AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A SEPTIEMBRE 30 DE 2021

(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO

EFECTIVO			**13.575.142.199,59**
Recursos Propios	5.781.210.666,12	13.575.142.199,59	
Recursos de Convenios	7.793.931.533,47		
DEUDORES			**8.460.634.197,94**
Servicios Públicos	2.376.053.431,00	2.126.766.847,00	
deteriroro servicios publicos cte	-249.286.584,00		
Avances y Anticipos Entregados	5.142.865.925,52	5.142.865.925,52	
Anticipos o Saldos a Favor impuestos	1.191.001.425,42	1.191.001.425,42	
Otros Deudores o cuentas por cobrar	0,00	0,00	
deteriroro otros deudores	0,00		
INVENTARIOS			**381.125.321,25**
Materiales para la prestación del servicio	381.125.321,25		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**22.416.901.718,78**
DEUDORES			**7.001.162.382,39**
Servicios Públicos	15.146.136.931,31	*3.061.735.147,28*	
deteriroro servicios publicos no cte	-12.084.401.784,03		
Otros Deudores o cuentas por cobrar	4.029.135.824,11	*3.939.427.235,11*	
deteriroro otros deudores	-89.708.589,00		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			**13.811.501.532,80**
Plantas Tuneles Ductos	14.348.274.626,66	12.834.357.897,70	
Depreciación Acumulada	-1.513.916.728,96		
Maquinaria y Equipo	2.797.579.897,72	597.534.566,76	
Depreciación Acumulada	-2.200.045.330,96		
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	669.214.658,60	237.729.802,00	
Depreciación Acumulada	-431.484.856,60		
Equipo de Comunicación y Comp.	324.203.834,00	99.050.902,00	
Depreciación Acumulada	-225.152.932,00		
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	209.399.999,00	42.828.364,34	
Depreciación Acumulada	-166.571.634,66		
OTROS ACTIVOS			**2.976.276.140,29**
Bienes y serv pagados por anticipado	24.750.000,00	24.750.000,00	
Intangibles	1.263.123.982,00	8.694.641,00	
Amortizacion acumulada	-1.254.429.341,00		
Impuesto Diferido	2.942.831.499,29	2.942.831.499,29	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**23.788.940.055,48**
TOTAL ACTIVO			**46.205.841.774,26**

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR			**1.525.014.373,51**
Adquisición de Bienes y Servicios	951.772.759,52		
Acreedores	294.695.299,83		
Descuentos de nómina	40.390.421,00		
Retención en la Fuente e Impuestos	198.250.739,16		
Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar	0,00		
Impuesto al Valor Agregado	10.515.235,00		
Otras cuentas por pagar	29.389.919,00		
OBLIGACIONES LABORALES			**1.476.932.612,76**
Salarios y Prestaciones Sociales	1.476.932.612,76		
OTROS PASIVOS			**16.729.617.973,75**
Recursos Recibidos en Administración	16.711.738.570,75		
Ingresos Recibido Por Anticipado	17.879.403,00		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			**19.731.564.960,02**

continua página 2

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A SEPTIEMBRE 30 DE 2021

(Expresado en pesos colombianos)

CUENTAS POR PAGAR		**3.303.429.384,00**	
Otras cuentas por pagar	3.303.429.384,00		
OBLIGACIONES LABORALES		**236.779.684,52**	
Obligaciones convencionales largo plazo	236.779.684,52		
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		**3.973.808.733,00**	
Provision para Contingencias	3.973.808.733,00		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**7.514.017.801,52**	
TOTAL PASIVO			**27.245.582.761,54**
PATRIMONIO			
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		**18.773.450.212,96**	
Capital Suscrito y Pagado	2.830.000.000,00		
Capital Fiscal	1.305.707.907,00		
Reservas	4.525.417.966,51		
Utilidades acumuladas	10.112.324.339,45		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		**186.808.799,76**	
Utilidad o Ganancias del Ejercicio	186.808.799,76		
TOTAL PATRIMONIO		**18.960.259.012,72**	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**46.205.841.774,26**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORA				110.499.979.832,64
	8120	Litigios y Demandas	8.555.361.104,00	
	8315	Activos Retirados	859.631.293,11	
	8355	Ejecución de Proyectos de Inversión	101.084.456.360,53	
	8390	Otras deudoras de control	531.075,00	
DEUDORAS POR CONTRA				-110.499.979.832,64
	8905	Litigios y Demandas	-8.555.361.104,00	
	8915	Deudoras por el contra.	-101.944.618.728,64	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				-478.638.884.890,18
	9120	Litigios y Demandas	-25.982.283.033,00	
	9190	Otras Responsabilidades	-268.798.538.532,18	
	9308	Bienes Administrados de Terceros	-183.858.063.325,00	
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)				478.638.884.890,18
	9905	Responsabilidades Contingentes	294.780.821.565,18	
	9915	Acreedoras de Control por contra	183.858.063.325,00	
				0,00

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía13.865.374

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Cédula de Ciudadanía 91.438.553
Contador Público TP 87270 - T

RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470,745
Revisor Fiscal TP 115540 -T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DE ENERO 1 A SEPTIEMBRE 30 DE 2021
(Expresado en pesos colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES			**29.404.487.715,90**
VENTA DE SERVICIOS		29.983.558.418,90	
Servicio de Acueducto	17.859.363.023,95		
Servicio de Alcantarillado	12.124.195.394,95		
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-579.070.703,00	
Devoluciones por ajustes y descuentos	-579.070.703,00		
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS			22.482.510.735,17
Servicio de Acueducto		14.177.313.377,15	
Venta medidores	215.311.041,00		
CMI Acueducto	3.668.820.351,66		
Mantenimiento y reparaciones	696.534.056,00		
Insumos químicos	1.882.977.256,00		
Enegia industrial	3.177.051.000,00		
Generales	270.311.554,01		
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	2.202.533.503,99		
Gastos de personal diversos	1.984.432.616,49		
Depreciación y amortización	79.341.998,00		
Servicio de Alcantarillado		8.305.197.358,02	
CMI Alcantarillado	4.851.429.636,79		
Mantenimiento y reparaciones	846.800.220,57		
Generales	166.752.716,95		
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	1.122.789.606,81		
Gastos de personal diversos	305.479.989,90		
Depreciación y amortización	123.876.237,00		
contribuciones y tasas	888.068.950,00		
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL			**6.921.976.980,73**
GASTOS OPERACIONALES			6.887.381.336,27
DE ADMINISTRACIÓN		5.746.631.262,53	
Sueldos y Salarios	1.729.712.747,00		
Contribuciones y aportes sobre la nómina	498.385.362,00		
Prestaciones Sociales	1.210.913.020,23		
Otros gastos de personal diversos (dotac, capacit)	36.277.473,00		
Generales	1.652.833.019,14		
Impuestos, Contribuciones y Tasas	618.509.641,16		
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ		1.140.750.073,74	
Deterioro de cuentas por cobrar	968.316.400,74		
Depreciacion de Propiedades Planta y Eq	49.120.131,00		
Amortización de Intangibles	13.788.000,00		
Provisión para Contingencias	109.525.542,00		
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL			**34.595.644,46**
OTROS INGRESOS		850.340.728,11	850.340.728,11
Financieros	7.431.666,29		
Recuperaciones y otros ingresos diversos	842.909.061,82		
OTROS GASTOS		698.127.572,81	698.127.572,81
Financieros	5.921.037,81		
Gastos diversos	692.206.535,00		
RESULTADO DEL PERIODO			**186.808.799,76**

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía13.865.374

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Cédula de Ciudadanía 91.438.553
Contador Público TP 87270 - T

RUTH ESTER CONJAZON RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470,745
Revisor Fiscal TP 115540 -T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DE ENERO 1 A SEPTIEMBRE 30 DE 2021
(Expresado en pesos colombianos)

CUENTA	ENERO 1° DE 2021	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SEPTIEMBRE 30 DE 2021
CAPITAL SOCIAL				
Capital suscrito y pagado	**2.830.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**2.830.000.000,00**
Municipio de Barrancabermeja	2.641.259.000,00	0,00	0,00	2.641.259.000,00
Inspección de Transito y Transporte de Bcabja	51.809.000,00	0,00	0,00	51.809.000,00
Empresa Social del Estado de Barrancabermeja	47.241.000,00	0,00	0,00	47.241.000,00
Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabja	47.241.000,00	0,00	0,00	47.241.000,00
Instituto para el fomento del Deporte y la Recr.	42.450.000,00	0,00	0,00	42.450.000,00
CAPITAL FISCAL	**1.305.707.907,00**	**0,00**	**0,00**	**1.305.707.907,00**
Capital Fiscal	1.305.707.907,00	0,00	0,00	1.305.707.907,00
RESERVAS	**6.793.863.174,06**	**1.480.998.071,20**	**0,00**	**4.525.417.966,51**
Reserva Legal	1.255.785.291,84	232.399.228,48	0,00	1.488.184.520,32
Reservas Estatutarias	1.353.786.616,86	0,00	0,00	1.353.786.616,86
Ocasionales	0,00	900.000.000,00	0,00	900.000.000,00
Otras Reservas	4.184.291.265,36	348.598.842,72	3.749.443.278,75	783.446.829,33
IMPACTOS POR ADOPCIÓN	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Pérdidas en aplicación Resol 414-2014	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	**7.843.879.131,90**	**6.073.435.563,58**	**3.804.990.356,03**	**10.112.324.339,45**
Utilidades Acumuladas de Ejercicio Anteriores	5.519.886.847,07	6.073.435.563,58	1.480.998.071,20	10.112.324.339,45
Utilidad 2020 por Distribuir	2.323.992.284,83		2.323.992.284,83	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	**0,00**	**186.808.799,76**	**0,00**	**186.808.799,76**
Utilidad o Ganacias del Ejercicio	0,00	186.808.799,76	0,00	186.808.799,76
TOTALES	**18.773.450.212,96**	**7.741.242.434,54**	**3.804.990.356,03**	**18.960.259.012,72**

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía13.865.374

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Cédula de Ciudadanía 91.438.553
Contador Público TP 87270 - T

RUTH ESTER COLLAZON RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470,745
Revisor Fiscal TP 115540 -T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DE ENERO 1 A SEPTIEMBRE 30 DE 2021
(Expresado en pesos)

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			**-13.375.906.716,54**
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN			
RESULTADO DEL PERIODO		**186.808.799,76**	
Utilidad o Ganancia del Periodo	186.808.799,76		
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO			
AUMENTOS		**982.104.400,74**	
Deterioro de cxc	968.316.400,74		
Amortizacion acumulada	13.788.000,00		
DISMINUCIONES		**-318.021.590,92**	
Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo	-82.510.894,12		
Provisión para contingencias	-235.510.696,80		
Total efectivo generado en operación		**850.891.609,58**	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES			
+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS		**1.101.692.134,70**	
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	7.670.790,00		
Anticipo y Saldos a Favor	726.487.892,58		
Inventario de Materias primas	132.642.512,00		
+ AUMENTO DE PASIVOS		**1.059.826.022,43**	
Salarios y prestaciones sociales	415.894.949,03		
Aquisición de Bienes y Servicios	570.302.054,80		
Impuesto al valor agregado IVA	73.629.018,60		
- AUMENTO DE ACTIVOS		**-9.302.449.379,25**	
Otros Deudores	3.911.586.218,11		
CxC Servicios Públicos	361.021.038,92		
Avance y Anticipo Entregados	5.029.842.122,22		
- DISMINUCION DE PASIVOS		**-7.085.867.104,00**	
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.402.261.856,00		
Retención en la Fuente	204.219.197,84		
Ingresos Recibidos Por Anticipado	11.475.585,00		
Recaudos recibidos en administración	4.215.217.600,29		
Acreedores, dctos nomina y otras cxp	252.692.864,87		
Total cambios en activos y pasivos operacionales		**-14.226.798.326,12**	
+ FLUJO DE EFECTIVO NETO EN OTRAS ACTIVIDADES			**0,00**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**0,00**	
ACTIVIDADES DE PATRIMONIO		**0,00**	
Aumento o disminuciòn en efectivo			**-13.375.906.716,54**
+ Efectivo a Diciembre 31 de 2020 (01 de enero 2021)			**26.951.048.916,13**
Total Efectivo a Septiembre 30 de 2021			**13.575.142.199,59**

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía13.865.374

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Cédula de Ciudadanía 91.438.553
Contador Público TP 87270 - T

RUTH ESTER COLLAZON RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470,745
Revisor Fiscal TP 115540 -T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

(Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVO

	SEPTIEMBRE 2021	SEPTIEMBRE 2020
EFECTIVO		
Bancos y Corporaciones	13.575.142.199,59	33.769.661.574,58
DEUDORES		
Prestación de Servicios		
Servicios Públicos	17.522.190.362,31	16.887.023.235,39
Avances y Anticipos Entregados	5.142.865.925,52	213.717.797,00
Anticipos o Saldos a Favor	1.191.001.425,42	1.633.890.366,00
Otros Deudores	4.029.135.824,11	120.987.840,00
Deterioro de Deudores	-12.423.396.957,03	-9.102.186.865,63
INVENTARIOS		
Mercancias y Materias Primas	381.125.321,25	210.612.355,25
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Lineas Redes y Ductos	14.348.274.626,66	14.348.274.626,66
Maquinaria y Equipo	2.797.579.897,72	2.739.235.682,72
Muebles y Enseres	669.214.658,60	615.145.716,60
Equipo de Comunicación y Computación	324.203.834,00	524.140.238,12
Equipo de Transporte	209.399.999,00	209.399.999,00
Depreciación Acumulada	-4.537.171.483,18	-4.539.314.447,30
OTROS ACTIVOS		
Impuesto de renta diferido	2.942.831.499,29	1.377.523.463,78
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	24.750.000,00	48.631.282,00
Intangibles	1.263.123.982,00	1.247.415.649,00
Amortizacion acumulada	-1.254.429.341,00	-1.236.370.332,00
TOTAL ACTIVOS	46.205.841.774,26	59.067.788.181,17

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR		
Adquisición de Bienes y Servicios	951.772.759,52	727.723.981,10
Acreedores	3.667.905.023,83	182.700.259,00
Retención en la Fuente	198.250.739,16	147.512.832,00
Impuestos Contribuciones y Tasas	0,00	0,00
Impuesto al valor agregado	10.515.235,00	-10.740.307,00
Depósitos Recibidos de Terceros	16.711.738.570,75	22.673.819.489,28
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	1.713.712.297,28	442.067.262,28
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
Provisiones	3.973.808.733,00	7.880.589.988,27
OTROS PASIVOS		
Rec a Favor de Terceros e ingresos por anticip	17.879.403,00	418.883.550,92
Impuesto de renta diferido	0,00	3.601.787.854,34
TOTAL PASIVOS	27.245.582.761,54	36.064.344.910,19

