\$646,095,416.19
	<b>\$657,122,878.55</b>

**NOTA 2 DEUDORES**

La empresa solo tienen un cliente que es AQUAOCCIDENTE S.A. E.S.P., empresa contratada como operador del servicio de acueducto y alcantarillado y presenta deudas por facturación del ROYALTY que es la contraprestación por el uso de las redes de acueducto y Alcantarillado de las cuales el Municipio de Palmira cedió su uso y goce a nuestra empresa, Crédito a empleados por valor legalización de la caja menor que se consignó en el mes de enero de 2015 y Otros deudores corresponde a saldo por cobrar a miembros de la junta directiva a los cuales se les realizó pago doble de honorarios, en cheque y transferencia en el mes de marzo de 2014, cuando el portal del banco dejo de funcionar correctamente unos días, también se reclasificó el valor del IVA a favor que genero la declaración del tercer cuatrimestre de 2014.

	<b>SALDO</b>
ROYALTY Infraestructura	\$2,795,862,305
Credito a empleados	\$404,163
Otros deudores	\$1,417,500
Otros deudores	\$142,693,083
	<b>\$2,940,377,051</b>

**NOTA 3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Corresponde al valor de un archivador de 9 gavetas, una grabadora mini, dos impresoras y tres equipos de cómputo con que cuenta la empresa, a la grabadora y al archivador se le aplicó depreciación acelerada de conformidad al instructivo 016 de 2012 de la contaduría general de la nación donde precisa que los activos cuyo costo sea menor o igual a 50 UVT se pueden afectar el valor de su la depreciación total sin importar la vida útil de los mismos.

Las propiedades, planta y equipo adquiridos durante el 2.013 y 2014 como su respectiva depreciación se encuentran valorizados al costo de adquisición.

La vida útil promedio está determinada de acuerdo con las disposiciones legales y la práctica utilizada por empresas de Servicios Públicos Domiciliarios para cada clase de activos, así:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL
EDIFICIOS	20
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO DE LABORATORIO	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10
COMEDOR	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5

Los valores corresponden a las siguientes cuentas:

	SALDO
Muebles enseres y equipo de oficina	\$ 1.100.000
Equipo de comunicación	\$ 275.000
Equipo de computación	\$ 7.807.530
Depreciación Acumulada	-\$ 3.185.569
	\$ 5.996.961

#### NOTA 4 OTROS ACTIVOS

Corresponde a la valoración que se realizó al usufructo de infraestructura de las redes de acueducto y alcantarillado recibidas del Municipio de Palmira como participación accionaria y la amortización que se realizara por el término que dure el contrato de operación con el operador de Acueducto y Alcantarillado o sea de 20 años, Otro intangible es el software adquirido para administrar los datos de la contabilidad y el presupuesto, que se amortiza por un periodo de cinco años.

	SALDO
Derechos	\$ 3.350.980.000
Software	\$ 11.000.000
Amortización derechos	-\$ 167.549.000
Depreciación Acumulada	-\$ 2.200.000
	\$ 3.192.231.000

#### NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

Este grupo de cuentas agrupa las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, deudas por pagos a la seguridad social

	<b>SALDO</b>
Acreeedores	\$ 8.806.480
Retencion en la fuente	\$ 347.679.851
Impuestos contribuciones y tasas	\$ 513.933.589
Obligaciones laborales	\$ 15.521.057
Otros pasivos	\$ 7.942.128
	<u>\$ 893.883.105</u>

**NOTA 6 PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

De acuerdo con los registros contables, el capital de la compañía al 31 de diciembre de 2014, está compuesto por:

	<b>SALDO</b>
Capital autorizado 800,000 acciones con valor nominal de \$10,000 cada una	\$ 8.000.000.000
Capital por suscribir	-\$ 4.349.020.000
Capital suscrito y pagado	\$ 3.650.980.000
Resultado del ejercicio	\$ 1.604.681.395
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 646.183.390
	<u>\$ 5.901.844.785</u>

La empresa tiene en circulación un total de 365.098 acciones donde los accionistas de la empresa a la fecha de corte son cinco, con el Municipio de Palmira como mayor accionista y son los siguientes:

	ACCIONES	V/R NOMINAL		%
Municipio de Palmira	364.298	10.000	\$ 3.642.980.000	99,781%
Imder	200	10.000	\$ 2.000.000	0,055%
Finanpal	200	10.000	\$ 2.000.000	0,055%
Corfepalmira	200	10.000	\$ 2.000.000	0,055%
CDAP Ltda.	200	10.000	\$ 2.000.000	0,055%
	<u>365.098</u>		<u>\$ 3.650.980.000</u>	100,000%

**NOTA 7 INGRESOS OPERACIONALES**

Los ingresos son registrados por el sistema de causación y el único cliente con que cuenta la empresa a la fecha con el contrato de operación suscrito con la firma AQUAOCCIDENTE S.A. E.S.P., ha generado ingresos por valor de \$5.920'827.312 distribuidos de la siguiente manera:

