

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

A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresado en pesos colombianos)


ACTIVO			
EFFECTIVO			7.012.093.715,22
Recursos Propios	2.584.600.365,11	7.012.093.715,22	
Recursos de Convenios	<u>4.427.493.350,11</u>		
DEUDORES			3.782.942.782,76
Venta de bienes	68.843.641,00	1.836.828.517,89	
Servicios Públicos	1.979.542.077,89		
deterioro servicios publicos cte	<u>-211.557.201,00</u>		
Anticipos o Saldos a Favor impuestos	<u>1.294.237.806,05</u>	1.294.237.806,05	
Otros Deudores o cuentas por cobrar	651.876.458,82	651.876.458,82	
Deterioro otros deudores	<u>0,00</u>		
INVENTARIOS			143.288.110,65
Materiales para la prestación del servicio	<u>143.288.110,65</u>		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			10.938.324.608,63
DEUDORES			35.590.675.189,83
Servicios Públicos	17.856.994.866,00	2.610.354.559,00	
deterioro servicios publicos no cte	<u>-15.246.640.307,00</u>		
Otros Deudores o cuentas por cobrar	33.056.493.352,83	32.980.320.630,83	
deterioro otros deudores	<u>-76.172.722,00</u>		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			30.282.524.688,27
Plantas Tuneles Ductos	31.688.449.370,55	29.453.179.002,59	
Depreciación Acumulada	<u>-2.235.270.367,96</u>		
Maquinaria y Equipo	2.843.515.087,72	358.524.007,00	
Depreciación Acumulada	<u>-2.484.991.080,72</u>		
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	835.631.423,60	290.139.632,33	
Depreciación Acumulada	<u>-545.491.791,27</u>		
Equipo de Comunicación y Comp.	458.287.000,01	167.428.714,35	
Depreciación Acumulada	<u>-290.858.285,66</u>		
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	209.399.999,00	13.253.332,00	
Depreciación Acumulada	<u>-196.146.667,00</u>		
OTROS ACTIVOS			4.561.203.117,45
Bienes y serv pagados por anticipado	<u>58.700.111,50</u>	58.700.111,50	
Intangibles	1.316.820.082,00	38.602.454,00	
Amortizacion acumulada	<u>-1.278.217.628,00</u>		
Impuesto Diferido	<u>4.463.900.551,95</u>	4.463.900.551,95	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			70.434.402.995,55
TOTAL ACTIVO			81.372.727.604,18
PASIVO			
CUENTAS POR PAGAR			15.032.195.520,94
Adquisición de Bienes y Servicios	6.587.667.591,77		
Acreedores	2.933.480.539,73		
Descuentos de nómina	10.749.578,00		
Retención en la Fuente e Impuestos	998.725.650,44		
Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar	3.783.952.204,00		
Impuesto al Valor Agregado	770.656,00		
Otras cuentas por pagar	716.849.301,00		
OBLIGACIONES LABORALES			1.244.475.119,16
Salarios y Prestaciones Sociales	<u>1.244.475.119,16</u>		
OTROS PASIVOS			2.906.189.165,75
Recursos Recibidos en Administración	2.903.011.357,20		
Ingresos Recibido Por Anticipado	<u>3.177.808,55</u>		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			19.182.859.805,85


continua página 2


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

A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresado en pesos colombianos)

CUENTAS POR PAGAR		135.718.345,00
Otras cuentas por pagar	<u>135.718.345,00</u>	
OBLIGACIONES LABORALES		215.584.594,00
Obligaciones convencionales largo plazo	<u>215.584.594,00</u>	
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		2.401.490.166,00
Provision para Contingencias	<u>2.401.490.166,00</u>	
OTROS PASIVOS		32.287.203.507,83
Recursos Recibidos en Administración	<u>32.287.203.507,83</u>	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		35.039.996.612,83
TOTAL PASIVO		54.222.856.418,68
PATRIMONIO		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		21.169.292.044,80
Capital Suscrito y Pagado	2.830.000.000,00	
Capital Fiscal	1.305.707.907,00	
Reservas	6.921.259.798,35	
Utilidades acumuladas	<u>10.112.324.339,45</u>	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		5.980.579.140,70
Resultado del Ejercicio	<u>5.980.579.140,70</u>	
TOTAL PATRIMONIO		27.149.871.185,50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		81.372.727.604,18
CUENTAS DE ORDEN DEUDORA		124.085.050.086,57
8120 Litigios y Demandas	9.110.935.609,00	
8315 Activos Retirados	1.003.358.172,11	
8355 Ejecución de Proyectos de Inversión	<u>113.970.756.305,46</u>	
DEUDORAS POR CONTRA		-124.085.050.086,57
8905 Litigios y Demandas	-9.110.935.609,00	
8915 Deudoras por el contra.	<u>-114.974.114.477,57</u>	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		-344.993.251.194,22
9120 Litigios y Demandas	-24.070.570.570,00	
9190 Otras Responsabilidades	-137.064.617.299,22	
9308 Bienes Administrados de Terceros	<u>-183.858.063.325,00</u>	
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		344.993.251.194,22
9905 Responsabilidades Contingentes	161.135.187.869,22	
9915 Acreedoras de Control por contra	<u>183.858.063.325,00</u>	
		0,00


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

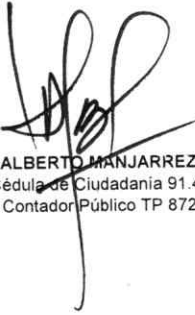

RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470.745
Revisor Fiscal TP 115540 - T


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

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresado en pesos colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES		48.064.615.899,00
VENTA DE SERVICIOS	48.064.615.899,00	
Servicio de Acueducto	29.518.820.821,00	
Servicio de Alcantarillado	19.323.836.832,00	
Otros servicios conexos	229.748.428,00	
Devoluciones por ajustes y descuentos	<u>-1.007.790.182,00</u>	
COSTOS DE VENTAS		34.572.511.734,36
PRESTACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS	22.260.998.597,82	
Servicio de Acueducto		
CMI Acueducto	3.006.910.062,28	
Mantenimiento y reparaciones	1.255.889.157,99	
Insumos químicos y materiales	3.969.292.334,65	
Enegia industrial	6.854.498.961,00	
Generales	577.768.009,00	
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	3.528.203.625,85	
Gastos de personal diversos	2.816.636.606,65	
Depreciación y amortización	213.390.365,40	
contribuciones y tasas	<u>38.409.475,00</u>	
Servicio de Alcantarillado	12.311.513.136,54	
CMI Alcantarillado	5.879.343.485,39	
Mantenimiento y reparaciones	349.684.641,00	
Generales	588.476.411,50	
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	1.767.524.641,92	
Gastos de personal diversos	2.024.644.973,03	
Depreciación y amortización	293.596.383,70	
contribuciones y tasas	<u>1.408.242.600,00</u>	
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		13.492.104.164,64
GASTOS OPERACIONALES		11.163.301.974,64
DE ADMINISTRACIÓN	9.349.896.010,31	
Sueldos y Salarios	2.830.997.255,00	
Contribuciones y aportes sobre la nómina	840.988.045,00	
Prestaciones Sociales	1.765.082.513,46	
Otros gastos de personal diversos (dotac, capacit)	18.993.000,00	
Generales	2.337.025.877,33	
Impuestos, Contribuciones y Tasas	<u>1.556.809.319,52</u>	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ	1.813.405.964,33	
Deterioro de cuentas por cobrar	1.122.572.068,00	
Depreciacion de Propiedades Planta y Eq	86.897.016,33	
Amortización de Intangibles	14.284.546,00	
Provisión para Contingencias	<u>589.652.334,00</u>	
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL		2.328.802.190,00
OTROS INGRESOS	5.614.289.876,16	5.614.289.876,16
Financieros	143.874.204,33	
Recuperaciones y otros ingresos diversos	306.848.061,45	
Recuperaciones no fiscales	4.868.652.148,98	
Impuestos a las ganancias diferido	<u>294.915.461,40</u>	
OTROS GASTOS	571.359.462,20	571.359.462,20
Financieros	535.802.629,55	
Gastos diversos deducibles	1.009.909,00	
Gastos diversos no deducibles	<u>34.546.923,65</u>	
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		7.371.732.603,96
Gasto por Impuesto a las Ganancias		1.391.153.463,26
RESULTADO DEL PERIODO		5.980.579.140,70


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

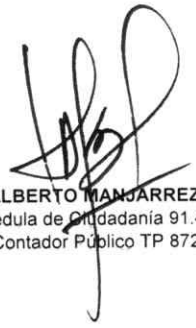

RUTH ESTER COLLAZON RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470.745
Revisor Fiscal TP 115540 -T

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

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresado en pesos colombianos)

CUENTA	ENERO 1° DE 2023	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DICIEMBRE 31 DE 2023
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	5.879.908.778,97	0,00	0,00	5.879.908.778,97
Reserva Legal	1.488.184.520,32	0,00	0,00	1.488.184.520,32
Reservas Estatutarias	1.353.786.616,86	0,00	0,00	1.353.786.616,86
Ocasionales	900.000.000,00	0,00	0,00	900.000.000,00
Otras Reservas	2.137.937.641,79	0,00	0,00	2.137.937.641,79
IMPACTOS POR ADOPCIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdidas en aplicación Resol 414-2014	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	11.153.675.358,83	0,00	0,00	11.153.675.358,83
Utilidades Acumuladas de Ejercicio Anteriores	10.112.324.339,45	0,00	0,00	10.112.324.339,45
Utilidad 2022 por Distribuir	1.041.351.019,38	0,00	0,00	1.041.351.019,38
RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	5.980.579.140,70	0,00	5.980.579.140,70
Resultado del ejercicio	0,00	5.980.579.140,70	0,00	5.980.579.140,70
TOTALES	21.169.292.044,80	5.980.579.140,70	0,00	27.149.871.185,50


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 115540 - T

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

DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresado en pesos)

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>5.681.802.813,45</u></u>
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	
RESULTADO DEL PERIODO	5.980.579.140,70
Resultado del Periodo	<u>5.980.579.140,70</u>
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
AUMENTOS	993.129.735,00
Amortización acumulada	<u>14.284.546,00</u>
DISMINUCIONES	-1.249.086.450,97
Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo	<u>593.883.765,43</u>
Total efectivo generado en operación	<u><u>5.724.622.424,73</u></u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
+ DISMINUCIÓN DE ACTIVOS	3.913.355.220,71
Avance y Anticipo Entregados	3.865.667.458,46
Inventario de Materias primas	<u>47.687.762,25</u>
+ AUMENTO DE PASIVOS	35.050.625.847,68
Retención en la Fuente	546.179.466,00
Adquisición de Bienes y Servicios	4.561.506.659,41
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.557.162.136,00
Recaudos recibidos en administración	28.317.234.224,27
Salarios y prestaciones sociales	<u>68.543.362,00</u>
- AUMENTO DE ACTIVOS	-36.352.230.538,53
Otros Deudores	30.958.119.118,23
Anticipo y Saldos a Favor	129.434.992,79
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	3.647.974,50
Prop.Planta y Equipos	4.076.937.132,01
CxC Servicios Públicos	<u>1.164.091.321,00</u>
- DISMINUCION DE PASIVOS	-2.654.570.141,14
Préstamos Banca Comercial	2.083.333.333,67
Impuesto al valor agregado IVA	603.938,00
Ingresos Recibidos Por Anticipado	3.304.694,45
Acreedores, dctos nomina y otras cxp	<u>567.328.175,02</u>
Total cambios en activos y pasivos operacionales	<u><u>-42.819.611,28</u></u>
Aumento o disminución en efectivo	<u><u>5.681.802.813,45</u></u>
+ Efectivo a Diciembre 31 de 2022 (01 de enero 2023)	<u><u>1.330.290.901,77</u></u>
Total Efectivo a Diciembre 31 de 2023	<u><u>7.012.093.715,22</u></u>

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


CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía 13.865.374

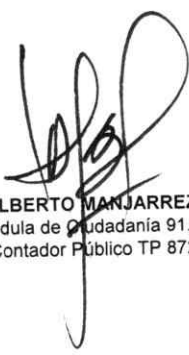
RUTH ESTER GOLLAZON RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470.745
Revisor Fiscal TR 115540 -T


