

# **ESTADOS FINANCIEROS**

**A 30 de noviembre de 2022**



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

Periodos Terminados a 30 de Noviembre del 2022 y 2021  
 Cifras Expresadas en pesos Colombianos



	NOTAS	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	61,192,136,977.03	36,757,710,835.29
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4	3,000,000,000.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR	5	31,591,678,483.56	33,809,782,437.08
INVENTARIOS	6	33,957,000.00	34,537,000.00
OTROS ACTIVOS	7	33,462,374,910.95	36,083,913,765.97
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>129,280,147,371.54</b>	<b>106,685,944,038.34</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR COBRAR	5	5,251,716,828.75	4,360,859,317.60
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8	261,048,596,287.80	260,839,384,715.73
OTROS ACTIVOS	7	71,082,431,869.27	73,375,616,061.32
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>337,382,744,985.82</b>	<b>338,575,860,094.65</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>466,662,892,357.36</b>	<b>445,261,804,132.99</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	9	766,171,691.45	715,093,579.44
CUENTAS POR PAGAR	10	1,908,648,919.91	3,202,296,466.44
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	4,063,348,327.00	2,796,855,997.34
OTROS PASIVOS	12	13,659,316,830.22	16,072,172,209.94
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>20,397,485,768.58</b>	<b>22,786,418,253.16</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	9	7,291,844,596.21	10,363,783,796.27
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	207,964,039.00	358,654,808.00
PROVISIONES	13	4,594,903,052.00	1,793,364,859.00
OTROS PASIVOS	12	130,812,861.64	7,168,906,869.50
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>12,225,524,548.85</b>	<b>19,684,710,332.77</b>
<b>PASIVO</b>		<b>32,623,010,317.43</b>	<b>42,471,128,585.93</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	14	<b>434,039,882,039.93</b>	<b>402,790,675,547.06</b>
		<b>466,662,892,357.36</b>	<b>445,261,804,132.99</b>

LUDY ELENA ALEMÁN CASTELLANOS  
 Gerente Suplente

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

LUZ HELENA LEON OLAYA  
 Revisor Fiscal TP 53059 - T

**EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

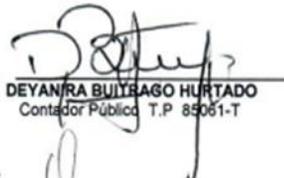
Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de Noviembre del 2022 y 2021

Cifras Expresada en pesos Colombianos



	NOTAS	2022	2021
<b>INGRESOS</b>			
VENTA DE SERVICIOS			
VENTAS NETAS	15	124,466,701,174.04	104,329,494,162.99
NETO COSTO DE VENTAS	16	60,404,691,033.37	54,425,101,685.96
<b>EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS</b>		<b>64,062,010,140.67</b>	<b>49,904,392,477.03</b>
GASTOS ADMINISTRACIÓN	17	29,023,672,380.28	23,869,854,064.12
GASTOS DE OPERACIÓN	17	9,774,063,211.41	7,835,869,159.02
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2,545,134,431.41	1,271,247,978.46
<b>GASTO</b>		<b>41,342,870,023.10</b>	<b>32,976,971,201.60</b>
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>22,719,140,117.57</b>	<b>16,927,421,275.43</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	9,243,268,042.15	9,280,680,571.26
OTROS GASTOS	19	354,844,707.63	3,007,062,919.54
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>		<b>8,888,423,334.52</b>	<b>6,273,617,651.72</b>
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>31,607,563,452.09</b>	<b>23,201,038,927.15</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>31,607,563,452.09</b>	<b>23,201,038,927.15</b>

  
**JUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS**  
 Gerente Suplente

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

  
**LUZ HELENA LEON OLAYA**  
 Revisor Fiscal TP 53059 - T

## Notas a los Estados Financieros

A 30 de noviembre de 2022 y 2021  
(Expresado en pesos colombianos)

### Nota 1. Entidad que Reporta

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. ESP, (en adelante 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.º 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.º 23-68 del barrio Alarcón, en la ciudad de Bucaramanga, Colombia.

Regida por las leyes 142 de 1994 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 30 de noviembre del 2022

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%

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. De igual forma, tiene por objeto 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.

### **1.1. Marco Legal y Regulatorio**

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 42 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.

### **1.2. Comisiones de Regulación**

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.

#### **1.2.1. Régimen Tarifario**

El régimen tarifario aplicable a los servicios públicos domiciliarios está compuesto por reglas relativas a procedimientos, metodologías, fórmulas, estructuras, estratos, facturación, todos los aspectos que determinan el cobro de las tarifas. De acuerdo con la Ley de Servicios Públicos, dicho régimen está orientado por los criterios de eficiencia económica, neutralidad, solidaridad y transparencia.

