NOTA 1

Nota de Carácter General

CONSTITUCION – OBJETO

MISION VISION POLITICA DE CALIDAD OBJETIVOS DE CALIDAD

El IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL, es una empresa Industrial y Comercial del Estado del orden municipal, especializada en el tratamiento y suministro de agua potable para el consumo humano y recolección de aguas residuales, con radio de acción para la ciudad de Ibagué.

CONSTITUCIÓN

La Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP. OFICIAL, surgió del proceso de transformación que se dio en el Instituto Ibaguereño de Acueducto y Alcantarillado IBAL ESP, atendiendo lo establecido en el artículo 17 de la ley 142 de 1994 y mediante Acuerdo Nro. 034 de junio 6 de 1989 del Honorable Consejo Municipal de Ibagué, como empresa con personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

Inició labores en Julio de 1.990 como Establecimiento Público del orden Municipal, descentralizado con el objetivo de estudiar, diseñar, construir, administrar y mantener el sistema destinado a los servicios de Acueducto y Alcantarillado del Municipio de Ibagué.

Enmarcada en la Ley de Servicios Públicos Domiciliarios mediante Escritura Pública No.2932 del 31 de agosto de 1998 y el Acuerdo Nro.026 de Junio 4 de 1998 del Concejo Municipal de Ibagué, transformó su naturaleza Jurídica en una sociedad por acciones denominada EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO IBAL S.A. ESP. OFICIAL, entidad que actúa de conformidad con las políticas y el Plan de Desarrollo Económico y Social del Gobierno Nacional y Municipal según lo establecido por la normatividad del sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

OBJETO

El IBAL S.A. ESP - OFICIAL, es una empresa Industrial y Comercial del Estado del orden municipal, especializada en el tratamiento y suministro de agua potable para el consumo humano y recolección de aguas residuales, con radio de acción para Ibagué y demás municipios del Departamento a donde se puede llegar, cumpliendo los parámetros legales vigentes.

MISIÓN

Prestar a nuestros usuarios los servicios de Acueducto y Alcantarillado cumpliendo con estándares de calidad, continuidad y cobertura, con criterios de sostenibilidad Ambiental, Económica y Social

VISIÓN

Mantener el liderazgo a nivel regional y ser reconocido a nivel Nacional en la prestación de servicios de Acueducto y Alcantarillado, modernizando nuestros procesos e infraestructura, en armonía con el medio ambiente y ampliando la plataforma de servicios.

POLÍTICA DE CALIDAD

La Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL SA E.S.P. Oficial, está comprometida con la prestación de los servicios de Acueducto y Alcantarillado a través del mejoramiento continuo de sus procesos y la satisfacción de sus clientes, en términos de eficacia, eficiencia, y efectividad, con responsabilidad ambiental y social.

OBJETIVOS DE CALIDAD

1. Contribuir con la preservación y conservación de las fuentes de abastecimiento.
2. Captar, producir, y distribuir agua potable con los estándares de calidad, continuidad y cobertura.
3. Realiza la recolección, transporte, tratamiento y disposición final de las aguas residuales.
4. Garantizar el mejoramiento continuo de sus procesos.

NOTA 2

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros fueron preparados y presentados, de acuerdo a lo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública Resolución Nº.0354 y 0356 del 2007, y el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación y el catalogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Publica a nivel de documento fuente, y normas legales expresas en Colombia, Decretos 2649 y 2650 de 1993 y sus modificatorios.

Igualmente acoge la normatividad de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, y otras normas legales vigentes.ley 142 de 1.994).

Igualmente se da aplicación a la Resolución Nº.0414 del 2014 de la Contaduría General de la Nación referente a las instrucciones para la transición al marco normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico de la Contaduría General de la Nación, y la circular externa SSPD 000002 de Marzo 13 de 2007 emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, por medio de la cual se da aclaración sobre la competencia en materia contable para los prestadores de Servicios Públicos.

Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. Tal como la Resolución 0354 de Septiembre de 2007 por medio de la cual se Adopta el Régimen de Contabilidad Publica, el cua esta conformado por el Plan General de Contabilidad Publica, el manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Publica.

Resolución Nº.414 del 2014, por la cual se incorpora en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a algunas empresas sujetas a su ámbito, y las resoluciones Nº.117 y 139 del 2015, y las resoluciones Nº.643 y 662 del 2015 y se dictan otras disposiciones en normatividad contable, aplicada a empresas del sector público.

La Empresa utilizo los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la aplicación de avalúos y la constitución de provisiones, así como la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal tal como, las depreciaciones y las amortizaciones de los activos. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y Sociales se aplico la base de causación.

El IBAL S.A. ESP – Oficial aplica para el cierre mensual los costos ABC establecidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, los costos de Producción y los traslada a costo de venta aplicando el Plan General de Contabilidad para Empresas prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, modificado según Resolución No.4640 de Junio 9 de 2000 de la S.S.P.D y las Normas Básicas Contables previstas en el Decreto 2649 de Diciembre 29 de 1993.

Para dar cumplimiento con la gestión pública encomendada, tiene los siguientes mecanismos que ejercen Control y Supervisión a la empresa:

- Contraloría Municipal de Ibagué, quien ejerce el control fiscal a la Empresa.

- La Superintendencia de Servicios Públicos, ejerce control, inspección y vigilancia de la entidad, en materia contable a través de reportes semestrales vía SUI (Sistema Único de Información) de cuentas por pagar, de costos y gastos y Plan de Contabilidad

Pública por Acueducto, Alcantarillado y consolidado.

