

COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.



NIT. 891.800.031-4
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA

Version : 03

A DICIEMBRE 31 DE 2019 - 2018

Codigo : R-06-001

Sistema de Gestion de Calidad

EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018 REEXPRESADO	DICIEMBRE 31 DE 2018 ANTERIOR
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes del efectivo	3	4,818,756,266	6,813,546,046	6,813,546,046
Cuentas por cobrar	4	3,930,058,190	4,152,946,014	4,152,946,014
Inversiones de administración de liquidez	5	100,000	100,000	100,000
Inventarios	6	1,394,113,960	1,183,420,342	1,183,420,342
Otros Activos no Financieros Corrientes	7	68,465,149	67,283,085	67,283,085
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,211,493,564	12,217,295,488	12,217,295,488
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones de administración de liquidez	5	203,183,502	101,524,261	101,524,261
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos		4,818,357,065	3,992,326,896	3,992,326,896
Construcciones en curso		5,404,685,125	1,730,408,844	1,730,408,844
Bienes muebles en bodega		39,270,840	1,443,639,392	1,443,639,392
Edificaciones		5,897,984,895	5,644,852,773	5,644,852,773
Plantas, Ductos y Túneles		5,273,368,186	5,254,820,518	5,254,820,518
Redes, Líneas y cables		41,341,098,160	36,547,685,995	36,547,685,995
Maquinaria y Equipo		5,134,541,507	3,847,226,045	3,847,226,045
Equipo médico y Científico		296,163,157	289,165,957	289,165,957
Muebles, enseres y equipo de oficina		220,523,923	217,323,923	217,323,923
Equipo de comunicación y Computación		748,705,092	730,698,834	730,698,834
Equipo de transporte		3,206,902,170	3,206,902,170	3,206,902,170
Depreciación propiedad, planta y equipo		-17,107,576,179	-14,842,103,528	-14,842,103,528
Deterioro propiedad, planta y equipo		-2,761,366,380	-2,761,366,380	-2,761,366,380
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		52,512,657,560	45,301,581,439	45,301,581,439
Activos Intangibles	9	2,837,977	7,419,481	7,419,481
Activos por impuestos diferidos	10	212,809,557	188,283,232	188,283,232
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		52,931,488,596	45,598,808,413	45,598,808,413
TOTAL ACTIVO		63,142,982,161	57,816,103,900	57,816,103,900

José María Vélez

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.



NIT. 891.800.031-4
**ESTADO DE SITUACION
 FINANCIERA**
 A DICIEMBRE 31 DE 2019 - 2018

Version : 03

Codigo : R-06-001

Sistema de Gestion de Calidad

EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018 REEXPRESADO	DICIEMBRE 31 DE 2018 ANTERIOR
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Financiamiento interno de corto plazo	11	558,708,739	341,706,156	341,706,156
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	12	10,754,825,960	10,147,418,671	5,131,983,177
Impuestos por pagar	13	2,352,918,713	2,347,219,664	2,347,219,664
Beneficios a los empleados a corto plazo	14	926,829,066	1,151,853,397	3,381,874,968
TOTAL PASIVO CORRIENTE		14,593,282,478	13,988,197,888	11,202,783,965
PASIVO NO CORRIENTE				
Financiamiento interno de largo plazo	11	3,038,805,877	1,669,250,805	1,669,250,805
Beneficios a los empleados a largo plazo	14	3,033,758,842	2,903,038,070	2,903,038,070
Provisiones	15	4,011,961,250	3,662,698,659	3,662,698,659
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		10,084,525,969	8,234,987,534	8,234,987,534
TOTAL PASIVO		24,677,808,448	22,223,185,422	19,437,771,499
PATRIMONIO				
Capital Suscrito y pagado	16	941,857,000	941,857,000	941,857,000
Reservas		22,714,341,179	22,714,341,179	22,714,341,179
Utilidades del Ejercicio		2,872,255,235	2,828,688,733	2,828,688,733
Resultado de Ejercicios Anteriores		11,936,720,300	-2,785,413,923	0
Impactos por transición al nuevo marco regulatorio		0	11,893,445,490	11,893,445,490
TOTAL PATRIMONIO	40,840	38,465,173,713	35,592,918,478	38,378,332,401
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		63,142,982,161	57,816,103,900	57,816,103,900

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

ALVARO ANTONIO GONZALEZ SIERRA
Gerente

GESVY YASMIN VERA JAIMES
Revisora Fiscal

T.P. N° 70691-T
Ver opinión

BETTY E. RODRIGUEZ AFRICANO
Contadora
T.P. N° 41339-T



COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.



NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE
 31 DE 2019 - 2018
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

Version : 03

Codigo : R-06-001

Sistema de Gestion de Calidad

	NOTAS	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018
INGRESOS			
INGRESOS POR SERVICIOS	17	27,949,634,010	26,813,263,806
COSTO DE VENTAS			
Servicio de Acueducto		7,002,143,491	7,297,065,416
Servicio de Alcantarillado		3,547,687,421	3,588,434,903
Servicio de Aseo		5,932,963,075	5,276,133,980
Mantenimiento Red de Alumbrado Publico		633,585,055	589,768,795
TOTAL COSTO DE VENTAS	18	17,116,379,043	16,751,403,093
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativos	19	5,284,516,901	4,391,099,284
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		5,284,516,901	4,391,099,284
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		5,548,738,066	5,670,761,429
Otros Ingresos	20	252,808,886	1,091,854,622
Otros Gastos	21	848,326,769	1,922,963,631
Ingresos Financieros	22	102,051,362	110,034,734
Gastos Financieros	23	4,010,213	3,912,402
Intereses pagados	24	185,447,214	36,248,797
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		4,865,814,118	4,909,525,955
Impuesto a las Ganancias corrientes	25	-2,018,085,208	-2,269,120,454
Impuesto a las Ganancias Diferido	26	24,526,325	188,283,232
UTILIDAD NETA		2,872,255,235	2,828,688,733

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

ALVARO ANTONIO GONZALEZ SIERRA
Gerente

GESVY YASMIN VERA JAIMES
Revisora Fiscal
T.P. N° 70691-T
Ver opinion

BETTY ESPERANZA RODRIGUEZ AFRICANO
Contadora

T.P. N° 41339



COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.



NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

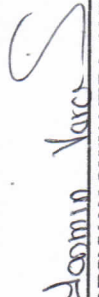
Version : 02


Codigo : R-06-001

Sistema de Gestion de Calidad

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	IMPACTOS POR TRANSICION	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE 2018	941,857,000	22,714,341,179	2,828,688,733	0	11,893,445,490	38,378,332,401
DEVOLUCION ANEXO III	0	0	0	-4,408,910,723	0	-4,408,910,723
DEV DISPOSICION FINAL Y TRAT	0	0	0	-606,524,771	0	-606,524,771
BENEFICIOS A EMPLEADOS	0	0	0	2,230,021,571	0	2,230,021,571
31 DE DICIEMBRE REEXPRESADO	941,857,000	22,714,341,179	2,828,688,733	-2,785,413,923	11,893,445,490	35,592,918,479
TRASLADO DE RESULTADOS	0	0	-2,828,688,733	2,828,688,733	0	0
IMPACTOS POR TRANSICION	0	0	0	11,893,445,490	-11,893,445,490	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	2,872,255,235	0	0	2,872,255,235
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2019	16 941,857,000	22,714,341,179	2,872,255,235	11,936,720,300	0	38,465,173,713


ALVARO ANTONIO GONZALEZ SIERRA
Gerente


GESVY YASMIN VERA JAIMES
Revisora Fiscal
T.P. N° 70691-T
Ver opinion


BETTY ESPERANZA RODRIGUEZ AFRICANO
Contadora
T.P. N° 41339-T

COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P.



Sistema de Gestion de Calidad

NIT. 891.800.031-4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

Version : 02

Codigo : R-06-001

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	NOTAS	2019	2018 REEXPRESADO	2018 ANTERIOR
UTILIDAD NETA		2,872,255,235	2,828,688,733	2,828,688,733
Depreciación		2,265,472,650	1,605,725,937	1,605,725,937
Amortizaciones		4,581,504	- 4,581,504	4,581,504
Provisiones		349,262,591	677,615,457	677,615,457
Resultado de Ejercicios Anteriores		0	-2,785,413,923	0
Gastos Diversos		35,357,115	0	0
Ingresos por recuperaciones administrativas		-120,459,739	-221,723,930	-221,723,930
Activos por impuestos diferidos		24,526,325	188,283,232	188,283,232
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
Incremento Cuentas por cobrar		222,887,824	-348,537,145	-348,537,145
Disminucion en Inventarios		210,693,617	107,962,981	107,962,981
Incremento activos no Financieros Corrientes		1,182,064	-26,400,563	-26,400,563
Incremento Beneficios a los empleados		-2,324,325,130	-225,024,331	159,106,935
Incremento Cuentas por pagar		5,622,842,783	5,048,778,753	1,879,233,564
Incremento impuestos por pagar		5,699,049	-1,153,760,151	-1,153,760,151
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>9,169,975,888</u>	<u>5,700,776,554</u>	<u>5,700,776,554</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION				
Incremento Inversiones de liquidez		101,659,241	-100,216,235	-100,216,235
Incremento Propiedad, Planta y equipo		9,476,548,772	-8,716,511,079	-8,716,511,079
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		<u>9,578,208,013</u>	<u>-8,816,727,314</u>	<u>-8,816,727,314</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
Incremento Financiamiento interno		1,586,557,655	2,010,956,961	2,010,956,961
AUMENTO O DISMINUCION NETO EFECTIVO		<u>-1,994,789,780</u>	<u>-1,104,993,799</u>	<u>-1,104,993,799</u>
Efectivo Neto		-1,994,789,780	-1,104,993,799	-1,104,993,799
Saldo inicial efectivo y equivalente		6,813,546,046	7,918,539,845	7,918,539,845
Saldo final efectivo y equivalente	3	<u>4,818,756,266</u>	<u>6,813,546,046</u>	<u>6,813,546,046</u>

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

ALVARO ANTONIO GONZALEZ SIERRA

Gerente

GESVY YASMIN VERA JAIMES

Revisora Fiscal
T.P. N°. 70691-T
Ver opinion

BETTY E. RODRIGUEZ AFRICANO

Contadora

T.P. N°. 41339-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A. E.S.P. que en adelante se denominara COSERVICIOS S.A. E.S.P. de Economía Mixta, constituida como Sociedad Anónima el 6 de mayo de 1955, mediante escritura pública número 629 de la Notaría Primera de Sogamoso, Boyacá-Colombia, con duración indefinida (Reforma Estatutaria del 20 de agosto de 2009, Escritura 9659), sujeta a las reglas del Derecho Privado, a la jurisdicción ordinaria y a las normas que rigen para las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, tiene su domicilio principal en la ciudad de Sogamoso-Boyacá, ubicado en la Cr 11 No. 15 10-12 Edificio Mirador Plaza seis de septiembre.

Está sometida al control y vigilancia de la SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS, S.S.P.D. y a los demás organismos competentes establecidos por la Ley. Su objetivo principal es la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

El servicio de Acueducto se presta a los habitantes del Municipio de Sogamoso y parte de las poblaciones de Iza, Cuitiva, Nobsa, Firavitoba y Tibasosa.

El servicio de Alcantarillado se presta en el perímetro urbano, contando con redes de 10 a 36 pulgadas de diámetro. La expansión de las redes es proporcional al crecimiento de la población y a la necesidad del servicio.

El servicio de Recolección de Basuras cubre el sector urbano y parte del cinturón periférico de la ciudad. Está distribuido y programado actualmente en dieciocho (18) rutas que se realizan por la disponibilidad de un parque automotor de siete vehículos recolectores, con una frecuencia de dos (2) veces por semana. Los residuos sólidos tanto del Municipio de Sogamoso, como de los 42 municipios más, son finalmente conducidos al relleno sanitario ubicado en el sector nororiental de la ciudad de Sogamoso, denominado Terrazas del Porvenir, terrenos de propiedad de COSEVICIOS S.A. E.S.P. La prestación del servicio a los 42 Municipios se reanuda el 01 de febrero de 2019.