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

(Expresado en pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
INGRESOS OPERACIONALES		
BIENES COMERCIALIZADOS	0,00	182.580.354,00
VENTA DE OTROS BIENES Y SERVICIOS	229.748.428,00	173.079.288,42
VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	47.834.867.471,00	41.882.522.637,00
Servicio de Acueducto	29.518.820.821,00	25.651.156.868,00
Servicio de Alcantarillado	19.323.836.832,00	17.158.976.241,00
Devoluciones por rebajas y ajustes	-1.007.790.182,00	-927.610.472,00
COSTOS DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	34.572.511.734,36	30.088.566.048,58
Bienes comercializados -micromedición	0,00	182.663.415,00
Servicio de Acueducto	22.260.998.597,82	21.253.748.332,45
Servicio de Alcantarillado	12.311.513.136,54	8.652.154.301,13
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	13.492.104.164,64	12.149.616.230,84
GASTOS OPERACIONALES	11.163.301.974,64	10.476.257.421,35
DE ADMINISTRACIÓN	9.349.896.010,31	8.780.065.508,45
Sueldos y Salarios	2.830.997.255,00	2.467.532.218,00
Contrib. aportes sobre la nómina y prest sociales	2.606.070.558,46	2.176.878.470,32
Otros gastos de personal diversos	18.993.000,00	36.548.400,00
Generales	2.337.025.877,33	2.737.530.166,18
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.556.809.319,52	1.361.576.253,95
PROVISIONES, AMORTIZACION	1.813.405.964,33	1.696.191.912,90
Deterioro cuentas por cobrar	1.122.572.068,00	1.590.701.992,90
Provisión para Contingencias	589.652.334,00	24.511.009,00
Depreciación de Propiedades, plantas y eq.	86.897.016,33	76.071.160,00
Amortizacion de Intangibles	14.284.546,00	4.907.751,00
UTILIDAD /PERDIDA OPERACIONAL	2.328.802.190,00	1.673.358.809,49
OTROS INGRESOS	5.614.289.876,16	802.345.566,50
Financieros	143.874.204,33	159.048.161,76
Otros ingresos diversos y extraordinarios	5.175.500.210,43	173.914.341,33
Impuestos Diferidos	294.915.461,40	469.383.063,41
OTROS GASTOS	1.962.512.925,46	1.434.353.356,61
Financieros	535.802.629,55	309.027.893,61
Gastos diversos	35.556.832,65	5.803.463,00
Impuestos a las ganancias	1.391.153.463,26	1.119.522.000,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.980.579.140,70	1.041.351.019,38


CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
Gerente General
Cédula de Ciudadanía 13.865.374

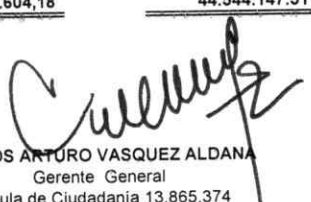

CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
Cédula de Ciudadanía 91.438.553
Contador Público TP 87270 - T

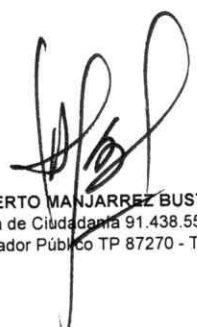

RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
Cédula de Ciudadanía 63.470.745
Revisor Fiscal TP No 115540 - T


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

(Expresado en pesos Colombianos)

	ACTIVO	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
EFFECTIVO		
Bancos y Corporaciones	<u>7.012.093.715,22</u>	<u>1.330.290.901,77</u>
DEUDORES		
Prestación de Servicios		
Servicios Públicos	19.905.380.584,89	18.741.289.263,89
Avances y Anticipos Entregados	0,00	3.865.667.458,46
Anticipos o Saldos a Favor	1.294.237.806,05	1.164.802.813,26
Otros Deudores	33.708.369.811,65	2.750.250.693,42
Deterioro de Deudores	<u>-15.534.370.230,00</u>	<u>-14.555.525.041,00</u>
INVENTARIOS		
Mercancías y Materias Primas	<u>143.288.110,65</u>	<u>190.975.872,90</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Lineas Redes y Ductos	31.688.449.370,55	27.743.830.428,55
Maquinaria y Equipo	2.843.515.087,72	2.820.784.897,72
Muebles y Enseres	835.631.423,60	755.374.323,60
Equipo de Comunicación y Computación	458.287.000,01	428.956.100,00
Equipo de Transporte	209.399.999,00	209.399.999,00
Depreciación Acumulada	<u>-5.752.758.192,61</u>	<u>-5.158.874.427,18</u>
OTROS ACTIVOS		
Impuesto de renta diferido	4.463.900.551,95	4.168.985.090,55
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	58.700.111,50	55.052.137,00
Intangibles	1.316.820.082,00	1.296.820.082,00
Amortización acumulada	<u>-1.278.217.628,00</u>	<u>-1.263.933.082,00</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>81.372.727.604,18</u>	<u>44.544.147.511,94</u>
	PASIVO	
CUENTAS POR PAGAR		
Operaciones de Crédito	0,00	2.083.333.333,67
Adquisición de Bienes y Servicios	6.587.667.591,77	2.026.160.932,36
Acreedores	3.796.797.763,73	4.353.689.841,95
Retención en la Fuente	998.725.650,44	462.982.281,24
Impuestos Contribuciones y Tasas	3.783.952.204,00	2.226.790.068,00
Impuesto al valor agregado	770.656,00	1.374.594,00
Depósitos Recibidos en Administración	<u>35.190.214.865,03</u>	<u>6.872.980.640,76</u>
OBLIGACIONES LABORALES		
Salarios y Prestaciones Sociales	<u>1.460.059.713,16</u>	<u>1.391.516.351,16</u>
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
Provisiones	<u>2.401.490.166,00</u>	<u>3.949.544.921,00</u>
OTROS PASIVOS		
Rec a Favor de Terceros e ingresos por anticip	<u>3.177.808,55</u>	<u>6.482.503,00</u>
TOTAL PASIVOS	<u>54.222.856.418,68</u>	<u>23.374.855.467,14</u>
	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	5.879.908.778,97	5.879.908.778,97
Utilidad o Excedente Acumulados	<u>11.153.675.358,83</u>	<u>10.112.324.339,45</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	5.980.579.140,70	1.041.351.019,38
TOTAL PATRIMONIO	<u>27.149.871.185,50</u>	<u>21.169.292.044,80</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>81.372.727.604,18</u>	<u>44.544.147.511,94</u>


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.
NIT. 900.045.408-1

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE
A DICIEMBRE 31 DE 2023



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.....	7
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	16
Composición.....	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	16
5.2. Efectivo de uso restringido.....	19
NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR.....	19
Composición.....	19
7.8. Prestación de Servicios Públicos	20
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	21
NOTA 9: INVENTARIOS.....	22
Composición.....	22
NOTA 10: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.....	23
Composición.....	23
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles.....	24
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE –Inmuebles	25
10.4. Estimaciones.....	26
NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES.....	26
Composición.....	26
14.1. Detalle de saldos y movimientos	27
NOTA 20: PRESTAMOS POR PAGAR.....	27
NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR.....	29

Composición.....	29
21.1. Revelaciones Generales.....	31
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	31
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	33
21.1.7. Descuentos de nómina.....	34
21.1.9. Impuestos contribuciones y tasas	34
21.1.17. Otras cuentas por pagar	35
NOTA 22: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	36
Composición.....	36
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	37
22.2. Beneficios y plan de activos para los empleados a largo plazo.....	37
NOTA 23: PROVISIONES	38
Composición.....	38
23.1. Litigios y demandas.....	39
NOTA 24: OTROS PASIVOS.....	40
Composición.....	40
24.4. Desglose recursos recibidos en administración.....	40
NOTA 25: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	41
25.1. Activos contingentes	41
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	41
25.2. Pasivos contingentes.....	42
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	42
NOTA 26: CUENTAS DE ORDEN	43
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	43
26.2. Cuentas de orden acreedoras	43
NOTA 27: PATRIMONIO	44
Composición.....	44
NOTA 28: INGRESOS	46
Composición.....	46
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	46
NOTA 29: GASTOS	48
Composición.....	48
29.1. Gastos de administración, de operación y ventas.....	49
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	53
29.7. Otros gastos	54
NOTA 30: COSTOS DE VENTAS	55
Composición.....	55
30.1. Costo de venta de bienes	57

30.2. Costo de ventas de servicios.....	57
NOTA 35: IMPUESTO A LAS GANANCIAS	57
Generalidades	57
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	58
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	59
35.3. Ingresos por impuestos diferidos.....	59
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..	61
INDICADORES FINANCIEROS	62
INDICADORES FINANCIEROS (CONVENIOS Y RECURSOS PROPIOS)	62
INDICADORES FINANCIEROS DE RECURSOS PROPIOS.....	64

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 diciembre 31 de 2023; 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.

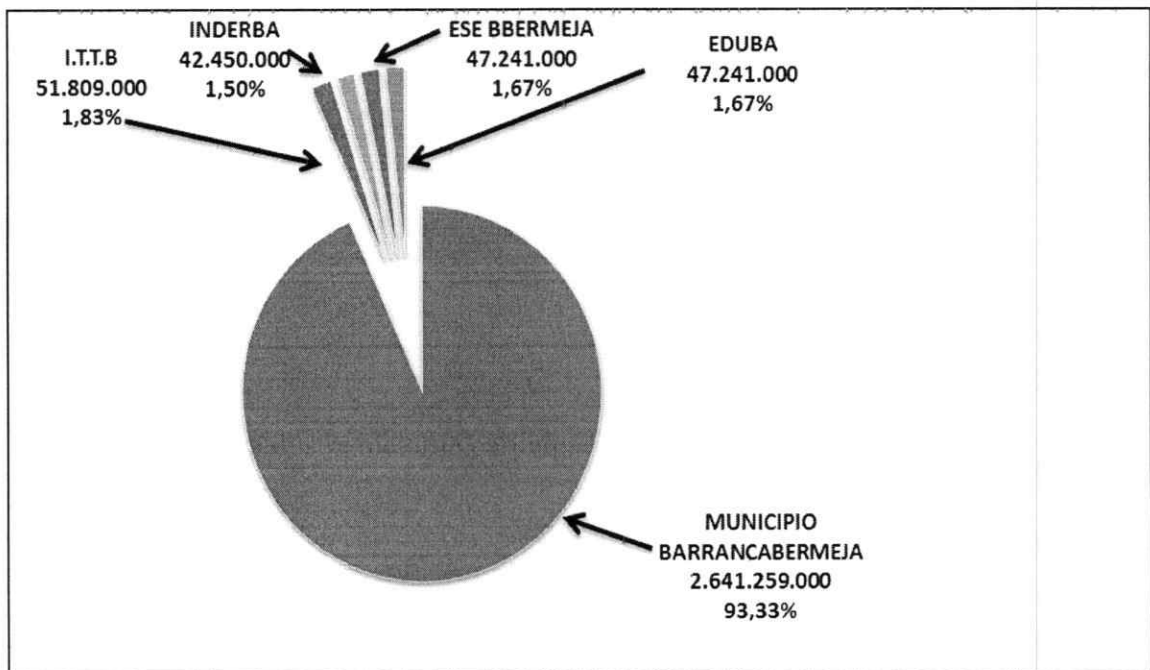
La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. E.S.P fue clasificada por la Contaduría General de la Nación dentro de las empresas que deben aplicar lo previsto en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, y en concordancia, todas las políticas adoptadas por la Empresa están bajo el marco conceptual, 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 accionaria 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 31 de diciembre de 2023.

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 diciembre 31 de 2023 de 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 diciembre 31 de 2023 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 2023 y el 31 de diciembre de 2023.

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 diciembre de 2023 las cifras se presentan en pesos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., durante la vigencia fiscal 2023, 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 12 de 2023 expedido por la Contaduría General de la Nación que contiene las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2023 – 2024.

De igual forma se tuvo especial cuidado al realizar la circularización de operaciones recíprocas con otras entidades contables públicas con corte al IV trimestre de 2023, 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, y halla fallo en primera instancia ante la

autoridad judicial competente; 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 semestral (corte mayo y noviembre), e informar a la unidad financiera el estado de los procesos, cuantificados en la probabilidad de pérdida y el valor estimado de desembolso en caso de fallo en contra.

La política de provisiones y contingencias se actualizó en diciembre de 2022 de conformidad con los lineamientos emitidos por la CGN en la Resolución 082 del 2 de junio de 2021 “ Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”.

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, se encuentra actualizada la política de deterioro de cuentas por cobrar, lo que se traduce 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.

La política de provisiones y contingencias se encuentra a actualizada 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 31 de diciembre de 2023 no se realizaron correcciones 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:

Alcance: Abarca los recursos monetarios que se clasifican en efectivo y equivalentes de efectivo: CAJAS MENORES, BANCOS, INVERSIONES A CORTO PLAZO.

Política: 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

➤ INVERSIONES

Alcance: Abarca aquellas inversiones que suscriba la empresa con el fin de obtener rendimientos financieros a través de INSTRUMENTOS DE DEUDA, o INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.

Política: Se reconocerá como inversiones de administración de liquidez, aquellos recursos financieros que se coloquen la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., como instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio con el propósito de obtener rentabilidad siempre que sean en el mercado financiero vigilado por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Medición inicial: Las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado (y si no tiene valor de mercado, por el costo de transacción).

Medición posterior: Las inversiones de administración de liquidez dependiendo a la categoría en la que se encuentran clasificadas.

➤ INVENTARIOS

Alcance: El alcance de esta política contable, aplica para los materiales y elementos que mantiene la empresa para el consumo interno y/o venta.

Política: 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.

