

Certificación del Representante Legal y Contadora de la empresa

Armenia, 15 de Febrero de 2019

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

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

1. Los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2018 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:
 - Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2018 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado al mismo corte.
 - Los hechos económicos realizados por la Empresa durante el año terminado en 31 de diciembre de 2018 han sido reconocidos en los estados financieros.
 - Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Empresa al 31 de diciembre de 2018.
 - Los elementos de los Estados Financieros han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.
 - Los hechos económicos que afectan la Empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
 - Se establecieron y mantuvieron adecuados sistemas de revelación y control sobre la información financiera.
 - Se ejecutaron de manera adecuada los procedimientos de control y revelación, con el fin de asegurar que la información financiera es presentada en forma adecuada.
2. Los estados financieros a Diciembre 31 de 2018 presentan razonablemente la situación patrimonial y las operaciones económicas de la empresa.

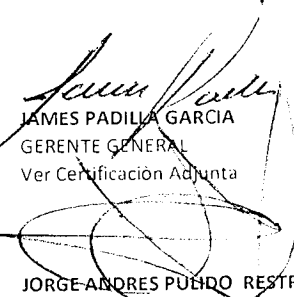

JAMES PADILLA GARCIA

Representante Legal


LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COL)

ACTIVO	NOTA	Año 2018	Año 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	\$ 156.672,00	\$ 306.202,00	-\$ 149.530,00	-48,83%
Efectivo de uso Restringido	2	\$ 1.059.003,00	\$ 1.298.272,00	-\$ 239.269,00	-18,43%
Cuentas por cobrar	3	\$ 2.722.952,00	\$ 2.425.556,00	\$ 297.396,00	12,26%
Inventarios	4	\$ 59.456,00	\$ 90.442,00	-\$ 30.986,00	-34,26%
Otros Activos	6	\$ 2.377.252,00	\$ 1.824.486,00	\$ 552.766,00	30,30%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 6.375.335,00	\$ 5.944.958,00	\$ 430.377,00	7,24%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	5	\$ 37.563.913,00	\$ 37.461.382,00	\$ 102.531,00	0,27%
Otros Activos	6	\$ 130.900,00	\$ 148.072,00	-\$ 17.172,00	-11,60%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 37.694.813,00	\$ 37.609.454,00	\$ 85.359,00	0,23%
TOTAL ACTIVO		\$ 44.070.148,00	\$ 43.554.412,00	\$ 515.736,00	1,18%
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	7	\$ 466.666,00	\$ 466.665,00	\$ 1,00	0,00%
Cuenta por Pagar	8	\$ 1.557.193,00	\$ 1.102.048,00	\$ 455.145,00	41,30%
Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	12	\$ 1.831.886,00	\$ 268.765,00	\$ 1.563.121,00	581,59%
Beneficios a Empleados	9	\$ 1.338.476,00	\$ 1.276.864,00	\$ 61.612,00	4,83%
Otros Pasivos	11	\$ 2.136.273,00	\$ 1.248.632,00	\$ 887.641,00	71,09%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 7.330.494,00	\$ 4.362.974,00	\$ 2.967.520,00	6,99
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras LP	7	\$ 783.917,00	\$ 1.253.453,00	-\$ 469.536,00	-37,46%
Cuentas por pagar LP	8	\$ -	\$ 2.588.305,00	-\$ 2.588.305,00	-100,00%
Beneficios a Empleados LP	9	\$ 581.547,00	\$ 706.669,00	-\$ 125.122,00	-17,71%
Provisiones	10	\$ 817.400,00	\$ 1.258.856,00	-\$ 441.456,00	-35,07%
Otros Pasivos LP	11	\$ 2.005.597,00	\$ 1.632.153,00	\$ 373.444,00	22,88%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 4.188.461,00	\$ 7.439.436,00	-\$ 3.250.975,00	-43,70%
TOTAL PASIVOS		\$ 11.518.955,00	\$ 11.802.410,00	-\$ 283.455,00	-2,40%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	13	\$ 22.978.503,00	\$ 22.978.503,00	\$ -	0,00%
Reservas	14	\$ 4.549.432,00	\$ 4.440.921,00	\$ 108.511,00	2,44%
Resultados de ejercicios anteriores	15	\$ 917.806,00	\$ 876.142,00	\$ 41.664,00	4,76%
Resultado del Ejercicio	16	\$ 799.192,00	\$ 150.174,00	\$ 649.018,00	432,18%
Impactos por la transición al nuevo marco conceptual	17	\$ 3.306.262,00	\$ 3.306.262,00	\$ -	0,00%
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL		\$ 32.551.195,00	\$ 31.752.002,00	\$ 799.192,00	2,52%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 44.070.150,00	\$ 43.554.412,00	\$ 515.736,00	1,18%


JAMES PADILLA GARCIA
GERENTE GENERAL
Ver Certificación Adjunta

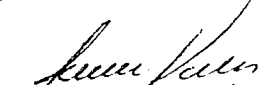
JORGE ANDRÉS PUNDO RESTREPO
REVISOR FISCAL
TP 149667 T
Ver. Dictamen Adjunto


LINA MARCELA GRISALES GOMEZ
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

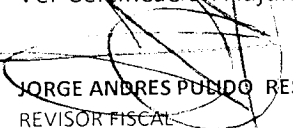
LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN
CONTADORA PUBLICA
TP 132232 T
Ver Certificación Adjunta

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO Y TERMINADOS EL 31/12/2018 Y 31/12/2017
(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COL)

	NOTAS	Año 2018	Año 2017	VARIACION PESOS	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES					
Servicio acueducto, alcantarillado y gas		\$ 19.780.616,00	\$ 17.788.428,00	\$ 1.992.188,00	11,20%
Devoluciones, rebajas y descuentos	18	-\$ 208.787,00	-\$ 197.993,00	-\$ 10.794,00	5,45%
VENTA DE SERVICIOS		\$ 19.571.829,00	\$ 17.590.435,00	\$ 1.981.395,25	11,26%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS					
Servicio de acueducto		\$ 6.352.196,00	\$ 6.550.069,00	-\$ 197.872,47	-3,02%
Servicio de alcantarillado		\$ 4.314.969,00	\$ 4.191.316,00	\$ 123.652,83	2,95%
Servicio de gas combustible	19	\$ 1.261.923,00	\$ 1.182.430,00	\$ 79.493,43	6,72%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		\$ 11.929.088,00	\$ 11.923.815,00	\$ 5.273,79	0,04%
UTILIDAD BRUTA		\$ 7.642.741,00	\$ 5.666.620,00	\$ 1.976.121,45	34,87%
GASTOS					
Salarios y Prestaciones sociales		\$ 2.843.561,00	\$ 2.650.534,00	\$ 193.026,75	7,28%
Generales		\$ 1.268.725,00	\$ 1.293.610,00	-\$ 24.884,80	-1,92%
Impuestos, contribuciones y tasas	20	\$ 556.831,00	\$ 641.042,00	-\$ 84.211,42	-13,14%
TOTAL DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		\$ 4.669.117,00	\$ 4.585.186,00	\$ 83.930,53	1,83%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES					
Deterioro de cuentas por cobrar		\$ 556.226,00	\$ 51.816,00	\$ 504.409,56	973,46%
Deterioro de Prop. Planta y Equipo		\$ -	\$ 1.309,00	-\$ 1.309,45	-100,00%
Depreciaciones		\$ 94.826,00	\$ 131.700,00	-\$ 36.874,34	-28,00%
Amortizaciones	20	\$ 17.172,00	\$ 5.724,00	\$ 11.448,28	200,00%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		\$ 668.224,00	\$ 190.549,00	\$ 477.674,04	250,68%
RESULTADO OPERACIONAL		\$ 2.305.400,00	\$ 890.885,00	\$ 1.414.516,87	158,78%
OTROS INGRESOS					
Financieros.		\$ 1.960,00	\$ 11.796,00	-\$ 9.835,23	-83,38%
Ingresos diversos	21	\$ 337.965,00	\$ 299.501,00	\$ 38.463,89	12,84%
TOTAL OTROS INGRESOS		\$ 339.925,00	\$ 311.297,00	\$ 28.628,67	9,20%
OTROS GASTOS					
Financieros		\$ 328.826,00	\$ 346.210,00	-\$ 17.383,45	-5,02%
Otros gastos diversos	20	\$ 470.907,00	\$ 371.900,00	\$ 99.006,82	26,62%
TOTAL OTROS GASTOS		\$ 799.733,00	\$ 718.110,00	\$ 81.623,37	11,37%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1.845.592,00	\$ 484.072,00	\$ 1.361.522,17	281,27%
IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO					
Impuesto a las ganancias corriente		\$ 675.000,00	\$ 231.556,00	\$ 443.444,12	191,51%
Impuesto a las ganancias diferido	20	\$ 371.400,00	\$ 102.340,00	\$ 269.060,00	262,91%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO		\$ 1.046.400,00	\$ 333.896,00	\$ 712.504,12	213,39%
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 799.192,00	\$ 150.176,00	\$ 649.018,05	432,18%



JAMES PADILLA GARCÍA
 GERENTE GENERAL

Ver Certificación Adjunta


JORGE ANDRÉS PULIDO RESTREPO
 REVISOR FISCAL
 TP 149667-T

Ver. Dictamen Adjunto

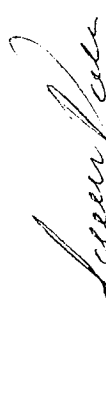

LINA MARCELA GRISALES GÓMEZ
 SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

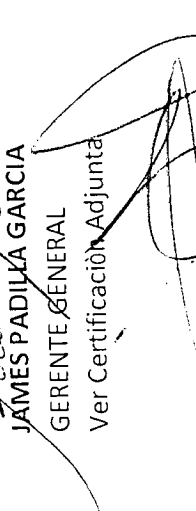

LUZ STELLA ECHAVARRÍA BELTRÁN
 CONTADOR PÚBLICA
 TP 132232-T

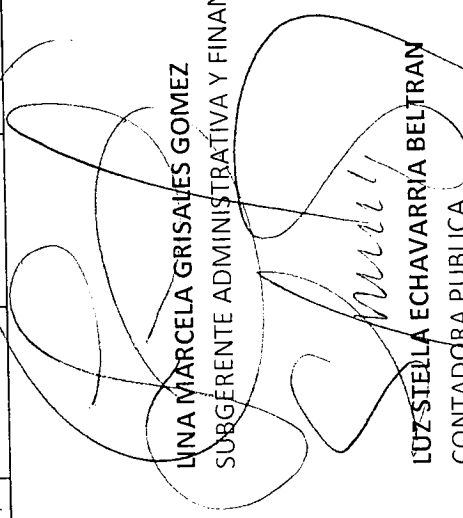
Ver Certificación Adjunta

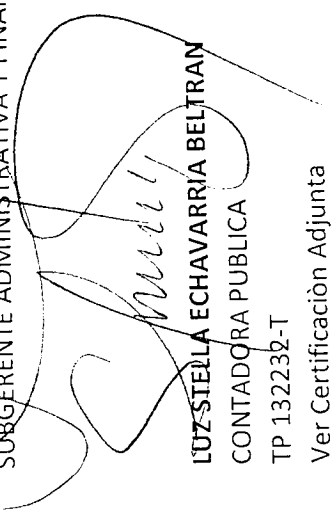
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A.E.S.P
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
 PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2018 Y 31/12/2017
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	CAPITAL FISCAL	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR TRANSICION	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31/12/2017	\$22.978.503,00	\$0,00	\$4.440.921,00	\$876.142,00	\$150.754,00	\$3.306.262,00	\$31.752.002,00
APROPIACION DEL RESULTADO 2017	\$0,00	S	\$108.511,00	\$41.664,00	-\$150.754,00	\$0,00	\$0,00
RESULTADO DEL PERIODO 2018	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$799.192,00	\$0,00	\$0,00
SALDO A 31/12/2018	\$22.978.503,00	\$	\$4.549.432,00	\$917.806,00	\$799.192,00	\$3.306.262,00	\$32.551.195,00


JAMES PADILLA GARCIA
 GERENTE GENERAL
 Ver Certificación Adjunta


JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
 REVISOR FISCAL
 TP 149667-T
 Ver. Dictamen Adjunto


LINA MARCELA GRISAVES GOMEZ
 SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


LUZ STELLA ECHAVARRIA BELTRAN
 CONTADORA PUBLICA
 TP 132232-T
 Ver Certificación Adjunta

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2018 Y 31/12/2017
(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)


	NOTAS	01/01/2018 A 31/12/2018	01/01/2017 A 31/12/2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
RECIBIDOS POR PRESTACION DE SERVICIOS		\$19.583.577,00	\$17.672.417,00
PAGADO POR IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-\$2.300.708,00	-\$2.525.904,00
PAGADO A PROVEEDORES		-\$3.105.266,00	-\$2.026.250,00
PAGADO POR SEGUROS		-\$146.793,00	-\$112.529,00
PAGADO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS		-\$8.275.710,00	-\$7.826.719,00
PAGADO POR SEGURIDAD SOCIAL		-\$976.170,00	-\$825.461,00
PAGADO POR SERVICIOS PUBLICOS		-\$1.444.394,00	-\$1.585.404,00
PAGADO POR SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		-\$850.066,00	-\$1.106.516,00
PAGADO EN LITIGIOS Y DEMANDAS CIVILES		-\$564.483,00	-\$256.411,00
FLUJO DE EFECTIVO NETO		1.919.987,00	1.407.223,00

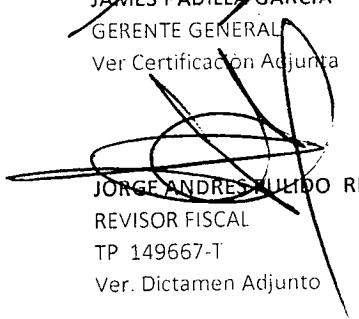
ACTIVIDADES DE INVERSION			
RECIBIDO POR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS Y OTROS RECURSOS PUBLICOS		\$857.351,00	\$2.898.504,00
PAGADO POR INVERSION CON RECURSOS PUBLICOS		-\$1.456.243,00	-\$959.395,00
PAGADO POR INVERSION CON RECURSOS DE CONVENIOS Y REGALIAS		-\$1.096.620,00	-\$2.305.929,00
FLUJO DE EFECTIVO NETO CONVENIOS		-\$239.269,00	\$592.575,00
FLUJO DE EFECTIVO NETO RECURSOS PROPIOS		-\$1.456.243,00	-\$959.395,00

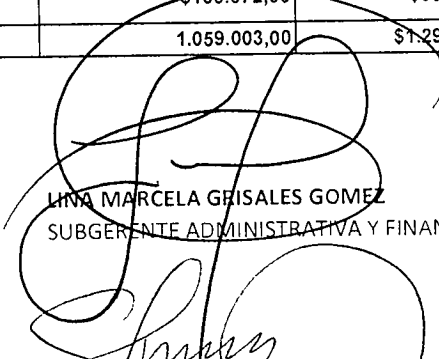
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
PAGOS DE PRESTAMOS	7	\$613.274,00	-\$666.934,00
FLUJO DE EFECTIVO NETO		-\$613.274,00	-\$666.934,00

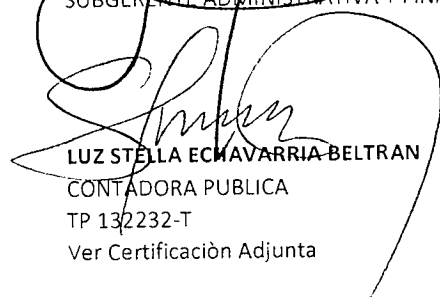
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO RECURSOS PROPIOS		-\$149.530,00	-\$219.106,00
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO CONVENIOS		-\$239.269,00	\$592.575,00

SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$306.202,00	\$525.307,00
SALDO INICIAL DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		\$1.298.272,00	\$705.697,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1	\$156.672,00	\$306.202,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2	1.059.003,00	\$1.298.272,00


JAMES PADILLA GARCIA
GERENTE GENERAL
Ver Certificación Adjunta


JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
REVISOR FISCAL
TP 149667-T
Ver. Dictamen Adjunto


LINA MARCELA GEISALES GOMEZ
SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


LUZ STELLA ECHAVARRIA-BELTRAN
CONTADORA PUBLICA
TP 132232-T
Ver Certificación Adjunta

EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO S.A E.S.P
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresadas en Miles de Pesos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. – Información General

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

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

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

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

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

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

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

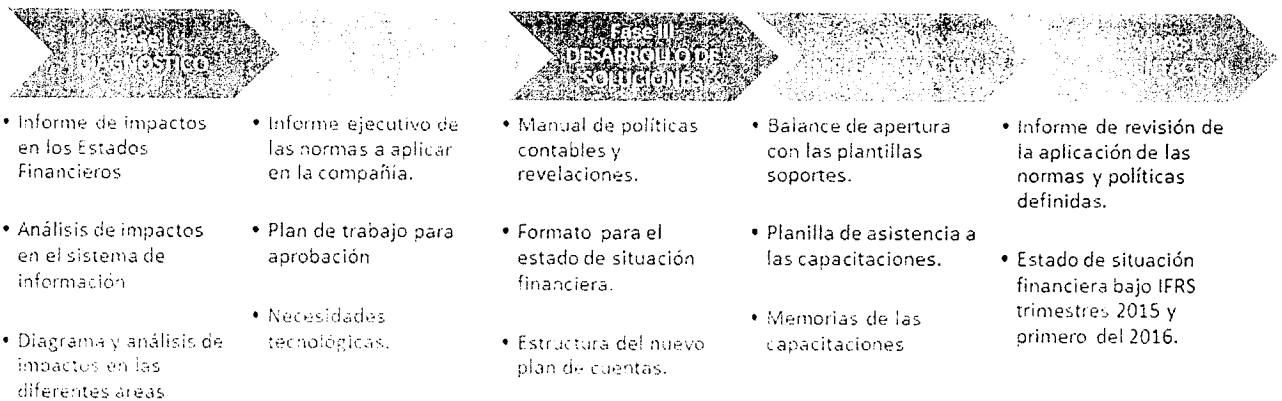
De acuerdo al Artículo 15 de la Ley 142 de 1994, está bajo el control, inspección y vigilancia de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y la comisión Reguladora de Energía.

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

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

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

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



En la presente vigencia 2018 se aplican las políticas adoptadas en el marco de la Resolución 414 de 2014, las que sirven como herramienta para identificar las inversiones y otros que se consideran equivalentes a efectivo, los lineamientos para determinar la medición inicial y posterior de las cuentas de la entidad y la metodología para el reconocimiento de ingresos por la prestación de Servicios, de igual forma se consideran algunas particularidades del negocio que hacen de especial manejo algunas cuentas como lo son los Convenios Interadministrativos en los cuales participa la entidad en su mandato constitucional de apoyo entre entidades públicas para lograr fines sociales como es el caso de cobertura, calidad y mejoramiento en la prestación de los servicios públicos a la comunidad en general.

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

Nota 2. Resumen de las Principales Políticas Contables.

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

2.1 Bases de Preparación

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

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

2.2 Conceptos Aplicados

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

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

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

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

2.3 Importancia Relativa y Materialidad.

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

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

2.4 Políticas contables significativas

Periodo contable

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

Unidad Monetaria

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

Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes

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

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

Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

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

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

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

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

2.5 Estimaciones y supuestos contables significativos

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

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

- Contabilización de las propiedades y equipo y los activos intangibles en la determinación de los valores razonables a la fecha de adquisición.
- Estimación de la vida útil de las propiedades y equipo y los activos intangibles.

- Estimación de provisiones, en particular provisiones para obligaciones por retiro de activos, las tasas de descuento, los riesgos legales y fiscales
- Reconocimiento de ingresos
- Valor razonable de activos y pasivos financieros.

2.6 Reconocimiento y Medición

CUENTA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR
CUENTAS POR COBRAR	Valor de la Transacción	Al costo Al costo Amortizado
PRESTAMOS POR COBRAR	Valor de la transacción más costos de la transacciones	Al costo Amortizado
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Precio de Compra más costos de instalación y ubicación.	Al costo menos depreciación acumulada y deterioro
INVENTARIOS	Costo de la adquisición	Menor valor entre costo y el VNR o el Costo Reposición
INTANGIBLES	Valor de la transacción más costos de transacción	Al costo menos amortización acumulada y deterioro
DETERIORO DE ACTIVOS	Valor en libros de un activo menos el valor recuperable	Valor en libros de un activo menos el valor recuperable
CUENTAS POR PAGAR	Al valor de la transacción	Al costo Al costo Amortizado
PRESTAMOS POR PAGAR	Costo Amortizado	Costo Amortizado
BENEFICIO A EMPLEADOS	Valor de la obligación	Largo Plazo y post empleo al valor presente de la obligación
PROVISIONES	Mejor estimación del valor de la Obligación	Mejor estimación del valor de la Obligación
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	No serán objeto de Reconocimiento en los Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> - De naturaleza posible (Se revela en cuentas de orden) - De naturaleza posible (Se reconoce el ingreso y el activo) - De naturaleza remota (No se hace nada)

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo. No se medirán al valor presente	El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión final de cada periodo contable. La empresa reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma.
INGRESOS	El reconocimiento se aplicará por separado a cada transacción, sin embargo el reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones, como el caso de EPQ que es la prestación del servicio de manera masiva.	Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir una vez deducidas rebajas y/o descuentos condicionados no condicionados.
SUBVENCIONES	Valor Recibido, o valor razonable o costo de reposición	
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Se determinan los lineamientos que Empresas Publicas del Quindío S.A. ESP aplicara para la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general y sus respectivas revelaciones, los cuales estarán orientados a cubrir las necesidades de aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir información de acuerdo con sus necesidades particulares	
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	En esta política se determina los escenarios que permiten la norma para la contabilización de Convenios Interadministrativos y/o SGR, y el manejo de la infraestructura de Servicios Públicos.	Se registraran al valor de los recursos recibido en Administración.

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

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

2.7 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

2.8 Deterioro de activos financieros.

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

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

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

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

2.9 Deterioro de Inventarios

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

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

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

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

2.10 Propiedad Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

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

Propiedades, planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

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

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

2.11 Activos Intangibles

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

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

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

2.12 Prestamos por Pagar

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

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

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

2.13 Cuentas por Pagar

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

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

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

2.14 Impuesto a las Ganancias

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

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

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

2.15 Beneficios a los Empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EPQ S.A E.S.P. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los Beneficios a corto plazo se clasifican en:

- **Beneficios a Corto Plazo.**

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

- **Beneficios a Largo Plazo**

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

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

- a) premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio;
- b) beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa; y
- c) beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.

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

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

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

Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral

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

Beneficios Pos-empleo

Se reconocen como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual, que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. En este tipo de beneficio la empresa registra:

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

Si EPQ S.A E.S.P., en su calidad de empleadora, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios post - empleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

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

2.16 Provisión para Contingencias

Son pasivos de cuantía o vencimientos inciertos

Se debe reconocer este pasivo cuando:

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

2.17 Activos y Pasivo Contingentes

Activos Contingentes

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

Pasivos Contingentes

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

2.18 Subsidios y Contribuciones

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

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

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

2.19 Ingresos, Costos y Gastos.

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

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

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

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

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

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

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

2.20 Subvenciones y Convenios

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

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

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

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

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

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

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

Los recursos recibidos por EPQ S.A ESP a través de un convenio no tienen el carácter de aporte o subvención, por cuanto: i) el origen de estos recursos son obtenidos por los municipios y/o departamento del Quindío a través del sistema general de regalías del gobierno nacional para la ejecución de los planes de desarrollo que cada ente tiene establecido, ii) Las obras que se desarrollan dentro de los convenios van enfocadas al mejoramiento de la calidad de vida de los

habitantes del departamento iii) EPQ S.A. ESP solo los administra prueba de ello es que tanto los sobrantes en la ejecución del convenio y los rendimientos que estos recursos generen deben reintegrarse a los municipios y/o departamento del Quindío. Por lo anterior Los aportes recibidos se reconocen mediante un crédito en la subcuenta 2902- En administración, de la cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con débito a la correspondiente subcuenta de bancos donde se ingresan estos recursos.

- Desembolsos para la ejecución del convenio.

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

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

- Devolución de los recursos no ejecutados.

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

NOTAS ESPECÍFICAS (CIFRAS EN MILES)

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La entidad al cierre de 2018 refleja en el balance un efectivo disponible de Recursos Propios por valor de \$156.672, en estas cuentas se manejan los dineros provenientes de venta de servicios públicos, de recaudos de terceros y otros ingresos propios.

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Cuenta corriente	156.638	306.202
Cuenta de ahorro	34	0
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	156.672	306.202

Al corte 31 de Diciembre de 2018, la Empresa presenta embargos sobre sus cuentas por valor de \$98.708 (Ver nota 5)

Las cuentas bancarias se encuentran en su totalidad conciliadas con el extracto bancario, presentando partidas conciliatorias en general por cheques pendientes de cobro, que son cobrados por los proveedores u otros terceros en la siguiente vigencia fiscal.

2. Efectivo de Uso Restringido

La entidad al cierre de 2018 refleja en el balance un efectivo de uso restringido por valor de \$1.059.003, en estas cuentas se manejan los dineros provenientes convenios interadministrativos suscritos con entidades territoriales y recursos del Sistema General de Regalías para lo cual la compañía fue ejecutora de proyectos de inversión.

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Depósitos en instituciones financieras	1.059.003	1.298.272
Total Efectivo de uso Restringido	1.059.003	1.298.272

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

Dentro del Grupo del efectivo de uso restringido las cuentas más representativas con la cuenta maestra de Regalías que al final del periodo cerró con un saldo en libros de \$ 804.952, seguidos de saldos de convenios suscritos en 2018 con el Municipio de Génova por valor de \$59.756 entre otros de menor cuantía que se encuentran en proceso de liquidación para la correspondiente devolución al dueño del recurso.

3. Cuentas por Cobrar

Al cierre de la vigencia fiscal la entidad reportó Cuentas por cobrar por valor de \$2.722.952 las cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Servicio de acueducto	821.920	666.210
Servicio de alcantarillado	825.785	570.536
Servicio de gas combustible	114.481	302.751
Subsidio servicio de acueducto	72.598	71.191
Subsidio servicio de alcantarillado	69.773	3.943
Subsidio servicio de gas combustible	300.834	516.450
Otras cuentas por cobrar	517.562	294.475
Dif cobro Servicio de acueducto	819.740	619.744
Dif cobro Servicio de alcantarillado	431.046	294.676
Dif cobro Servicio de Gas	210.706	-
Dif cobro Otras cuentas por cobrar	73.844	-
Deterioro Servicio de acueducto	(819.740)	(619.744)
Deterioro Servicio de alcantarillado	(431.046)	(294.676)
Deterioro Servicio de gas combustible	(210.706)	-
Deterioro Otras Deudas de Difícil Cobro	(73.844)	-
Total Cuentas por cobrar	2.722.952	2.425.556

Cuenta por cobrar Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Gas Representa el saldo por cobrar de Cuentas de usuarios de Servicios Públicos incluida la cartera vencida y la cartera generada por la facturación del servicio a Diciembre 31 de 2018, los saldos por cobrar por concepto de subsidios de

Acueducto y Alcantarillado a los Municipios y a los subsidios de Gas Al Ministerio de Minas y Energía quien es la entidad encargada de girarlas.

Las variaciones de la cuenta prestación de servicios está dada por el comportamiento natural de la cartera de servicios públicos que por consumos u otros factores incrementa o disminuye el valor en los periodos de tiempo En lo relativo a la cartera de Subsidios de Gas, el Ministerio giró hasta el primer trimestre del año 2018 quedando el saldo por cobrar de los últimos tres trimestres de 2018. Dentro de la cartera de Gas se realizó deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$210.000 en la vigencia fiscal 2018.

El incremento del Otras cuentas por cobrar esta dado principalmente por el Registro de Cuenta de compensación del CMI de Inversiones que fueron ejecutadas en el año tarifario 3 por valor de \$427.772.

Las cuentas de difícil cobro reflejaron un incremento de \$620.917 debido al registro del deterioro de la Cartera de Gas y la Cartera de Otros Deudores que se clasificó en esta cuenta, a pesar que por política la cartera con más de 180 días se deteriora, esta misma se re - factura cada mes con el fin de mantener vigente el cobro a los usuarios y que esta misma no prescriba.

Del total de Cartera de Gas \$114.481 se informa que este saldo consolida la cartera de la última facturación de 2018 que se recauda en 2019 además de otros saldos de cartera por conceptos de estos servicios como lo son Financiaciones de Redes Internas, Servicios Adicionales y Conexiones.

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

4. Inventario.

El siguiente es el detalle del valor de los Inventarios:

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Otras mercancías	0	790
Servicios de mantenimiento y reparación	27.974	26.954

Elementos y accesorios de gas combustible	8.846	20.498
Elementos y accesorios de acueducto	5.929	11.752
Elementos y accesorios de alcantarillado	9.869	5.549
Otros materiales y suministros	16.016	34.077
Deterioro Materiales y suministros	(9.179)	(9.179)
Total Inventarios	59.456	90.442

La cuenta de Inventarios refleja un saldo final de \$59.456 que corresponde a saldo de Inventario informado por la Oficina de Recursos Físicos, generalmente este inventario incluye los saldos y utilizaciones de Productos Químicos (Sulfato y Cloro), Combustible (GLP), Materiales y Suministros, Productos de Aseo, Papelería y Cafetería.

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

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

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

La empresa realiza conciliaciones mensuales con el área de almacén responsable del manejo de los Inventarios, en las cuales se detecta que se están realizando valoraciones del inventario con diferentes criterios lo cual al corte genera un mayor valor en inventario reportado por el área de almacén respecto a los valores reportados en Contabilidad, en general la diferencia se presenta por el manejo de IVA para prorateo, que en Contabilidad este IVA se registra como IVA DEDUCIBLE en el pasivo y en almacén está siendo registrado como mayor valor de los elementos, lo cual también genera salidas de inventario con un mayor costo al registrado en Contabilidad.

