



INFORME DEFINITIVO DE ACTUACIÓN ESPECIAL

EVALUACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P.
VIGENCIA 2020

CARTAGENA, JUNIO 2021



ACTUACIÓN ESPECIAL A LA EVALUACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P.

Contralor Distrital
de Cartagena de Indias (E)

FREDDY QUINTERO MORALES

Directora Técnica
de Auditoría Fiscal:

KAREN PAOLA PUELLO DELGADO

Supervisor
del Proceso Auditor:

YADIRA RODRÍGUEZ REDONDO

Líder

ALEX RODRIGO GONZÁLEZ GONZÁLEZ

Comisión Auditora:

ISADORA SALAS DÍAZ



TABLA DE CONTENIDO

2.1	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	4
2.1.1	OBJETIVO GENERAL.....	4
2.2	FUENTES DE CRITERIO	5
2.3	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	5
2.4	RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO.....	5
2.5	CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA.....	5
2.6	RELACIÓN DE OBSERVACIONES	5
2.7	PLAN DE MEJORAMIENTO	6
3	OBJETIVOS Y CRITERIOS	7
3.1	OBJETIVO ESPECÍFICO	7
	Emitir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto reflejan razonablemente los resultados, mediante la opinión a los Estados Financieros, opinión al presupuesto durante la vigencia 2020.....	7
3.2	CRITERIOS DE AUDITORÍA APLICADOS PARA ESTE PROCESO	7
	• Correcta aplicación del manual de políticas contables.....	7
	• Correcta aplicación del Régimen de Contabilidad pública, de acuerdo con la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones	7
	• Índices financieros saludables	7
4	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
4.1	RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA	7
4.1.1	RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES	7
4.2	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO.....	7
4.2.1	ESTADOS FINANCIEROS.....	7
4.3	ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS.....	16
4.4	CONTROL INTERNO CONTABLE	18
4.5	ANÁLISIS DE LA RESPUESTA	19
4.6	CUADRO TIPIFICACIÓN DE HALLASGOS	21
5	ANEXOS.....	22
	23



Doctor
JESUS GARCÍA GRACÍA
Gerente General
AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P
Carrera 13B # 26-78 Ed. Chambacú.
Ciudad.

Respetado doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, del literal c del artículo 73 del Decreto Ley 403 de 2020 y de conformidad con lo estipulado en la Resolución orgánica 091 del 05 de marzo de 2021, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, realizó actuación especial a la evaluación de los estados financieros, vigencia 2020 en AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la evaluación a los Estados Financieros, vigencia 2020 , conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución Orgánica 091 del 05 de marzo de 2021, proferida por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo.

La auditoría se adelantó en 2021. El período auditado tuvo como fecha de corte 2020 y abarcó el período comprendido entre enero 1 a diciembre 31.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir opinión, sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal a partir de la evaluación de los macroprocesos financieros y presupuestales de la vigencia 2020.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

2.2 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

- Resolución 414 de 2014
- Instructivo 002 de 2014
- Resolución 193 de 2016
- Resolución 426 de 2019
- Manual de políticas contables adoptado en la entidad
- Circular Externa del 26 de noviembre de 2019 – Contraloría Distrital de Cartagena de Indias.

2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Evaluar el Macroproceso Financiero y sus procesos significativos a diciembre 31 de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.

Evaluar el Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos a diciembre 31 de 2020, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto durante la vigencia 2020.

Evaluar la calidad y eficiencia del control interno contable a 31 de diciembre de 2020 expresando su concepto.

2.4 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

En cuanto a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable, de acuerdo con la resolución N°193 de 2016, la entidad auditada obtuvo una calificación ponderada de 5,00 que se considera **ADECUADO**, de acuerdo con la evaluación.

2.5 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Como resultado de la Actuación Especial realizada, la Contraloría Distrital De Cartagena de Indias expresa un dictamen sin salvedades o limpio, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad no superan el 2.5% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio, de acuerdo con la metodología establecida en la GAT 2.1.

En virtud de lo expresado en los párrafos precedentes, en nuestra opinión, los Estados Financieros de AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.020 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y/o los prescritos por la Contaduría General de la Nación -CGN-, aplicados sobre una base consistente y uniforme con respecto a la del año anterior.

2.6 RELACIÓN DE OBSERVACIONES

Como resultado del proceso, la Contraloría Distrital de Cartagena, constituyó un (1) hallazgo administrativo sin incidencia.

2.7 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar un Plan de Mejoramiento, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe definitivo. Este Plan de Mejoramiento, debe ser suscrito a más tardar, dentro de los Ocho(8) días hábiles siguientes al recibo del informe final.

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría territorial vigente.

junio de 2021

Atentamente,



Freddy QUINTERO MORALES
Contralor Distrital (e)

Proyectó: COMISIÓN AUDITORA
Revisó: YADIRA RODRÍGUEZ REDONDO – Supervisora del Proceso
V.B. KAREN PAOLA PUELLO DELGADO - DTAF

3 OBJETIVOS Y CRITERIOS

3.1 OBJETIVO ESPECÍFICO

Emitir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto reflejan razonablemente los resultados, mediante la opinión a los Estados Financieros, opinión al presupuesto durante la vigencia 2020.

3.2 CRITERIOS DE AUDITORÍA APLICADOS PARA ESTE PROCESO

- Correcta aplicación del manual de políticas contables.
- Correcta aplicación del Régimen de Contabilidad pública, de acuerdo con la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones
- Índices financieros saludables

4 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

4.1.1 RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES

De acuerdo con el último informe de auditoría realizada en la entidad AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P de la vigencia 2019, el dictamen a los Estados Financieros fue sin salvedad o limpio, por lo que los mismos presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados.

Según el informe en mención, el sistema de control interno se evaluó como eficiente, lo que permite inferir que el sistema de información y plan de cuentas permite mantener permanentemente información debidamente clasificada.

En el informe en mención no hubo hallazgos de auditoría.

4.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO

OBJETIVO ESPECÍFICO
Emitir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto reflejan razonablemente los resultados, mediante la opinión a los Estados Financieros, opinión al presupuesto durante la vigencia 2020.

4.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

La información contable y la razonabilidad de ésta, fue valorada mediante análisis vertical a aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia relativa, como activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros, presentados por Aguas de Cartagena S.A E.S.P., a diciembre 31 de 2020, así como aquellas que mostraron cambios significativos en relación con el 2019.