➤ PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Alcance: Aplica para aquellos activos tangibles para la operación de su actividad comercial y para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta.

Política: La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial:

- Recurso controlado
- Que obtenga beneficios económicos futuros
- 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

Alcance: Aplica a los elementos de las propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles que debido a su materialidad requieren de comprobación de deterioro del valor de los activos.

Política: 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

Alcance: Aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la prestación de un servicio durante el periodo contable.

Política: Comprende aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos:

- Que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros
- El importe pueda ser valorado fiablemente
- 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.

➤ OBLIGACIONES FINANCIERAS

Alcance: Aplica a los pasivos financieros tales como: Créditos de tesorería, Préstamos bancarios, consumos tarjetas de crédito, Arrendamientos financieros (leasing).

Política: Todos los pasivos financieros se medirán por su valor razonable (menos los costos de transacción) y teniendo en cuenta los términos contractuales de la operación del crédito.

Medición inicial: Se reconocen los pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada.

Medición posterior: Los pasivos financieros de corto y largo plazo serán valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo a las cuotas pactadas con la entidad financiera.

➤ CUENTAS POR PAGAR

Alcance: Aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros de las obligaciones contraídas con personas naturales y jurídicas: Adquisición de bienes y servicios, Recursos recaudados de propiedad de otras entidades, descuentos de nómina, Recursos recibidos en administración entre otras.

Política: 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

Alcance: Aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP., mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios.

Política: 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
- 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

Alcance: Comprende las provisiones, activos y pasivos de correspondiente a las demandas y litigios de cualquier tipo, a favor o en contra que se presenten.

Política: 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, y, que el proceso tenga fallo en primera instancia en contra de la empresa.

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

Alcance: Está política contable debe ser aplicada para reconocer ingresos procedentes de las actividades ordinarias y extraordinarias de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP.

Política: 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.

➤ **CUENTAS POR COBRAR:**

Alcance: Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar: CLIENTES, EMPLEADOS, PARTICULARES, ANTICIPOS, ETC

Política: 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:**

Alcance: Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar: CLIENTES, EMPLEADOS, PARTICULARES, ANTICIPOS, ETC

Política: 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: la empresa aplicara deterioro contable y fiscal por separado así:

Deterioro fiscal

Tiempo de mora	Porcentaje de provisión
De 3 a 6 meses	5%
De 6 meses a 12 meses	10%
Más de 12 meses	15%

Deterioro Contable

Tiempo de mora	Porcentaje de provisión
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%

➤ IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Alcance: Incluye todos los impuestos nacionales que estén relacionados con las ganancias sujetas a imposición fiscal.

Política: 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 \$7'012.093.715,22 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 diciembre del año 2023 respecto al año 2022.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.012.093.755,22	1.330.290.901,77	5.681.802.853,45
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.567.277.150,27	120.952.602,84	1.446.324.547,43
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	1.017.323.214,84	386.360.885,76	630.962.329,08
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	4.427.493.390,11	822.977.413,17	3.604.515.976,94
	convenio 0137-09	0,00	9.536.876,92	-9.536.876,92
	convenio 1-0006-17	0,00	4.561.555,36	-4.561.555,36
	convenio 0951-06	0,00	168.483.858,76	-168.483.858,76
	convenio 0853-07	0,00	100.370.871,62	-100.370.871,62
	convenio 1224-12	0,00	61.851.080,65	-61.851.080,65
	convenio 005-13 SGR	2.154.313,28	87.511.310,42	-85.356.997,14
	convenio 3529-2021	0,00	55.377.815,83	-55.377.815,83
	convenio 1089-05	0,00	113.838.009,69	-113.838.009,69
	convenio 0715-08	0,00	81.887.225,76	-81.887.225,76
	convenio 4283-2022	0,00	139.558.808,16	-139.558.808,16
	convenio 1265-2023	2.440.146.810,06	0,00	2.440.146.810,06
	convenio 3050295-2022	1.985.192.266,77	0,00	

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 Financiera y el Profesional I –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 diciembre 31 de 2023 por valor de \$7'012.093.715,22 distribuidos así:

CONCENTRACIÓN DE EFECTIVO		
Recursos propios	2.584.600.365,11	36,86%
Recursos convenios	4.427.493.350,11	63,14%
TOTAL	7.012.093.715,22	100,00%

- Depósitos de Efectivo de Recursos Propios

La empresa a diciembre de 2023 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas por valor de \$2'584.600.365,11 los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes entidades bancarias.

CONCENTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS -RECURSOS PROPIOS				
CAJA SOCIAL	1.384.812.787,93	53,58%	1.264.715.258,80	CTA 8471
			11.495.994,33	CTA 7421
			108.601.534,80	CTA 6724
BBVA	312.520.848,28	12,09%	10.580.223,53	CTA 9323
			1.334.124,04	CTA 0036
			300.606.500,71	CTA 5973
DAVIVIENDA	730.562.577,78	28,27%	730.152.253,80	CTA 5845
			410.323,98	CTA 6559
COLPATRIA	152.177.057,96	5,89%	151.314.038,36	CTA 7656
			863.019,60	CTA 9754
POPULAR	1.092.371,16	0,04%	1.092.371,16	CTA 0382
AGRARIO	3.434.722,00	0,13%	3.434.722,00	CTA 2001
TOTALES			2.584.600.365,11	100,00%
			2.584.600.365,11	

- 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 diciembre de 2023 muestra un saldo de \$4'427.493.350,11 concentrados en las siguientes entidades financieras.

CONVENIO	BANCO CAJA SOCIAL		
1265-2023	AUNAR ESFUERZOS 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, VIGENCIA 2023 - 2024 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	2.440.146.810,06	2.440.146.810,06

ACUERDO	BANCO COLPATRIA -cuenta maestra Regalías		
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	2.154.313,28	2.154.313,28

CONCENTRACIÓN DE EFECTIVO		
Recursos propios	2.584.600.365,11	36,86%
Recursos convenios	4.427.493.350,11	63,14%
TOTAL	7.012.093.715,22	100,00%

- Depósitos de Efectivo de Recursos Propios

La empresa a diciembre de 2023 presenta saldos en bancos por concepto de recursos propios provenientes de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y actividades conexas por valor de \$2'584.600.365,11 los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes entidades bancarias.

CONCENTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS -RECURSOS PROPIOS				
CAJA SOCIAL	1.384.812.787,93	53,58%	1.264.715.258,80	CTA 8471
			11.495.994,33	CTA 7421
			108.601.534,80	CTA 6724
BBVA	312.520.848,28	12,09%	10.580.223,53	CTA 9323
			1.334.124,04	CTA 0036
			300.606.500,71	CTA 5973
DAVIVIENDA	730.562.577,78	28,27%	730.152.253,80	CTA 5845
			410.323,98	CTA 6559
COLPATRIA	152.177.057,96	5,89%	151.314.038,36	CTA 7656
			863.019,60	CTA 9754
POPULAR	1.092.371,16	0,04%	1.092.371,16	CTA 0382
AGRARIO	3.434.722,00	0,13%	3.434.722,00	CTA 2001
TOTALES	2.584.600.365,11	100,00%	2.584.600.365,11	

- 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 diciembre de 2023 muestra un saldo de \$4'427.493.350,11 concentrados en las siguientes entidades financieras.

CONVENIO	BANCO CAJA SOCIAL		
1265-2023	AUNAR ESFUERZOS 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, VIGENCIA 2023 - 2024 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	2.440.146.810,06	2.440.146.810,06

ACUERDO	BANCO COLPATRIA -cuenta maestra Regalias		
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	2.154.313,28	2.154.313,28

CONVENIO	BANCO DAVIVIENDA		
3050295-2022	AUNAR ESFUERZOS PARA LA OPTIMIZACIÓN CONSTRUCCIÓN DE LOS SISTEMAS SEDIMENTACIÓN, RETIRO Y PROCESO DE TRATAMIENTO DE LODOS PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO URBANO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	1.985.192.266,77	1.985.192.266,77

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 diciembre 31 de 2023 se encuentran recursos administrados por la fiducia por valor de \$34'120.373.926,56, los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes fuentes de financiación:

SALDO	N° ENCARGO FIDUCIARIO	FUENTE DE FINANCIACION	COFINANCIADOR
30.187.577.736,38	090800108	RECURSOS ECOPETROL	ECOPETROL S.A.
165.162.360,45	100800357	REGALIAS PROD Y PTOS	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA
672.373.269,35	130802038	S.G.P.P. OTROS SECTORES	
2.857.504,86	130802036	S.G.P.P. SANEAMIENTO BASICO	
0	130802034	TRANSFERENCIAS ELECTRICAS	
3.092.403.055,52	130802037	RECURSOS PROPIOS	
34.120.373.926,56	31 DE DICIEMBRE DE 2023		

A diciembre 31 de 2023 se encuentra pendiente por recibir aportes por valor de \$65'000.000.000, los cuales corresponden a:

Recursos Crédito Municipio	43.000.000.000
Ecopetrol SA	22.000.000.000
TOTAL	65.000.000.000

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 diciembre 31 de 2023 no hubo efectivo con restricciones.

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	2.488.704.976,71	35.590.675.189,83	38.079.380.166,54	2.390.380.352,89	4.545.634.563,42	6.936.014.916,31	31.143.365.250,23
Venta de bienes	68.843.641,00	0,00	68.843.641,00	76.095.544,00	0,00	76.095.544,00	-7.251.903,00
Prestación de servicios	1.979.542.077,89	6.019.466.751,00	7.999.008.828,89	2.520.302.784,89	5.147.798.055,00	7.668.100.839,89	330.907.989,00
Otras cuentas por cobrar	651.876.458,82	33.056.493.352,83	33.708.369.811,65	8.057.165,00	2.742.193.528,42	2.750.250.693,42	30.958.119.118,23
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	11.837.528.115,00	11.837.528.115,00	0,00	10.997.092.880,00	10.997.092.880,00	840.435.235,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-211.557.201,00	-15.322.813.029,00	-15.534.370.230,00	-214.075.141,00	-14.341.449.900,00	-14.555.525.041,00	-978.845.189,00
Deterioro: Servicio de acueducto	-110.950.532,00	-9.440.750.789,00	-9.551.701.321,00	-112.921.421,00	-8.793.489.712,00	-8.906.411.133,00	-545.290.188,00
Deterioro: Servicio de alcantarillado	-100.606.669,00	-5.805.889.517,00	-5.906.496.186,00	-101.153.720,00	-5.471.787.465,00	-5.572.941.185,00	-333.555.001,00
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0,00	-76.172.723,00	-76.172.723,00	0,00	-76.172.723,00	-76.172.723,00	0,00

Las cuentas por cobrar, 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 esperan 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 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	1.979.542.077,89	17.856.994.866,00	19.836.536.943,89	14.479.352.319,00	978.845.189,00	0,00	15.458.197.508,00	77,9	4.378.339.435,89
Servicio de acueducto	1.085.634.527,00	9.999.243.290,44	11.084.877.817,44	8.906.411.134,00	645.290.187,00	0,00	9.551.701.321,00	86,2	1.533.176.496,44
Servicio de alcantarillado	893.907.550,89	7.857.751.575,56	8.751.659.126,45	5.572.941.185,00	333.555.002,00	0,00	5.906.496.187,00	67,5	2.845.162.939,45
Subsidio servicio de acueducto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
Subsidio servicio de alcantarillado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00

Se analiza al menos una vez al año con corte noviembre, 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 cuenta 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 diciembre 31 de 2023 corresponde a la suma de 33'632.197.089,65 una vez descontado el deterioro y está conformado por las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	651.876.458,82	33.056.493.352,83	33.708.369.811,65	-76.172.722,00	0,00	-76.172.722,00	-0,23	33.632.197.089,65
Contratos de construcción	0,00	32.961.030.603,83	32.961.030.603,83	0,00	0,00	0,00	0,00	32.961.030.603,83
Otras cuentas por cobrar	651.876.458,82	95.462.749,00	747.339.207,82	-76.172.722,00	0,00	-76.172.722,00	-10,19	671.166.485,82
Otros deudores	483.985,00	13.039.527,00	13.523.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.523.512,00
CxC convenios y acuerdos	151.102.080,82	0,00	151.102.080,82	0,00	0,00	0,00	0,00	151.102.080,82
Dctos por cobrar	493.618.421,00	0,00	493.618.421,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493.618.421,00
Incapacidades autorizadas	0,00	10.308.617,00	10.308.617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.308.617,00
Incapacidades cxc al trabajador	4.425.516,00	0,00	4.425.516,00	-10.308.617,00	0,00	-10.308.617,00	-232,94	-5.883.101,00
Licencias maternidad y paternidad	2.246.456,00	0,00	2.246.456,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.246.456,00
Prestamos por convención	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Faltante recaudo cooperativa	0,00	6.250.500,00	6.250.500,00	-65.864.105,00	0,00	-65.864.105,00	-1.053,74	-59.613.605,00
Venta de otros servicios	0,00	65.864.105,00	65.864.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.864.105,00