	<b>SALDO</b>
Costos y gastos de operación	\$ 270.070.690
Supervisión contrato de operación	\$ 427.334.138
Arrendamiento Oficinas sede pozo	\$ 210.910.344
ROYALTY infraestructura - redes	\$ 5.012.512.140
	<u>\$ 5.920.827.312</u>

**NOTA 8 INGRESOS EXTRAORDINARIOS**

Corresponde a valores que se provisionaron en exceso en el año anterior en cuestión de impuestos con la DIAN y con el Municipio de Palmira y se ajustaron durante el año 2014, al igual que valores que se ajustaron en cuenta por pagar de la siguiente manera:

	<b>SALDO</b>
Sobrantes	\$ 823
Recuperaciones	\$ 719.151
Aprovechamientos	\$ 175.357
Otros ingresos extraordinarios	\$ 12.000
	<u>\$ 907.331</u>

**NOTA 9 INGRESOS EXTRAORDINARIOS - FINANCIEROS**

En este rubro se encuentran los recursos que ingresaron por rendimientos de las cuenta de ahorros desde el momento de su apertura en el año 2014.

	<b>SALDO</b>
intereses	\$1,234,053.00
<b>TOTAL</b>	<u>\$1,234,053.00</u>

**NOTA 10 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

En este rubro se encuentran los recursos utilizados directa e indirectamente en la operación, con el fin de dar apoyo para el buen funcionamiento de la Compañía, incluyen la provisión de impuesto de renta CREE y de Industria y Comercio, En los gastos generales se incluye la cifra de \$2.823.139.014 que corresponde al pago de la ingeniería Básica y de ingeniería de detalle para la construcción de la PTAR.

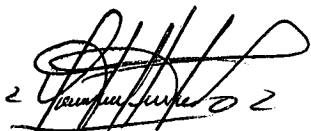
	<b>SALDO</b>
<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>	
Costos de operación	\$2,823,139,014
Gastos de Administración	\$370,045,147
Provisiones Industria y Comercio	\$59,208,000
Provisiones Depreciaciones y amortizaciones	\$172,767,331
	<u>\$3,425,159,492</u>
 <b>DEPRECIACIONES Y AMPORTIZACIONES</b>	
Provisión para obligaciones fiscales	\$865,266,000
 Depreciación de propiedades	\$3,018,331
Amortización de intangibles	\$169,749,000
	<u>\$172,767,331</u>
	<u>\$1,038,033,331</u>

OTROS GASTOS	
Intereses	\$ 590.646
Comisiones	\$ 1.188.754
Otros gastos extraordinarios	\$ 124.658
Ajuste de ejercicios anteriores	\$ 25.901.751
	<u>\$ 27.805.809</u>

En otros gastos se incluyen los gastos bancarios por comisiones ajustes a la centena en pagos y declaraciones y es representativo el ajuste de ejercicios anteriores que corresponde al valor considerado para retención en la fuente por la facturación y que no fue certificada por AQUAOCIDENTE S.A. E.S.P.

De acuerdo con el artículo 211 del Estatuto Tributario las rentas provenientes de la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y las actividades complementarias de que trata la Ley 142 de 1994, a partir del año 2003, cualquiera que sea su naturaleza jurídica, son responsables del impuesto sobre la renta; en consecuencia el 100% de la renta está sujeta a dicho impuesto a la tasa vigente. La ley 1607 disminuyó la tarifa del impuesto de renta al 25%, pero simultáneamente implementó Cree, que para el año 2014 está en el 9%. Por lo anterior, y realizado el ejercicio de proyectar el Impuesto a pagar para el año 2014, el cálculo arroja un Impuesto de Renta por \$ 636.266.000 para el impuesto sobre la renta para equidad CREE \$ 229.056.000 y para el impuesto de Industria y Comercio \$ 59.208.000.

El Impuesto de Renta para el año 2014 se determinó considerando la depuración de la renta comercial que se anexa en cuadro anexo a estas notas de carácter general.



**CARLOS VICENTE HURTADO DURAN**  
Contador

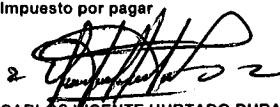
# EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.