PATRIMONIO

PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Capital Suscrito y Pagado	2.830.000.000,00	2.830.000.000,00
Capital Fiscal	1.305.707.907,00	1.305.707.907,00
Reservas	4.525.417.966,51	6.793.863.174,06
Impactos por adopción	0,00	0,00
Utilidad o Excedente Acumulados	10.112.324.339,45	5.519.886.847,07
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad o Excedente del Ejercicio	186.808.799,76	6.553.985.242,85
TOTAL PATRIMONIO	18.960.259.012,72	23.003.443.170,98
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	46.205.841.774,26	59.067.788.081,17

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía 13.865.374

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Cédula de Ciudadanía 91.438.553
Contador Público TP 87270 - T

RUTH ESTER COLLAZON RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470,745
Revisor Fiscal TP No 115540 - T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

(Expresado en pesos Colombianos)

	SEPTIEMBRE 2021	SEPTIEMBRE 2020
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTA DE SERVICIOS	**29.983.558.418,90**	**31.677.373.315,00**
Servicio de Acueducto	17.859.363.023,95	18.754.788.195,20
Servicio de Alcantarillado	12.124.195.394,95	12.922.585.119,80
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS	**-579.070.703,00**	**-1.141.009.554,00**
Devoluciones por rebajas y ajustes	-579.070.703,00	-1.141.009.554,00
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS	**22.482.510.735,17**	**14.793.890.827,24**
Servicio de Acueducto	14.177.313.377,15	9.667.917.155,66
Servicio de Alcantarillado	8.305.197.358,02	5.125.973.671,58
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	**6.921.976.980,73**	**15.742.472.933,76**
GASTOS OPERACIONALES	**6.887.381.336,27**	**9.131.667.843,04**
DE ADMINISTRACIÓN	**5.746.631.262,53**	**4.927.142.604,28**
Sueldos y Salarios	1.729.712.747,00	1.604.087.079,00
Contrib, aportes sobre la nómina y prest sociales	1.709.298.382,23	676.989.997,33
Otros gastos de personal diversos	36.277.473,00	12.745.495,00
Generales	1.652.833.019,14	1.216.616.618,32
Impuestos, Contribuciones y Tasas	618.509.641,16	1.416.703.414,63
PROVISIONES, AMORTIZACION	**1.140.750.073,74**	**4.204.525.238,76**
Deterioro cuentas por cobrar	968.316.400,74	3.132.433.480,03
Provisiòn para Contingencias	109.525.542,00	1.012.720.486,73
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	49.120.131,00	42.085.470,00
Amortizacion de Intangibles	13.788.000,00	17.285.802,00
UTILIDAD /PERDIDA OPERACIONAL	**34.595.644,46**	**6.610.805.090,72**
OTROS INGRESOS	**850.340.728,11**	**36.913.650,34**
Financieros	7.431.666,29	20.337.285,24
Otros ingresos diversos y extraordinarios	842.909.061,82	16.576.365,10
OTROS GASTOS	**698.127.572,81**	**93.733.498,21**
Financieros	5.921.037,81	5.865.527,53
Gastos diversos	692.206.535,00	87.867.970,68
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**186.808.799,76**	**6.553.985.242,85**

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía13.865.374

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Cédula de Ciudadanía 91.438.553
Contador Público TP 87270 - T

RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470,745
Revisor Fiscal TP No 115540 - T

AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. ESP.
NIT. 900.045.408-1

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DE 2021

Contenido

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE 5
1.1. Identificación y funciones 5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 6
1.3. Base normativa y período cubierto 6
1.4. Forma de organización y cobertura 7
NOTA 2: BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN 7
2.1. Bases de medición 7
2.2. Moneda funcional 8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 8
2.4. Hechos ocurridos después del período contable 8
2.5. Otros aspectos 8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES 8
3.1. Juicios 8
3.2. Estimaciones y supuestos 9
3.3. Correcciones contables 9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos 9
NOTA 4: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES 9
NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 13
Composición 13
5.1. Depósitos en instituciones financieras 13
5.2. Efectivo de uso restringido 16
NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR 16
Composición 16
7.8. Prestación de Servicios Públicos 17
7.21. Otras cuentas por cobrar 18
NOTA 9: INVENTARIOS 19
Composición 19
NOTA 10: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS 19
Composición 19
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles 20
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE –Inmuebles 20
10.4. Estimaciones 21
NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES 22
Composición 22
14.1. Detalle de saldos y movimientos 22
NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR 23
Composición 23

21.1. Revelaciones Generales 24
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 24
21.1.5. Recursos a favor de terceros 25
21.1.7. Descuentos de nómina 25
21.1.9. Impuestos contribuciones y tasas 26
21.1.17. Otras cuentas por pagar 26
NOTA 22: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 26
Composición 26
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 27
22.2. Beneficios y plan de activos para los empleados a largo plazo 28
NOTA 23: PROVISIONES 28
Composición 28
23.1. Litigios y demandas 28
NOTA 24: OTROS PASIVOS 30
Composición 30
24.4. Desglose recursos recibidos en administración 30
NOTA 25: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 31
25.1. Activos contingentes 31
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 32
25.2. Pasivos contingentes 32
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 32
NOTA 26: CUENTAS DE ORDEN 33
26.1. Cuentas de orden deudoras 33
26.2. Cuentas de orden acreedoras 33
NOTA 27: PATRIMONIO 34
Composición 34
NOTA 28: INGRESOS 35
Composición 35
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 36
28.4. Efectos derivados de la emergencia del Covid-19 38
NOTA 29: GASTOS 38
Composición 38
29.1. Gastos de administración, de operación y ventas 39
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 42
29.7. Otros gastos 44
NOTA 30: COSTOS DE VENTAS 44
Composición 44
30.1. Costo de venta de bienes 46

30.2. Costo de ventas de servicios 46
NOTA 35: IMPUESTO A LAS GANANCIAS 47
Generalidades 47
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos 47
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos 48
35.3. Ingresos por impuestos diferidos 48
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.. 48
INDICADORES FINANCIEROS 50
Indicadores financieros 50
Indicadores Financieros de Recursos Propios 51

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., elaboró las presentes revelaciones que hacen parte de los estados financieros con corte a septiembre 30 de 2021; siendo preparados de conformidad con los principios y normas contables que se adoptaron bajo el ámbito de aplicación de la Resolución 414-2014 expedida por la Contaduría General de la Nación.

1.1. Identificación y funciones

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. es una sociedad comercial, constituida en forma de sociedad anónima, según consta en la Escritura Pública número 1724 de la Notaria Primera de Barrancabermeja el 19 de septiembre del 2005 e inscrita el 20 de septiembre de 2005, bajo el número 9766 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Barrancabermeja, tiene como objeto principal la prestación de servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado en el Distrito de Barrancabermeja, lo anterior de conformidad con lo reglamentado en la ley 142 de 1994.

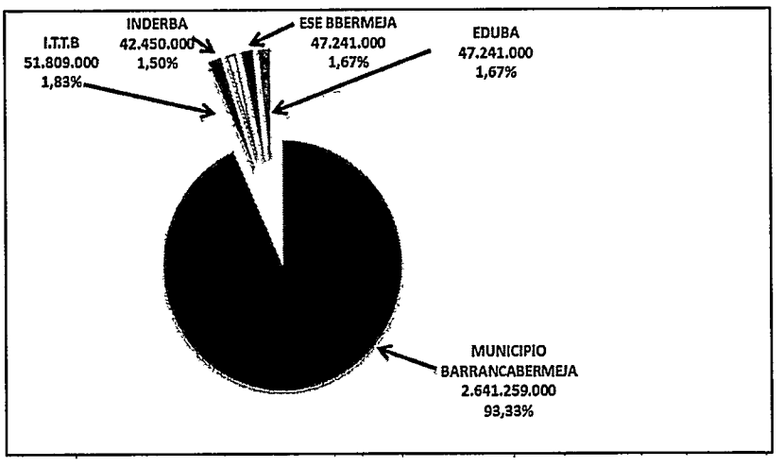
La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P fue clasificada por la Contaduría General de la Nación dentro de las empresas que deben aplicar lo previsto en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, y en concordancia, todas las políticas adoptadas por la Empresa están bajo el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidas para el ámbito de aplicación en dicha Resolución; el código institucional con el cual se encuentra registrado ante la CGN es: 230468081.

Su composición accionaría corresponde 100% a capital oficial, Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de carácter oficial de nivel municipal. Sujeta a las disposiciones presupuestales establecidas en la Ley Orgánica de Presupuesto, como Empresa Industrial y Comercial del Estado.

El capital suscrito y pagado está distribuido de la siguiente forma:

Accionista	Acciones suscritas y pagadas	Porcentaje	Valor
Municipio de Barrancabermeja	2.641.259	93.33%	$2.641.259.000
Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	51.809	1.83%	$51.809.000
Instituto para el fomento del deporte y la recreación de Barrancabermeja	42.450	1.50%	$42.450.000
Empresa Social del Estado Barrancabermeja	47.241	1.67%	$47.241.000
Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja	47.241	1.67%	$47.241.000
TOTALES	**2.830.000**	**100.00%**	**$2.830.000.000**

El siguiente gráfico ilustra mejor la participación accionaria dentro del capital suscrito y pagado:



Estructura Orgánica y Administrativa

El máximo organismo lo compone la Asamblea General de Accionistas, los cuales nombran una Junta Directiva quienes son los que determinan las Políticas de Manejo de empresa.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y su revelación de sus estados contables la empresa AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P., se está aplicando lo establecido en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público establecido en Resolución 414-2014, el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014, la Resolución 607 de 2016, Resolución 426 de 2019 de la Contaduría General de la Nación en concordancia con los objetivos de la ley 1314 de 2009, y el Manual de Políticas Contables adoptado por la empresa.

De igual forma para la presentación de las revelaciones a los estados financieros, aplica lo establecido en la Resolución 193 de diciembre 3 de 2020.

La información que se presenta corresponde a los Estados Financieros con corte al 30 de septiembre de 2021.

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., presenta sus estados financieros individuales consolidados, esto quiere decir que no agrega o consolida información de unidades dependientes.

1.3. Base normativa y período cubierto

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., preparó sus estados financieros con corte a septiembre 30 de 2021de acuerdo a las políticas contables, en concordancia a los principios de contabilidad de acuerdo con las características propias de reconocimiento, medición, presentación y revelación que se deben tener en cuenta para elaborar la información contable y financiera que comprende el Estado de Situación

Financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, lo anterior de conformidad con el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público –Resolución 414-2014 (clasificación), la Resolución 426 de 2019 (marco normativo), Resolución 168-2020 (marco conceptual) y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de organización y cobertura

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP., preparó sus estados financieros con corte a septiembre 30 de 2021 comparativos con el mismo período del año anterior, de acuerdo a los principios de contabilidad y el marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de la Resolución 414-2014 (clasificación), la Resolución 426 de 2019 (marco normativo), Resolución 168-2020 (marco conceptual) y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación.

La información presentada en las revelaciones corresponde a las operaciones realizadas durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2021 y el 30 de septiembre de 2021.

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., presenta sus estados financieros consolidados y no agrega información de alguna otra entidad.

NOTA 2: BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN

2.1. Bases de medición

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP., preparó y elaboró sus Estados Financieros de acuerdo a los principios de contabilidad y de conformidad con Marco Normativo establecido en Resolución 414-2014 (clasificación), la Resolución 426 de 2019 (marco normativo), Resolución 168-2020 (marco conceptual) y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación, en concordancia con la ley 1314 de 2009 y direccionamiento estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., presenta en forma separada cada elemento del estado de situación financiera en consideración a su naturaleza, función y al grado de materialidad de la partida; de tal forma que cuando una partida no revista importancia relativa será agrupada en otra de similar naturaleza o función.

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., no omitirá, ni incorporará inexactitudes de partidas que presenten importancia relativa, o inexactitudes materiales, que puedan influir en decisiones económicas tomadas por la administración sobre la base de los estados financieros.

2.2. Moneda funcional

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa es el peso colombiano, y para la presentación de los estados financieros con corte a septiembre de 2021 las cifras se presentan en pesos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

Se realizó el seguimiento a la aplicación de las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las Entidades bajo el ámbito de aplicación de la Resolución 414 de 2014 en lo referente a la corrección de errores de periodos anteriores que son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros, para uno o más periodos anteriores, para lo cual la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., aplica lo establecido en la Resolución 182 de 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

De tal forma que si durante el mes la entidad cambia una política contable o realiza la corrección de un error material de períodos contables anteriores, no habrá lugar a reexpresar los informes financieros y contables comparativos, estos se reconocerán o registrarán en el periodo en que detecta el error o determine realizar el ajuste; sin embargo revelará en las notas la naturaleza del cambio de la política o el error y el valor del ajuste a las partidas afectadas.

2.5. Otros aspectos

Se realizó el seguimiento a la aplicación del Instructivo 001 de diciembre 04 de 2020 expedido por la Contaduría General de la Nación que contiene las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020 – 2021 y en lo referente específicamente al numeral 3 "Reclasificación de saldos para la iniciación del periodo contable del año 2021".

De igual forma se tuvo especial cuidado al realizar la circularización de operaciones recíprocas con otras entidades contables públicas con corte al III trimestre de 2021, con el fin de conciliar las diferencias presentadas.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., tiene pretensiones económicas de demandas en contra que una sola de ellas afectaría negativamente el patrimonio de la entidad, en caso que la probabilidad de pérdida supere el 50% de conformidad con la política de provisiones y contingencias; por lo anterior la administración a través de la Secretaría General y la Unidad Jurídica de la empresa estableció que se deben realizar seguimiento y evaluaciones de los procesos de forma trimestral e informar a la unidad financiera el estado de los procesos, cuantificados en la probabilidad de perdida y el valor estimado de desembolso en caso de fallo en contra.

3.2. Estimaciones y supuestos

Teniendo en cuenta el alto índice de cuentas por cobrar que presenta la cartera de los estratos 1 y 2, en el año 2020, se actualizó la política de deterioro de cuentas por cobrar, lo que se tradujo en un mayor valor deteriorado de cuentas por cobrar, con el fin de se mostrara con más razonabilidad aquellas cuentas por cobrar que realmente son susceptibles de ser recuperadas.

De igual forma se actualizo durante el año 2020 la política de provisiones y contingencias con los parámetros establecidos según los criterios definidos en la Resolución 353 de noviembre 01 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

3.3. Correcciones contables

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2021 no se realizaron corrección contables por ajustes de períodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos

Actualmente la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., no tiene instrumentos financieros.

NOTA 4: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**: Se reconocerá como el efectivo los recursos disponibles en cajas e instituciones financieras sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses. De igual forma el efectivo restringido y los Recursos de destinación específica.

  Medición Inicial: Por el valor de la transacción, es decir al costo, y su medición se realizará en pesos Colombianos.

  Medición Posterior: Se mantendrá por el costo, solo sufrirán cambios cuando existan depósitos o retiros.