### **1.2.2. Regulación por Sector**

La ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos, definió el servicio de alcantarillado Actividades del Sector de alcantarillado:

Servicio público domiciliario de alcantarillado: Es la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. También se aplicará esta Ley a las actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos

### **1.2.3. Revisoría Fiscal**

De acuerdo con la Ley 43 de 1990 y el Código de Comercio en su artículo 203., EMPAS S.A., por tratarse de una Entidad por acciones, está obligada a tener Revisor Fiscal.

## **Nota 2. Políticas Contables Significativas**

### **2.1. Bases para la Preparación de los Estados Financieros**

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboraron con base 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. Los Estados Financieros presentados comprenden: los Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, para los periodos contables terminados al 30 de noviembre de 2022 y 2021.

### **2.2. Criterio de Materialidad**

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.

### **2.3. Periodo Cubierto por los Estados Financieros**

Corresponde a los Estados de Situación Financiera, con corte al 30 de noviembre de 2022 y 2021, y los Estados de Resultado Integral, para los periodos contables terminados al 30 de noviembre de 2022 y 2021.

### **2.4. 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.

## **2.5 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.

## **2.6. 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.

## **2.7. 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.

### **2.7.1. Clasificación de las 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.

### **2.8. 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.

#### **2.8.1. Clasificación de las 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:

<u>Si las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen</u>	<u>En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado</u>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 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</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li></ul>

### **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.

## 2.9. 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.

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; y
- 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.

<b>TERRENOS</b>	Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado
<b>ADICIONES Y MEJORAS</b>	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
<b>REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS</b>	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.

### 2.9.1. 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, si 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.

## 2.10. 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

## 2.11. 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.
- d) beneficios pos-empleo

### 2.11.1. 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.

## 2.11.2. 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>

## 2.12. 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:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) 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 "O" 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 "O" 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 "O" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. Dado que la probabilidad es remota, el área financiera no deberá registrar esta información.**

Artículo 8º. OTRAS REGLAS. Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán 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.

### **2.13. 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 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.

#### **2.14. 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.

#### **2.15. 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%.

## **2.16. 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

### **2.16.1. 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.

### **2.16.2. 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.

## **2.17. 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 para 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.

### 2.18. Hechos Ocurridos después del Periodo Contable que no implican Ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes:

- a) la reducción en el valor de mercado de las inversiones.
- b) El inicio de un proceso de combinación de negocios o la disposición de una controlada.
- c) Otras disposiciones de activos o la expropiación de activos por parte del gobierno.
- d) Las compras o disposiciones significativas de activos.
- e) La ocurrencia de siniestros.
- f) El anuncio o comienzo de reestructuraciones.
- g) La decisión de la liquidación o cese de actividades de la empresa.
- h) Las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio.
- i) Las diferencias en las tasas o leyes fiscales, aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado.
- j) El otorgamiento de garantías.
- k) El inicio de litigios.

Si la empresa acuerda distribuir dividendos a los tenedores de los instrumentos de patrimonio después del periodo contable, pero antes de la fecha de autorización para su publicación, estos no supondrán una obligación presente y la empresa no los reconocerá como un pasivo al final del periodo contable. Sin embargo, serán objeto de revelación en las notas a los estados financieros.

### Nota 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de noviembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>61.192.136.977,03</b>	<b>36.757.710.835,29</b>	<b>24.434.426.141,74</b>
Caja	4.166.666,00	3.721.476,00	445.190,00
Depósitos en instituciones financieras	61.187.970.311,03	36.753.989.359,29	24.433.980.951,74

#### Nota 4. Inversiones e Instrumentos Derivados

A corte 30 de noviembre de 2022 la empresa tiene el CDT: N° 3258979 por valor de \$3.000.000.000,00, en el banco Davivienda.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
BONOS Y TITULOS EMITIDOS	\$3.000.000.000,00	\$0,00	\$3.000.000.000,00

#### Nota 5. Cuentas por Cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 30 de noviembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>36.843.395.312,31</b>	<b>38.170.641.754,68</b>	<b>-1.327.246.442,37</b>
Prestación de servicios (operación planta)	0,00	797.385.799,00	-797.385.799,00
Prestación de servicios públicos	31.363.771.757,71	29.930.171.918,14	1.433.599.839,57
Otras cuenta por cobrar	5.419.863.687,90	8.224.727.181,71	-2.804.863.493,81
Cuentas por cobrar difícil recaudo	1.015.502.861,00	0,00	1.015.502.861,00
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