Dentro de las Otras cuentas por cobrar se destaca la partida de Recursos de Cofinanciación los cuales corresponden a CxC sin situación de fondos Acuerdos y recursos del SGR por valor de \$32'961.030.603,73 así:

OBJETO	VALOR CXC
Alc pluvial Cll 55 A entre Cras 31-32 Inmed CASD	60.850.557,00
Rehab infraest barrio nueva esperanza comuna 5	3.715.970.986,00
Redes Alcan Sanit/pluvial barrio 1 abril, san luis, mirador ctenario	926.380.381,80
SGR-Ac y alc sanit y pluv /22 marzo, villamari,altos de israel, villa luisa et II	7.675.095.351,44
SGR-Alcant pluv Aguas Claras	1.355.999.158,46
SGR-Estudio fuentes abastecimiento/sum agua perimetro urbano bcabja	1.793.447.903,00
Tramos alc sanit y pl cra 36 calle 73B Sta Barbara Comuna 4	378.919,38
Infraest alcant sanit y pluv Villa Mary	2.831.069.260,00
Colector aguas resid Olaya H. Pueblo N. Uribe U.	3.504.943.665,71
Opt redes dist Barrio internacional comuna 3	549.414.247,36
Acued y alcant Barrio Villa Napoles Comuna 7	2.925.502.524,68
Tanque contacto Cloro PTAP	6.596.797.394,00
Rehab.Alcant sanit y urbanismo transv37 cras 40 y29B barrio la peninsula	1.025.180.255,00
TOTAL	32.961.030.603,83

NOTA 9: INVENTARIOS

Composición

El saldo del rubro de la cuenta de inventarios es de \$143.288.110,65 con corte al mes de diciembre de 2023 y comparado con el año anterior comprende:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	143.288.110,65	190.975.872,90	-47.687.762,25
Bienes producidos		0,00	0,00
Mercancías en existencia	1.633.500,00	9.889.110,00	-8.255.610,00
Prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
Materias primas	131.758.570,65	181.086.762,90	-49.328.192,25
Materiales y suministros	0,00	0,00	0,00
Productos en proceso	0,00	0,00	0,00
En tránsito	9.896.040,00	0,00	9.896.040,00
En poder de terceros	0,00	0,00	0,00
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.

Mercancías en Existencia:

El detalle de las mercancías en existencias para la venta comprende elementos de micro medición así:

Cantidad	Medidores para la venta	Saldo
2	Medidor 2"	1.633.500
TOTAL		1.633.500

Estos elementos se encuentran pendiente por dar de baja del inventario de materiales ya que se encuentran inservibles, según lo informó la funcionaria III de recuperación de consumos mediante correo electrónico de fecha 13 septiembre de 2023 a la funcionaria encargada del manejo de inventarios, los cuales tienen el soporte técnico para sustentar la baja de los elementos.

Lo anterior quedó igualmente evidenciado en acta N°4 de toma física de inventarios con corte a diciembre de 2023.

Materias primas:

Las materias primas comprenden los insumos químicos necesarios para el tratamiento y potabilización del agua.

El detalle de saldo de insumos químicos en bodega de la empresa a diciembre 31 de 2023 es el siguiente:

Insumo Químico	Saldo
Cloro	34.268.307,60
Sulfato sólido	3.826.444,00
Peróxido de Hidrógeno	4.783.800,00
Hipoclorito de Ca	50.266,00
Sulfato líquido	36.555.375,50
Cal hidratada	43.936.870,55
Carbón activado	8.337.507,00
TOTAL	131.758.570,65

NOTA 10: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Composición

La Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., a diciembre de 2023 está conformada de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.282.524.688,27	26.799.471.321,69	3.483.053.366,58
Terrenos	0,00	0,00	0,00
Redes, líneas y cables	31.688.449.370,55	27.743.830.428,55	3.944.618.942,00
Maquinaria y equipo	2.843.515.087,72	2.820.784.897,72	22.730.190,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	835.631.423,60	755.374.323,60	80.257.100,00
Equipo de comunicación y computación	458.287.000,01	428.956.100,00	29.330.900,01
Equipo de transporte, tracción y elevación	209.399.999,00	209.399.999,00	0,00
Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.752.758.192,61	-5.158.874.427,18	-593.883.765,43
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-2.235.270.367,96	-1.816.515.742,96	-418.754.625,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.484.991.080,72	-2.408.658.993,96	-76.332.086,76
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-545.491.791,27	-487.779.806,60	-57.711.984,67
Depreciación: Equipo de comunicación y comp	-290.858.285,66	-261.673.254,00	-29.185.031,66
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elev	-196.146.667,00	-184.246.629,66	-11.900.037,34

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE -Muebles

El siguiente gráfico muestra el detalle de movimientos con corte al mes de diciembre del año 2023 de la Propiedad, planta y equipo en relacionado a los bienes muebles y enseres de la empresa que comprende:

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)	2.843.989.897,72	523.474.366,00	209.399.999,00	817.573.338,60	4.394.437.601,32
+ ENTRADAS (DB):	22.730.190,00	29.330.900,01	0,00	80.257.100,00	132.318.190,01
Adquisiciones en compras	22.730.190,00	29.330.900,01	0,00	80.257.100,00	132.318.190,01
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas (depreciación)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL	2.866.720.087,72	552.805.266,01	209.399.999,00	897.830.438,60	4.526.755.791,33
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.866.720.087,72	552.805.266,01	209.399.999,00	897.830.438,60	4.526.755.791,33
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL	2.866.720.087,72	552.805.266,01	209.399.999,00	897.830.438,60	4.526.755.791,33
= (Subtotal + Cambios)	2.866.720.087,72	552.805.266,01	209.399.999,00	897.830.438,60	4.526.755.791,33
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.484.991.080,72	290.858.285,66	196.146.667,00	545.491.791,27	3.517.487.824,65
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.408.658.993,96	261.673.254,00	184.246.629,66	487.779.806,60	3.342.358.684,22
+ Depreciación aplicada vigencia actual	76.332.086,76	29.185.031,66	11.900.037,34	57.711.984,67	175.129.140,43
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR EN LIBROS	381.729.007,00	261.946.980,35	13.253.332,00	352.338.647,33	1.009.267.966,68
= (Saldo final - DA - DE)	381.729.007,00	261.946.980,35	13.253.332,00	352.338.647,33	1.009.267.966,68
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	86,68	52,61	93,67	60,76	77,70
% 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	381.729.007,00	261.946.980,35	13.253.332,00	352.338.647,33	1.009.267.966,68
+ En concesión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE –Inmuebles

El siguiente grafico muestra el detalle de movimientos durante con corte al mes de diciembre del año 2023 de la Propiedad, planta y equipo en relación a los bienes inmuebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)			27.743.830.428,55	27.743.830.428,55
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	3.944.618.942,00	3.944.618.942,00
Adquisiciones en compras			3.944.618.942,00	3.944.618.942,00
Sustitución de componentes			0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)			0,00	0,00
Sustitución de componentes			0,00	0,00
SUBTOTAL				
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,00	0,00	31.688.449.370,55	31.688.449.370,55
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL				
= (Subtotal + Cambios)	0,00	0,00	31.688.449.370,55	31.688.449.370,55
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	0,00	2.235.270.367,96	2.235.270.367,96
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			1.816.515.742,96	1.816.515.742,96
+ Depreciación aplicada vigencia actual			418.754.625,00	418.754.625,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	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)	0,00	0,00	29.453.179.002,59	29.453.179.002,59
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	0,00	7,05	7,05
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En servicio			29.453.179.002,59	29.453.179.002,59

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.

Las redes de propiedad del Municipio que se encuentran en uso por parte de la empresa se encuentran registradas en cuentas de orden acreedoras, y en total suman 183'858.063.325 distribuidas de la siguiente forma:

ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO	
Captación	2.136.423.073,00	Recolección y Transporte	121.317.523.831,00
Aducción	1.229.567.620,00	Plantas de Tratamiento	90.278.608,00
PTAP	6.618.072.846,00	TOTAL	121.407.802.439,00
Redes de Conducción	3.081.456.979,00		
Tanques de Almacenamiento	2.319.529.836,00		
Estaciones de Bombeo	4.051.937.191,00		
Redes de Distribución	37.378.738.017,00		
Lote Urbanístico Boca Toma	689.000.000,00		
Lote Urbanístico PTAP	3.684.200.000,00		
Laboratorio de Calidad	1.261.335.324,00		
TOTAL	62.450.260.886,00		

10.4. Estimaciones

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo, se presenta la siguiente información adicional relacionada con las vidas útiles aplicables:

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 licencias y softwares adquiridos por la empresa y comprende:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	38.602.454,00	32.887.000,00	5.715.454,00
Activos intangibles	1.316.820.082,00	1.296.820.082,00	20.000.000,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.278.217.628,00	-1.263.933.082,00	-14.284.546,00
Deterioro acumulado de activos intangibles (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 2023 en lo referente a licencias y software:

CONCEPTOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN CONCESIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	490.653.803,00	806.166.279,00		1.296.820.082,00
+ ENTRADAS (DB):	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00
Adquisiciones en compras	20.000.000,00	0,00		20.000.000,00
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)	510.653.803,00	806.166.279,00	0,00	1.316.820.082,00
+ 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)	510.653.803,00	806.166.279,00	0,00	1.316.820.082,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	472.341.309,00	805.876.319,00	0,00	1.278.217.628,00
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	459.081.454,00	804.851.628,00		1.263.933.082,00
+ Amortización aplicada vigencia actual	13.259.855,00	1.024.691,00		14.284.546,00
- 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)	38.312.494,00	289.960,00	0,00	38.602.454,00
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	92,50	99,96	0,00	97,07
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 20: PRESTAMOS POR PAGAR

La empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP, en octubre de 2022 solicitó un crédito de tesorería por valor de \$2'500.000.000 con el Banco BBVA Colombia S.A.

identificado en el NIT 860.003.020-1, lo anterior según lo establecido en la ley 2155 de 2021 en su artículo 29.

Las condiciones y generalidades del empréstito son las siguientes:

<i>Capital Solicitado</i>	\$2'500.000.000	<i>Interés nominal</i>	14.364%
<i>Plazo</i>	12 meses	<i>Tasa Efectiva anual</i>	15.349%
<i>Destino del crédito</i>	<i>Pago proveedores</i>	<i>Moneda</i>	Peso colombiano

El vencimiento del crédito fue en el mes de octubre de 2023 y el pago de los intereses estuvo con cargo al presupuesto de la empresa.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	0,00	0,00	2.083.333.333,67	0,00	2.083.333.333,67	-2.083.333.333,67
Financiamiento interno de corto plazo	0,00	0,00	0,00	2.083.333.333,67		2.083.333.333,67	-2.083.333.333,67
Financiamiento interno de largo plazo	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00

De igual forma dicho crédito fue registrado en la contraloría General de la República, -contralora delegada para economía y finanzas públicas.

A continuación, se muestran la tabla de amortización del crédito de tesorería; los valores y cuotas cancelados, la primera cuota inicio en noviembre de 2022 y la cuota número 12 se canceló en octubre de 2023.

CUOTA No	CAPITAL	INTERESES	VALOR PAGADO
1	208.333.333,00	34.554.236,11	242.887.569,11
2	208.333.333,00	30.998.611,12	239.331.944,12
3	208.333.333,00	30.373.900,47	238.707.233,47
4	208.333.333,00	28.222.916,68	236.556.249,68
5	208.333.333,00	22.803.148,17	231.136.481,17
6	208.333.333,00	22.346.730,35	230.680.063,35
7	208.333.333,00	18.643.750,03	226.977.083,03
8	208.333.333,00	16.181.713,00	224.515.046,00
9	208.333.333,00	12.526.388,93	220.859.721,93
10	208.333.333,00	9.707.413,24	218.040.746,24
11	208.333.333,00	6.471.608,85	214.804.941,85
12	208.333.337,00	3.125.868,11	211.459.205,11
	2.500.000.000,00	235.956.285,06	2.735.956.285,06

El costo financiero del empréstito adquirido por la empresa fue por valor de \$235.956.285,06.