- **CUENTAS POR COBRAR:** La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de su actividad económica de prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado de las cuales: su importe pueda ser medido y se espere en el futuro la entrada de flujo financiero.

  Medición inicial: Se reconocerán los derechos en el mes en que fueron transferidos los bienes (sus riesgos y beneficios) y/o prestados los servicios, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas.
  Las cuentas por cobrar clasificadas al costo medirán inicialmente al precio de la transacción.

  Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

- **DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR:** Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para efectos de la estimación del deterioro se excluirá del análisis las cuentas por cobrar a entidades oficiales por existir normatividades especiales para los mismos y existe para ellos obligatoriedad de pago.

  Medición inicial: No aplica.

  Medición posterior: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

- **INVENTARIOS:** Se Reconocerán como inventarios los materiales e insumos químicos que adquiere la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., con el objetivo de consumirse en las distintas actividades del tratamiento y potabilización del agua y/o elementos para comercialización.

  Medición Inicial: Los inventarios serán medidos inicialmente por su costo o valor nominal menos los descuentos, rebajas o financiación implícita.

  Medición Posterior: Teniendo en cuenta que los materiales e inventarios de materias primas utilizados en el tratamiento y potabilización del agua son de rápida rotación, estos se medirán entre el menor valor entre el costo y el costo de reposición.

- **PROPIEDAES, PLANTA Y EQUIPOS:** La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial teniendo en cuenta: si es un recurso controlado, si obtiene beneficios económicos futuros, o, que lo use en el giro ordinario del negocio y no espere venderlo.

  Medición Inicial: Las propiedades, planta y equipo de la empresa se medirán por el costo.

  Medición Posterior: Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

- **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS:** Si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado se procederá a estimar el valor recuperable para cada activo o unidad generadora de efectivo, de tal forma que se asegure que este no exceda el valor en libros.

  Medición inicial: No aplica.

  Medición posterior: Recurrir a fuentes de información: Internas o externas.

- **GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:** comprende aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: Que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros; Que el importe pueda ser valorado fiablemente, y, que se pueda obtener la devolución del dinero.

  Medición inicial: Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tal, al momento en que se efectúa el pago y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

  Medición posterior: No aplica.

- **CUENTAS POR PAGAR**: Se reconocerán como cuentas por pagar cuando: El servicio o bien haya sido recibido a satisfacción; La cuantía del desembolso pueda ser evaluada con fiabilidad; Que se genere una salida de recursos que incorporen beneficios futuros.

  Medición inicial: Las cuentas por pagar serán medidas inicialmente por el valor de la transacción, es decir al costo y se mantendrán por su valor nominal, y su medición se realizará en la moneda funcional, es decir en pesos.

  Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Reconoce obligaciones laborales cumpliendo las siguientes condiciones: Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado; Que esté debidamente contemplado por disposición legal o convencional; Que se derive la salida de recursos.

  Medición inicial: Se reconocen como costos o gastos en la medida en que el empleado presta sus servicios, como mínimo una vez al mes y mensualmente se efectuará una consolidación de prestaciones sociales.

  Medición posterior: El valor de los pasivos registrado se mantendrá por el costo.

- **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS:** La empresa registrará el valor de las pretensiones económicas teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso según los criterios definidos en la Resolución 353 de noviembre 01 de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

  Medición inicial: Para el reconocimiento de una provisión hay que tener en cuenta si existe una obligación remota, posible o probable.

  Medición posterior: Al final de cada período contable, las provisiones deben ser objeto de revisión y ajustadas para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible, aplicando los mismos lineamientos requeridos para su reconocimiento y medición inicial.

- **INGRESOS Y OTROS INGRESOS:** Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales

producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Medición inicial: Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Medición posterior: No aplica.

- **IMPUESTO A LAS GANANCIAS:** contabilizar el gasto de impuesto de renta de la misma manera en que se contabilizan las transacciones y otros sucesos que las generan; Y ajustar el registro existente y contabilizar los nuevos cálculos originados en el ejercicio contable, cuando se realice el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo.

  Medición inicial: los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán valorarse utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar, con base en las tasas y en las leyes vigentes

  Medición posterior: El registro contable de los activos y pasivos por impuestos diferidos se deberá revisar al final de cada periodo fiscal sobre el que se informa.

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

  - NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
  - NOTA 8. Préstamos por cobrar
  - NOTA 11.Bienes de uso público e históricos y culturales
  - NOTA 12. Recursos naturales no renovables
  - NOTA 13. Propiedades de inversión
  - NOTA 15. Activos biológicos
  - NOTA 16. Otros derechos y garantías
  - NOTA 17. Arrendamientos
  - NOTA 18. Costos de Financiación
  - NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
  - NOTA 20. Prestamos por pagar
  - NOTA 31. Costos de transformación
  - NOTA 32. Acuerdos de concesión –Entidad concedente
  - NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
  - NOTA 34. Efectos en las variaciones de las tasas de cambio de la moneda extranjera
  - NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición

El Efectivo asciende a la suma $13´575.142.199,59 y está conformado por los recursos que se manejan en Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Cuentas Especiales).

Representan todos los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa para ser utilizados para fines generales o específicos, reconocidos como activos financieros.

A Continuación se muestra el comparativo del efectivo con corte al mes de septiembre del año 2021 respecto al año 2020.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**13.575.142.199,59**	**33.769.661.574,58**	**(20.194.519.374,99)**
1.1.10.05	**Cuenta corriente**	**681.822.967,84**	**690.635.447,49**	**(8.812.479,65)**
1.1.10.06	**Cuenta de ahorro**	**5.099.387.698,28**	**10.270.931.987,83**	**(5.171.544.289,55)**
1.1.10.90	**Otros depósitos en instituciones financieras**	**7.793.931.533,47**	**22.808.094.139,26**	**(15.014.162.605,79)**
	convenio 0137-09	9.536.581,18	9.537.841,79	(1.260,61)
	convenio 1-0006-17	4.561.550,80	4.562.118,84	(568,04)
	convenio 1-0016-2015	0,00	326.737,90	(326.737,90)
	convenio 0951-06	168.483.690,26	168.483.690,25	0,01
	convenio 0853-07	100.370.771,25	100.370.771,25	0,00
	convenio 1224-12	61.850.910,65	61.857.935,65	(7.025,00)
	convenio 005-13 SGR	6.701.379.288,39	19.640.706.630,90	(12.939.327.342,51)
	convenio 0663-2020	0,00	2.626.542.113,11	(2.626.542.113,11)
	convenio 1089-05	113.838.009,69	113.838.009,69	0,00
	convenio 0715-08	81.877.068,58	81.868.289,88	8.778,70
	convenio 0870-2021	552.033.662,67	0,00	552.033.662,67

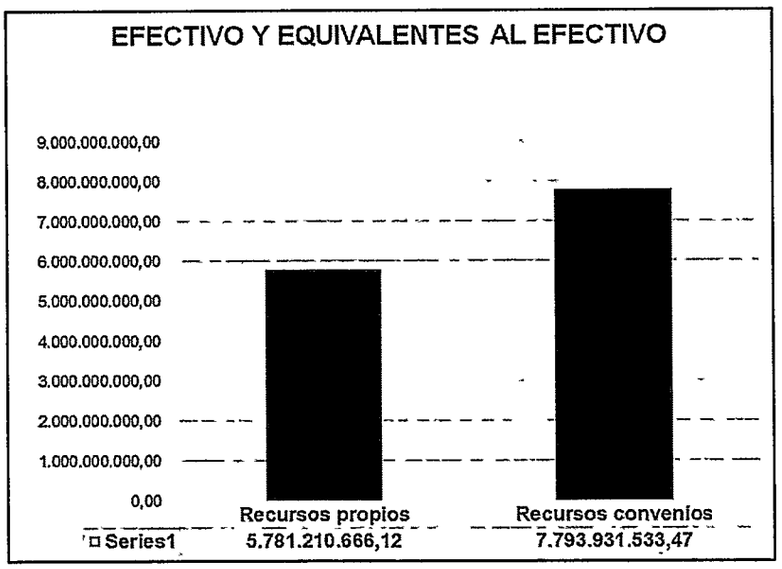
El manejo y responsabilidad de los recursos financieros de la empresa se encuentra en cabeza del ordenador del gasto, sin embargo dentro de la estructura organizacional se le asignan dichas funciones al Subgerente Administrativo y Financiero, El Profesional Jefe de la Unidad Financiera y el Profesional III –Tesorero, quienes se encargan de manejar las plataformas tecnológicas de pagos y títulos valores de conformidad con los descriptores de cargo.

Para cualquier desembolso de recursos de los recursos de la empresa se requieren dos firmas de las tres que se encuentran autorizadas.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., cuenta con recursos en efectivo a septiembre 30 de 2021 por valor de $13´575.142.199,59, distribuidos así:

CONCENTRACIÓN DE EFECTIVO		
Recursos propios	5.781.210.666,12	42,59%
Recursos convenios	7.793.931.533,47	57,41%
TOTAL	13.575.142.199,59	100,00%



- Depósitos de Efectivo de Recursos Propios

La empresa a septiembre de 2021 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas por valor de $ 5′781.210.666,12 los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes entidades bancarias de la ciudad.

CONCENTRACIÓN DE RECUSOS FINANCIEROS -RECURSOS PROPIOS				
CAJA SOCIAL	3.264.095.642,93	56,46%	621.065.968,59	CTA 8471
			2.174.133.041,10	CTA 7421
			468.896.633,24	CTA 6724
BBVA	162.085.293,67	2,80%	103.282.714,69	CTA 9323
			58.802.578,98	CTA 5973
DAVIVIENDA	1.721.488.806,01	29,78%	1.459.671.631,88	CTA 5845
			261.817.174,13	CTA 6559
COLPATRIA	629.013.830,35	10,88%	628.151.781,24	CTA 7656
			862.049,11	CTA 9754
POPULAR	1.092.371,16	0,02%	1.092.371,16	CTA 0382
AGRARIO	3.434.722,00	0,06%	3.434.722,00	CTA 2001
TOTALES	5.781.210.666,12	100,00%	5.781.210.666,12	

- Depósitos de Efectivo en Cuentas Especiales

Los recursos que se manejan en la Cuentas Especiales es el efectivo de los recursos con destinación específicas, es decir, los recursos provenientes de convenios Inter-institucionales que se administran directamente y que deben tener un manejo con destinación específica y que se encuentran en cuentas de ahorros y cuentas corrientes en los bancos locales, a septiembre de 2021 muestra un saldo de $7′793.931.533,47 concentrados en las siguientes entidades financieras.

ACUERDO	BANCO COLPATRIA		
005-2013	ACUERDO 005-2013 - CONSTRUCCIÓN PLANTA DE SANEAMIENTO HIDRICO IMPLEMENTACION INGENIERIA DE DETALLE, DISEÑO, CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DE LA PTAR SAN SILVESTRE DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	6.701.379.288,39	6.701.379.288,39

CONVENIO	BANCO CAJA SOCIAL		
0137-2009	CONSTRUCCION E INTERVENTORIA DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES, CONSTRUCCION DE POZOS SEPTICOS VEREDALES Y ADECUACIÓN DE PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	9.536.581,18	282.952.593,49
0951-2006	CONSTRUCCION ACUEDUCTO CENTRO POBLADO LA FORTUNA DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA PUESTA EN MARCHA Y MANTENIMIENTO DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO URBANO EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	168.483.690,26	
0853-2007	CONVENIO N° 0853-2007 - CONSTRUCCION DE OBRAS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y SERVICIOS SANITARIOS PARA EL CORREGIMIENTO CIENAGA DEL OPON DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA Y OBRAS DE ADECUACION DEL CORREGIMIENTO DE SAN RAFAEL DE CHUCURRI DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA*Convenio 0853-07	100.370.771,25	
0006-2017	ADECUACIONES DE LAS MINIPTAR'S LA LIGA Y VILLA ROSA DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	4.561.550,80	

CONVENIO	BANCO BBVA		
1224-2012	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA Y AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. PARA LA REPOTENCIACIÓN DE LOS EQUIPOS ROTATIVOS DE LA EMPRESA DE ACUEDUCTO URBANO Y LA CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE REDES DEL ACUEDUCTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	61.850.910,65	61.850.910,65

CONVENIO	BANCO DAVIVIENDA		
1089-2005	CONVENIO 1089 - 05 REALIZACIÓN DE OBRA DE INTERES PÚBLICO NECESARIOS PARA EL MEJORAMIENTO DEL SERVICIO ESCENCIAL DE ALCANTARILLADO PLUVIAL, SANITARIO, PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES Y CANALIZACIONES DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA EN SU ZONA URBANA Y RURAL	113.838.009,69	665.871.672,36
0871-2021	AUNAR ESFUERZO ENTRE EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA Y LA EMPRESA AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A. E.S.P. PARA EL MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN DE LAS MINIPTAR'S URBANAS Y DE LAS MINIPTAR'S Y PTAP RURALES DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA.	552.033.662,67	

CONVENIO	BANCO AV VILLAS		
0715-2008	CONSTRUCCIÓN E INTERVENTORIA DE ALCANTARILLADOS SANITARIOS Y PLUVIALES, Y CONSTRUCCION DE POZOS SEPTICOS VEREDALES EN EL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	81.877.068,58	81.877.068,58

RECURSOS EN FIDUCIA

Actualmente la empresa Aguas de Barrancabermeja es la ejecutora del Convenio Interadministrativo N. DHS 0157-09 (0999-09) suscrito con el Municipio de Barrancabermeja, Ecopetrol S.A y Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.; recursos administrados a través de un Encargo Fiduciario suscrito con *BBVA Asset Management Sociedad Fiduciaria*, en cumplimiento a lo establecido en el Convenio.

Estos recursos se encuentran fuera del Estado de Situación Financiera y su registro se lleva en cuentas de orden deudoras, tal como lo define el procedimiento contable para el manejo de recursos mediante encargo fiduciario establecido mediante la Resolución 414-2014 de la Contaduría General de la Nación.

Del valor total del proyecto PTAR SAN SILVESTRE, el cual es por la suma de $188´144.103.160,70; a septiembre 30 de 2021 se encuentran recursos administrados por la fiducia por valor de 61´796.918.171,19, los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes fuentes de financiación:

SALDO	N° ENCARGO FIDUCIARIO	FUENTE DE FINANCIACION	COFINANCIADOR
44.746.878.630,12	090800108	RECURSOS ECOPETROL	ECOPETROL S.A.
901.175.534,77	100800357	REGALIAS PROD Y PTOS	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA
2.404.600.270,23	130802038	S.G.P.P. OTROS SECTORES	
1.919.857.748,02	130802036	S.G.P.P. SANEAMIENTO BASICO	
961.205.279,10	130802034	TRANSFERENCIAS ELECTRICAS	
8.923.528.799,20	130802037	RECURSOS PROPIOS	
59.857.246.261,44	**30 DE SEPTIEMBRE DE 2021 SALDO EN EXTRACTO**		

A septiembre 30 de 2021 se encuentra pendiente por recibir aportes por valor de $82´000.000.000, los cuales corresponden a:

RECURSOS CREDITO MPIO	50.000.000.000,00
ECOPETROL S.A.	32.000.000.000,00
TOTAL	**82.000.000.000,00**

La empresa Aguas de Barrancabermeja tiene aportes por valor de 3´149.152.691 representados en recursos en bienes y servicios.