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	26.603.982.788,71	4.759.788.969,00	31.363.771.757,71	781.643.144,17	174.099.850,10	781.643.144,20	955.742.994,30	3,0	30.408.028.763,41
Servicio de alcantarillado	26.416.403.700,71	4.759.788.969,00	31.176.192.669,71	781.643.144,17	174.099.850,10	781.643.144,20	955.742.994,30	3,1	30.220.449.675,41
Subsidio de Alcantarillado	187.579.088,00	0,00	187.579.088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	187.579.088,00

### CARTERA POR EDADES

CONCEPTO/ EDAD	0-30	31-60	61-90
<b>CARTERA</b>	652.786.062,00	466.654.601,00	310.771.438,00
CONCEPTO/ EDAD	91-120	121-150	151-180
<b>CARTERA</b>	290.749.940,00	290.861.393,00	229.438.761,00
CONCEPTO/ EDAD	181-360	361-720	721-1080
<b>CARTERA</b>	915.223.343,00	989.021.348,00	748.508.403,00
CONCEPTO/ EDAD	1081-1800	1801 o MAS	TOTAL CARTERA
<b>CARTERA</b>	698.265.041,00	1.408.770.834,00	7.001.051.164,00

### CARTERA FINANCIADA COVID

#### ACUEDUCTO METROPOLITANO DE B/MANGA S.A. E.S.P / BU FACTURACION / INFORMES

20:03:00 a.1.-p.1.

#### CARTERA FINANCIADA A LA FECHA - COVID-19 30-nov-2022

	<u>CARTERA PENDIENTE</u>	<u>CARTERA FINANCIADA</u>	<u>CARTERA TOTAL</u>	<u>NUMERO DE USUARIOS</u>
<b>2 EMPAS</b>				
<b>1 RESIDENCIA</b>				
1 ESTRATO 1	0,00	69.313.811,00	69.313.811,00	<b>9.119</b>
2 ESTRATO 2	0,00	148.980.220,00	148.980.220,00	<b>16.094</b>
3 ESTRATO 3	0,00	186.896,00	186.896,00	<b>21</b>
4 ESTRATO 4	0,00	10.862,00	10.862,00	<b>2</b>
<b>1 RESIDENCIA</b>				
	<b>0,00</b>	<b>218.491.789,00</b>	<b>218.491.789,00</b>	<b>25.236</b>
<b>2 COMERCIAL</b>				
7 MENOR A 5/8"	0,00	1.314.839,00	1.314.839,00	<b>117</b>
<b>2 COMERCIAL</b>				
	<b>0,00</b>	<b>1.314.839,00</b>	<b>1.314.839,00</b>	<b>117</b>
<b>H TEMPORAL</b>				
7 MENOR A 5/8"	0,00	397.093,00	397.093,00	<b>13</b>
<b>H TEMPORAL</b>				
	<b>0,00</b>	<b>397.093,00</b>	<b>397.093,00</b>	<b>13</b>
<b>2 EMPAS</b>	<b>0,00</b>	<b>220.203.721,00</b>	<b>220.203.721,00</b>	<b>25.366</b>

La declaratoria de emergencia económica, social y ecológica; y teniendo en cuenta las normas emitidas por el Gobierno Nacional en lo referente a la financiación de los servicios públicos residenciales para los estratos 1 al 4, a través del Decreto Legislativo N° 528 del 7 de abril de 2020 y la Resolución CRA 915 del 16 de abril de 2020 reza: “los valores del cargo fijo y consumo no subsidiado para los usuarios residenciales de estrato 1 al 4, correspondientes a las facturas de abril y mayo del presente año, que no se paguen por los usuarios, se aplique una financiación automática en los siguientes términos:

1. Usuarios de los estratos 1 y 2: plazo de financiación de 36 meses, sin interés de financiación, y con un periodo de gracia de 2 meses.
2. Usuarios de los estratos 3 y 4: plazo de financiación de 24 meses, sin interés de financiación, y con un periodo de gracia de 2 meses.
3. Adicional mediante la Resolución CRA 922 de 2020 del 30 de junio, donde adiciona en el artículo 7. PERÍODO DE PAGO. suscriptores y/o usuarios industriales y comerciales, un período de pago de veinticuatro (24) meses.”