5. Propiedades, planta y Equipo

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Terrenos Rurales	5.206.145	5.206.145
Construcciones en curso plantas y ductos	26.656	26.656
Otras construcciones en curso	514.161	623.998
Inmuebles Edificios y casas	79.450	79.450
Inmuebles Bodegas	133.961	133.961
Inmuebles Estanques	377.887	377.887
Inmuebles Presas	428.199	420.589
Inmuebles Tanques de almacenamiento	2.972.973	2.972.973
Inmuebles Otras Edificaciones	82.239	82.239
Plantas y ductos Plantas de tratamiento	3.059.978	2.925.025
Plantas y ductos Estaciones de bombeo	184.740	184.740
Otras plantas, ductos y túneles	21.060	26.164
Redes de distribución	9.471.821	10.031.079
Redes de recolección de aguas	16.578.977	14.894.797
Herramientas y accesorios	152.979	152.979
Equipo para estaciones de bombeo	206.680	201.576
Equipos de Centro de Control	2.033.635	2.033.635
Otra maquinaria y equipo	234.616	201.250
Equipo de laboratorio	332.827	207.728
Muebles y enseres	130.521	130.534
Equipo y máquina de oficina	5.880	5.880
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	21.982	21.982
Equipo de comunicación	23.139	23.139
Equipo de computación	70.701	48.852
Equipo de transporte Terrestre	309.247	309.247
Depreciación Edificaciones	(800.479)	(600.359)
Depreciación Plantas, ductos y túneles	(647.983)	(485.618)
Depreciación Redes, líneas y cables	(2.493.559)	(1.843.957)
Depreciación Maquinaria y equipo	(722.440)	(587.034)
Depreciación Equipo médico y científico	(100.885)	(64.053)
Depreciación Muebles, enseres y equipo de oficina	(83.379)	(69.134)
Depreciación Equipos de comunicación y computación	(58.467)	(51.608)
Depreciación Equipos de transporte, tracción y elevación	(189.348)	(159.358)
Total Propiedades, Planta y Equipo	37.563.913	37.461.382

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

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

Principales Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipo en el periodo contable 2018

PRINCIPALES ADQUISICIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2018		
CUENTA CONTABLE	VALOR	DETALLE
161590	\$ 514.161.407,00	REPOSICIÓN Y OPTIMIZACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO EN DIFERENTES SECTORES DEL BARRIO URIBE DEL MUNICIPIO DE MONTENEGRO
165002	\$ 16.218.824,00	OPTIMIZACIÓN REDES ACUEDUCTO EN LA CARRERA 8 ENTRE CALLES 5 Y 6 EN EL MUNICIPIO DE DE QUIMBAYA Y OPTIMIZACIÓN RED DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE 14 ENTRE CARRERAS 5 Y 4 C EN EL MUNICIPIO DE LA TEBAIDA DEPARTAMENTO DEL QUINDIO.
165002	\$ 58.417.199,00	OPTIMIZACIÓN REDES ACUEDUCTO EN LA CARRERA 8 ENTRE CALLES 5 Y 6 EN EL MUNICIPIO DE DE QUIMBAYA Y OPTIMIZACIÓN RED DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE 14 ENTRE CARRERAS 5 Y 4 C EN EL MUNICIPIO DE LA TEBAIDA DEPARTAMENTO DEL QUINDIO.
165003	\$ 78.020.618,00	REPOSICIÓN REDES DE ALCANTARILLADO CONDOMINAL EN EL BARRIO CEREZOS DESDE LA CASA 18 A LA 39 Y MANEJO DE AGUAS LLUVIAS EN LA CARRERA 11 ENTRE CALLES 6 Y 7 EN EL MUNICIPIO DE QUIMBAYA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO;
165003	\$ 227.354.309,00	REPOSICIÓN Y OPTIMIZACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO EN DIFERENTES SECTORES DEL MUNICIPIO DE CIRCASIA DEPARTAMENTO DEL QUINDIO
165003	\$ 162.870.215,00	REPOSICIÓN Y OPTIMIZACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO DE DIFERENTES SECTORES DEL MUNICIPIO DE CIRCASIA DEPARTAMENTO DEL QUINDIO
164022	\$ 7.609.999,00	CONSTRUCCIÓN MEJORAS A BOCATOMAS
164502	\$ 133.419.597,00	ADECUACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EXISTENTE DEL LABORATORIO DE ENSAYO DE CALIDAD DE AGUA DE EPQ, LOCALIZADO EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL EDEN.
165590	11.888.100,00	EQUIPO DE DETECCIÓN DE FUGAS DE AGUA (GEOFONO) QUE SIRVE PARA DETECTAR ESCAPES EN LAS TUBERIAS DE DISTINTOS MATERIALES (PVC METALICA Y OTROS) Y HASTA PROFUNDIDADES DE 6 METROS EN LAS CALLES, VIVIENDAS EDIFICIOS Y OTROS PARA SER UTILIZADOS EN LOS DIFERENTES DAÑOS QUE SE PRESENTEN EN LA RED DE DISTRIBUCION EN LOS DISTINTOS MUNICIPIOS ADMINISTRADOS POR LA EMPRESA
165590	21.478.000,00	EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL
166002	71.719.390,05	COMPRA DE EQUIPOS PARA LABORATORIO DE ENSAYO Y CALIDAD DE AGUA DE EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO SA ESP
167002	21.848.859,58	COMPRA DE CUATRO EQUIPOS DE COMPUTO DE ESCRITORIO, CON SISTEMA OPERATIVO WINDOWA 10 PRO, UN EQUIPO DE COMPUTO PORTATIL CON SISTEMA OPERATIVO 10 PRO, UNA MEMORIA DDR4 DE 4 GB CUATRO LICENCIAS DE MICROSOFT OFFICE HOME AND BUSINESS 2016 Y 90 LICENCIAS ANTIVIRUS AVAST FOR BUSINESS ENDOPOINT SECURITY, INHERENTES AL FUNCIONAMIENTO OPTIMO DE LOS EQUIPOS DE COMPUTO (SOFTWARE Y HARDWARE) PARA EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.
	\$ 1.325.006.517,63	TOTAL

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

- Daños materiales combinados
- Responsabilidad Civil
- Seguro de Automóviles

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

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

Oficina, carrera 9 esquina calle 15 B, Policarpo Salavarría, fue adquirido por LA EMPRESA SANITARIA DEL QUINDÍO ESAQUIN S.A. E.S.P., mediante la Escritura Pública N° 1701 de fecha 30 de diciembre de 2004 de la Notaría Única del Círculo de Quimbaya.

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

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

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

6. Otros Activos Bienes y Servicios Pagados por anticipado.

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Anticipos y Avances Entregados	422.763,04	127.964,85
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	1.855.781,25	1.696.521,63
Depósitos Entregados en Garantía	98.707,69	-
Total Cuentas por cobrar	2.377.252	1.824.486

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

Con respecto a la cuenta Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones, la compañía mensualmente anticipa a la Dirección de Impuestos y Aduanas el 4.1% de su facturación, razón por la cual aproximadamente en el año se genera anticipos de aproximadamente de \$900.000 lo cual al cruzar con el impuesto de Renta siempre va a dar el resultado de Saldos por compensar y/o solicitar en Devolución.

La compañía en el año 2017 solicitó saldos a favor por valor de \$623.157 por concepto de Renta y Renta cree del periodo gravable 2015, al iniciar este proceso la Dian ha realizado el proceso de fiscalización, de lo cual ha proferido requerimiento especial que fue contestado en términos, posteriormente profirió liquidación oficial de Revisión dado que se encuentra en discusión la cuenta honorarios, por lo que se accedió al recurso de Reconsideración el día 09 de Noviembre de 2018, por parte de la empresa y del cual al corte Diciembre 31 de 2018 no se había recibido respuesta. Pese a la discusión adelantada con la Dirección de Impuestos, por instrucción de la Administración y la asesoría tributaria se revisara la respuesta, y se llevara al caso ante el Tribunal o el Consejo de Estado dado que la Dian en estas liquidaciones rechaza honorarios tal como la Revisoría Fiscal y así otros que tienen relación de causalidad, y son aceptados fiscalmente en Colombia. Esta discusión será importante para proceder a solicitar en devolución los saldos a favor de la renta 2016-2017 y la que se genere en Declaración de Renta del periodo gravable 2018.

En la vigencia 2018, las cuentas de la compañía fueron objeto de Embargo por valor de \$98.707 en razón al proceso laboral que demandó el señor Omar Henao Naranjo por el pago de la sentencia emanada dentro del proceso ordinario laboral con radicado 63-001-31-05-004-2015-00258-00, este asunto es de conocimiento de la oficina jurídica que está realizando conciliación de pago con la Compañía Porvenir y el beneficiario de la Sentencia.

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Intangibles Derechos	-	-
Intangibles Softwares	469.573	469.573
Amort Intangibles Softwares	(338.673)	(321.500)
Total Otros Activos	130.900	148.072

En la cuenta Softwares está registrado lo siguiente:

- Software IAleph está registrado por valor de \$295.948
- Software ARQUITECSOFT por un valor de \$171.724
- Licencia de office por \$1.900.

Durante la vigencia 2018 se registró la siguiente amortización:

FECHA DE COMPRA	PROVEEDOR	DETALLE	VALOR DE LA COMPRA	TIEMPO A AMORTIZAR. (MESES)	TOTAL AMORTIZACION ANUAL
07-04-2016	ARQUITECSOFT	PAGO INFORME No 03 DE 2016 DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA No 015 DE 2015. SEGUN FRA 896.	\$ 31.034,00	120	\$ 3.103,30
07-04-2016	ARQUITECSOFT	PAGO INFORME No 03 DE 2016 DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA No 015 DE 2015. SEGUN FRA 896.	\$ 20.690,00	120	\$ 2.068,50
31-07-2016	ARQUITECSOFT	RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS POR ERRO EN CAUSACION	\$ 60.000,00	120	\$ 6.000,00
07-09-2016	ARQUITECSOFT	PAGO DEL QUINTO Y ULTIMO PAGO Y AMORTIZACION DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA N° 015 DE 2015.	\$ 36.000,00	120	\$ 3.600,00
07-09-2016	ARQUITECSOFT	PAGO DEL QUINTO Y ULTIMO PAGO Y AMORTIZACION DEL CONTRATO DE COMPRAVENTA N° 015 DE 2015.	\$ 24.000,00	120	\$ 2.400,00
TOTAL					\$ 17.172,80

El software IAleph se encuentra totalmente amortizado.

7. Prestamos por Pagar

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Préstamos Banco de Occidente	1.250.583	1.720.117
Total Obligaciones Financieras	1.250.583	1.720.117

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

AL corte Diciembre 31 de 2018 los empréstitos presentaban los siguientes saldos:

No. De CREDITO	BANCO	SALDO A DIC/2018
031-0008507-1	BANCO DE OCCIDENTE	\$832.202
031-0008725-2	BANCO DE OCCIDENTE	\$400.228
TOTAL SALDO DEUDA PUBLICA		\$1.232.430

En esta cuenta se relaciona el costo amortizado de los créditos por valor de \$18.151, para un total de \$1.250.581

CLASIFICACION DEL PASIVO	BANCO	SALDO A DIC/2018
Corriente	BANCO DE OCCIDENTE	\$466.664
No Corriente	BANCO DE OCCIDENTE	\$783.917
TOTAL SALDO DEUDA PUBLICA (incluido Costo Amortizado)		\$1.250.581

8. Cuentas por Pagar

Al corte se presenta el siguiente detalle:

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Adquisición Bienes	329.314,49	459.548,02
Recaudo para terceros	364.412,31	258.063,63
Descuentos de Nomina	282.292,23	266.228,12
Retención en la Fuente	103.933,07	100.464,77
Sentencias	452.830,59	-
Otras cuentas por Pagar	24.409,83	17.743,47
Total Cuenta por Pagar	1.557.193	1.102.048

En las cuentas por pagar se da un incremento por valor de \$455.145 dado principalmente por el traslado de provisión a cuenta por pagar de las sentencias falladas en segunda instancia y la cual tienen acuerdo de pago u obligación de pago efectiva.

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

Los Descuentos de Nómina corresponden a descuentos realizados por Pensión, Salud y Fondo de Solidaridad, y allí también queda registrado la provisión de Seguridad Social por principio de causación que realiza la compañía y que tiene por fecha de vencimiento Enero de 2019.

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

Dentro de este grupo se detalla la liquidación de la Provisión del Impuesto de Renta e Impuesto Diferido de la vigencia 2018, aunque no registra saldo a pagar por efecto de las autorretenciones se informa a continuación su determinación:

	2018	2017
Resultado del periodo antes de impuestos	1.894.426	484.070
	0	0
(+) Gastos no deducibles	0	0
Provisión Cartera	579.707	51.816
Pagos de Seguridad social	0	0
Pensiones de Jubilación	0	0
Impuestos Tasas y Contribuciones	41.051	50.576
Provisiones Diversas	0	129.926
Sentencias	0	9.035
Tasa CRQ	0	183.368
Otros Gastos	411.072	103.699
Total Gastos no Deducibles	1.031.830	528.420
	0	0
(-) Deducciones mayores al gasto contable	0	0
Costo Amortizado	0	-30.062
Depreciación	-1.015.763	-301.381
Total Deducciones mayores al gasto contable	-1.015.763	-331.443
Renta Liquida	1.910.493	681.047
Impuesto de Renta 34%	675.000	231.556
Impuesto Diferido	371.400	102.340
Total Impuesto de Renta	864.093	333.896

9. Beneficios a Empleados

Empresas Públicas cuenta con la siguiente planta de personal:

CODIGO	DENOMINACION DE LOS CARGOS	GRADO	CANTIDAD	ASIGNACION BASICA
--------	----------------------------	-------	----------	-------------------

NIVEL DIRECTIVO			7	
O34	GERENTE GENERAL	O2	1	9.511.833
O92	SUBGERENTE DE GAS Y NUEVOS NEGOCIOS	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE DE PLANEACIÓN Y MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	O1	1	5.538.035
O92	SUBGERENTE DE COMERCIALIZACIÓN DEL SERVICIO Y ATENCIÓN AL CLIENTE	O1	1	5.538.035
O06	JEFE OFICINA CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO	O1	1	5.538.035

NIVEL ASESOR			3	
115	ASESOR DE GERENCIA	O2	1	6.245.400
115	OFICINA JURÍDICA Y SECRETARÍA GENERAL	O1	1	5.538.035
115	JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	O1	1	5.538.035

NIVEL PROFESIONAL			38	
201	CONTADOR PÚBLICO	O4	1	4.612.228
201	TESORERO GENERAL	O3	1	4.307.362
219	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	O2	9	3.938.159
219	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	O1	27	3.206.597

NIVEL TÉCNICO			34	
367	TECNICO	O2	3	2.414.032
367	TECNICO	O1	31	1.976.537

NIVEL ASISTENCIAL			136	
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O5	1	1.873.495
501	COORDINADOR MUNICIPAL	O5	4	1.876.495
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O4	13	1.570.718
501	COORDINADOR RECAUDADOR MUNICIPAL	O4	5	1.873.495
440	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	O3	4	1.301.307
501	COORDINADOR RECAUDADOR MUNICIPAL	O3	1	1.301.307
470	AUXILIAR OPERATIVO	O3	1	1.301.307
487	AUXILIAR OPERATIVO	O2	1	1.301.307
487	OPERARIO DE PLANTA	O2	55	1.196.581

487	FONTANERO	O2	24	1.196.581
487	LECTORES	O2	17	1.196.581
482	CONDUCTOR MECÁNICO	O2	6	1.196.581
470	MENSAJERO	O1	1	832.720
470	AUXILIAR SERVICIOS GENERALES	O1	2	832.720
470	AUXILIAR SERVICIOS GENERALES (MANTENIMIENTO)	O3	1	1.301.307

TOTAL CARGOS	218
--------------	-----

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

La entidad reconoce y paga todos los beneficios económicos que tienen los empleados públicos regulados por la DAFP, como lo son salarios, primas, bonificaciones, vacaciones, horas extras, subsidios de transporte entre otros. Durante la vigencia fiscal 2018 se reconocieron y pagaron tales beneficios quedando a este corte cuentas reconocidos pendientes de pago relacionadas a continuación:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018
251102	Cesantías (Las cuales se cancelan hasta el 14 de Febrero de la siguiente vigencia según lo dispuesto en la norma)	476.734,00
251103	Intereses a las Cesantías (La entidad tiene hasta los primeros 15 días de la siguiente vigencia para transferir este beneficio económico a sus empleados)	57.038,00
251104	Vacaciones (Se causa la fracción al corte de Diciembre y se cancelan cuando el empleado tengo un año laborado o al retiro del mismo)	341.541,00

251105	Prima de Vacaciones (Se causa la fracción al corte de Diciembre y se cancelan cuando el empleado tengo un año laborado o al retiro del mismo)	252.975,00
251106	Prima de Servicios (Se causa la fracción al corte de Diciembre y se cancelan cuando el empleado tengo un año laborado o al retiro del mismo a corte Junio de la próxima vigencia)	101.667,00
251109	Bonificación Especial de Recreación (Se causa la fracción al corte de Diciembre y se cancelan cuando el empleado tengo un año laborado o al retiro del mismo)	90.141,00
251124	Caja de Compensación Familiar clasificado en este grupo por el catálogo de cuentas de la CGN	18.381,00
TOTAL		1.338.477,00

INFORMACION DE PARTES RELACIONADAS.