5.2. Efectivo de uso restringido

A septiembre 30 de 2021 no hubo efectivo con restricciones.

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR	2.126.766.847,00	7.001.162.382,69	9.127.929.229,69	4.769.981.382,00	3.135.842.827,76	7.905.824.209,76	1.222.105.019,93
Prestación de servicios	2.376.053.431,00	15.146.136.931,31	17.522.190.362,31	4.968.219.757,00	11.918.803.478,39	16.887.023.235,39	635.167.126,92
Otras cuentas por cobrar	0,00	4.029.135.824,11	4.029.135.824,11	31.279.251,00	89.708.589,00	120.987.840,00	3.908.147.984,11
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(249.286.584,00)	(12.174.110.372,73)	(12.423.396.956,73)	(229.517.626,00)	(8.872.669.239,63)	(9.102.186.865,63)	(3.321.210.091,10)
Deterioro: Servicio de acueducto	(129.724.623,00)	(7.403.118.930,33)	(7.532.843.553,33)	(78.874.912,00)	(5.546.005.423,58)	(5.624.880.335,58)	(1.907.963.217,75)
Deterioro: Servicio de alcantarillado	(119.561.961,00)	(4.681.282.853,40)	(4.800.844.814,40)	(60.934.125,00)	(3.326.663.816,05)	(3.387.597.941,05)	(1.413.246.873,35)
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0,00	(89.708.589,00)	(89.708.589,00)	(89.708.589,00)	0,00	(89.708.589,00)	0,00

Representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto, saneamiento básico y otras cuentas por cobrar.

Para el rubro de cuentas por cobrar se aplicó como referencia el Marco Técnico Normativo contable del sector público de entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de acuerdo a la Resolución

414-2014 (clasificación), la Resolución 426 de 2019 (marco normativo), Resolución 168-2020 (marco conceptual) y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación.

Se establecieron las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades de prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado, de los cuales se esperen a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

7.8. Prestación de Servicios Públicos

Las cuentas por cobrar de la empresa correspondiente a servicios públicos están representados por la cartera generada en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, la cual se encuentra clasificada en cartera corriente y no corriente, y debidamente clasificada por edades.

Según la edad de la cartera, ésta se clasifica en cartera corriente (que corresponde a una duración entre 1 y 360 días); y cartera no corriente (que corresponde a una duración de más de 361 días).

El valor neto por concepto de los Servicios Públicos una vez aplicado el deterioro se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACION DE SERVICIOS PÚBLICOS	2.376.053.431,00	15.146.136.931,31	17.522.190.362,31	11.365.371.967,29	1.029.089.769,74	60.773.369,00	12.333.688.368,03	70,4	5.188.501.994,28
Servicio de acueducto	791.818.241,00	8.878.835.405,17	9.670.653.646,17	6.921.268.868,75	648.441.145,88	36.866.461,00	7.532.843.553,63	77,9	2.137.810.092,54
Servicio de alcantarillado	650.674.357,00	6.267.301.526,14	6.917.975.883,14	4.444.103.098,54	380.648.623,86	23.906.908,00	4.800.844.814,40	69,4	2.117.131.068,74
Subsidio servicio de acueducto	574.782.794,00	0,00	574.782.794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	574.782.794,00
Subsidio servicio de alcantarillado	358.778.039,00	0,00	358.778.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	358.778.039,00

Se analiza trimestralmente si existe evidencia objetiva de que las cuentas por cobrar o un grupo de ellas cumplen con las condiciones para aplicarles deterioro.

La empresa aplica deterioros fiscales teniendo en cuente al método general, según el tiempo que tengan vencidas con los siguientes porcentajes:

Porcentaje	Rango de edades
5%	Para las cuentas por cobrar que tengan un vencimiento entre tres meses y seis meses
10%	Las cuentas por cobrar que tengan vencidas más de seis meses y menos de un año
15%	Para las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a un año

De igual forma la empresa aplica deterioro contable, el cual corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

Las cuentas por cobrar correspondiente a servicios públicos aplica el deterioro para efectos contables así:

Tiempo de mora	Porcentaje de deterioro
De 3 a 6 meses	10%
De 6 meses a 12 meses	20%
De 12 meses a 36 meses	50%
De 36 meses a 60 meses	70%
Mayor a 60 meses	100%

La Resolución 426 de 2019 (marco normativo) y la Resolución 168-2020 (marco conceptual), permite crear políticas en pro del beneficio de la empresa al pronunciarse con requerimientos que no son arbitrarios o de imposición, su principio fundamental de dar a conocer la situación real de la empresa reconoce que cada actividad económica tiene características propias que solo deben ser evaluadas bajo parámetros acordes a la misma, permitiendo posicionar a la entidad dentro de un marco particular que le permita posicionarse en un contexto general con amplias posibilidades de crecimiento.

Para determinar si hay un deterioro de cuentas por cobrar, se identificaron las evidencias objetivas de la misma que están afectando la recuperabilidad de la misma dentro de la operación normal del negocio, a posibles dificultades financieras, incumplimiento o mora en el pago de los intereses o del principal, concesiones que no se le hayan dado antes como por ejemplo prorrogar el tiempo del pago, la probabilidad de quiebra o reorganización financiera del deudor y disminución medible en los flujos futuros de efectivo relacionados con cambios adversos en el negocio son estas fuentes internas o externas que afectan la operación de la cartera de créditos y finalmente impactaran los resultados de la empresa.

7.21. Otras cuentas por cobrar

El saldo a septiembre 30 de 2021 corresponde a la suma de 3´939.427.235,11 una vez descontado el deterioro y está conformado por las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR	0,00	4.029.135.824,11	4.029.135.824,11	(89.708.589,00)	0,00	0,00	(89.708.589,00)	(2,23)	3.939.427.235,11
Recursos de cofinanciación	0,00	3.902.357.842,11	3.902.357.842,11				0,00	0,00	3.902.357.842,11
Otras cuentas por cobrar	0,00	126.777.982,00	126.777.982,00	(89.708.589,00)	0,00	0,00	(89.708.589,00)	(70,76)	37.069.393,00
Otros deudores	0,00	15.547.163,00	15.547.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.547.163,00
Dctos por cobrar	0,00	65.450,00	65.450,00						65.450,00
Incapacidades autorizadas	0,00	17.010.971,00	17.010.971,00	(1.005.281,00)	0,00	0,00	(1.005.281,00)	(5,91)	16.005.690,00
Incapacidades exc al trabajador	0,00	25.721.992,00	25.721.992,00	(22 839.203,00)	0,00	0,00	(22 839.203,00)	(88,79)	2.882.789,00
Licencias maternidad y paternidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestamos por convención	0,00	2.568.301,00	2.568.301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.568.301,00
Faltante recaudo cooperativa	0,00	65.864.105,00	65.864.105,00	(65.864.105,00)	0,00	0,00	(65.864.105,00)	(100,00)	0,00

Dentro de las Otras cuentas por cobrar se destaca la partida de Recursos de Cofinanciación los cuales corresponden a CxC sin situción de fondos Acuerdo 002-2020, recursos del SGR.

NOTA 9: INVENTARIOS

Composición

El saldo del rubro de la cuenta de inventarios es de $381´125.321,25 con corte al mes de septiembre de 2021 y comparado con el año anterior comprende:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	381.125.321,25	210.612.355,25	170.512.966,00
1.5.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	98.188.398,00	58.308.822,00	39.879.576,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
1.5.12	Db	Materias primas	136.451.573,25	152.303.533,25	(15.851.960,00)
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0,00	0,00	0,00
1.5.20	Db	Productos en proceso	0,00	0,00	0,00
1.5.25	Db	En tránsito	146.485.350,00	0,00	146.485.350,00
1.5.30	Db	En poder de terceros	0,00	0,00	0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00

La empresa tiene como política realizar conteo físico trimestral con el fin de minimizar los riesgos de control relacionados con fraudes o fallas administrativas.

NOTA 10: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Composición

La Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., a septiembre de 2021 está conformada de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**13.811.501.532,80**	**13.896.881.815,80**	**(85.380.283,00)**
Terrenos			0,00
Redes, líneas y cables	14.348.274.626,66	14.348.274.626,66	0,00
Maquinaria y equipo	2.797.579.897,72	2.739.235.682,72	58.344.215,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	669.214.658,60	615.145.716,60	54.068.942,00
Equipo de comunicación y computación	324.203.834,00	524.140.238,12	(199.936.404,12)
Equipo de transporte, tracción y elevación	209.399.999,00	209.399.999,00	0,00
Bienes muebles en bodega			0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	**(4.537.171.483,18)**	**(4.539.314.447,30)**	**2.142.964,12**
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones			0,00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(1.513.916.728,96)	(1.441.583.848,96)	(72.332.880,00)
Depreciación: Maquinaria y equipo	(2.200.045.330,96)	(2.019.340.367,96)	(180.704.963,00)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(431.484.856,60)	(471.843.747,60)	40.358.891,00
Depreciación: Equipo de comunicación y comp	(225.152.932,00)	(455.846.672,12)	230.693.740,12
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elev	(166.571.634,66)	(150.699.810,66)	(15.871.824,00)

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles

El siguiente grafico muestra el detalle de movimientos con corte al mes de septiembre del año 2021 de la Propiedad, planta y equipo en relacionado a los bienes muebles y enseres de la empresa:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.797.579.897,72	565.909.238,12	209.399.999,00	662.400.194,60	4.235.289.329,44
+ ENTRADAS (DB):	0,00	19.599.300,00	0,00	89.083.400,00	108.682.700,00
Adquisiciones en compras	0,00	19.599.300,00	0,00	89.083.400,00	108.682.700,00
- SALIDAS (CR):	0,00	1.094.800,00	0,00	7.629.580,00	8.724.380,00
Disposiciones (enajenaciones)		261.304.704,12		82.268.936,00	343.573.640,12
Baja en cuentas (depreciación)	0,00	(260.209.904,12)	0,00	(74.639.356,00)	(334.849.260,12)
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.797.579.897,72	584.413.738,12	209.399.999,00	743.854.014,60	4.335.247.649,44
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)					0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)					0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,00		0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	2.797.579.897,72	584.413.738,12	209.399.999,00	743.854.014,60	4.335.247.649,44
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.200.045.330,96	485.362.836,12	166.571.634,66	506.124.212,60	3.358.104.014,34
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.063.413.580,96	462.970.889,12	154.234.809,66	479.396.028,60	3.160.015.308,34
+ Depreciación aplicada vigencia actual	136.631.750,00	22.391.947,00	12.336.825,00	26.728.184,00	198.088.706,00
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos					0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado					0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual					0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	597.534.566,76	99.050.902,00	42.828.364,34	237.729.802,00	977.143.635,10
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	78,64	83,05	79,55	68,04	77,46
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En servicio	597.534.566,76	99.050.902,00	42.828.364,34	237.729.802,00	977.143.635,10
+ En concesión					0,00

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE –Inmuebles

El siguiente grafico muestra el detalle de movimientos durante con corte al mes de septiembre del año 2021 de la Propiedad, planta y equipo en relación a los bienes inmuebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)			14.348.274.626,66		14.348.274.626,66
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00
Adquisiciones en compras					0,00
Sustitución de componentes					0,00
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00
Disposiciones (enajenaciones)					0,00
Sustitución de componentes					0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	14.348.274.626,66	0,0	14.348.274.626,66
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	14.348.274.626,66	0,0	14.348.274.626,66
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0,0	1.513.916.728,96	0,0	1.513.916.728,96
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			1.459.667.068,96		1.459.667.068,96
+ Depreciación aplicada vigencia actual			54.249.660,00		54.249.660,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado					0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual					0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,0	0,0	12.834.357.897,70	0,0	12.834.357.897,70
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	10,55	0,0	10,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
+ En servicio			12.834.357.897,70		12.834.357.897,7
+ En concesión					0,0

Un aspecto importante es que la mayoría de los activos que utiliza la empresa para la prestación del servicio son propiedad del Municipio de Barrancabermeja, quien en el año 2005 celebró contratos de aportes bajo condición por 10 años, el cual se encuentra vencido desde el año 2015, se está a la espera que aprueben en el concejo municipal el proyecto de acuerdo de usufructo, mediante el cual se permitirá a la empresa legalmente el uso y goce de la infraestructura para la prestación del servicio en la ciudad de Barrancabermeja.

10.4. Estimaciones

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo, se presenta la siguiente información adicional:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Equipo médico y científico		
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles	10,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	45,0	45,0
	Plantas, ductos y túneles	40,0	40,0
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

La depreciación se reconoce mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos al desarrollo de la actividad económica de la empresa; la determinación de la depreciación se efectúa mediante el método de línea recta.

NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Para el reconocimiento de los distintos activos intangibles, se tiene en cuenta:

- Que sean identificables
- Que se puedan controlar
- Que su valor se pueda medir con fiabilidad
- Que se espere recibir beneficios económicos futuros

Los activos intangibles están conformados por los siguientes Conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**8.694.641,00**	**11.045.317,00**	**(2.350.676,00)**
Activos intangibles	1.263.123.982,00	1.247.415.649,00	15.708.333,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.254.429.341,00)	(1.236.370.332,00)	(18.059.009,00)
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00
Activos intangibles - modelo revaluado	0,00	0,00	0,00
Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0,00	0,00	0,00

14.1. Detalle de saldos y movimientos

El siguiente cuadro muestra el comportamiento de saldos y movimientos durante el año 2021 en lo referente a licencias y software:

CONCEPTOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN CONCESIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	456.957.703,00	806.166.279,00		1.263.123.982,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones en compras	0,00	0,00		0,00
Adquisiciones en permutas				0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)				0,00
Baja en cuentas				0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	456.957.703,00	806.166.279,00	0,00	1.263.123.982,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	456.957.703,00	806.166.279,00	0,00	1.263.123.982,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	453.057.713,00	801.371.628,00	0,00	1.254.429.341,00
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	441.357.713,00	799.283.628,00		1.240.641.341,00
+ Amortización aplicada vigencia actual	11.700.000,00	2.088.000,00		13.788.000,00
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3.899.990,00	4.794.651,00	0,00	8.694.641,00
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	99,15	99,41	0,00	99,31
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR

Composición

Este grupo comprende las obligaciones contraídas en desarrollo de su objeto social en la adquisición de bienes y servicios, acreedores, descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos y contribuciones, impuesto al valor agregado, avances y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar suman $4'828.443.757,51 y están conformadas por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	4.828.443.757,51	1.437.061.552,02	3.391.382.205,49
Adquisición de bienes y servicios nacionales	951.772.759,52	727.723.981,10	224.048.778,42
Recursos a favor de terceros	294.695.299,83	389.864.786,92	(95.169.487,09)
Descuentos de nómina	40.390.421,00	169.315.507,00	(128.925.086,00)
Retención en la fuente	198.250.739,16	147.512.832,00	50.737.907,16
Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	0,00	0,00
Impuesto al valor agregado	10.515.235,00	(10.740.307,00)	21.255.542,00
Otras cuentas por pagar	3.332.819.303,00	13.384.752,00	3.319.434.551,00
Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00

- ✓ Adquisición de bienes y servicios: corresponde a los pasivos generados en desarrollo de la actividad económica, presenta un saldo de $951'772.759,52

- ✓ Recursos a favor de terceros: corresponde a pasivos tales como depósitos por identificar, descuentos por estampillas municipales y departamentales, con un saldo de $294.695.299,83
- ✓ Descuentos de Nómina por valor de $40.390.421, que comprende aportes al sistema de seguridad social, descuentos por libranzas y embargos judiciales.
- ✓ Retención en la fuente: el saldo corresponde a la retención en la fuente que se practicó durante el mes de septiembre de 2021 la cual será girada en el mes de octubre de 2021 de acuerdo al calendario tributario por valor de $198.250.739,16.
- ✓ Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: son descuentos tributarios por girar, tales como el GMF, Fonsecon y el Fonmur e impuesto sobre la renta por pagar e impuesto de industria y comercio; con corte al mes de septiembre no hay pasivos registrados.
- ✓ Impuesto al valor agregado: Presenta un Iva con saldo a favor por valor de $10.515.235.