CARTERA A CORTE 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	
PROMEDIO DE OCTUBRE Y NOVIEMBRE	20.663.586.225,50
CARTERA	7.001.051.164,00
CARTERA COVID	220.203.721,00
SUBSIDIO SERVICIO ALCANTARILLADO	187.557.517,00
TERCEROS	2.972.956.127,00

Como reconocimiento bajo norma internacional se tiene reconocido el promedio de octubre y noviembre por la suma de \$20.663.586.225,50; y la suma de 7.221.254.885,00 valor que se desagrega así: cartera convenio de facturación conjunta \$7.001.051.164,00 y cartera COVID por valor de \$220.203.721,00, la suma de \$2.972.956.127,00 corresponde a saldos por terceros el cual se encuentra en proceso de revisión y depuración, y la suma de 187.557.517,00 corresponden a subsidio de servicio de alcantarillado por cobrar al municipio de Girón.

Así mismo dando cumplimiento a la normativa vigente se realizó reclasificación de cartera a difícil recaudo de acuerdo con el informe presentado por la oficina de Comercial, a la gestión realizada por ellos, y a la recomendación dada por dicha oficina, por la suma de \$1.015.502.861,00, dicha cifra se encuentra incluida en la cartera.

Como parte integral de las notas a los estados financieros con corte a 30 de noviembre se presenta el informe de gestión de la oficina Comercial:

La Subgerencia Comercial tiene como objetivo planificar, dirigir y controlar la gestión comercial de la empresa revisando el cobro eficiente de los servicios prestados, tarifas, normatividad vigente y asegurar la atención oportuna de los requisitos de los usuarios del servicio público domiciliario de alcantarillado, así como la óptima gestión de cartera en el marco de las políticas financieras institucionales con el fin de maximizar los ingresos de la Empresa.

De acuerdo a la Información recibida de noviembre del año **2022** por parte del amb, correspondiente al estado de cartera por edad, uso y estrato e incluyendo intereses se genera el siguiente informe:

### 1. COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA DE EDADES

RANGO DE EDAD	OCTUBRE	NOVIEMBRE	VARIACIÓN %
0 - 30 días	\$ 668.899.774	\$ 682.149.852	1,98%
31 - 60 días	\$ 481.517.277	\$ 481.284.219	-0,05%
61 - 90 días	\$ 310.925.596	\$ 322.792.970	3,82%
91 - 120 días	\$ 333.779.092	\$ 303.316.318	-9,13%
121 - 150 días	\$ 305.588.065	\$ 305.552.145	-0,01%
151-180 días	\$ 275.965.034	\$ 240.120.097	-12,99%
181-360 días	\$ 1.048.594.517	\$ 975.171.401	-7,00%
361-720 días	\$ 1.133.448.522	\$ 1.115.603.994	-1,57%
721-1080 días	\$ 897.157.076	\$ 890.500.830	-0,74%
1081 o más	\$ 2.849.775.668	\$ 2.880.467.671	1,08%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.305.650.621</b>	<b>\$ 8.196.959.497</b>	<b>-1,31%</b>

Fuente: Archivo amb-valor incluido con intereses

### 2. COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA POR MESES

Fecha	Cartera	%
Septiembre	\$ 8.532.185.444	-2,41%
Octubre	\$ 8.305.650.621	-2,66%
Noviembre	\$ 8.196.959.497	-1,31%

En cuanto al comportamiento de la cartera se presenta un decrecimiento de -1,31% con relación al mes de octubre 2022.

Así mismo se presenta la cartera de Financiación Covid-19.

**ACUEDUCTO METROPOLITANO DE B/MANGA S.A. E.S.P / BU  
FACTURACION / INFORMES**

20:03:00 a.1.-p.1.

**CARTERA FINANCIADA A LA FECHA - COVID-19  
30-nov-2022**

	<u>CARTERA PENDIENTE</u>	<u>CARTERA FINANCIADA</u>	<u>CARTERA TOTAL</u>	<u>NUMERO DE USUARIOS</u>
<b>2 EMPAS</b>				
<b>1 RESIDENCIA</b>				
1 ESTRATO 1	0,00	69.313.811,00	69.313.811,00	<b>9.119</b>
2 ESTRATO 2	0,00	148.980.220,00	148.980.220,00	<b>16.094</b>
3 ESTRATO 3	0,00	186.896,00	186.896,00	<b>21</b>
4 ESTRATO 4	0,00	10.862,00	10.862,00	<b>2</b>
<b>1 RESIDENCIA</b>				
	<b>0,00</b>	<b>218.491.789,00</b>	<b>218.491.789,00</b>	<b>25.236</b>
<b>2 COMERCIAL</b>				
7 MENOR A 5/8"	0,00	1.314.839,00	1.314.839,00	<b>117</b>
<b>2 COMERCIAL</b>				
	<b>0,00</b>	<b>1.314.839,00</b>	<b>1.314.839,00</b>	<b>117</b>
<b>H TEMPORAL</b>				
7 MENOR A 5/8"	0,00	397.093,00	397.093,00	<b>13</b>
<b>H TEMPORAL</b>				
	<b>0,00</b>	<b>397.093,00</b>	<b>397.093,00</b>	<b>13</b>
<b>2 EMPAS</b>	<b>0,00</b>	<b>220.203.721,00</b>	<b>220.203.721,00</b>	<b>25.366</b>