- En cumplimiento de la Ley 43 de 1990, en su Art.13, parágrafo 2: Será obligatorio tener Revisor Fiscal en todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil salarios mínimos y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil salarios mínimos. Y por el Código de comercio en sus artículos 203 a 217 normas que señalan expresamente quienes están obligados a tener revisor fiscal. (las sociedades por acciones) Por lo anterior y por decisión de la Honorable Asamblea de Accionistas la empresa cuenta con Revisoría Fiscal.

- La Empresa reporta Trimestralmente a la Contaduría General de la Nación, vía CHIP información contable y Financiera en cumplimiento de las disposiciones establecidas las cuales incluyen a la empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social.

3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO EN EL PROCESO CONTABLE

3.1 Limitaciones de orden administrativo

Existe un software integrado para el manejo de la contabilidad el cual presenta inconsistencias, en lo referente a la interface con nóminas, almacén, tesorería y comercial, no cuenta con una base de datos para los inventarios devolutivos, ni depreciaciones, situación que afecta la razonabilidad de las subcuentas del balance.

3.2 Limitaciones de orden contable

Se registra manualmente la información de depreciación por carencia del módulo de Activos fijos, lo que dificulta su oportuno registro y seguimiento (depreciaciones, amortizaciones,).

Dentro del Plan de desarrollo ley 1753 de 9 de Junio de 2015 en su artículo 261 modifico el artículo 59 del Estatuto Tributario donde permitía aplicar el saneamiento contable a las entidades públicas por un plazo de 4 años, al quedar modificado este articulo la empresa debe seguir aplicando la "Implementación del Proceso de Depuración y Sostenibilidad

Contable", el cual se viene desarrollando a través del comité Implementación del Proceso de Depuración y Sostenibilidad Contable creado por la empresa.

Las entidades donde se poseen inversiones y que afectan la cuenta 12 en su mayoría no reportan oportunamente la información que permita realizar las respectivas actualizaciones.

Con respecto a las conciliaciones bancarias a la fecha se están haciendo manualmente, y se están implementando para utilizar el programa contable.

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

4.1 POR APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES

A diciembre 31 de 2015 se realizó la reclasificación, de cartera de difícil cobro por valor de $ 2.990.066.073,51 en el que se debitó este valor a la cuenta 14751601 deudas de difícil cobro y acreditó este valor a la cuenta 14802001 provisión para deudores, como lo contempla la nota 5 a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, que está registrando un valor de $ 2.990.280.048 valor que presenta diferencia con el registrado en el comprobante de contabilidad.

Es importante tener en cuenta que la cuenta provisión de cartera es constituida para cubrir el riesgo de incobrabilidad de acuerdo con el análisis general o individual que integran el grupo de deudores. De acuerdo a lo establecido en el artículo 145 del E.T. y al decreto reglamentario 187 de 1.975, y no para ser utilizada en incorporación de un activo.

El valor de $ 2.990.066.073,51 registrado en provisión de cartera para efectos fiscales no se tuvo en cuenta en vista de que en esta cuenta se debe registrar las provisiones contempladas en el artículo 145 del E.T. y el decreto reglamentario 187 de 1.975, por lo que cualquier otro valor registrado no tendría efecto fiscal.

4.2 POR RECLASIFICACION DE CUENTAS

Al inicio de la vigencia 2016 se dio aplicabilidad a lo establecido en el Plan General de Contabilidad reclasificando la cuenta 14802001 provisiones de cartera de difícil cobro a capital incorporado. Por no ajustarse a la normativa vigente.

4.3 POR CORRECCION DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el primer trimestre del año 2016 en el proceso de depuración y sostenibilidad de la información contable se realizaron ajustes para corregir errores de ejercicios anteriores y por efectos de registros en las subcuentas que se encontraban con naturaleza contraria.

4.4 POR DEPURACION DE CIFRAS, CONCILIACION DE SALDOS O AJUSTES

Durante el Tercer trimestre de la vigencia fiscal 2016 se efectuaron depuraciones en un 60% de las sub-cuentas con naturaleza contraria.

4.5 POR EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE

Durante el año 2016 se dará aplicación a los registros y depuraciones a las diferentes cuentas del balance dentro del proceso de sostenibilidad contable que afectaron las subcuentas respectivas.

4.6 POR ADQUISICION O VENTA DE BIENES

Durante el primer trimestre la vigencia 2016 se realizaron baja de activos, clasificado en el grupo 2-08 cuenta 16550101 por un valor total de $ 31.528.800 según comprobante 20160043 cuyas causaciones afectaron las cuentas 16850401 maquinaria y equipo por valor de $ 21.369.520,y perdida baja de activo por valor de $10.159.280 afectando el centro de costos 500117 grupo ambiente físico y ambiente generales.

4.7 COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS

Los costos de producción corresponden a las erogaciones necesarias para el desarrollo de la actividad principal de la empresa como es la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

Se debe tener en cuenta que dichas erogaciones corresponden a Servicios Personales, estudios y proyectos, publicidad, fotocopias, costos por control de calidad, depreciaciones, arrendamientos, costo de los productos químicos, mantenimiento, reparaciones, honorarios, repuestos, servicios públicos, combustible, materiales para construcción etc., que estén relacionados directamente con el proceso operativo de la empresa.

