



ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de Diciembre de 2021





EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodos Terminados a 31 de Diciembre del 2021 y 2020
 Cifras Expresadas en pesos Colombianos



	NOTAS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	32.456.731.005,43	22.310.197.619,50
CUENTAS POR COBRAR	7	47.183.626.827,57	39.724.707.595,07
INVENTARIOS	9	34.478.000,00	35.434.000,00
OTROS ACTIVOS	16	38.226.905.359,46	23.754.051.176,90
ACTIVOS CORRIENTES		117.901.741.192,46	85.824.390.391,47
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR	7	4.080.613.873,75	3.938.994.724,64
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	259.477.358.353,18	257.245.882.981,06
OTROS ACTIVOS	14 Y 16	71.102.085.206,27	73.348.895.855,32
ACTIVO NO CORRIENTE		334.660.057.433,20	334.533.773.561,02
ACTIVO		452.561.798.625,66	420.358.163.952,49
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	20	3.072.040.455,00	2.918.806.118,00
CUENTAS POR PAGAR	21	4.480.542.608,85	2.637.828.971,42
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1.972.956.759,00	2.269.025.645,39
OTROS PASIVOS	24	29.930.450.684,73	13.422.756.102,88
PASIVO CORRIENTE		39.455.989.507,58	21.248.416.837,69
PASIVO NO CORRIENTE			
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	20	7.291.844.596,21	10.363.783.798,42
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	207.964.039,00	358.654.808,00
PROVISIONES	23	3.165.373.598,00	1.633.547.958,00
OTROS PASIVOS	24	8.308.297,03	7.164.123.930,47
PASIVO NO CORRIENTE		10.673.490.530,24	19.520.110.494,89
PASIVO		50.129.480.037,82	40.768.527.332,58
PATRIMONIO	27	402.432.318.587,84	379.589.636.619,91
PASIVO Y PATRIMONIO		452.561.798.625,66	420.358.163.952,49
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0,00	0,00
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	25	0,00	0,00

LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
 Gerente Suplente

DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
 Contador Público T.P. 85061-T

LUZ HELENA LEÓN OLAYA
 Revisor Fiscal TP 53059 - T

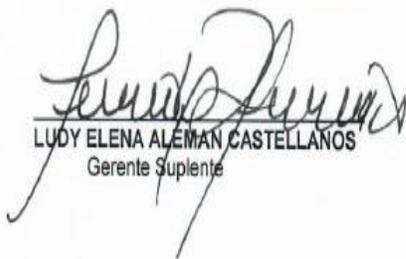


EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2021 y 2020
Cifras Expresada en pesos Colombianos



	NOTAS	2021	2020
VENTAS NETAS	28	122.198.434.813,48	109.212.373.749,49
NETO COSTO DE VENTAS	30	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS		55.019.944.591,59	52.845.723.546,26
GASTOS ADMINISTRACIÓN	29	26.170.177.831,05	21.352.823.945,10
GASTOS DE OPERACIÓN	29	8.812.082.472,40	7.581.143.739,75
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	3.074.837.457,76	1.353.082.737,57
GASTO	29	38.057.097.761,21	30.287.050.422,42
EXCEDENTE OPERACIONAL		16.962.846.830,38	22.558.673.123,84
INGRESOS NO OPERACIONALES	28	19.410.027.228,65	10.520.084.920,84
OTROS GASTOS	29	13.530.192.091,10	5.210.110.881,44
RESULTADO NO OPERACIONAL		5.879.835.137,55	5.309.974.039,40
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		22.842.681.967,93	27.868.647.163,24
RESULTADO DEL EJERCICIO			
(-) PERDIDA (+) UTILIDAD			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		22.842.681.967,93	27.868.647.163,24


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente


LUZ HELENA LEÓN OLAYA
Revisor Fiscal TP 53059 - T


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador Público TP 85061-T



EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Correspondiente al año terminado a 31 de Diciembre de 2021 y 2020
 Cifras Expresada en pesos Colombianos



Notas	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
37		
Clases de cobros por actividades de OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	106.764.430.000	95.241.425.000
Recaudos por otros ingresos (servicios propios)	5.173.598.000	343.194.000
Recaudo por siniestros	19.671.000	-
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(66.176.476.000)	(44.881.724.000)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(16.938.901.000)	(15.333.975.000)
Retenciones en la fuente, autorretenciones de las obligaciones tributarias	(7.660.711.000)	(3.324.253.000)
Otros pagos por actividades de operación	(19.092.287.000)	(18.960.711.000)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) OPERACIONES	2.089.324.000	13.083.956.000
Otras entradas subvenciones	11.157.744.000	(1.597.445.000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	13.247.068.000	11.486.511.000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de INVERSIÓN		
Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo	(400.698.000)	(244.415.000)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(400.698.000)	(244.415.000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de FINANCIACIÓN		
Importes procedentes de préstamos, emisión de obligaciones sin garantía, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo.	(3.024.383.000)	(3.185.535.000)
Otros intereses recibidos	324.546.000	418.785.000
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(2.699.837.000)	(2.766.750.000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	10.146.533.000	8.475.348.000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	10.146.533.000	8.475.348.000
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	22.310.198.000	13.834.850.000
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	32.456.731.000	22.310.198.000

LUDY ELENA ALEMÁN CASTELLANOS
 Gerente Suplente

LUZ HELENA LEÓN OLAYA
 Revisor Fiscal TP 53059 -T

DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
 Contador TP 85061-T



EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.-EMPAS S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Periodos Terminados a 31 de Diciembre del 2021 y 2020

Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos

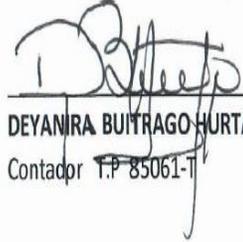


	Capital fiscal	Reserva Legal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a 31 de Diciembre del 2019	220.953.000.000,00	25.880.071.309,20	98.204.830.730,66	6.683.087.416,81	351.720.989.456,67
Apropiación del Resultado del Ejercicio 2019		735.139.615,85	5.947.947.800,96	-6.683.087.416,81	0,00
Resultado del periodo				27.868.647.163,24	
Saldo a 31 de Diciembre del 2020	220.953.000.000,00	26.615.210.925,05	104.152.778.531,62	27.868.647.163,24	379.589.636.619,91
Apropiación del Resultado del Ejercicio 2020		3.065.551.187,95	24.803.095.975,29	-27.868.647.163,24	0,00
Resultado del periodo				22.842.681.967,93	22.842.681.967,93
Saldo a 31 de Diciembre del 2021	220.953.000.000,00	29.680.762.113,00	128.955.874.506,91	22.842.681.967,93	402.432.318.587,84


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente



LUZ HELENA LEON OLAYA
Revisor Fiscal


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador T.P. 85061-T



**EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO
DE SANTANDER S.A. E.S.P.
NIT 900.115.931-1
CODIGO CGN 923270864**

La Suscrita Contadora Publica, DEYANIRA BUITRAGO HURTADO, identificada con Cedula de ciudadanía N° 23.782.576 y Tarjeta Profesional 85061 –T y la Gerente Suplente de la EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS Identificada con cedula de ciudadanía N° 37.559.169.

CERTIFICAN

Que la información contenida en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en la Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros del año terminado a 31 de diciembre de 2021, es real, veraz y fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, es acorde a la información suministrada por la administración y refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del ente público.

La contabilidad de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y en las demás disposiciones legales vigentes emitidas por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

Las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, se derivan de la aplicación del Manual de políticas Contables establecidas al interior de la Empresa, principalmente las que hacen referencia a:

- a) Los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, durante el periodo contable de 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2021 por la entidad contable pública.*
- b) Los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Conceptual.*
- c) El valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden han sido revelados en los estados Financieros hasta la fecha de corte de Diciembre 31 de 2021, por la entidad contable pública.*
- d) Los activos representan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable publica en la fecha de corte mencionado*



**EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO
DE SANTANDER S.A. E.S.P.
NIT 900.115.931-1
CODIGO CGN 923270864**

Se tomó en cuenta el Instructivo N° 001 del 24 de diciembre de 2021 "Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021-2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable" emanado de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación

Se expide en Bucaramanga a los 25 días del mes de febrero de 2022


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
TP-N° 85067 - T



CONTENIDO

EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. ESP-EMPAS S.A.	11
NIT 900.115.931-1	11
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	11
1.1. Identificación y funciones	11
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	13
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	14
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	15
2.1. Bases de medición.....	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	16
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	16
2.5. Otros aspectos	16
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	17
3.1. Juicios.....	17
3.2. Estimaciones y supuestos	17
3.2.1. Deterioro.	17
3.3. Correcciones contables.....	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	32
Composición	32
5.1. Depósitos en instituciones financieras	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	33
Composición	33
7.1. Prestación de Servicios Públicos.....	33
7.2. Otras Cuentas por Cobrar	37
NOTA 9. INVENTARIOS	37
Composición	37
9.1. Bienes y servicios.....	37
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38
Composición	41
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	47



10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	48
10.3.	Construcciones en curso	48
10.4.	Estimaciones.....	49
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		49
Composición		49
14.1.	Detalle saldos y movimientos	49
14.2.	Revelaciones adicionales.....	50
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		50
Composición		50
16.1.	Desglose – Subcuentas otros	51
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....		54
Composición		54
20.1.	Revelaciones generales	54
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	54
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	54
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR		55
Composición		55
21.1.	Revelaciones generales	55
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	55
21.1.5.	Recursos a Favor de Terceros.	55
21.1.7.	Descuentos de Nomina.....	56
21.1.17.	Otras Cuentas por Pagar.....	56
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		56
Composición		57
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	57
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	57
NOTA 23. PROVISIONES.....		58
Composición		58
23.1.	Litigios y demandas	58
NOTA 24. OTROS PASIVOS		62
Composición		62
24.1.	Desglose – Subcuentas otros	62
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		63
25.1.	Pasivos contingentes	63
25.1.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	63



NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	63
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	63
26.2. Cuentas de orden acreedoras	64
NOTA 27. PATRIMONIO.....	64
Composición	64
27.1. Acciones	65
NOTA 28. INGRESOS	65
Composición	66
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	67
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	67
NOTA 29. GASTOS	67
Composición	67
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	68
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	69
29.3. Transferencias y subvenciones.....	69
29.4. Otros gastos.....	70
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	70
Composición	70
30.1. Costo de ventas de servicios.....	70
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	70
Composición	70
31.1. Costo de transformación – Detalle	71
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	71



**EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.
EMPAS S.A.
NIT 900.115.931-1**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones.

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A E.S.P- EMPAS S.A, es una entidad prestadora de servicio público domiciliario de alcantarillado, sociedad por acciones de orden oficial, constituida con autonomía presupuestal y administrativa mediante Escritura Pública N° 2803 otorgada en la Notaría Primera del Círculo de Bucaramanga el 19 de octubre de 2006, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el día 31 de octubre de 2006 bajo el registro No. 68524 del Libro 9. La Sociedad tendrá una duración indefinida de conformidad con el Art. 19.2 de la Ley 142 de 1994. Su domicilio principal está en la Calle 24 N° 23-68 del barrio Alarcón en la ciudad de Bucaramanga, Colombia.

La empresa dentro de su marco normativo se rige por la ley 142 de 1994 “Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones” y por las disposiciones que las sustituyan, modifiquen o reglamenten; por los estatutos contenidos en su escritura de constitución, por las normas del Libro II del Código de Comercio, descentralizada por servicios del Orden Nacional de conformidad con el Art. 38 de la Ley 489 de 1998.

El Art. 88 de la ley 142 de 1994 definió el régimen de regulación y libertad de tarifas, el cual fue reglamentado mediante Resolución CRA 151 de 2001 que establece en su Art. 3.2.1.1 la vinculación al régimen de todas las personas que presten el servicio público de alcantarillado en el territorio nacional.

• **Composición accionaria al 31 de Diciembre del 2021.**

ACCIONISTAS	No DE ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN
CDMB	220.948	99,9977%
EMPRESA DE SERVICIO PUBLICOS DE LEBRIJA.	1	0.000453%
MUNICIPIO DE MATANZA	1	0.000453%
MUNICIPIO DE SURATA	1	0.000453%
EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	1	0.000453%
MUNICIPIO DE VETAS	1	0.000453%



Dentro del régimen de libertad regulada, las tarifas de los servicios públicos serán fijadas autónomamente por las Juntas Directivas de las instituciones que presten los servicios, o por quien haga sus veces.

La sociedad tiene por objeto social principal, la prestación del servicio público domiciliario de alcantarillado conforme a lo establecido por la ley 142 de 1994 y las normas concordantes y complementarias que la reformen. De igual forma la realización de todos los actos y operaciones relacionadas con las actividades complementarias del servicio público domiciliario, incluyendo la asesoría técnica, jurídica, administrativa y operativa a cualquier sujeto de derecho público o privado en la materia, así como también el tratamiento de aguas residuales.

La actividad que realiza EMPAS S.A., enmarcada en la prestación del servicio público domiciliario de alcantarillado, está regulado en Colombia principalmente por la Ley 142 de Servicios Públicos de 1994.