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 a diciembre 31 de 2023 suman \$15'167.913.865,94 y están conformadas por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACION
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.167.913.865,94	9.070.997.717,55	6.096.916.148,39
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.587.667.591,77	2.026.160.932,36	4.561.506.659,41
2.4.07	Recursos a favor de terceros	2.933.480.539,73	983.082.666,75	1.950.397.872,98
2.4.24	Descuentos de nómina	10.749.578,00	313.481,20	10.436.096,80
2.4.36	Retención en la fuente	998.725.650,44	462.982.281,24	535.743.369,20
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas	3.783.952.204,00	2.226.790.068,00	1.557.162.136,00
2.4.45	Impuesto al valor agregado	770.656,00	1.374.594,00	-603.938,00
2.4.90	Otras cuentas por pagar	852.567.646,00	3.370.293.694,00	-2.517.726.048,00

- ✓ Adquisición de bienes y servicios: corresponde a los pasivos generados en desarrollo de la actividad económica, presenta un saldo de \$6'587.667.591,77 valores por pagar a proveedores de bienes y servicios
- ✓ Recursos a favor de terceros: corresponde a pasivos tales como depósitos por identificar, descuentos por estampillas municipales, departamentales y rendimientos financieros por girar, con un saldo de \$2.933.480.539,73

CONCEPTO	CXP
Estampillas Departamentales	1.838.156.240,00
Estampillas Municipales	1.068.023.039,00
---Pro adulto	610.701.150,00
---Pro cultura	457.321.889,00
Depósitos por identificar	27.153.139,00
Rend. financieros por girar	148.121,73
TOTAL	2.933.480.539,73

- ✓ Descuentos de Nómina por valor de \$10.749.578,00, 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 a título de renta e ica que se practicó durante el mes de diciembre de 2023 la cual será girada en el mes de enero de 2024, de acuerdo al calendario tributario por valor de \$998.725.650,44.

CONCEPTO	CXP
Retención en la Fuente	825.699.535,44
Retención de ICA	173.026.115,00
TOTAL	998.725.650,44

- ✓ Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: son descuentos tributarios por girar, tales como: Fonsecon y el Fonmur; impuesto sobre la renta por pagar e impuesto de industria y comercio, e impuesto de alumbrado público con corte al mes de diciembre por valor de \$3.783.952.204,00.

CONCEPTO		CXP
Impuesto sobre la renta y compl		1.359.108.000,00
Impuesto de industria y comercio		340.578.000,00
Contribuciones		1.566.192.969,00
---fonmur	149.803.058,00	
---Fonsecon	1.416.389.911,00	
Tasas ---Pro deportes		457.183.165
Otras contribuciones -imp alumbrado publico		60.890.070,00
TOTAL		3.783.952.204,00

- ✓ Impuesto al valor agregado: Presenta un Iva con saldo a pagar por valor de \$770.656,00.
- ✓ Otras cuentas por pagar: por valor de \$852.567.646,00, la cual está compuesta por: multas y sanciones, servicios públicos, honorarios.

CONCEPTO	CXP	OBSERVACIONES
Multas y sanciones	135.718.345,00	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 1291 de diciembre 31 de 2014, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental
Servicios públicos	708.194.744,00	El valor comprende la factura de diciembre y saldo por pagar del consumo de noviembre

Honorarios	8.654.527,00	Corresponde a valores por cancelar causados a diciembre de 2023.
TOTAL	852.567.646,00	

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 SERVICIOS N			6.587.667.591,77			
Bienes y servicios			6.587.667.591,77			
Nacionales	PN	8	62.536.657,61	Menos de 3 meses	10/01/2022	No hay restricciones
Nacionales	PJ	25	6.525.130.934,16	Seleccionar rango...	10/01/2022	No hay restricciones
Extranjeros	PN			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 se realiza cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- 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.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

A continuación, el detalle correspondiente a las cuentas por pagar por este rubro con corte diciembre de 2023:

BENEFICIARIO	CC /NIT	FRA	NETO
ANSELMO NUÑEZ	13.515.331	FV9146	13.668.614,00
CONSORCIO LODOS PTAP	901.681.890	FECL3	118.361.038,30
LASERTEC SAS	900.756.884	FELA1268	223.981.328,00
MDS INGENIERIA SAS	900.095.318	FE42	165.962.266,00

MDS INGENIERIA SAS	900.095.318	FE47	91.348.696,00
MDS INGENIERIA SAS	900.095.318	FE49	623.677.881,00
LFMC SAS	901.219.917	LFMC2028	337.574.677,00
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	900.809.116	FVET469	755.849.083,00
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	900.809.116	FVET489	198.788.558,00
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	900.809.116	FVET465	240.000.000,00
FMC CONSTRUCTORES LTDA	900.568.048	FMCE26	253.871.229,00
MICROSHIF SAS	830.512.451	FE687	7.166.270,00
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	900.809.116	FVET468	209.200.947,00
OLIMPICAS SPORT	829.003.812	FE4760	13.134.076,00
OLIMPICAS SPORT	829.003.812	FE4761	2.483.893,00
OLIMPICAS SPORT	829.003.812	FE4796	21.540.601,00
OLIMPICAS SPORT	829.003.812	FE4800	3.940.862,00
AMERICANA DE SERVICIOS	804.016.472	3631	26.116.575,00
AMERICANA DE SERVICIOS	804.016.472	3764	26.116.575,00
RVO IPS SAS	900.111.404	RE45274	3.421.600,00
RVO IPS SAS	900.111.404	RE47421	2.270.980,00
WAV PRODIACOL SAS	901.030.842	WAV8	77.222.421,00
E-SECURITY LTDA	830.081.105	FE2320	1.819.136,00
E-SECURITY LTDA	830.081.105	FE2319	40.217.871,00
BRINSA SA	800.221.789	A1645045	37.999.530,00
RIO CAL SAS	901.204.295	EL16112	55.184.625,00
SULFOQUIMICA	890.905.893	P2-2211	75.436.651,00
SULFOQUIMICA	890.905.893	p3-2212	50.161.050,00
COMULTRAES	829.000.850	FEV-1567	3.510.000,00
LEOTECNICAS LTDA	900.076.166	LT2799	25.751.759,00
SISLOGA SAS	900.601.269	FESG-146	145.108.480,94
E-SECURITY LTDA	830.081.105	FE2398	1.819.136,00
E-SECURITY LTDA	830.081.105	FE2399	40.217.871,00
OSCAR ARMANDO RODRIGUEZ	1.096.231.826	4	580.000,00
IVAN DE JESUS AMAYA RINCON	1.005.326.235	3	870.000,00
JAIRO ANDRES ARTEAGA TRIANA	1.096.253.443	5	870.000,00
HAROL ANDRES CAMPO MONCADA	1.002.023.601	4	580.000,00
HECTOR MIGUEL HOYOS FLOREZ	1.097.183.771	4	870.000,00
NIPI JOVEN ALEJANDRA	1.004.303.253	4	580.000,00
EDS. EL NOGAL	900.967.924	1YMA1665	3.887.226,00
EDS. EL NOGAL	900.967.924	1NGL2413	168.623,00
EDS. EL NOGAL	900.967.924	1YMA1668	3.540.362,00
EDS. EL NOGAL	900.967.924	1YMA1667	4.035.371,00
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL	63.271.720	19266	17.161.898,64
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL	63.271.720	19258	10.132.299,00
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL	63.271.720	19257	5.410.217,00
CLAUDIA CECILIA JACOME RANGEL	63.271.720	19267	11.813.628,97
BRINSA	800.221.789	REM1200459	11.513.250,00
BRINSA	800.221.789	REM1199127	11.513.250,00
MICROSHIF SAS	830.512.451	FE725	7.166.270,00
COOPSERFUN LOS OLIVOS	829.000.212	2929	75.600,00
LA PERLA	900.137.771	806	10.535.824,00
LA PERLA	900.137.771	814	10.627.940,00

SERVICONSTRUCTORES ASOCIADOS SAS	901.279.437	FEVS37	73.184.679,00
RENUOVO CONSTRUCCIONES SAS	900.631.721	A4	21.352.462,00
LFM SAS	901.219.917	LFMC2037	557.699.828,00
LFM SAS	901.219.917	LFMC2038	379.743.196,00
LFM SAS	901.219.917	LFMC2039	54.804.750,00
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	900.809.116	FVET491	199.035.449,00
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	900.809.116	FVET492	187.121.738,00
TECNICONSTRUCCIONES BR SAS	900.809.116	FVET490	789.787.649,00
HERRERA ASOCIADOS DE COLOMBIA	900.971.493	FEH5	8.577.954,00
SULFOQUIMICA	890.905.893	2220	49.487.849,00
SULFOQUIMICA	890.905.893	9101	12.537.500,00
SERVICONSTRUCTORES ASOCIADOS SAS	901.279.437	FEVS36	92.256.555,00
RIO CAL SAS	901.204.295	EL16184	18.186.400,00
SISLOGA SAS	900.601.269	FESG-148	114.830.129,92
LA PERLA	900.137.771	FE829	13.064.471,00
LA PERLA	900.137.771	FE832	11.140.942,00
TOTAL			6.587.667.591,77

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			2.933.480.539,73			
Recaudos por clasificar			27.153.139,00			
Nacionales	PN		27.153.139,00	Menos de 3 meses		ninguna
Nacionales	PJ		0,00	Seleccionar rango...		
Estampillas			2.906.179.279,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		2.906.179.279,00	Menos de 3 meses	15/01/2024	ninguna
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
Rendimientos financieros			148.121,73			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		148.121,73	Menos de 3 meses		ninguna

A continuación, la desagregación y detalle correspondiente a valor por girar a diciembre de 2022 por concepto de recaudos a favor de terceros.

CONCEPTO	CXP
Estampillas Departamentales	1.838.156.240,00
Estampillas Municipales	1.068.023.039,00
Recaudos por Identificar	27.153.139,00
Rendimientos Financieros por girar	148.121,73
TOTAL	2.933.480.539,73

Estos recursos corresponden al recaudo que realiza la empresa por concepto de estampillas municipales, departamentales y otros conceptos tales como: recaudos por aplicar, los cuales corresponden a depósitos consignados en las cuentas de la entidad y que se encuentran pendientes por reconocer; y, rendimientos financieros por girar a las entidades cofinanciadoras de los convenios suscritos que son administrados por la empresa

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	VALOREN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
DESCUENTOS DE NÓMINA			10.749.578,00			
Libranzas			2.075.728,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		2.075.728,00	Menos de 3 meses	06/01/2024	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
Embargos judiciales			8.673.850,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		8.673.850,00	Menos de 3 meses	06/01/2024	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		

Corresponde a valores por girar descontado de la nómina del mes de diciembre de 2023.

21.1.9. Impuestos contribuciones y tasas

Con corte al mes de diciembre de 2023 hay \$3.783.952.204 correspondiente a pasivos por impuestos, contribuciones y tasas 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
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			3.783.952.204,00			
Impuesto sobre la renta y complementarios			1.359.108.000,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	1.359.108.000,00	Seleccionar rango..	22/05/2024	sin restricciones
Impuesto de industria y comercio			340.578.000,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	340.578.000,00	Seleccionar rango..	22/05/2024	sin restricciones
Contribuciones			1.566.192.969,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	1.566.192.969,00	Seleccionar rango..	10/01/2024	sin restricciones
Tasas			457.183.165,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	457.183.165,00	Seleccionar rango..	10/01/2024	sin restricciones
Otras contribuciones y tasas			60.890.070,00			
Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	60.890.070,00	Seleccionar rango..	15/01/2024	sin restricciones

A continuación, el detalle y conceptos relacionados en el rubro de impuestos, contribuciones y tasas por pagar a diciembre de 2023.

CONCEPTO	CXP
Impuesto sobre la renta y compl	1.359.108.000,00
Impuesto de industria y comercio	340.578.000,00
Contribuciones	1.566.192.969,00
---fonmur	149.803.058,00
---Fonsecon	1.416.389.911,00
Tasas ---Pro deportes	457.183.165
Otras contribuciones -imp alumbrado publico	60.890.070,00
TOTAL	3.783.952.204,00

21.1.17. Otras cuentas por pagar

En Diciembre de 2023, dentro de las Otras cuentas por pagar se retira del estado de situación financiera 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 ante el consejo de estado; la decisión se tomó en Comité Técnico de Sostenibilidad Contable N°1 de 2024; quedando en libros una sanción interpuesta por la misma entidad por valor de \$135.718.345 de fecha enero 29 de 2013; lo anterior con el fin de determinar la pertinencia de la partida en el estado de situación financiera.

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			852.567.646,00			
Multas y sanciones			135.718.345,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	135.718.345,00	Entre 6 y 12 meses		demandas presentan recursos /en firme
Servicios públicos			708.194.774,00			
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ	1	708.194.774,00	Menos de 3 meses	17/01/2024	Sin restricción
Honorarios			8.654.527,00			
Nacionales	PN	2	0,00	Seleccionar rango...		
Nacionales	PJ		8.654.527,00	Menos de 3 meses	15/01/2024	

A continuación e muestra como están desagregadas las otras cuentas por pagar:

VALOR	CONCEPTO
135.718.345	Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 0056 de enero 29 de 2013, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental
708.194.774	Por concepto de servicios públicos –energía industrial
8.564.527	Honorarios
852.567.646	TOTAL

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.

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.

la cual otorga cierto número de días de salario básico, según el tiempo de servicios continuo desde el ingreso del personal a la empresa, así:

Años de Servicio	Días de salario otorgados
10	15
15	20
20	30
25	35
30	40
35	45
40	45
45	45

El beneficio tiene topes en la medida en que el salario tiene límites, el beneficio se paga en el momento en que el empleado cumple el tiempo de servicios establecido en esta tabla y la empresa asume todos los costos de este plan.