Sujeto de control: AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

Balance General / Situación Financiera

al 31 de Diciembre de 2020 y 2019

(Cifras en miles de pesos)

Materialidad: 12.117.618

Código	Nombre Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	Análisis Horizontal	Variación Absoluta	Análisis Vertical	Prueba analítica inicial
1	ACTIVO						
	ACTIVO CORRIENTE	128.466.967	90.115.362	42,56%	38.351.605	26,50%	
11	Efectivo	28.263.271	8.524.654	231,55%	19.738.617	22,00%	Representa el 5,83% del total activo
12	Inversiones	9.330.391	228.016	3991,99%	9.102.375	7,26%	
14	Deudores	55.934.357	42.718.953	30,94%	13.215.404	43,54%	Representa el 11,54% del total activo
15	Inventarios	11.135.179	11.646.881	-4,39%	(511.702)	8,67%	
19	Otros activos	23.803.769	26.996.858	-11,83%	(3.193.089)	18,53%	
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR)*				-	0	
	ACTIVO NO CORRIENTE	356.237.659	339.111.066	5,05%	17.126.593	73,50%	
12	Inversiones				-		
13	Rentas por cobrar	-	-		-		
14	Deudores	25.656.543	21.513.237	19,26%	4.143.306	7,20%	
16	Propiedades, planta y equipo	26.044.828	27.724.490	-6,06%	(1.679.662)	7,31%	Representa el 5,37 del total activo
17	Bienes de beneficio y uso público	-	-		-		
18	Recursos naturales y del ambiente	-	-		-		
19	Otros activos	304.536.288	289.873.339	5,06%	14.662.949	85,49%	Representa el 62,83% del total activo
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR)*						
	TOTAL ACTIVO	484.704.626	429.226.428	12,93%	55.478.198		

Los Estados financieros de AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., para la vigencia 2020, presentan unos Activos por la suma de \$484.704 millones de pesos, que experimenta un aumento del 12.93% con relación al periodo 2019, en el cual se presentó la suma de 429.226 millones de pesos.

Dentro del activo se escogieron los grupos de Efectivo, Inversiones, Deudores y otros activos, por cuanto estos tienen una participación y/o variación significativa en el periodo evaluado.

A continuación, se describe su comportamiento.

FECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO.

Al cierre de la vigencia 2020 este grupo asciende a \$28.263.271 (cifra en miles) tuvo un aumento del 19.738.617(cifra en miles) en comparación con el año 2019. Está conformado por los recursos que se manejan en la Caja, Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Encargos Fiduciarios) y otros equivalentes a efectivo.



CUENTAS BANCARIAS

CUENTA CONTABLE	DETALLE		SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
11100510	BANCO GNB SUDAMERIS	330-00539-8	30.000.000,00
11100514	BANCO ITAU	501-037022-5	435.703.534,00
11100517	BANCO OCCIDENTE	830-11448-4	-
11100520	BOGOTA CTE	18214005-3	164.878.478,00
11100521	BANCO ITAU-PANAM?	102029996	10.505.235,00
11100601	BANCO DE BOGOTA	504-03860-5	-
11100605	BANCOLOMBIA	987-5655423	654.089.861,00
11100606	BANCOLOMBIA	789-00000676	38.101.515,00
11100615	BANCO COLPATRIA	151-2-00392-9	10.040.171.058,00
11100616	BANCO COLPATRIA	4252012128	-
11100617	BANCO GNB SUDAMERIS	330-78105-5	154.620.804,00
11100620	BANCO DE BOGOTA	97227151	119.732.272,00
11100622	BANCO DE BOGOTA	182253633	3.884.932.829,00
11100623	BANCO DAVIVIENDA	701-1230-565	440.864.221,00
11100629	BANCO CAJA SOCIAL	26503645012	3.100.070.117,00
11100635	AV VILLAS	825709806	640.237.268,00
11100636	AV VILLAS	821285764	5.838.838,00
11100637	BANCO BBVA	835000449	267.566.210,00
11100638	BANCO OCCIDENTE	830931259	800.059,00
11100640	BANCO ITAU	501-104612-0	5.127.863.008,00
11100641	BANCO AGRARIO	41207016957-2	-
TOTALES			25.115.975.307,00

La entidad relaciona 21 cuentas bancarias las cuales fueron conciliadas.

En el formato F3 y F3A de la plataforma SIA Contraloría no fueron relacionados el movimiento de las siguientes cuentas bancarias :

1110900500 ENCARGO FIDUCIARIO Acued bocachica \$792.315.623
1110900600 encargo fiduciario \$ 1.789.995.211
1110900700 fiduciaria la previsora \$532.337.114

Con un saldo total de \$3.114.647.948 . Estas cuentas se encuentran conciliadas al cierre de diciembre 2020.

Para el año 2020 y 2019 corresponde principalmente a recursos recibidos del Distrito, para la ejecución de obras de los convenios de saneamiento de acueducto y alcantarillado, los cuales tienen destinación específica, en el mes de octubre/2020 el Distrito giró \$790 millones correspondientes a la implementación del Plan Técnico Operativo en Bocachica.

Según información proporcionada por la entidad mediante oficio No. OFI-EXT-AC-02-21042021 Las cuentas 11100601 Banco de Bogotá No. 504-03860-5 y 11100616 Banco Colpatria No. 4252012128: Con corte del 31 de diciembre de 2020 el saldo de esta cuenta es "0" (anexo de balance), no hay conciliación porque la cuenta fue cerrada con anterioridad a esta fecha.

La cuenta contable 11100617 BANCO GNB SUDAMERIS No. 330-78105-5, el saldo final en extracto es de \$155.142.844 se evidenció una diferencia de \$25.977 correspondiente a abono intereses.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN INCIDENCIA No.1

Se observó que en el formato F3 y F3A de la plataforma SIA Contraloría no fueron relacionados el movimiento de las siguientes cuentas bancarias :



1110900500 ENCARGO FIDUCIARIO Acued bocachica \$792.315.623
1110900600 encargo fiduciario \$ 1.789.995.211
1110900700 fiduciaria la previsora \$532.337.114. Con un saldo total de \$3.114.647.948.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Al cierre de la vigencia 2020 este grupo asciende a \$9.330 millones de pesos, tuvo un aumento de 9.102 millones de pesos en comparación con el año 2019, como consecuencia de la inversión en la cartera colectiva con el fondo SUMAR y la constitución de CDT. Está conformado por los recursos en CDT y fondos de cartera colectiva.

AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P				
COMPROBACION CUENTA DE INVERSIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2020				
Nombre	Saldo revelado	Saldo libro	Dif	Obs. Dif
Certifi. de Depósito Bco Bogotá	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	-	Ok
Cartera colectiva Bancolombia	20.504.667,00	20.504.667,00	-	Ok
Cartera colectiva FONDO SUMAR	8.309.886.293,00	8.309.886.293,00	-	Ok
Total inversiones		9.330.390.960,00	9.330.390.960,00	-

DEUDORES

Este grupo refleja un saldo de \$ 76.822.633(cifras en miles) al cierre de la vigencia 2020, representando una participación del 15,80% del total de activo y un incremento de \$18.324.124 (cifras en miles) con relación a la vigencia 2019.

Se ha comprobado que las cifras de las cuentas por cobrar incluidas en el estado de situación financiera con saldo a 31 de diciembre de 2020 preparado por la entidad coinciden con el saldo final revelado en el anexo de balance.

Las cuentas por cobrar están conformadas así:

Cuenta Contable	Descripción	2020	2019	Variación
1317	Prestación de servicios	49.743.270	34.897.519	14.845.751
1318	Prestación de servicios públicos	113.103.448	85.807.672	27.295.776
1384	Otras cuentas por cobrar	3.296.127	3.726.737	- 430.610
1386	Deterioro acumulado de CXC	- 89.320.212	- 65.933.479	- 23.386.733
	TOTAL	76.822.633	58.498.449	18.324.184

Fuente: Estados financieros Aguas de Cartagena E.S.P. S.A. - Cifras en miles

Revisado archivo de cuentas por cobrar entregada por la entidad se detalla la cartera a corto y largo plazo así:



Cuenta contable	Descripción	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final
1317	Prestación de servicios	21.491.580	28.251.689	49.743.269
1318	prestación de servicios públicos	90.998.882	22.104.566	113.103.448
1384	Otras cuentas por cobrar	3.296.127	-	3.296.127
1386	Deterioro acumulado de CXC	- 60.780.278	- 28.539.934	- 89.320.212
	TOTAL	55.006.311	21.816.321	76.822.632

La prestación de servicios representa la cartera por actividades complementarias o conexas a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado y otros servicios.

La prestación de servicios públicos representa cartera de compromisos de pago (cartera refinanciada), Provisión de consumos de acueducto y alcantarillado no facturado/cuotas compromisos de pagos.

El aumento de cartera obedeció al no pago de usuarios principalmente de los estratos 1 y 2 por la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID.

En cuanto a la cartera diferida se vio impactada al acatar la Resolución CRA 915 emitida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico en el mes de abril de 2020, por la cual se establecieron medidas regulatorias transitorias para el pago diferido de las facturas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, en el marco de la emergencia declarada por el Gobierno Nacional a causa del COVID-19 correspondientes a los meses de marzo a julio de 2020.

OTROS ACTIVOS

Este grupo refleja un saldo de \$ 328.340 millones de pesos al cierre de la vigencia 2020, representando una participación del 62,83% del total de activo.

Se ha comprobado que las cifras del grupo de otros activos incluidas en el estado de situación financiera con saldo a 31 de diciembre de 2020, preparado por la entidad coinciden con el saldo final revelado en el anexo de balance.

Los otros activos están conformados así:





AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P					
COMPROBACION GRUPO DE OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020					
CUENTA	Valor nota	Saldo libro	% Part.	Dif	Obs dif
Bienes y servicios pagados por anticipado	707.341.714,00	707.341.714,00	0,14%	-	ok
Gtos pagxAnt Seguros	1.026.900,00	1.026.900	0,000%	-	Ok
Seguro de Manejo	654.500,00	654.500	0,000%	-	Ok
Cumplimiento	187.326.396,00	187.326.396	0,037%	-	Ok
De Vida Colectiva	63.340.265,00	63.340.265,00	0,013%	-	Ok
De Incendio	-	-	0,000%	-	Ok
De Sustracción	-	-	0,000%	-	Ok
De Flota y Eq Transp	9.652.466,00	9.652.466,00	0,002%	-	Ok
De Responsabilidad	182.712.207,00	182.712.207,00	0,036%	-	Ok
De Rotura de Maquina	6.558.422,00	6.558.422,00	0,001%	-	Ok
De Equipo Fluvial	19.398.712,00	19.398.712,00	0,004%	-	Ok
Otros Seguros	180.129.019,00	180.129.019,00	0,036%	-	Ok
Gtos pagxAnt Afiliac	7,00	7,00	0,000%	-	Ok
Afiliaciones	-	-	0,000%	-	Ok
Dotación a Trabajad	56.542.818,00	56.542.818,00	0,011%	-	Ok
Contribución Superin	-	-	0,000%	-	Ok
Contribución Comis.	2,00	2,00	0,000%	-	Ok
Avances y anticipos entregados	3.105.704.923,00	3.105.704.923,00	0,615%	-	ok
Anticipos Adq.Bienes	193.763.828,00	193.763.828,00	0,038%	-	Ok
Anticipos Adq.Servic	2.887.491.163,00	2.887.491.163,00	0,572%	-	Ok
Otros Avances	13.741.912,00	13.741.912,00	0,003%	-	Ok
Anticipos de nómina	10.708.020,00	10.708.020,00	0,002%	-	Ok
Ant. Ret. Y saldos a favor	17.871.368.251,00	17.871.368.251,00	3,541%	-	ok
Ant. impto renta_Ret y Autoret	12.925.325.251,00	12.925.325.251,00	2,561%	-	Ok
Saldo a favor renta	4.945.316.000,00	4.945.316.000,00	0,980%	-	Ok
Saldo a favor ICA	727.000,00	727.000,00	0,000%	-	Ok
Depósitos entregados en garantía	3.404.994.865,00	3.404.994.865,00	0,675%	-	ok
Depósitos Judiciales	3.404.994.865,00	3.404.994.865,00	0,675%	-	Ok
Activos intangibles	479.608.579.813,00	479.608.579.813,00	95,029%	-	ok
Impuesto diferido	4.468.359.000,00	4.468.359.000,00	0,885%	-	Ok
Activos intangibles	475.140.220.813,00	475.140.220.813,00	94,143%	-	Ok
Total otros activos	504.697.989.566,00	504.697.989.566,00	100,000%	-	ok
Amort. Activos intangibles	-	176.357.932.698,00	-34,943%	-	ok
Total otros activos	328.340.056.868,00	328.340.056.868,00	65,057%	-	Ok