GLOSARIO CONTABLE

El presente glosario de Términos de Contabilidad Pública", efectuada presenta un resultado de gran significado para la comunidad contable y condensara diferentes nociones, **conceptos y definiciones de uso frecuente** de la disciplina contable tan importante como es la Contabilidad Pública.

El Balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, conocida anteriormente como el estado de pérdidas y ganancias, se descompone así:

BALANCE: Conformado por:

-ACTIVO
-PASIVO
-PATRIMONIO

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA,ECONOMICA,SOCIAL Y AMBIENTAL: Lo conforma:

-INGRESOS
-COSTOS
-GASTOS
-UTILIDAD O PERDIDA

Activo

En contabilidad se denomina al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad de la empresa.

En la empresa encontramos activos como el efectivo que son los saldos en los bancos y corporaciones, las inversiones, los deudores (cuentas por cobrar) los inventarios, la propiedad planta y equipo (activos fijos) y otros activos como los intangibles (licencias programas de computador) y valorizaciones a las inversiones y al activo fijo que permite la ley.

Pasivo

En contabilidad se le denomina al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o cargo del negocio. Y lo integran las deudas con los proveedores, particulares y entidades financieras.

Patrimonio (Capital contable)

Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas. La empresa cuando arroja utilidades debe dar cumplimiento a la creación de unas reservas establecidas en la ley (ejemplo reserva legal).

INGRESOS

Los ingresos son las entradas de recursos que incrementan el activo o disminuyen el pasivo y generando incrementos en el patrimonio bruto, se clasifican en:

INGRESOS OPERACIONAL

Son aquellos valores recibidos o causados como resultado de la actividad principal y que genera la renta, como por ejemplo la actividad principal de la empresa es la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado.

INGRESO NO OPERACIONAL

Son ingresos diferentes al giro normal del negocio como por ejemplo intereses recibidos por los bancos, servicio de laboratorio etc.

COSTO Y GASTOS

Para que la empresa pueda prestar el servicio de acueducto y alcantarillado y asi adquirir un ingresos se requiere unos costos como por ejemplo la materia prima para poder tratar el agua, tubería para tener las redes en buen funcionamiento y unos gastos como por ejemplo los pagos por papelería, servicios de luz, gastos por salarios entre otros.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL O Estado de Ganancias y Pérdidas

El Estado de Ganancias y Pérdidas conocido también como Estado de Resultados, Estado de Ingresos y Gastos, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social; es un informe financiero que muestra la rentabilidad (utilidad o perdida) de la empresa durante un período (puede ser en un mes o del 1 de Enero al 31 de Diciembre de cada año) determinado, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa obtuvo o espera tener.

CLASIFICACION DEL BALANCE GENERAL

Hace referencia a la clasificación que se hacen de cada una de las partes del balance en función de la disponibilidad del activo o de la exigibilidad del pasivo.

El balance general clasificado no es otra cosa que un balance en el cual se discriminan los **ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**, al igual que los pasivos.

Se conoce como activo corriente al activo que puede convertirse en dinero en efectivo en un término no superior a un año. Cualquier activo que pueda ser realizado o vendido en un término de un año convirtiéndolo en efectivo, es considerado activo corriente. Entre ellos

está la cartera o cuentas por cobrar, los inventarios y algunas inversiones. Por obvias razones el disponible es un activo corriente puesto que ya es efectivo.

Los activos no corrientes son lo contrario a los activos corrientes, esto es que se trata de activos **que no podrán** ser convertidos en efectivo sino a largo plazo, como es el caso de los activos fijos o propiedad planta y equipo entre los que se encuentran los terrenos urbanos y rurales, las edificaciones, las plantas, las redes, el vehículo.

EXPLICACION DE LAS NOTAS CONTABLES

En cada nota se encuentra las cuentas más representativas o que presentaron mayor variación que conforman el Balance y el estado de resultados el cual es comparativo entre los meses del año 2015 y 2016.

BALANCE COMPARATIVO

Es el estado financiero en el que se comparan las diferentes cuentas del balance que lo integran en relación con uno o más periodos, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera de una empresa y facilitar su análisis. Muestra el activo, pasivo y capital contable de un negocio en dos ó más fechas determinadas, contienen aumentos y/o disminuciones que ocurren de un año a otro.

VARIACION ABSOLUTA

Los estados financieros pueden ser analizados mediante el Análisis vertical y horizontal. En el análisis horizontal, lo que se busca es determinar la **variación absoluta o en pesos** que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro. Determina cual fuel el crecimiento (AUMENTO) o decrecimiento (DISMINUCION) de una cuenta en un periodo determinado. Es el análisis que permite determinar si el comportamiento de la empresa en un periodo fue bueno, regular o malo.

VARIACION PORCENTUAL

La variación porcentual se conoce también como porcentaje de cambio. El porcentaje de la variación muestra el porcentaje de aumento o disminución de la cifra original que ha tenido la empresa en un periodo determinado.

Para sacar la variación porcentual se resta el valor inicial del valor actual y la diferencia se multiplica por 100 y se divide por el valor inicial.

NOTA 3
DISPONIBLE.

Corresponde a los activos que indican disponibilidades líquidas, expresados en sumas como lo son los saldos poseídos en los diferentes Bancos y Corporaciones financieras, ya sea recursos propios o por fondos especiales.