Adicionalmente, presta los servicios de alumbrado público, instalación de plantas eléctricas, bancos de prueba, extensión redes de energía y otros, en concordancia con los estatutos sociales.

Los estados financieros de COSERVICIOS S.A. E.S.P. Correspondientes al año terminado a 31 de diciembre de 2019 y 2018.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros durante la transición al Marco Técnico Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

2.1 Período contable

El periodo contable corresponde al tiempo máximo en que **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Los siguientes son los periodos contables que cubren los estados financieros de propósito general bajo el nuevo marco informativo:

- Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2019 y 2018.
- Estado de resultados integral por el periodo terminado en Diciembre 31 de 2019 y 2018.
- Estado de cambios en el patrimonio a diciembre 31 de 2019 y 2018.
- Estado de Flujos de efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y la Resolución No. 414 de septiembre 8 de 2014 de la Contaduría General de la Nación (CGN), por medio de la cual se incorporó, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las empresas sujetas al ámbito de Régimen de Contabilidad Pública y que tengan como característica que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresa por el Comité Técnico Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas. Por el tipo de empresa **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** cumple todas las condiciones para estar incorporada en este ámbito de aplicación.

Los presentes estados financieros a 31 de diciembre de 2019, han sido preparados considerando el marco normativo descrito en el párrafo anterior, aplicado de manera uniforme a los períodos cubiertos, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas.

2.3 Devengo

De acuerdo con los principios de la Contabilidad Pública, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

2.4 Elementos de los Estados Financieros. (Definición y Reconocimiento)

2.4.1 Definición:

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

2.4.1.1 Activos

Los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

2.4.1.2 Pasivos

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre del periodo, la probabilidad de tener o no la obligación, si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento.

2.4.1.3 Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio se debe clasificar con el fin de presentar información que permita a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afecten la capacidad de la empresa para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio.

2.4.1.4 Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

2.4.1.5 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en

forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

2.4.1.6 Costos

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

2.4.2 Reconocimiento:

Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso a gasto y que cumpla los siguientes criterios:

- (a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la empresa; y
- (b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.5 Bases de Presentación

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, siendo el peso colombiano la moneda funcional de **COSERVICIOS.S.A. E.S.P.**

En el Estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasificarán en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

A su vez, en el estado de resultados integral se presentarán los gastos clasificados por función y el estado de flujo de efectivo se presenta por el método indirecto.

2.6 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En los presentes estados financieros **COSERVICIOS.S.A. E.S.P.** ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

Las estimaciones utilizadas por **COSERVICIOS.S.A. E.S.P.** en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- (a) Deterioro del valor de los activos

COSERVICIOS.S.A. E.S.P. evalúa, como mínimo al final de cada periodo contable, si existiese algún indicio de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado.

- (b) Valor neto de realización y costo de reposición de inventarios

Las variables consideradas para el cálculo del valor neto de realización y costo de reposición son principalmente:

Valor neto de realización: Según este criterio, los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que se disponga en el momento de hacerlas.

Costo de reposición: Según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes.

(c) Valor razonable de activos y pasivos

En ciertos casos las normas requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor razonable; según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

(d) Vida útil y valor residual

COSERVICIOS S.A. E.S.P., ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del período en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de propiedad, planta y equipo si fuera necesario.

El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil.

COSERVICIOS S.A. E.S.P., revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y eventuales cambios en los supuestos empleados.

(e) Provisiones

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

COSERVICIOS S.A. E.S.P. utiliza estimaciones para el registro de provisiones por obligaciones judiciales y relleno sanitario.

(f) Beneficios a empleados a largo plazo y Pos empleo

Los beneficios a empleados a largo plazo y pos empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado con la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: Sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios. **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** mide como beneficios a largo plazo primas de antigüedad y auxilio de marcha y beneficios pos empleo las pensiones de jubilación.

(g) 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. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

(h) Activos por impuestos diferidos

COSERVICIOS S.A. E.S.P. reconoce activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias impositivas o deducibles, en la medida que sea probable que en el futuro se generen utilidades fiscales. La estimación de las utilidades fiscales futuras se hace utilizando presupuestos y proyecciones de operación.

2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago de las obligaciones de corto plazo de **COSERVICIOS S.A. E.S.P.** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo se definen como inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en su valor. Además se mantienen con la intención de cumplir con necesidades de efectivo a corto plazo. Para efectos de lo anterior normalmente se considera:

- Inversiones con vencimiento próximo de tres meses o menos desde su fecha de adquisición, estas inversiones para que pueden considerarse "fácilmente convertibles" deben ser convertibles con notificación en un periodo corto de tiempo y sin penalización importante.
- Los equivalentes al efectivo se mantienen para cumplir con compromisos de corto plazo y no propósitos de inversión u otros.
- Que el instrumento no esté sujeto a cambios significativos de riesgos de tasa de interés y mercado.

2.8 Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez son activos financieros que corresponden a inversiones en instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio colocados por **COSERVICIOS S.A. E.S.P** con el propósito de obtener rendimientos y se reconocerán cuando **COSERVICIOS S.A. E.S.P** pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

COSERVICIOS S.A. E.S.P clasificara sus activos financieros considerando el modelo de negocio que posee para la gestión de tesorería y los flujos contractuales del instrumento, en las categorías de Valor razonable, Costo amortizado o Costo.

En el reconocimiento inicial las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable; si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

2.9 Cuentas por cobrar

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por **COSERVICIOS S.A. E.S.P** en desarrollo de sus actividades de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. **COSERVICIOS S.A. E.S.P** clasifica sus cuentas por cobrar según la política de crédito que se aplica a los clientes, atendiendo las condiciones generales del negocio y el sector. Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

- Costo: Corresponde a los derechos para los que **COSERVICIOS S.A. E.S.P** concede plazos de pagos normales del negocio y el sector.
- Costo amortizado: Corresponden a los derechos para los que **COSERVICIOS S.A. E.S.P** pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector

2.10 Préstamos por cobrar

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que **COSERVICIOS S.A. E.S.P** destina para el uso por parte de un tercero en este caso los funcionarios de la compañía. Las modalidades de préstamo a los funcionarios se clasificados en préstamos de vivienda y calamidad, estos se medirán por el valor desembolsado.

2.11 Inventarios

COSERVICIOS S.A. E.S.P debe reconocer como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la prestación del servicio se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El método de valuación de inventarios es el promedio ponderado.

2.12 Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación y perdidas por deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, los desembolsos posteriores se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el gasto fluyan a **COSERVICIOS S.A. E.S.P** las reparaciones y mantenimiento continuos se registran como gasto en resultados cuando se incurren.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos de las partidas significativas de P,P y E son: Edificaciones 50 años, plantas, ductos y tuéneles 100 años, redes de distribución, líneas y cables 25 años, Maquinaria y equipo 15 años, equipo de laboratorio 10 años, Muebles, enseres y equipo de oficina 10 años, equipo de cómputo 5 años, equipo de comunicación 10 años y equipo de transporte tracción y elevación 10 años. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las P,P y E se deprecian con el método de línea recta.

2.13 Costos de financiación

Se reconocen como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Se capitalizan cuando se incurre en desembolsos relacionados con la construcción, adquisición, desarrollo o producción del activo, incurre el de financiación y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto.

2.14 Deterioro del valor de los activos

COSERVICIOS S.A. E.S.P reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. Al final del periodo contable, la empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, COSERVICIOS S.A E.S.P recurre, entre otras, a fuentes de información internas y externas.

2.15 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a pasivos financieros provenientes de las obligaciones contraídas por COSERVICIOS S.A. E.S.P, originadas en el desarrollo de sus actividades, con personas naturales y jurídicas.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de Costo o Costo amortizado.

- **Costo:** Corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.
- **Costo amortizado:** corresponden a las obligaciones en las que COSERVICIOS pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

En COSERVICIOS S.A. E.S.P los plazos normales para el pago de sus cuentas por pagar son de 60 días. Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

2.16 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprende todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

- A corto plazo:

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la compañía durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, entre éstos se encuentran los sueldos, aportes a seguridad social y beneficios no monetarios entre otros; se reconocen como un gasto o costo cuando COSERVICIOS S.A. E.S.P consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el trabajador, a cambio de los beneficios otorgados

- A largo plazo:

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando COSERVICIOS S.A. E.S.P se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado para proveer beneficios por terminación al momento en que salga a disfrutar de su pensión de vejez o invalidez. Los beneficios a largo plazo corresponden a prima de antigüedad y auxilio de marcha.

2.17 Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a los ciclos facturados.

COSERVICIOS S.A. E.S.P reconocerá como ingreso por prestación de servicios los flujos obtenidos para la Compañía en la ejecución de todas las tareas requeridas para la prestación, a los usuarios finales, de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo. Estos ingresos se caracterizan por que se realizan en forma mensual.

En **COSERVICIOS S.A. E.S.P** los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, en la medida que este se haya prestado. La prestación de los servicios acueducto, alcantarillado y aseo es un proceso muy corto, por tanto el reconocimiento del ingreso se dará en forma simultánea con la facturación. La factura se emite al momento de la lectura en cada ciclo.

2.18 Impuesto a las ganancias

Se reconoce como impuesto corriente la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo por depuración ordinaria. Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocen como ingreso o gasto y se incluye en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral, se presentarán en el otro resultado integral. Los pasivos y activos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, se miden por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable al cual corresponda el activo o pasivo relacionado.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

REEXPRESION ESTADOS FINANCIEROS

En los estados financieros que se presentan, se revela la información financiera de la vigencia 2018 reexpresada con la finalidad que los usuarios de la información le sea evidente que las cifras comparativas del ejercicio anterior han sido ajustadas.

Es importante mencionar, que el hecho de que la información comparativa haya sido reexpresada no significa necesariamente que haya habido errores y omisiones en los estados financieros anteriores. La reexpresión también puede ser debida a otras circunstancias por ejemplo por la aplicación retroactiva de una nueva política contable o cambios en una estimación. La empresa corregirá los errores de periodos anteriores, sea materiales o no, en el periodo que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este.

De acuerdo a lo anterior **COSERVICIOS S.A ESP**, reexpresa estados financieros comparativos de la vigencia 2018 de acuerdo a normas internacionales de información financiera y concepto del consejo técnico de la contaduría pública CTCP 725 de 2019, debido al requerimiento de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD por la obligación de retornar recursos por valor de \$ 4,408,910,723 a los usuarios del servicio de acueducto (Anexo III) por la variación en la ejecución del plan de obras e inversiones reguladas - POIR para las vigencias de 2004 a junio de 2016, frente al consumo facturado por el componente de costo medio de inversión - CMI de acuerdo a la Resolución CRA 287 de 2004 anterior marco tarifario para los servicios de acueducto y alcantarillado.

De las misma manera **COSERVICIOS S.A ESP**, debe realizar devolución de recursos del servicio de aseo por las actividades de disposición final CDF y tratamiento de lixiviados CTL por cobros improcedentes durante el periodo comprendido entre a abril de 2016 a octubre de 2017 determinados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD por un valor total de \$606.524.771, devolución que se efectuará de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Resolución CRA 659 DE 2013.