La función de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan el servicio público domiciliario de alcantarillado, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

EMPAS S.A. por ser una sociedad por acciones de capital 100% público, está sujeta al control fiscal de la Contraloría General de la Nación y al Control disciplinario de la Procuraduría.

El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

Estas entidades son las siguientes:

- ✓ La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de alcantarillado, organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.
- ✓ La comisión de Regulación de Comunicaciones (CRC), unidad administrativa especial de carácter técnico adscrita al Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, es la encargada de promover la competencia, evitar el abuso de posición dominante y regular los mercados de redes y servicios de telecomunicaciones.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

La empresa pública de alcantarillado de Santander SA ESP EMPAS S.A. dando cumplimiento a lo establecido en marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público preparo sus estados Financieros a 31 de diciembre de 2021.

Mediante resolución 927 de 19 de diciembre de 2017 se adopta el manual de políticas contables de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. EMPAS S.A. actualizado mediante la resolución 666 del 31 de diciembre de 2021.



Las cifras incluidas en los Estados Financieros reflejan razonablemente la realidad de la empresa, para la vigencia de 2021, la empresa pública de Alcantarillado de Santander realizó proceso de sostenibilidad contable; con el fin de mejorar la calidad de la información financiera basada en el procedimiento de la evaluación de control interno contable emitido por la Contaduría General de la Nación el 5 de mayo de 2016; teniendo en cuenta que este es un proceso continuo, al corte 31 de diciembre de 2021, se encuentra pendiente la depuración de algunas cuentas del balance, como es el caso de los convenios interadministrativos.

LIMITACIONES:

La empresa cuenta con un sistema contable web, como herramienta de apoyo de la información financiera, este sistema cuenta con una interface con las demás áreas involucradas en el proceso contable (nómina, servicios generales, gestión comercial, presupuesto y tesorería), dicha interface se encuentra en actualización constante a fin de tener exactitud en la información registrada por las áreas que alimentan directamente el sistema contable.

1.3. Base normativa y periodo cubierto.

Los estados financieros de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. EMPAS S.A., constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios.

Los presentes Estados Financieros comparativos a corte 31 diciembre de 2021 – 2020, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Las notas a los estados financieros fueron elaboradas de conformidad con la Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 "Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación" modificada por la Resolución 193 de 2020.

Normativa aplicable a la entidad:

- Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, y sus modificaciones.
- Resolución CRA 688 de 2014.



- Instructivo 1 del 24 de diciembre de 2021, Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la contaduría general de la Nación y otros asuntos del proceso contable, expedido por la contaduría general de la Nación.
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la contaduría general de la nación.
- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 “Por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”.
- Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación”.

Los estados financieros a corte 31 de diciembre de 2021 – 2020, representan un medio para la rendición de cuentas de la empresa, y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo, en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres generadas a raíz de la pandemia COVID-19, ya que repercute en las cifras de los estados financieros. Los estados financieros de la empresa suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonios, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

El juego completo de los estados financieros para el periodo sobre el cual se informa comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se presenta de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2020 y están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 - 2020
- b) Estado de Resultado Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 - 2020
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 - 2020
- d) Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 - 2020
- e) Las notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021 - 2020

Los estados financieros no han sido aprobados por la Asamblea General de Accionistas de la Empresa.

La empresa no realiza el proceso de agregación ni consolidación de ninguna entidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

El proceso de contabilidad forma parte dentro del proceso gestión financiera de la red de macroprocesos adoptado en la empresa a través del aplicativo Visión – Calidad, y tiene como objetivo “generar información confiable, oportuna y acorde con la realidad de la empresa, que permita planear, organizar,



ejecutar y controlar los procesos contables, así como la toma de decisiones, a través de la ejecución de los procedimientos que rigen la contabilidad pública.

El área contable de EMPAS SA ESP, es la encargada del reconocimiento de hechos económicos; por tanto, es la responsable que los procesos contables sean eficientes. La información que se produce en las diferentes áreas involucradas y que suministran los insumos dentro del proceso contable, son la base para reconocer los hechos económicos, por lo anterior se hace necesario que dicha información sea precisa y oportuna.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas.

La información contable que constituye evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad está a disposición de los usuarios de la información, el análisis y conciliación de la información contable se realiza mensualmente por las áreas involucradas en el proceso contable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

2.1. Bases de medición.

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, los criterios de medición en el reconocimiento inicial y posterior para cada uno de los elementos de activos y pasivos se encuentra enmarcadas en el manual de políticas contables de la entidad, emitido mediante resolución interna N° 927 del 19 de diciembre de 2017, actualizado mediante la Resolución N° 666 del 31 de diciembre de 2021.

En la elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de EMPAS S.A. originados durante los periodos contables presentados.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su



liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista convencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Empresa en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La medición inicial se presenta en el momento del reconocimiento, es decir en su registro inicial; y la medición posterior se presenta al final de cada periodo sobre el que se informa.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa efectivo. Por lo tanto, la compañía genera sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros.

La empresa pública de Alcantarillado de Santander S.A ESP - EMPAS S.A. determinará la importancia relativa de las cifras a presentar en los estados financieros de acuerdo a su función y naturaleza.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

La empresa pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. - EMPAS S.A. no presenta transacciones en la vigencia de 2021 en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.

La empresa pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. - EMPAS S.A. no presenta hechos que sean objeto de ajuste o revelación en los estados financieros.

2.5. Otros aspectos.

La empresa pública conservara la presentación y clasificación de las partidas reveladas en los estados financieros de un periodo a otro, salvo se presente una revisión de importancia significativa a la presentación de los estados financieros o cuando se disponga de otra presentación u otra clasificación, tomando para ello en consideración los criterios definidos según políticas de la entidad, y la normatividad expedida por la contaduría general de la nación.



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

3.1. Juicios.

La empresa bajo norma internacional a corte 31 de diciembre de 2021, reconoció el promedio de los meses de octubre y noviembre.

3.2. Estimaciones y supuestos.

Para la elaboración de los estados financieros, EMPAS S.A. E.S.P. apporto criterios y estimaciones conforme al marco normativo para la preparación de la información financiera y las instrucciones emitidas por la contaduría general de la nación.

3.2.1. Deterioro.

El deterioro de la cartera se determinó de acuerdo a la normatividad contable tributaria colombiana y ajustándose a las NIIF y a las políticas contable de la empresa. El porcentaje del deterioro se obtuvo de la sumatoria y promedio de las cuentas por cobrar mayores a 91 días.

3.3. Correcciones contables.

Al corte 31 de diciembre de 2021, no se realizó correcciones contables de vigencias anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

En la empresa durante la vigencia 2021, por motivo del COVID-19 se generó un riesgo de liquidez, ya que los usuarios durante la vigencia 2020, se acogieron a la financiación del servicio de alcantarillado de acuerdo con la normativa expedida por el Gobierno Nacional, generando incertidumbre en el recaudo del convenio de facturación conjunta suscrito con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

➤ Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su



liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista convencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Empresa en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La medición inicial se presenta en el momento del reconocimiento, es decir en su registro inicial; y la medición posterior se presenta al final de cada periodo sobre el que se informa.

➤ **Moneda Funcional y de presentación**

La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa efectivo. Por lo tanto, la compañía genera sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros.

➤ **Inversiones de Administración de Liquidez**

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

➤ **Clasificación de las Inversiones de Administración de Liquidez.**

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes dos categorías: valor razonable, o costo.

La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que tienen valor razonable y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.



Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

➤ **Cuentas por Cobrar.**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación de las Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Los siguientes son los rubros que EMPAS S.A. manejará dentro de sus operaciones; así mismo se detallaran los plazos y las condiciones normales de financiación:

a. Prestación de servicios públicos:

- Corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicio público de Alcantarillado cuya recuperación es realizada a través de un convenio de recaudo. Con base en el comportamiento histórico de este convenio, se estima que el tiempo promedio de recaudo no excede los 90 días; tiempo en el cual no se genera ningún costo de financiación. La Empresa reconocerá el ingreso por este concepto con cargo a la cuenta por cobrar "Servicio de Alcantarillado Reconocido"

b. Arrendamientos:

- Corresponde a las Cuentas por Cobrar por concepto de Arrendamientos de las maquinas Vector, cuyo recaudo tendrá un plazo máximo 60 días, con una tasa de interés moratoria, correspondiente a la tasa de usura emitida la por Superintendencia Financiera

C. Otras Cuentas por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados:

- La Empresa clasifica y reconoce tres clases de Anticipos y Avances Entregados así:
- -Anticipos por Obras con Recursos Propios; corresponden a los recursos entregados directamente por la Empresa
- Anticipos de Contratos de Obra con Recursos de Convenios; los cuales se entregan con los recursos recibidos de los convenios con las Alcaldías
- Anticipos para Interventorías y Consultorías de Obras; corresponden a los recursos entregados directamente por la Empresa para la ejecución de las diferentes obras.



Medición inicial.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Medición Posterior.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.

Deterioro.

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 sus condiciones del mismo. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento, a) la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado; o b) la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

La empresa deteriorará la totalidad de la deuda una vez se inicie el proceso ejecutivo de recaudo de la misma, salvo que el concepto jurídico sea en contrario.

Cambios en Estimaciones

Una vez efectuados los análisis pertinentes y la Empresa realizan una medición posterior, se procederá así:

Si las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen

- se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado

En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado

- la reversión del deterioro tampoco excederá el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.



Revelaciones

La empresa revelará para cada categoría de las cuentas por cobrar, la información relativa al valor en libros y las condiciones de las cuentas por cobrar tales como: plazos, tasas de interés, vencimientos y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la empresa

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas, durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

Para las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo, se revelará por medio de un análisis de la edad de estas.

Para las cuentas por cobrar deterioradas individualmente, se informará los factores que la Empresa tuvo en cuenta para el cálculo del deterioro.

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

La elaboración de la política contable de Propiedad, Planta y Equipo, se encuentran en el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 que se denomina Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos De las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Del Público, Capítulo I, Numeral 10 Propiedades, Planta y Equipo y la Resolución CRA 688 de 2014 y demás doctrinas contables emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Condiciones de Reconocimiento.

La Empresa reconocerá como propiedades, planta y equipo a:

- Los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.



TERRENOS	Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado
ADICIONES Y MEJORAS	Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos
REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS	Las reparaciones y mantenimientos de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Medición Posterior.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros.

Depreciación.

Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros. La depreciación de una propiedad planta y equipo iniciará cuando el activo esté listo para su uso esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado, a menos que deba incluirse como parte del costo de activo.

La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a ellos. Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Las vidas útiles estimadas para las Propiedades, Planta y Equipo se establecen en los siguientes rangos y estas serán definidas por el área técnica encargada:



TIPO	VIDA ÚTIL ESTIMADA
Construcciones y Edificaciones	20 - 60 años
Equipo de Transporte	10 - 16 años
Equipo de Comunicación y Computación	4 - 9 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 - 10 años

Se deprecia bajo los criterios establecidos por la CRA Resolución 688 de 2014, fiscalmente se tendrán en cuenta los criterios establecidos por el Estatuto Tributario y se realizarán las conciliaciones fiscales para la declaración de renta.

- ✓ La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.
- ✓ La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

ALCANTARILLADO			
SUBSISTEMA	ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA ÚTIL ESTIMADA (años)
Recolección y transporte de aguas residuales	Recolección y transporte	Tubería y accesorios	45
		Canales y box culvert	35
		Interceptores + pozos	45
		Colectores + sumideros+ Actials 3,1 y 3,2	40
	Elevación y Bombeo	Estación elevadora	25
		Estación de bombeo	25
		Pondajes y laguna de amortiguación V/A	45
Tratamiento y/o disposición final de aguas residuales	PTAR Pretratamiento	Desarenación	35
		Presedimentación	35
		Rejillas	20
		Medición	23
	Tratamiento	Plantas FQ y Biológicas	40
		Tanques homogéneos y de almacenamiento	45
		Laboratorio	30
		Manejo lodos y vertimiento	23
		Estación de bombeo	25
	PTAR Disposición Final	Tuberías y accesorios	40
		Estructura vertimiento	30
		Manejo lodos	23
		Estación bombeo	25

La Empresa revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sí las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero su tratamiento será como un cambio en estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.



➤ **Activos Intangibles.**

Bienes y servicios pagados por anticipado.

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos. El valor de los bienes y servicios recibidos, los cuales deben ser registrados en las cuentas de activo o gasto que correspondan.

Reconocimiento.

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la Empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Medición Posterior.

La Empresa medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Amortización.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil utilizando el método de amortización lineal. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos el valor residual. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, y la amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Dirección de la Empresa y cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

Se asumirá que el valor residual de un activo intangible es cero a menos que se tenga un compromiso por parte de un tercero de comprar el activo intangible al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el activo intangible que permita determinar el valor residual al finalizar la vida útil.

Vida Útil.

La vida útil es el periodo de tiempo por el cual se espera utilizar o emitir un activo intangible. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.