El efectivo a septiembre de 2016 esta discriminado así:

Nombre de la Cuenta	Saldo Septiembre 2016	Saldo Septiembre 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Efectivo	3.457.203	3.791.031	-333.828	-81.81%
Bancos y Corporaciones	8.081.268.152,66	5.754.276.837,18	2.326.991.315,48	40.44%

Mensualmente la Tesorería de la Empresa, reporta por medio de Boletines diarios, la información de Ingresos por concepto de la Prestación del Servicio de Acueducto y Alcantarillado, como también los ingresos que recibe la empresa por conceptos tales como Registro único de contratistas, análisis de laboratorio, transferencias del Municipio, certificación de contratos y otros. Información que es conciliada contablemente con los libros auxiliares de la Sección de Contabilidad.

Los boletines de egresos reportan todas las erogaciones que realiza la empresa, tales como pagos a proveedores y contratistas, nominas, impuestos, notas Crédito.

NOTA 4
INVERSIONES

La empresa reconoce, mide y revela sus inversiones financieras siguiendo las normas técnicas relativas a la valoración de inversiones establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Durante el tercer trimestre 2016 las inversiones presentan la siguiente variacion:.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2016	SALDO SEPTIEMBRE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Inversiones	59.051.000	54.437.000	4.614.000	8.48%

Reconocimiento de Inversiones

El IBAL S.A. E.S.P. – OFICIAL con el fin de mostrar el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con las inversiones de la entidad, solicita trimestralmente a las empresas donde tiene inversiones, una certificación sobre el valor intrínseco de la acción, si la nueva comparación da como resultado que el valor intrínseco es superior al valor de la inversión, y previamente se tenía registrada una valorización, esta se incrementa. Si por el contrario, el valor de la Inversión es superior al valor intrínseco, la diferencia se registra debitando la subcuenta que corresponda, de la cuenta 3115 Superávit por Valorización y acreditando la Subcuenta respectiva, de la cuenta 1999 – Valorizaciones.

El IBAL S.A. ESP – OFICIAL tiene inversiones así:

- **IBAGUÉ LIMPIA S.A. ESP**, inversión realizada en enero de 2010, 17 acciones a un millon de pesos cada accion para un total de 17.000.000.oo, Se envío oficio de fecha Enero 8 del 2016, solicitando saldos y composición accionaria a diciembre 2015.

- **CORCUENCAS:** Se solicitó certificación sobre el aporte en capital semilla que el IBAL S.A. ESP – OFICIAL posee en dicha corporación. A diciembre 31 del 2015, Para lo cual se envió oficio de fecha Enero 8 del 2016, solicitando saldos y composición accionaria.

- **QUÍMICA INTEGRADA – QUINSA**: Se solicitó certificación sobre el valor intrínseco de la acción, y según certificación de Química Integrada S.A. – Quinsa de fecha 27 de septiembre de 2016, nos certifica el número de acciones que posee el IBAL S.A. ESP – OFICIAL es igual a 41.051 y su valor intrínseco es de $ 1.651.47. efectuando los ajustes correspondientes a septiembre 30 de 2016 presentando una variación del 8.48%.

NOTA 5
DEUDORES

Cuenta 1408 deudores servicios publicos Y 1475 Deuda de dificil cobro representa el valor de los derechos a favor de la entidad contable publica, originados en la prestacion de servicios publicos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Servicios Publicos Corto Plazo	3.685.609.032,51	6.704.432.294,21	-3.018.823.261,70	-45.03%
Deudas de Dificil Recaudo	11.487.254.455,85	5.040.190.055,70	6.447.064.400,15	127.91%
Anticipo o saldos a favor de impuestos	1.963.720.767,40	2.166.429.660,71	-202.708.893,31	-9.36%
Recursos entregados en administracion	14.505.586,00	120.043.408,00	-105.537.822,00	-87.92%

Los deudores a corto plazo por servicios publicos suman el valor de $3.685.609.032.51 y mayores a un año suman $11..487.254.455.85 para un total de $15.172.863.488.30, a septiembre de 2016, y a septiembre de 2015 suma $11.744.622.349.90 presentando un incremento equivalente al 29.19%. con respecto al año anterior en el mismo periodo.

En Los anticipos o saldo a favor de impuestos y contribuciones, se contabiliza el valor de las autorretenciones en Renta, Cree y el anticipo de renta para el año siguiente.

Los recursos entregados en administración presenta una variación del -87.92% por el giro realizado por la Alcaldía del Convenio 0059 del 17 de junio de 2015 operaciones de acueducto Colinas del Sur.

Provisión de Cartera:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Provisión Deudores	-3.931.276.565,98	-3.662.741.163,98	-268.535.402,00	7.33%

Representa el valor destinado de las contingencias de perdida generadas como resultado de riesgo de incobrabilidad de acuerdo con el análisis general o individual de las cuentas que integran el grupo de deudores.

Su variación se debe a que a finales del año 2015 se realizó una provisión de cartera según el análisis realizado entre el área contable y cartera, posteriormente en el segundo trimestre del año 2016 se realizó la reclasificación, de la provisión de cartera por valor de $ 2.990.066.073,51, registrada inicialmente en el comprobante de contabilidad 114 del 31 de Diciembre de 2015, por no ajustarse a las normas fiscales establecidas el artículo 145 del E.T. y al decreto reglamentación 187 de 1.975.

Provisión cartera – métodos para calcular la provisión. Como métodos de provisión de cartera se encuentran los siguientes:

Provisión individual de cartera: se acepta como provisión individual hasta un 33% anual del valor nominal de cada deuda con más de un año de vencida.