Esta información genera la reexpresión de los estados financieros teniendo en cuenta que se desconocía en periodos anteriores y que una vez conocida requiere de ajustes en las mediciones realizadas en el año 2018 por corresponder a un cambio en las estimaciones contables.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:

Incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos en cuentas corrientes y de ahorro:

		DICIEMBRE 31 DE:	
CODIGO	EFECTIVO	2019	2018
1105	Caja	29,819,475	114,214,616
1110	Bancos y Corporaciones	4,642,542,136	6,690,865,386
1120	Fondos en Transito	137,648,470	0
19080201	Fiduciaria Colmena Renta Fácil 1296280000188	8,746,185	8,466,045
TOTAL EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		4,818,756,266	6,813,546,046

El efectivo en bancos incluye recursos propios y fondos de destinación específica principalmente por convenios celebrados con entidades como el Municipio de Sogamoso, Departamento de Boyacá, CORPOBOYACA. Sobre el efectivo y equivalente de efectivo no existe otro tipo de restricciones

FONDOS COMUNES	3,304,202,144	2,047,892,065
INVERSION ACUEDUCTO	24,512,949	810,856,487
INVERSION ALCANTARILLADO	22,644,551	152,746,500
FONDO DE VIVIENDA	559,805,965	452,758,392
CONVENIOS	529,810,840	238,449,776
ALUMBRADO PUBLICO	2,483,130	2,788,298,003
MODERNIZACION	170,309,348	171,234,086
FONAM	28,773,210	28,630,077
TOTAL BANCOS	4,642,542,136	6,690,865,386

Se encuentran las cuentas bancarias de INVERSIÓN DE ACUEDUCTO del Banco Caja Social No 21003471033 y de INVERSIÓN DE ALCANTARILLADO del Banco Caja Social No. 21003471026, creadas en el mes de Junio de 2017 esto con el objeto de dar cumplimiento a las Resoluciones 688 de 2014 y 735 de 2015 emitidas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA y que estable el nuevo marco tarifario de servicios públicos además de dar cumplimiento a las inversiones establecidas en el POIR, adicionalmente en la vigencia 2018 se creó la cuenta de MODERNIZACIÓN DE ALUMBRADO PUBLICO del Banco de Occidente No. 39181113-0, especialmente para los contratos relacionados con la expansión y modernización.

Las cuentas de convenios se utilizan exclusivamente para el manejo de los recursos provenientes de los mismos y de acuerdo a las especificaciones en cada uno de estos, a continuación se detallan las cuentas bancarias vigentes:

- Banco de Occidente 39181249-2 CV 20180867
- Banco de Occidente 39181251-8 CV 20180866
- Banco Popular 220 270-11788-0 Conv 079 aguas residuales
- Banco Popular 22027011868-0 Convenio 2009-0143B
- Banco BBVA 841 630200194715 Acuerdo 017 Fon Regalías
- Banco BBVA 841-20299-7 Conv 2010-024
- Banco BBVA 841384290 Convenio 20191048 Alumbrado Navideño
- Banco AV VILLAS 720181296 Conv 20191173, Demolicion edif admon

Adicionalmente la cuenta del convenio 2011-001 de Alumbrado público, son recursos restringidos debido al objeto del mismo que es "La prestación del servicio de alumbrado público y la operación de la infraestructura, incluido el suministro, instalación, reemplazo, renovación, expansión y mantenimiento de las luminarias y accesorios electrónicos, en el territorio del Municipio de Sogamoso", en el cual se encuentran recursos de la Compañía y del Municipio Sogamoso.

El 20 de Junio de 2019, la Compañía de servicios públicos de Sogamoso S.A. E.S.P., realizo la sesión del convenio para la facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público que tenía suscrito con la Empresa de energía de Boyacá SA. ESP, de acuerdo a lo anterior hasta el mes de junio la EBSA giro a Coservicios los recursos del impuesto de alumbrado público del mes de mayo de 2019, los siguientes meses son girados directamente al Municipio de Sogamoso, se informa que el convenio fue liquidado y se giró en el mes de Diciembre al Municipio de Sogamoso lo correspondiente según la conciliación y liquidación del mismo, se encuentra pendiente la conciliación de los rendimientos financiero de octubre, noviembre y diciembre de 2019, una vez se concilien y giren se procederá a cancelar la cuenta bancaria.

- Banco de Occidente 39181124-7 CV 001-2011 Alumbrado Publico

Las cuentas de recursos propios se utilizan para cubrir costos y gastos propios del desarrollado del objeto social de la Compañía, a continuación se detallan las cuentas bancarias vigentes:

- Banco de Bogotá 397039843
- Banco BBVA 841 66 010000471-6
- Banco de Bogotá 596-08759-3
- Banco Caja social cta. cte. 21000477164
- Banco de Bogotá 397038845
- Banco Agrario de Colombia 0-1516-0000954
- Banco caja social cta. cte. 21002685303 Responsabilidad Social
- Banco Popular 110-270-06091-6
- Banco de Occidente- credencial 391-00058-5
- Banco de occidente 39180619-7
- Banco Caja Social 26504905368
- Banco de Bogotá 397024175
- Banco AV VILLAS 720-76600-0 recaudos
- Bancomeva 280100451701

Las cuentas de fondo de vivienda son exclusivamente para conceder créditos de vivienda a los empleados de COSERVICIOS S.A ESP

- Banco AV VILLAS Fondo de Vivienda 720-00818-4
- Banco Caja Social Fondo de Vivienda 26504888007

Los fondos en tránsito hacen referencia a las consignaciones que quedaron pendientes a 31 de diciembre de 2019 reflejados en contabilidad pero no en los extractos bancarios.

Los recursos abonado en la cuenta No. 001308410200289689 del Banco BBVA Desincentivo consumo excesivo de agua, corresponden al Fondo Nacional Ambiental - FONAM

Finalmente en el activo corriente se encuentra un encargo fiduciario en colmena renta fácil No. 1296280000188, recursos destinados para inversión de los servicios de Acueducto y Alcantarillado de COSERVICIOS S.A ESP.

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar representan los valores adeudados por la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado aseo y otros como prestamos por cobrar, avances y anticipos los cuales se detallan a continuación:

		DICIEMBRE 31 DE:	
CODIGO	CUENTAS POR COBRAR	2019	2018
Por servicios			
131790	Otros servicios mantenimiento alumbrado publico	132,574,525	0
131802	Servicio de Acueducto	1,088,609,088	703,121,912
131803	Servicio de Alcantarillado	409,605,941	298,526,254
131804	Servicio de Aseo	229,857,114	619,200,688
131808	Subsidios servicio Acueducto	186,799,841	288,476,893

131809	Subsidios servicio Alcantarillado	107,640,111	254,513,578
131810	Subsidios servicio Aseo	460,152,228	145,621,147
138490	Otras cuentas por cobrar	210,223,429	189,837,272
1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro	358,453,411	373,863,838
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	-118,289,626	-123,375,067
	TOTAL	3,065,626,062	2,749,786,516
Prestamos por cobrar			
141525	Préstamo de Vivienda	498,199,299	579,508,794
141525	Préstamo de Calamidad	11,696,530	11,042,624
141525	Seguros médicos	89,423	89,423
141525	Otros conceptos	3,900,000	8,300,000
	TOTAL	513,885,252	598,940,840
Avances			
1906	Avances y anticipos entregados	337,196,876	804,218,658
1907	Anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones	13,350,000	0
	TOTAL	350,546,876	804,218,658
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	3,930,058,190	4,152,946,014

Por servicios, Las Condiciones de pago, plazos y restricciones, se establece según la Ley 142 de 1994 en los Artículos 129, 130, 140; por medio del cual se realiza la celebración del contrato entre la empresa de servicios públicos y el propietario o el solicitante del servicio, las partes del contrato de la ley 689 de 2001, se señala que el propietario o poseedor del inmueble, el suscriptor y los usuarios del servicio son solidarios en sus obligaciones y derechos en el contrato de servicios públicos. "Las deudas derivadas de la prestación de los servicios podrán ser cobradas ejecutivamente ante la jurisdicción ordinaria o bien ejercido a la jurisdicción coactiva por la empresa de servicios públicos". El Artículo 140 señala la suspensión por incumplimiento, "La falta de pago por el término que fije la entidad prestadora, sin exceder en todo caso de dos (2) períodos de facturación en el evento en que ésta sea bimestral y de tres (3) períodos cuando sea mensual".

La Compañía se rige por medio del Contrato de Condiciones Uniformes, se refiere "Clausulado de condiciones uniformes del contrato para la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado"; en la cláusula N° 40 Recursos numeral 2. "Contra los actos en los cuales se niegue la prestación del servicio, así como los actos de suspensión, terminación corte, facturación e imposición de que realice la persona prestadora proceden al recurso de reposición y el de apelación en los casos en que expresamente lo contemple la Ley".

Movimiento del deterioro y Cartera por edades: La Compañía cuenta con un Sistema de Gestión de Calidad el cual establece el PROCEDIMIENTO SUSPENSIÓN Y CORTE TERMINACIÓN DE CONTRATO DE SERVICIO; Cartera de difícil cobro, el numeral 6.3 y 6.11 señalan: Verificar en el sistema la facturación número de periodos de atraso mayores a 5 meses y deuda, si el monto es considerable preparar correspondencia informando al usuario el corte, además de la impresión del listados de deudores con un valor superior a (\$500.000) para seguimiento de cobro jurídico, así como el seguimiento de los deudores morosos, y actualización del sistema.

En el artículo 97 de la Ley 142 de 1994, refiere la masificación del uso de los servicios públicos domiciliarios, en el cual otorgan plazos para amortizar los cargos de la conexión domiciliaria, incluyendo la cometida y el medidor, los cuales serán obligatorios para los estratos 1, 2 y 3, por ningún motivo serán inferiores a tres (3) años, salvo por renuncia expresa del usuario.

✓ Cartera por edades de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo

DIAS	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO
1-30 días	610,106,017	254,448,419	7,352,803
31-60 días	132,357,259	58,048,036	812,906
61-90 días	37,813,974	14,102,417	284,057
91-120 días	73,859,552	13,278,983	207,797
121-150 días	23,022,467	8,027,899	60,518

151-180 días	13,442,793	4,406,306	37,370
181-360 días	198,007,026	57,293,881	1,344,126
TOTALES	1,088,609,088	409,605,941	10,099,577
CDF Disposición Final Municipios			60,442,806
CTL Tratamiento de lixiviados Municipios			1,001,690
Incentivo Municipios CRA Municipios			2,377,709
Aprovechamiento VBA			106,714,170
Limpieza por suscriptor CLUS			49,221,162
TOTAL ASEO			229,857,114

✓ Subsidios Municipios

ACUEDUCTO

MUNICIPIO DE SOGAMOSO			
SERVICIO DE ACUEDUCTO			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	42,402,594	12,329,119	30,073,475
CONSUMO	91,937,974	39,878,909	52,059,065
TOTAL ACUEDUCTO	134,340,568	52,208,028	82,132,540

MUNICIPIO DE FIRAVITOBA			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	7,557,192	3,212,669	4,344,523
CONSUMO	16,211,377	10,802,177	5,409,200
TOTALES	23,768,569	14,014,846	9,753,723

MUNICIPIO DE IZA			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	681,213	240,186	441,027
CONSUMO	1,273,083	795,825	477,258
TOTALES	1,954,296	1,036,011	918,285

MUNICIPIO DE NOBSA			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	6,420,369	1,010,263	5,410,106
CONSUMO	13,771,217	3,346,576	10,424,641
TOTALES	20,191,586	4,356,839	15,834,747

MUNICIPIO DE PESCA			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	767,017	121,090	645,927
CONSUMO	1,206,179	423,373	782,806
TOTALES	1,973,196	544,463	1,428,733

U. Borrero
8/

MUNICIPIO DE TIBASOSA			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	1,395,533	542,179	853,354
CONSUMO	3,107,034	1,797,608	1,309,426
TOTALES	4,502,567	2,339,787	2,162,780

MUNICIPIO DE TOPAGA			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	25,023	2,408	22,615
CONSUMO	44,036	9,056	34,980
TOTALES	69,059	11,464	57,595

TOTAL ACUEDUCTO	186,799,841	74,511,438	112,288,403
------------------------	--------------------	-------------------	--------------------

ALCANTARILLADO

MUNICIPIO DE SOGAMOSO			
SERVICIO DE ALCANTARILLADO			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
CARGO FIJO	28,041,795	5,526,953	22,514,842
CONSUMO	79,598,316	21,248,318	58,349,998
TOTAL ALCANTARILLADO	107,640,111	26,775,271	80,864,840

ASEO

MUNICIPIO DE SOGAMOSO			
SERVICIO DE ASEO			
COMPONENTE	SUBSIDIO	CONTRIBUCIONES	SALDO
TOTAL ASEO	460,152,228	301,259,463	158,892,765

- ✓ Cuentas por cobrar de difícil cobro y deterioro

Se realizó el cálculo del gasto por deterioro teniendo en cuenta la cartera mayor a 360 días reportada por facturación se le aplico el 33% de provisión por el método individual, el cual es distribuido en cada uno de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

DESCRIPCION	SERVICIOS	CUENTAS POR COBRAR	DETERIORO 33%
Servicios Públicos mayor a 360 días	Acueducto	222,815,502	73,529,116
	Alcantarillado	69,113,904	22,807,588
	Aseo	10,624,815	3,506,189
	Subtotal	302,554,221	99,842,893
Subsidios - Municipio de Sogamoso	Alcantarillado	48,478,451	15,997,889
	Aseo	7,420,739	2,448,844
	Subtotal	55,899,190	18,446,733
TOTAL		358,453,411	118,289,626

Handwritten signature: Jhonny Velazquez

- ✓ Otras cuentas por cobrar, esta partida hace referencia a pensiones compartidas por cobrar, cuentas por cobrar sobre convenios y otros documentos por cobrar.