Para aquellos activos intangibles que estén asociados a derechos contractuales o legales la vida útil será el menor periodo entre el tiempo que se espera utilizar el activo intangible y el plazo establecido conforme a los términos contractuales:

ACTIVO INTANGIBLE	VIDA UTIL ESTIMADA
Software	1 a 10 años
Licencias	1 a 3 años

➤ **Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los Beneficios a los empleados comprenden:

- a) beneficios a los empleados a corto plazo.
- b) beneficios a los empleados a largo plazo.
- c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Beneficios a los empleados a corto plazo.

Reconocimiento.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo por dichos beneficios.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Reconocimiento

	<p>Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.</p>
Beneficios a los empleados a largo plazo	<p>Se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.</p> <p>En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado</p>

➤ Provisiones.

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que dé lo contrario.

ARTÍCULO 7o. DE LA RESOLUCION 353 DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2016 REGISTRO DEL VALOR DE LAS PRETENSIONES. Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, el apoderado deberá realizar el registro del proceso en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa como se indica a continuación.

Si la probabilidad de pérdida se clasifica como ALTA (mas del 50%)

- **El apoderado registra el valor de las pretensiones ajustando como provisión contable.**

Si la probabilidad de pérdida se clasifica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%)

- **El apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que registrado como cuenta de orden.**

Si la probabilidad de pérdida se clasifica BAJA (entre el 10% y el 25%)

- **El apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden.**

Si la probabilidad de pérdida se clasifica como REMOTA (inferior al 10%)

- **El apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. Dado que la probabilidad es remota, el área financiera no deberá registrar esta información.**

Artículo 8°. OTRAS REGLAS. Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimaran económicamente a juicio de experto en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio, en los casos en los cuales no sea posible su cálculo deberá ingresarse el valor "0" en los campos de captura del sistema único de gestión e información litigiosa del estado y reflejarse como una nota en los estados financieros.

➤ **Activos Contingentes.**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.



Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

➤ **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

En lo relacionado con los Pasivos Contingentes, se aplicará lo dispuesto en la Resolución interna N° 000670 de noviembre 3 de 2016.

➤ **Ingresos.**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa.

Las políticas contables detalladas en esta sección deben ser aplicadas (pero no se limita) a los siguientes conceptos de ingresos de actividades ordinarias:

- ✓ Prestación de servicios
- ✓ Venta de bienes
- ✓ Por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.



Condiciones de Reconocimiento.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Ingresos por Prestación de Servicios.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la Empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

La Clasificación de los ingresos de la Empresa serán los siguientes conceptos:

- ✓ Servicio de Alcantarillado
- ✓ Costos directos de conexión
- ✓ Alquiler de maquinaria
- ✓ Reposición de acometida de alcantarillado
- ✓ Elementos Prefabricados
- ✓ Accesorios de Reconexión
- ✓ Recepción de Vertimientos de Residuos Especiales
- ✓ Emisión de documentos

La Empresa fija los componentes tarifarios a cobrar por concepto de Alcantarillado de acuerdo al estudio de costos elaborados bajo la metodología contenida en la Resolución CRA 688 de 2014, modificada, adicionada y aclarada por la Resolución CRA 735 de 2015.

Los ingresos por Financiación.

La Empresa financiará los costos directos de conexión a la tasa a aplicar será de la DTF de la semana en que la Junta Directiva apruebe el presente Acuerdo, más 10 puntos porcentuales, siempre y cuando no supere la tasa de usura certificada por la Superintendencia Financiera al momento de su aplicación. Si la modalidad anterior superase la tasa de usura, se aplicará la tasa de interés bancaria corriente por consumo.



Los costos directos de conexión de los estratos 1, 2 y 3, que sean cancelados de contado, recibirán un descuento comercial del 5%.

➤ **Costos y Gastos.**

Se reconocerá cuando: haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad

➤ **Gasto.**

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

➤ **Costo.**

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

➤ **Impuesto a las Ganancias.**

La empresa definirá los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Empresa para el reconocimiento del Impuesto a las Ganancia.

El Impuesto a las Ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de la Empresa, tales como:

- ✓ Impuesto Sobre la Renta
- ✓ Impuesto sobre Ganancias Ocasionales
- ✓ El impuesto a la renta también puede incluir otras formas de recaudo como anticipos y retenciones
- ✓ El gasto o ingreso por el Impuesto a las Ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar el resultado del periodo. Este incluirá tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

➤ **Impuesto Corriente**

Es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. La ganancia fiscal del periodo es aquella que se calcula de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal y sobre la que se calculan los impuestos a pagar



➤ **Impuesto Diferido**

Es la cantidad de Impuesto sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros.

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

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	32,456,731,005.43	22,310,197,619.50	10,146,533,385.93
Depósitos en instituciones financieras	32,456,731,005.43	22,310,197,619.50	10,146,533,385.93

De la suma del efectivo y equivalente al efectivo el 13,25% corresponde a los recursos recibidos en administración producto de convenios interadministrativos.

5.1. Depósitos en instituciones financieras.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	32,456,731,005.43	22,310,197,619.50	10,146,533,385.93	317,488,726.00	1.75
Cuenta corriente	167,363,499.34	318,910,077.97	-151,546,578.63	0.00	
Cuenta de ahorro	26,023,559,098.86	19,036,567,987.49	6,986,991,111.37	309,538,105.66	1.75
Otros depósitos en instituciones financieras	6,265,808,407.23	2,954,719,554.04	3,311,088,853.19	7,950,620.34	1.75
Cuenta de ahorro - convenios	6,256,268,945.92	2,883,737,817.46	3,372,531,128.46	7,950,620.34	1.75
Cuenta corriente - convenios	9,539,461.31	70,981,736.58	-61,442,275.27	0.00	

El valor reflejado en la cuenta otros depósitos en instituciones financieras corresponden a recursos recibidos en administración producto de convenios interadministrativos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.

Composición.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	51,264,240,701.32	43,663,702,319.71	7,600,538,381.61
Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00
Prestación de servicios	31,669,008,633.46	26,747,157,746.53	4,921,850,886.93
Otras cuenta por cobrar	20,550,975,062.16	17,698,187,717.35	2,852,787,344.81
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-955,742,994.30	-781,643,144.17	-174,099,850.13
Deterioro: Servicio de alcantarillado	-955,742,994.30	-781,643,144.17	-174,099,850.13

7.1. Prestación de Servicios Públicos.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL2	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS									
Servicio de alcantarillado	27,064,819,758.5	4,604,188,875.0	31,669,008,633.5	781,643,144.2	174,099,850.1	0.0	955,742,994.3	3.0	30,713,265,639.2
Subsidio de Alcantarillado	27,048,153,281.46	4,604,188,875.0	31,652,342,156.5	781,643,144.2	174,099,850.1	0.0	955,742,994.3	3.0	30,696,599,162.2
Subsidio de Alcantarillado	16,666,477.0	0.0	16,666,477.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16,666,477.0



A corte 31 de diciembre bajo norma internacional se reconoció el promedio del servicio prestado de los meses de octubre y noviembre, el cual corresponde a la suma de \$ 21.036.853.356.37, y el valor de la cartera corresponde a la suma de \$9.133.413.364.00, y por cartera COVID-19 la suma de \$1.166.978.902,00

saldo A 31/12/2021 CUENTA 1318030301	31,337,245,622.37
MENOS NICSP 2111000002 NOV	9,070,011,973.50
MENOS NICSP 2112000002 DIC	11,966,841,382.87
SUB TOTAL	10,300,392,266.00
SALDO CARTERA A 31 DICIEMBRE 2021	9,133,413,364.00
SALDO CARTERA COVID	1,166,978,902.00
VLR CARTERA A 31 DICIEMBRE	10,300,392,266.00

El registro del NICSP 2112000002 correspondiente al mes de diciembre de 2021, supero el promedio de la facturación de los meses de octubre y noviembre en la suma de \$2.752.997.172,37, lo anterior que se tomó en cuenta el promedio de la facturación correspondiente a la financiación de la cartera COVID, y la facturación interna, reconocimiento netamente contables lo que no va a repercutir en la utilidad fiscal, y teniendo en cuenta que para el mes de diciembre el promedio de facturación por concepto de alcantarillado tiende a tener un incremento entre un 1 y 2%.

CARTERA A 31 DICIEMBRE DE 2021

CONCEPTO	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150
COMERCIAL	52,722,171.00	61,372,374.00	61,959,964.00	61,603,398.00	21,580,047.00
CONTROL	992,918.00	1,435,175.00	523,050.00	153,471.00	254,783.00
ESPECIAL	96,856.00	344,700.00	-	715,388.00	46,808.00
INDUSTRIAL	-	-	1,426,860.00	180,782.00	316,276.00
OFICIAL	2,685,351.00	6,626,748.00	67,051.00	16,684.00	341,652.00
PILA PUBLICA	8,235,786.00	22,099,502.00	14,038,186.00	13,199,472.00	14,939,125.00
RESIDENCIA	294,566,301.00	367,950,949.00	351,672,572.00	329,639,227.00	332,486,075.00
TEMPORAL	1,056,504.00	36,183,229.00	725,120.00	248,072.00	2,499,653.00
Total sin intereses	360,355,887.00	496,012,677.00	430,412,803.00	405,756,494.00	372,464,419.00
Total Intereses	15,426,934.00	37,163,538.00	14,101,313.00	23,853,320.00	12,632,661.00
Total Empresa	375,782,821.00	533,176,215.00	444,514,116.00	429,609,814.00	385,097,080.00



CONCEPTO	151-180	181-360	361-720	TOTAL
COMERCIAL	59,157,755.00	72,649,822.00	565,154,979.00	956,200,510.00
CONTROL	104,821.00	34,603,588.00	17,083,591.00	55,151,397.00
ESPECIAL	764,540.00	5,704,193.00	11,248,746.00	18,921,231.00
INDUSTRIAL	-	-	2,985,444.00	4,909,362.00
OFICIAL	-	7,620,729.00	53,108,684.00	70,466,899.00
PILA PUBLICA	2,834,700.00	44,093,963.00	189,244,822.00	308,685,556.00
RESIDENCIA	314,519,579.00	1,888,088,825.00	3,736,969,968.00	7,615,893,496.00
TEMPORAL	26,990,675.00	7,089,019.00	28,392,641.00	103,184,913.00
Total sin intereses	404,372,070.00	2,059,850,139.00	4,604,188,875.00	9,133,413,364.00
Total Intereses	20,039,325.00	78,814,923.00	1,025,682,056.00	1,227,714,070.00
Total Empresa	424,411,395.00	2,138,665,062.00	5,629,870,931.00	10,361,127,434.00
SALDO CARTERA COVID				1,166,978,902.00
MENOS NICSP NOV 2111000002				9,070,011,973.50
MENOS NICSP DIC 2112000002				11,966,841,382.87
VALOR TOTAL				31,337,245,622.37
saldo cuenta 1318030301 A 31/12/2021				31,337,245,622.37

CARTERA FINANCIADA - COVID-19				
31-dic-2021				
	CARTERA PENDIENTE	CARTERA FINANCIADA	CARTERA TOTAL	NUMERO DE USUARIOS
2 EMPAS				
1 RESIDENCIA				
1 ESTRATO 1	0,00	204.791.547,00	204.791.547,00	10.706
2 ESTRATO 2	0,00	434.189.007,00	434.189.007,00	18.842
3 ESTRATO 3	0,00	246.771.256,00	246.771.256,00	18.406
4 ESTRATO 4	0,00	196.875.243,00	196.875.243,00	15.169
5 ESTRATO 5	0,00	41.298,00	41.298,00	1
1 RESIDENCIA	0,00	1.082.668.351,00	1.082.668.351,00	63.124
2 COMERCIAL				
7 MENOR A 5/8"	0,00	79.023.092,00	79.023.092,00	5.376
8 3/4"	0,00	1.466.811,00	1.466.811,00	49
9 1"	0,00	748.324,00	748.324,00	16
A MAYOR A 1"	0,00	2.412.635,00	2.412.635,00	13
2 COMERCIAL	0,00	83.650.862,00	83.650.862,00	5.454
3 INDUSTRIAL				
7 MENOR A 5/8"	0,00	37.153,00	37.153,00	5
3 INDUSTRIAL	0,00	37.153,00	37.153,00	5
H TEMPORAL				
7 MENOR A 5/8"	0,00	622.536,00	622.536,00	44
H TEMPORAL	0,00	622.536,00	622.536,00	44
TOTAL CARTERA COVID	0,00	1.166.978.902,00	1.166.978.902,00	68.627,00



DETERIORO DE CARTERA

ANTIGÜEDAD	CARTERA	DETERIORO	% DETERIORO SOBRE TOTAL	SALDO NETO	% CARTERA DETERIORADA
0-30	360,355,887.00	-	-	360,355,887.00	0.00%
31-60	496,012,677.00	-	-	496,012,677.00	0.00%
61-90	430,412,803.00	-	-	430,412,803.00	0.00%
91-120	405,756,494.00	20,287,824.70	0.02	385,468,669.30	5.00%
121-150	372,464,419.00	18,623,220.95	0.02	353,841,198.05	5.00%
151-180	404,372,070.00	20,218,603.50	0.02	384,153,466.50	5.00%
181-360	2,059,850,139.00	205,985,013.90	0.22	1,853,865,125.10	10.00%
361-720	4,604,188,875.00	690,628,331.25	0.72	3,913,560,543.75	15.00%
TOTAL CARTER	9,133,413,364.00	955,742,994.30	1.00	8,177,670,369.70	10.46%