Provisión general: analizando el vencimiento de los saldos por cobrar de cada cliente, este método consiste en determinar la provisión por medio de porcentajes variables, de acuerdo con la fecha de vencimiento. A medida que transcurre el tiempo en que un cliente deje de pagar su obligación, aumenta el riesgo de cobrarla, por lo cual se calcula un mayor porcentaje de provisión. La escala aceptada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales es la siguiente:

De 0 a 3meses	0%
De más de 3 meses a 6 meses	5%
De más de 6 meses a 1 año	10%
De más de 1 año en adelante	15%

Teniendo en cuenta que el mayor porcentaje de la cartera está representada en cobros superiores a un año, aplica el método de provisión Individual de cartera del 33%.

ANTICIPOS Y AVANCES:

ANTICIPOS:

Su saldo corresponde a los anticipos para contratos de obra civil, o algunos contratos que a así lo requieran, los cuales se van amortizando en la medida en que se realicen pagos parciales sobre los mismos.

Su variación se debe a la legalización de los anticipos dados en los contratos de obras o por otros conceptos.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Anticipos	1.872.063.905,95	2.779.599.553,33	-907.535.647,38	-32.65%

NOTA 6
INVENTARIOS

Representa el valor de los elementos que han sido adquiridos o producidos por la entidad contable pública, para ser consumidos o utilizados en forma directa en la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Inventarios	0	184.961.098,09	-184.961.098,09	-100%

Para el año 2016 cambia el procedimiento para la entrega de materiales, ya que es manejado por cada area.Estos Elementos según los grupos de Inventarios que manejaba el Almacén de la empresa, corresponden al grupo 1 – 3 denominado Químicos – Inventario de Consumo, los cuales son conciliados mensualmente en contabilidad teniendo en cuenta que el almacén realiza entradas a sus inventarios con facturas y remisiones.

Contabilidad causa sus entradas a las cuentas solo con documentos contables según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo anterior es la factura el único documento legal para registrar contablemente.

Igualmente se registran lo materiales y suministros utilizados para el consumo interno de la empresa, los cuales una vez son utilizados son cargados al gasto o al costo o bien activados como mejoras, según sea su utilización.

Su variación se ve reflejada precisamente por el cambio efectuado de éste procedimiento.

El método de inventario utilizado por la Entidad es el permanente y su valuación se realiza aplicando el método del promedio ponderado.

NOTA 7
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la empresa, está representada por aquellos bienes que se adquieren con el fin de utilizarlos en la captación, tratamiento, distribución y Comercialización en la prestación del Servicio de Acueducto y Alcantarillado, para dar cumplimiento con el objeto social de la Empresa.

Según el Instructivo No.001 del 1 de febrero de 2016 expedido por la Contaduría General de la Nación, se dio cumplimiento para el registro de activos tal como lo establece el procedimiento, el cual constituye que las entidades contables publicas podrán registrar, afectando directamente el gasto, las propiedades planta y equipo que sean adquiridas por un valor inferior o igual a la suma de ($344.727) equivalente al 50% del SMLV año 2016.

Igualmente los activos que sean adquiridos durante el 2016, afectando la Depreciación por su valor total durante este periodo contable, sin considerar la vida útil del activo cuando su valor de adquisición sea por una suma inferior o igual a ($1.487.650) equivalente a 50 UVT ($29.753) valor 2016.

1. Terrenos urbanos y rurales

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Terrenos Urbanos	10.813.918.951	10.813.918.951	0	0%
Terrenos Rurales	25.812.580.875,68	25.810.071.314,00	2.509.561,68	0.01%

Representa el valor de los predios de propiedad de la entidad contable publica,adquiridos a cualquier titulo, presenta un incremento del 0.01% por la adquisición del predio nuevo del sistema CAY.

2-**Construcciones en Curso**:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Construcciones en curso	11.772.405.747,43	10.889.485.665,84	882.920.081,59	8.11%

Representa el valor de los costos y demás cargos en el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de ser utilizados en desarrollo de las funciones del cometido estatal de la entidad contable pública. Constituye una de las actividades principales de la empresa, ya que continuamente se inician obras de Acueducto y Alcantarillado dentro de la ciudad, para dar cumplimiento a los programas de inversión, que posteriormente se trasladan de acuerdo al acta de liquidación de cada obra.

Presenta una variación del 8.11% con respecto al año anterior por compra de materiales realizados para los contratos de obra de redes de Alcantarillado, acueductos complementarios de los contratos de obras No. 103, 109, 058, 0125.

3-Bienes Muebles en Bodega:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Bienes en Bodega	7.799.959.684,03	7.552.872.651,45	247.087.032,58	3.27%

Registra el valor Correspondiente a las existencias que se encuentran en bodega, para su distribución en diferentes dependencias de la empresa, presenta un incremento del 3.27%.

4-Edificaciones:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Edificaciones	12.742.576.451	12.742.576.451	0	0%

Representa el valor de las edificaciones adquiridas a cualquier título por la entidad contable pública, para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

5-Plantas y ductos:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Plantas Ductos y Tuneles	36.436.612.934	36.436.612.934	0	0%

6-Redes Líneas y Cables:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Redes Lineas y Cables	163.434.855.204,03	162.494.608.503,85	940.246.700,18	0.58%

Esta cuenta se incrementó en el 0.58% producto del traslado de la cuenta 1615 construcciones en curso.