Prestamos por cobrar, Valores adeudados por los empleados por concepto de préstamos concedidos por la compañía:

Crédito a empleados: Los plazos, tasas de intereses y vencimientos se reglamenta según Convención Colectiva de Trabajo y el Comité de vivienda.

Préstamo de Vivienda: En la Cláusula décima de la Convención Colectiva de trabajo, se asigna un monto de (\$50.000.000) y en el reglamento del fondo de vivienda artículo quinto se fija la cuantía por el comité paritario para préstamos así:

1. Compra de lote: \$15.000.000
2. Compra o construcción de vivienda: \$15.000.000
3. Mejoras o ampliación de vivienda: \$15.000.000
4. Pago de Hipotecas: \$15.000.000

Interés: Se asigna el 6% anual y al 0.5% mensual.

Plazos: Duración de 84 meses como máximo equivalente a 7 años, la refinanciación del préstamo solo se podrá hacer siempre se haya cancelado el 50% del préstamo inicial y haya transcurrido la mitad del plazo inicialmente otorgado.

Préstamo de calamidad: Se rige por la cláusula séptima de la Convención Colectiva del Trabajo, se asigna un monto hasta de 4 meses de salario.

Plazos: Los préstamos serán descontados proporcionalmente a los trabajadores por nóminas mensuales así:

1. Nomina convencional: El plazo será de (24) meses o (48) quincenas
2. Nomina Especial: El plazo será de (36) meses o (72) quincenas.

Interés: Se establece sin ningún interés de acuerdo a los siguientes requisitos:

1. Trabajadores que tengan dos (2) o más de servicio, con el monto completo.
2. Trabajadores que cumplan con (1) a (2) años de servicio, con un monto de hasta 2 meses de salario.

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	PRESTAMOS POR COBRAR	2019	2018
14152504	Préstamo de Vivienda	498,199,299	579,508,794
14152503	Préstamo de Calamidad	11,696,530	11,042,624
14152501	Seguros médicos	89,423	89,423
14152502	Otros conceptos	3,900,000	8,300,000
TOTAL		513,885,252	598,940,840

Avances y anticipos entregados, comprende los valores pagados a personas naturales y jurídicas para la adquisición de bienes o servicios con el fin de llevar a cabo el objeto social de la Compañía y el valor de las autorretenciones de servicios públicos, retenciones en la fuente, anticipos de impuesto de renta, de industria y comercio y de contribución especial.

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2019	2018
1906	Avances y anticipos entregados	337,196,876	804,218,658
1907	Anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones	13,350,000	0
TOTAL		350,546,876	804,218,658

NOTA 5 – INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

Las inversiones de administración de liquidez corrientes corresponden a los aportes en la Financiera Comultrasan.

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	2019	2018
12241302	Financiera Comultrasan	100,000	100,000
TOTAL INVERSIONES DE LIQUIDEZ		100,000	100,000

Las inversiones de administración de liquidez no corrientes corresponden a 434 acciones de Acerías Paz del Rio. El valor registrado corresponde al valor cotizado en bolsa y fiducia del Banco Bogotá para provisión de clausura y pos clausura del Relleno Sanitario terrazas el Porvenir, como lo establece la normatividad vigente.

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	2019	2018
12241301	Club suamox	1,299,237	1,299,237
12220201	Acciones Acerías paz del rio	8,789	8,789
19080203	FIDUBOG 001000565587 Prov clausura y post claus Relleno sanitario	201,875,476	100,216,235
TOTAL INVERSIONES DE LIQUIDEZ		203,183,502	101,524,261

NOTA 6 – INVENTARIOS:

El inventario está registrado por el sistema permanente y valuado por el método de promedio ponderado, de acuerdo con las normas legales vigentes. No se tiene restricciones sobre el inventario. Incluye los siguientes conceptos:

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	INVENTARIOS	2019	2018
151410	Elementos y Accesorios de energía	147,018,671	79,028,818
151413	Elementos y Accesorios de Acueducto	829,440,481	672,138,683
151414	Elementos y Accesorios de Alcantarillado	735,622	2,532,036
151417	Elementos y Accesorios de Aseo	6,339,523	3,466,779
151490	Otros Materiales	410,579,662	426,254,026
TOTAL		1,394,113,960	1,183,420,342

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La partida está comprendida por:

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	2019	2018
Gastos pagados por anticipado			
190501	Seguros	60,065,149	32,033,907
190504	Arrendamiento	0	638,886
Avances y recursos entregado			
1909	Depósitos entregados en garantía	8,400,000	34,610,292
TOTAL		68,465,149	67,283,085

✓ Gastos pagados por anticipado, corresponde a los seguros obligatorios por accidentes de tránsito (SOAT, seguros todo riesgo, seguros de responsabilidad civil, seguros PYME y arrendamiento de la página web,

impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones referente a ICONTec, además de otros bienes y servicios como la renovación del código de barras, valores que ascienden a \$60.065.149.

- ✓ Depósitos judiciales correspondiente a resoluciones sancionatoria No.3220 de diciembre de 2004 , No.9705 y No. 26535 de 2010, emitidas por la superintendencia de servicios públicos domiciliarios por valor de \$8.400.000, los cuales están pendientes de recuperar por parte de COSERVICIOS S.A E.S.P

NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La propiedad, planta y equipo se presenta por su valor histórico menos la depreciación y las pérdidas por deterioro. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se asignará sistemáticamente a lo largo de su vida útil estimada al bien y el método de depreciación utilizado será el lineal. No existen restricciones sobre la propiedad, planta y equipo.

La variación más significativa en propiedad, planta y equipo se encuentra en las redes de distribución de acueducto y redes de recolección de aguas residuales, a diciembre de 2019 se presenta por valor de \$41,341,098,160 y en 2018 por valor de \$36,547,685,995 generando una diferencia de \$4,793,412,164.

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
1605	Terrenos	4,818,357,065	3,992,326,896
1615	Construcciones en curso	5,404,685,125	1,730,408,844
1635	Bienes muebles en Bodega	39,270,840	1,443,639,392
1640	Edificaciones	5,897,984,895	5,644,852,773
1645	Plantas, ductos y túneles	5,273,368,186	5,254,820,518
1650	Redes, líneas y cables	41,341,098,160	36,547,685,995
1655	Maquinaria y equipo	5,134,541,507	3,847,226,045
1660	Equipo médico y científico	296,163,157	289,165,957
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	220,523,923	217,323,923
1670	Equipo de computación y comunicación	748,705,092	730,698,834
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	3,206,902,170	3,206,902,170
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	72,381,600,119	62,905,051,347
1685	Depreciación acumulada	-17,107,576,179	-14,842,103,528
1695	Deterioro acumulado	-2,761,366,380	-2,761,366,380
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	52,512,657,560	45,301,581,439

Y la depreciación acumulada detallada así:

DEPRECIACION ACUMULADA A DICIEMBRE 2019	
Edificaciones	1,919,341,456
Plantas, ductos y túneles	1,141,985,926
Redes, líneas y cables	9,335,282,326
Maquinaria y equipo	1,646,158,281
Equipo médico y científico	187,012,298
Muebles, enseres y equipo de oficina	172,404,212
Equipo de Comunicación	20,862,774
Equipo de computación	628,821,363
Equipos de transporte, tracción y elevación	2,055,707,541
TOTAL	17,107,576,179

A continuación se muestra el movimiento de las partidas más representativas en propiedad, planta y equipo:

Descripción	1605. Terrenos	1615. Construcciones en curso	1640. Edificaciones	1650. Redes, líneas y cables	1655. Maquinaria y equipo
Saldo inicial	3,992,326,896	1,730,408,844	5,644,852,773	36,547,685,995	3,847,226,045
(+) Adiciones, entradas	826,030,169	11,505,805,038	253,132,122	4,920,432,660	1,507,651,596
Reclasificaciones,	0	7,831,528,757	0	127,020,496	220,336,134
Saldo final	4,818,357,065	5,404,685,125	5,897,984,895	41,341,098,160	5,134,541,507

Las partidas más significativas de propiedad, planta y equipo, se detallan a continuación:

Terrenos,

Las adiciones más representativas se deben a pagos de contratos u órdenes de servicios así.

- Contrato de servicios profesionales No. 2018-102 que tiene por objeto elaborar los estudios geotécnicos, hidrológico, análisis de estabilidad para el proyecto construcción de lagunas de pondajes para el manejo de lixiviados en el relleno sanitario y áreas de prestación del servicio de recolección y transporte de residuos no aprovechables en Sogamoso por valor de \$44.803.500
- Contrato de obra civil No. 2019-012 que tiene por objeto construcción de obras para el manejo de aguas de escorrentía superficial sobre áreas perimetrales a las terrazas existentes en el relleño sanitario, por valor de \$110.140.815.
- Orden de servicios No. 2019-086 Servicios profesionales para elaborar estudio geotécnico y diseño geométrico de la construcción del pondaje numero uno para el manejo de lixiviados en el relleno sanitario de COSERVICIOS S.A. ESP por valor de \$11.911.900.
- Contrato de servicios No. 2017-099 que tiene por objeto servicios profesionales para realizar la modificación de la licencia ambiental del relleno sanitario regional terrazas del porvenir en el Municipio de Sogamoso por valor de \$14.690.000.
- Contrato de obra No. 2019-086 que tiene por objeto instalación de la red de baja tensión para el suministro de energía de la caseta de control, puesta en marcha de la báscula de peaje y alumbrado en las vías de acceso al relleno sanitario regional terrazas del porvenir, municipio de Sogamoso, por valor de \$17.713.152
- Contrato de obra No. 2019-077 para actividades de obra civil consistentes en la construcción de dos baterías sanitarias en el relleno sanitario regional terrazas del porvenir Acta No. 1 por valor de \$44.927.206.
- Contrato de obra No. 2019-041 para la construcción de pondajes para el tratamiento de lixiviados generados en el relleno sanitario regional terrazas del porvenir Sogamoso, Acta No. 1 por valor de \$581.843.596.