Dado que el beneficio no se paga todos los años, se trata de una obligación de largo plazo, de tal manera que la empresa no solo debe atender los pagos de la misma en la medida que ocurren, sino que debe constituir una reserva (esto es, un pasivo) el cual se podría fondar o financiar. Es decir, esta obligación se constituye en un “plan” o “entidad” inherente a la compañía.

Se trata de un beneficio definido es decir, la tabla del beneficio establece el valor del mismo, el cual se le debe pagar a cada persona cuando el personal cumple con el tiempo de servicios establecido en la tabla del beneficio, sin importar la posición financiera de la compañía o la liquidez de la misma al momento de atender los pagos.

Dado que el beneficio está definido, hay incertidumbre respecto de la reserva que debe constituir la empresa para reconocer esta obligación, pues no se saben los comportamientos futuros del IPC; o si el personal fallezca, si siga o no trabajando en la empresa, etc. Por lo tanto, se hace una proyección de pagos la cual involucra probabilidades de que los pagos ocurran en el futuro (esto es, la proyección es actuarial) y la porción del valor presente que se debe reconocer a la fecha de valoración, constituye la reserva que la empresa debe tener en sus estados financieros.

El último contrato celebrado por la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., para la actualización de la prima de antigüedad fue en el año 2021, con la empresa con Habitudes SAS, mediante contrato de prestación de servicios profesionales 099-2021.

NOTA 23: PROVISIONES

Composición

Las provisiones reflejan un valor de \$2'401.490.166,00 a continuación se muestra el saldo comparado con el año anterior.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	0,00	2.401.490.166,00	2.401.490.166,00	0,00	3.949.544.921,00	3.949.544.921,00	-1.548.054.755,00
Litigios y demandas	0,00	2.401.490.166,00	2.401.490.166,00		3.949.544.921,00	3.949.544.921,00	-1.548.054.755,00
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

A continuación se muestra el comportamiento del rubro de litigios y demandas durante el año 2023.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023			
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			3.949.544.921,00	589.652.334,00	2.137.707.089,00	2.401.490.166,00
Civiles			3.949.544.921,00	589.652.334,00	2.137.707.089,00	2.401.490.166,00
Nacionales	PN		0,00	0,00	0,00	0,00
Nacionales	PJ	5	3.949.544.921,00	589.652.334,00	2.137.707.089,00	2.401.490.166,00
Extranjeros	PN		0,00	0,00	0,00	0,00
Extranjeros	PJ		0,00	0,00	0,00	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 diciembre 31 de 2023 con sus incrementos y disminuciones.

DEMANDANTE	VALOR PRETENSIONES	VALOR PROVISIONADO	DICIEMBRE DE 2022	DISMINUCIONES 2023	INCREMENTOS 2023	DICIEMBRE DE 2023
						VALOR PROVISION 2023
Vilma Claros Vargas	402.440.000,00	81.522.721,00			1.569.815,00	83.092.536,00
Orlando González	80.000.000,00	92.090.826,00		92.090.826,00		0
Carmen Emilia Vera Muñoz	344.727.000,00	27.860.518,00			330.674.428,00	358.534.946,00
Silvia Matilde de Ariza	2.688.343.898,00	3.739.015.912,00		2.042.720.036,00		1.696.295.876,00
Marquin Macias	248.924.200,00	9.054.944,00		2.896.227,00		6.158.717,00
Pablo Martínez	619.242.724,00	0		0	257.408.091,00	257.408.091,00
TOTAL	4.383.677.822,00	3.949.544.921,00		2.137.707.089,00	589.652.334,00	2.401.490.166,00

La unidad Jurídica revisa semestralmente (mayo y noviembre) si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, y adicional si hay fallo en primera instancia, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros de conformidad con la metodología establecida en la política de provisiones y contingencias.

NOTA 24: OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos suman \$35'193.392.673,58 y su composición se muestra de manera comparativa con el año anterior así:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2.906.189.165,75	32.287.203.507,83	35.193.392.673,58	14.660.256.287,65	0,00	14.660.256.287,65	20.533.136.385,93
Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos recibidos en administración	2.903.011.357,20	32.287.203.507,83	35.190.214.865,03	14.657.525.093,31	0,00	14.657.525.093,31	20.532.689.771,72
Depósitos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	3.177.808,55	0,00	3.177.808,55	2.731.194,34	0,00	2.731.194,34	446.614,21

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 35'190.214.865,03.

Convenios de Alcantarillado:

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN -ALCANTARILLADO		
CONVENIO	OBJETO	VALOR EN LIBROS
1265-2023	Mantenimiento y operación mini PTARS	1.651.704.877,71

Convenios de Acueducto:

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN -ACUEDUCTO		
CONVENIO	OBJETO	VALOR EN LIBROS
3050295-2022	Contrucción planta tratamiento de lodos PTAP	914.597,59

Convenios con cargo a Recursos Sin Situación de Fondos

Corresponde a aquellos recursos que recibe la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP., y que provienen de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional pero que no son girados a las cuentas de la Entidad, sino que llegan directamente a la entidad beneficiaria, contratista o proveedor.

Estos recursos corresponden principalmente a los recursos que corresponden al Distrito de Barrancabermeja, quien es la entidad dueña del recurso.

La característica principal de este tipo de contratos y/o acuerdos celebrados consiste en que Tesorería del Ministerio de Hacienda y Crédito Público le gire directamente los recursos al proveedor, sin tener que ingresar a la entidad contratante.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN -Rec sin Situación de Fondos-Min Hacienda		
CONVENIO	OBJETO	VALOR EN LIBROS
0814-2023	Alc pluvial CII 55 A entre Cras 31-32 Inmed CASD	53.059.212,00
	Rehab infraest barrio nueva esperanza comuna 5	3.702.359.328,00
	Redes Alcan Sanit/pluvial barrio 1 abril, san luis, mirador ctena	901.211.555,80
1104-2023	Ac y alc sanit y pluv /22 marzo, villamari,altos de israel, villa luisa et II	8.059.555.176,06
	Alcant pluv Aguas Claras	767.684.242,86
	Estudio fuentes abastecimiento/sum agua perimetro urbano bcabja	1.793.447.903,00
1341-2023	Tramos alc sanit y pl cra 36 calle 73B Sta Barbara Comuna 4	378.918,38
	Infraest alcant sanit y pluv Villa Mary	1.967.491.687,50
	Colector aguas resid Olaya H. Pueblo N. Uribe U.	3.076.240.664,71
1419-2023	Opt redes dist Barrio internacional comuna 3	484.376.323,42
	Acued y alcant Barrio Villa Napoles Comuna 7	2.885.698.202,71
2743-2023	Tanque contacto Cloro PTAP	6.596.797.394,00
	Rehab.Alcant sanit y urbanismo transv37 cras 40 y29B barrio la peninsula	1.025.180.255,00
cuentas por pagar pendiente por girar		2.224.114.526,29

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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	9.110.935.609,00	8.449.183.263,00	661.752.346,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	9.110.935.609,00	8.449.183.263,00	661.752.346,00
Contragarantías recibidas			0,00
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			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, de tal forma que estos solo se revelan en cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2.023	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	9.110.935.609,00	6
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	9.110.935.609,00	6
Civiles	9.110.935.609,00	6
Laborales		
Penales		
Administrativas		
Fiscales		

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 de recursos propios y en administración.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	161.135.187.869,22	135.356.499.161,90	25.778.688.707,32
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	24.070.570.570,00	30.617.558.296,00	-6.546.987.726,00
Deuda garantizada	0,00	0,00	0,00
Otros pasivos contingentes	137.064.617.299,22	104.738.940.865,90	32.325.676.433,32

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	24.070.570.570,0	11
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	24.070.570.570,0	11
Civiles	24.070.570.570,0	11
Laborales	0,0	
Administrativos		
Fiscales		

Dentro de estas cuentas de orden que se encuentran fuera del estado de situación financiera, se lleva el registro correspondiente a todas esas demandas interpuestas en contra de la empresa que no cumplen las condiciones para convertirse en una provisión, esto quiere decir, que una vez el área jurídica de la empresa evalúa el nivel de riesgo del proceso en contra a través del formato establecido internamente, y el resultado establece que debe revelarse, entonces se procede a incluirlas, en concordancia con la política de provisiones y contingencias.

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 pueden generarse derechos a favor de la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP.

CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	9.110.935.609,00	8.449.183.263,00	661.752.346,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	114.974.114.477,57	99.808.555.308,17	15.165.559.169,40
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	0,00	0,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	1.003.358.172,11	859.631.293,11	143.726.879,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	113.970.756.305,46	98.948.924.015,06	15.021.832.290,40
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	0,00	0,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-124.085.050.086,57	-108.257.738.571,17	-15.827.311.515,40
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-9.110.935.609,00	-8.449.183.263,00	-661.752.346,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0,00	0,00	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-114.974.114.477,57	-99.808.555.308,17	-15.165.559.169,40

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

CÓDIGO CON TAB LE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	-0,00
9.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	-161.135.187.869,22	-135.356.499.161,90	-25.778.688.707,32
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	344.993.251.194,22	319.214.562.486,90	25.778.688.707,32
9.9.05	Db	Responsabilidades contingentes por el contra	161.135.187.869,22	135.356.499.161,90	25.778.688.707,32
9.9.15	Db	Recursos administrados en nombre de terceros	183.858.063.325,00	183.858.063.325,00	0,00

Dentro de las cuentas de orden acreedoras se encuentran registrados las cuentas por pagar presupuestales de recursos propios y en administración y los bienes que actualmente utiliza la empresa Aguas de Barrancabermeja SA ESP., y que son de propiedad titular del Distrito de Barrancabermeja.

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 diciembre de 2023 el patrimonio se encuentra por valor de \$27'149.871.185,50.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	27.149.871.185,50	21.169.292.044,80	5.980.579.140,70
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	6.921.259.798,35	5.879.908.778,97	1.041.351.019,38
Dividendos y participaciones decretados en especie	0,00	0,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	10.112.324.339,45	10.112.324.339,45	0,00
Resultado del ejercicio	5.980.579.140,70	1.041.351.019,38	4.939.228.121,32

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 31 de diciembre de 2023 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	3.023.086.008,17
Reservas reposición de infraestructura- Artículo 73 Estatutos de la empresa	156.202.653,00
TOTAL	6'921.259.798,35

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 diciembre de 2023 la utilidad es de \$5'980.579.140,76

Utilidades acumuladas

La empresa Aguas de Barrancabermeja, con corte al mes de diciembre de 2023, 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 diciembre de 2023 suman \$53'678.905.775,16.

Composición

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	53.678.905.775,16	43.040.527.845,92	10.638.377.929,24
Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
Venta de bienes	0,00	182.580.354,00	-182.580.354,00
Venta de servicios	48.064.615.899,00	42.055.601.925,42	6.009.013.973,58
Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	5.614.289.876,16	802.345.566,50	4.811.944.309,66

La venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de \$48'064.615.899,00.

Los otros ingresos suman \$5.614.289.876,16 y comprende recuperaciones fiscales, no fiscales, reversión de provisiones e ingresos extraordinarios, los cuales se detallarán más adelante.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	53.678.905.775,16	43.040.527.845,92	10.638.377.929,24
Venta de bienes	0,00	182.580.354,00	-182.580.354,00
Bienes comercializados	0,00	183.327.903,00	-183.327.903,00
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0,00	-747.549,00	747.549,00
Venta de servicios	48.064.615.899,00	42.055.601.925,42	6.009.013.973,58
Servicio de acueducto	29.518.820.821,00	25.651.156.868,00	3.867.663.953,00
Servicio de alcantarillado	19.323.836.832,00	17.158.976.241,00	2.164.860.591,00
Otros servicios conexos	229.748.428,00	173.079.288,42	56.669.139,58
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.007.790.182,00	-927.610.472,00	-80.179.710,00
Otros ingresos	5.614.289.876,16	802.345.566,50	4.811.944.309,66
Financieros	143.874.204,33	159.048.161,76	-15.173.957,43
Ajuste por diferencia en cambio			0,00
Ingresos diversos	398.519.488,43	173.914.341,33	224.605.147,10
Impuestos diferidos	294.915.461,40	469.383.063,41	-174.467.602,01
Reversión de provisiones	4.776.980.722,00	0,00	4.776.980.722,00
Reversión perdidas por deterioro de valor	0,00	0,00	0,00

Venta de Bienes:

Durante el año 2023, no se registraron ingresos por concepto de comercialización de elementos de micro medición para la toma de lectura del servicio de acueducto.