Para noviembre de 2022 se presenta una cartera Covid-19 por un total \$220.203.721.

**3. EVOLUCIÓN DE LAS MEDIDAS IMPLEMENTADAS EN LA GESTIÓN DE COBRO Y LOS RESULTADOS OBTENIDOS.**

La subgerencia Comercial y Tarifaria presenta las gestiones de cartera:

1. Mediante el Convenio de Facturación Conjunta No. 02 del 2006 suscrito entre la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga y el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga cedido a la EMPRESA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER EMPAS SA ESP en fecha 20 de Diciembre de 2006, se estableció: CLAUSULA PRIMERA - OBJETO: La empresa CONCEDENTE prestara a la EMPRESA SOLICITANTE los servicios comerciales derivados de la Facturación conjunta del servicio de Alcantarillado con la del servicio de Acueducto y consistente en: Registro de Suscriptores Liquidación de tarifas, Impresión y Distribución de la factura, Recaudó, recuperación de la cartera, modificación por novedades, generación de informes y demás actividades complementarias de la facturación del

servicio público domiciliario de alcantarillado que preste a sus usuarios LA EMPRESA SOLICITANTE. PARÁGRAFO. Para mayor claridad y precisión se suscribe entre las partes un (1) anexo en el cual se definen las obligaciones recíprocas los procedimientos Técnicos, Administrativos y Financieros, para la adecuada prestación de los servicios comerciales contratados, que forman parte integral del presente convenio. El Anexo estipula entre otros los siguientes aspectos: información de las EMPRESAS SOLICITANTE Y CONCEDENTE, catastro de suscriptores del servicio de alcantarillado, ciclos de facturación, contenidos de la factura, tarifas, novedades de suscriptores y tarifas, tiempos para la entrega de información, manejo de inconsistencias, usuarios especiales, tiempo para la respuesta a solicitud de LA EMPRESA CONCEDENTE, recaudos, giros pagos, cartera, financiaciones, acuerdos de pago, amnistías, pagos independientes, intereses por mora y demás actividades que se requieran para el normal desarrollo del objeto del convenio. CLAUSULA QUINTA - RECAUDOS LA EMPRESA CONCEDENTE: Recaudará en sus cuentas, bajo su propio riesgo y absoluta responsabilidad, el valor pagado por la totalidad de la factura conjunta emitida, bien sea mediante el pago en sus cajas, CSI, entidades financieras, cooperativas, almacenes de cadena y demás centros de recaudo debidamente autorizados por LA EMPRESA CONCEDENTE. PARÁGRAFO. Por lo anterior, el usuario sólo podrá realizar el pago en forma independiente, es decir, el valor correspondiente exclusivamente al servicio público de Aseo directamente en la Tesorería de las instalaciones de LA EMPRESA SOLICITANTE cuando se suscite petición, queja o recurso, debidamente Interpuesto ante LA EMPRESA SOLICITANTE. CLAUSULA SÉPTIMA - RECUPERACIÓN DE CARTERA. Los montos de los recaudos parciales o totales por concepto de la gestión de recuperación de cartera morosa, se distribuirán forma proporcional para cada servicio, de acuerdo con la participación en valor total de la factura recaudada. PARÁGRAFO PRIMERO. En el evento de que LA EMPRESA CONCEDENTE adelante acciones a través de terceros para recuperar las deudas morosas por la vía prejudicial o judicial, los gastos en que se incurra serán compartidos por la vía judicial, los gastos en que se incurra serán compartidos por las Empresas de acuerdo con el porcentaje de participación de la deuda de cada servicio frente al cien (100%) de la deuda cobrada. LA EMPRESA CONCEDENTE queda expresamente autorizada por LA EMPRESA SOLICITANTE para deducir directamente de los dineros recaudados estos valores. PARÁGRAFO SEGUNDO. LA EMPRESA SOLICITANTE independientemente será responsable de la gestión de cobro que se deba adelantar por la vía judicial o de jurisdicción coactiva para sus respectivas cuentas. PARÁGRAFO TERCERO. Para la celebración de acuerdos de pago relacionados con la financiación de las deudas por el servicio de Acueducto y Alcantarillado se tendrán en cuenta las reglas contenidas en el anexo, que hace parte integral del presente convenio. Las partes establecerán previamente a su aplicación, las condiciones particulares de plazo y de forma de pago para la celebración de acuerdos especiales, amnistías o la concesión de cualquier tipo de beneficio con relación a los usuarios morosos.