No. DE USUARIOS MOROSOS > 1 MILLÓN		
ESTRATO / USO	No. USUARIOS	PORCENTAJE
ESTRATO 1	362	19,7%
ESTRATO 2	636	34,6%
ESTRATO 3	273	14,8%
ESTRATO 4	134	7,3%
ESTRATO 5	45	2,4%
ESTRATO 6	39	2,1%
COMERCIAL	306	16,6%
ESPECIAL	5	0,3%
INDUSTRIAL	1	0,1%
OFICIAL	16	0,9%
TEMPORAL	23	1,3%
TOTAL	1.840	100%

El mayor número de cartera se encuentra en el municipio de Bucaramanga con el 78% y con un valor de \$3.401.700.887

VALORES POR MUNICIPIO	
MUNICIPIO	VALOR
BUCARAMANGA	\$ 3.401.700.887
FLORIDABLANCA	\$ 561.664.805
GIRÓN	\$ 377.007.213
TOTAL	\$ 4.340.372.905



7.2. Otras Cuentas por Cobrar.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20,383,921,732.16	167,053,330.00	20,550,975,062.16	20,550,975,062.16
Enajenación de activos		-	-	-
Intereses de mora	497,402.00	-	497,402.00	497,402.00
Otros intereses por cobrar	11,617,250.74	-	11,617,250.74	11,617,250.74
Otras cuentas por cobrar empleados	20,371,807,079.42	167,053,330.00	20,538,860,409.42	20,538,860,409.42
terceros	29,759.00	-	29,759.00	29,759.00
incapacidades eps	7,657,273,668.51	-	7,657,273,668.51	7,657,273,668.51
incapacidad accidente de trabajo ARP	38,217,678.00	167,053,330.00	205,271,008.00	205,271,008.00
cuentas por cobrar convenios	12,724,489.00	-	12,724,489.00	12,724,489.00
	12,663,561,484.91	-	12,663,561,484.91	12,663,561,484.91

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	34,478,000.00	35,434,000.00	-956,000.00
Materiales y suministros	34,478,000.00	35,434,000.00	-956,000.00

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, EMPAS S.A. no se presentan bajas por la clase de inventario, teniendo en cuenta que es un producto fabricado por la empresa para el consumo interno y al usuario del servicio de alcantarillado.

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, EMPAS S.A. no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

9.1. Bienes y servicios.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	35,434,000.0	35,434,000.0
- SALIDAS (CR):	956,000.0	956,000.0
CONSUMO INSTITUCIONAL	956,000.0	956,000.0
+ Valor final del inventario consumido	956,000.0	956,000.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	34,478,000.0	34,478,000.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	34,478,000.0	34,478,000.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	34,478,000.0	34,478,000.0



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. Contrató estudios de avalúos para su infraestructura con la finalidad de conocer el valor actual de la infraestructura operada por EMPAS E.S.P., sin incluir los terrenos, destinada a la prestación del Servicio Público Domiciliario de Alcantarillado Pluvial y de Aguas Servidas, en la región conformada por las cabeceras municipales de Bucaramanga, Floridablanca y Girón, en el Departamento de Santander, en la República de Colombia, acorde a los lineamientos regulados por las Resoluciones 287 del 2004, 688 del 2014 y 735 de 2015, expedidas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico CRA.

Estas resoluciones se aplican especialmente a lo relativo a vidas útiles, valores máximos de reposición y valores remanentes aplicables a estudios tarifarios.

Igualmente se rige por los estándares valuatorios de las normas nacionales enmarcadas por la Resolución 620 de 2008 del IGAC, y la Ley 1673 del año 2013.

El objetivo del presente avalúo es establecer el Valor de los Activos -VA- a diciembre de 2017, valiéndose del Método del Costo, y no del Método del Valor de Mercado, ya que no es común que se venda este tipo de infraestructura. Tampoco se utilizó el método de la Renta, pues no hay información de rentas según cada tipo de activo. Calcular el costo de Reposición a nuevo y depreciarlo según su edad es la técnica recomendable para este tipo de valoración.

En la determinación de los costos de reposición se emplearon cotizaciones de los materiales, mano de obra y transportes, tanto históricos como actuales, al igual que la información suministrada por EMPAS S.A. los APU'S de cada elemento están detallados en el informe anexo. Las depreciaciones se realizaron según la edad de cada elemento, la cual fue definida por EMPAS S.A.

Dado que no existía información sobre la mayoría de las fechas de entrada en operación de la infraestructura, EMPAS S.A., adoptó los siguientes criterios: adjudicar la edad del barrio, a la red que lo sirve, y para este estudio, se pondrá como fecha más antigua la que corresponde a la liquidación del Instituto de Fomento Municipal, antecesor de la Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico. Esto último ya ha sido aplicado en estudios de otras ciudades del país.

Tuvo en cuenta el estado general de los activos de infraestructura, que se encuentran bajo permanente vigilancia de funcionamiento por parte del operador. Por esta razón se consideró en excelente estado de mantenimiento toda la red y la planta de tratamiento de aguas residuales de Río frío. Por razones de vandalismo extremo, hubo necesidad de no incluir en esta valoración la única estación de bombeo, La Inmaculada, por cuanto saquearon más de la mitad de los componentes de la misma, y no está en servicio. Mediante las Resoluciones CRA, atrás mencionadas, se ha establecido y modificado la metodología tarifaria para el cálculo de los costos de prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Esta metodología tarifaria, requiere del cálculo de parámetros como el Costo Medio de Operación y Mantenimiento (CMO), el Costo Medio de Inversión (CMI) y el costo medio de tasas ambientales (CMT).



El CMI se calcula independientemente para cada servicio y se encuentra en función de la Valoración de los Activos del sistema a la fecha de la actividad (VA). De igual manera establece los criterios técnicos y económicos con base en los cuales se valoran los activos de las empresas.

Teniendo en cuenta lo anterior, EMPAS S.A., que opera toda el área metropolitana, ha realizado esta Valoración de los Activos del sistema de Alcantarillado, a diciembre 31 de 2017 y expresado en pesos de 2017, con el criterio de darle uso tanto en el área contable como para base de estudios tarifarios futuros. Este sistema opera de manera independiente las aguas lluvias y servidas en algunas zonas del área urbana, y de manera combinada en la mayor parte del territorio.

La PTAR Rio frío trata aguas residuales de una gran parte de Floridablanca y poco de Bucaramanga. Existen planes de ampliación de la planta y construcción de otras para avanzar en el cubrimiento de esta etapa del servicio, así como una ampliación permanente de las redes en los tres cascos urbanos. Las inversiones realizadas en la protección de las riberas de las quebradas no se incluyeron en este estudio, por estar aguas abajo de los emisarios finales que las tributan.

Además, la resolución 287 de 2004 dice:” No se podrán incluir en el VA aquellos activos de carácter ambiental y/o no afectos a la prestación del servicio, a excepción de aquellas inversiones descritas en el Parágrafo 1 del Art. 27 de la presente Resolución, valoradas a partir de su costo histórico indexado hasta el año base del estudio. De igual forma, no se considerarán dentro del VA los terrenos comprados para inversiones ambientales, las valorizaciones de estos terrenos y otras valorizaciones sobre las inversiones ambientales.”

La Valoración Técnica (VT) se basó en la información suministrada por funcionarios de la empresa operadora EMPAS S.A., y de manera muy especial en la información incorporada en la base de datos de la plataforma del sistema de información geográfico SARA, de propiedad de la Empresa. Por encargo de la misma, se analizó y presentó el informe técnico en formato Excel compatible con dicha plataforma.

Esta VT, realizó no solamente los Análisis de Precios Unitarios APU’S, sino que valoró cada tramo de tubería en particular, de manera que tuvo presente la variación topográfica de cada uno. Esto dio mayor precisión a la valoración de la red.

Lo mismo sucedió con la valoración de los pozos de inspección, pues se tuvo presente la profundidad de cada elemento, de manera que cada pozo tiene un valor diferente a los demás. Los vertimientos, sumideros y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales se valoraron mediante la interpretación de los planos de diseño y constructivos suministrados por EMPAS para tal efecto, complementados por la información geográfica y medidas de cada elemento.

Es importante anotar que lo acostumbrado en estos tipos de valoraciones es unificar en valores típicos por unidad de medida promediada a la población general de elementos del sistema. Es decir que se establece un único valor a cada metro lineal de tubería de un material y un diámetro en particular, pero con una profundidad promedio para toda la red.



Esta consideración, dado la vasta información suministrada con cerca de treinta mil tramos y otros tantos pozos, justificó el aprovechamiento del trabajo invertido por EMPAS S.A. E.S.P. en la conformación de esta gran base de datos, de manera que se adaptó el proceso de valoración, para que el operador esté en capacidad de aprovechar la información de esta valoración para actualizar SARA y aprovecharla más eficientemente en los proyectos de factibilidad presupuestal que motivaron su creación.

Infraestructura Valorada

Sistema de Alcantarillado	Planta de Tratamiento de Aguas Residuales
Tubería	Estructura de entrada al sistema
Pozos de inspección	Estructura de cribado
Sumideros	Desarenador original
Vertimientos	Desarenador nuevo
Planta de tratamiento de aguas residuales	Reactor UASB 1, 2, 3 Y 4
	Reactor UASB 5
	Desgasificadores 1 y 2
	Tanque de Aereación 1 Reactor Aeróbico
	Tanque de Aereación 2 Reactor Aeróbico
	Tanque Decantador – Clarificador 1
	Tanque Decantador – Clarificador 2
	Laguna Facultativa.
	Quemadores de biogás.

Todos los activos se encuentran en el área metropolitana que conforman los municipios de Bucaramanga, Floridablanca y Girón.

Estos valores se comparan con los topes permitidos por la normatividad CRA y se define si se usa el valor tope o el calculado. Los valores topes están expresados en pesos de diciembre de 2014, razón por la cual se indexan los calculados.

Los valores de reposición definitivos se trasladan a la hoja de avalúo VT DIC 2017 TUBERIA, donde se vinculan a las longitudes efectivas por tramo para conocer el valor de reposición de cada tramo. Posteriormente, en la misma hoja, son depreciados según la vida útil y edad definida para cada tramo.

Composición.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	259.477.358.353,18	257.245.882.981,06	2.231.475.372,12
Terrenos	15.075.896.256,00	15.075.896.256,00	0,00
Construcciones en curso	10.148.978.308,58	34.223.621.946,26	-24.074.643.637,68
Edificaciones	91.412.500,00	91.412.500,00	0,00
Plantas, ductos y tuneles	49.283.643.189,86	41.967.434.636,86	7.316.208.553,00
Redes, líneas y cables	580.328.625.982,91	545.613.101.846,37	34.715.524.136,54
Maquinaria y equipo	975.415.236,60	890.865.427,60	84.549.809,00
Muebles y enseres	1.371.573.848,64	1.339.764.856,64	31.808.992,00
Equipo de Comunicación	2.077.424.168,05	1.795.462.685,13	281.961.482,92
Equipo de Transporte	3.422.104.334,00	3.422.104.334,00	0,00
Equipo de Comedor	16.090.233,48	16.090.233,48	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-403.313.805.704,94	-387.189.871.741,28	-16.123.933.963,66
Depreciación: Edificaciones	-18.496.853,72	-16.668.603,68	-1.828.250,04
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-13.265.052.307,17	-12.229.131.522,17	-1.035.920.785,00
Depreciación: Redes, líneas y cables	-385.806.602.538,33	-371.221.892.588,75	-14.584.709.949,58
Depreciación: Maquinaria y equipo	-376.201.375,37	-274.198.274,76	-102.003.100,61
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-647.797.705,00	-565.333.503,99	-82.464.201,01
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-1.017.618.401,76	-883.068.822,53	-134.549.579,23
Depreciación: Equipo de transporte	-2.179.413.644,95	-1.997.147.320,03	-182.266.324,92
Depreciación: Comedor, cocina	-2.622.878,64	-2.431.105,37	-191.773,27

TERRENOS

CUENTA	2021	2020
Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,40
Lotes y Terrenos Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,40
Rurales	1.452.720.000,00	1.452.720.000,00
Lotes y Terrenos Rurales	1.452.720.000,00	1.452.720.000,00
TOTALES	15.075.896.256,00	15.075.896.256,40