MAQUINARIA Y EQUIPO:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Maquinaria y Equipo	3.094.259.708,23	2.992.030.296,79	102.229.411,44	3.42%

Comparado con el año anterior presenta una variación positiva 3.42% correspondiente a la adquisición de equipos tales como la planta eléctrica, hidrolavadoras, taladros etc.

8. Equipo Médico y científico:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Equipo Médico y Científico	484.755.333,33	509.185.372,96	-24.430.039,63	-4.80%

Presenta una disminución del -4.80% por activos dados de baja.

***9.* Muebles y Equipo de Oficina**:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Muebles y Equipo de Oficina	878.231.698,38	1.124.009.360,07	-245.777.661,69	-21.87%

Presenta una disminución del -21.87% por activos dados de baja.

10. Equipo de Computación y comunicación:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Equipo de Comunicación	1.803.373.711,30	1.722.626.259,75	80.747.451,55	4.69%

Presento un incremento del 4.69% por la adquisición de equipos para la entidad.

11. Equipo de Transporte:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Equipo de Transporte	2.019.957.277,00	2.020.193.977,00	-236.700	-0.01%

Presenta una disminución del 0.01%.

12. Equipo de Comedor y Cocina

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Equipo de Comedor y Cocina	3.003.200	3.420.205	-417.005	-12.19%

Presenta una disminucion del 12.19% por activos dados de baja.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Depreciación Acumulada	-87.959.500.963,04	-86.142.243.944,06	-1.817.257.018,98	2.11%

La empresa Aplica la depreciacion en linea recta presentando un incremento del 2.11%

Actualizaciones – Aplicación de Avalúos

La Contaduría General de la Nación, expidió la Resolución 354 de Septiembre 05 de 2007, por medio de la cual adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación. A su vez el Régimen de Contabilidad Publica en el numeral 5. Actualización, menciona lo siguiente:

El valor de la Propiedad Planta y equipo, es objeto de actualización. Por su parte el costo de reposición y el valor de realización se pueden establecer mediante avalúo técnico el cual se realiza cada tres (3) años según la normatividad vigente.

Según contrato Nº.138 de Noviembre 27 del 2015, se firmó con la Empresa Consorcio Avalúos Tolima 2015, para la elaboración del avalúo de bienes Inmuebles rurales y urbanos y asi dar cumplimiento a lo establecido en la ley 1420 del 2001 y a lo establecido por los órganos de control, por lo que en julio de 2016 se ajusto los activos de acuerdo al avalúo tecnico realizado.

NOTA 8
OTROS ACTIVOS

Este rubro está constituido por las siguientes cuentas:

A: Impuesto diferido de Renta:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Impuesto Diferido	6.298.000	8.017.0000	-1.719.000	-21.44%

Este valor es producto de las diferencias temporales, como lo es el impuesto de industria y comercio.

B: Los intangibles:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Intangibles	318.135.442,00	261.450.440,00	56.685.002,00	21.68%

Estos valores corresponden licencias, software y servidumbres.

C: Valorización de Empresas de Economía Mixta:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Valorizaciones Inv Sociedades	140.995.973,20	137.579.810,00	3.416.163,20	2.48%
Valorización Terrenos	21.962.873.631,98	5.305.187.403,98	16.657.686.228,00	313.99%
Valorización Edificaciones	8.163.151.617,65	9.102.362.543,65	-939.210.926,00	-10.32%

La cuenta de valorizaciones en inversiones en sociedades, tuvo un incremento del 2.48% producto al incremento en el valor intrínseco de las inversiones que se tienen con la empresa QUINSA. Las variaciones presentadas en los terrenos y edificaciones se debieron a la aplicación del valuó técnico realizado a los inmuebles de la entidad.

Es importante tener en cuenta que las valorizaciones son contables más no fiscales.

NOTA 9
DEUDORAS DE CONTROL

Durante el tercer trimestre del año 2016, se contabilizo en las cuentas de orden lo siguiente:

Leasing Financiero Operativo: Debido a las condiciones especiales y registro contable no afecta el pasivo de la empresa, ni se registra en el balance llevándose la totalidad del canon (capital e intereses) como un gasto financiero deducible del impuesto de renta. Se considera como leasing financiero operativo los bienes vinculados a proyectos de infraestructura en los sectores de saneamiento básico y agua potable; además de que su duración sea igual o superior a 12 años.

NOTA 10
ACREEDORAS DE CONTROL

Corresponde a todas las contrapartidas de las cuentas deudoras de control tal como lo establece la dinámica establecida para estas partidas en el régimen de contabilidad pública – plan general de contabilidad pública atender estos gastos.

NOTA 11
OPERACIONES DE CREDITOPÚBLICO.

Pasivo a corto plazo (pasivo corriente). Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades del ente público, exigibles en un periodo no mayor de un año.

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO A CORTO PLAZO

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Int Deuda Pública Interna Corto Plazo	56.162.014,18	720.788.305,94	-664.626.291,76	-92.21%

Presenta una variación del -92.21% por la depuración y conciliación realizada de la deuda pública con el área de financiera.

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO A LARGO PLAZO

Pasivo a largo plazo (pasivo no corriente). Agrupa las obligaciones exigibles por terceros al ente público, en un periodo mayor de un año.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Deuda Pública Interna a Largo Plazo	3.504.843.642,00	6.627.940.438,14	-3.123.096.796,14	-47.12%

Presenta una disminución del 47.12% con respecto al periodo anterior por el pago oportuno de la deuda pública, por lo que la empresa no se ha visto en la necesidad de pagar interés por mora.