En el cuadro anterior, se observa que las cuentas de activos intangibles tienen un mayor impacto dentro de este grupo; con un 95% aproximadamente, en el cual, a su vez, la subcuenta activos intangibles, representa un 94% aproximadamente, y que son los derechos de uso de redes de acueducto, gestión Integral de servicios de acueducto y alcantarillado y contribución de US\$15,4 millones que aportó Acuacar entre los años 2005 y 2011 al Distrito de Cartagena para el repago de su deuda con el Banco Internacional de reconstrucción y fomento (BIRF), en virtud de lo estipulado en el convenio de préstamo subsidiario celebrado entre Aguas de Cartagena y el Distrito de Cartagena.





Sujeto de control: AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.						
Balance General / Situación Financiera						
al 31 de Diciembre de 2020 y 2019						
(Cifras en miles de pesos)						
						Materialidad: 12.117.618
2	PASIVO					
	CORRIENTE	151.783.484	152.172.346	-0,26%	(388.862)	40,60%
21	Depósitos y exigibilidades				-	0,00%
22	Deuda pública				-	0,00%
23	Obligaciones financieras	53.015.564	41.112.273	28,95%	11.903.291	34,93%
24	Cuentas por pagar	59.423.726	70.195.522	-15,35%	(10.771.796)	39,15%
25	Obligaciones laborales	5.428.608	6.204.539	-12,51%	(775.931)	3,58%
26	Bonos y títulos emitidos				-	0,00%
27	Pasivos estimados	27.029.477	27.264.524	-0,86%	(235.047)	17,81%
29	Otros pasivos	6.886.109	7.395.488	-6,89%	(509.379)	4,54%
	NO CORRIENTE	222.084.493	182.523.791	21,67%	39.560.702	59,40%
22	Deuda pública				-	0,00%
23	Obligaciones financieras	211.762.414	179.664.512	17,87%	32.097.902	95,35%
24	Cuentas por pagar	10.322.079	2.859.279	261,00%	7.462.800	4,65%
25	Venta de servicios	-	-		-	0,00%
26	Bonos y títulos emitidos	-	-		-	0,00%
27	Pasivos estimados				-	0,00%
29	Otros pasivos				-	0,00%
3	PATRIMONIO	110.836.650	94.530.293	17,25%	16.306.357	42,20%
31	Hacienda pública	110.836.650	94.530.293	17,25%	16.306.357	42,20%
32	Patrimonio institucional				-	0,00%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	484.704.627	429.226.430	12,93%	55.478.197	

Los Estados financieros de AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P., para la vigencia 2020, presentan unos Pasivos más Patrimonio por la suma de \$484.704 millones de pesos, que experimenta un aumento del 12.93% con relación al periodo 2019, en el cual se presentó la suma de 429.226 millones de pesos.

Dentro de esta clase se escogieron los grupos de Obligaciones financieras y Cuentas por pagar, por ser los que tuvieron una mayor participación y/o variación significativa en el periodo evaluado.

A continuación, se describe su comportamiento.

A diciembre 31 de 2020 este grupo presenta un saldo de \$264.777.997, con una participación 70,82% del total pasivo. Están conformadas de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Descripción	2020	2019	Variación
2313	Financiamiento a corto plazo	53.015.564	41.112.273	11.903.291
2314	Financiamiento a largo plazo	211.762.413	179.664.512	32.097.901
	TOTAL	264.779.997	220.778.804	44.001.192

Fuente: Estados Financieros – Aguas de Cartagena E.S.P. S.A. – Cifras en miles

Los préstamos por pagar están distribuidos así:

Descripción	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final
Prestamos Banca Comercial	49.072.053	142.802.906	191.874.959
Leasing	3.507.750	68.959.507	72.467.257



Sobregiros	41		41
Intereses	435.720		435.720
TOTAL	53.015.564	211.762.413	264.777.977

Fuente: Estados Financieros – Aguas de Cartagena E.S.P. S.A. – Cifras en miles

Cotejado los saldos de los préstamos por cobrar incluidas en el estado de situación financiera con los saldos del anexo de balance se comprobó que son coherentes.

Las obligaciones financieras fueron adquiridas con bancos nacionales.

Los vencimientos de las obligaciones financieras largo plazo con bancos al 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

Año	Valor
2022	\$ 60.703.743
2023	\$ 45.089.866
2024	\$ 29.480.985
2025 y siguientes	\$ 7.528.312
Total	\$ 142.802.906

CUENTAS POR PAGAR

Este grupo refleja un saldo de \$ 69.746 millones de pesos al cierre de la vigencia 2020, representando una participación del 15,89% del total de pasivo.

Se ha comprobado que las cifras del grupo de cuentas por pagar incluidas en el estado de situación financiera con saldo a 31 de diciembre de 2020, preparado por la entidad coinciden con el saldo final revelado en el anexo de balance.

Las cuentas por pagar están conformadas así:



AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P					
COMPROBACION CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2020					
CUENTA DEUDORA	Valor nota	Saldo libro Mayor	% Part.	Dif	Obs dif
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	12.888.518.375,00	12.888.518.375,00	18,48%	0,00	Ok
Por bienes y servicios	12.852.071.647,00	12.852.071.647,00	18,43%	0,00	
Por proyectos de inversión	36.446.728,00	36.446.728,00	0,05%	0,00	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	13.895.503.881,00	13.895.503.881,00	19,92%	0,00	Ok
Cuentas corrientes a partes relacionadas y otros	13.895.503.881,00	13.895.503.881,00	19,92%	0,00	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.827.500.219,00	3.827.500.219,00	5,49%	0,00	Ok
Promotora ambiental	3.798.427.756,00	3.798.427.756,00	5,45%	0,00	
Descuentos por clasificar	29.072.463,00	29.072.463,00	0,04%	0,00	
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.090.520.374,00	1.090.520.374,00	1,56%	0,00	Ok
Aportes a fondos pensionales	563.911.384,00	563.911.384,00	0,81%	0,00	
Aportes a seguridad social en salud	278.377.967,00	278.377.967,00	0,40%	0,00	
Sindicatos	169.686,00	169.686,00	0,00%	0,00	
Cooperativas	5.472,00	5.472,00	0,00%	0,00	
Libranzas	167.488.206,00	167.488.206,00	0,24%	0,00	
Contratos de medicina prepagada	8.605.426,00	8.605.426,00	0,01%	0,00	
Embargos judiciales	27.514.454,00	27.514.454,00	0,04%	0,00	
Otros descuentos de nómina_Fondo de solidaridad	44.447.779,00	44.447.779,00	0,06%	0,00	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4.220.745.177,00	4.220.745.177,00	6,05%	0,00	Ok
Honorarios	41.416.291,00	41.416.291,00	0,06%	0,00	
Comisiones	14.096.504,00	14.096.504,00	0,02%	0,00	
Servicios	144.030.078,00	144.030.078,00	0,21%	0,00	
Arrendamientos	12.155.510,00	12.155.510,00	0,02%	0,00	
Compras	36.646.749,00	36.646.749,00	0,05%	0,00	
Pagos o abonos en cuentas en el exterior	841.738.932,00	841.738.932,00	1,21%	0,00	
Rentas de trabajo	162.697.909	162.697.909	0,23%	0,00	
Impuesto a las ventas retenido	1.742.248.492,00	1.742.248.492,00	2,50%	0,00	
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	89.659.488,00	89.659.488,00	0,13%	0,00	
Otras retenciones	6.375.000,00	6.375.000,00	0,01%	0,00	
Autorretenciones	1.129.680.224,00	1.129.680.224,00	1,62%	0,00	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	22.292.128.066,00	22.292.128.066,00	31,96%	0,00	Ok
Impuesto sobre la renta y complementarios	21.128.547.464,00	21.128.547.464,00	30,29%	0,00	
Impuesto de industria y comercio	1.094.904.451,00	1.094.904.451,00	1,57%	0,00	
Contribuciones	68.676.151,00	68.676.151,00	0,10%	0,00	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	145.008.699,00	145.008.699,00	0,21%	0,00	Ok
Venta de servicios	235.566.626,00	235.566.626,00	0,34%	0,00	
Compra de servicios (Db)	-90.557.927,00	-90.557.927,00	-0,13%	0,00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.385.880.453,00	11.385.880.453,00	16,32%	0,00	Ok
Viáticos y gastos de viaje	1.552.380,00	1.552.380,00	0,00%	0,00	
Seguros	1.047.968,00	1.047.968,00	0,00%	0,00	
Aportes al ICBF y SENA	224.861.640,00	224.861.640,00	0,32%	0,00	
Servicios públicos	2.771.282.055,00	2.771.282.055,00	3,97%	0,00	
Comisiones	157.245.124,00	157.245.124,00	0,23%	0,00	
Honorarios	1.669.792.775,00	1.669.792.775,00	2,39%	0,00	
Servicios	3.759.926.590,00	3.759.926.590,00	5,39%	0,00	
Dividendos y participaciones	2.800.171.921,00	2.800.171.921,00	4,01%	0,00	
Total cuentas por pagar	69.745.805.244,00	69.745.805.244,00	100,00%	0,00	

En el cuadro anterior, se observa que las cuentas de mayor impacto son, en su orden, **Impuestos, contribuciones y tasas**, con 31,96% del total del grupo, en el cual, el **impuesto sobre la renta y complementarios**, ocupa el primer lugar; **Adquisición de bienes y servicios del exterior**, con el 19,92% del total del grupo, siendo la subcuenta de **Cuentas corrientes a partes relacionadas y otros**, la única de la cuenta y que corresponde principalmente a cuentas por pagar a compañías vinculadas, que en este caso es Aguas de Barcelona, y que a 31 de diciembre de 2020, el **54.80%** es deuda mayor a 360 días. **Adquisición de bienes y servicios nacionales**, con un 18,48% del total del grupo, siendo su subcuenta principal de **Bienes y servicios**, con el 18,43% del total de la cuenta y la cuenta de



Otras cuentas por pagar, con un 16,32%, siendo sus principales subcuentas, **Servicios**, con un 5,39%, **Dividendos y participaciones**, con 4,01% y **Servicios públicos** con 3,97%.

Sujeto de control: AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.						
Estado de Resultados / Estado de actividad financiera, económica y social						
al 31 de Diciembre de 2020 y 2019						
(Cifras en miles de pesos)						
					Materialidad:	12.117.618.150
Código	Nombre Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	Análisis Horizontal	Variación Absoluta	Análisis Vertical
4	INGRESOS OPERACIONALES	316.519.241	316.304.809	0,07%	214.432	100,00%
41	Ingresos fiscales				-	0,00%
42	Venta de bienes				-	0,00%
43	Venta de servicios	311.207.878	310.946.339	0,08%	261.539	98,32%
44	Transferencias				-	0,00%
47	Operaciones Interinstitucionales (Recibidas)				-	0,00%
48	Otros ingresos	5.311.363	5.358.470	-0,88%	(47.107)	1,68%
49	Ajuste por diferencia en cambio				-	0,00%
5	GASTOS OPERACIONALES	126.883.386	111.734.340	13,56%	15.149.046	
51	De administración	26.623.259	27.476.729	-3,11%	(853.470)	20,98%
52	De operación	36.373.626	37.882.953	-3,98%	(1.509.327)	28,67%
53	Provisiones, agotamiento, amortización	32.286.431	23.376.503	38,11%	8.909.928	25,45%
54	Transferencias				-	0,00%
57	Operaciones Interinstitucionales (Giradas)				-	0,00%
58	Otros gastos	31.600.070	22.998.155	37,40%	8.601.915	24,90%
6	COSTO DE VENTAS	161.423.078	178.111.766	-9,37%	(16.688.688)	
62	COSTO DE VENTA DE BIENES				-	0,00%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	161.423.078	178.111.766	-9,37%	(16.688.688)	100,00%
	Utilidad o pérdida	28.212.777	26.458.703			

A diciembre 31 de 2020, Aguas de Cartagena S.A E.S.P., presentó Ingresos operacionales, por valor de 316.519 millones de pesos, siendo la Venta de Servicios el grupo de mayor impacto, por la suma de 311.208 millones de pesos, sabiendo que el presupuesto de ingresos por la venta de servicios fue de 329.179 millones de pesos. Presentó costos y gastos, por valor de 278.306, teniendo en cuenta que el presupuesto de gastos fue de 282.995 millones de pesos.