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	URBANOS
Lote de Terreno junto con la casa que en él se encuentra construida ubicada en la Mz F Calle 21 Norte entre Cra ´s 16A Y 18 Barrio Las Olas. Lote No. 15 Área 126 M2.	1,1	\$ 50.400.000,00	
Lote de Terreno distinguido con el No. 46 De La Manzana 4 De La Urbanización Villa Alicia Sector Norte Café Madrid Con Un Área De 45 M2	1,1	\$ 4.950.000,00	
Lote junto con la casa en el construida en la Cra 31 No. 74-24 Quebrada La Iglesia	1,1	\$ 6.587.500,00	
Lote de Terreno ubicado en jurisdicción del Municipio de Bucaramanga, en el Punto denominado Danta Helena sobre el Km 4 Vía a Cúcuta con un Área De 47.25 M2, identificado con la dirección Calle 17c -63	1,1	\$ 3.543.750,00	
Lote de Terreno con casa de habitación ubicado en la Cra 3 No. 41-52 Barrio Café Madrid, Manzana 12 Lote 43A	1,1	\$ 33.810.000,00	
Inmueble ubicado en la cañada La Iglesia, el Lote de Terreno tiene aproximadamente 8.594 M2 y según El Predial está ubicado en la Calle 74 No. 32-03 en el Barrio San Martin	1,1	\$ 429.700.000,00	
Lote De Terreno Distinguido Con El Numero 8 Junto Con La Casa En El Construida Ubicado En La Calle 109 No. 11-60 Del Barrio España	1,1	\$ 53.320.000,00	
Lote de Terreno denominado como predio A, situado en la Calle 23 no. 11-36 de la Urbanización Villabel del Municipio de Floridablanca con un área de 31.692 m2	1,1	\$ 263.043.650,00	
Lote de Terreno en la Calle 4 No. 17a-41 Barrio La Independencia	1,1	\$ 51.175.000,00	
Lote de Terreno en la Carrera 1a no. 21-112 del Barrio Nápoles	1,1	\$ 64.800.000,00	
Lote aledaño a PTAR	1,1	\$9.959.815.356,00	
Lote ubicado en la Carrera 32a no 88-07 Barrio San Martin de Bucaramanga Santander	1,1	\$ 21.081.000,00	
Predio Calle 4 no 17a-43	1,1	\$ 104.600.000,00	
Lote de Terreno ubicado en la Calle 39 no 23-55 Barrio Bolívar, matrícula inmobiliaria 300-44529	1,1	\$1.088.000.000,00	



Lote Terreno ubicado en la Calle 39 no 23-43, matrícula inmobiliaria 300-43086	1,1	\$ 940.600.000,00	
Lote de Terreno del activo 60001	1,1	\$ 547.750.000,00	
TOTAL		\$13.623.176.256,00	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	
Lote De Terreno que hizo parte de otro de mayor extensión, antes rural hoy urbano, con un área de 70 M2, Localizado sobre el Km 4 Vía A Pamplona, Cra 63a No. 17a Impar Barrio Buenos Aires	1,2	\$ 5.250.000,00	RURALES
Lote De Terreno de Aproximadamente 60 M2 ubicado en la Cra 63a No. 17a Impar	1,2	\$ 4.500.000,00	
Lote de Terreno Rural denominado Buenos Aires, Vereda Carrizal del Municipio de Girón con un área de terreno de 9.671 M2 y un área Construida De 81 M2	1,2	\$ 1.096.710.000,00	
Predio Rural ubicado en la Vereda El Carrizal en Margen del Rio De Oro, pasando por la Zona Rural del Municipio de Girón con una extensión De 8.855 M2 del Barrio Buenos Aires V	1,2	\$ 346.260.000,00	
TOTAL		\$ 1.452.720.000,00	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	
Casa de Habitación junto con el Lote de Terreno donde se haya construido situada en el Barrio Alarcon en la Calle 24 No. 23-58 Con Un Área De 310 M2	2,1	\$ 91.412.500,00	EDIFICACIONES
TOTAL		\$ 91.412.500,00	



Plantas, Ductos y Túneles

CUENTA	2021	2020
PLANTAS DE TRATAMIENTO	1.777.768.667,03	1.777.768.667,03
Desarenador Original	268.726.819,70	268.726.819,70
Desarenador Nuevo	1.509.041.847,33	1.509.041.847,33
PRESEDIMENTACION	543.194.111,14	543.194.111,14
Estructura de Cribado	351.757.717,11	351.757.717,11
Estructura de Entrada al Almacén	191.436.394,03	191.436.394,03
REJILLAS	4.640.087.015,40	3.690.437.615,40
Equipo de Cribado por Banda Móvil	4.640.087.015,40	3.690.437.615,40
PLANTA F. Y Q. Y BIOLÓGICAS	20.144.495.399,71	19.908.785.399,71
Reactor 1	2.931.871.210,81	2.696.161.210,81
Reactor 2	2.548.114.610,81	2.548.114.610,81
Reactor 3	2.548.114.610,81	2.548.114.610,81
Reactor 4	3.539.698.398,81	3.539.698.398,81
Reactor 5	8.576.696.568,47	8.576.696.568,47
TANQUES HOMOGENIZADORES Y ALMACENAMIENTO	22.178.097.996,58	16.047.248.843,58
Tanque de Aireación 1	12.127.154.891,31	8.359.467.030,31
Tanque Decantador Clarificador	8.179.237.611,22	5.816.076.319,22
Laguna Facultativa	1.871.705.494,05	1.871.705.494,05
TOTALES	49.283.643.189,86	41.967.434.636,86

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

CUENTA	2021	2020
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	316.006.956.473,78	285.258.513.080,30
Tubería	265.915.173.216,67	240.609.689.710,09



Pozos de Inspección	6.224.728.484,16	2.409.894.129,49
Sumideros	37.203.281.905,37	35.709.652.925,14
Vertimientos	6.663.772.867,58	6.529.276.315,58
SERVIDUMBRE	2.126.666.106,48	1.979.066.106,48
Servidumbre Bucaramanga	217.367.326,80	217.367.326,80
Servidumbre Floridablanca	1.638.399.124,32	1.638.399.124,32
Servidumbre Girón	270.899.655,36	123.299.655,36
Obras de Protección Rio de Oro	27.588.227.496,00	27.588.227.496,00
Canalizaciones	69.467.209.167,06	65.939.451.555,00
Estructuras y Vertimientos	15.813.544.013,00	15.521.820.882,00
Pluvial Floridablanca	1.303.621.634,00	1.303.621.634,00
Sanitario Girón	3.509.781.366,10	3.509.781.366,10
Pluvial Girón	2.765.671.036,00	2.765.671.036,00
Semicombinado Bucaramanga	4.868.325.641,86	4.868.325.641,86
Combinado Bucaramanga	38.403.101.196,50	38.403.101.196,50
Sanitario Bucaramanga	8.113.304.262,03	8.113.304.262,03
Pluvial Bucaramanga	5.504.731.617,94	5.504.731.617,94
Semicombinado Girón	108.215.796,00	108.215.796,00
Alcantarillado Separado Bucaramanga	1.397.809.138,00	1.397.809.138,00
Sanitario Floridablanca	12.623.250.501,02	12.623.250.501,02
Combinado Floridablanca	28.549.970.311,00	28.549.970.311,00
Combinado Girón	38.557.431.280,14	38.557.431.280,14
Alcantarillado Separado Girón	2.376.290.422,00	2.376.290.422,00
Alcantarillado Separado Floridablanca	1.244.518.524,00	1.244.518.524,00
TOTALES	580.328.625.982,91	545.613.101.846,37

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentado en el estado de situación financiera individual en la subcuenta de “Equipos de transporte, tracción y elevación” a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	TERRESTRE
Camioneta Estaca	7,1	17.000.000,00	
Camioneta Estaca	7,1	22.000.000,00	
Camioneta Estaca	7,1	34.000.000,00	
Camioneta Doble Cabina	7,1	32.700.000,00	
Camioneta Doble Cabina	7,1	53.000.000,00	
Campero	7,1	15.000.000,00	
Camioneta Doble Cabina Placa OGW 170	7,1	44.900.000,00	
Camioneta Doble Cabina Placa OGW 171	7,1	44.900.000,00	
Camioneta Doble Cabina Placa OGW 173	7,1	44.900.000,00	
Camioneta Doble Cabina NAVARA Placa OCH 137	7,1	87.000.000,00	
Camioneta NISSAN FRONTIER NP3000 Doble Cabina Mecánica 4WD DIESEL	7,1	137.985.500,00	
Camioneta NISSAN FRONTIER NP3000 Doble Cabina Mecánica 4WD DIESEL	7,1	137.985.500,00	
TOTAL		\$671.371.000,00	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	TRACCION
Equipo de Limpieza Tipo VACUUM	7,2	\$ 300.000.000,00	
Equipo de Limpieza VACTOR	7,2	\$ 130.000.000,00	
Equipo de Limpieza Tipo VACUUM	7,2	\$ 300.000.000,00	
Equipo de Limpieza Tipo VACTOR	7,2	\$ 706.570.687,00	
Volqueta	7,2	\$ 65.000.000,00	
Volqueta	7,2	\$ 65.000.000,00	
Volqueta	7,2	\$ 65.000.000,00	
Carro tanque	7,2	\$ 30.000.000,00	
Equipo de Televisión	7,2	\$ 147.900.000,00	



VACTOR 2110 Placa OCH 159 con Motor Auxiliar, Tanque de Solidos, Compresor de Centrifugado, Tanque de Aluminio Capacidad 1000GLS	7,2	\$ 867.762.647,00	
TOTAL		\$ 2.677.233.334,00	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	
Otros Equipos de Transporte Tracción Y Elevación	7,3	\$73.500.000,00	OTROS EQUIPOS
TOTAL		\$ 3.422.104.334,00	

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	890,865,427.60	1,795,462,685.13	3,422,104,334.00	1,339,764,856.64	16,090,233.48	7,464,287,536.85
+ ENTRADAS (DB):	84,549,809.00	284,339,280.00	0.00	31,808,992.00	0.00	400,698,081.00
Adquisiciones en compras	84,549,809.00	284,339,280.00	0.00	31,808,992.00	0.00	400,698,081.00
- SALIDAS (CR):	0.00	2,377,797.08	0.00	0.00	0.00	2,377,797.08
Otras salidas de bienes muebles	0.00	2,377,797.08	0.00	0.00	0.00	2,377,797.08
ajuste	0.00	2,377,797.08	0.00	0.00	0.00	2,377,797.08
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	975,415,236.60	2,077,424,168.05	3,422,104,334.00	1,371,573,848.64	16,090,233.48	7,862,607,820.77
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	975,415,236.60	2,077,424,168.05	3,422,104,334.00	1,371,573,848.64	16,090,233.48	7,862,607,820.77
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	376,201,375.37	1,017,618,401.76	2,179,413,644.95	647,797,705.00	2,622,878.64	4,223,654,005.72
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	274,198,274.76	883,068,822.53	1,997,147,320.03	565,333,503.99	2,431,105.37	3,722,179,026.68
+ Depreciación aplicada vigencia actual	102,003,100.61	134,549,579.23	182,266,324.92	82,464,201.01	191,773.27	501,474,979.04
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	599,213,861.23	1,059,805,766.29	1,242,690,689.05	723,776,143.64	13,467,354.84	3,638,953,815.05
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	38.57	48.98	63.69	47.23	16.30	53.72

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	15,075,896,256.00	91,412,500.00	41,967,434,636.86	545,613,101,846.37	602,747,845,239.23
+ ENTRADAS (DB):	0.00	0.00	7,316,208,553.00	34,715,524,136.54	42,031,732,689.54
Otras entradas de bienes inmuebles	0.00	0.00	7,316,208,553.00	34,715,524,136.54	42,031,732,689.54
activacion	0.00	0.00	7,316,208,553.00	34,715,524,136.54	42,031,732,689.54
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	15,075,896,256.00	91,412,500.00	49,283,643,189.86	580,328,625,982.91	644,779,577,928.77
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	15,075,896,256.00	91,412,500.00	49,283,643,189.86	580,328,625,982.91	644,779,577,928.77
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.00	18,496,853.72	13,265,052,307.17	385,806,602,538.33	399,090,151,699.22
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.00	16,668,603.68	12,229,131,522.17	371,221,892,588.75	383,467,692,714.60
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.00	1,828,250.04	1,035,920,785.00	14,584,709,949.58	15,622,458,984.62
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	15,075,896,256.00	72,915,646.28	36,018,590,882.69	194,522,023,444.58	245,689,426,229.55
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	20.23	26.92	66.48	61.90

10.3. Construcciones en curso.

CONCEPTO	SALDO	VLR LIBROS	Nº CONTRATO	ESTADO CONTRATO
UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1.815.954.407,00	1.815.954.407,00	2498	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N° 11 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO, Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
IRC SAS	171.853.717,00	171.853.717,00	4017	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTAS N°4 Y 5 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 SE RECIBO PARCIAL EL CONTRATO, Y MEDIANTE ACTA N° 6 DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS
COINOBRAS SAS	1.208.020.159,00	1.208.020.159,00	4014	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°12 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2021 RECIBO DEFINITIVO
IKAR LTDA	1.976.028.668,80	1.976.028.668,80	3937	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°11 DEL 13 DE DICIEMBRE DE 2021 RECIBO DEFINITIVO
IMEL LTDA	1.793.162.579,67	1.793.162.579,67	3941	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°12 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 PAGO FINAL Y LIQUIDACION DEL CONTRATO
RN INGENIERIA SAS	716.829.750,13	716.829.750,13	4020	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°12 DEL 2 DE NOVIEMBRE DE 2021 PAGO PARCIAL DEL CONTRATO
OCCINT DE COLOMBIA SAS	2.192.049.321,77	2.192.049.321,77	4009	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°12 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2021 PAGO PARCIAL DEL CONTRATO
UNION TEMPORAL LAS HAMACAS	82.878.676,21	82.878.676,21	4032	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°10 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2021 RECIBO DEFINITIVO
OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	192.201.029,00	192.201.029,00	1211	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°4 DEL 22 DE SEPTIEMBRE DE 2011 SUSPENSION DEL CONTRATO Y MEDIANTE N°5 DEL 22 DE SEPTIEMBRE DE 2011 PAGO PARCIAL