- ✓ Otras cuentas por pagar: por valor de $3´332.819.303, la cual está compuesta por :

VALOR	CONCEPTO
2.639.273.633	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 1291 de diciembre 31 de 2014, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental
135.718.345	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 0056 de enero 29 de 2013, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental
528.437.406	Sanción interpuesta por la SSPD según Resolución No. SSPD - 20204400022685 DEL 25/06/2020
131.019	Valor por pagar por concepto de servicios públicos
29.258.900	Valor por pagar por concepto de honorarios profesionales
3.332.819.303	

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			951.772.759,52			
Bienes y servicios			951.772.759,52			
Nacionales	PN	2	20.262.839,00	Menos de 3 meses	31/10/2021	No hay restricciones
Nacionales	PJ	8	931.509.920,52	Seleccionar rango...	31/10/2021	No hay restricciones
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		

Las cuentas por pagar que se registran en la contabilidad corresponden a pasivos financieros provenientes de las obligaciones contraídas por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP., con personas naturales y jurídicas, y comprenden los compromisos por pagar en la adquisición de bienes y servicios con proveedores nacionales que generen en obligaciones contractuales.

De igual forma el reconocimiento de dichos pasivos ser realiza cuando se cumplen las siguientes condiciones:

a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, para el caso de compras de materias primas, maquinaria e insumos importados el pasivo financiero se reconocerá de acuerdo al tipo de negociación realizada con el tercero.
b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			294.695.299,83			
Recaudos por clasificar			5.118.003,00			
Nacionales	PN		5.118.003,00	Menos de 3 meses		ninguna
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
Estampillas			164.893.736,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		164.893.736,00	Menos de 3 meses		ninguna
Rendimientos financieros			63.260,83			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		63.260,83	Menos de 3 meses		ninguna
Otros recursos a favor de terceros			124.620.300,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		124.620.300,00	Menos de 3 meses		ninguna

Estos recursos corresponden al recaudo que realiza la empresa por concepto de estampillas municipales, departamentales y otros conceptos.

21.1.7. Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
DESCUENTOS DE NÓMINA			40.390.421,00			
Aportes a fondos pensionales			21.028.414,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		21.028.414,00	Menos de 3 meses	10/10/2021	sin restricciones
Aportes a seguridad social en salud			18.884.597,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		18.884.597,00	Menos de 3 meses	10/10/2021	sin restricciones
Embargos judiciales			477.410,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango	05/07/2021	0
Nacionales	PJ		477.410,00	Seleccionar rango...		

Corresponde a valores por girar descontado de la nómina del mes de septiembre.

21.1.9. Impuestos contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA			0,0			
Impuesto sobre la renta y complementarios			0,0			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		0,0			
Contribuciones			0,0			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		0,0	Seleccionar rango	09/07/2021	sin restricciones

Con corte al mes de septiembre de 2021 no hay registrados pasivos por concepto de impuestos contribuciones y tasas con corte al mes de septiembre de 2021.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.351.568.303,00			
Multas y sanciones			3.303.429.384,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	3	3.303.429.384,00	Entre 1 y 3 años		demandas presentan recursos /en firme
Aportes al icbf y sena			18.749.000,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		18.749.000,00	Menos de 3 meses	10/10/2021	sin restricciones
Servicios públicos			131.019,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		131.019,00	Seleccionar rango...		
Honorarios			29.258.900,00			
Nacionales	PN	1	29.258.900,00	Menos de 3 meses	31/10/2021	sin restricción
Nacionales	PJ		0,00	Seleccionar rango...		

Dentro de las Otras cuentas por pagar se destacan: una sanción interpuesta por la CAS por valor de $2.639.273.633 mediante Resolución DGL 1291 de diciembre 31 de 2014, sobre la cual la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., interpuso un recurso de reposición, que fue admitido por la entidad demandante mediante Resolución DGL 231 de 14 de marzo de 2016. Actualmente dicho proceso se encuentra en el Tribunal de Santander a la espera que el juez emita fallo en razón a que la empresa interpuso una Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho para que se declare la nulidad de las resoluciones por las cuales se impuso dicha sanción. De igual forma se presenta sanción interpuesta por la misma entidad por valor de $135.718.345 de fecha enero 29 de 2013.

De otro lado, la SSPD emitió la RESOLUCIÓN No. SSPD - 20204400022685 DEL 25/06/2020, por medio de la cual impone una sanción por valor de $528.437.406, por incumplimiento al régimen de servicios públicos, la cual se encuentra en firme.

NOTA 22: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

La empresa ha definido como política el pago de salarios quincenal; las horas extras del personal operativo, que por necesidad de la actividad propia cumplen turnos

laborales, son liquidadas y canceladas mensualmente de acuerdo a la normativa legal vigente y a las disposiciones contempladas en las Convenciones Colectivas de Trabajo.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.476.932.612,76	236.779.684,52	1.713.712.297,28	442.067.262,28	259.184.690,00	701.251.952,28	1.012.460.345,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.476.932.612,76		1.476.932.612,76	442.067.262,28		442.067.262,28	1.034.865.350,48
Beneficios a los empleados a largo plazo		236.779.684,52	236.779.684,52		259.184.690,00	259.184.690,00	(22.405.005,48)
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
Beneficios posempleo - pensiones			0,00			0,00	0,00
Otros beneficios posempleo			0,00			0,00	0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.476.932.612,76	236.779.684,52	1.713.712.297,28	442.067.262,28	259.184.690,00	701.251.952,28	1.012.460.345,00
A corto plazo	1.476.932.612,76	0,00	1.476.932.612,76	442.067.262,28	0,00	442.067.262,28	1.034.865.350,48
A largo plazo	0,00	236.779.684,52	236.779.684,52	0,00	259.184.690,00	259.184.690,00	(22.405.005,48)
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado.
- Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.
- Que esté debidamente contemplado por disposición legal o convencional.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Las obligaciones laborales a corto plazo consolidadas a corte a septiembre de 2021 suman $1´263.487.350,09, y corresponden a los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.476.932.612,76
Nómina por pagar	0,00
Cesantías	401.360.790,08
Intereses sobre cesantías	49.560.095,17
Vacaciones	224.598.437,81
Prima de vacaciones	159.465.466,23
Prima de servicios	147.935.397,80
Prima de navidad	494.012.425,67
Aportes a riesgos laborales	0,00
Aportes a CCF	0,00

22.2. Beneficios y plan de activos para los empleados a largo plazo

De igual forma se tiene contabilizado el valor del cálculo actuarial de los beneficios convencionales a largo plazo: 236´779.684,52 correspondiente a prima de antigüedad, con corte al mes de septiembre de 2021, lo anterior como beneficios a empleados no corrientes.

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO		TOTAL
	BONIFICACIONES	PRIMAS	VALOR
VALOR EN LIBROS (pasivo)		236.779.684,52	236.779.684,52
PLAN DE ACTIVOS	0,0	236.779.684,52	236.779.684,52
Efectivo y equivalentes al efectivo		236.779.684,52	236.779.684,52
Recursos entregados en administración			0,00
Inversiones			0,00
Encargos fiduciarios			0,00
Propiedades, planta y equipo			0,00
Propiedades de inversión			0,00

NOTA 23: PROVISIONES

Composición

Las provisiones reflejan un valor de $3´303.429.384,00; a continuación se muestra el saldo comparado con el año anterior.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	0,00	3.303.429.384,00	3.303.429.384,00	0,00	7.621.405.298,27	7.621.405.298,27	(4.317.975.914,27)
Litigios y demandas	0,00	3.303.429.384,00	3.303.429.384,00		7.621.405.298,27	7.621.405.298,27	(4.317.975.914,27)
Garantías			0,00			0,00	0,00
Provisión para seguros y reaseguros			0,00			0,00	0,00
Provisión fondos de garantías			0,00			0,00	0,00
Provisiones diversas			0,00			0,00	0,00

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019				
			INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONES (DB)		FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			4.209.319.429,80	80.903.664,00	316.414.360,80	0,00	3.973.808.733,00
Civiles			4.198.704.269,80	80.611.960,00	313.341.172,80	0,00	3.965.975.057,00
Nacionales	PN	6	4.098.835.957,80	0,00	302.249.491,80		3.796.586.466,00
Nacionales	PJ	2	99.868.312,00	80.611.960,00	11.091.681,00		169.388.591,00
Extranjeros	PN						0,00
Extranjeros	PJ						0,00
Laborales			10.615.160,00	291.704,00	3.073.188,00	0,00	7.833.676,00
Nacionales	PN	2	10.615.160,00	291.704,00	3.073.188,00		7.833.676,00
Nacionales	PJ						0,00
Extranjeros	PN						0,00
Extranjeros	PJ						0,00

Por contingencias judiciales que cursan en contra de la empresa y que se encuentran provisionadas como un pasivo se muestra a continuación la relación detallada de la pretensión económica y el valor provisionado a septiembre 30 de 2021.

DEMANDANTE	VALOR PRETENSIONES	VALOR PROVISIONADO
CAS	2.639.273.633,00	0.00
Vilma Claros Vargas	402.440.000,00	70.327.598,00
José Manuel Cleves	46.265.000,00	0,00
Discon ltda	2.974.751.025,00	0.00
Pablo Martínez	619.142.724,00	0,00
Orlando González	80.000.000,00	121.277.848,00
Comtrasan Ltda	45.951.251,00	50.148.924,00
Coopenessa	41.590.670,00	38.627.707,00
Carmen Emilia Vera Muñoz	344.727.000,00	24.240.864,00
Corporación Proambientes	442.414.889,00	0,00
Silvia Matilde de Ariza	2.688.343.898,00	3.661.352.116,00
Microtunel	17.249.637.962,00	0.00
Marquin Macias	248.924.200	7.833.676,00
Luis Arturo Cabrera	302.851.250	0,00
Tricon ingenieria	43.636.140,00	0,00
Diana Yorley Vesga Perez	79.000.000,00	0,00
TOTAL	**28.248.949.642,00**	**3.973.808.733,00**

La unidad Jurídica revisa trimestralmente (marzo, junio, septiembre y diciembre) si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros de conformidad con la metodología establecida en la Resolución.

La tabla de valoración definida por AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.ESP., considera los siguientes criterios de conformidad con el artículo 7 de la Resolución 353 de 01 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
BAJO	0% al 10%	No se revela ni se contabiliza
MEDIO BAJO	11% al 25%	Se revela
MEDIO ALTO	26% al 50%	Se revela
ALTO	51% al 100%	Se revela y contabiliza

Sin embargo, en vista que los procesos que cursan en los distintos juzgados, tribunales, conllevan que los procesos duren más de dos (2) años, y con el fin de reflejar con razonabilidad, prudencia y relevancia las cifras en los estados financieros.

De igual forma, cuando en un año posterior al primero se materialice el pago total del litigio, se contabilizará el saldo faltante por provisionar para completar dicho pago.

NOTA 24: OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos suman $16´729.617.973,75 y su composición se muestra de manera comparativa con el año anterior así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	16.729.617.973,75	0,00	16.729.617.973,75	22.702.838.253,28	3.601.787.854,34	26.304.626.107,62	(9.575.008.133,87)
Avances y anticipos recibidos			0,00	3.750.000,00		3.750.000,00	(3.750.000,00)
Recursos recibidos en administración	16.711.738.570,75	0,00	16.711.738.570,75	22.673.819.489,28		22.673.819.489,28	(5.962.080.918,53)
Depósitos recibidos en garantía			0,00			0,00	0,00
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00			0,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	17.879.403,00	0,00	17.879.403,00	25.268.764,00		25.268.764,00	(7.389.361,00)
Retenciones y anticipo de impuestos			0,00			0,00	0,00
Pasivos por impuestos diferidos	0,00		0,00	0,00	3.601.787.854,34	3.601.787.854,34	(3.601.787.854,34)
Bonos pensionales			0,00			0,00	0,00

24.4. Desglose recursos recibidos en administración

Recursos recibidos en administración: Corresponde a los recursos que recibió la empresa para administrar los distintos convenios celebrados para obras, y presenta un saldo de 16´711.738.570,75.