Venta Servicio de Acueducto:

El Servicio de Acueducto facturado por la empresa, menos devoluciones, rebajas y descuentos desde el 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 corresponde:

CONCEPTO	VALOR
Servicio de Acueducto	29.518.820.821,00
Devoluciones, rebajas y descuentos	-584.718.623,00
Total Neto Servicio de Acueducto	28.934.102.198,00

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

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 2023 al 31 de diciembre de 2023, corresponde:

CONCEPTO	VALOR
Servicio de Alcantarillado	19.323.836.832,00
Devoluciones, rebajas y descuentos	-423.071.559,00
Total Neto Servicio de Alcantarillado	18.900.765.273,00

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

Venta de Otros Servicios

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

CONCEPTO -otros servicios	VALOR
Otros Serv. Acueducto	218.861.868,00
Otros Serv. Alcantarillado	10.886.560,00
Total	229.748.428,00

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 \$5.614.289.876,16 los cuales se encuentran discriminados de la siguiente forma:

OTROS INGRESOS	
Intereses sobre depósitos	2.689.799,63
Intereses de mora	141.184.404,70
Fotocopias	1.382.124,00
Sobrantes	31.230,41
Recuperaciones fiscales	397106134
Recuperaciones no fiscales	91.671.426,98
Reversión de provisiones	4.776.980.722,00
Impuesto Diferido	294.915.461,40
TOTAL OTROS INGRESOS	5.614.289.876,16

La partida más representativa, corresponde a la reversión de provisiones por valor de \$4.776.980.722,00 que se encontraban registrados en el pasivo y lo comprenden las siguientes reversiones de partidas no monetarias así:

- ✓ Se reversa la suma de \$2.639.273.633 correspondiente Sanción interpuesta por la CAS mediante Resolución 1291 de diciembre 31 de 2014, correspondiente a investigación administrativa de carácter ambiental teniendo en cuenta los argumentos presentados en acta de comité técnico de sostenibilidad contable N°1 de enero de 2024.
- ✓ Y, se incrementa el ingreso por ajustes correspondiente a las reversiones de los valores provisionados de conformidad con los informes emitidos por el área jurídica de la empresa por valor de \$2.137.707.089.

NOTA 29: GASTOS

Agrupar 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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
GASTOS	13.125.814.900,10	11.910.610.777,96	1.215.204.122,14
De administración y operación	9.349.896.010,31	8.780.065.508,45	569.830.501,86
De ventas	0,00	0,00	0,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.813.405.964,33	1.696.191.912,90	117.214.051,43
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	1.962.512.925,46	1.434.353.356,61	528.159.568,85

A 31 de diciembre de 2023 los gastos de Administración ascienden a la suma de \$13'125.814.900,10 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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
	2023	2022		EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9.349.896.010,31	8.780.065.508,45	569.830.501,86	9.349.896.010,31	0,00
De Administración y Operación	9.349.896.010,31	8.780.065.508,45	569.830.501,86	9.349.896.010,31	0,00
Sueldos y salarios	2.830.997.255,00	2.467.532.218,00	363.465.037,00	2.830.997.255,00	0,00
Contribuciones imputadas	30.991.695,00	33.525.451,00	-2.533.756,00	30.991.695,00	0,00
Contribuciones efectivas	785.817.150,00	691.950.110,00	93.867.040,00	785.817.150,00	0,00
Aportes sobre la nómina	24.179.200,00	19.619.000,00	4.560.200,00	24.179.200,00	0,00
Prestaciones sociales	1.765.082.513,46	1.431.783.909,32	333.298.604,14	1.765.082.513,46	0,00
Gastos de personal diversos	18.993.000,00	36.548.400,00	-17.555.400,00	18.993.000,00	0,00
Generales	2.337.025.877,33	2.737.530.166,18	-400.504.288,85	2.337.025.877,33	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	1.556.809.319,52	1.361.576.253,95	195.233.065,57	1.556.809.319,52	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.

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		
	2023	2022
Sueldos	2.759.191.645,00	2.403.825.002,00
Bonificaciones	33.985.347,00	25.598.794,00
Auxilio de transporte	37.820.263,00	38.108.422,00
TOTAL	2.830.997.255,00	2.467.532.218,00

- Contribuciones imputadas

CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		
	2023	2022
Incapacidades	30.991.695,00	33.525.451,00
TOTAL	30.991.695,00	33.525.451,00

- Contribuciones efectivas

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		
	2023	2022
Caja de compensación familiar	128.129.100,00	110.827.200,00
Aportes a seguridad social en salud	42.556.400,00	36.171.310,00
Aportes sindicales	160.080.000,00	145.523.000,00
Aportes a riesgos laborales	73.750.800,00	64.701.300,00
Aportes pensión prima media	254.442.850,00	194.040.800,00
Aportes pensión ahorro individual	126.858.000,00	140.686.500,00
TOTAL	785.817.150,00	691.950.110,00

- Aportes sobre la nómina

APORTES SOBRE LA NOMINA		
	2023	2022
Aportes al ICBF	14.507.100,00	11.771.100,00
Aportes al SENA	9.672.100,00	7.847.900,00
TOTAL	24.179.200,00	19.619.000,00

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		
	2023	2022
Vacaciones	238.046.692,58	204.535.886,37
Cesantías	323.283.342,83	268.527.008,55
Intereses sobre cesantías	38.156.937,94	31.884.333,10
Prima de vacaciones	157.197.933,05	141.929.292,86
Prima de navidad	422.518.307,00	373.026.157,00
Prima de servicios	140.357.214,00	114.692.515,00
Otras prest sociales -pactos convencionales	445.522.086,06	297.188.716,44
TOTAL	1.765.082.513,46	1.431.783.909,32

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

BENEFICIOS CONVENCIONALES		
	2023	2022
Auxilio de lentes	4.176.000,00	2.380.000,00
Auxilio educativo	61.136.612,00	60.922.802,00
Prima primer semestre	202.993.837,00	171.633.110,00
Servicio alimentación	98.543.631,06	58.189.873,44
Auxilio vivienda	0,00	1.972.477,00
Reajustes convencionales	78.672.006,00	2.090.454,00
TOTAL	445.522.086,06	297.188.716,44

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 son todos aquellos gastos de una empresa o negocio que no pueden ser considerados como costos directos de transformación y/o producción, pero que son necesarios para el funcionamiento de la empresa.

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

Los Gastos Generales desde el 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, ascienden a la suma de \$2'.337.025.877,33 y ellos comprenden:

GASTOS GENERALES		
	2023	2022
Vigilancia	510.162.416,00	446.888.712,00
Materiales	241.170.722,94	258.917.490,18
Mantenimiento		0,00
Servicios públicos	109.601.544,09	49.545.076,00
Arrendamiento	77.972.258,29	53.248.989,00
Viáticos	32.959.992,00	24.746.860,00
Publicidad	30.000.000,00	112.466.654,00
Impresos, suscripciones y afiliaciones	22.104.676,00	30.640.380,00
Transporte	123.363.434,00	356.090.000,00
Seguros	36.209.600,00	140.361.853,00
Licencias	28.635.007,32	29.686.822,00
Gastos legales	2.741.200,00	2.611.000,00
Honorarios	424.088.101,00	372.828.155,00
Servicios	476.443.950,69	662.528.490,00
Otros gastos	221.572.975,00	196.969.685,00
total	2.337.025.877,33	2.737.530.166,18

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		
	2023	2022
Imp de industria y comercio	340.578.000,00	298.575.000,00
Tasas	57.354.116,00	1.299.872,00
GMF	222.201.225,52	192.741.055,95
Contribuciones	249.034.553,00	246.697.820,00
Imp de alumbrado público	687.641.425,00	622.262.506,00
TOTAL	1.556.809.319,52	1.361.576.253,95

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.813.405.964,33	1.696.191.912,90	117.214.051,43
DETERIORO	1.122.572.068,00	1.590.701.992,90	-468.129.924,90
De inversiones	0,00	0,00	0,00
De cuentas por cobrar	1.122.572.068,00	1.590.701.992,90	-468.129.924,90
DEPRECIACIÓN	86.897.016,33	76.071.160,00	10.825.856,33
De propiedades, planta y equipo	86.897.016,33	76.071.160,00	10.825.856,33
De bienes de uso público en servicio- concesiones	0,00	0,00	0,00
AMORTIZACIÓN	14.284.546,00	4.907.751,00	9.376.795,00
De activos intangibles	14.284.546,00	4.907.751,00	9.376.795,00
PROVISIÓN	589.652.334,00	24.511.009,00	565.141.325,00
De litigios y demandas	589.652.334,00	24.511.009,00	565.141.325,00

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 diciembre 31 de 2023 el valor de gasto por deterioro fue:

CONCEPTO	DETERIORO 2023		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	1.122.572.068,00	0,00	1.122.572.068,00
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	1.122.572.068,00	0,00	1.122.572.068,00
Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
Servicio de acueducto	761.432.824,00	0,00	761.432.824,00
Servicio de alcantarillado	361.139.244,00	0,00	361.139.244,00

- 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 diciembre 31 de 2023 el detalle de gasto por depreciación es el siguiente:

GASTO POR DEPRECIACIÓN	
Muebles y enseres	51.907.289,67
Eq de computación y comunicación	34.989.726,66
TOTAL DEPRECIACIÓN	86.897.016,33

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 diciembre 31 de 2023 se han causado gastos así:

GASTO POR AMORTIZACIÓN	
Licencias	5.056.179,20
Software	9.228.366,80
TOTAL AMORTIZACIÓN	14.284.546,00

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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.962.512.925,46	1.434.353.356,61	528.159.568,85
FINANCIEROS	535.802.629,55	309.027.893,61	226.774.735,94
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	0,00	50.693.914,00	-50.693.914,00
Intereses de mora	0,00	0,00	0,00
Intereses sobre créditos banca interna	170.403.437,83	65.552.846,90	104.850.590,93
Otros gastos financieros	365.399.191,72	192.781.132,71	172.618.059,01
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	1.391.153.463,26	1.119.522.000,00	271.631.463,26
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.391.153.463,26	1.119.522.000,00	271.631.463,26
GASTOS DIVERSOS	35.556.832,65	5.803.463,00	29.753.369,65
Impuestos asumidos	1.009.909,00	0,00	1.009.909,00
Multas y sanciones	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00
Otros gastos diversos	28.746.923,65	5.803.463,00	22.943.460,65

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 2023 al 31 de diciembre de 2023.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	34.572.511.734,36	30.088.565.048,58	4.483.946.685,78
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	182.662.415,00	-182.662.415,00
Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
Bienes comercializados	0,00	182.662.415,00	-182.662.415,00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	34.572.511.734,36	29.905.902.633,58	4.666.609.100,78
Servicios públicos	34.572.511.734,36	29.905.902.633,58	4.666.609.100,78
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 34'572.511.734,36 distribuido así:

Costos Acueducto	22.260.998.597,82
Costos Alcantarillado	12.311.513.136,54
Total costo de ventas	34.572.511.734,36

Comprende los siguientes conceptos en que incurrió la empresa con corte al mes de diciembre de 2023 inherentes a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado así:

COSTOS ACUEDUCTO		
	2023	2022
CMI Acueducto	3.006.910.062,28	3.751.305.834,60
Mantenimiento y reparaciones	1.255.889.157,99	2.385.574.630,00
Insumos químicos	3.969.292.334,65	2.857.166.613,00
Energía industrial	6.854.498.961,00	6.201.652.809,00
Generales	577.768.009,00	499.644.043,82
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	3.528.203.625,85	3.087.328.243,84
Gastos de personal diversos	2.816.636.606,65	2.285.473.006,59
Depreciación y amortización	213.390.365,40	146.877.997,60
contribuciones y tasas	38.409.475,00	38.725.154,00
TOTALES	22.260.998.597,82	21.253.748.332,45

COSTOS ALCANTARILLADO		
	2023	2022
CMI Alcantarillado	5.879.343.485,39	3.534.456.341,00
Mantenimiento y reparaciones	349.684.641,00	341.584.762,35
Generales	588.476.411,50	424.086.991,60
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	1.767.524.641,92	1.595.981.821,16
Gastos de personal diversos	2.024.644.973,03	1.687.347.653,62
Depreciación y amortización	293.596.383,70	316.885.931,40
contribuciones y tasas	1.408.242.600,00	751.810.800,00
TOTALES	12.311.513.136,54	8.652.154.301,13

A continuación, el total de conceptos consolidados de costos con corte al mes de diciembre de 2023 por costo de servicio.

TOTAL COSTOS CONSOLIDADOS			
CONCEPTO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	TOTALES
Venta medidores	0,00	0,00	0,00
CMI	3.006.910.062,28	5.879.343.485,39	8.886.253.547,67
Mantenimiento y reparaciones	1.255.889.157,99	349.684.641,00	1.605.573.798,99
Insumos químicos	3.969.292.334,65	0,00	3.969.292.334,65
Energía industrial	6.854.498.961,00	0,00	6.854.498.961,00
Generales	577.768.009,00	588.476.411,50	1.166.244.420,50
Salarios, contribuciones, parafiscales y otros gtos pers	3.528.203.625,85	1.767.524.641,92	5.295.728.267,77
Gastos de personal diversos	2.816.636.606,65	2.024.644.973,03	4.841.281.579,68
Depreciación y amortización	213.390.365,40	293.596.383,70	506.986.749,10
contribuciones y tasas	38.409.475,00	1.408.242.600,00	1.446.652.075,00
TOTALES	22.260.998.597,82	12.311.513.136,54	34.572.511.734,36

30.1. Costo de venta de bienes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	182.663.415,00	-182.663.415,00
BIENES PRODUCIDOS	0,00	0,00	0,00
BIENES COMERCIALIZADOS	0,00	182.663.415,00	-182.663.415,00
Combustibles y otros derivados del petróleo	0,00	0,00	0,00
Semovientes	0,00	0,00	0,00
Medidores	0,00	182.663.415,00	-182.663.415,00

Tiene relación a la venta de micromedidores de ½”, ¾” 1”, 2” y 3” con el fin de impactar aspectos fundamentales como índice de agua no contabilizada y a la falta de medida en el cobro del servicio de acueducto; sin embargo, durante la vigencia 2023 no hubo venta ni comercialización de medidores.