10.4. Estimaciones.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	4	9
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	16
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10
INMUEBLES	Terrenos	20	60
	Edificaciones	20	60
	Plantas, ductos y túneles	35	45
	Redes, líneas y cables	35	45

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	21,439,984.00	42,879,988.00	-21,440,004.00
Activos intangibles	1,273,887,039.00	1,029,360,312.00	244,526,727.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,252,447,055.00	-986,480,324.00	-265,966,731.00

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	355,777,005.64	673,583,306.36	1,029,360,312.00
+ ENTRADAS (DB):	59,339,147.0	185,187,580.00	244,526,727.0
Adquisiciones en compras	59,339,147.0	185,187,580.00	244,526,727.0
SUBTOTAL			1,273,887,039.0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	415,116,152.64	858,770,886.36	
SALDO FINAL	415,116,152.64	858,770,886.36	1,273,887,039.0
= (Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	415,116,152.64	837,330,902.36	1,252,447,055.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	355,777,005.64	630,703,318.36	986,480,324.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	59,339,147.00	206,627,584.00	265,966,731.0
VALOR EN LIBROS			
= (Saldo final - AM - DE)	-	21,439,984.00	21,439,984.0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	100.0	97.50	98.3



14.2. Revelaciones adicionales.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	415,116,152.6	837,330,902.4	1,252,447,055.0
+ Vida útil definida	415,116,152.6	837,330,902.4	1,252,447,055.0
+ Vida útil indefinida	0.0	0.0	0.0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

Corresponden aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios.

La desagregación de los Otros Activos Corrientes y no corrientes en el Estado de Situación Financiera individual al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	109.307.550.581,73	97.060.067.044,22	12.247.483.537,51
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.158.203.734,72	426.684.166,30	731.519.568,42
Avances y anticipos entregados	10.261.212.231,78	3.317.890.023,57	6.943.322.208,21
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	9.730.775.109,96	7.012.680.003,03	2.718.095.106,93
Recursos entregados en administración	10.823.531.271,00	6.839.863.828,00	3.983.667.443,00
Depósitos entregados en garantía	6.253.183.012,00	6.156.933.156,00	96.249.856,00
Activos por impuestos diferidos	71.080.645.222,27	73.306.015.867,32	-2.225.370.645,05

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	37.928.928.062,46	71.080.645.222,27	109.009.573.284,73	23.754.051.176,90	73.306.015.867,32	97.060.067.044,22	11.949.506.240,51
Bienes y servicios pagados por anticipado	925.566.986,21	-	925.566.986,21	76.879.787,00	-	76.879.787,00	848.687.199,21
Seguros	925.566.986,21	-	925.566.986,21	76.879.787,00	-	76.879.787,00	848.687.199,21
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	232.636.748,51	-	232.636.748,51	349.804.379,30	-	349.804.379,30	- 117.167.630,79
Materiales y Suministros	58.816.620,79	-	58.816.620,79	86.322.374,67	-	86.322.374,67	- 27.505.753,88
Dotación	-	-	-	25.596.900,00	-	25.596.900,00	- 25.596.900,00
Utiles de Oficina	93.891.873,09	-	93.891.873,09	117.583.700,53	-	117.583.700,53	- 23.691.827,44
Elementos de laboratorio	16.085.320,36	-	16.085.320,36	22.776.934,82	-	22.776.934,82	- 6.691.614,46
Elementos de Aseo	19.101.551,82	-	19.101.551,82	34.488.768,91	-	34.488.768,91	- 15.387.217,09
Equipo de seguridad	44.741.382,45	-	44.741.382,45	63.035.700,37	-	63.035.700,37	- 18.294.317,92
Avances y Anticipos entregados	10.261.212.231,78	-	10.261.212.231,78	3.317.890.023,57	-	3.317.890.023,57	6.943.322.208,21
Anticipos sobre convenio y acuerdos	877.915.000,00	-	877.915.000,00	378.291.524,00	-	378.291.524,00	499.623.476,00
Avances para viaticos y gastos de viaje	-	-	-	-	-	-	-
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	9.175.715.517,78	-	9.175.715.517,78	2.923.122.785,57	-	2.923.122.785,57	6.252.592.732,21
Otros avances y anticipos	207.581.714,00	-	207.581.714,00	16.475.714,00	-	16.475.714,00	191.106.000,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	9.529.047.668,96	-	9.529.047.668,96	7.012.680.003,03	-	7.012.680.003,03	2.516.367.665,93
Anticipo de impuesto sobre la renta	5.194.511.000,00	-	5.194.511.000,00	4.123.681.000,00	-	4.123.681.000,00	1.070.830.000,00
Retención en la fuente	60.530.128,21	-	60.530.128,21	48.081.122,06	-	48.081.122,06	12.449.006,15
Saldos en favor en liquidaciones privadas	1.384.111.405,00	-	1.384.111.405,00	864.286.781,22	-	864.286.781,22	519.824.623,78
Anticipo de impuesto de industria y comercio	896.825.435,75	-	896.825.435,75	233.200.298,75	-	233.200.298,75	663.625.137,00
Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta	1.993.069.700,00	-	1.993.069.700,00	1.743.430.801,00	-	1.743.430.801,00	249.638.899,00
Recursos entregados en Administración	10.823.531.271,00	-	10.823.531.271,00	6.839.863.828,00	-	6.839.863.828,00	3.983.667.443,00
Encargo Fiduciario	10.823.531.271,00	-	10.823.531.271,00	6.839.863.828,00	-	6.839.863.828,00	3.983.667.443,00
Depositos entregados en Garantía	6.156.933.156,00	-	6.156.933.156,00	6.156.933.156,00	-	6.156.933.156,00	-
Depositos Judiciales	6.156.933.156,00	-	6.156.933.156,00	6.156.933.156,00	-	6.156.933.156,00	-
Activos por impuestos diferidos	-	71.080.645.222,27	71.080.645.222,27	-	73.306.015.867,32	73.306.015.867,32	- 2.225.370.645,05
Cuentas por cobrar	-	-	-	-	8.575.983,00	8.575.983,00	- 8.575.983,00
Propiedad planta y equipo	-	71.041.427.560,84	71.041.427.560,84	-	73.211.094.842,00	73.211.094.842,00	- 2.169.667.281,16
Beneficios a empleados	-	39.217.661,43	39.217.661,43	-	86.345.042,32	86.345.042,32	- 47.127.380,89

Detalle Avances y Anticipos Entregados

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2021
			CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
900861251	UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1.112.894.612,70	2498	24/06/2015	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N° 11 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO, Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
901523191	CONSORCIO DISEÑOS PTAR RIO DE ORO	877.915.000,00	4135	1/10/2021	173	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE INICIO DE FECHA 12/11/2011
91479395	OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	10.620.152,00	1211	12/05/2011	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE PAGO PARCIAL DE FECHA 22/09/2011

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2021
			CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
900864959	CONSORCIO INTERVENTOR RCG SANTANDER	16.475.714,00	2515	7/07/2015	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA N° 12 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
800115427	IRC SAS	947.375.113,00	4017	15/03/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 19/10/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 19/10/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 26/10/2021
800115427	IRC SAS	905.883.670,00	4156	19/11/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 9/12/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 9/12/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 13/12/2021 Y SUSPENSION DEL CONTRATO 03/01/2022
800115427	IRC SAS	1.307.387.408,00	4163	3/12/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 22/12/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 22/12/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 22/12/2021 Y SUSPENSION DEL CONTRATO 05/01/2022
901452541	CONSORCIO DISTRITO 2021	24.394.464,00	3935	9/02/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 15/02/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 16/03/2021
900830873	RN INGENIERIA SAS	26.472.447,45	4020	6/05/2021	N/A	N/A
804001957	IKAR LTDA	86.793.095,20	3937	7/05/2021	N/A	N/A
804003569	IMEL LTDA	141.299.458,69	3941	10/05/2021	N/A	N/A
901150905	OCCINT DE COLOMBIA SAS	180.422.324,45	4009	8/06/2021	N/A	N/A
901475060	UNION TEMPORAL LAS HAMACAS	144.570.336,00	4032	28/09/2021	N/A	N/A
901546048	CONSORCIO PTAR RIO FRIO	1.860.448.796,50	4165	6/12/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 29/12/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 30/12/2021
804003941	PAVIMENTOS ANDINOS S.A PAVIANDI	167.351.156,62	4028	17/06/2021	N/A	N/A
901505946	CONSORCIO OPERACION ERON 2021	1.523.953.019,82	4076	16/09/2021	N/A	N/A
901487421	CONSORCIO PTAR 2021-2022	688.175.509,00	4037	23/07/2021	N/A	N/A
901542387	CONSORCIO CONSULTORIO SARA	191.106.000,00	4162	2/12/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 21/12/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 21/12/2021
804000152	COINOBRAS LTDA	47.673.954,35	4014	18/08/2021	N/A	N/A



ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2021	2020
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5.396.238.441,00	4.123.681.000,00
RETENCION EN LA FUENTE (BIENES Y SERVICIOS, Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS)	60.530.128,21	48.081.122,06
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES (IVA)	1.384.111.405,00	864.286.781,22
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	896.825.435,75	233.200.298,75
ANTICIPO DE SOBRETASA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.993.069.700,00	1.743.430.801,00
TOTAL	9.730.775.109,96	7.012.680.003,03

El valor registrado por la suma de \$10.823.531.271,00 “recursos entregados en administración”, corresponde a una fiducia correspondiente al convenio interadministrativo 173 celebrado con la CDMB con el objetivo de AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE GESTION ENTRE LA CDMB Y EMPAS PARA LA CORRECCION DE LA ETAPA DE PREINVERSION CORRESPONDIENTE A PREFACTIBILIDAD, FACTIBILIDAD Y DISEÑOS DEFINITIVOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR RIO DE ORO Y SUS OBRAS COMPLEMENTARIAS.

El valor reflejado en la cuenta Embargos Judiciales en el Estado de situación Financiera a corte 31 de diciembre de 2021, del valor total el 97,95% corresponden a embargos decretados por el Área Metropolitana de Bucaramanga mediante actos administrativos de cobro coactivo y consignado al Banco Agrario de Colombia Estado de Cuenta Depósitos Judiciales, el 2,05% corresponde a un embargo de Colombiana de Ingenieros Civiles.

Fecha	NIT	Tercero	VALOR	CONCEPTO
7/12/2018	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	126.329.284,00	EMBARGOS JUDICIALES JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO ORAL COLOMBIANA ING CIVILES CTA AGRARIO 680012045006
30/04/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.801.301.415,00	EMBARGO JUDICIAL SEGUN EXPEDIENTE 0005 2018 AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
30/04/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	373.480.000,00	EMBARGO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	699.748.117,00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	205.000,00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	2.546.015.067,00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	360.307.659,00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	201.804.147,00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
19/06/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	7.333.527,00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
17/09/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	40.408.940,00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
TOTALES			6.156.933.156,00	



El saldo a 31 diciembre de 2021 en la cuenta “Depósitos Judiciales”, por la suma de \$6.156.933.156,00, fue liberado el 31 de enero de 2022 la suma de \$4.261.424.683,95, quedando pendiente en la cuenta la suma de \$1.895.508.472,05.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.

Composición

CONCEPTO	2.021,00	2.020,00	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	10.363.885.051,21	13.282.589.916,42	- 2.918.704.865,21
Financiamiento interno de corto plazo	3.072.040.455,00	2.918.806.118,00	153.234.337,00
Financiamiento interno de largo plazo	7.291.844.596,21	10.363.783.798,42	- 3.071.939.202,21

20.1. Revelaciones generales.

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO							0,0	0,4		276.168.227,31
Préstamos Banca Comercial							0,0	4,1		276.168.227,31
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	1.051.726.415,00	12	12	NA	DTF-1	4,07	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO Y PROYECCION DEL DTF	94.543.593,63
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	1.010.157.020,00	12	12	NA	DTF-1	4,07	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO Y PROYECCION DEL DTF	90.812.316,84
Nacionales- BBVA	PJ	NA	1.010.157.020,00	12	12	NA	DTF-1	4,07	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO Y PROYECCION DEL DTF	90.812.316,84

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO							0,0	0,5		336.132.097,0
Préstamos Banca Comercial							0,0	4,1		336.132.097,0
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	2.496.264.655,07	27	27	NA	DTF -1	4,07	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	157.495.890,60
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	2.397.789.973,33	27	27	NA	DTF -1	4,07	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	88.556.296,30
Nacionales- BBVA	PJ	NA	2.397.789.967,81	27	27	NA	DTF -1	4,07	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	90.079.910,05



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.