CONCEPTO PAGADO	CARGO	TOTAL
GASTOS DE VIAJE	SUBGERENTE DE PLANEACION	150,00
GASTOS DE VIAJE	CONTADOR	741,00
GASTOS DE VIAJE	TECNICO SUBGERENCIA DE PLANEACION	642,00
GASTOS DE VIAJE	PROFESIONAL SUBGERENCIA DE PLANEACION	812,00
GASTOS DE VIAJE	SUBGERENTE OPERATIVO	450,00
GASTOS DE VIAJE	ASESOR	150,00
GASTOS DE VIAJE	SUBGERENTE COMERCIAL	150,00

GASTOS DE VIAJE	SUBGERENTE ADMINISTRATIVA	450,00
GASTOS DE VIAJE	GERENTE GENERAL	1.580,00
	TOTAL	5.125,00

Los funcionarios directivos en el cumplimiento de sus funciones recibieron durante el año 2018 gastos de viaje para atender diligencias principalmente en la Superservicios, Ministerio, Contaduría y otros relacionados, cabe anotar que personal profesional también recibió viáticos por estos conceptos.

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

BENEFICIOS A EMPLEADOS POST EMPLEO

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Cálculo actuarial de futuras pensiones	581.547	706.737
Total Beneficios a Empleados LP	581.547	706.737

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

Tasa Real : 4,8% SMLV 2.014 616

Tasa DANE Incremento

Pensional: 2,4017%

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

Y 2 Jubilados Compartidos

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

Tasa Real : 4,8% SMLV 2.014 616

Tasa DANE Incremento

Pensional: 2,4017%

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

10. Provisiones, Litigios y Demandas.

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Otros litigios y demandas	307.560	1.258.856
Otras provisiones diversas	509.840	-
Total Provisiones	817.400	1.258.856

En esta cuenta además de las provisiones jurídicas que están explicadas seguidamente también se registró el 50% de la liquidación oficial de Revisión con la DIAN así como el convenio marco con la EPA del suministro de Agua en Bloque que se encuentra en trámite de conciliación con la entidad.

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

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

NIVEL DE RIESGO	CUANTIA INICIAL DE LA DEMANDA	SUMA QUE ESTIMA EL VALOR DE LA EMPRESA	%PROVISION	VALOR DE LA PROVISION
ALTO RIESGO	\$120.251,00	\$25.060,00	100%	\$25.060,00
BAJO RIESGO	\$4.295.886,00	\$57.852,00	0	0
MEDIO RIESGO	\$2.129.920,00	\$565.000,00	50%	\$282.500,00
RIESGO GENERADO cuenta por pagar	\$1.735.450,00	\$452.831,00		\$452.831,00
	\$8.281.507,00	\$1.588.625,00		\$760.390,00
	TOTAL PROVISION LITIGIOS			\$760.390,00

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

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

Demandante	Cuántia
Libia Arráez de Bernal y Otros	\$290.734,00
Rosalba Patiño Giraldo, Juan David García Patiño y Jefferson Andrés García Patiño	\$50.508,00
Oscar Julián Ureña	\$46.150,00
Moramis del Carmen Orrego	\$25.437,00
Omar Henao Naranjo	\$40.000,00
TOTAL DEMANDAS FALLADAS	\$459.829,00

Se reconocen las provisiones del Impuesto de Renta y de Industria y Comercio de la vigencia 2018

IMPUESTOS	INGRESOS A DIC 2018	TARIFA	IMPUESTO	AVISOS Y TABLEROS	TOTAL
LA TEBAIDA	4.124.887,00	10	\$ 41.248,87	\$ 6.187,33	\$ 47.436,20
MONTENEGRO	4.790.611,00	4	\$ 19.162,44	\$ 2.874,37	\$ 22.036,81
PIJAO	491.470,00	7	\$ 3.440,29	\$ 516,04	\$ 3.956,33
QUIMBAYA	3.777.806,00	3	\$ 11.333,42	\$ 1.700,01	\$ 13.033,43
SALENTO	853.957,00	10	\$ 8.539,57	\$ 1.280,94	\$ 9.820,51
BUENAVISTA	321.716,00	4	\$ 1.286,86	\$ 193,03	\$ 1.479,89
CIRCASIA	3.640.149,00	10	\$ 36.401,49	\$ 5.460,22	\$ 41.861,71
CORDOBA	307.618,00	7	\$ 2.153,33	\$ 323,00	\$ 2.476,32
FILANDIA	1.034.072,00	10	\$ 10.340,72	\$ 1.551,11	\$ 11.891,83
GENOVA	921.574,00	7	\$ 6.451,02	\$ 967,65	\$ 7.418,67
TOTAL	20.263.861,00		\$ 140.358,01	21.053,70	161.411,71

Este impuesto es cancelado en el mes de Marzo de 2019, pero por principio de causacion se deja provisto en la presente vigencia fiscal.

11. Otros Pasivos.

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Recursos recibidos en administración	1.241.760	1.248.434
Total Cuentas por Pagar	1.241.760	1.248.434

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

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

Esta cuenta tiene saldos de Convenios pendientes de liquidar y de devolución a sus beneficiarios, las más representativas son los Convenios 02 de 2014, y el saldo por ejecutar del Sistema General de Regalías del cual somos ejecutores del Proyecto de Gas Domiciliario y un Nuevo Proyecto de Optimización de Redes en el Municipio de Pijao, este pasivo está respaldado con el efectivo de Uso Restringido a Diciembre 31 de 2018, sin embargo en la ejecución de los convenios se generan gastos financieros por GMF, comisiones, chequeras los cuales no se descuentan del pasivo del convenio por los cuales se terminan respaldando con recursos propios y generando un desbalance en el convenio que no se evidencia en la diferencia entre la cuenta bancaria y el pasivo por pagar y/o devolver.

CONVENIOS	SALDO A DIC 31 2018
CONVENIO 09 HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	228,00
CONVENIO 714 MONTENEGRO	201,00
CONVENIO 329 DE TEBAIDA	6.337,00
ACUEDUTO POR GRAVEDAD MUNICIPIO DE MONTENEGRO	7.265,00
CONVENIO 006-12 DPTO ESAQUIN 007	1.021,00
CONVENIO 6-12 DE MONTENGRO	1.956,00
CONVENIO 3-18 DE LA TEBAIDA	9.284,00
CONVENIO 1-2 DEL 2014 DPTO DEL QUINDIO-GAS	79.367,00
CONVENIO 05 DE 2014 MUNIPIO DE QUIMBAYA	224,00
CONVENIO DE COFINANCIACION 03 DE 2014	3.770,00
CONVENIO 07 DE 2014 ESAQUIN CIRCASIA	1.663,00
CONVENIO 05 DE 2014 ESAQUIN GENOVA	215,00
CONVENIO SID 01 DE 2015 DPTO DEL QUINDIO Y	1.446,00
CONVENIO 18 DE 2015 MUNICIPIO DE	110,00
CONVENIO INTERAD. NUMERO 012 MUNICIPIO	46,00
CONVENIO INTERADM No. 002 DE 2015	307,00
CONVENIO INTERADM. No. 07 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	1.543,00
CONVENIO INTERADM No. 009 DE 2015 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y ESAQUIN	7.397,00
CONVENIO INTERADM. No. 04 DE 2015 MUNICIPIO DE MONTENEGRO Y ESAQUIN	487,00
CONVENIO INTERADM. No. 008 DE 2015 MUNICIPIO DE QUIMBAYA Y ESAQUIN	278,00
CONVENIO INTERAD. N.004 EPQ Y MCIPIO DE MONTENEGRO	184,00
CONVENIO 02 ENTRE CORDOBA Y EPQ	4.180,00

CONVENIO 03/17 ENTRE QUIMBAYA Y EPQ	3,00
CONVENIO 06/17 ENTRE SALENTO Y EPQ	195,00
CONVENIO 04/17 ENTRE PIJAO Y EPQ	3,00
CONVENIO 06/17 ENTRE EPQ Y MONTENEGRO	354,00
CONVENIO 004 GENOVA 2018	137.026,00
CONVENIO 005 SALENTO 2018	116.851,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CONVENIOS	381.941,00
(-EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO)	-254.050,00
(-ANTICIPOS PENDIENTES DE AMORTIZAR)	-146.532,00
(-TRASLADOS A RP Y/O RENDIMIENTOS GENERADOS)	-18.641,00

REGALIAS	
COLECTORES RIO LA VIEJA QUIMBAYA	16.982,00
GAS DOMICILIARIO CORDILLERANO	841.150,00
REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1.337,00
OCAD PIJAO REPOSICION Y OPTIMIZACION REDES ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	350,00
TOTAL	859.819,00
(-EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO)	-804.953,00
(-) ANTICIPOS OTORGADOS	-51.893,00
(-) RENDIMIENTOS Y TRASLADO A RP ESTAMPILLAS	-2.972,00

Dentro del otro grupo de Otros Pasivos encontramos el pasivo por Impuesto Diferido por valor de \$1.996.143, y su incremento corresponde al impuesto diferido de \$371.400 registrado para la vigencia 2018, en la Implementación de NIIF fue reconocido y se viene actualizando año a año principalmente por la diferencia entre las vidas útiles utilizados bajo el nuevo marco normativo vs las establecidas para efectos fiscales, y en menor proporción por las diferencias entre las bases contables y fiscales de los intangible y los beneficios a empleados se tiene registrado un Impuesto Diferido tal como se detalla a Continuación:

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Ingresos recibidos por anticipado contribuciones	-	1.909
Contribuciones Venta de servicio de acueducto	9.453	5.501
Otros Pasivos diferidos	894.513	-
Impto diferido Propiedades, planta y equipo	1.915.236	1.543.836
Impto diferido Activos intangibles	31.925	31.925
Impto diferido Beneficios a empleados	48.982	48.982
Total Otros Pasivos LP	2.900.110	1.632.153

Como variación importante en esta vigencia se da el registro de la cuenta por pagar por CMI, que refiere a lo facturado por el concepto Costo Por Consumo en el componente POIR, por municipio y por servicio y se va debitando con las

inversiones ejecutadas del plan de obras e Inversiones, procedimiento regulado por la Contaduría General de la Nación.

12. IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Impuesto de industria y comercio	161.412	140.271
Tasas	1.641.384	2.588.305
Estampillas e Impuesto de Seguridad	24.009	122.696
IVA por pagar	5.081	5.798
Total Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	1.831.886	2.857.070

La compañía tiene un pasivo por Tasas con la Corporación Autónoma Regional del Quindío de Tasas por valor de \$1.641.384 el cual incluye la Provisión de Tasas que se factura en la vigencia 2019

PATRIMONIO

13. Capital Suscrito y Pagado.

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

SOCIO	CAPITAL EN MILES	% DE PARTICIPACION	No. de acciones
DEPARTAMENTO QUINDIO	\$ 10.270.611	44,70%	1.027.061
BUENAVISTA	\$ 189.925	0,83%	18.993
CIRCASIA	\$ 978.580	4,26%	97.858
CORDOBA	\$ 951.171	4,14%	95.117
FILANDIA	\$ 483.826	2,11%	48.382
GENOVA	\$ 572.485	2,49%	57.248
LA TEBAIDA	\$ 651.825	2,84%	65.183
MONTENEGRO	\$ 6.279.509	27,33%	627.951
PIJAO	\$ 85.067	0,37%	8.507
QUIMBAYA	\$ 1.621.093	7,05%	162.109
SALENTO	\$ 894.411	3,89%	89.441
TOTAL	\$ 22.978.503	100%	2.297.850

Las acciones de las Empresas Publicas del Quindío tienen un valor nominal de \$10

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

- Capital autorizado de \$23.000.000 (Veintitrés mil millones de pesos m/l)
- Capital suscrito por valor de \$22.978.503 (Veintidós mil novecientos setenta y ocho millones quinientos tres mil doscientos noventa y nueve pesos m/l)
- Capital pagado por valor de \$22.978.503 (Veintidós mil novecientos setenta y ocho millones quinientos tres mil doscientos noventa y nueve pesos m/l)

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Capital autorizado	22.978.503	22.978.503
Capital fiscal	-	-
Total Capital suscrito y pagado	22.978.503	22.978.503

Movimientos en cuentas patrimoniales

En la vigencia fiscal 2018, el Patrimonio tuvo movimiento para acreditar las Reservas según aprobación de Asamblea General de Accionistas de la utilidad generada en la vigencia fiscal 2017, y el registro de la utilidad generada en la vigencia fiscal 2018.

14. RESERVAS

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Reservas de Ley	532.189	459.849
Reservas estatutarias	1.198.690	1.162.519
Otras reservas	2.818.553	2.818.553
Total Reservas	4.549.432	4.440.921

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2018	OBSERVACIONES
321501	Reservas de Ley	\$532.189	RESERVA ESTABLECIDA POR LA LEY COMERCIAL Y LOS ESTATUTOS PARA LAS SOCIEDADES COMERCIALES ART. 61 ESTATUTOS
321502	Reservas Estatutarias	\$1.198.690	RESERVA DEL 5% DE LA UTILIDAD FISCAL DISPUESTA PARA REHABILITACION, EXPANSION Y RESPOSICION DE LOS SISTEMAS ART. 62 ESTATUTOS
321590	Otras Reservas	\$2.818.553	SE HAN DEFINIDO ADEMAS RESERVAS SEGUN EL ARTICULO 130 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO, ASI COMO OTRAS RELACIONADAS EN LAS ACTAS DE ASAMBLEA ART. 63 ESTATUTOS
TOTAL		\$4.549.432	

15. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

En esta cuenta se llevan registradas las utilidades acumuladas que aún no han sido objeto de distribución o de reserva de las vigencias anteriores, cuenta que cerró la vigencia fiscal 2018 con un valor de \$917.805 con una variación neta de \$41.663 correspondiente al registro de la utilidad después de Reservas de 2017 y al ajuste de las Utilidades anteriores a Reservas según aprobación de Junta.

Se presenta aquí el resumen del valor trasladado de las utilidades acumuladas a Reservas de la entidad según aprobación en asamblea general ordinaria de 2018 por valor de \$150.174.