Construcciones en Curso,

- Prestación de servicio de consultoría para la dirección técnica en el arranque, puesta en operación y capacitación de operarios del sistema de tratamiento de aguas residuales PTAR del Sogamoso por valor de \$15.000.000
- Realizar e interpretar resultados fisicoquímicos en aguas crudas y tratadas utilizando los protocolos de acuerdo con las normas vigentes y las tecnologías apropiadas que le permitan tomar decisiones sobre la calidad de agua y parámetros de tratamiento para la "PTAR" por valor de \$3.600.000
- Servicios en seguridad y salud en el trabajo durante las actividades de arranque y puesta en marcha de la PTAR de Sogamoso por valor de \$3.200.000
- Organizar, coordinar y programar las actividades de mantenimiento y conservación de todas las obras que conforman la "PTAR" del municipio de Sogamoso, tendiente a la óptima administración del servicio por valor de \$5.800.000
- Prestación de servicio como tecnólogo electromecánico para la puesta en marcha de la "PTAR" y para realizar la activación de las electrobombas sumergibles y de desplazamiento por valor de \$7.800.000
- Prestación de servicios profesionales para el estudio de patología estructural, vulnerabilidad sísmica y presentación de alternativas de rehabilitación y/o reforzamiento estructural que resulten del estudio para los dos tanque por valor de \$53.000.000
- Prestar el servicio técnico de apoyo como coordinador de tratamiento y ambiental para realizar la verificación del cumplimiento de las actividades y parámetros establecidos por la autoridad ambiental respecto al producto final del sistema de la "PTAR" por valor de \$11.200.000



- Servicio de consultoría para adelantar los tramites y estudios correspondientes a la obtención del permiso de vertimiento de la planta de tratamiento de aguas residuales del centro poblado de morca ante Corpoboyaca. Por valor de \$17.000.000
- Interventoría técnica, administrativa, financiera, ambiental y de seguridad industrial en el trabajo a las obras de reposición de redes de alcantarillado en diferentes sectores del municipio de Sogamoso por valor de \$88.408.100, se reclasifico en enero de 2020 a redes, líneas y cables como mayor valor de las redes de alcantarillado.
- Servicios de consultoría para el catastro de usuarios que permita identificar, caracterizar y localizar los usuarios de los servicios públicos que presta Coservicios S.A. ESP., en Sogamoso por valor de \$518.768.970,86
- Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental a la construcción de componentes auxiliares para la operación del relleno sanitario regional terrazas el porvenir por valor de \$73,839,812.00
- Construcción de componentes auxiliares para la operación del relleno sanitario regional terrazas del porvenir Sogamoso por valor de \$926,353,984.94
- Servicios de consultoría para realizar los estudios y diseños del sistema de acueducto de las veredas Pilar y Ceibita, Mortiñal y Monquirá del Municipio de Sogamoso por valor de \$101,246,250.00
- Remodelación por el método pipe bursting, renovación sin zanja de las redes de acueducto en varios sectores del Municipio de Sogamoso por valor de \$1,757,145,341.00
- Estudios y diseños técnicos, económicos y financieros del sistema de alcantarillado y planta de tratamiento de aguas residuales de la zona sur Sogamoso por valor de \$226.115.817

Edificaciones,

- Construcción tanque de almacenamiento de agua potable, obras complementarias y optimización sistema de bombeo para el acueducto de la vereda la carrera sector las monjas ubicado en el Municipio de Tibasosa por valor de \$253,132,122

Redes, líneas y cables,

Es la partida con adiciones y mejoras más significativas, a continuación se especifican algunos de los contratos ejecutados o en ejecución.

No.	TERCERO	OBJETO	VALOR
CONTRATO DE OBRA 2019-063	BETRO SERVICIOS S.A.S.	Remodelación redes de acueducto del sistema mode vereda morca - Municipio de Sogamoso.	72,400,633
CONTRATO DE OBRA 2019-066		Reposición de la red de alcantarillado sanitario y construcción colector de aguas lluvias en la diagonal 5 entre transversal 7 y 5 de Sogamoso	163,550,259
CONTRATO DE OBRA 2019-067		Reposición de alcantarillado sanitario en la carrera 11a entre diagonal 58 y 59 escuela	98,213,979
CONTRATO DE OBRA 2019-064	CAMARGO RODRIGUEZ RAFAEL ANTONIO	Remodelación de la línea de conducción de agua tota - chacón de 16p asbesto cemento, en el sector villa sarita, la picadita y entrada al aeropuerto - lomitas.	379,105,398
CONTRATO DE OBRA 2019-075	FERNANDEZ ALARCON REYES	Remodelación de redes de acueducto sector alto Jiménez - los rincones Municipio de Sogamoso	30,942,748
CONTRATO DE OBRA No.2019-017		Construcción de sumideros y pozos de inspección en diferentes puntos de la ciudad, donde son requeridos para garantizar el drenaje de aguas lluvias a la red de alcantarillado donde se requiere pavimentar vías	10,740,349
ORDEN DE TRABAJO No. 2018-04		Construcción de sumideros y pozos de inspección en diferentes puntos de la ciudad	101,040,211
CONTRATO DE OBRA No.2019-017		Construcción de sumideros y pozos de inspección en diferentes puntos de la ciudad, donde son requeridos para garantizar el drenaje de aguas lluvias a la red de alcantarillado donde se requiere pavimentar vías	139,817,376
CONTRATO DE OBRA No.2019-072		Construcción red de alcantarillado sanitario en la calle 2a bis entre carreras 26 y 27 de Sogamoso	22,750,723

Yannin Varela



CONTRATO DE OBRA No.2019-078		Reposición de la red de alcantarillado vías principales y vía al parque - poblado de morca, en la calle 30 entre carreras 7 y 8, costado norte quebrada y calle 38, en la carrera 11a entre diagonal 58 y 59 escuela.	239,628,349
CONTRATO DE OBRA No.2019-074		Construcción de sumideros y pozos de inspección en diferentes puntos de la ciudad, donde son requeridos para garantizar el drenaje de aguas lluvias a la red de alcantarillado donde se requiere pavimentar vías	163,360,256
CONTRATO DE COMPRA 2019-076	FERRETERIA FORERO S.A.	Compra e instalación de macromedidores y telemetría para el sistema de acueducto de Coservicios S.A.ESP	321,103,745
CONTRATO DE OBRA 2019-081	MARTINEZ CHAPARRO HELBER DANILO	Remodelación de redes de acueducto carrera 11a entre diagonal 58 y 59 del municipio de Sogamoso	19,977,113
CONTRATO DE OBRA 2019-011	TRELTEC INGENIERIA LTDA	Remodelación por el método de pipe bursting, renovación sin zanja de las redes de acueducto en varios sectores de Sogamoso	445,855,635
CONTRATO DE OBRA No. 2018-090	VARGAS MESA EMILIANO	Remodelación de la red de distribución primaria del sector hidráulico 2, carrera 12 entre calles 1b sur y calle 5 sur del municipio de Sogamoso	448,902,519
CONTRATO DE SERVICIOS No. 2019-046	AQUACIVIL S.A.S.	Prestación del servicio de consultoría para la actualización, estudio y diseño de acuerdo a la resolución 330 de 2017 del RAS	36,814,710
CONTRATO DE OBRA No. 2018-103	COMPANÍA INTEGRAL DE SERVICIOS PARA COLOMBIA SAS/COINTSECOL S.A.S.-	Reposición red de alcantarillado ubicado en la carrera 9 entre calles 16 y 24 Municipio de Sogamoso S.A. ESP. Conv 20180867	335,832,672
CONTRATO DE OBRA No. 2019-050	RINCON AVELLA WILSON HERNANDO	Reposición de redes de alcantarillado en la calle 20 entre diagonal 16 y carrera 17	54,334,037
ORDEN DE TRABAJO 201-05		Construcción sumidero transversal en la carrera 8a con calle 14.	12,184,350
CONTRATO DE OBRA No. 2019-068	UNION TEMPORAL REDES SOGAMOSO	Construcción red de alcantarillado calle 27 carrera 12 y 21, en la calle 2 entre carreras 28 y carrera 22, en la calle 2a entre carrera 21 y 23.	335,336,113
CONTRATO DE OBRA No. 2018-107	VARGAS MESA EMILIANO	Reposición de redes de alcantarillado en diferentes sectores del Municipio de Sogamoso.	1,097,211,341
CONTRATO DE OBRA No. 2018-056		Reposición de redes de alcantarillado en la carrera 21 entre calles 27a y adicional 16 y en la diagonal 16 entre calles 21 y transversal 20 de propiedad de Coservicios S.A. ESP	88,268,262
CONTRATO DE OBRA No. 2019-038	WER INGENIERIA LTDA	Reposición red de alcantarillado en la calle 14 entre carreras 8 y 10 de propiedad de Coservicios S.A. ESP	176,041,386
TOTAL			4,793,412,164

Maquinaria y equipo,

A continuación se detallan los movimientos más significativos de la maquinaria y equipo durante el año 2019

- El 18 de enero de 2019 se dio entrada por almacén al buldócer de orugas MODELO: 2050M REF: 535778185 por valor de \$1.380.000.000, adicionalmente el valor del contrato de servicios No. 2019-028 profesionales para la obtención de beneficios tributarios (exclusión IVA) originados en la compra de maquinaria pesada buldócer para la operación del relleno sanitario terrazas del porvenir por valor de \$28.842.000, en el mes de octubre se presentó la devolución de IVA por valor de \$220.336.134 el cual disminuyó el valor de la maquinaria pesada – buldócer
- Adquisición de la bomba multietapa eje libre serie WKL 1005 por valor de \$69.853.000, para la unidad de acueducto y alcantarillado.
- Entrada al servicio de motobomba diesel 17 HP -2700 RPM4X3 por valor de \$13.340.000, para la dirección de servicios integrales de aseo

Yannin Vaca

NOTA 9 – ACTIVOS INTANGIBLES

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	ACTIVOS INTANGIBLES	2019	2018
1970	Activos intangibles- Licencias	13,744,500	13,744,500
1975	(-) Amortización	-10,906,523	-6,325,019
TOTAL		2,837,977	7,419,481

Activos Intangibles, dentro de esto activos se encuentran las licencias por el uso del software, las cuales se amortizan mensualmente, se aclara que la amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

NOTA 10 – ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO:

La NIC 12 regula el reconocimiento de activos por impuesto diferido que surge de las diferencias temporarias deducibles. Recordemos que también surgen estos activos en el caso de pérdidas y créditos fiscales aplicar en ejercicios futuros que se regulan igualmente en la NIC 12.

Regla general: Se debe reconocer un activo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, siempre que sea probable que la empresa obtenga en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que pueda utilizar las deducciones por diferencias temporarias deducibles.

Pero esta regla general tiene dos excepciones en las que no se reconoce un activo para una diferencia temporaria deducible, y una restricción en la que se limita el reconocimiento de un activo en el caso de inversiones en participadas.

Las dos excepciones al reconocimiento de un activo por impuesto diferido son:

- No se reconoce un activo por impuesto diferido por una diferencia temporaria deducible si la diferencia surge de un crédito mercantil negativo que reciba el tratamiento de ingreso diferido.
- No se reconoce un activo por impuesto diferido por una diferencia temporaria deducible si la diferencia surge en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo, en una transacción:
 - ✓ Que no es una combinación de negocios; y
 - ✓ Que en el momento de realizarla no hay afectado ni al resultado contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Grupo	Ti p	Cue nta	Cuent a	Descripción	Valor IFRS	Base Fiscal PwC	DIFERENCIA IFRS VS FISCAL	Rec lasi fi	Difer encia pc	Di fe	Diferencia temporal	Tarifa
16	1	1605	1605	TERRENOS	4,818,357,065	4,818,357,064.75						10%
16	1	1615	1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5,404,685,125	5,404,685,125.10						10%
16	1	1635	1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	39,270,840	39,270,839.86						10%
16	1	1640	1640	EDIFICACIONES	5,897,984,895	5,897,984,895.24						10%
16	1	1645	1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	5,273,368,186	5,273,368,186.01						10%
16	1	1650	1650	REDES, LINEAS Y CABLES	41,341,098,160	41,341,098,159.53						10%
16	1	1655	1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	5,134,541,507	5,134,541,506.75						10%
16	1	1660	1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	296,163,157	296,163,157.24						10%
16	1	1665	1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	220,523,923	220,523,922.76						10%
16	1	1670	1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	748,705,092	748,705,091.98						10%
16	1	1675	1675	EQUIPO DE TRANSPORTE , TRACCION Y ELEVACION	3,206,902,170	3,206,902,170.00						10%
16	1	1685	1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(17,107,576,179)	-17,107,576,178.80						
25	2	2512	2512	Beneficios a empleados a largo plazo	(269,989,297)	0.00	269,989,296.50				269,989,297	30%
25	2	2513	2513	Beneficios por terminación del vínculo laboral	(56,182,142)	0.00	56,182,142				56,182,142	31%
25	2	2514	2514	Beneficios Pos empleo - pensiones	(2,707,587,403)	-2,338,567,067.00	369,020,336				369,020,336	31%

Admin. Nota S
RT.