Convenios de Alcantarillado:

CONVENIO N.	OBJETO	VALOR CONVENIO	VR EJECUTADO	VALOR SIN EJECUTAR	ESTADO
1-0006-2017	Aunar Esfuerzos para la ejecucion del Proyecto Adecuación de las Miniptar la Liga y Villa Rosa del Municipio de Barrancabermeja.	3.798.524.561,00	3.793.963.147,00	4.561.414,00	EN PROCESO DE LIQUIDACION
1-0016-2015	Aunar Esfuerzos para la ejecución del Proyecto Adecuacion de las Miniptar del Municipio de Barrancabermeja	10.724.662.413,00	10.724.662.413,00	0,00	EN PROCESO DE LIQUIDACION
0137-09	Contrato Interadministrativo entre el Municipio de Barrancabermeja y la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P., para la Construccion e Interventoria de Alcantarillados Sanitarios y Pluviales, Construcción de Pozos Septicos veredales y Adecuación de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio de Barrancabermeja.	7.866.555.499,00	7.855.289.654,19	11.265.844,81	ACTA FINAL
0663-2020	Aunar esfuerazo entre el distrito de Barrancabermeja y la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P. para el mantenimiento y operación de las las Mini PTAR urbanas y rurales del Municipio de Barrancabermeja	4.704.126.637,55	4.704.126.637,55	0,00	EN EJECUCIÓN
715-08	Contrato Interadministrativo entre el Municipio de Barrancabermeja y la Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. para la Construcción e Interventoria de Alcantarillados Sanitarios y Pluviales y Construccion de Pozos Septicos Veredales en el Municipio de Barrancabermeja.	4.189.414.356,00	4.135.905.280,77	53.509.075,23	ACTA FINAL
1032-04	Recuperación, Mantenimiento y Limpieza de Caños, Quebradas y Cienagas del Municipio de Barrancabermeja (Santander)	400.000.000,00	400.000.000,00	621,00	PENDIENTE POR DEVOLVER SALDO
1089-05	Realización de Obras de Interes Publico necesarias para el mejoramieto del Servicio esencial de Alcantarillado Pluvial, Sanitario, Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales y Canalizaciones del Municipio de Barrancabermeja en su Zona Urbana y Rural	4.882.079.499,00	4.710.831.223,11	171.248.275,89	SIN LIQUIDAR
0870-2021	Aunar esfuerzo entre el distrito de Barrancabermeja y la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP, para el mantenimiento y operación de las Mini Ptars urbanas y de las Mini Ptars y PTAP rurales del municipio de Barrancabermeja	2.759.455.890,77	2.265.008.463,54	494.447.427,23	EN EJECUCION
	TOTALES	39.324.818.856,32	38.589.786.819,16	735.032.658,16	

Convenios de Acueducto:

CONVENIO N.	OBJETO	VALOR CONVENIO	VR EJECUTADO	VALOR SIN EJECUTAR	ESTADO
0002	Viabilización proyectos de inversión financiados con recursos del SGR	7.759.659.008,00	3.064.453.519,20	4.695.205.488,80	EN EJECUCIÓN
0853-2006	Construccion de Obras de Abastecimieno de Agua Potable y Servicios Sanitarios para el Corregimiento Cienega del Opon del Municipio de Barrancabermeja y Obras de Adecuación y Construccion del Acueducto del Corregimiento de San Rafael de Chucurí del Municipio de Barrancabermeja	2.091.254.167,91	1.990.886.407,76	100.367.760,15	SIN LIQUIDAR
0951-2006	Convenio Interadministrativo para la Construccion del Acueducto del Centro Poblado de la Fortuna del Municipio de Barrancabermeja	3.401.809.524,00	3.233.330.888,23	168.478.635,77	FINALIZADO
1224-12	Aunar esfuerzos entre el Municipio de Barrancabermeja y Aguas de Barrancabermeja S.A E.S.P, para la repotenciación de los equipos rotativos de la empresa de Acueduto Urbano y la construccion y Rehabilitacion de redes del Acueducto Urbano del Municipio de Barrancabermeja .	12.650.097.650,00	12.588.251.821,35	61.845.828,65	SIN LIQUIDAR
	TOTALES	25.902.820.349,91	20.876.922.636,54	5.025.897.713,37	

Convenios Sistema General de Regalías

CONVENIO N.	OBJETO	VALOR CONVENIO	VR EJECUTADO	VALOR SIN EJECUTAR	ESTADO
005-2013	Acuerdo -SGR	19.581.616.075,70	474.004.145,95	10.950.808.199,22	EN EJECUCION
DHS 0157-0999-09	Estructuracion del proyecto para el diseño y construccion de la Etapa I, Fase II, Primer Modulo de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR) San Silvestre, como desarrollo del Plan de Saneamiento Hidrico del Municipio de Barrancabermeja, Departamento de Santander. RECURSOS SGR	168.562.487.085,00			EN EJECUCION

Estos recursos corresponden al Convenio Interadministrativo N. DHS 0157-09 (0999-09) suscrito con el Municipio de Barrancabermeja, Ecopetrol S.A y Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P, administrados a través de un Encargo Fiduciario suscrito con BBVA Fiduciaria, en cumplimiento a lo establecido en el Convenio.

El valor total del proyecto PTAR SAN SILVESTRE, es de $188'144.103.160,70 distribuidos de la siguiente forma:

	ECOPETROL	DISTRITO	OCAD	Aguas de Bbermeja
Capital	81.000.000.000,00	75.050.000.000,00	19.581616.075,70	3.149.152.691,00
Rendimientos	7.275.202.085,00	2.088.132.302,00	0.00	0.00
Subtotales	**88.275.202.085,00**	**77.138.132.302,00**	**19.581616.075,70**	**3.149.152.691,00**
TOTAL				**$188'144.103.160,70**

NOTA 25: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Los activos contingentes que actualmente registra la empresa corresponden a reclamaciones y distintos procesos legales que cursan en las distintas instancias.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	8.555.361.104,00	8.538.021.043,00	17.340.061,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.555.361.104,00	8.538.021.043,00	17.340.061,00
Contragarantías recibidas			0,00
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0,00
Garantías contractuales			0,00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, de igual forma periódicamente se evalúan con el fin de garantizar que estos puedan reflejarse correctamente; del tal forma que estos solo se revelan en cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2.021	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	8.555.361.104,0	7
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	**8.555.361.104,0**	7
Civiles	8.555.361.104,0	7
Laborales		
Penales		
Administrativas		

25.2. Pasivos contingentes

Como pasivos contingentes encontramos registradas la totalidad de las demandas que cursan en contra de la empresa, de igual forma en otros pasivos contingentes se cargan los contratos que actualmente se encuentran en ejecución.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	294.126.691.144,78	224.964.145.143,74	69.162.546.001,04
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	25.982.283.033,00	25.185.581.494,00	796.701.539,00
Deuda garantizada			0,00
Otros pasivos contingentes	268.144.408.111,78	199.778.563.649,74	68.365.844.462,04

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	25.982.283.033,0	22
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	**25.982.283.033,0**	22
Civiles	25.810.883.688,0	19
Laborales	171.399.345,0	3
Administrativos		
Fiscales		

NOTA 26: CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden son uno de los instrumentos que utiliza la Contabilidad para clasificar los elementos u operaciones que realiza una empresa y que no modifican su estructura financiera.

Se utilizan generalmente para registrar un movimiento de valores cuando este no afecte a los estados financieros de la entidad; Es decir, las cuentas de orden se utilizan para reflejar los derechos y obligaciones contingentes y actúan como memorias, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el balance, pero es conveniente reflejar por sus posibles efectos futuros.

26.1. Cuentas de orden deudoras

En esta cuenta se registran hechos económicos de los cuales puedes generarse derechos a favor de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	8.555.361.104,00	8.555.361.104,00	0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	101.944.618.728,64	97.041.442.195,03	4.903.176.533,61
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	859.631.293,11	517.152.452,99	342.478.840,12
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	101.084.456.360,53	96.523.758.667,04	4.560.697.693,49
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	531.075,00	531.075,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(110.499.979.832,64)	(105.596.803.299,03)	(4.903.176.533,61)
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(8.555.361.104,00)	(8.555.361.104,00)	0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0,00		0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(101.944.618.728,64)	(97.041.442.195,03)	(4.903.176.533,61)

En el rubro de Ejecución proyectos de inversión se registra el manejo correspondiente a los recursos del encargo fiduciario, en el cual se maneja el proyecto PTAR SAN SILVESTRE en virtud del Convenio Interadministrativo N. DHS 0157-09 (0999-09) suscrito con el Municipio de Barrancabermeja, Ecopetrol S.A y Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	(294.126.691.144,78)	(224.964.145.143,74)	(69.162.546.001,04)
9.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
9.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	(183.858.063.325,00)	(183.858.063.325,00)	0,00
9.3.12	Db	Bienes entregados en explotación	(183.858.063.325,00)	(183.858.063.325,00)	0,00
9.3.90	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
9.3.70	Db	Regalías por recaudar			0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR EL CONTRA	477.984.754.469,78	408.822.208.468,74	69.162.546.001,04
9.9.05	Db	Responsabilidades contingentes por el contra	294.126.691.144,78	224.964.145.143,74	69.162.546.001,04
9.9.15	Db	Recursos administrados en nombre de terceros	183.858.063.325,00	183.858.063.325,00	0,00

NOTA 27: PATRIMONIO

Composición

El patrimonio líquido es el resultado de depurar los activos restándole los pasivos, es en realidad lo que la empresa posee, ya que los pasivos son obligaciones con terceros, y parte de los activos están respaldando esas deudas, interpretándose que en un momento dado los activos pertenecen a esos terceros, puesto que están respaldando una obligación, la cual se puede hacer exigible para su cancelación.

Con corte al mes de septiembre de 2021 el patrimonio se encuentra por valor de $18´960.259.012,72

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	**18.960.259.012,72**	**23.003.443.170,98**	**(4.043.184.158,26)**
Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
Capital suscrito y pagado	2.830.000.000,00	2.830.000.000,00	0,00
Capital fiscal	1.305.707.907,00	1.305.707.907,00	0,00
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	0,00	0,00	0,00
Fondos de garantías	0,00	0,00	0,00
Reservas	4.525.417.966,51	6.793.863.174,06	(2.268.445.207,55)
Dividendos y participaciones decretados en especie	0,00	0,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	10.112.324.339,45	5.519.886.847,07	4.592.437.492,38
Resultado del ejercicio	186.808.799,76	6.553.985.242,85	(6.367.176.443,09)

Capital suscrito y pagado

Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P. se constituyó como sociedad comercial mediante acciones, cuyo capital está representando por los siguientes rubros:

a) Capital autorizado. Por el valor total de las acciones suscritas y pagadas es de 2.830.000 acciones.

b) Capital por suscribir. Se suscribieron todas las acciones.

c) Capital suscrito y pagado. El capital suscrito fue pagado en su totalidad

El total de las acciones de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., está conformado por capital cien por ciento público, y los socios capitalistas lo conforman las siguientes empresas: Municipio de Barrancabermeja (socio mayoritario), Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja – ITTB, Instituto Para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja – INDERBA, la Empresa Social del Estado Barrancabermeja – ESE, y la Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja – EDUBA.

Capital Fiscal

El capital Fiscal asciende a la suma de $1´305.707.907, que es el resultado de incorporar a la propiedad planta y equipos, el Equipo de Succión–Presión que actualmente utiliza la empresa para el servicio de saneamiento básico; el cual inicialmente se adquirió mediante la celebración de un convenio interadministrativo con el Municipio de Barrancabermeja.

Reservas
Las reservas de la empresa con corte al 30 de septiembre de 2021 están conformadas de la siguiente forma:

CONCEPTO DE LA RESERVA	VALOR
Reserva Legal	1'488.184.520,32
Reservas estatutarias	1'353.786.616,86
Reservas ocasionales	900.000.000,00
Reserva para contingencias judiciales	783.446.829,33
TOTAL	**4'525.417.966,51**

En Colombia, las sociedades anónimas, están obligadas por ley, a crear una reserva para proteger el patrimonio de la sociedad en caso de pérdidas.

Según el código de comercio, en su artículo 452, establece que las sociedades anónimas, deben constituir una reserva que debe ser igual al 50% del capital suscrito, y se conformará por el 10% de las utilidades de cada periodo.

En razón a lo anterior, la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A, ESP., debe destinar el 10% de las utilidades líquidas para la reserva legal, hasta que se cumpla con el tope del 50% exigido por la ley.

Una vez alcanzado ese valor, ya no es obligatorio seguir apropiando el 10%, pero en el momento que el valor de las reservas se vea disminuido, debe procederse nuevamente a destinar el 10% hasta alcanzar de nuevo el 50% del capital suscrito para el caso de las sociedades por acciones.

Utilidad del Ejercicio
Representa el valor de los resultados positivos obtenidos en el periodo como consecuencia de ingresos por ventas de servicios públicos domiciliarios y otros ingresos, menos costos de ventas de servicios públicos y gastos operacionales.

Con corte al mes de septiembre de 2021 la utilidad es de 186.808.799,76

Utilidades acumuladas
La empresa Aguas de Barrancabermeja, con corte al mes de septiembre de 2021, presenta utilidades acumuladas por valor de $10'112.324.339,45, las cuales están representadas en unos derechos en cuentas las cuentas por cobrar en la venta de servicios públicos de acueducto y alcantarillado (cartera).

NOTA 28: INGRESOS

Los ingresos de la empresa están originados en la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado en desarrollo de su objeto social a septiembre de 2021 suman $30'254.828.444,01.

Composición
A continuación se muestra los saldos de los ingresos comparados con el año anterior.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**30.254.828.444,01**	**30.573.277.411,34**	**(318.448.967,33)**
Ingresos fiscales			0,00
Venta de bienes			0,00
Venta de servicios	29.404.487.715,90	30.536.363.761,00	(1.131.876.045,10)
Transferencias y subvenciones			0,00
Operaciones interinstitucionales			0,00
Otros ingresos	850.340.728,11	36.913.650,34	813.427.077,77

La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de $29´404.487.715,90.

Los otros ingresos suman $850.340.728,11; y comprende recuperaciones fiscales, no fiscales e ingresos extraordinarios.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**30.254.828.444,01**	**30.573.277.411,34**	**(318.448.967,33)**
Venta de servicios	**29.404.487.715,90**	**30.536.363.761,00**	**(1.131.876.045,10)**
Servicio de acueducto	17.859.363.023,95	18.754.788.195,20	(895.425.171,25)
Servicio de alcantarillado	12.124.195.394,95	12.922.585.119,80	(798.389.724,85)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(579.070.703,00)	(1.141.009.554,00)	561.938.851,00
Otros ingresos	**850.340.728,11**	**36.913.650,34**	**813.427.077,77**
Financieros	7.431.666,29	20.337.285,24	(12.905.618,95)
Ingresos diversos	842.909.061,82	16.576.365,10	826.332.696,72
Impuestos diferidos			0,00

Venta Servicio de Acueducto:

El Servicio de Acueducto facturado por la empresa, menos devoluciones, rebajas y descuentos desde el 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021 corresponde:

CONCEPTO	VALOR
Servicio de Acueducto	17.859.363.023,95
Devoluciones, rebajas y descuentos	-304.718.456,00
Total Neto Servicio de Acueducto	17.3554.644.567,95

Y, está compuesto por los siguientes conceptos:

- Cargo Fijo Acueducto
- Consumo Acueducto CMO (Costo Medio de Operación)
- Consumo Acueducto CMI (Costo Medio de Inversión)
- Consumo Acueducto CMT (Costo Medio de Tasa)
- Subsidio

- Otros Ingresos Acueducto (matriculas, disponibilidades, paz y salvo, reconexiones, venta de agua en bloque, certificados y constancias, intereses de mora, análisis de laboratorio y venta de sacos).