Se presentó una utilidad neta por 28.213 millones de pesos, y se había presupuestado en 29.882 millones de pesos.

4.3 ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS

- **Indicadores de Liquidez**

La razón corriente, nos permite determinar el índice de liquidez de Aguas de Cartagena, lo cual nos muestra que, para diciembre de 2020, por cada peso que debía, contaba con 85 centavos para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, al tener activos corrientes menores que pasivos corrientes.

Capital de Trabajo, nos permite determinar la disponibilidad del efectivo para cubrir las obligaciones de corto plazo. A diciembre 31 de 2020, Aguas de Cartagena no cuenta con el suficiente efectivo para cubrir sus obligaciones de corto plazo. Presenta un Capital de Trabajo negativo de \$23.317 millones de pesos.

El índice de Solvencia de Aguas de Cartagena., al cierre de la vigencia fiscal 2020 es de 1.30 por lo que se cuenta con los activos suficientes, en el largo plazo, para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2020. Esto quiere decir que la entidad dispone de \$130 por cada peso de deuda que tiene a diciembre 31 de 2020.

- **Indicadores de Rendimiento y Rentabilidad**

Margen de utilidad operacional: para el año 2020 presenta un margen de utilidad de 17,51%.

El Rentabilidad del Patrimonio: Para el año 2020 es positivo, de 25.45%. Es decir, el patrimonio tuvo una rentabilidad sobre el resultado del ejercicio de aproximadamente 25%.

La Rentabilidad de los Activos: Para el 2020 fue de 5.82%. Es decir, el activo tuvo una rentabilidad sobre el resultado del ejercicio de aproximadamente 6%, casi la quinta parte de la Rentabilidad del patrimonio.

- **Indicadores de Endeudamiento y Apalancamiento**

El Nivel de Endeudamiento para el año 2020, fue del 77.13%. Lo anterior indica el nivel de participación de los acreedores sobre el total de los activos de Aguas de Cartagena.

El Índice de Propiedad: Para el año 2020 fue 22,87%, lo que significa la participación de los propietarios de la empresa en el total de los activos en la vigencia.

El Apalancamiento: Para el año 2020, este indicador está en 337.31%, lo cual indica que Aguas de Cartagena se financia principalmente a través de terceros, aproximadamente, 3 veces la financiación con recursos aportados por los dueños.

Indicador	Fórmula	2020
Indicadores de liquidez		
Razón corriente	Activo cte/pasivo cte	0.85
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	-23.317 mm
Solvencia	Activo total/pasivo total	1.30
Indicadores de rendimiento y rentabilidad		
Margen de utilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos operacionales	17,51%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	25,45%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta/activo total	5,82%
Indicadores de endeudamiento y apalancamiento		

Endeudamiento	Pasivo total / activo total	77,13%
Propiedad	Patrimonio/activo total	22,87%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	337,31%

Los anteriores resultados mirados en su conjunto muestran una gestión financiera, adecuada, debido a que indican una estructura financiera en la que la entidad evaluada genera alta rentabilidad para los propietarios de la misma.

4.4 CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe aplica las valoraciones cuantitativas y cualitativas del proceso contable, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°193 de 2016 por la cual se adopta el procedimiento para la evaluación del control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación; resoluciones 414 de 2014, ley 87 de 1993, ley 1474 de 2011. La auditoría de acuerdo con la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 5,00 considerándola adecuado, tal cómo se detalla en la siguiente tabla:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	5,00	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,00	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5,00	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,00	ADECUADO



4.5 ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	<p>Se observó que en el formato F3 y F3A de la plataforma SIA Contraloría no fueron relacionados el movimiento de las siguientes cuentas bancarias:</p> <p>1110900500 ENCARGO FIDUCIARIO Acued bocachica \$792.315.623 1110900600 encargo fiduciario \$ 1.789.995.211 1110900700 fiduciaria la previsoras \$532.337.114. Con un saldo total de \$3.114.647.948.</p>	<p>Habiendo efectuado las revisiones pertinentes, procedemos a brindar las explicaciones y justificaciones del porque no se reporta en el formato F3 y F3A, los cuales corresponde con las cuentas bancarias que hacen parte del efectivo de Acuar:</p> <p>Al respecto, es importante indicar que Aguas de Cartagena ha venido reportando en estos formatos las cuentas bancarias que son de libre manejo por ser dineros productos de la operatividad de la Compañía y no tiene ninguna restricción para su utilización:</p> <p>Ahora bien, el concepto "Otros Depósitos en Instituciones Financieras-Fiducias" corresponde a recursos recibidos del Distrito, para la ejecución de obras de los convenios de saneamiento de acueducto y alcantarillado, los cuales tienen destinación específica. NOTA 5 de los Estados Financieros 2020-2019</p> <p>De este modo, muy respetuosamente consideramos que no hay lugar a dejar incólume la observación que aquí se atiende, por cuanto no existe un incumplimiento por parte de Aguas de Cartagena.</p>	<p>Es preciso anotar que de acuerdo con el artículo primero de la Resolución reglamentaria 017 de 2009 de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, "las entidades del orden distrital y los particulares que administren o manejen fondos, bienes o recursos públicos en sus diferentes y sucesivas etapas de planeación, recaudo o percepción, conservación, adquisición, custodia, explotación enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición, sin importar su monto o participación, que estén sometidos o sean de la vigilancia y control fiscal de la Contraloría Distrital, por disposición constitucional y legal." Además, a través de la circular externa del 26 de noviembre de 2019 se establecieron las fechas y la forma para rendir la cuenta consolidada correspondiente a la vigencia fiscal 2020, en la cual están en la lista de chequeo de formatos a rendir, los formatos f3 y f3A.</p> <p>Ahora bien, analizada la respuesta dada por la entidad, a la observación planteada, y teniendo en cuenta lo relacionado en el primer párrafo, esta comisión concluye que AGUAS DE CARTAGENA E.S.P S. A si debió rendir, en tales formatos, las cuentas de que trata esta observación, ya</p>