30.2. Costo de ventas de servicios

El costo de ventas en la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., es el valor que le cuesta tratar y comercializar los servicios de acueducto (en sus procesos de captación, tratamiento y distribución) y alcantarillado.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	34.572.511.734,36	29.905.902.633,58	4.666.609.100,78
SERVICIOS PÚBLICOS	34.572.511.734,36	29.905.902.633,58	4.666.609.100,78
Acueducto	22.260.998.597,82	21.253.748.332,45	1.007.250.265,37
Alcantarillado	12.311.513.136,54	8.652.154.301,13	3.659.358.835,41
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 35% para el 2023; 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 2023, la empresa Aguas de Barrancabermeja S.A. ESP., continua sin ser calificada como Gran Contribuyente por los años 2023 y 2024, de acuerdo a la Resolución 012220 de diciembre 26 de 2022 emitida por la DIAN.

La declaración de renta correspondiente al año 2022 se presentó oportunamente y no cuenta con beneficio de auditoría; la declaración que corresponde a la vigencia fiscal 2023 tiene plazo de presentación el 22 de mayo de 2024, de conformidad con lo establecido en el Decreto 2229-2023 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

Estas partidas representan los valores de los recursos a favor de la empresa por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como de saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2023	2022
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	5.758.138.358,00	5.333.787.903,81	424.350.454,19
CORRIENTES	1.294.237.806,05	1.164.802.813,26	129.434.992,79
Anticipo de impuesto sobre la renta	140.097.000,00	367.397.000,00	-227.300.000,00
Retención en la fuente	7.585.773,00	4.718.770,00	2.867.003,00
Saldo a favor de impuesto a las ventas	0,00	0,00	0,00
Anticipo de impuesto de industria y comercio	117.388.000,00	111.022.000,00	6.366.000,00
Impuesto de ICA retenido	1.883.258,00	1.148.350,00	734.908,00
Otros anticipos o saldos a favor	1.027.283.775,05	680.516.693,26	346.767.081,79
DIFERIDOS	4.463.900.551,95	4.168.985.090,55	294.915.461,40
Cuentas por cobrar	4.463.900.551,95	4.168.985.090,55	294.915.461,40

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	2023	2022
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	3.783.952.204,00	2.226.790.068,00	1.557.162.136,00
CORRIENTES	3.783.952.204,00	2.226.790.068,00	1.557.162.136,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.359.108.000,00	1.118.026.000,00	241.082.000,00
Impuesto de Industria y Comercio	340.578.000,00	298.575.000,00	42.003.000,00
Gravamen a los movimientos financieros		0,00	0,00
Contribuciones	1.566.192.969,00	570.095.032,00	996.097.937,00
Tasas	457.183.165,00	181.049.619,00	276.133.546,00
Otras contribuciones y tasas	60.890.070,00	59.044.417,00	1.845.653,00

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

El impuesto diferido calculado permite reflejar en los estados financieros de la empresa, las consecuencias fiscales futuras de hechos económicos presentes. Este impuesto surge por las diferencias temporales que implican un mayor o menor pago de impuesto por tratamientos contables y fiscales disímiles, de lo que se concluye que el mayor o menor impuesto pagado como resultado de las diferencias permanentes no se pueden calificar como impuesto diferido.

El impuesto diferido se genera porque algunos ingresos y gastos no son gravados o deducibles de la declaración de renta del período en que se elaboran los estados financieros, de manera tal que la entidad no los puede incluir en la declaración de renta de ese período.

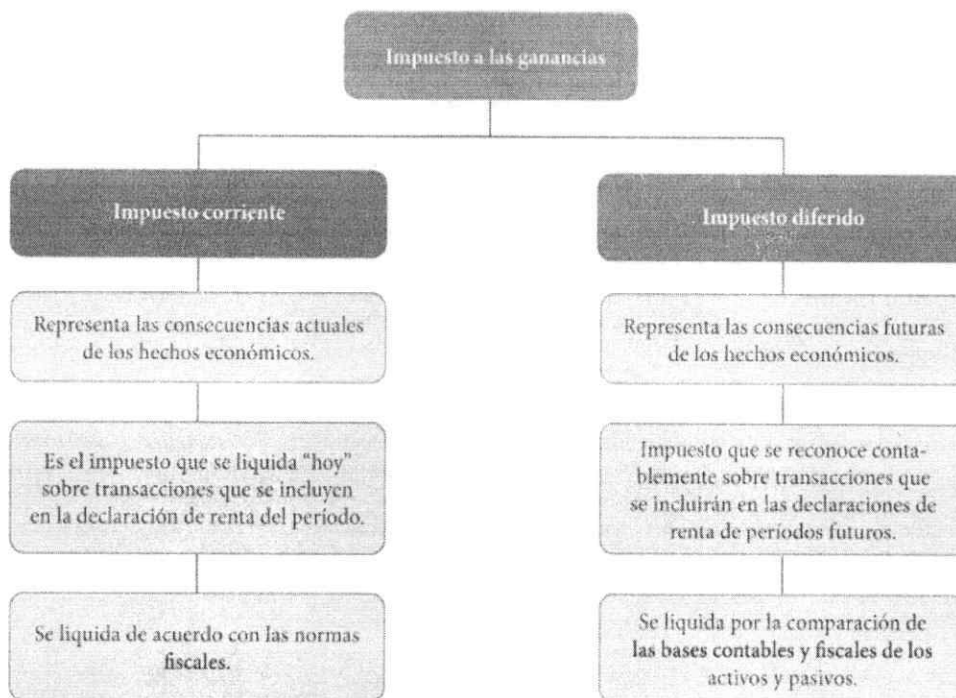
Dicho de otro modo, el impuesto diferido es una estimación del tributo o impuesto que la empresa deberá pagar o dejar de pagar en el futuro, debido a que algunos ingresos y gastos no son gravados o deducibles en el período en el que se reconocen en los estados financieros, pero sí en periodos siguientes

Con corte al mes de diciembre de 2023 se realizó el cálculo del impuesto diferido de las cuentas por cobrar.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	294.915.461,40	469.383.063,41	-174.467.602,01
Efectivo y equivalentes al efectivo			0.00
Inversiones e instrumentos derivados			0.00
Cuentas por cobrar	294.915.461,40	469.383.063,41	-174.467.602,01
Préstamos por cobrar			0.00

La empresa Aguas de Barrancabermeja S.A ESP., reconoció la totalidad del impuesto diferido generado en el resultado del ejercicio.

En el siguiente grafico se puede observar las diferencias entre el impuesto corriente y el impuesto diferido:



ay

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo refleja la liquidez de la empresa y, por lo tanto, ayuda a determinar su viabilidad en el corto plazo. Aquello incluye la capacidad que tiene la empresa para pagar sus cuentas y otros gastos inmediatos.

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 desarrolló cumpliendo con el total de sus operaciones de su ciclo operativo, aprovechando la oportunidad de realizar un crédito de tesorería que le sirvió para apalancar la caja de la empresa y cumplir con el pago de obligaciones, sin embargo el flujo de caja no fue suficiente para cumplir con el total de las obligaciones, lo que se ve reflejado en cuentas por pagar a proveedores por valor de 6.587 Millones de pesos a diciembre 31 de 2023.

Hay que resaltar que durante el año 2023 hubo un leve incremento del número de cupones recaudados con respecto del año 2022, del 4.16%.

CUPONES RECAUDADOS		
AÑO 2023	AÑO 2022	%
580.201	557.046	+4,16

Con respecto al valor recaudado por concepto de prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, sin incluir los ingresos de Subsidios, se presentó un incremento de 14.55% con respecto al valor recaudado del año inmediatamente anterior así:

RECAUDO SIN SUBSIDIO		
AÑO 2023	AÑO 2022	%
\$ 35.010.486.369	\$ 30.563.099.198	+14.55

El ingreso recaudado en el año 2023 por concepto de subsidio se incrementó en un 11.17% con respecto al año 2022

RECAUDO SUBSIDIO		
AÑO 2023	AÑO 2022	%
\$11.302.153.981	\$10.166.068.617	+11.17

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 2023	Saldo final a diciembre 31 de 2023	Variación
Recursos propios	507.313.488,60	2.584.600.365,11	+409,47%
Rec. de convenios	822.977.413,17	4.427.493.350,11	+437,98%
Total Efectivo	1.330.290.901,77	7.012.093.715,22	+427,11%

Como se puede observar un incremento de un 409.47% respecto a la disponibilidad de efectivo de recursos propios con respecto al saldo inicial a enero 1 de 2023 (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.

LIQUIDEZ O RAZÓN 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.

INDICADORES DE LIQUIDEZ				COMPARATIVO		
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022	
RAZON CORRIENTE	<i>Activo Corriente</i>	/	<i>Pasivo Corriente</i>	10.938.324.608,63	0,57	0,63
				19.182.859.805,85		

Como se observa en el resultado de 0.57; el ratio de liquidez es menor a 1, lo que se evidencia que hay un fondo de maniobra negativo en la caja de la empresa y esto apunta que tiene problemas de liquidez y por tanto complicaciones para enfrentarse a las deudas a corto plazo.

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

INDICADORES DE LIQUIDEZ				COMPARATIVO			
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022		
CAPITAL DE TRABAJO	<i>Activo Corriente</i>	-	<i>Pasivo Corriente</i>	10.938.324.608,63	19.182.859.805,85	-8.244.535.197,22	-5.184.222.360,44

Como se observa en el resultado del indicador con corte diciembre de 2023 el valor del capital de trabajo da como resultado negativo, lo que evidencia que la empresa posee mayores pasivos por pagar a corto plazo, y no cuenta con recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones.

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 LIQUIDEZ				COMPARATIVO		
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023	RESULTADO 2022	
SOLVENCIA	<i>Activo Total</i>	/	<i>Pasivo Total</i>	81.372.727.604,18	1,50	1,91
				54.222.856.418,68		

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 2023	RESULTADO 2022	
ENDEUDAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Activo Total</i>	54.222.856.418,68	0,67	0,52
				81.372.727.604,18		
PROPIEDAD	<i>Patrimonio</i>	/	<i>Activo Total</i>	27.149.871.185,50	0,33	0,48
				81.372.727.604,18		
APALANCAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Patrimonio</i>	54.222.856.418,68	2,00	1,10
				27.149.871.185,50		

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 2023	RESULTADO 2022
EBITDA	<i>Utilidad Operacional + Depreciaciones + Amortizaciones + Provisiones + Deterioro de cuentas por cobrar</i>	2.328.802.190,00	4.649.194.903,43	3.833.314.651,39
		608.168.311,43		
		589.652.334,00		
		1.122.572.068,00		

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 diciembre de 2023.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

INDICADORES DE LIQUIDEZ						
INDICADOR	FORMULA		VALORES	RESULTADO 2023		
RAZON CORRIENTE	<i>Activo Corriente</i>	/	<i>Pasivo Corriente</i>	6.510.831.258,52	0,40	
				16.279.848.448,65		
CAPITAL DE TRABAJO	<i>Activo Corriente</i>	-	<i>Pasivo Corriente</i>	6.510.831.258,52	16.279.848.448,65	-9.769.017.190,13
SOLVENCIA	<i>Activo Total</i>	/	<i>Pasivo Total</i>	46.182.512.739,15	2,43	
				19.032.641.553,65		

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO					
INDICADOR	FORMULA			VALORES	RESULTADO 2023
ENDEUDAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Activo Total</i>	19.032.641.553,65	0,41
				46.182.512.739,15	
PROPIEDAD	<i>Patrimonio</i>	/	<i>Activo Total</i>	27.149.871.185,50	0,59
				46.182.512.739,15	
APALANCAMIENTO	<i>Pasivo Total</i>	/	<i>Patrimonio</i>	19.032.641.553,65	0,70
				27.149.871.185,50	



CARLOS ALBERTO MANJARREZ BUSTAMANTE
 PROFESIONAL III
 CONTADOR PÚBLICO T.P- 87270-T
 Cedula 91.438.553 de Barrancabermeja



CARLOS ARTURO VASQUEZ ALDANA
 GERENTE GENERAL
 Cedula 13.865.374 de Barrancabermeja