Venta Servicio de Alcantarillado

El Servicio de Alcantarillado facturado por la empresa menos devoluciones, rebajas y descuentos durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021, corresponde:

CONCEPTO	VALOR
Servicio de Alcantarillado	12.124.195.394,95
Devoluciones, rebajas y descuentos	-274.352.247,00
Total Neto Servicio de Alcantarillado	11.849.843.147,95

Y, está compuesto por los siguientes conceptos:

- Cargo Fijo Alcantarillado
- Consumo Alcantarillado CMO (Costo Medio de Operación)
- Consumo Alcantarillado CMI (Costo Medio de Inversión)
- Consumo Alcantarillado CMT (Costo Medio de Tasa)
- Subsidio
- Otros Ingresos Alcantarillado (matriculas, Revisión y aprobación de Diseños, certificados y constancias, intereses de mora y financiación, análisis de laboratorio, disponibilidades y paz y salvos)

Otros ingresos

Comprende los rendimientos financieros de las cuentas bancarias, arrendamientos, sobrantes, recuperaciones de cartera y otros ingresos ordinarios, extraordinarios y el impuesto a las ganancias diferido.

El total de los otros ingresos suma de $850´340.728,11 los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

OTROS INGRESOS	
Intereses sobre depósitos	7.431.666.29
Fotocopias	553.755,00
Sobrantes	54.475,56
Recuperaciones fiscales	92.887.985,00
Recuperaciones no fiscales	711.444.238,80
Extraordinarios	37.968.607,46
TOTAL OTROS INGRESOS	**850.340.728,11**

28.4. Efectos derivados de la emergencia del Covid-19

A raíz de la emergencia sanitaria decretada por el gobierno nacional por el covid-19, la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., suspendió las actividades de corte drástico en ciudad, lo que generó que la empresa incurriera en unos costos por reconexión del servicio a aquellos usuarios que se encontraban con el servicios suspendido, de igual forma se represó la cartera de usuarios morosos, lo cual si bien no generó una iliquidez en la tesorería de la empresa, si se disminuyó el flujo de caja por concepto de recaudo de servicios públicos e incrementó las cuentas por cobrar y por ende el deterioro de la cartera con corte a diciembre de 2020 y sepriembre de 2021 respectivamente.

La empresa Aguas de Barrancabermeja en concordancia con las medidas tomada por el Gobierno Nacional y el Gobierno Distrital de la ciudad de Barrancabermeja para contener la propagación del Covid-19, y garantizar la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en la ciudad, tomó medidas financieras de impacto rápido que garantizaron un adecuado flujo de caja durante el año anterior una vez decretada la emergencia sanitaria decretada por el gobierno nacional; y durante la presente vigencia fiscal se mantiene la suspensión en los cortes al servicio de acueducto con el fin de garantizar la prestación del servicio, lo anterior hasta tanto el gobierno nacional levante las medidas sanitarias.

Para contrarrestar el impacto en las finanzas de la empresa, ha hecho acercamiento con la comunidad para que financien la deuda, y con ello no afectar drásticamente la caja de la empresa.

Lo anterior sin embargo no fue suficiente para detener el crecimiento de las cuentas por cobrar y por ende el deterioro.

NOTA 29: GASTOS

Agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

Composición

A continuación la composición de gastos comparada con el año anterior:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**7.585.508.909,08**	**9.225.401.341,25**	**(1.639.892.432,17)**
De administración y operación	5.746.631.262,53	4.927.142.604,28	819.488.658,25
De ventas	0,00	0,00	0,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.140.750.073,74	4.204.525.238,76	(3.063.775.165,02)
Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
Gasto público social	0,00	0,00	0,00
De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	698.127.572,81	93.733.498,21	604.394.074,60

A 30 de septiembre de 2021 los gastos de Administración ascienden a la suma de $7'585.508.909,08 representado de la siguiente manera:

29.1. Gastos de administración, de operación y ventas

A continuación, los gastos de administración comparados con el año anterior:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.746.631.262,53	4.927.142.604,28	819.488.658,25	5.746.631.262,53	0,00
De Administración y Operación	5.746.631.262,53	4.927.142.604,28	819.488.658,25	5.746.631.262,53	0,00
Sueldos y salarios	1.729.712.747,00	1.604.087.079,00	125.625.668,00	1.729.712.747,00	0,00
Contribuciones imputadas	11.314.666,00	11.357.808,00	(43.142,00)	11.314.666,00	0,00
Contribuciones efectivas	470.593.596,00	328.508.913,00	142.084.683,00	470.593.596,00	0,00
Aportes sobre la nómina	16.477.100,00	6.014.000,00	10.463.100,00	16.477.100,00	0,00
Prestaciones sociales	1.210.913.020,23	331.109.276,33	879.803.743,90	1.210.913.020,23	0,00
Gastos de personal diversos	36.277.473,00	12.745.495,00	23.531.978,00	36.277.473,00	0,00
Generales	1.652.833.019,14	1.216.616.618,32	436.216.400,82	1.652.833.019,14	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	618.509.641,16	1.416.703.414,63	(798.193.773,47)	618.509.641,16	0,00

Sueldos y salarios

Constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sea cualquiera la forma o denominación que se adopte, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio,. (Art. 127 C.S.T).

De la norma transcrita se entiende que todo pago hecho al trabajador, no importa el concepto o definición que se le dé hace parte del salario. Ahora, el pago que se haga al trabajador debe corresponder a la retribución que el empleador hace al trabajador por la prestación de sus servicios. Esto quiere decir, que aquellos pagos que no corresponden a una contraprestación por la labor del trabajador, no pueden considerarse salario, como bien es el caso de las indemnizaciones, viáticos (en los términos del Art. 130 del C.S.T), pagos por mera liberalidad el empleador, etc.
Respecto del registro de la información correspondiente a gastos de personal de la empresa, como nómina, horas extras, seguridad social, aportes parafiscales, prestaciones sociales, retención en la fuente de salarios y provisiones de prestaciones sociales, son de exclusiva responsabilidad de la oficina de talento humano, en razón al manejo directo de esta información.

- Sueldos y salarios

SUELDOS Y SALARIOS	
Sueldos	1.678.592.548,00
Horas extras	1.690.026,00
Bonificaciones	22.342.032,00
Auxilio de transporte	27.088.141,00
TOTAL	1.729.712.747,00

- Contribuciones imputadas

CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	
Incapacidades	11.314.666,00
TOTAL	11.314.666,00

- Contribuciones efectivas

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	
Caja de compensación familiar	71.151.900,00
Aportes a seguridad social en salud	29.981.800,00
Aportes sindicales	113.967.196,00
Aportes a riesgos laborales	42.052.400,00
Apotes pensión prima media	120.373.920,00
Apotes pensión ahorro individual	93.066.380,00
TOTAL	470.593.596,00

- Aportes sobre la nómina

APORTES SOBRE LA NOMINA	
Aportes al ICBF	9.887.300,00
Aportes al SENA	6.589.800,00
TOTAL	16.477.100,00

PRESTACIONES SOCIALES

Las prestaciones sociales son un beneficio exclusivo para las personas que están vinculadas a una empresa mediante un contrato de trabajo; esto quiere decir que los trabajadores vinculados mediante un contrato de servicios, no tiene derecho a ningún tipo de prestaciones sociales.

Bien, respecto al concepto o definición de prestaciones sociales, la Corte suprema de justicia se pronunció mediante Sentencia de julio 18 de 1985 a través de la Sala de Casación Laboral:

"Prestación social es lo que debe el patrono al trabajador en dinero, especie, servicios u otros beneficios, por ministerio de la ley, o por haberse pactado en convenciones colectivas o en pactos colectivos, o en el contrato de trabajo, o establecida en el reglamento interno del trabajo, en fallos arbitrales o en cualquier acto unilateral del patrono, para cubrir los riesgos o necesidades del trabajador que se originan durante la relación de trabajo o con motivo de la misma. Se diferencia del salario en que no es retributiva de los servicios prestados y de las indemnizaciones laborales en que no reparan perjuicios causados por el patrono".

De la anterior definición, concluimos que en primer lugar las prestaciones no constituyen salario, y al no constituir salario, no forman parte de la base sobre la cual se paga la seguridad social, los aportes parafiscales y naturalmente las mismas prestaciones sociales.

Las prestaciones sociales son un beneficio adicional que la ley o la empresa concede al trabajador, como es la prima de servicios, las cesantías, los intereses sobre cesantías, las primas extralegales, la dotación, etc.

PRESTACIONES SOCIALES	
Vacaciones	116.152.043,12
Cesantías	207.618.622,29
Intereses sobre cesantías	25.256.128,56
Prima de vacaciones	80.927.147,82
Prima de navidad	253.811.022,37
Prima de servicios	187.773.048,55
Otras prest sociales -pactos convencional	339.375.007,52
TOTAL	1.210.913.020,23

Dentro del rubro de otras prestaciones sociales se incluye gastos asociados por concepto de beneficios convencionales en los gastos de administración así:

BENEFICIOS CONVENCIONALES	
Auxilio de lentes	4.720.921,00
Auxilio educativo	55.372.820,00
Prima primer semestre	163.753.248,00
Servicio alimentación	37.009.500,00
Auxilio vivienda	78.518.518,52
TOTAL	339.375.007,52

PACTOS CONVENCIONALES

Los empleados de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., se encuentran afiliados en dos organizaciones sindicales: SINALTRAINAL, Sindicato Nacional de Trabajadores de la Industria de Alimentos; y SINTRASERPUCOL, Sindicato de Trabajadores de Servicios Públicos, Entidades adscritas, Vinculadas e Independientes de Colombia.

GASTOS GENERALES

Los Gastos Generales desde el 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021, ascienden a la suma de $1.652.833.019,14, y ellos comprenden:

GASTOS GENERALES	
Vigilancia	268.914.092,00
Materiales	152.448.004,70
Mantenimiento	103.409.779,00
Servicios públicos	40.132.178,78
Arrendamiento	46.984.207,00
Viáticos	12.411.716,00
Publicidad	17.046.000,00
Impresos, suscripciones y afiliaciones	20.140.000,00
Transporte	55.815.900,00
Seguros	29.775.920,00
Licencias	12.929.571,00
Gastos legales	2.442.200,00
Honorarios	223.407.859,00
Servicios	586.712.257,66
Otros gastos	80.263.334,00
total	1.652.833.019,14

El término de gastos generales se suele utilizar para englobar todos aquellos gastos necesarios para no cesar la actividad, pero que no están directamente relacionados con la actividad principal de la empresa, es decir, no aumentan los beneficios de la empresa.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

En el ámbito económico, el tributo es entendido como un tipo de aportación que todos los ciudadanos determinados como contribuyentes deben pagar al Estado para que este los redistribuya de manera equitativa o de acuerdo a las necesidades del momento. Exceptuando algunos casos, los tributos se pagan mediante prestaciones monetarias y se pueden agrupar en tres categorías: impuestos, contribuciones y tasas.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	
Imp de industria y comercio	921.737,00
GMF	78.272.880,16
Contribuciones	220.420.718,00
Imp de alumbrado público	318.894.306,00
TOTAL	618.509.641,16

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

A continuación la composición del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones comparado con al año anterior:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**1.140.750.073,74**	**4.204.525.238,76**	**(3.063.775.165,02)**
DETERIORO	**968.316.400,74**	**3.132.433.480,03**	**(2.164.117.079,29)**
De inversiones	0,00	0,00	0,00
De cuentas por cobrar	968.316.400,74	3.132.433.480,03	(2.164.117.079,29)
DEPRECIACIÓN	**49.120.131,00**	**42.085.470,00**	**7.034.661,00**
De propiedades, planta y equipo	49.120.131,00	42.085.470,00	7.034.661,00
De bienes de uso público en servicio- concesiones	0,00	0,00	0,00
AMORTIZACIÓN	**13.788.000,00**	**17.285.802,00**	**(3.497.802,00)**
De activos intangibles	13.788.000,00	17.285.802,00	(3.497.802,00)
PROVISIÓN	**109.525.542,00**	**1.012.720.486,73**	**(903.194.944,73)**
De litigios y demandas	109.525.542,00	1.012.720.486,73	(903.194.944,73)

Bajo esta denominación, se incluyen las cuentas que representan gastos estimados para reflejar el valor de desgaste o pérdida de su capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

a) Deterioro de cuentas por cobrar: representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo, cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados. A septiembre 30 de 2021 el valor de gasto por deterioro fue:

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	**968.316.400,74**	**0,00**	**968.316.400,74**
De inversiones	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0,00	0,00	0,00
De cuentas por cobrar	**968.316.400,74**	**0,00**	**968.316.400,74**
Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
Servicio de acueducto	611.574.684,88	0,00	611.574.684,88
Servicio de alcantarillado	356.741.715,86	0,00	356.741.715,86

b) Depreciación de propiedades, plantas y equipos: La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce contable y financieramente el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de el con el paso del tiempo.

Un activo al ser utilizado en las operaciones de la empresa para generar ingresos sufre un desgaste natural, desgaste que va disminuyendo la vida operativa del activo, hasta que finalmente queda obsoleto o inservible, y la depreciación busca reconocer ese desgaste del activo a través del tiempo.

A septiembre 30 de 2021 el detalle de gasto por depreciación es el siguiente:

GASTO POR DEPRECIACIÓN	
Muebles y enseres	26.728.184,00
Eq de computación y comunicación	22.391.947,00
TOTAL DEPRECIACIÓN	49.120131,00

La empresa aplica las siguientes vidas útiles de conformidad con lo establecido en la política contable:

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años

Equipo de comunicación	20,00%	5 años

c) Amortización de intangibles: a septiembre 30 de 2021 se han causado gastos así:

GASTO POR AMORTIZACIÓN	
Licencias	11.700.000,00
Software	2.088.000,00
TOTAL AMORTIZACIÓN	13.788.000,00

29.7. Otros gastos

Corresponde a todos aquellos gastos en que incurre la empresa, que se originan de operaciones financieras distintos de aquellos relativos a la operación de la actividad productora de renta.

A continuación la composición de otros gastos comparados con el año anterior:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**698.127.572,81**	**93.733.498,21**	**604.394.074,60**
FINANCIEROS	**5.921.037,81**	**5.865.527,53**	**55.510,28**
Intereses de mora	0,00	0,00	0,00
Otros gastos financieros	5.921.037,81	5.865.527,53	55.510,28
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00
Provisiones	0,00	0,00	0,00
Otros pasivos	0,00	0,00	0,00
GASTOS DIVERSOS	**692.206.535,00**	**87.867.970,68**	**604.338.564,32**
Sentencias	19.621.306,00	0,00	19.621.306,00
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	7.629.580,00	68.653.415,68	(61.023.835,68)
Multas y sanciones	664.155.751,00	0,00	664.155.751,00
Otros gastos diversos	799.898,00	19.214.555,00	(18.414.657,00)

NOTA 30: COSTOS DE VENTAS

Composición

Comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con el tratamiento del agua y/o servicios prestados por la empresa como alcantarillado, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	**22.482.510.735,17**	**14.793.890.827,24**	**7.688.619.907,93**
COSTO DE VENTAS DE BIENES	**215.311.041,00**	**0,00**	**215.311.041,00**
Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
Bienes comercializados	215.311.041,00	0,00	215.311.041,00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**22.267.199.694,17**	**14.793.890.827,24**	**7.473.308.866,93**
Servicios públicos	22.267.199.694,17	14.793.890.827,24	7.473.308.866,93
Otros servicios	0,00	0,00	0,00

Los costos de ventas (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para la prestación de los servicios públicos prestados de acueducto y alcantarillado. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

El costo total de producción de una empresa puede subdividirse en los siguientes elementos: alquileres, salarios, depreciación de los bienes de capital (maquinaria, equipo, etc.), salarios y prestaciones sociales, intereses sobre capital de operaciones, seguros, costos de la materia prima, contribuciones y otros gastos misceláneos. Los diferentes costos mencionados se pueden clasificar en dos categorías: los costos fijos y los costos variables.