			<p>que las mismas hacen parte de las cuentas de banco, y máxime, sabiendo que las mismas están constituidas con recursos recibidos del distrito que, las cuales tienen destinación específica.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, esta comisión mantiene la observación planteada, la cual pasa a ser hallazgo administrativo sin incidencia, por lo cual, la entidad debe suscribir un plan de mejoramiento con acciones correctivas que conlleven a subsanar la situación presentada.</p>
--	--	--	---





4.6 CUADRO TIPIFICACIÓN DE HALLASGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	1	
1.1 ADMINISTRATIVOS SIN ALCANCE	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
TOTALES (1.1, 2, 3, y 4)	1	





5 ANEXOS





AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019 (Cifras en miles de pesos colombianos)

	Nota	2020	2019
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES	(28)	\$ 311.207.878	\$ 310.946.339
VENTA DE SERVICIOS, NETO		311.207.878	310.946.339
Servicio de acueducto		154.427.427	159.067.665
Servicios de alcantarillado		128.483.827	125.090.897
Comercialización		282.911.254	284.158.563
Otros servicios		32.725.422	29.846.843
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicio		(4.428.798)	(3.059.067)
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	(30)	161.423.078	178.111.766
Servicios públicos		161.423.078	178.111.766
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	(29)	62.996.884	65.359.683
Beneficios a Empleados		26.623.259	27.476.729
Sueldos y salarios		14.630.919	15.025.002
Contribuciones imputadas		35.345	72.679
Contribuciones efectivas		3.119.460	2.989.328
Aportes sobre la nómina		282.483	280.215
Prestaciones sociales		5.451.130	4.878.664
Gastos de personal diversos		3.103.921	4.230.841
Gastos generales		26.147.576	30.176.670
Impuestos, contribuciones y tasas		10.226.050	7.706.283
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	(29)	32.286.431	23.376.503
Deterioro de cuentas por cobrar		29.141.979	19.003.406
Deterioro de Inventarios		217.962	-
Depreciación propiedades, planta y equipos		603.776	635.278
Amortización Activos Intangibles		1.963.002	1.949.610
Provisión litigios y demandas		359.713	1.788.210
Provisiones Diversas		-	-
Total Gastos de Administración, Operación, Deterioros Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		95.283.316	88.736.186
Utilidad Operacional		54.501.484	44.098.388
OTROS INGRESOS	(28)	5.311.363	5.358.470
Financieros		3.442.997	3.145.498
Ajustes por diferencia en cambio		321.551	992.891
Diversos		1.546.815	1.220.080
OTROS GASTOS	(29)	13.978.078	12.387.513
Comisiones		517.132	497.800
Ajustes por diferencia en cambio		505.862	899.041
Financieros		11.833.051	10.208.942
Donaciones		50.514	24.352
Otros gastos ordinarios		1.071.518	757.379
Resultado del periodo antes de impuestos		45.834.769	37.069.344
Impuesto a las ganancias corrientes	(35)	21.128.547	15.306.826
Impuestos a las ganancias diferidos		(3.506.555)	(4.696.194)
Resultado del periodo		28.212.777	26.458.712
Otro resultado integral		-	-
Resultado integral del periodo		\$ 28.212.777	\$ 26.458.712

**Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme el reglamento, que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad de la Sociedad, y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

JESUS GARCIA GARCIA
Representante Legal **

HERLINDA TRUJILLO QUIROS
Contador Público **
T.P. No. 182785-T

EISSER GÓMEZ ZARATE
Revisor Fiscal
T.P. No. 63051-T
(Ver opinión adjunta)
Miembro de Deloitte & Touche Ltda.





AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2020	2019		Nota	2020	2019
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(5)	\$ 28.263.271	\$ 8.524.654	PRESTAMOS POR PAGAR	(20)	\$ 53.015.564	\$ 41.112.273
Caja		32.208	47.185	Préstamos banca comercial		49.072.053	36.979.181
Bancos		25.115.975	4.372.367	Financiamiento interno - Lening		3.507.750	3.531.289
Otros Depósitos en Instituciones Financieras - Fiducias		3.114.648	4.105.480	Sobreciros		41	-
Otros Equivalentes al Efectivo		440	(378)	Intereses obligaciones financieras		435.720	601.802
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	9.330.391	228.016	CUENTAS POR PAGAR	(21)	59.423.726	70.195.522
Certificados de depósito a término (CDT)		1.000.000	-	Adquisición bienes y servicios nacionales		12.888.518	28.920.807
Cartera Colectiva		8.330.391	228.016	Adquisición de bienes y servicios del exterior		6.285.050	6.276.375
CUENTAS POR COBRAR	(7)	55.006.311	41.666.652	Recursos a favor de terceros		3.798.428	4.200.831
Prestación de servicios		21.491.580	14.357.088	Descuentos de nómina		1.090.520	1.107.978
Prestación de servicios públicos		90.998.882	62.254.443	Retención en la fuente e impuesto de timbre		4.220.745	3.066.801
Otras cuentas por cobrar		3.296.127	3.726.737	Impuestos, contribuciones y tasas		22.292.128	17.171.608
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(60.780.278)	(38.671.617)	Impuesto al valor agregado - IVA		145.009	36.903
PRESTAMOS POR COBRAR	(8)	928.046	1.052.302	Servicios públicos		2.771.282	2.674.748
Préstamos Concedidos		928.046	1.052.302	Comisiones por pagar		157.245	21.453
INVENTARIOS	(9)	11.135.179	11.646.881	Servicios y honorarios		5.348.211	6.294.753
Materiales y suministros		11.353.141	11.637.219	Fondo de Reserva y Capital Privado		193.688	190.637
Inventario en tránsito		-	9.662	Aportes al ECBF y SENA		224.862	223.366
Deterioro de inventarios		(217.962)	-	Dividendo y participaciones		6.488	6.488
OTROS ACTIVOS				Viáticos y gastos de viajes		1.552	2.774
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	(16)	23.803.769	26.996.858	BENEFICIOS A EMPLEADOS	(22)	5.428.608	6.204.539
Bienes y servicios pagados por anticipado		707.342	817.781	Obligaciones laborales		5.428.608	6.204.539
Avances y anticipos entregados		3.105.705	6.636.687	PROVISIONES	(23)	27.029.477	27.264.524
Anticipo, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		17.871.368	19.542.390	Litigios y demandas		8.093.636	8.188.636
Depósitos Entregados en Garantía		2.119.354	-	Provisiones diversas		18.935.841	19.075.888
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		128.466.967	90.115.363	OTROS PASIVOS	(24)	6.886.109	7.395.488
ACTIVO NO CORRIENTE				Recursos recibidos en administración		2.659.530	3.353.438
CUENTAS POR COBRAR	(7)	21.816.321	16.831.797	Ingresos recibidos por anticipado		4.226.579	4.042.049
Prestación de servicios - Cartera diferida		28.251.689	20.540.430	TOTAL PASIVO CORRIENTE		151.783.484	152.172.346
Servicios públicos adecuados y alcantarillado		22.104.566	23.553.229	PASIVO NO CORRIENTE			
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(28.539.934)	(27.261.862)	PRESTAMOS POR PAGAR	(20)	211.762.413	179.664.512
PRESTAMOS POR COBRAR	(8)	3.840.222	4.681.440	Préstamos banca comercial		142.802.906	120.059.321
Préstamos concedidos		3.840.222	4.681.440	Anticipos Lening planta el Cerro		-	53.009.968
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	26.044.828	27.724.490	Contratos Lening		68.959.507	6.595.223
Terrenos		8.963.477	8.963.477	CUENTAS POR PAGAR	(21)	10.322.079	2.859.278
Edificaciones		14.913.029	14.913.029	Adquisición de Bienes y servicios del extranjero		-	-
Maquinaria y equipo		1.398.200	1.332.795	Cuentas por pagar con vinculados		7.610.454	-
Equipo médico y científico		3.194.853	3.675.035	Dividendos y Participaciones		2.711.625	2.859.278
Muebles, enseres y equipo de oficina		3.256.965	3.100.245	Fondo de Reversión capital privado		-	-
Equipos comunicación y computación		7.388.626	7.188.669	OTROS PASIVOS	(24)	-	-
Equipos transporte, tracción y elevación		3.713.879	3.713.879	Ingresos recibidos por anticipado		-	-
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		(14.240.874)	(12.619.312)	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(24)	-	-
Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipos (CR)		(2.543.327)	(2.543.327)	Impuestos diferidos		-	-
OTROS ACTIVOS		300.067.929	289.159.894	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		222.084.493	182.523.791
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	(16)	1.285.641	1.285.641	TOTAL PASIVOS		373.867.977	334.696.136
Depósitos entregados en garantía		1.285.641	1.285.641	PATRIMONIO	(27)		
ACTIVOS INTANGIBLES	(14)	298.782.288	287.874.253	PATRIMONIO DE LA EMPRESA		110.836.650	94.530.293
Activos intangibles		475.140.221	444.171.663	Capital suscrito y pagado		29.100.000	29.100.000
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)		(176.357.933)	(156.297.410)	Reservas de Ley, Estatutarias y Ocasiones		38.605.492	26.699.071
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(16)	4.468.359	713.445	Reservas - Fondos patrimoniales/Fondo de inversión		15.071.918	12.426.047
Impuestos diferidos		4.468.359	713.445	Resultados de Ejercicios anteriores		(153.537)	(153.537)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		356.237.659	339.111.066	Acumulado-Pérdida Difícil Acumulados		28.212.777	26.458.712
TOTAL ACTIVO		484.704.626	429.226.430	Resultados del ejercicio		-	-
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		758.133.682	745.569.476	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		484.704.626	429.226.430
DERECHOS CONTINGENTES	(25)	50.123.709	50.123.709	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		1.709.178.492	1.667.739.896
DEUDORAS FISCALES	(26)	434.427.787	417.131.185	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(25)	124.542.982	122.090.284
DEUDORAS DE CONTROL	(26)	273.582.186	278.315.582	ACREEDORAS FISCALES	(26)	432.463.452	386.118.916
				ACREEDORAS DE CONTROL	(26)	1.152.172.058	1.159.530.695
				Contratos de Lening operativo		982.261	1.889.257
				Mercancías recibidas en consignación		1.749.526	1.944.359
				Bienes recibidos de terceros		988.106.577	988.106.577
				Otras cuentas acreedoras		161.333.693	167.590.502
				ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		1.709.178.492	1.667.739.896
DEUDORAS POR CONTRA (C/C)		\$ 758.133.682	\$ 745.569.476				

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme el reglamento, que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.

JESUS GARCIA GARCIA
Representante Legal **

HERLINDA TRUJILLO QUIBROS
Contador Público **
T.P. No. 182785-T

EUSEBIO GOMEZ ZARATE
Revisor Fiscal
T.P. No. 63051-T
(Ver opinión adjunta)
Miembro de Deloitte & Touche Ltda.





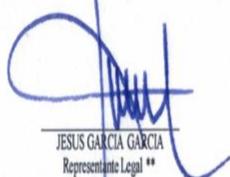
AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Cifras en miles de pesos colombianos)

	Capital	Reservas	Fondo de inversión	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	Resultado acumulado periodo de transición MNCGN	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$ 29.100.000	\$ 20.673.669	\$ 8.409.111	\$ 40.169.352	\$ -	\$ (6.920.509)	\$ 6.766.972	\$ 98.198.595
Reclasificación MNCGN	-	-	-	-	(153.537)	6.920.509	(6.766.972)	-
Distribución de utilidades, neto	-	6.025.402	4.016.936	(40.169.352)	-	-	-	(30.127.014)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	26.458.712	-	-	-	26.458.712
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 29.100.000	\$ 26.699.071	\$ 12.426.047	\$ 26.458.712	\$ (153.537)	\$ -	\$ -	\$ 94.530.293
Distribución de utilidades, neto	-	11.906.421	2.645.872	(26.458.712)	-	-	-	(11.906.419)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	28.212.777	-	-	-	28.212.777
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 29.100.000	\$ 38.605.492	\$ 15.071.919	\$ 28.212.777	\$ (153.537)	\$ -	\$ -	\$ 110.836.651

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


 JESUS GARCIA GARCIA
 Representante Legal **


 HERLINDA TRUJILLO QUIROS
 Contador Público **
 T.P. No. 182785-T


 EISSER GOMEZ ZARATE
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 63051-T
 (Ver opinión adjunta)
 Miembro de Deloitte & Touche Ltda