Coservicios S.A. E.S.P.
RESUMEN DE COMPOSICIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO DICIEMBRE FY 2018

Descripción	Base Contable (IFRS)	Balance Fiscal	Diferencia por reclasificación	Diferencia Permanente	Diferencia Temporal			G a h	Impuesto Diferido				
					Activo	(Pasivo)			2,020	2,021	2,022	Activo	Pasivo
									32%	31%	30% #		
ACTIVO													
Efectivo	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inventarios	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Propiedad, planta y equipo	15	55,274,023,940	55,274,023,940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Intangibles	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferidos	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Activos 1	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Activos 2	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		55,274,023,940	55,274,023,940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO													
Obligaciones Financieras	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos por pagar	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obligaciones Laborales	25	-3,033,758,842	-2,338,567,067	-	695,191,775	-	131,812,768	80,996,789	-	-	-	212,809,557	-
Pasivos estimados	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos diferidos	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros pasivos	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-3,033,758,842	-2,338,567,067	-	695,191,775	-	-	-	-	-	-	212,809,557	-
TOTALES PATRIMONIO		52,240,265,099	52,935,456,873	-	695,191,775	-	-	-	-	-	-	212,809,557	-
CREDITOS FISCALES													
Perdidas Fiscales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excesos de renta Presuntiva		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
												212,809,557	-
												212,809,557	-

IMPUESTO DIFERIDO

Impuesto sobre la Renta diferido actual
Impuesto sobre la Renta diferido período anterior

	Activo	Pasivo	Neto	ORI	Resultado
Impuesto sobre la Renta diferido actual	212,809,557	-	212,809,557	-	212,809,557
Impuesto sobre la Renta diferido período anterior	188,283,232	-	188,283,232	-	188,283,232
	24,526,325	-	24,526,325	-	24,526,325

NOTA 11 – FINANCIAMIENTO INTERNO:

El financiamiento interno comprende los contratos de empréstito de deuda pública interna y pignoración de rentas, celebrado entre el Banco de Occidente y la Compañía de servicios públicos de Sogamoso S.A ESP, redescotado con la financiera de desarrollo territorial S.A FINDETER

Descripción	Dotación Equipo de Presión Succión	Construcción Nivel C Terraza 12 Relleno Sanitario Etapa II
Objeto y cuantía	\$1.638.000.000,00 (mil seiscientos treinta y ocho millones de pesos), en la modalidad de empréstito de largo plazo de deuda pública interna con pignoración de rentas.	\$3.570.789.241 (Tres mil quinientos setenta millones setecientos ochenta y nueve mil doscientos cuarenta y un pesos), en la modalidad de empréstito de largo plazo de deuda pública interna con pignoración de rentas.
Destinación	Dotación de equipo para la optimización del alcantarillado, Municipio de Sogamoso – Boyacá, que consiste en la compra de un camión presión-succión, con capacidad de 10 yardas cúbicas o 7.65 metros cúbicos	Construcción del nivel C terraza 12 para el relleno sanitario terrazas el porvenir del Municipio de Sogamoso, Boyacá -Etapa II
Desembolsos	1. Primer desembolso de \$827.223.070 2. Segundo desembolso \$787.507.114	1. Primer desembolso \$506.523.185 2. Segundo desembolso \$1.380.000.000 3. Tercer desembolso \$361.068.181 4. Cuarto desembolso \$407.537.120



Plazos	Cinco (5) Años contados a partir de la fecha de cada desembolso. La amortización a capital se realizara en abonos mensuales iguales y consecutivos a partir de la fecha de cada desembolso.	Diez (10) Años incluido Un (1) año de gracia para el pago de capital, contados a partir de la fecha de cada desembolso. La amortización a capital se realizara en abonos mensuales iguales y consecutivos a partir del primer año de cada desembolso.
Interés remuneratorio	El deudor pagara sobre saldos adeudados de capital intereses corrientes liquidados a una tasa de interés del INDICADOR BANCARIO DE REFERENCIA (IBR) (NMV), certificado por el banco de la republica adicionada en UN PUNTO (1.1%) NMV. (IBR+1.1% NMV) de los cuales IBR menos CERO PUNTO NUEVE puntos por ciento (0.9%) MV (IBR-0.9% NMV) será para FINDETER y los DOS puntos por ciento 2% MV restantes adicionados a la IBR será para el Banco Intermediario Financiero.	El deudor pagara sobre saldos adeudados de capital intereses corrientes liquidados a una tasa de interés del INDICADOR BANCARIO DE REFERENCIA (IBR) (NMV), certificado por el banco de la republica adicionada en UN PUNTO TRES (1.3%) NMV. (IBR+1.3% NMV) de los cuales IBR menos CERO PUNTO NUEVE puntos por ciento (0.9%) MV (IBR-0.9% NMV) será para FINDETER y los DOS PUNTO DOS por ciento 2.2% MV restantes adicionados a la IBR será para el Banco Intermediario Financiero.
Interés moratorio	Si el pago de capital adeudado a cargo de COSERVICIOS S.A ESP no se efectúa en las fechas previstas en el contrato de empréstito, reconocerá y pagara al banco intereses moratorios sobre el monto de capital en mora y por el tiempo que dure la misma a una tasa igual o máxima legalmente permitida para el tiempo en que se configure la mora.	
Pagare	El deudor otorgara a favor del Banco, un pagare por cada desembolso que se efectuó en desarrollo del contrato.	

A corto plazo, comprende el valor asignado que se pagó dentro de la vigencia para el seguimiento al proyecto de tasa compensada convenio equipo de presión succión para la optimización del alcantarillado y construcción del nivel C terraza 12 para el relleno sanitario terrazas el porvenir del Municipio de Sogamoso.

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	2019	2018
23130101	Banco de Occidente 39100006534	165,444,612	165,444,612
23130102	Banco de Occidente 39100007030	56,280,348	18,760,116
23130103	Banco de Occidente 39100007498	157,501,428	157,501,428
23140104	Banco de Occidente 39100007602	140,555,547	0
23140105	Banco de Occidente 39100008252	20,059,344	0
23140106	Banco de Occidente 39100008332	18,867,460	0
TOTAL		558,708,739	341,706,156

A largo plazo, comprende el valor que se pagara a más de un año

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	2019	2018
23140101	Banco de Occidente 39100006534	386,037,438	551,482,050
23140102	Banco de Occidente 39100007030	431,482,721	487,763,069
23140103	Banco de Occidente 39100007498	472,504,258	630,005,686
23140104	Banco de Occidente 39100007602	1,019,108,319	0
23140105	Banco de Occidente 39100008252	341,008,837	0
23140106	Banco de Occidente 39100008332	388,664,304	0
TOTAL		3,038,805,877	1,669,250,805

Pagare 39100006534, Primer desembolso Dotación de equipo para la optimización del alcantarillado, Municipio de Sogamoso – Boyacá, que consiste en la compra de un camión presión-succión, con capacidad de 10 yardas cubicas o 7.65 metros cúbicos por valor de \$827.223.070.

Pagare 39100007498, Segundo desembolso Dotación de equipo para la optimización del alcantarillado, Municipio de Sogamoso – Boyacá, que consiste en la compra de un camión presión-succión, con capacidad de 10 yardas cubicas o 7.65 metros cúbicos por valor de \$787.507.114

Pagare 39100007030, Primer desembolso Construcción del nivel C terraza 12 para el relleno sanitario terrazas el porvenir del Municipio de Sogamoso, Boyacá -Etapa II por valor de \$506.523.185

Pagare 39100007602, Segundo desembolso Construcción del nivel C terraza 12 para el relleno sanitario terrazas el porvenir del Municipio de Sogamoso, Boyacá -Etapa II por valor de \$1.380.000.000

Pagare 39100008252, Tercer desembolso Construcción del nivel C terraza 12 para el relleno sanitario terrazas el porvenir del Municipio de Sogamoso, Boyacá -Etapa II por valor de \$361.068.181

Pagare 39100008332, Cuarto desembolso Construcción del nivel C terraza 12 para el relleno sanitario terrazas el porvenir del Municipio de Sogamoso, Boyacá -Etapa II por valor de \$407.537.120

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Comprende las obligaciones a cargo de la Compañía, por concepto de adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de su función, discriminados de la siguiente manera: condiciones y plazos de pago

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2019	2018
Cuentas por pagar			
2401	Adquisición de bienes y servicios	1,340,112,963	1,804,765,103
2407	Recursos a favor de terceros	893,908,574	1,951,131,804
2424	Descuentos de nomina	10,566,648	10,747,392
2436	Retención en la fuente	273,182,000	222,472,000
2445	Impuesto al valor agregado	380,000	0
2490	Otras cuentas por pagar	5,868,726,159	5,530,516,917
Otros pasivos			
2901	Avances y anticipos recibidos	426,241,147	627,785,455
2990	Otros pasivos diferidos	1,941,708,469	0
TOTAL		10,754,825,960	10,147,418,671

Adquisición de bienes y servicios, Comprende los valores pendientes de pago por la adquisición de materiales y suministros y la prestación de servicios por un valor de \$725.180,206.42, cuentas por pagar año anterior por \$432,197,185.20 consignaciones pendientes de identificar \$182,580,571.83, otros proveedores e inventarios por \$155,000.00

Recursos a favor de terceros, Corresponde a:

- Estampillas pro cultura y adulto mayor son retenciones efectuadas a los proveedores de bienes y servicios, se encuentra pendiente de pago para el siguiente mes por un valor de \$89,781,332.00
- El fondo de solidaridad y redistribución del ingresos de servicios público, originados de los convenios interadministrativos para la transferencia de recursos económicos destinados a subsidiar los usuarios de estrato 1 y 2 de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, de los Municipios de Sogamoso, Firavitoba, Iza, Pesca, Nobsa y Tibasosa, por valor total de \$402,546,172.00
- Desincentivo Res 695-2014 FONAM, el cual se establece para el recaudo de los recursos provenientes de las medidas adoptadas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico para promover el uso eficiente y ahorro de agua potable y desestimular el uso excesivo y realizar su respectivo giro al Fondo Nacional Ambiental - FONAM por valor de \$29,736,413.04
- Los valores recibidos por concepto de Incentivo por disposición final según resolución CRA 429- 2007 con destino al Municipio de Sogamoso por \$ 48,929,473.00
- Recaudo empresas públicas de Nobsa por valor de \$37,754,013.00
- Convenio 001-2011 Alumbrado Público entre el Municipio de Sogamoso y COSERVICIOS S.A E.S.P, cuyo objetivo es la prestación del servicios de alumbrado público y la operación de la infraestructura, incluido el suministro renovación, reemplazo, renovación, expansión y mantenimiento de las luminarias y accesorios electrónicos en el territorio del Municipio de Sogamoso, por \$1,866,075.66

Yocim Nave

- Aprovechamiento en el servicio de aseo, es un actividad complementario por valor de \$283,295,095.00

Descuentos de nómina, Corresponde al descuento por concepto de aportes sindicales, libranzas, embargos y demás descuentos realizados en el mes de diciembre y pagados en el siguiente mes por \$10.566,648.00

Retención en la fuente, Corresponde a las retenciones efectuadas a los proveedores de bienes y servicios con destino a las entidades como la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales- DIAN, Gobernación de Boyacá y Municipio de Sogamoso, las cuales se deben pagar en las declaraciones de retención en el mes siguiente de acuerdo al calendario tributario de cada entidad, por un valor que asciende a \$273.182,000.00

Impuesto al valor agregado IVA, Corresponde al IVA por servicios de arrendamiento por valor de \$380.000

Otras cuentas por pagar, hacen referencia a los cheques no cobrados o pendientes por reclamar por \$5.868.726.159,00

Avances y anticipos, Representa los compromisos con las diferentes entidades en virtud de celebración de convenios interinstitucionales para la ejecución de obras en desarrollo de las actividades de la compañía, como son:

Los anticipos y avances que se poseen en el periodo corresponden a los siguientes convenios y contratos:

Municipio de Sogamoso

- CONVENIO 2016-0055 ALUMBRADO NAVIDEÑO: Aunar esfuerzos, técnicos, administrativos entre el Municipio de Sogamoso y la Compañía de servicios públicos de Sogamoso, para el diseño e instalación de Alumbrado Navideño en los sitios turísticos priorizados, para consolidar a Sogamoso como un destino de calidad, naturaleza y cultura para la paz por valor que asciende a \$13.234.873.00
- Proyectos modernización del sistema de alumbrado público de luminarias mercurio a LED en el Municipio de Sogamoso, iluminación plaza de eventos y pista de patinaje con proyectos LED por valor de \$171,112,547.25
- Convenio 20180866 Municipio Sogamoso diseños del sistema de acueducto por valor de \$37,823,215.97
- Convenio 20180867 Municipio Sogamoso Alcantarilla cr 9 cls 16 y 24 por valor de \$ 147,371.73
- Convenio 20180957 Alumbrado Navideño 2018 por valor de \$4,658,322.00
- Convenio 20191048 Alumbrado Navideño 2019 por valor de \$199,264,693.00