Igualmente, de la gestión efectiva del cobro por cartera morosa realizada por la amb, son descontados los porcentajes pactados en el Convenio de Facturación Conjunta.

Así mismo, las cuentas de difícil cobro gestionadas por la amb, son direccionadas a nuestra empresa, para que inicie acciones persuasivas encaminadas a su recuperación y

finalmente, establecer la conveniencia de iniciar acciones judiciales para su cobro vía ejecutiva.

2. De lo anterior, se concluye la existencia de las acciones encaminadas al recaudo de cartera por el área comercial y tarifaria de Empas como las siguientes:

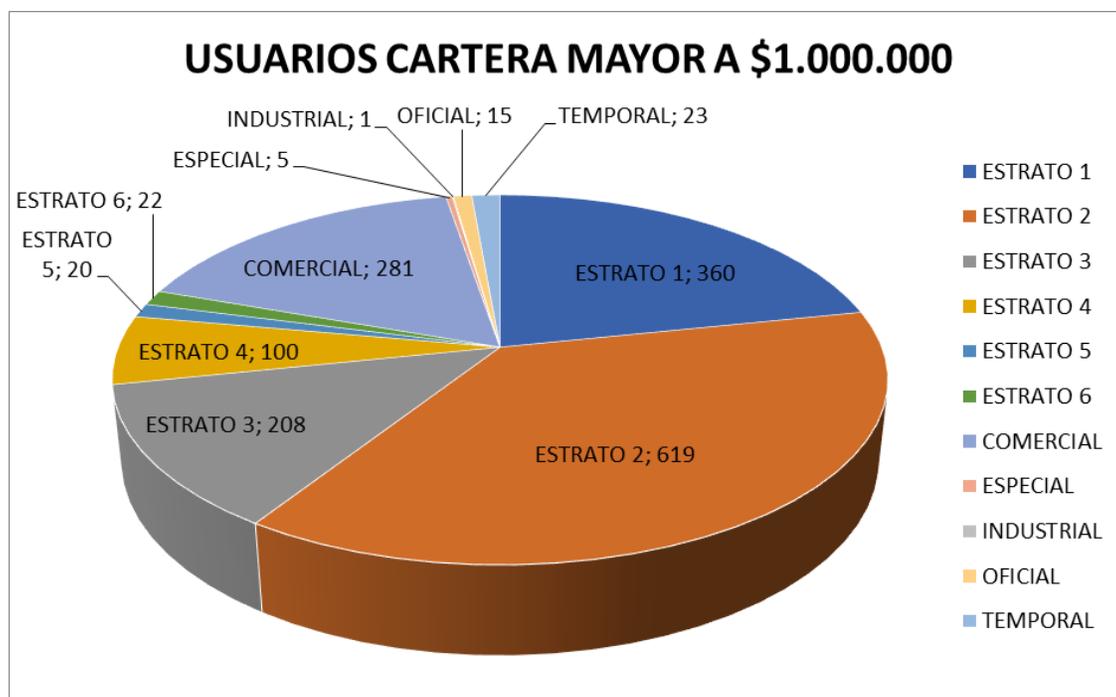
a. Estructura de la cartera por rangos de noviembre de 2022.