DESCRIPCION	VALOR EN MIL DOLARES	COMENTARIO
UTILIDAD CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$150.174	Utilidad Certificada por el Contador y el Revisor Fiscal en los <u>Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2018.</u>
(-) APROPIACION RESERVA LEGAL 10%	\$15.017	ART. 61 La Sociedad Constituirá una reserva legal que ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento (50%) del capital suscrito, formada con diez por ciento (10%) de las utilidades liquidadas del ejercicio. Cuando esta reserva llegue al 50% mencionado, no será necesario continuar incrementándola. Pero si disminuye, volverá a apropiarse el mismo 10% de tales utilidades, hasta cuando la reserva llegue nuevamente al limite fijado.
(-) APROPIACION RESERVA SSPP 5%	\$7.509	ART. 62 EPQ S.A.E.S.P, deberá al finalizar el ejercicio fiscal, constituir reserva para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas por mínimo 5% de la utilidad fiscal.
(-) TRASLADO A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$127.648	Traslado a Resultado de Ejercicios anteriores

16. RESULTADO DEL EJERCICIO.

Corresponde a la utilidad del ejercicio resultante de la vigencia fiscal 2018 la cual registro un valor de \$799.192 obtenida de los ingresos causados en la vigencia menos los gastos y los costos.

NOTA: La diferencia en Resultados del Ejercicio de los Estados Financieros frente al Balance de Prueba es producto de las aproximaciones a miles.

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

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Cuentas por cobrar	(2.470.629)	(2.470.629)
Inventarios	(5.684)	(5.684)
Propiedades, planta y equipo	1.100.627	1.100.627
Activos intangibles	31.765	31.765
Operaciones de banca central e instituciones financieras	8.762	8.762
Beneficios a empleados	223.413	223.413
Provisiones	(4.348.809)	(4.348.809)
Otros impactos por transición	8.766.815	8.766.815
Total Impactos por la transición al nuevo marco	3.306.262	3.306.262

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

AJUSTES POR EFECTOS DE LA TRANSICION A NIIF	VALOR
IMPUESTO DIFERIDO	-\$ 605.496,00
Baja de la cartera de dudoso recaudo, subsidios	-\$ 2.470.629,00
Deterioro calculado de acuerdo a los elementos con baja rotación	-\$ 5.684,00
Avalúo de Terrenos, Edificaciones, Planta, Equipos y Redes	\$ 1.100.627,00
Intangibles y reversión amortización de servidumbres, cargos diferidos	\$ 31.765,00
Costo Amortizado Créditos	\$ 8.762,00
Impuesto de Renta y Contribución Crq, De Acuerdo al estudio de litigios según los casos analizados por jurídica y Crq	-\$ 4.348.809,00

Calculo actuarial y Prima de servicios no reconocida	\$	223.413,00
TOTAL EFECTO AJUSTES POR TRANSICION A NIIF	-\$	6.066.049,00
RECLASIFICACIONES ENTRE EL PATRIMONIO	VALOR	
Superávit por Donación	\$	32.947,00
Patrimonio Institucional Incorporado	\$	130.300,00
Efectos saneamiento contable	\$	50.060.100,00
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-\$	44.226.623,00
TOTAL RECLASIFICACIONES	\$	5.996.724,00

Efecto neto de los ajustes y reclasificaciones por transición al nuevo marco normativo en el Estado de Situación Financiera.		-69.325
--	--	---------

18. INGRESOS Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

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

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Servicio de acueducto	10.980.598	10.681.799
Servicio de alcantarillado	7.669.778	6.264.172
Servicio de Gas	1.130.241	842.457
Total Servicio acueducto, alcantarillado y gas	19.780.616	17.788.428

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Servicio de acueducto	(137.531)	(135.297)
Servicio de alcantarillado	(71.255)	(62.696)
Total Devoluciones, rebajas y descuentos	(208.787)	(197.993)

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

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

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

Otros Ingresos No Tarifarios

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

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

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

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

Ingresos No Tarifarios.

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

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

19. Detalle de los Costos reportados al Cierre.

SERVICIO DE ACUEDUCTO.

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Materiales	825.216	961.885
Otros costos generales	119.658	58.329
Servicios públicos	933.458	900.345
Arrendamientos	47.245	40.945
Honorarios y servicios	209.148	510.329
Sueldos y salarios	2.872.918	2.920.665
Contribuciones efectivas	403.721	381.748
Depreciación y amortización	768.515	626.029
Impuestos	107.878	121.967
Reparaciones y Mantenimientos	64.440	27.826
Total Servicio de acueducto	6.352.196	6.550.069

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

Costos de Acueducto.

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

DETALLE	VALOR
SUSTANCIAS QUIMICAS	\$ 472.337,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 352.879,00
MANT DE PLANTAS	\$ 64.440,00
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 17.451,00
OTROS MANTENIMIENTOS	\$ 46.790,00
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 933.458,00
ARRENDAMIENTOS CONSTRUCCIONES Y	\$ 47.245,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 5.522,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 32.414,00
HONORARIOS	\$ 36.458,00
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 172.690,00
CONTRIBUCION ESTRATIFICACION ACUEDUCTO	\$ 17.480,00
Sueldos y salarios	\$ 1.940.428,00

HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	\$	212.015,00
PRIMA DE SERVICIOS	\$	65.370,00
PRIMA DE NAVIDAD	\$	157.094,00
PRIMA DE VACACIONES	\$	79.095,00
VACACIONES	\$	99.876,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$	92.227,00
CESANTIAS	\$	172.248,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$	19.171,00
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$	3.560,00
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	\$	18.536,00
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$	13.299,00
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	\$	90.993,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	\$	38.651,00
COTIZACIONES A PENSIONES	\$	274.076,00
EDIFICACIONES	\$	200.120,00
PLANTAS Y DUCTOS	\$	122.184,00
REDES, LINEAS Y CABLES	\$	254.214,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	130.001,00
EQUIPO DE LABORATORIO	\$	46.194,00
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$	15.738,00
MUEBLES Y ENSERES	\$	64,00
TASA POR UTILIZACION DE RECURSOS	\$	107.877,00
TOTAL COSTOS DE ACUEDUCTO	\$	6.352.196,00

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

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

En la cuenta de Impuestos de Acueducto se registra básicamente el costo por tasa de utilización de recursos naturales que para la vigencia 2018 cerró en \$107.877

Costos de Alcantarillado.

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Materiales	238.623	99.568
Generales	651.422	635.929
Sueldos y salarios	1.927.505	1.931.647
Contribuciones efectivas	263.754	221.813
Depreciación y amortización	441.375	374.660
Impuestos	792.290	927.699
Total Servicio de alcantarillado	4.314.969	4.191.316

Detalle de Costos de Alcantarillado

CUENTA	VALOR
Materiales	\$ 238.623,00
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 12.767,00
OTROS MANTENIMIENTOS	\$ 7.190,00
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 363.497,00
ARRENDAMIENTO CONSTRUCCIONES Y	\$ 31.583,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 3.635,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 18.289,00
HONORARIOS	\$ 49.547,00
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 153.467,00
CONTRICUCION ESTRATIFICACION ALCANTARILLADO	\$ 11.447,00
Sueldos y salarios	\$ 1.282.194,00
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	\$ 160.937,00
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 43.580,00
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 104.986,00
PRIMA DE VACACIONES	\$ 52.455,00
VACACIONES	\$ 70.158,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 56.315,00
CESANTIAS	\$ 117.558,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$ 15.719,00
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ 2.373,00
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	\$ 12.365,00
BONIFICACION ESPECIAL DE SERVICIOS	\$ 8.866,00
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	\$ 60.662,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	\$ 25.768,00
COTIZACIONES A PENSIONES	\$ 177.324,00
DEPRECIACION REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 395.388,00
DEPRECI MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.832,00
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 2.974,00
PLANTAS Y DUCTOS	\$ 40.181,00
TASA POR CONTAMINACION DE RECURSOS	\$ 792.290,00
TOTAL	\$ 4.314.969,00

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

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

En la cuenta de Impuestos de Acueducto se registra básicamente el costo por tasa de contaminación de recursos naturales que para la vigencia 2018 cerró en \$792.290,00

Costos de Gas Domiciliario

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Materiales	27.073	30.162
Generales	924.404	862.835
Sueldos y salarios	271.821	264.433
Contribuciones efectivas	32.977	24.833
Depreciación y amortización	5.648	168
Total Servicio de gas combustible	1.261.923	1.182.430

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

DETALLE	VALOR
Materiales	27.073,00
SERVICIOS PUBLICOS	290,00
IMPRESOS PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES	2.876,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	766.451,00
HONORARIOS	34.500,00
PRESTACION DE SERVICIOS	119.347,00
CONTRIBUCION ESTRATIFICACION GAS	941,00
Sueldos y salarios	184.455,00
PRIMA DE SERVICIOS	9.775,00
PRIMA DE NAVIDAD	20.389,00
PRIMA DE VACACIONES	10.247,00
VACACIONES	13.585,00

AUXILIO DE TRANSPORTE	656,00
CESANTIAS	22.569,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	2.608,00
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	1.990,00
BONIFICACION ESPECIAL DE SERVICIOS	5.548,00
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	5.672,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	5.691,00
COTIZACIONES A PENSIONES	21.615,00
EDIFICACIONES	1.102,00
Maquinaria y Equipo	4.546,00
TOTAL	1.261.926,00

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

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Sueldos	1.586.456	1.528.573
Horas extras y festivos	19.100	4.580
Bonificaciones	78.182	49.353
Auxilio de transporte	8.612	5.795
Cesantías	240.066	142.715
Intereses a las cesantías	28.317	15.918
Prima de servicios	102.937	61.639
Prima de vacaciones	110.641	53.166
Prima de navidad	224.388	138.936
Vacaciones	146.402	83.111
Cotizaciones a seguridad social en salud	23.038	17.304
Cotizaciones a riesgos laborales	9.761	13.812
Fondos de Pensiones	179.640	177.673
Sena, Icbf; Cajas de compensación	68.645	84.439
Pensiones de jubilación patronales	-	-
Cuotas partes de pensiones	17.376	273.520
Industria y comercio	-	-
Total Salarios y Prestaciones sociales	2.843.561	2.650.534

La cuenta de sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas, y la cuenta de prestaciones sociales, así como los aportes sobre la nómina hace referencia a las erogaciones que realiza la empresa a empleados públicos, pasantes supernumerarios y demás que cumplen funciones administrativas, y lo integran

asignaciones básicas, aportes a la seguridad social en general, prestaciones sociales tales como Prima de Navidad, Prima de Servicios, Bonificación de Servicios, Bonificación Especial de Recreación, Vacaciones, Prima de Vacaciones entre otros. En esta cuenta se registra la nómina correspondiente a los funcionarios de la Subgerencia Administrativa, Secretaria General, Oficina Asesora de Control Interno de Gestión y Control Interno disciplinario así como la Gerencia las cuales cumplen funciones administrativas.

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

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

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

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

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Arrendamiento operativo	41.918	23.500
Capacitación, bienestar social y estímulos	46.213	29.614
Combustibles y lubricantes	-	34.867
Comisiones, honorarios y servicios	291.300	437.022
Comunicaciones y transporte	-	5.354
Dotacion y Suministro de Trabajadores	102.283	5.905
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	36.720	16.793
Estudios y proyectos	-	22.597
Fotocopias	42.000	13.325

Gastos de representación	-	-
Gastos legales	200	2.806
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	11.362	39.320
Intangibles	151.933	29.028
Mantenimiento	8.219	28.271
Materiales y suministros	134.944	119.024
Obras y mejoras en propiedad ajena	-	-
Otros gastos generales	5.190	66.854
Promoción y divulgación	17.000	100.000
Publicidad y propaganda	9.500	500
Reparaciones	-	-
Seguridad industrial	-	-
Seguros generales	140.860	67.646
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.819	30.737
Servicios públicos	58.297	54.609
Viáticos y gastos de viaje	15.631	23.284
Vigilancia y seguridad	153.336	142.552
Total Generales	1.268.725	1.293.610

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Impuesto predial unificado	3.899	34.254
Cuota de fiscalización y auditaje	38.330	31.413
Impuesto de industria y comercio	161.520	142.132
Impuesto sobre vehículos automotores	3.639	3.692
Impuesto de registro	-	206
Gravamen a los movimientos financieros	82.102	80.688
Impuesto de Timbre	-	2
Contribuciones	178.046	136.440
Impuesto nacional al consumo	423	307
Impuesto a la riqueza	-	114.440
Otros impuestos	88.872	97.470
Total Impuestos, contribuciones y tasas	556.831	641.042

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Servicio de acueducto	226.567	49.232
Servicio de gas combustible	210.706	-
Servicio de alcantarillado	118.952	2.584
Total Deterioro de cuentas por cobrar	556.226	51.816

El incremento de esta cuenta corresponde al registro del deterioro de cartera de Gas y Cartera de Otros deudores dado que presentan inactividad por más de 180 días, lo cual por política contable es el procedimiento, sin embargo están registradas en cuentas de difícil recaudo para continuar su acción de cobro. El deterioro corresponde a aplicación de la Política Contable bajo NIIF la cual está enfocada a presentar como cartera corriente de efectivo recaudo la cartera con vencimientos menores a 180 días que es la que tiene mayor probabilidad de recuperación y corresponde netamente a conceptos contables puesto que el área comercial continua con su ejecución de cobro indiferente a la edad de la cartera.

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Muebles, enseres y equipo de oficina	14.122	1.181
Equipos de comunicación y computación	6.859	594
Otras Provisiones Diversas	73.844	129.926
Total Depreciaciones	94.826	131.700

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Softwares	17.172	5.724
Total Amortizaciones	17.172	5.724

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Costo efectivo de Cuentas por pagar a Costo Amortizado	-	13.250
Otros gastos financieros	328.826	332.959
Total Financieros	328.826	346.210

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

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Impuestos asumidos	-	-
Sentencias	-	9.035
Provisión litigios y demandas	411.072	-
Otros gastos diversos	59.835	362.866
Total Otros gastos diversos	470.907	371.900

En esta cuenta se registra la provisión de litigio llevado a cabo con la Dian principalmente.

21. Ingresos Financieros

CONCEPTO	Año 2018	Año 2017
Sobrantes	1	4
Recuperaciones	150.499	135.019
Otros ingresos diversos	187.466	164.479
Total Ingresos diversos	337.965	299.501

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

22. CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (DB)	
OTROS DERECHOS CONTINGENTES (DB)	373.753,00
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION (DB)	55.636,00
BIENES DE USO PUBLICO	83.789.471,00
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 429.389,00
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 83.789.471,00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (CR)	
LITIGIOS Y DEMANDAS (CR)	6.973.429,00
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES (CR)	5.611.688,00
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	549.856,00
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 13.134.973,00

CUENTAS DE ORDEN DERECHOS CONTINGENTES. En esta cuenta se registran las demandas a favor que tiene interpuesta la entidad contra terceros, así como las cuentas por cobrar por concepto de Convenios interadministrativos que sustentan

las reservas presupuestales pendientes de ejecución, que actualmente están vigentes con el Municipio de Circasia, Génova y La Tebaida.

Dentro de este grupo se encuentra como valor determinando el registro de la infraestructura de servicios públicos construida con Recursos de Convenios Interadministrativos y Sistema General de Regalías, se detalla a continuación los beneficiarios de esta infraestructura con corte a Diciembre 31 de 2018.