NOTA 12
CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Cuentas por Pagar	3.199.929.707,74	2.623.834.179,86	576.095.527,88	21.96%

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que la entidad contable pública adquiere con terceros, relacionada con las operaciones que lleva a cabo en desarrollo de funciones de cometido estatal. Dentro de las cuales las cuentas que presentan mayor variación se encuentran la cuenta 2401 Adquisición bienes y servicios presenta una variación del 141.19% por un valor de $ 1.011.496.843.17, producto de la cuenta por pagar de un anticipo (consorcio Acualterno), a la Alcaldía por valor de 1.009.201.833 y la cuenta 2445 Impuesto del IVA con una variación del 7415.48% correspondiente al IVA por pagar.

NOTA 13
OTROS PASIVOS

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTEIMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Otros Pasivos	4.637.833.042,44	3.139.566.868,32	1.498.266.174,12	47.72%

Presenta una variación del 47.72% con respecto al año anterior debido a la provisión de impuestos, obligaciones laborales y pago de sentencias judiciales.

NOTA 14

A SEPTIEMBRE DE 2016 EL PATRIMONIO ESTA CONFORMADO ASI:

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO **120.000.050.000,00**

3204	Capital Autorizado	150.000.000.000,00
3204	Capital por Suscribir	-29.999.930.000,00
3204	Capital Suscrito por Cobrar	-20.000,00

OTROS PATRIMONIO **100.704.753.138.89**

3215	Otras Reservas 2015	1.216.593.742,88
3210	Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. Social	2.108.796.099,10
3215	Reserva de Ley	2.585.912.015,57
3215	Reserva Reposición Redes 2001/2005	6.419.694.445,01
3215	Reserva Reposición Redes 2006/2010	7.367.509.461,37
3215	Reserva No Distribuible Art.130 E.T	1.388.150.119,54
3235	Superávit por Donación	7.064.400,00
3240	Valorización Invers. En Sociedades Economía Mixta	140.995.973,20
3240	Valorización Terrenos	21.962.873.631,98
3240	Valorización Edificaciones	8.163.151.617,65
3240	Plantas, Ductos y Túneles	-7.551.367.808,05
3245	Revalorización del Patrimonio	20.406.930.096,00
3255	Patrimonio Institucional Incorporado	16.082.625.228,22
3258	Efecto Saneamiento Contable	12.485.610.023,26
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	2.510.097.684,71
3230	Resultados del Ejercicio	5.410.116.408,45

Reserva de Ley:

Para dar cumplimiento a los Principios contables, en cuanto a la protección del patrimonio se constituye a 31 de diciembre de cada año, la Reserva Legal del 10% sobre la Utilidad.Segun acta de asamblea de accionistas 001 de fecha 29 de marzo de 2016 se efectuo en el comprobante de contabilidad 20160064 del 29 de Abril de 2016, otras causaciones donde se traslado de la cuenta 32250101 a la cuenta 32159002 reserva depreciacion de reduccion de saldos articulo 130 del E.T $ 54.522.015 y la cuenta 32159005 reposicion de redes $1.216.593.742,88.

Reserva para Reposición de Redes:

Se da cumplimiento al parágrafo del artículo 17 de la ley 142 de 1994, el cual se debe constituir una reserva para reposición de redes, a la vez se ha venido constituyendo la reserva contemplada en el artículo 130 del Estatuto Tributario el cual reza:" Los contribuyentes que en uso de las disposiciones pertinentes soliciten en su declaración de renta, cuotas de Depreciación que excedan el valor de las cuotas registradas en el estado de

perdidas y ganancias deberá para que proceda la deducción sobre el mayor valor solicitado fiscalmente, destinar de las utilidades del respectivo año gravable como reserva no distribuible una suma equivalente al setenta por ciento (70%) del mayor valor solicitado"

La constitución de esta reserva da como resultado la deducción de la depreciación por el periodo fiscal.

Revalorización de Patrimonio

En enero de 2007 se causo el impuesto al patrimonio por valor de $2.024.502,000.00, según el artículo 25 de la Ley 1111 de diciembre 27 de 2006 en el que modifica el art. 292 del estatuto tributario, el IBAL S.A. ESP – OFICIAL dio aplicación realizando la imputación del valor del impuesto al patrimonio, contra la Revalorizaron del patrimonio, sin afectar los resultados del ejercicio.

Art. 292 Estatuto Tributario, Parágrafo Único:

"*Los contribuyentes podrán imputar el impuesto al patrimonio contra la cuenta Revalorización del patrimonio, sin afectar los resultados del Ejercicio*"

Superávit por Donación:

Corresponde al valor comercial de tres computadores marca IBM, entregados a la entidad por el Banco Ganadero en el mes de Junio y como retribucion por la constitucion de tres certificados de depositos a termino.

Capital Fiscal

Por el primer trimestre del año 2016 se realizó reclasificación el saldo de la cuenta de Capital fiscal por valor de $11.902.079.988.93 a la cuenta de Patrimonio Incorporado que menciona tacitamente lo siguiente: " Representa el valor de los bienes que por situaciones de legalidad, medición u otra causa especial no habían sido reconocidos; de los bienes recibidos por las entidades del gobierno general para el uso permanente y sin contraprestación, de otra entidad del gobierno general; y, de los bienes, derechos y obligaciones recibidos de otras entidades contables públicas. Los bienes y derechos recibidos de otras entidades contables públicas se reconocen como patrimonio institucional incorporado, siempre que constituyan formación bruta de capital."