Composición

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	4.480.542.609	2.637.828.971	1.842.713.637
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.874.923.135	382.762.963	2.492.160.171
Recursos a favor de terceros	675.060.852	1.558.374.082	- 883.313.230
Descuentos de nómina	25.520.791	159.602.056	- 134.081.265
Retención en la fuente e impuesto de timbre	896.169.200	501.990.292	394.178.908
Otras cuentas por pagar	8.868.632	35.099.579	- 26.230.947

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)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				2.874.923.134,60			
Bienes y servicios				969.537.858,72			
Bienes y Servicios	PJ	NA	969.537.859	1	12	NA	
Proyectos de inversión				1.905.385.275,88			
Nacionales	PN	NA	1.905.385.276	1	12	NA	

21.1.5. Recursos a Favor de Terceros.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS				675.060.851,73				0,0
Cobro Cartera de Terceros				380.336,53				0,0
Nacionales	PJ	NA	380.337	1	3	NA	NA	
Recaudos por clasificar				20.276.291,84				0,0
Nacionales	PN	NA	20.276.292	1	12	NA	NA	
Otros recursos a favor de terceros				654.404.223,36				0,0
Nacionales	PJ	NA	654.404.223	1	12	NA	NA	

21.1.7. Descuentos de Nomina.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
DESCUENTOS DE NÓMINA						
Sindicatos						
Nacionales	PJ	NA	1.876.277,00	1	3	NA
Cooperativas						
Nacionales	PJ	NA	2.766.177,00	1	3	NA
Fondos de empleados						
Nacionales	PJ	NA	3.313.365,00	1	3	NA
Libranzas						
Nacionales	PJ	NA	11.273.590,52	1	3	NA
Otros descuentos de nómina						
Nacionales	PJ	NA	6.291.381,00	1	3	NA

21.1.17. Otras Cuentas por Pagar.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			8.868.632,00
Seguros			868.632,00
Nacionales	PJ	NA	868.632,00
Honorarios			4.000.000,00
Nacionales	PN	NA	4.000.000,00
Dividendos y participaciones			4.000.000,00
Nacionales	PJ	NA	4.000.000,00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

EMPAS S.A. clasifica como beneficios a empleados a corto plazo aquellas obligaciones con los empleados, que espera liquidar en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Algunos de estos beneficios, se generan por la normatividad laboral vigente, por convenciones colectivas o por prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas. La empresa reconoce los beneficios a corto plazo en el momento en que el empleado haya prestado sus servicios como:

Un pasivo, por el valor que será retribuido al empleado, deduciendo los valores ya pagados con anterioridad, y su contrapartida como un gasto del periodo.

De acuerdo con lo anterior, el reconocimiento contable de los beneficios a corto plazo se realiza en el momento en que las transacciones ocurren, independientemente de cuándo se pagan al empleado o a los terceros a quienes la Empresa ha encomendado la prestación de determinados servicios.



Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.180.919.798,00	2.627.680.453,39	-446.760.655,39
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.972.955.759,00	2.269.025.645,39	-296.069.886,39
Beneficios a los empleados a largo plazo	207.964.039,00	358.654.808,00	-150.690.769,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.180.919.798,00	2.627.680.453,39	-446.760.655,39
A corto plazo	1.972.955.759,00	2.269.025.645,39	-296.069.886,39
A largo plazo	207.964.039,00	358.654.808,00	-150.690.769,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.972.955.759,00
Cesantías	701.318.028,00
Intereses sobre cesantías	83.047.667,00
Vacaciones	549.117.167,00
Prima de vacaciones	493.279.128,00
Prima de servicios	77.503.735,00
Prima de navidad	1.699.911,00
Bonificaciones	66.144.122,00
Otras primas	846.001,00
Prima Ambiental	846.001,00

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

DETALLE	BENEFICIOS A	TOTAL	
	PRIMAS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)		0,0	
PLAN DE ACTIVOS	207.964.039,0	207.964.039,0	0,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	207.964.039,00	207.964.039,00	0,0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	(207.964.039,0)	(207.964.039,0)	



NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la empresa espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto y el monto del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros corresponde al valor presente de dicho flujo de efectivo.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultado del periodo neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	3.165.373.598,00	1.633.547.958,00	1.531.825.640,00
Litigios y demandas	3.165.373.598,00	1.633.547.958,00	1.531.825.640,00

23.1. Litigios y demandas

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de EMPAS S.A. o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera y en cambio, se revelan como pasivos contingentes.



ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONE	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.633.547.958,00	1.697.271.628,00	165.445.988,00	3.165.373.598,00			
Civiles			26.020.925,00	0,00	26.020.925,00	0,00			
Nacionales	PN	1,00	26.020.925,00		26.020.925,00	0,00	PROCESO CIVIL	1,00 48	
Administrativas			1.435.468.417,00	1.697.271.628,00	0,00	3.132.740.045,00			
Nacionales	PN	8,00	1.435.468.417,00	1.697.271.628,00		3.132.740.045,00	PROCESO ADMINISTRATIVO	1,00 36	
Laborales			172.058.616,00	0,00	139.425.063,00	32.633.553,00			
Nacionales	PN	2,00	172.058.616,00		139.425.063,00	32.633.553,00	PROCESO LABORAL	1,00 36	

RELACION PROCESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TIPO PROCESO	Nº Identificación	Tercero	Total
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - REPARACIÓN DIRECTA	13510434	ANTONIO LOZANO GOMEZ	591.555.051,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	13704173	CARLOS ARIEL SANCHEZ RIVERA	32.527.505,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	13718088	ARISTIDES HERNANDEZ VALENCIA	82.017.307,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - REPARACIÓN DIRECTA	27945388	LEONOR REMOLINA CASTILLO	939.584.674,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	28296844	MIRYAM LAMUS CASTELLANOS	489.963.895,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - REPARACIÓN DIRECTA	37687976	LEIDYS PEINADO REYES	373.518.583,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - REPARACIÓN DIRECTA	63339694	MARIA EUGENIA CASTRO ORDUZ	387.413.231,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - REPARACIÓN DIRECTA	63447783	LILIANA PATRICIA IBAÑEZ ROMERO	118.400.596,00
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - CONTROVERSIA CONTRACTUAL	900812500	CONSORCIO RIO DE ORO 2014	117.759.203,00
LABORAL - ESPECIAL DE REINTEGRO POR FUERO SINDICAL	91473827	JAVIER TIRADO GOMEZ	32.633.553,00
TOTAL			3.165.373.598,00

Relación de procesos sin estimación de valor en los Estados Financieros.

#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)		
8	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	8001333300420 190010000	800186061	Defensoría del Pueblo	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
12	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0180066300	91258749	Juan Evangelista Sepulveda Anaya	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
27	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0210065500	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
28	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330062 0210008300	5561604	Alirio Prada Camacho	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
30	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0210017500	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
32	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 13 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330132 0180018000	13805136	Alirio Henández Otero y otros	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
33	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330062 0150042700	28011703	Luz Helena Álvarez de Durán	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
34	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330022 0190011101	63526023	Diana Carolina Torres Niño	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
39	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190095900	13829751	Antonio José Reyes Quintero	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
41	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330062 0180011000	1095828615	Jorge Tellez Vargas y otros	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
42	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330042 0180034101	91288606	Jorge Enrique Arismendi Arismendi	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)

#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)		
43	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190008200	91270659	Oscar Javier Páez Flórez	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
44	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330112 0200016301	91206521	Luis Emilo Cobos Mantilla	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
45	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190030200	91492770	Ludwing Mantilla Castro	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
46	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330112 0190012102	1098646118	Paola Andrea Mayorga Rey	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
50	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190073800	63443416	Josefina Godoy y otros	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
55	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0180097700	91234923	William Duarte Pico	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
56	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 13 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330132 0190003200	5644937	Camilo Mantilla Serrano y otros	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
58	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190039200	91206521	Luis Emilo Cobos Mantilla	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
59	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0180076200	800186061	Defensoría del Pueblo	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
67	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	6800133310022 0120005401	63481081	Rosa Helena Calderón	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
68	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 8 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330082 0180009500	91225775	Pablo Eugenio Rincón Ardila y otros	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	29.938.758.981,76	20.586.880.033,35	9.351.878.948,41
Avances y anticipos recibidos	3.308.953,26	-	3.308.953,26
Recursos recibidos en administración	29.729.648.257,47	12.801.987.239,74	16.927.661.017,73
Depósitos recibidos en garantía	197.493.474,00	620.768.863,14	- 423.275.389,14
Ingresos recibidos por anticipado	8.308.297,03	-	8.308.297,03
Pasivos por impuestos diferidos	-	1.413.228.342,00	- 1.413.228.342,00
Otros pasivos diferidos	-	5.750.895.588,47	- 5.750.895.588,47

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	29.938.758.981,76	20.586.880.033,35	9.348.569.995,15
Avances y anticipos recibidos	3.308.953,26	-	3.308.953,26
Anticipos costos directos de conexión	3.308.953,26	-	3.308.953,26
Recursos recibidos en administración	29.729.648.257,47	12.801.987.239,74	16.927.661.017,73
En Administración	29.729.648.257,47	12.801.987.239,74	16.927.661.017,73
Depositos recibidos en garantía	197.493.474,00	620.768.863,14	- 423.275.389,14
Depositos sobre contratos	197.493.474,00	620.768.863,14	- 423.275.389,14
Ingresos recibidos por anticipado	8.308.297,03	-	8.308.297,03
Intereses constructoras	8.308.297,03	-	8.308.297,03
Pasivos por impuestos diferidos	-	1.413.228.342,00	- 1.413.228.342,00
Propiedad planta y equipo	-	1.413.228.342,00	- 1.413.228.342,00
Otros pasivos diferidos	-	5.750.895.588,47	- 5.750.895.588,47
Ingresos recibidos por subvenciones condicionadas	-	5.750.895.588,47	- 5.750.895.588,47

Nota: La cifra de \$ 197.493.474,00 son depósitos retenidos a contratistas, provenientes de vigencias anteriores los cuales fueron objeto de depuración y saneamiento en la vigencia 2021. Los saldos allí reflejados son los valores vigentes discriminando en Recursos Propios (Relación contractual en proceso jurídico con el Consorcio Edificio Administrativo) y Convenios, terceros con los cuales está vigente el balance del proceso contractual y liquidación de los convenios respectivos y/o concepto del Área de secretaria general para la respectiva incorporación en el EMPAS.



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	39.778.113.145,20	30.054.034.933,58	9.724.078.211,62
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.286.738.786,00	5.820.945.094,31	- 534.206.308,31
Otros pasivos contingentes	34.491.374.359,20	24.233.089.839,27	10.258.284.519,93

25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	39.778.113.145,20	30
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.286.738.786,00	15
Administrativos	5.286.738.786,00	15
Otros pasivos contingentes	34.491.374.359,2	15
Otros pasivos contingentes	34.491.374.359,20	15
compromisos contractuales	34.491.374.359,2	15

A corte 31 de diciembre el saldo de la cuenta 91909001 “compromisos contratos con forma”, presenta diferencias con las cuentas por pagar presupuestales, puesto que contablemente no se registra el 4*1000 de las cuentas por pagar.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.

26.1. Cuentas de orden deudoras.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	193.860.660,84	186.739.594,84	7.121.066,00
Bienes y derechos retirados	97.041.674,84	97.041.674,84	0,00
Otras cuentas deudoras de control	96.818.986,00	89.697.920,00	7.121.066,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 193.860.660,84	- 186.739.594,84	- 7.121.066,00
Deudoras de control por contra (cr)	-193.860.660,84	-186.739.594,84	-7.121.066,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
Pasivos Contingentes	39.778.113.145,20	30.054.034.933,58	9.724.078.211,62
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 39.778.113.145,20	- 30.054.034.933,58	- 9.724.078.211,62
Pasivos contingentes por contra (db)	- 39.778.113.145,20	- 30.054.034.933,58	- 9.724.078.211,62

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	402.432.318.587,84	379.589.636.619,91	22.842.681.967,93
Capital suscrito y pagado	220.953.000.000,00	220.953.000.000,00	0,00
Reservas	29.680.762.113,00	26.615.210.925,05	3.065.551.187,95
Resultados de ejercicios anteriores	128.955.874.506,91	104.152.778.531,62	24.803.095.975,29
Resultado del ejercicio	22.842.681.967,93	27.868.647.163,24	- 5.025.965.195,31

	2021	2020
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS		
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	122.341.763.577,48	109.231.712.992,49
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-143.328.764,00	-19.339.243,00
VENTAS NETAS	122.198.434.813,48	109.212.373.749,49
COSTOS DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		
SERVICIOS PÚBLICOS	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23
NETO COSTO DE VENTAS	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS	55.019.944.591,59	52.845.723.546,26
GASTOS ADMINISTRACIÓN	26.170.177.831,05	21.352.823.945,10
GASTOS DE OPERACIÓN	8.812.082.472,40	7.581.143.739,75
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.074.837.457,76	1.353.082.737,57
GASTO	38.057.097.761,21	30.287.050.422,42
EXCEDENTE OPERACIONAL	16.962.846.830,38	22.558.673.123,84
INGRESOS NO OPERACIONALES	19.410.027.228,65	10.520.084.920,84
OTROS GASTOS	13.530.192.091,10	5.210.110.881,44
RESULTADO NO OPERACIONAL	5.879.835.137,55	5.309.974.039,40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	22.842.681.967,93	27.868.647.163,24

27.1. Acciones.

- a) el número de acciones autorizadas fue de 300.000
 b) el número de acciones en circulación es 220.953
 c) Distribución de las acciones

ACCIONISTAS	No DE ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN
CDMB	220.948	99,9977%
EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICOS DE LEBRIJA.	1	0.000453%
MUNICIPIO DE MATANZA	1	0.000453%
MUNICIPIO DE SURATA	1	0.000453%
EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	1	0.000453%
MUNICIPIO DE VETAS	1	0.000453%

NOTA 28. INGRESOS.