DETALLE	VALOR
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	991.497,00
MUNICIPIO DE LA TEBAIDA	7.988.377,00
MUNICIPIO DE QUIMBAYA	6.685.728,00
MUNICIPIO DE MONTENEGRO	6.917.660,00
MUNICIPIO DE GENOVA	4.721.889,00
ESE HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA	103.039,00
MUNICIPIO DE CIRCASIA	6.213.170,00
MUNICIPIO DE CORDOBA	2.398.395,00
MUNICIPIO DE SALENTO	88.978,00
MUNICIPIO DE PIJAO	1.365.823,00
MUNICIPIO DE FILANDIA	185.073,00
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	22.630.619,00
MUNICIPIO DE BUENAVISTA	149.165,00
TESORO NACIONAL	23.345.822,00
TOTAL	83.785.235,00

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

Dentro de este grupo de cuentas de orden deudoras también se encuentran dos demandas de acciones de repetición que instauró la empresa por valor de \$373.753

Radicación	Autoridad Judicial Que Tramita	Tipo De Proceso	Tipo De Acción Judicial	Cuantía Inicial De La Demanda	Justificación	Resumen Del Hecho Generador	Fecha De Admisión De La Demanda	Demandante	Estado Actual
2013-00331	Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	173857590	Acción de Repetición	Pago realizado por la entidad como consecuencia de la condena impuesta en proceso Ordinario Laboral proferido por el Juzgado adjunto al Juzgado Tercero Laboral del Circuito de Armenia y confirmada por el Tribunal del Quindío	2013-06-26	Empresa Sanitaria del Quindío en contra de Cesar Augusto Hurtado Tobón y Octavio Armando Zapata Alzate	Alegatos de conclusión en primera instancia
2013-00690	Juzgado Quinto Administrativo del Circuito de Armenia	Acción de Repetición	Acción Contencioso Administrativa	199895839	Acción de Repetición	Pago realizado por la entidad como consecuencia de la condena impuesta en proceso Ordinario Laboral proferido por el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Armenia y confirmada por el Tribunal Superior del Distrito Judicial del Quindío - Sala Civil Familia Laboral	2014-12-05	Empresa Sanitaria del Quindío en contra de Dario Upegui Mora y Octavio Armando Zapata Alzate	A Despacho para emitir Sentencia de Primera Instancia
			TOTAL	\$ 373.753.429,00					

Así como el convenio suscrito con el Departamento para el análisis y estudio de tarifas Convenio 008 de 2015 Sin situación de Fondos que a la fecha presenta un saldo pendiente de Ejecución por valor de \$55.635.

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

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

CONTRATISTA	SALDO POR EJECUTAR
QUINTERO TORO LUIS CARLOS	2.438,00
JHON HERWIS HERRERA MANJARRÉS	13.229,00
JOSE ANTONIO REYES ESTACION DE SERVICIO TEXACO	1.050,00
MUÑOZ JARAMILLO JAVIER	77.244,00
LOPEZ VALENCIA JOSE ARNOBIO	1.200,00
VARGAS OROZCO JORGE	38.663,00
AGUDELO GIRALDO JAIRO	70.276,00
SANDOBA LGALINDO JHON JAIRO	69.876,00
GUERRERO CERON JOHN FREDDY	76.657,00
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE CALARCA S.A. E.S.P.	26.400,00
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	10.514,00
VIPCOL LTDA VIGILANCIA PRIVADA DE COLOMBIA	3.234,00
QUIMPAC DE CDLOMBIA S.A.	27.389,00
SULFOQUIMICA S.A.	11.569,00
MEICA	27.331,00
ESTRATEGIA ECONOMICA CONSULTORES S.A.S	55.636,00
LONDOÑO GUATIVA JAIRO	37.150,00
TOTAL	549.856,00

Los bonos pensionales que se estimaron en el cálculo actuarial realizado en el año 2014 se encuentran registrados en las cuentas de orden por valor de \$5.611.688

23. ASPECTOS FINALES, Y HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

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

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


Como hecho relevante posterior al cierre se informa que el día 27 de Diciembre de 2017 según acuerdo de Junta Directiva 015 de 2017 se aprobó y se adoptó la aplicación de los costos de referencia y el nuevo marco tarifario para los servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de acuerdo con lo dispuesto en las resoluciones CRA 688 de 2014 y 735 de 2015 para los Municipios de Quimbaya, Circasia, Tebaida y Montenegro y según acuerdo de Junta Directiva 014 de Diciembre 06 de 2018 se aprobó y se adoptó la aplicación de los costos de referencia y el nuevo marco tarifario para los servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de acuerdo con lo dispuesto en las resoluciones CRA 825 de 2017 y 844 de 2018 para los Municipios de Buenavista, Filandia, Génova, Pijao y Salento.

Acueducto – Años Tarifarios 1 al 5 (a \$ Sep 2017) en Pesos APS MAYORES A 5000 USUARIOS					
Municipio	CMA \$/Suscriptor	CMO(\$/M3)	CMI (\$/m3)	CMT (\$/3)	CC (\$/M3)
Circasia	\$5963.51	\$1514.20	\$752.91	\$7.63	\$2274.74
La Tebaida	\$6014.84	\$750.46	\$508.79	\$5.11	\$1264.36
Montenegro	\$6019.01	\$758.31	\$830.86	\$4.44	\$1593.62
Quimbaya	\$5990.74	\$645.30	\$467.35	\$5.83	\$1118.47
Acueducto – (Octubre 2018) En Pesos APS MENORES A 5000 USUARIOS					
Municipio	CMA \$/Suscriptor	CMO(\$/M3)	CMI (\$/m3)	CMT (\$/3)	CC (\$/M3)
Buenavista	\$6223,15	\$666.20	\$477.69	\$7.43	\$1151.32
Filandia	\$6223,15	\$693.10	\$582.45	\$11.29	\$1286.84
Génova	\$6223,15	\$636.01	\$254.31	\$8.56	\$898.88
Pijao	\$6223,15	\$589.93	\$243.14	\$12.42	\$845.49
Salento	\$6223,15	\$603.65	\$936.91	\$10.39	\$1550.95

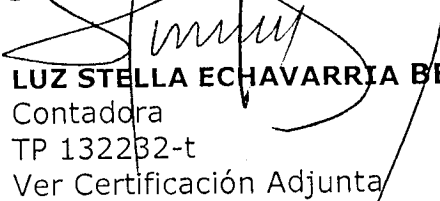
Alcantarillado – Años Tarifarios 1 al 5 (a \$ Sep 2017) en Pesos APS MAYORES DE 5.000 USUARIOS					
Municipio	CMA \$/Suscriptor	CMO(\$/M3)	CMI (\$/m3)	CMT (\$/3)	CV (\$/M3)
Circasia	\$3744.93	\$360.32	\$1248.11	\$109.29	\$1717.72
La Tebaida	\$3779.42	\$301.56	\$763.50	\$95.52	\$1160.59
Montenegro	\$3783.08	\$277.61	\$1354.40	\$91.76	\$1723.77
Quimbaya	\$3767.38	\$274.33	\$1336.33	\$72.12	\$1682.78
Alcantarillado (a \$ Octubre 2018) en Pesos APS MENOS DE 5.000 USUARIOS					
Municipio	CMA \$/Suscriptor	CMO(\$/M3)	CMI (\$/m3)	CMT (\$/3)	CV (\$/M3)
Buenavista	\$3915.55	\$755.51	\$240.39	\$40.05	\$1035.95
Filandia	\$3915.55	\$228.73	\$606.76	\$81.30	\$916.79
Génova	\$3915.55	\$180.75	\$311.94	\$79.89	\$572.58
Pijao	\$3915.55	\$180.75	\$143.98	\$132.82	\$457.5478
Salento	\$3915.55	\$566.43	\$360.99	\$86.68	\$1014.10

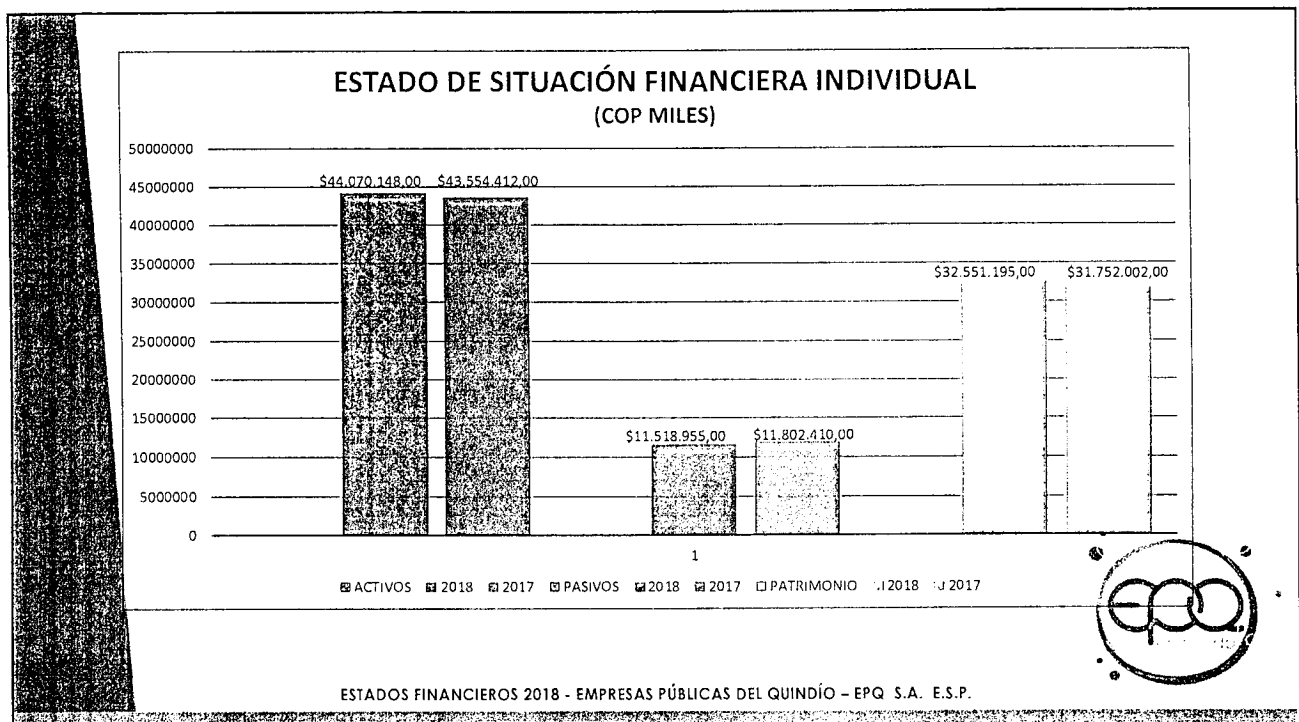
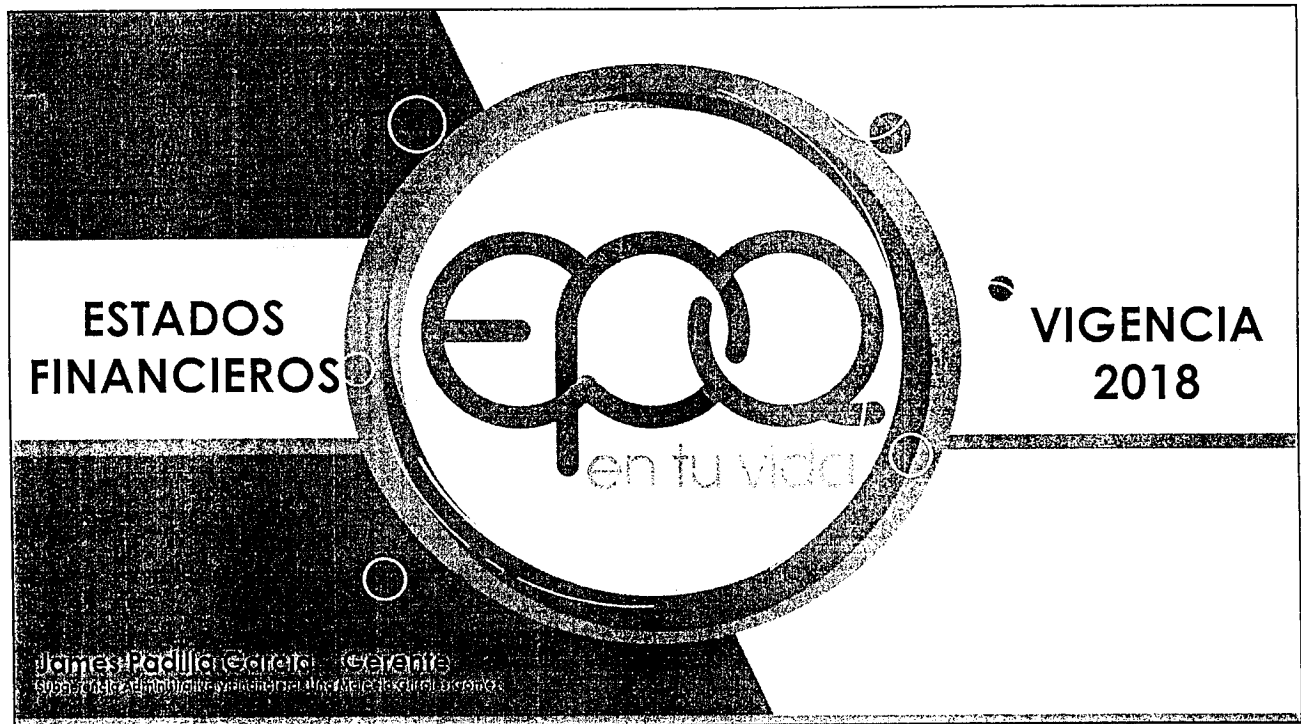
El marco tarifario de las APS mayores a 5.000 usuarios se aplicó a los consumos de mayo de 2018 por disposición de la Junta Directiva.