NOTA 15
INGRESOS

Los ingresos Operacionales recibidos en el periodo de Enero a septiembre de 2016, corresponden al valor recaudado de los 7 ciclos de facturación por concepto de Servicios prestados de Acueducto y Alcantarillado, suministrados dentro del área de su cobertura

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingreso Operacional	33.263.936.713,40	27.650.129.264,29	5.613.807.449,11	20.30%

Este incremento se debe a que en el mes de julio de 2015, la empresa realizo el ajuste a las tarifas, adicionalmente la buena gestión comercial realizada por la entidad.

Ingresos No Operacionales: Los ingresos no operacionales se encuentran conformados por:

INGRESOS FINANCIEROS

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO ASEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos Financieros	709.627.048,70	23.064.624,31	686.562.424,39	2976.69%

Este incremento se debe a un error en la contabilización en el año gravable 2015, ya que se contabilizaba a ingreso operacional los intereses cobrados a los usuarios, por lo que se Procedió a efectuar la reclasificación correspondiente.

INGRESOS DIVERSOS:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos Diversos	911.227.290,71	208.065.249,45	703.162.041,26	337.95%

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinarios. Dentro de estas sub-cuentas encontramos los cambios más representativos así:

INGRESOS RECUPERACION DE CONSUMO DE AGUA

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Recuperación Consumo de Agua	430.455.547,00	183.623.693,00	246.831.854,00	134.42%

Esta variación positiva se debe a la gestión comercial adelantada por parte del IBAL S.A. E.S.P OFICIAL.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Medidores e Instalacion	34.227.449,00	441.297,47	33.786.151,53	7656.09%

Su incremento se debe a la venta de medidores y su instalación.

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Otros Ingresos Extraordinarios	4.611.843,82	1.748.580,42	2.863.263,40	163.75%

Su incremento basicamente por el recaudo por multas y sanciones.

NOTA 16
COSTO DE VENTA

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Costos Operacionales	16.979.139.773,69	14.772.480.646,41	2.206.659.127,28	14.94%

Los costos de producción corresponden a las erogaciones necesarias para el desarrollo de la actividad principal de la empresa como es la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

Se debe tener en cuenta que dichas erogaciones corresponden a Servicios Personales, estudios y proyectos, publicidad, fotocopias, costos por control de calidad, depreciaciones, arrendamientos, costo de los productos químicos, mantenimiento, reparaciones, honorarios, repuestos, servicios públicos, combustible, materiales para construcción etc., que estén relacionados directamente con el proceso operativo de la empresa.

Su variación se refleja básicamente en los rubros de distribución con un 60.84% de incremento y en el rubro de Control de Gestión de Acueducto con un incremento del 127.90% por el mantenimiento de redes de acueducto y compra de químicos para su proceso.

NOTA 17
GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACION

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos De Administración	8.315.472.540,89	5.231.159.173,75	3.084.313.367,14	58.96%

Este incremento se debe a que el 1 de enero de 2016, la empresa causo el impuesto a la riqueza por un valor de $1.860.549.639 y por normalización tributaria por $343.857.598. Dando cumplimiento a lo establecido en los artículos del 1 al 10 de la ley 1739 de 2014.

Por el año gravable 2015 se afectó la cuenta de provisión y no la cuenta gastos de administración, pero es importante tener en cuenta que el artículo 6 de la ley 1739 de 2014 que adiciono el artículo 297-2 CAUSACION menciona que la obligación legal del impuesto a la riqueza se causa para los contribuyentes que sean personas jurídicas el 1 de enero de 2015,1 de enero de 2016 y el 1 de enero de 2017.

Con respecto al valor de $343.857.598 de normalización tributaria es bueno aclarar que corresponde al impuesto del 11.5% para el año gravable del 2016 como lo contempla el artículo 38 de la ley 1739 de 2014 por el valor del activo incorporado de $2.990.066.074 a diciembre 31 de 2015.

Por otra parte el gasto de depreciación presenta una variación de 385.32% toda vez que para el año 2015 no se llevó a cabo la depreciación de los activos adquiridos durante el primer semestre.

GASTOS NO OPERACIONALES

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2016	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos No Operacionales	4.180.062.329,78	2.662.143.560,51	1.517.918.769,27	57.02%

Con respecto a los gastos no operacionales presentan una variación del 57.02% con respecto al año anterior, variación que se ve reflejada especialmente en el rubro de Otros Gastos financieros por la reclasificación de la cuenta debido a que éste rubro según el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación corresponde a gastos incurridos en el manejo de portafolio de inversiones, otro de los rubros que presentan variación significativa es el rubro de Provisión para obligaciones fiscales por la provisión efectuada para los impuestos de Renta, Cree e Industria y Comercio y Predial de la vigencia 2016, que en el año 2015 no se llevó a cabo, igualmente el rubro de contingencias por la provisión realizada según informe de la oficina jurídica.

Ibagué, 30 de septiembre de 2016.

JOSE ALBERTO GIRON ROJAS
Gerente

LUZ MARINA YARA ACOSTA
Jefe Seccion Contabilidad e Impuestos

CARMENZA ALONSO DIAZ
Revisora Fiscal