<b>TOTAL USUARIOS DEL MES ACTUAL</b>	303.294
<b>TOTAL DE USUARIOS DE CARTERA MOROSA DEL MES ACTUAL</b>	26.223
<b>% DE USUARIOS DE CARTERA</b>	8,64%

RANGO	USUARIOS	% USUARIOS	VALOR (\$)	% VALOR
Menor a \$1.000.000	24.569	93,69%	\$ 3.878.792.437	47,32%
\$1.000.000 a \$5.000.000	1.528	5,83%	\$ 2.768.842.475	33,78%
\$5.000.000 a \$10.000.000	91	0,35%	\$ 621.467.919	7,58%
\$10.000.000 a \$15.000.000	13	0,05%	\$ 149.748.805	1,83%
\$15.000.000 a \$20.000.000	8	0,03%	cc	1,65%
Mayor a \$20.000.000	14	0,05%	\$ 642.702.360	7,84%
<b>TOTAL</b>	<b>26.223</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 8.196.959.497</b>	<b>100,00%</b>

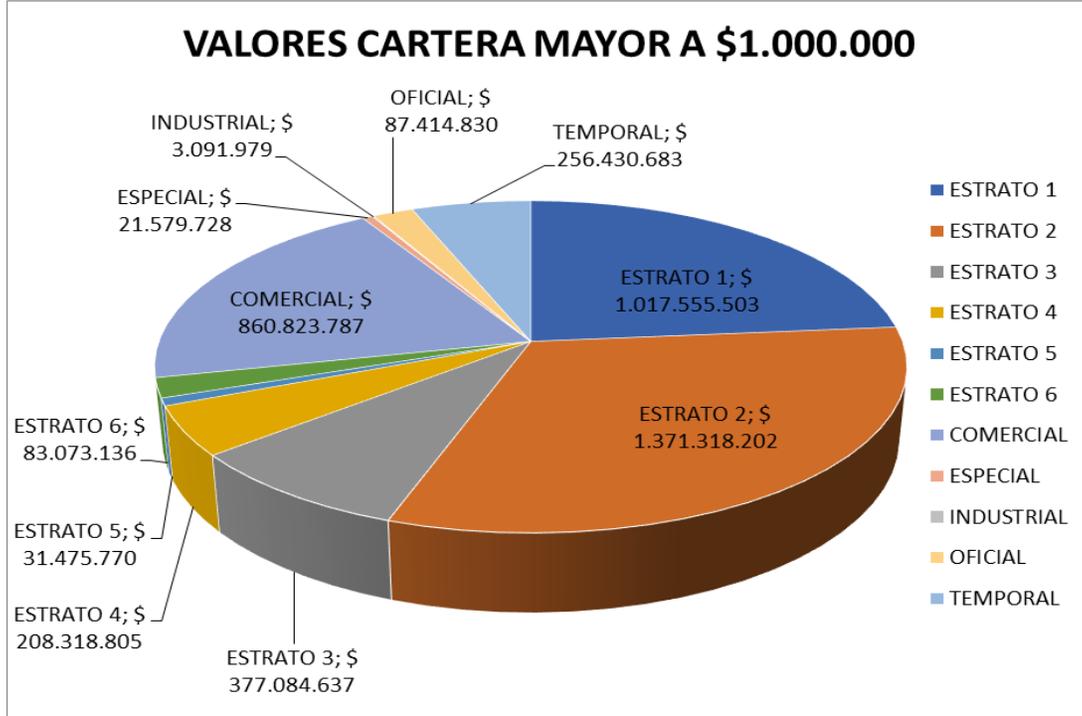
El 47.32% de la cartera se encuentra en deudores morosos por un valor menor a 1 millón de pesos (\$1.000.000) con un valor de \$ 3.878.792.437 con el 93.69% de usuarios, así mismo el menor valor se encuentra entre 15 a 20 millones con el 1,65% de la cartera con un valor de \$ 135.405.501.

%	USUARIOS CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	ESTRATO / USO	USUARIOS
21,77%	ESTRATO 1	360
37,42%	ESTRATO 2	619
12,58%	ESTRATO 3	208
6,05%	ESTRATO 4	100
1,21%	ESTRATO 5	20
1,33%	ESTRATO 6	22
16,99%	COMERCIAL	281
0,30%	ESPECIAL	5
0,06%	INDUSTRIAL	1
0,91%	OFICIAL	15
1,39%	TEMPORAL	23
<b>100,00%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.654</b>