JAMES PADILLA GARCIA
 Gerente General
 Ver Certificación Adjunta


LINA MARCELA GRISALES GOMEZ
 Subgerente Administrativa y Financiera



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


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

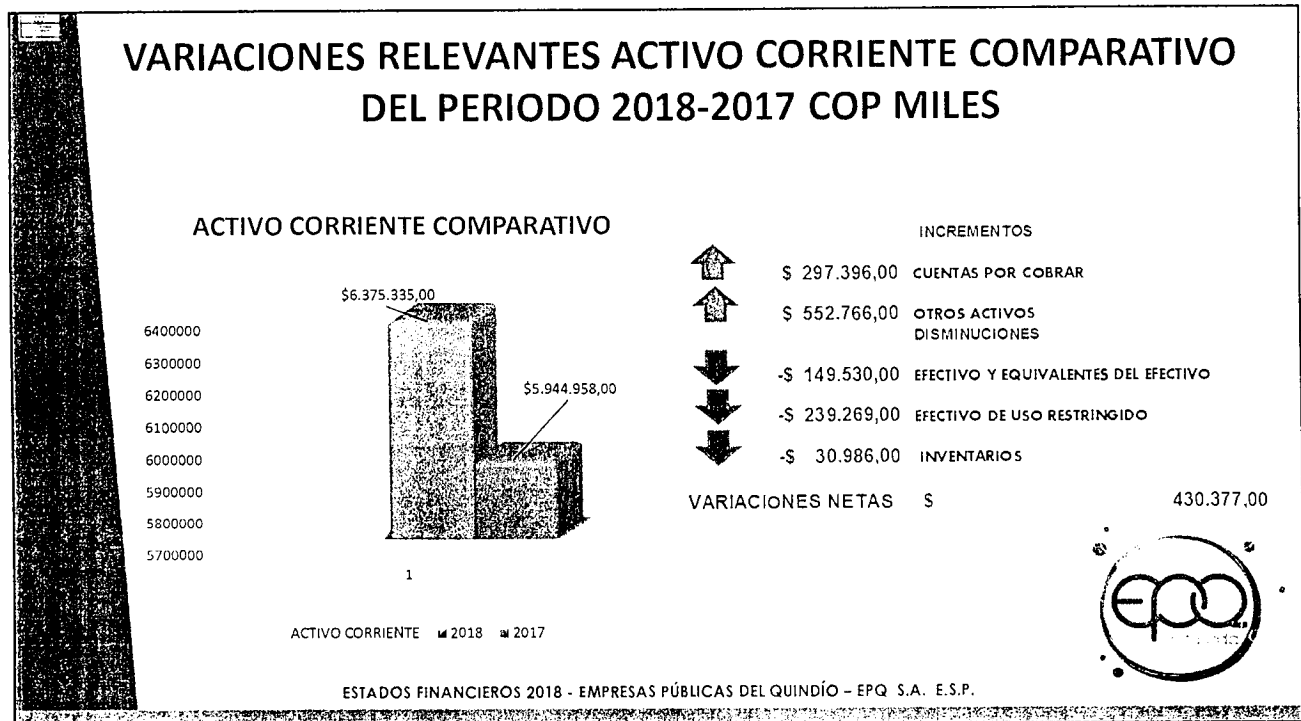


VARIACIONES RELEVANTES DEL PERIODO 2018-2017 COP MILES

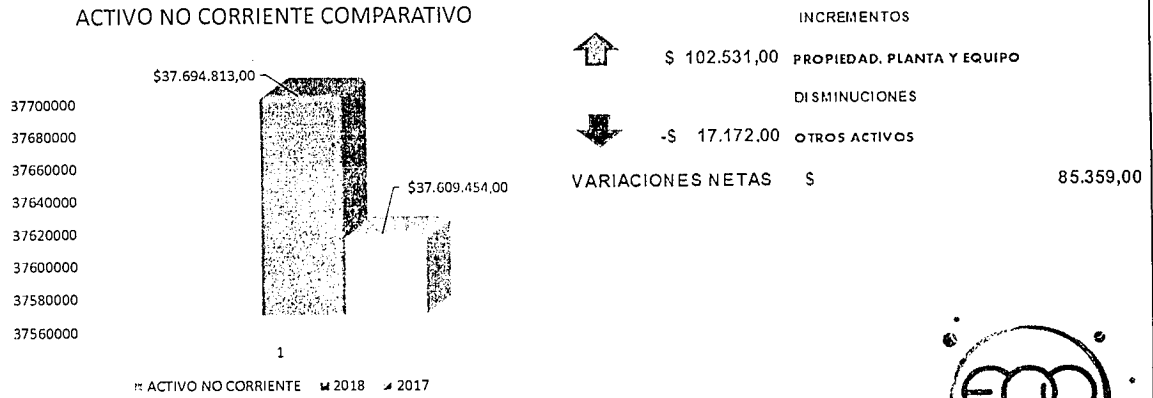
ACTIVO		PASIVO
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 5px;">↑</div> <div style="margin-right: 5px;">↑</div> <div style="margin-right: 5px;">↑</div> <div style="margin-right: 5px;">↓</div> <div style="margin-right: 5px;">↓</div> <div style="margin-right: 5px;">↓</div> </div> <p>\$ 297.396,00 CUENTAS POR COBRAR</p> <p>\$ 535.594,00 OTROS ACTIVOS</p> <p>\$ 102.531,00 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>-\$ 149.530,00 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</p> <p>-\$ 239.269,00 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</p> <p>-\$ 30.986,00 INVENTARIOS</p>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center; gap: 5px;"> ↑ ↑ ↓ ↓ ↓ ↑ ↑ ↑ </div>	<p>\$ 1.261.085,00 OTROS PASIVOS</p> <p>\$ 1.563.121,00 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</p> <p>-\$ 2.133.160,00 CUENTAS POR PAGAR</p> <p>-\$ 469.535,00 OBLIGACIONES FINANCIERAS</p> <p>-\$ 63.510,00 BENEFICIOS A EMPLEADOS</p> <p>-\$ 441.456,00 PROVISIONES PATRIMONIO</p> <p>\$ 649.018,00 RESULTADO DEL EJERCICIO</p> <p>\$ 41.664,00 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</p> <p>\$ 108.511,00 RESERVAS</p>



INFORME DE GESTIÓN 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO - EPQ S.A. E.S.P.

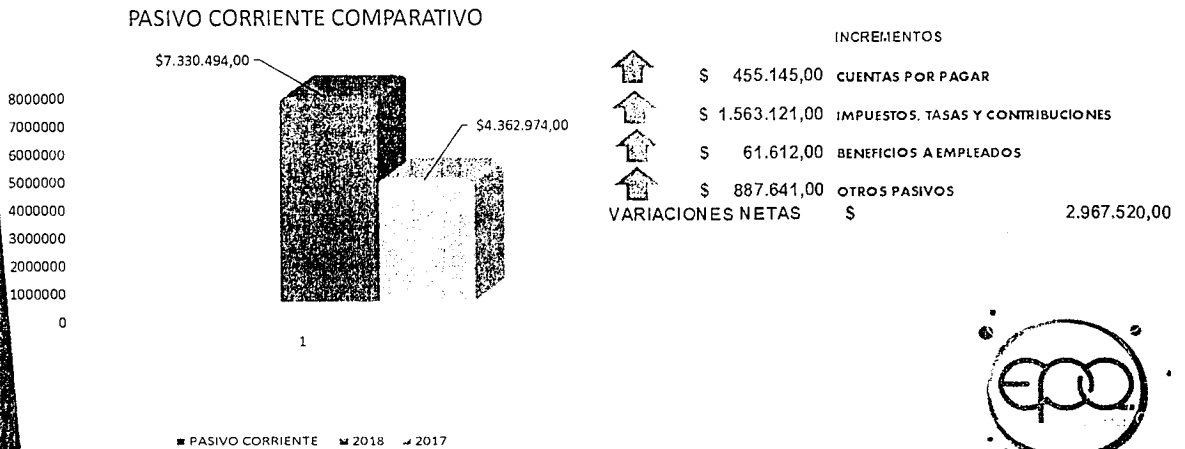


VARIACIONES RELEVANTES ACTIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DEL PERIODO 2018-2017 COP MILES



ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO - EPQ S.A. E.S.P.

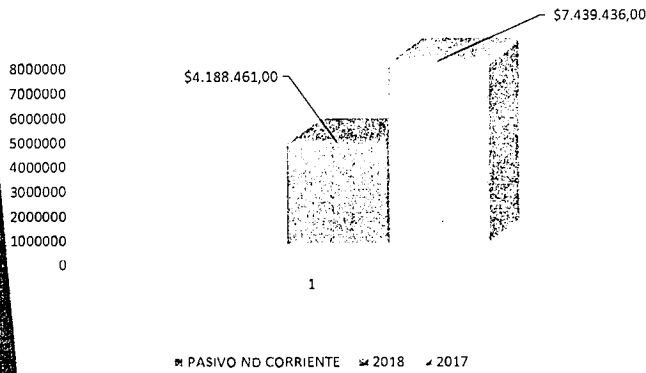
VARIACIONES RELEVANTES PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DEL PERIODO 2018-2017 COP MILES



ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO - EPQ S.A. E.S.P.

VARIACIONES RELEVANTES PASIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DEL PERIODO 2018-2017 COP MILES

PASIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO



INCREMENTOS	
\$ 373.444,00	OTROS PASIVOS LP
DISMINUCIONES	
-\$ 469.536,00	OBLIGACIONES FINANCIERAS LP
-\$ 2.588.305,00	CUENTAS POR PAGAR LP
-\$ 125.122,00	BENEFICIOS A EMPLEADOS LP
-\$ 441.456,00	PROVISIONES
VARIACIONES NETAS	-\$ 3.250.975,00

■ PASIVO NO CORRIENTE ■ 2018 ▲ 2017



ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO - EPQ S.A. E.S.P.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COP MILES

ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO - EPQ S.A. E.S.P.

EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO S.A. E.S.P.				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL				
PERIODOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO Y TERMINADOS EL 31/12/2018 Y 31/12/2017				
(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COL)				
DETALLE	Año 2018	Año 2017	VARIACIÓN PESOS	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES				
Servicio acueducto, alcantarillado y gas	\$ 19.780.616,00	\$ 17.788.428,00	\$ 1.992.188,00	11,20%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-\$ 208.787,00	-\$ 197.993,00	\$ 10.794,00	5,45%
VENTA DE SERVICIOS	\$ 19.571.829,00	\$ 17.590.435,00	\$ 1.981.395,25	11,26%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS				
Servicio de acueducto	\$ 6.352.196,00	\$ 6.550.069,00	-\$ 197.873,00	-3,02%
Servicio de alcantarillado	\$ 4.314.969,00	\$ 4.191.316,00	\$ 123.653,00	2,95%
Servicio de gas combustible	\$ 1.261.923,00	\$ 1.182.430,00	\$ 79.493,00	6,72%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 11.929.088,00	\$ 11.923.815,00	\$ 5.273,00	0,04%
UTILIDAD BRUTA	\$ 7.642.741,00	\$ 5.666.620,00	\$ 1.976.121,45	34,87%
GASTOS				
Salarios y Prestaciones sociales	\$ 2.843.561,00	\$ 2.650.534,00	\$ 193.027,00	7,28%
Generales	\$ 1.268.725,00	\$ 1.293.610,00	-\$ 24.885,00	-1,92%
Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 556.831,00	\$ 641.042,00	-\$ 84.211,00	-13,14%
TOTAL DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	\$ 4.669.117,00	\$ 4.585.186,00	\$ 83.931,00	1,83%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES				
Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 556.226,00	\$ 51.816,00	\$ 504.410,00	973,46%
Deterioro de Prop. Planta y Equipo	\$ -	\$ 1.309,00	-\$ 1.309,00	-100,00%
Depreciaciones	\$ 94.826,00	\$ 131.700,00	-\$ 36.874,00	-28,00%
Amortizaciones	\$ 17.172,00	\$ 5.724,00	\$ 11.448,00	200,00%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 668.224,00	\$ 190.549,00	\$ 477.674,04	250,68%
RESULTADO OPERACIONAL	\$ 2.305.400,00	\$ 890.885,00	\$ 1.414.516,41	158,78%



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COP MILES

ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO - EPQ S.A. E.S.P.

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL				
PERIODOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO Y TERMINADOS EL 31/12/2018 Y 31/12/2017				
(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COL)				
DETALLE	Año 2018	Año 2017	VARIACIÓN PESOS	VARIACION %
OTROS INGRESOS				
Financieros.	\$ 1.960,00	\$ 11.796,00	-\$ 9.836,00	-83,38%
Ingresos diversos	\$ 337.965,00	\$ 299.501,00	\$ 38.464,00	12,84%
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 339.925,00	\$ 311.297,00	\$ 28.628,00	9,20%
OTROS GASTOS				
Financieros	\$ 328.826,00	\$ 346.210,00	-\$ 17.384,00	-5,02%
Otros gastos diversos	\$ 470.907,00	\$ 371.900,00	\$ 99.007,00	26,62%
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 799.733,00	\$ 718.110,00	\$ 81.623,00	11,37%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 1.845.592,00	\$ 484.072,00	\$ 1.361.521,41	281,27%
IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO				
Impuesto a las ganancias corriente	\$ 675.000,00	\$ 231.556,00	\$ 443.444,00	191,51%
Impuesto a las ganancias diferido	\$ 371.400,00	\$ 102.340,00	\$ 269.060,00	262,91%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y DIFERIDO	\$ 1.046.400,00	\$ 333.896,00	\$ 712.504,00	213,39%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 799.192,00	\$ 150.176,00	\$ 649.017,41	432,18%



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL COP MILES

ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO - EPQ S.A. E.S.P.

EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P.							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL							
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2018 Y 31/12/2017							
(CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)							
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	CAPITAL FISCAL	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR TRANSICION	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A 31/12/2017	\$22.978.503,00	\$0,00	\$4.440.921,00	\$876.142,00	\$150.754,00	\$3.306.262,00	\$31.752.002,00
APROPIACION DEL RESULTADO 2017	\$0,00	\$ -	\$108.511,00	\$41.664,00	-\$150.754,00	\$0,00	\$0,00
RESULTADO DEL PERIODO 2018	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$799.192,00	\$0,00	\$0,00
SALDO A 31/12/2018	\$22.978.503,00	\$ -	\$4.549.432,00	\$917.806,00	\$799.192,00	\$3.306.262,00	\$32.551.195,00



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL COP MILES

ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO - EPQ S.A. E.S.P.

EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO S.A. E.S.P. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/12/2018 Y 31/12/2017 (CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)			
	NOTAS	01/01/2018 A 31/12/2018	01/01/2017 A 31/12/2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO		1.919.987,00	1.407.223,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
FLUJO DE EFECTIVO NETO UTILIZADO		-\$1.695.512,00	-\$366.820,00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
FLUJO DE EFECTIVO NETO		-\$613.274,00	-\$666.934,00
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO RECURSOS PROPIOS		-\$149.530,00	-\$219.106,00
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO CONVENIOS		-\$239.269,00	\$592.575,00
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$306.202,00	\$525.307,00
SALDO INICIAL DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		\$1.298.272,00	\$705.697,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1	\$156.672,00	\$306.202,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2	1.059.003,00	\$1.298.272,00



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARATIVO POR SEGMENTO DE NEGOCIO COP MILES

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL QUINDÍO S.A.E.S.P. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARATIVO POR SEGMENTO DE NEGOCIO DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018				
	55,00%	39,00%	6,00%	
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	GAS	TOTAL
TOTAL INGRESOS BRUTOS	\$ 10.980.597.513,39	\$ 7.669.777.797,00	\$ 1.130.240.786,00	\$ 19.780.616.096,39
(-) DEDUCCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-\$ 137.531.401,00	-\$ 71.255.164,00	\$ -	-\$ 208.786.565,00
TOTAL INGRESOS NETOS	\$ 10.843.066.112,39	\$ 7.598.522.633,00	\$ 1.130.240.786,00	\$ 19.571.829.531,39
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 6.352.196.174,74	\$ 4.314.969.152,37	\$ 1.261.923.232,12	\$ 11.929.088.559,23
RESULTADO BRUTO	\$ 4.490.869.937,65	\$ 3.283.553.480,63	-\$ 131.682.446,12	\$ 7.642.740.972,16
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
DETERIORO Y DEPRECIACIONES	\$ 2.568.014.360,74	\$ 1.820.955.637,62	\$ 280.147.021,17	\$ 4.669.117.019,53
RESULTADO OPERACIONAL	\$ 1.922.855.576,91	\$ 1.462.597.843,01	-\$ 411.829.467,29	\$ 3.973.623.952,63
OTROS INGRESOS				
OTROS GASTOS	\$ 186.126.362,86	\$ 131.980.511,85	\$ 71.818.738,13	\$ 389.925.612,84
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 1.340.274.845,58	\$ 1.111.913.754,99	-\$ 606.596.562,49	\$ 1.845.592.038,08
Impuesto a las Ganancias Corriente	\$ 405.000.000,00	\$ 270.000.000,00	\$ -	\$ 675.000.000,00
Impuesto a las Ganancias Diferidos	\$ 222.840.000,00	\$ 148.560.000,00	\$ -	\$ 371.400.000,00
RESULTADO NETO DESPUÉS DE IMPUESTOS	\$ 712.434.845,58	\$ 693.353.754,99	-\$ 606.596.562,49	\$ 799.192.038,08

ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDÍO - EPQ S.A. E.S.P.