## CONCILIACIÓN ENTRE LA RENTA CONTABLE Y LA RENTA FISCAL AÑO GRAVABLE 2014

	IMPUESTO DE RENTA		IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)	
<b>Utilidad contable antes de Impuestos</b>		<b>1,603,995,311</b>		<b>1,603,995,311</b>
<b>MÁS - GASTOS NO DEDUCIBLES</b>				
Gravamen movimientos financieros 100%		6,618,170		6,618,170
Provisión renta		636,266,000		636,266,000
Provisión CREE		229,056,000		229,056,000
Provisión Industria y Comercio		59,208,000		59,208,000
Impuestos asumidos		130,060		130,060
Gastos extraordinarios		-		-
Gasto Intereses		590,646		590,646
Ejercicios anteriores		26,587,835		26,587,835
Intereses de mora		1,000		1,000
		-		-
		<u>958,457,711</u>		<u>958,457,711</u>
<b>Subtotal</b>		<b>2,562,453,022</b>		<b>2,562,453,022</b>
<b>MENOS - INGRESOS NO GRAVADOS</b>				
Gravamen movimientos financieros 50%		3,309,085		3,309,085
		-		-
<b>MENOS - INGRESOS CONTABLES NO FISCALES (No gravados)</b>				
Pago de Industria y Comercio		14,081,000		14,081,000
<b>MÁS - INGRESOS GRAVADOS solo en el CREE</b>				
Rescuentos Condicionados		-		-
<b>Subtotal</b>		<b>2,545,062,937</b>		<b>2,545,062,937</b>
<b>MENOS - INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL</b>				
Indemnización Daño Emergente		-		-
<b>MENOS - DEDUCCIONES FISCALES ESPECIALES</b>				
25% Donación al Club Deportivo	25%	-		-
25% Donación Ejercito		-		-
<b>Subtotal</b>		<b>2,545,062,937</b>		<b>2,545,062,937</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA CONTABLE</b>	<b>25%</b>	<b>636,265,734</b>	<b>9%</b>	<b>229,055,664</b>
<b>DEFERENCIAS TEMPORALES E IMPUESTO DIFERIDO</b>				
		<u>Base</u>		<u>Base</u>
		<u>Impuesto 25%</u>		<u>Impuesto 9%</u>

### CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA

Gasto del Impuesto		636,265,734		229,055,664
<b>Impuesto de Renta Diferido 2014</b>				
Impuesto de industria y comercio		-		-
Gasto impuesto Predial		-		-
Gasto aporte salud y pensión		-		-
Depreciación activos menores de 50 UVT		-		-
Diferencias en Depreciación Fiscal y Contable		-		-
<b>Subtotal impuesto Diferido 2014</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Impuesto Neto de Renta</b>		<b>636,265,734</b>		<b>229,055,664</b>
Retenciones en la Fuente 2014		(257,511,504)		(94,733,000)
<b>Impuesto por pagar</b>		<b>378,754,230</b>		<b>134,322,664</b>

  
CARLOS VICENTE HURTADO DURAN  
Contador

Palmira, 16 de Marzo de 2015.

EMPRESA DE ACUEDUCTO  
Y ALCANTARILLADO  
"AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P."

16 MAR. 2015

La. 5:30 PM.  
Recibido

**Señores  
ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS  
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO  
AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.  
Palmira.**

Estimados Accionistas.

He auditado el Balance General adjunto de la empresa **AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**, al 31 de Diciembre del año 2014 y 2013, los correspondientes estados de actividad financiera, económica y social, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y cambios en la situación financiera, por el año terminado en dicha fecha.

Dichos estados financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la administración puesto que reflejan el resultado de su gestión. Una de mis funciones como Revisor Fiscal consiste en auditarlos y expresar una opinión sobre dichos estados y sí entre ellos existen la debida concordancia.

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que una auditoria se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera de la empresa. Una auditoria comprende, entre otros aspectos, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soporten montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además incluye análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la empresa, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que esta auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso más adelante.

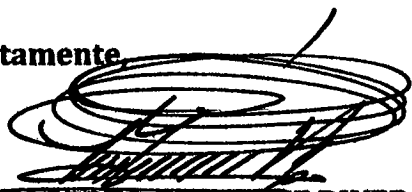
Las decisiones estratégicas y estatutarias son tomadas por los máximos órganos definidos como son: La Asamblea General de Accionistas, La Junta Directiva Y Gerencia General de la Empresa **AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**

El Informe de Gestión presentado por la administración contiene información que los administradores consideran pertinente sobre la evolución de los negocios y la situación económica, jurídica y administrativa de **AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**, así como también la expresión por parte de la gerencia de la validez del software y del cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor que establece la Ley 603 de 2000. No obstante, he verificado que la información contable que contiene el citado Informe de Gestión concuerda con los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2014. Mi trabajo como Revisor Fiscal, se limita a la verificación del informe de gestión en el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida de los registros contables de la Empresa.

En mi opinión, los citados Estados Financieros mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonabilidad en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGUAS DE PALMIRA S.A. E.S.P.**, al 31 de Diciembre de 2014, los resultados de sus actividad financiera, económica y social, sus flujos de efectivo y cambios en la situación financiera, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, y aplicados de manera uniforme con el año anterior.

Esta revisoría dictamina que la Empresa ha cumplido con las normas establecidas por el Sistema de Seguridad Social integral en concordancia con el Decreto 1406 de 1999, y en tal sentido expresamos que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Atentamente



**LUIS ALBERTO GONZALEZ RIVERA**

**Revisor Fiscal**

**T. P. 9940 - T**