El costo total de Operación asciende a la suma de 22´482.510.735,17 distribuido así:

- Costo de comercialización micromedición: 215.311.041,00

- Costos del servicio de acueducto 13´962.002.336,15

  Comprende los siguientes conceptos en que incurrió la empresa con corte al mes de septiembre de 2021 inherentes a la prestación del servicio de acueducto

COSTOS ACUEDUCTO	
CMI Acueducto	3.668.820.351,66
Mantenimiento y reparaciones	696.534.056,00
Insumos químicos	1.882.977.256,00
Enegia industrial	3.177.051.000,00
Generales	270.311.554,01
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	2.202.533.503,99
Gastos de personal diversos	1.984.432.616,49
Depreciación y amortización	79.341.998,00
contribuciones y tasas	0,00
TOTALES	13.962.002.336,15

- Costos del servicio de alcantarillado 8´305.197.358,02

  Comprende los siguientes conceptos en que incurrió la empresa con corte al mes de septiembre de 2021 inherentes a la prestación del servicio de alcantarillado.

COSTOS ALCANTARILLADO	
CMI Alcantarillado	4.851.429.636,79
Mantenimiento y reparaciones	846.800.220,57
Generales	166.752.716,95
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	1.122.789.606,81
Gastos de personal diversos	305.479.989,90
Depreciación y amortización	123.876.237,00
contribuciones y tasas	888.068.950,00
TOTALES	8.305.197.358,02

A continuación el total de conceptos consolidados de costos con corte al mes de septiembre de 2021 por costo de servicio.

TOTAL COSTOS CONSOLIDADOS				
CONCEPTO	COMERCIALIZACIÓN	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	TOTALES
Venta medidores	215.311.041,00	0,00	0,00	215.311.041,00
CMI	0,00	3.668.820.351,66	4.851.429.636,79	8.520.249.988,45
Mantenimiento y reparaciones	0,00	696.534.056,00	846.800.220,57	1.543.334.276,57
Insumos químicos	0,00	1.882.977.256,00	0,00	1.882.977.256,00
Enegia industrial	0,00	3.177.051.000,00	0,00	3.177.051.000,00
Generales	0,00	270.311.554,01	166.752.716,95	437.064.270,96
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	0,00	2.202.533.503,99	1.122.789.606,81	3.325.323.110,80
Gastos de personal diversos	0,00	1.984.432.616,49	305.479.989,90	2.289.912.606,39
Depreciación y amortización	0,00	79.341.998,00	123.876.237,00	203.218.235,00
contribuciones y tasas	0,00	0,00	888.068.950,00	888.068.950,00
TOTALES	215.311.041,00	13.962.002.336,15	8.305.197.358,02	22.482.510.735,17

30.1. Costo de venta de bienes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	**215.311.041,00**	**0,00**	**215.311.041,00**
BIENES PRODUCIDOS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
BIENES COMERCIALIZADOS	**215.311.041,00**	**0,00**	**215.311.041,00**
Combustibles y otros derivados del petróleo	0,00	0,00	0,00
Semovientes	0,00	0,00	0,00
Medidores	215.311.041,00	0,00	215.311.041,00

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**22.267.199.694,17**	**14.793.890.827,24**	**7.473.308.866,93**
SERVICIOS PÚBLICOS	**22.267.199.694,17**	**14.793.890.827,24**	**7.473.308.866,93**
Acueducto	13.962.002.336,15	9.667.917.155,66	4.294.085.180,49
Alcantarillado	8.305.197.358,02	5.125.973.671,58	3.179.223.686,44
Aseo	0,00	0,00	0,00

NOTA 35: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos nacionales que graven las utilidades de la empresa. Para la aplicación de esta Norma se considerarán las formas de recaudo anticipado que existan sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones.
El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Las obligaciones por impuestos corrientes se reconocerán como un pasivo. Por su parte, los pagos que realice la empresa por anticipos de impuestos se reconocerán como un activo.

Los pasivos por impuestos corrientes y los activos por impuestos corrientes se medirán por los valores que se esperan pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable sobre el cual se presenta la información financiera.

Impuesto sobre la renta: La Empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP., es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 32% para el 2021; además, y de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva.

Impuesto sobre las ventas: Con la ley 1819 de diciembre 29 de 2016 la tarifa general del impuesto a las ventas es del 19%, salvo algunas excepciones con tarifas del 5%.

Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta: En términos legales la firmeza es la condición jurídica que adquiere una declaración tributaria que le impide ser cuestionada o modificada por la DIAN.
En el caso particular de la empresa, las declaraciones de renta que se han presentado la DIAN dispone de tres (3) años para auditarla, este tiempo contado a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar, o desde el día de presentación; lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 714 del Estatuto Tributario.
Por otra parte, es válido señalar que, si en la declaración de renta se liquidan pérdidas fiscales, el artículo 117 de la Ley 2010 de 2019 señala que el período de firmeza corresponderá a cinco (5) años, de la misma forma que ocurre con las declaraciones en las que se determinen o compensen pérdidas.

A partir del 01 de enero de 2021, la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., dejó de ser calificada como Gran Contribuyente por los años 2021 y 2022; y, la declaración de renta correspondiente al año 2020 se presentó oportunamente.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**4.133.832.924,71**	**3.011.413.829,78**	**1.122.419.094,93**
CORRIENTES	**1.191.001.425,42**	**1.633.890.366,00**	**(442.888.940,58)**
Anticipo de impuesto sobre la renta	575.237.000,00	839.437.000,00	(264.200.000,00)
Retención en la fuente	478.871,00	1.277.955,00	(799.084,00)
Saldos a favor en liquidaciones privadas	0,00	0,00	0,00
Anticipo contribución especial	0,00	0,00	0,00
Saldo a favor de impuesto a las ventas	31.525.997,00	0,00	31.525.997,00
Anticipo de impuesto de industria y comercio	0,00	111.066.000,00	(111.066.000,00)
Otros anticipos o saldos a favor	583.759.557,42	682.109.411,00	(98.349.853,58)
DIFERIDOS	**2.942.831.499,29**	**1.377.523.463,78**	**1.565.308.035,51**
Efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
Inversiones e instrumentos derivados	0,00	0,00	0,00
Cuentas por cobrar	2.942.831.499,29	1.377.523.463,78	1.565.308.035,51

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Los pasivos por impuestos corrientes son corresponden a la aplicación del principio de causación y corresponde a los impuestos estimados de renta e industria y comercio y demás contribuciones retenidas (contribución fonmur y fonsecon).

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**0,00**	**3.601.787.854,34**	**(3.601.787.854,34)**
CORRIENTES	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Impuestop sobre la renta y complementarios	0,00	0,00	0,00
Impuesto de Industria y Comercio	0,00	0,00	0,00
Gravamen a los movimientos financieros	0,00	0,00	
Contribuciones	0,00	0,00	0,00
DIFERIDOS	**0,00**	**3.601.787.854,34**	**(3.601.787.854,34)**
Propiedades, planta y equipo	0,00	3.601.787.854,34	(3.601.787.854,34)
Activos intangibles	0,00	0,00	0,00

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

Con corte al mes de septiembre de 2021 no se han realizado cálculos de impuestos diferidos.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., aunque no tuvo niveles óptimos de liquidez debido a las cuentas por cobrar que se convierten en cartera y que corresponde en su mayoría a los estratos 1 y 2, la empresa hizo un aprovechamiento y se desenvolvió cumpliendo con el total de sus operaciones de su ciclo operativo.

Hay que resaltar que durante el año 2020 hubo una disminución del 14 % en el recaudo comparado con el año 2019, que corresponde a 55.054 usuarios que dejaron de pagar. Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de septiembre de 2021, se ha recaudado por concepto de prestación de servicios públicos domiciliarios en promedio $2.222 Millones de pesos mensuales sin incluir los ingresos de Subsidios, en comparación con el recaudo del semestre enero junio del año 2020 cuyo valor promedio era de 2.104 millones de pesos (sin subsidio); lo que implica un incremento de 5.31%.

Para el caso del Estado del Flujo de Efectivo hay que tener en cuenta que dentro de los recursos de efectivo tanto en saldo inicial como en saldo final hay partidas que corresponde a recursos con destinación específica sobre los cuales no es posible hacer unidad de caja como se muestra a continuación

Concepto	Saldo Inicial a enero 01 de 2021	Saldo final a septiembre 30 de 2021	Variación
Recursos propios	5.857.129.024,33	5.781.210.666,12	-1.31%
Rec. de convenios	21.093.919.891,80	7.793.931.533,47	-170.65%
Total Efectivo	26.951.048.916.13	13.575.142.199,59	

Como se puede observar una disminución de un 1.31% respecto a la disponibilidad de efectivo de recursos propios con respecto al saldo inicial a enero 1 de 2021 (si bien, dentro del estado de situación financiera aparecen los depósitos especiales no se tiene en cuenta los recursos de convenios con destinación específica dentro de la actividad productora de renta, ya que la empresa solo se encarga de su administración)

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores o razones financieras, los cuales son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que para la administración del negocio, es útil como una forma de anticipar las condiciones futuras y, como punto de partida para la planeación de aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de eventos.

INDICADORES FINANCIEROS (CONVENIOS Y RECURSOS PROPIOS)

A continuación se muestran los indicadores financieros teniendo en cuenta las cifras contenidas en los estados financieros, los cuales incluyen los recursos recibidos en administración, y, que no hacen parte de la actividad generadora de renta de la empresa

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Los indicadores de liquidez se destacan por medir la capacidad que tiene la entidad de generar dinero efectivo para responder por sus compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo.
Cuando se habla de liquidez, se está indagando por la capacidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes en el menor tiempo posible, es decir, el poder que tiene para obtenerlo a través de sus activos corrientes y operaciones ordinarias, a fin de que pueda responder por sus obligaciones con vencimientos a corto plazo.

Estos indicadores son utilizados para medir la solidez de la base financiera de la entidad; en otros términos, determinan si una empresa cuenta con "músculo financiero" para asumir oportunamente el pago de sus deudas. Para ello, se realiza una confrontación entre los activos y pasivos a corto plazo, y así es como se establece el grado de liquidez de la entidad.

INDICADORES DE LIQUIDEZ						COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA			VALORES		RESULTADO 2021	RESULTADO 2020
RAZON CORRIENTE	*Activo Corriente*	/	*Pasivo Corriente*	22.416.901.718,78 / 19.731.564.960,02		1,14	1,66
CAPITAL DE TRABAJO	*Activo Corriente*	-	*Pasivo Corriente*	22.416.901.718,78	19.731.564.960,02	2.685.336.758,76	16.105.604.996,25
SOLVENCIA	*Activo Total*	/	*Pasivo Total*	46.205.841.774,26 / 27.245.582.761,54		1,70	1,64

LIQUIDEZ GENERAL
Este indicador, tal como se puede inferir de las variables de su fórmula, analiza cuánto posee la empresa en activos corrientes por cada peso de la deuda total. Cuanto mayor sea este, será más positivo para la entidad.

LIQUIDEZ CORRIENTE
Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes. Este indicador es un poco más certero que el anterior, y entre su resultado

más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

CAPITAL DE TRABAJO
Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuenta la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores

SOLVENCIA
Es un indicador que se practica sobre los estados contables, es una relación entre el total de activos de una entidad y el total de pasivos. Dicha relación es un cociente que indica cuántos recursos se tienen en activo en comparación con el pasivo para hacer frente sus obligaciones de pago.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

Dichos indicadores analizan el endeudamiento de la entidad a través de la relación del activo, pasivo, patrimonio; Así pues, entre mayor sea la cifra que arroje cada uno de los indicadores, se presume que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO					COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA			VALORES	RESULTADO 2021	RESULTADO 2020
ENDEUDAMIENTO	*Pasivo Total*	/	*Activo Total*	27.245.582.761,54 46.205.841.774,26	0,59	0,61
PROPIEDAD	*Patrimonio*	/	*Activo Total*	18.960.259.012,72 46.205.841.774,26	0,41	0,39
APALANCAMIENTO	*Pasivo Total*	/	*Patrimonio*	27.245.582.761,54 18.960.259.012,72	1,44	1,57

EBITDA

Ebitda es el acrónimo de Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization. Es decir: beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización. Sería el equivalente al beneficio bruto de explotación. Es decir, nos indica si la empresa está ganando en su negocio o en su actividad de explotación para la que fue constituida.

EBITDA			COMPARATIVO	
INDICADOR	FORMULA	VALORES	RESULTADO 2021	RESULTADO 2020
EBITDA	*Utilidad Operacional + Depreciaciones + Amortizaciones + Provisiones +Deterioro de cuentas por cobrar*	34.595.644,46 252.338.366,00 1.077.841.942,74 13.788.000,00	1.378.563.953,20	11.038.843.706,08

INDICADORES FINANCIEROS DE RECURSOS PROPIOS

Teniendo en cuenta que la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A.ESP., tiene dentro de sus estados financieros recursos de convenios, los cuales solo son para administrar, y no hacen de su actividad productora de renta, a continuación se muestran los indicadores financieros excluyendo los recursos recibidos en administración de conformidad con los las cifras con corte al mes de septiembre de 2021.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

INDICADORES DE LIQUIDEZ						
INDICADOR	FORMULA			VALORES		RESULTADO 2021
RAZON CORRIENTE	*Activo Corriente*	/	*Pasivo Corriente*	14.622.970.185,31 / 3.019.826.389,27		4,84
CAPITAL DE TRABAJO	*Activo Corriente*	-	*Pasivo Corriente*	14.622.970.185,31	3.019.826.389,27	11.603.143.796,04
SOLVENCIA	*Activo Total*	/	*Pasivo Total*	38.411.910.240,79 / 10.533.844.190,79		3,65

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO					
INDICADOR	FORMULA			VALORES	RESULTADO 2021
ENDEUDAMIENTO	*Pasivo Total*	/	*Activo Total*	10.533.844.190,79 / 38.411.910.240,79	0,27
PROPIEDAD	*Patrimonio*	/	*Activo Total*	18.960.259.012,72 / 38.411.910.240,79	0,49
APALANCAMIENTO	*Pasivo Total*	/	*Patrimonio*	10.533.844.190,79 / 18.960.259.012,72	0,56

CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
GERENTE GENERAL

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
CONTADOR PÚBLICO T.P- 87270-T