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

SERVICIO DE ALCANTARILLADO	2021	2020
CARGO FIJO	20.127.232.918,00	19.991.193.728,00
CONSUMO	93.178.702.180,86	86.405.194.925,49
COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	22.777.972.431,55	21.775.069.141,35
COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	65.875.408.350,56	62.916.332.299,32
COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	4.525.321.398,75	1.713.793.484,82
CONEXIÓN	5.655.036.726,62	1.594.720.000,00
REPOSICIÓN DOMICILIARIA	649.295.720,00	705.232.234,00
FUENTES ALTERNAS	779.614.601,00	413.446.815,00
OTROS SERVICIOS	115.304.921,00	121.925.290,00
SERVICIOS ESPECIALIZADOS PTAR	1.100.000,00	-
ALQUILER DE MAQUINARIA	38.056.294,00	26.581.510,00
VERTIMENTOS	3.857.437,00	25.210.080,00
DAÑOS A OTRAS REDES	2.157.490,00	-
OTROS	70.133.700,00	70.133.700,00
TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	1.836.576.510,00	-
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DB	(143.328.764,00)	(19.339.243,00)
TOTAL	122.198.434.813,48	109.212.373.749,49



De acuerdo al Manual de Políticas Contables MAGF – 02, quedo establecido como medición así: “la Empresa reconocerá los Ingresos por Prestación de Servicios calculando el promedio de los dos últimos meses inmediatamente anterior, los cuales contabilizará contra una cuenta por cobrar denominada “*Servicio de Alcantarillado Reconocido*”; cuenta que se cancelará una vez sean recibidos los valores recaudados y entregados por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga”, para la vigencia fiscal 2021 el valor de los ingresos clasificándolos en fiscal y no fiscal está distribuido así:

INGRESOS A 31 DICIEMBRE DE 2021	141.608.462.042,13
VALOR FISCAL	137.212.787.597,43
VALOR NO FISCAL	4.395.674.444,70
RECUPERACIONES NO FISCAL	1.233.321.878,84
VLR RECONOCIMIENTO NICPS	3.162.352.565,86

Al valor de los ingresos a corte 31 de diciembre de 2021, se resta el valor por reconocimiento bajo norma internacional y las recuperaciones no fiscales, y como resultado es el valor fiscal a dicho corte es decir la suma de \$137.212.787.597,43.

El registro del NICSP 2112000002 correspondiente al mes de diciembre de 2021, supero el promedio de la facturación de los meses de octubre y noviembre en la suma de \$2.752.997.172,37, lo anterior que se tomó en cuenta el promedio de la facturación correspondiente a la financiación de la cartera COVID, y la facturación interna, reconocimiento netamente contables lo que no va a repercutir en la utilidad fiscal, y teniendo en cuenta que para el mes de diciembre el promedio de facturación por concepto de alcantarillado tiende a tener un incremento entre un 1 y 2%.

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	141.608.462.042,13	119.732.458.670,33	21.876.003.371,80
Venta de servicios	122.198.434.813,48	109.212.373.749,49	12.986.061.063,99
Transferencias y subvenciones	17.355.914.416,00	0,00	17.355.914.416,00
Otros ingresos	2.054.112.812,65	10.520.084.920,84	-8.465.972.108,19

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	17.355.914.416,00	0,00	17.355.914.416,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17.355.914.416,00	0,00	17.355.914.416,00
Bienes recibidos sin contraprestación	17.355.914.416,00	0,00	17.355.914.416,00

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	124.252.547.626,13	119.732.458.670,33	4.520.088.955,80
Venta de servicios	122.198.434.813,48	109.212.373.749,49	12.986.061.063,99
Servicio de alcantarillado	122.341.763.577,48	109.231.712.992,49	13.110.050.584,99
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	-143.328.764,00	-19.339.243,00	-123.989.521,00
Otros ingresos	2.054.112.812,65	10.520.084.920,84	-8.465.972.108,19
Financieros	643.587.822,87	588.236.245,22	55.351.577,65
Ingresos diversos	1.410.524.989,78	9.931.848.675,62	-8.521.323.685,84

NOTA 29. GASTOS.

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	51.587.289.852,31	35.497.161.303,86	16.090.128.548,45
De administración y operación	26.170.177.831,05	21.352.823.945,10	4.817.353.885,95
De ventas	8.812.082.472,40	7.581.143.739,75	1.230.938.732,65
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.074.837.457,76	1.353.082.737,57	1.721.754.720,19
Transferencias y subvenciones	11.929.301.013,94	4.689.171.371,00	7.240.129.642,94
Otros gastos	1.600.891.077,16	520.939.510,44	1.079.951.566,72

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	34.982.260.303,45	28.933.967.684,85	6.048.292.618,60	35.044.707.349,45	0,00
De Administración y Operación	26.170.177.831,05	21.352.823.945,10	4.817.353.885,95	26.232.624.877,05	0,00
Sueldos y salarios	3.146.763.280,00	3.071.490.954,00	75.272.326,00	3.071.490.954,00	
Contribuciones imputadas	258.803.690,00	409.863.210,00	-151.059.520,00	409.863.210,00	
Contribuciones efectivas	642.799.820,00	629.459.672,00	13.340.148,00	629.459.672,00	
Aportes sobre la nómina	63.412.626,00	47.920.470,00	15.492.156,00	63.412.626,00	
Prestaciones sociales	1.459.696.588,00	1.436.530.639,00	23.165.949,00	1.459.696.588,00	
Gastos de personal diversos	658.615.942,00	353.150.935,00	305.465.007,00	658.615.942,00	
Generales	6.219.758.528,69	5.318.010.570,15	901.747.958,54	6.219.758.528,69	
Impuestos, contribuciones y tasas	13.720.327.356,36	10.086.397.494,95	3.633.929.861,41	13.720.327.356,36	
De Ventas	8.812.082.472,40	7.581.143.739,75	1.230.938.732,65	8.812.082.472,40	0,00
Sueldos y salarios	1.318.357.589,00	1.456.803.606,00	-138.446.017,00	1.318.357.589,00	
Contribuciones imputadas	28.689.713,00	8.867.770,00	19.821.943,00	28.689.713,00	
Contribuciones efectivas	268.972.525,00	248.345.646,00	20.626.879,00	268.972.525,00	
Aportes sobre la nómina	23.250.696,00	17.322.800,00	5.927.896,00	23.250.696,00	
Prestaciones sociales	735.320.697,00	398.507.783,00	336.812.914,00	735.320.697,00	
Generales	6.398.880.026,40	5.428.444.082,75	970.435.943,65	6.398.880.026,40	
Gastos de personal diversos	38.611.226,00	22.852.052,00	15.759.174,00	38.611.226,00	

El siguiente es el desglose de Impuestos Contribuciones y Tasas de los Gastos de Administración:

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2021	2020
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.674.528,00	19.924.000,00
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	282.127.844,00	245.649.505,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	769.879.652,00	754.275.103,00
BUCARAMANGA	407.499.652,00	491.304.950,00
FLORIDABLANCA	224.790.000,00	129.317.513,00
GIRON	137.590.000,00	133.529.640,00
PIEDRECUESTA	-	86.000,00
CHARTA	-	37.000,00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	849.126.273,86	702.738.175,95
CONTRIBUCIONES	198.332.533,00	236.077.711,00
CONTRIBUCION A LAS COMISIONES	166.332.533,00	216.077.711,00
CONTRIBUCION DE ESTRATIFICACION	32.000.000,00	20.000.000,00
LICENCIAS	112.535.092,00	0,00
SOBRETASA AMBIENTAL	279.483,00	3.044.000,00
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO	20.569.125,00	0,00
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	10.070.667,00	0,00
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	1.123.307,00	0,00
MUNICIPIO DE GIRON	9.375.151,00	0,00
OTROS IMPUESTOS	11.484.802.825,50	8.124.689.000,00
AVISOS Y TABLEROS	118.700.000,00	53.287.000,00
SOBRETASA BOMBEROS	75.626.000,00	77.252.000,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	10.827.788.000,50	7.799.929.000,00
CONTRIBUCION CONTRATO OBRA PUBLICA	91.828.825,00	0,00
PROUNIVERSIDADES	36.731.000,00	0,00
CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA	334.129.000,00	194.221.000,00
TOTAL	13.720.327.356,36	10.086.397.494,95



GENERALES	2021	2020
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	25.080.000,00	23.270.000,00
PROMOCION Y DIVULGACION	379.933.703,80	190.887.067,00
HONORARIOS	421.512.129,03	11.777.922,00
SERVICIOS PERSONALES	148.759.997,00	0,00
COSTOS COMERCIALES AMB	5.423.594.196,57	5.202.509.093,75
BUCARAMANGA	3.257.319.936,27	3.134.675.552,76
FLORIDABLANCA	1.518.172.514,54	1.456.615.411,68
GIRON	648.101.745,76	611.218.129,31
TOTAL	6.398.880.026,40	5.428.444.082,75

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.074.837.457,76	1.353.082.737,57	1.721.754.720,19
DETERIORO	174.099.850,13	254.502.978,72	-80.403.128,59
De cuentas por cobrar	174.099.850,13	254.502.978,72	-80.403.128,59
DEPRECIACIÓN	221.411.600,63	235.179.232,40	-13.767.631,77
De propiedades, planta y equipo	221.411.600,63	235.179.232,40	-13.767.631,77
AMORTIZACIÓN	101.994.969,00	26.931.313,88	75.063.655,12
De activos intangibles	101.994.969,00	26.931.313,88	75.063.655,12
PROVISIÓN	2.577.331.038,00	836.469.212,57	1.740.861.825,43
De litigios y demandas	2.577.331.038,00	836.469.212,57	1.740.861.825,43

29.3. Transferencias y subvenciones.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.929.301.013,94	4.689.171.371,00	7.240.129.642,94
SUBVENCIONES	11.929.301.013,94	4.689.171.371,00	7.240.129.642,94
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	11.929.301.013,94	4.689.171.371,00	7.240.129.642,94

29.4. Otros gastos.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.600.891.077,16	520.939.510,44	1.079.951.566,72
COMISIONES	72.833,00	95.315,00	-22.482,00
Comisiones servicios financieros	72.833,00	95.315,00	-22.482,00
FINANCIEROS	141.394.508,23	433.683.420,77	-292.288.912,54
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plaz	105.576.965,69	432.481.533,46	-326.904.567,77
Otros gastos financieros	35.817.542,54	1.201.887,31	34.615.655,23
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	831.054.591,13	10.112.345,00	820.942.246,13
Propiedades, planta y equipo	783.927.210,24	0,00	783.927.210,24
Beneficios a empleados	47.127.380,89	10.112.345,00	37.015.035,89
GASTOS DIVERSOS	628.369.144,80	77.048.429,67	551.320.715,13
Impuestos asumidos	12.316,00	18.107,00	-5.791,00
Gastos no fiscales	0,00	5.000,00	
Sentencias	626.742.269,00	0,00	626.742.269,00
Pérdidas en siniestros	0,00	7.444.041,81	-7.444.041,81
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	40.814.874,84	-40.814.874,84
Multas y sanciones	0,00	4.140.580,00	-4.140.580,00
Otros gastos diversos	1.614.559,80	24.625.826,02	-23.011.266,22

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66
Servicios públicos	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66

30.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66
Servicios públicos	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66
SERVICIOS PÚBLICOS	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66
Alcantarillado	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66

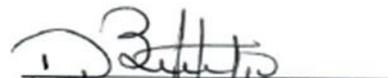
31.1. Costo de transformación – Detalle

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE TRANSFORMACION	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66
SERVICIOS PÚBLICOS	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66
Alcantarillado	67.178.490.221,89	56.366.650.203,23	10.811.840.018,66

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- a) Para la vigencia fiscal 2021 la empresa firmo un convenio en la cual apporto recursos que afectan en la salida efectiva de dinero por \$2.895.006.629,00, dicho valor se encuentra incluido dentro de las actividades de Operación – otros pagos por actividades de operación.


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
 Gerente Suplente


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
 Contador Público T.P. 85081-T


LUZ HELENA LEON OLAYA
 Revisor Fiscal TP 53059 - T