ESTADOS FINANCIEROS 2018 - EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO - EPQ S.A. E.S.P.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES NORMALIZACION CONTABLE DE CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS EJECUTADOS COP MILES.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES NORMALIZACION CONTABLE DE CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS			
FECHA	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	OBSERVACION
06/07/2017	MESA TECNICA "CONTABILIZACION DE CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS SUSCRITOS ENTRE EPO ENTES TERRITORIALES Y OTRAS ENTIDADES PUBLICAS"	AREA FINANCIERA EPO-MUNICIPIOS Y DPTO.	EJECUTADA
08/08/2017	SOLICITUD INFORMACION CONVENIOS JURIDICA	AREA CONTABLE EPO A JURIDICA EPO	EJECUTADA
18/09/2017	SOLICITUD CONCEPTO SOBRE CONTABILIZACION DE CONVENIOS SUPERSERVICIOS	EPO	EJECUTADA SIN RESPUESTA
18/09/2017	SOLICITUD CONCEPTO SOBRE CONTABILIZACION DE CONVENIOS CONTADORIA GENERAL DE LA NACION	EPO	EJECUTADA SIN RESPUESTA
17/11/2017	REMISSION DE COPIA DE CONVENIOS	EPO	ENVIADOS A MUNICIPIOS Y DPTO.
15/05/2018	SOLICITUD ACTUALIZACION POLITICA CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	EPO	EJECUTADA
31/05/2018	AJUSTE POLITICA CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	SGAL LTDA	EJECUTADA
16/07/2018	ENVIO CONCEPTO CONTABILIZACION CONVENIOS REPORTADO POR LA REVISORIA FISCAL DE EPO	EPO	ENVIADO MUNICIPIOS Y DPTO.
30/11/2018	APROBACION POLITICA CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE EPO	EJECUTADA
10/12/2018	SOCIALIZACION POLITICA CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	AREA FINANCIERA EPO A TODAS LAS AREAS.	EJECUTADA
28/07/2019	REUNIONES CON PDA METODOLOGIA LIQUIDACION CONVENIOS - TEBADA, QUIMBAYA	AREA OPERATIVA JURIDICA - MUNICIPIOS - PDA	EJECUTADA
01/04/2019	CONVOCATORIA REUNION AVANCES NORMALIZACION CONTABLE Y JURIDICA DE LOS CONVENIOS SUSCRITOS	EPO	ENVIADOS A MUNICIPIOS Y DPTO.
30/04/2019	MESA TECNICO CONVENIOS	EPO - MUNICIPIOS Y DPTO.	PENDIENTE
30/09/2019	MESA TECNICA CONVENIOS CIERRE Y CONCLUSIONES	EPO - MUNICIPIOS Y DPTO.	PENDIENTE



Armenia, 18 de febrero de 2019

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS

Empresas Publicas del Quindío S.A. E.S.P.

Armenia, Quindío

Asunto: Dictamen e Informe de Auditoría Independiente del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros Certificados y preparados bajo las Resoluciones 414 de 2014 y 139 de 2015, para los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

Cordial saludo,

En mi calidad de Revisor Fiscal de la compañía Empresas Publicas del Quindío – EPQ - S.A. E.S.P., he examinado los Estados Financieros individuales (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, y sus correspondientes revelaciones) preparados conforme al capítulo VI del Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público contenidos en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN-, por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2018; Los estados financieros correspondientes al año 2017 fueron auditados y dictaminados por otro Contador Público quien expreso una opinión sin salvedades.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Empresas Publicas del Quindío por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de Empresas Publicas del Quindío S.A. E.S.P. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos establecidos el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorros del público expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 de 2014, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la sociedad Empresas Publicas del Quindío S.A. E.S.P. . Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros del numeral 5 capítulo VI parte 2 de dicho marco normativo y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la

presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de esta entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas y en el desarrollo de mis labores como Revisor Fiscal, durante la vigencia 2018 informo que:

1. La contabilidad de la Sociedad Empresas Publicas del Quindío S.A.E.S.P. se ha llevado de acuerdo a la técnica contable, especialmente las establecidas en el marco normativo para empresas que no captan ni administran ahorro del publico establecidos en la Resolución 414 de 2014.
2. Las operaciones registradas en los libros y en los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas.
3. En la actualidad, la empresa cuenta con 21 fuentes hídricas concesionadas por parte de la Corporación Autónoma Regional del Quindío – CRQ - para atender los nueve municipios en los que se presta el servicio de acueducto, concesiones que en su mayoría finalizan después al año 2025, excepto la fuente hídrica las pizarras en el municipio de Pijao, la cual vence el 08 de mayo de 2019.
4. En cumplimiento de las Resoluciones de la CRA 688 de 2014 la cual estableció la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado con más de 5.000 suscriptores en el área urbana; y CRA 825 de 2017 donde se estableció la metodología para la aplicación del marco tarifario para prestadores del servicio de acueducto y alcantarillado con menos de 5.000 usuarios, la Junta Directiva de Empresas Publicas del Quindío en asesoría del contratista Estrategia Económica S.A.S., y de acuerdo a un trabajo juicioso y minucioso por parte de dicho órgano de administración, aprobó el Acuerdo N° 04 del 08 de mayo de 2018, donde se toman decisiones relativas a la aplicación del nuevo modelo de costos y tarifas de la entidad, modificando los costos

económicos de referencia del nuevo marco tarifario para el servicio de alcantarillado que había sido aprobado en el Acuerdo 015 de 2017 para los municipios de Montenegro, Circasia, Quimbaya, y La Tebaida que empezó a aplicar en junio de 2018, y el Acuerdo 014 del 06 de diciembre de 2018 por medio del cual se aprueba y se adopta la aplicación de los costos de referencia y el nuevo marco tarifario para los servicios de acueducto y alcantarillado en los municipios de Buenavista, Pijao, Filandia, Salento y Génova el cual empezó a regir a partir en el año 2019.

5. El día 09 de julio de 2018, se llevó a cabo reunión de Asamblea Extraordinaria, la cual fue suspendida y reanudada los días 12, 17 y 18 de julio de 2018, por medio de la cual se efectuó reforma estatutaria, nombramiento de Junta Directiva, Aprobación de Estados Financieros, entre otros, y posteriormente mediante el acta de dicha Asamblea fue radicada con numero 2239728 a la Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío.

El día 06 de diciembre de 2018 Empresas Públicas del Quindío, recibe notificación por parte de la Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío en la cual manifiesta:

“La Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío se permite informarle que el documento sujeto a registro de la referencia presentado por la sociedad denominada EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO SA ESP, es rechazado de plano sin posibilidad de que el mismo pueda ser reingresado con base en lo siguiente:

*Revisado el contenido del acta No. 058 de Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, del nueve (09) de julio de 2018, por medio de la cual se efectúa una reforma a los estatutos y nombramiento de la Junta Directiva de la sociedad EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. ESP, ésta Cámara evidencia que la convocatoria requerida para llevar a cabo la reunión de la asamblea cuya acta es objeto de estudio, no fue efectuada de conformidad con lo previsto en la ley, como se explicará a continuación. En consecuencia, ante la falencia en la convocatoria, todas las decisiones tomadas en la reunión referida se encuentran viciadas de ineficacia y, por lo tanto, no es posible llevar a cabo la inscripción de la reforma de los estatutos y nombramiento de junta directiva allí contenidos.” (...)*subrayado fuera del texto.

No obstante lo anterior, el Departamento del Quindío tras la decisión de la Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío de rechazar de plano la inscripción del acta N° 058 de la Asamblea General de Accionistas, procedió a apelar dicha decisión, la cual se encuentra a la espera de respuesta por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio, y a la fecha de elaboración

del presente informe de Revisoría fiscal no se conoce si dicha superintendencia Confirma o revoca la decisión de la ente cameral.

De lo anterior, es importante manifestar que, en el caso de que la Superintendencia de industria y Comercio confirme la decisión de la Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío de rechazar y no registrar el acta de Asamblea N° 058, es necesario que se realice reforma estatutaria para dar cumplimiento a lo solicitado por la Superintendencia de Sociedades mediante oficio N° 2017-05-007786 de noviembre de 2017, las cuales no estarían aun aprobadas.

Continuando con las actas de Asamblea, el día 22 de agosto de 2018 a solicitud de tres (3) accionistas de la sociedad (Departamento del Quindío, Municipio de Filandia, y Municipio de Salento) donde manifestaron que producto de la inasistencia injustificada de algunos accionistas, se dio por terminada la Asamblea Extraordinaria iniciada el día 9 de julio de 2018, el gerente procede a citar a Asamblea General Extraordinaria de accionistas, reunión que se efectuó el día 30 de agosto de 2018, en el cual quedo establecido en el Orden del día punto 4 reforma de los Artículos 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 67, 69, 72, 73 y 75 de los estatutos sociales.

De lo anterior, me permito manifestar que dicha acta de acuerdo a certificación expedida por el Secretario General de Empresas Publicas del Quindío S.A. E.S.P., a la fecha no se encuentra aprobada por parte del municipio de Filandia y por lo tanto no ha sido registrada ante la Cámara de Comercio de Armenia y del Quindío.

6. En la actualidad, producto del rechazo de plano del acta N° 058 de 2018 de la Asamblea General de Accionistas por parte de la cámara de Comercio de Armenia y del Quindío, no se encuentran aprobados los Estados Financieros de Empresas Publicas del Quindío para las vigencias 2015, 2016 y 2017, por lo cual solicite mediante oficio a la gerencia incluir en el orden del día de la Asamblea Ordinaria a realizarse en la vigencia 2019 un punto para la respectiva aprobación, teniendo en cuenta que la entidad se podría ver abocada a sanciones por parte de la Superintendencia de sociedades.
7. Con respecto al cumplimiento del Decreto Único 1074 de 2015, en el capítulo 26 que reglamento información del RNBD con respecto a información mínima que debe suministrarse en aplicación a la Ley 1581 de 2012, me permito informar que la sociedad Empresas Publicas del Quindío S.A. E.S.P. creo política de protección de datos personales y registro las bases de datos en la página web de la superintendencia de Industria y Comercio; es importante que la administración continúe aplicando los procedimientos necesarios para dar cumplimiento a todo el proceso así como sus principios rectores.

8. Actualmente la empresa cuenta con dos softwares en los que gestiona sus operaciones para los servicios de acueducto, alcantarillado y gas denominados IALEPH y Finanzas Plus, los cuales se encuentran debidamente licenciados.

9. La información contenida en las autoliquidaciones de aportes del sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos, base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables;

De lo anterior, me permito manifestar que la empresa no se encuentra en mora por conceptos de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y no existe evidencia de incumplimientos por el pago de salarios y de prestaciones sociales de empleados públicos o de trabajadores oficiales.

10. Con respecto a la evaluación de estándares mínimos del Sistema de Seguridad y Salud en el trabajo, de acuerdo a los lineamientos de la resolución 1111 de 2017, la entidad realizó autoevaluación a este sistema el cual arrojó un resultado de 77.75% "Moderadamente Aceptable", observándose que se mantuvo en la misma calificación del año 2017.

Por lo anterior, considero que es necesario que se establezcan todas las acciones pertinentes con el fin de dar cumplimiento a todas las fases de implementación de este sistema, pues es indispensable para la mitigación de riesgos laborales de los empleados de la empresa.

11. El informe de gestión a 31 de diciembre de 2018 ha sido preparado por la administración en cumplimiento de las disposiciones legales y no hace parte integral de los estados financieros auditados por mí.

12. Al verificar los anticipos entregados por la empresa a proveedores o contratistas, se observó que el 02 de octubre de 2015 mediante contrato PS – 233 -2015 se entregó anticipo a la empresa Petróleos, construcciones y Montajes y CIA por valor de \$5.394.000 correspondiente al 50% del valor del contrato, anticipo que fue afianzado mediante póliza 12-45-101043262 hasta el mes de marzo de 2016, en la actualidad, dicho contrato se encuentra suspendido y el anticipo no cuenta con ninguna póliza que lo ampare..

13. Con respecto al principio de negocio en marcha, me permito manifestar que los servicios de acueducto y alcantarillado, están financiando el déficit de liquidez que está generando el servicio por venta de gas, observándose que puede existir el riesgo de que los flujos de liquidez continúen desmejorando en la medida que el recaudo de este servicio no alcance a cubrir los gastos que el mismo genera, no obstante lo anterior, la administración se encuentra

adelantando las gestiones con el fin de revertir esta situación actualizando las tarifas del servicio.

14. Me permito manifestar que no tengo conocimiento de hechos económicos que se hayan generado después del cierre y que impacten los resultados de la vigencia 2018.

Sobre el Sistema de Control Interno

Con respecto al sistema de Control interno, la entidad viene adelantando los tramites respectivos con el fin de actualizar el sistema a los requerimientos establecidos en MIPG, así mismo, durante la vigencia 2018 se observó la articulación del sistema de gestión de calidad, el cual si bien no se encuentra certificado por un ente externo toda vez que no es obligatorio, se cumple con los requerimientos de un sistema gestionado por procesos.

Considero que el Sistema de Control interno es de gran importancia para las gestiones de la administración, toda vez que le permite detectar rápidamente riesgos y tomar medidas para mitigarlos, para lo cual la empresa ha tenido un buen desempeño institucional con el fin de preservar los bienes patrimoniales de los accionistas.

Sin embargo, considero que hay aspectos importantes en los cuales la administración debe prestar atención con el fin de tener un Sistema de Control Interno optimo y los cuales me permito informar:

1. Las cajas de los municipios y la de Armenia al inicio de cada mes se encuentran cerradas y el recaudo se efectúa de manera manual, es decir que al momento que un usuario va efectuar un pago, la factura no es leída a través del código de barras y por consiguiente no es ingresada al sistema, para lo cual la empresa durante esos días pierde totalmente el control del efectivo, lo que permite la posibilidad de materializarse riesgos de jineteo y perdidas de dinero.

Por otro lado, La persona encargada del recaudo únicamente coloca un sello a la factura cancelada, sin embargo, esta persona tiene toda la discrecionalidad de leer o no la factura a través del código de barras, si dicha persona únicamente coloca el sello y no lee la factura tiene la posibilidad de tomar este dinero sin que nadie en la empresa pueda detectar este fraude.

Al tener como único control un sello, cualquier usuario podría elaborar un sello similar al de la empresa y estamparlo en una factura y posteriormente solicitar reclamación por aparecerle una factura vencida, quedando la duda de quién pudo cometer el fraude.

Existe una alta posibilidad de que el encargado del recaudo pueda jinetear la caja haciéndose auto préstamos diarios sin que sea fácil detectar, toda vez que un simple sello no da garantías de que todas las facturas efectivamente recaudadas se hayan ingresado en su totalidad

Esta situación fue informada a la administración para lo cual dentro de las medidas que se tienen establecidas para la vigencia 2019 es la adquisición de impresoras registradoras, eliminando la utilización de sellos mojados y generándole a la empresa y a los usuarios la certeza de que el recaudo se encuentra debidamente registrado en el software de recaudos.

2. Es necesario que se implemente la lectura de micro medidores a través de recursos tecnológicos, pues al realizar esta tarea de manera manual a través de lápiz y papel, existe la probabilidad de errores en la lectura o en el ingreso al sistema al momento de facturar, generando reprocesos en el área de facturación en la empresa.

Con todo respeto,



JORGE ANDRES PULIDO RESTREPO
Revisor fiscal
T.P. 149.667-T
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO S.A. E.S.P