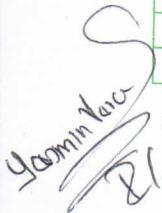
Otros pasivos diferidos, corresponde a los recursos provenientes de componente de la tarifa CMI de acueducto y alcantarillado para inversión, se contabiliza como un pasivo diferido hasta tanto no se ejecuten las inversiones correspondientes, la partida asciende a un valor de CMI Acueducto por \$1,633,859,112.00 y CMI Alcantarillado por \$307,849,356.58

NOTA 13 – IMPUESTOS POR PAGAR:

El detalle de los impuestos, contribuciones y tasas, diferentes a impuesto a las ganancias, es el siguiente

CODIGO	IMPUESTOS POR PAGAR	DICIEMBRE 31 DE:	
		2019	2018
244001	Impuesto sobre la renta y complementarios vigencia actual	76,114,000	309,537,000
244004	Impuesto de industria y comercio	225,173,000	223,553,000
2435	Estampilla procultura Gobernación de Boyacá	0	39,099,900
24402301	Contribución especial ley 1106	421,637,670	450,251,683
24402303	Contribución Especial CRA	23,232,000	0
24408001	Tasa retributiva	1,600,000,000	1,276,874,856
24408002	Tasa por utilización de Aguas Ley 99 de 1993	6,762,043	47,903,225
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR		2,352,918,713	2,347,219,664

Los impuestos por pagar se presentan netos antes de anticipos, retenciones y saldos a favor

Yasmin Nave


NOTA 14 – BENEFICIO A LOS EMPLEADOS:

A corto plazo, comprende beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, como por ejemplo sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios.

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

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2019	2018
251102	Cesantías	536,193,106	906,501,892
251103	Intereses sobre cesantías	77,577,288	149,731,764
251104	Vacaciones	53,862,259	0
251105	Prima de vacaciones	85,000,000	0
251110	Otras primas - antigüedad	65,000,000	0
251190	Otros salarios y prestaciones sociales	109,196,413	95,619,741
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		926,829,066	1,151,853,397

A largo plazo, los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando COSERVICIOS S.A. E.S.P se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado para proveer beneficios por terminación al momento en que salga a disfrutar de su pensión de vejez o invalidez. Los beneficios a largo plazo corresponden a prima de antigüedad y auxilio de marcha.

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2019	2018
25120201	Prima de antigüedad	269,989,297	342,046,241
25139001	Auxilio de marcha	56,182,142	28,256,346
2514	Beneficio pos empleo - pensiones	2,707,587,403	2,532,735,483
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO		3,033,758,842	2,903,038,070
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		3,960,587,908	4,054,891,467

El cálculo actuarial de pensiones de jubilación al 31 de diciembre de 2019, fue preparado por Mercer Colombia Ltda. Las reservas matemáticas se calcularon utilizando las bases técnicas establecidas en el Decreto 2783 de 2001:

- La tabla de mortalidad de Rentistas válidos hombre y mujeres experiencia 2005-2008 que trata la Resolución 1555/2010 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia
- Ajuste Salarial y pensional, la fórmula empleada incorpora explícitamente los futuros incrementos de salarios y pensiones utilizando para ello una tasa igual al promedio resultante de sumar tres (3) veces la inflación del año k-1, más dos (2) veces la inflación del año k-2, más una (1) vez la inflación del año k-3 de acuerdo con el art 1 del Decreto 2783/2001
- Se empleó un interés técnico real de 4,80% de acuerdo con el Art.1 del Dec.2783/2001

NOTA 15 – PROVISIONES:

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de COSERVICIOS S.A E.S.P que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Yosmin Rivero
DF

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	PROVISIONES	2019	2018
2701	Litigios y demandas	684,368,065	428,705,281
2790	Provisiones diversas	3,327,593,185	3,233,993,378
TOTAL		4,011,961,250	3,662,698,659

Provisiones de litigios y demandas, de acuerdo a un estudio individualizado de los procesos que se siguen en contra de la Compañía, según oficio remitido por la Dirección de Asesoría Legal teniendo en cuenta su condena y la probabilidad de pérdida. Contablemente la provisión se encontraba sobrestimada y con la información suministrada por la Dirección de Asesoría Legal se realiza el ajuste respectivo.

Provisiones diversas,

- La provisión del relleno sanitario se calcula de acuerdo al artículo 28 de la resolución CRA 720 de Julio de 2015, expedida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, el cual es realizado mensualmente por la Dirección Comercial y remitido a la Dirección de Finanzas y Administración, para los fines pertinentes por valor de \$ 3,326,824,785.14
- Provisión de empleados referente a salud y pensión, por valor de \$ 768.400 es una cuenta de nómina provisional que se alimenta quincenalmente con los descuentos que se les practique a los empleados

NOTA 16 – PATRIMONIO:

CAPITAL SOCIAL

La Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A. E.S.P. por ser una sociedad de economía mixta, tiene su Capital Autorizado y Pagado conformado así: Capital Oficial: 64.50%, el Municipio de Sogamoso con el 62.40% y Capital Privado 35. 50%. El patrimonio está compuesto por los siguientes rubros:

Capital Autorizado (1.400.000 acciones a \$1.000 cada una)	1.400.000.000
Capital por suscribir (458.143 acciones a \$1.000 cada una)	-458.143.000
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	941.857.000

Mediante Escritura Pública 1125 del 13 de agosto de 1999, se protocolizo la ampliación del Capital Autorizado a \$1.400.000.000, aprobado en Asamblea Extraordinaria de Accionistas, según Acta 100 del 2 de junio de 1999.

Con Escritura 9659 del 20 de agosto de 2009, se ajustó el valor nominal de acción pasando de \$10 a \$1.000.

RESERVAS: Representa la reserva de Ley y los valores que por mandato de la Asamblea General de Accionistas se han aprobado de las utilidades obtenidas de ejercicios anteriores, con el objeto de cumplir disposiciones legales o para fines específicos:

DICIEMBRE 31 DE:

CODIGO	RESERVAS	2019	2018
321501	Reserva de Ley	470,928,500	470,928,500
321503	Reservas Ocasionales	22,243,412,679	22,243,412,679
TOTAL		22,714,341,179	22,714,341,179

RESULTADOS DEL EJERCICIO: El resultado o utilidad del ejercicio es producto de la comparación entre ingresos, costos y gastos los cuales se detallan a continuación:

DICIEMBRE 31 DE:

RESULTADO DEL EJERCICIO	2019	2018
(+) Ingresos por servicios	27,949,634,010	26,813,263,806
(-) Costo de ventas	17,116,379,043	16,751,403,093
(-) Gastos Administrativos	5,284,516,901	4,391,099,284
(+) Otros ingresos	354,860,248	1,201,889,356
(-) Otros gastos	1,037,784,196	1,963,124,830
(-) Impuestos	-1,993,558,883	-2,080,837,222
(=) UTILIDAD NETA	2,872,255,235	2,828,688,733

Con referencia a la reexpresión de los estados financieros de la vigencia 2018 se detalla la devolución de servicio de acueducto - Anexo III y servicio de aseo en las actividades de disposición final CDF y tratamiento de lixiviados CTL que COSERVICIOS S.A ESP debe realizar a los usuarios. Se afectó el patrimonio en utilidades de ejercicio anteriores según concepto de la Contaduría General de la Nación, en el cual afirma "... que la empresa debe corregir el error restituyendo el pasivo mediante un debito en la subcuenta respectiva a la cuenta 3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES y un crédito en la subcuenta 299090- OTROS PASIVOS DIFERIDOS, el valor de los recursos recibidos por el componente de Costo medio de inversión – CMI reconocidos erróneamente como ingresos operacionales en periodos anteriores..."

- ✓ Devolución de Aseo por los componentes de disposición final y tratamiento de lixiviados.

La Superintendencia de servicios públicos domiciliarios SSPD remitió requerimiento No. 20184301178361, No. 20184311606611 y No. 20194310656001 a la Compañía de servicios públicos Coservicios S.A ESP en los cuales realizó un control tarifario para el servicio de aseo en los componentes de CDF Disposición final y CTL costo tratamiento de lixiviados, constituyendo un cobro no autorizado y estableciendo una devolución a los usuarios de este servicio.

OTROS MUNICIPIOS			
COMPONENTE	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
CDF	208,882,833	143,233,520	352,116,353
CTL	64,806,293	42,456,800	107,263,093
TOTAL	273,689,126	185,690,319	459,379,446

MUNICIPIO DE SOGAMOSO			
COMPONENTE	CAPITAL + INTERESES POR USUARIOS	CAPITAL + INTERES POR SUBSIDIO	TOTAL
CDF	97,647,718	507,336	98,155,054
CTL	48,733,141	257,130	48,990,271
TOTAL	146,380,859	764,466	147,145,325

TOTAL DEVOLUCION	606,524,771
-------------------------	--------------------

- ✓ Anexo III. Indexación de la devolución de recursos servicio de acueducto a diciembre de 2019.

Anexo III de la Resolución CRA 688 de 2014 modificado por la Resolución 735 de 2015: es la metodología para realizar la auto-declaración de las inversiones planeadas y ejecutadas incluidas en los planes de inversión de los estudios de costos establecidos con base en la resolución CRA 287 de 2004. Las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, deberán realizar una Auto-declaración de inversiones que dé cuenta de los Planes de Inversión incluidos en los estudios de costos de la Resolución CRA 287 de 2004, a partir de los cuales se generaron recursos durante la vigencia de las tarifas de dicha resolución. Como resultado de este ejercicio se calculará el monto de ingresos por recuperar, en función de las inversiones planeadas y ejecutadas al

momento de entrar en aplicación las tarifas resultantes de la presente resolución y que hacían parte del plan de inversiones de la Resolución CRA 287 de 2004.

La Compañía de Servicios públicos de Sogamoso S.A ESP realizó el cálculo de los ingresos netos de inversiones por cobrar INIC, (Correspondiente a los proyectos de inversión del servicio público domiciliario de acueducto y alcantarillado no ejecutados, durante la vigencia de la metodología tarifaria de la Resolución CRA 287 DE 2004) generando un INIC Negativo para el servicio de acueducto por valor de \$2.254.151.176 que indexados a 31 de diciembre de 2019 asciende a \$4.408.910.723.

INDEXACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DE RECURSOS SERVICIO DE ACUEDUCTO A DICIEMBRE DE 2019							
CÁLCULO DEFINITIVO	Fecha	jun-16	dic-16	dic-17	dic-18	sep-19	dic-19
	tasa descuento	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%	13.34%
	Años aplicación metodología	12.5	12.5	12.5	12.5	12.5	12.5
	Indexador Junio 2016 a Dic 2003	1.743785348	0	0	0	0	0
	INIC dic 2003	2,254,151,176					
	INIC Junio 2016	3,930,755,793	3,954,852,384	4,116,682,344	4,247,505,514	4,385,974,194	4,408,910,723
	IPC inicial	76.03	53.07	53.07	53.07	53.07	53.07
	IPC Final	132.58	93.11	96.92	100.00	103.26	103.80
	Factor indexador	1.743785348	1.754475221	1.826267194	1.884303750	1.945732052	1.955907292

Nota: Indexación del año 2003 a junio de 2016 con el índice serie de empalme año base 2008, de Diciembre de 2016 a diciembre de 2019 con el índice serie de empalme año base 2018. Se concilió con la SSPD en 2019 la indexación con el índice serie de empalme año base 2008, soporte mesa de trabajo 06-sep-2019, indexación a 30/junio/2016 \$3.930.755.793

- ✓ Ajuste contable Beneficio a empleados: Producto del informe reportado por la Dirección de recursos humanos de la Compañía, se efectuó ajuste contable de las partidas por beneficio a empleados a corto plazo con el fin de reflejar los pasivos laborales.

NOTA 17 – INGRESOS

Los ingresos por servicios corresponden a los flujos obtenidos por COSERVICIOS S.A E.S.P en el desarrollo de sus actividades y esta conformados por los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, además del mantenimiento de alumbrado público y otros servicios los cuales se detallan a continuación:

		DICIEMBRE 31 DE:	
CUENTA	INGRESOS POR SERVICIOS	2019	2018
4321	Acueducto	12,308,591,396	13,360,029,905
4322	Alcantarillado	5,826,409,237	5,930,927,339
4323	Aseo	9,033,717,201	6,384,513,732
43909001	Mantenimiento Red de Alumbrado Público	496,645,027	1,124,458,972
43909002	Facturación Conjunta Empresa de Servicios Públicos de Nobsa	18,643,365	12,564,858
43909003	Servicio de Geófono	1,170,000	1,035,000
43909004	Operación y mantenimiento Sistema Alumbrado Pub contable 20190723	264,643,983	0
439514	Devoluciones	-186,200	-266,000
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS		27,949,634,010	26,813,263,806

Umm... Verice

NOTA 18 – COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son las erogaciones asociados con la actividad ordinaria de COSERVICIOS S.A. E.S.P. específicamente con la prestación de los servicios públicos y complementarios con la finalidad que sean facilitados de manera eficiente, con innovación tecnológica y talento humano comprometido con esta función social.

		DICIEMBRE 31 DE:	
CUENTA	COSTO DE VENTAS	2019	2018
SERVICIO DE ACUEDUCTO			
750201	Materiales	753,384,723	1,051,587,262
750202	Generales	2,110,294,286	1,920,476,605
750203	Sueldos y salarios	1,421,473,308	1,563,779,050
750204	Contribuciones imputadas	124,537,060	89,440,744
750205	Contribuciones efectivas	290,757,876	312,193,725
750206	Aportes sobre la nómina	655,100	1,407,900
750207	Depreciación y amortización	771,568,010	715,286,565
750208	Impuestos	82,596,067	135,250,420
750209	Prestaciones Sociales	1,002,312,262	1,080,674,572
750210	Gastos de personal diversos	444,564,799	426,968,573
TOTAL SERVICIO DE ACUEDUCTO		7,002,143,491	7,297,065,416
SERVICIO DE ALCANTARILLADO			
750301	Materiales	62,576,934	38,030,548
750302	Generales	580,206,252	1,361,974,183
750303	Sueldos y salarios	138,608,055	53,742,920
750304	Contribuciones imputadas	20,824,229	5,476,663
750305	Contribuciones efectivas	28,945,613	12,683,238
750306	Aportes sobre la nómina	240,100	0
750307	Depreciación y amortización	955,189,084	714,170,200
750308	Impuestos	1,688,153,962	1,355,317,994
750309	Prestaciones Sociales	63,461,424	36,089,157
750310	Gastos de personal diversos	9,481,768	10,950,000
TOTAL SERVICIO DE ALCANTARILLADO		3,547,687,421	3,588,434,903
SERVICIO DE ASEO			
750401	Materiales	719,479,129	588,680,629
750402	Generales	3,224,916,780	2,834,619,063
750403	Sueldos y salarios	596,241,893	598,708,224
750404	Contribuciones imputadas	50,450,538	58,815,391
750405	Contribuciones efectivas	121,814,723	120,203,528
750406	Aportes sobre la nómina	880,300	488,200
750407	Depreciación y amortización	428,875,011	335,192,334
750408	Impuestos	23,913,101	68,706,756
750409	Prestaciones Sociales	440,354,278	406,771,565
750410	Gastos de personal diversos	326,037,323	263,948,288
TOTAL SERVICIO DE ASEO		5,932,963,075	5,276,133,980
ALUMBRADO PUBLICO			
791101	Materiales	7,847,725	745,052
791102	Generales	302,763,569	271,280,042
791103	Sueldos y salarios	131,089,878	131,421,171
791104	Contribuciones imputadas	2,546,866	4,660,480
791105	Contribuciones efectivas	28,942,400	27,559,000
791106	Aportes sobre la nómina	1,130,600	1,792,600

Ubomn Vivero



791107	Depreciación y amortización	2,553,335	3,287,927
791108	Impuestos	1,443,090	1,320,537
791109	Prestaciones Sociales	99,085,990	96,979,749
791110	Gastos de personal diversos	56,181,602	50,722,237
TOTAL MANTENIMIENTO ALUMBRADO PUBLICO		633,585,055	589,768,795
TOTAL COSTO DE VENTAS		17,116,379,043	16,751,403,093

NOTA 19 – GASTOS DE OPERACIONALES

Los gastos de administración están representados por los decrementos a lo largo del periodo, los cuales comprende los gastos de administración asociados a la nómina, supervisión y generales.

		DICIEMBRE 31 DE:	
CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2019	2018
5101	Sueldos y salarios	1,222,159,381	1,301,837,155
5102	Contribuciones imputadas	182,775,178	77,024,900
5103	Contribuciones efectivas	243,395,575	245,491,155
5104	Aportes sobre la nómina	4,768,800	3,144,200
5107	Prestaciones sociales	695,869,611	822,920,409
5108	Gastos de Personal Diversos (capacitación, dotación y otros)	960,706,959	540,073,074
5111	Generales	1,440,768,900	912,640,260
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	534,072,498	487,968,131
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		5,284,516,901	4,391,099,284

NOTA 20 – OTROS INGRESOS

En otros ingresos COSERVICIOS S.A E.S.P. los clasifica en,

- ✓ Arrendamiento operativo local IWOKA,
- ✓ Sobrantes por ajustes de inventarios,
- ✓ Recuperación por incapacidades canceladas por las EPS, ajuste provisión relleno sanitario, reclasificación de convenios y ajuste de deterioro de propiedad planta y equipo.
- ✓ Aprovechamientos por venta de chatarra
- ✓ Otros ingresos, corresponde a ajustes por beneficios a los empleados a largo plazo.

		DICIEMBRE 31 DE:	
CUENTA	OTROS INGRESOS	2019	2018
480817	Arrendamiento operativo	7,000,000	0
480825	Sobrantes	46,766,716	4,615,600
480826	Recuperación	197,785,841	1,071,375,111
480827	Aprovechamientos	858,000	0
480890	Otros ingresos	398,328	15,863,911
TOTAL INGRESOS DIVERSOS		252,808,886	1,091,854,622

NOTA 21 – OTROS GASTOS

Se reconocen como otros gastos las provisiones, depreciación y amortizaciones, además de los gastos diversos que están conformados ajustes de devolutivos y depreciación que no se habían dado de baja contablemente, ajuste de pensiones compartidas por efecto de depuración de cuentas.

Uso común de la vida

DICIEMBRE 31 DE:

CUENTA	OTROS GASTOS	2019	2018
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	232,976,197	0
5368	Provisión para contingencias	467,546,742	0
5373	Provisión Relleno sanitario	0	51,937,841
5360	Deterioro y depreciaciones	109,239,643	118,313,722
5366	Amortización de activos intangibles	3,207,072	3,207,072
5821	Impuesto a las Ganancias diferido	0	1,510,073,448
5890	Diversos	35,357,115	239,431,547
TOTAL OTROS GASTOS		848,326,769	1,922,963,631

Deterioro cuentas por cobrar, Hace referencia a las cuentas del servicios de aseo ya que estaban sobreestimadas se realizó ajuste de acuerdo a información reportada por la Dirección Comercial.

Provisión relleno Sanitario, Para la vigencia 2019 la provisión del relleno sanitario es contabilizado en el costo del servicio de aseo ya que forma parte de los componentes de la tarifa del servicio de aseo.

Deterioro y depreciación, es concerniente al cálculo de la depreciación de la propiedad, planta o equipo de COSERVICIOS S.A ESP.

Amortización de activos intangibles, corresponde al valor de la amortización de las licencias por uso de software para la vigencia 2019.

Otros gastos diversos, hace referencia a multas y sanciones y otros gastos diversos como ejemplo ajuste de seguridad social, ajuste en pesos de retención en la fuente y estampillas.

NOTA 22 – INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros reconocidos por **COSERVICIOS S.A E.S.P.** son los derivados de las operaciones financieras en el caso de los ingresos por intereses y rendimientos.

DICIEMBRE 31 DE:

CUENTA	INGRESOS FINANCIEROS	2019	2018
480201	Intereses Entidades Financieras	71,963,315	78,149,895
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	30,088,047	31,884,839
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS		102,051,362	110,034,734

NOTA 23 – GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros reconocidos por **COSERVICIOS S.A E.S.P.** son los derivados de las operaciones financieras como comisiones.

DICIEMBRE 31 DE:

CUENTA	GASTOS FINANCIEROS	2019	2018
5802	Comisiones servicios financieros	4,010,213	3,912,402
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		4,010,213	3,912,402

U. Com. M. S.
 R.C.

NOTA 24 – INTERESES PAGADOS

Los intereses pagados reconocidos por COSERVICIOS S.A E.S.P. son los costos de préstamos por pagar e intereses de mora.

CUENTA	INTERESES PAGADOS	DICIEMBRE 31 DE:	
		2019	2018
580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento intereses	185,329,921	35,484,228
580439	Intereses de mora	117,293	764,569
TOTAL INTERESE PAGADOS		185,447,214	36,248,797

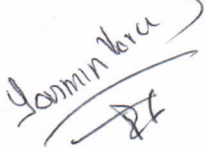
NOTA 25– IMPUESTO A LAS GANANCIAS

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

- La tasa nominal del impuesto sobre la renta o a las ganancias es del 33%.
- En Colombia, las empresas de servicios públicos domiciliarios no están sujetas al sistema de renta presuntiva que se determina con base en el patrimonio líquido fiscal del año inmediatamente anterior.

DESCRIPCION	TARIFA	VALOR
TOTAL INGRESOS		28,329,020,582
TOTAL COSTOS		17,116,379,043
TOTAL GASTOS		8,340,386,305
RENTA LIQUIDA		2,872,255,235
PARTIDAS QUE INCREMENTAN LA RENTA		2,547,684,789
RENTA GRAVADA		5,419,940,024
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	33%	1,788,580,208
SOBRETASA RENTA 2019		229,505,000
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		2,018,085,208

Sanjin Vera


NOTA 26- IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO

Coservicios S.A E.S.P.
RESUMEN DE COMPOSICIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO DICIEMBRE FY 2018

Descripción	Base Contable (IFRS)	Balance Fiscal	Diferencia por reclasificación	Diferencia Permanente	Diferencia Temporal		G			Impuesto Diferido	
					Activo	(Pasivo)	2,020	2,021	2,022	Activo	Pasivo
							32%	31%	30% #		
ACTIVO											
Efectivo	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inventarios	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Propiedad, planta y equipo	15	55,274,023,940	55,274,023,940	-	-	-	-	-	-	-	-
Intangibles	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferidos	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Activos 1	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Activos 2	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		55,274,023,940	55,274,023,940	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO											
Obligaciones Financieras	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos por pagar	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obligaciones Laborales	25	-3,033,758,842	-2,338,567,067	-	695,191,775	-	131,812,768	80,996,789	-	212,809,557	-
Pasivos estimados	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos diferidos	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros pasivos	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-3,033,758,842	-2,338,567,067	-	695,191,775	-	-	-	-	212,809,557	-
TOTALES PATRIMONIO		52,240,265,099	52,935,456,873	-	695,191,775	-	-	-	-	212,809,557	-
CREDITOS FISCALES											
Perdidas Fiscales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excesos de renta Presuntiva		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
										TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	212,809,557
										POSICIÓN NETA	ACTIVA
											212,809,557

IMPUESTO DIFERIDO

	Activo	Pasivo	Neto	ORI	Resultado
Impuesto sobre la Renta diferido actual	212,809,557	-	212,809,557	-	212,809,557
Impuesto sobre la Renta diferido período anterior	188,283,232	-	188,283,232	-	188,283,232
	24,526,325	-	24,526,325	-	24,526,325

NOTA 27- NEGOCIO EN MARCHA

La Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso prepara sus Estados Financieros sobre la base que está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Yasmin Vazquez