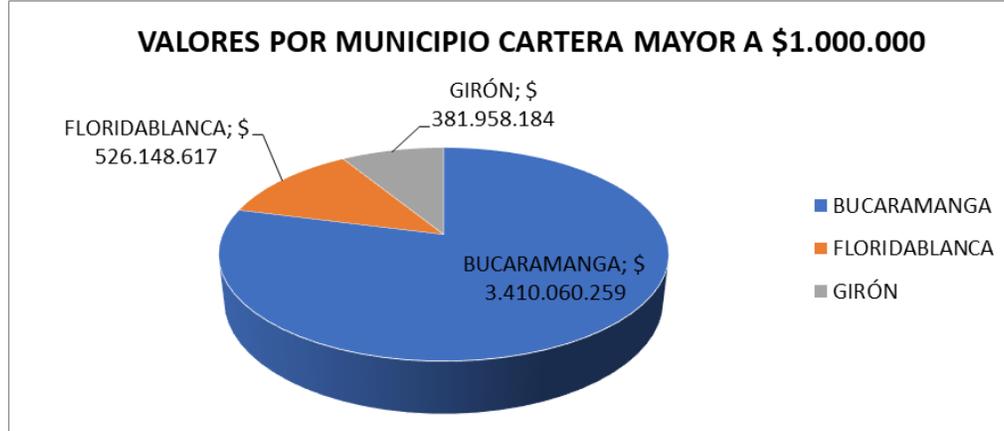
El mayor número de usuarios morosos con cartera mayor a un millón de pesos (\$ 1.000.000), se concentra en el Estrato 2 con 619 usuarios que representa el 37,42%, seguido del Estrato 1 con 360 usuarios representado con el 21,77% y el uso Comercial con 281 usuarios con el 16,99%.

%	VALORES CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	ESTRATO / USO	VALOR (\$)
23,56%	ESTRATO 1	\$ 1.017.555.503
31,76%	ESTRATO 2	\$ 1.371.318.202
8,73%	ESTRATO 3	\$ 377.084.637
4,82%	ESTRATO 4	\$ 208.318.805
0,73%	ESTRATO 5	\$ 31.475.770
1,92%	ESTRATO 6	\$ 83.073.136
19,93%	COMERCIAL	\$ 860.823.787
0,50%	ESPECIAL	\$ 21.579.728
0,07%	INDUSTRIAL	\$ 3.091.979
2,02%	OFICIAL	\$ 87.414.830
5,94%	TEMPORAL	\$ 256.430.683
100,00%	TOTAL	\$ 4.318.167.060



En cuanto a lo adeudado en dinero, el Estrato 2 representa la mayor parte con el 31,76%, seguido del Estrato 1 con un 23,56% y por tercer lugar el uso Comercial con un 19,93%.

%	VALORES POR MUNICIPIO CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	MUNICIPIO	VALOR (\$)
78,97%	BUCARAMANGA	\$ 3.410.060.259
12,18%	FLORIDABLANCA	\$ 526.148.617
8,85%	GIRÓN	\$ 381.958.184
100,00%	TOTAL	\$ 4.318.167.060



La cartera se encuentra concentrada en el municipio de Bucaramanga con el 78,97% con un valor de \$ 3.410.060.259

#### GESTIÓN DE CARTERA DEL GESTIÓN COMERCIAL

De acuerdo al procedimiento de recuperación de cartera PRGC-13 actividad No. 5. Traslado de Expediente. Una vez culminada su etapa persuasiva y ante el no pago o suscripción de acuerdo de pago, se procede al envío y notificación del expediente de cobro a la Secretaría General para que se dé inicio al trámite pertinente para su cobro ejecutivo.

Para el mes de noviembre se envió para secretaria general:

<b>REMISIÓN A SECRETARÍA GENERAL DE USUARIOS DE DIFICL</b>		
<b>COBRO</b>		
	No Usuarios	Valor
COSTOS DIRECTOS DE CONEXIÓN	87	\$ 90.746.150
MORA EN EL PAGO DEL SERV DE ALCANTARILLADO	661	\$ 1.885.757.244
REPOSICIÓN ACOMETIDAS	12	\$ 31.900.114
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.008.403.508</b>

## Nota 6. Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de noviembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>33.957.000,00</b>	<b>34.537.000,00</b>	<b>-580.000,00</b>
Materiales y suministros	33.957.000,00	34.537.000,00	-580.000,00

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado.

Durante los periodos terminados al 30 de noviembre de 2022 y 2021, 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 30 de noviembre de 2022 y 2021, EMPAS S.A. no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

## Nota 7. Otros Activos

Corresponden a 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 en el Estado de Situación Financiera individual al 30 de noviembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Otros Activos Corrientes.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>33.462.374.910,95</b>	<b>36.083.913.765,97</b>	<b>-2.621.538.855,02</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	292.342.321,85	316.565.969,27	-24.223.647,42
Avances y anticipos entregados	10.680.826.761,62	8.598.670.027,41	2.082.156.734,21
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	11.601.878.006,43	9.347.930.312,29	2.253.947.694,14
Recursos entregados en administración	8.623.910.505,00	11.663.814.301,00	-3.039.903.796,00
Depósitos entregados en garantía	2.263.417.316,05	6.156.933.156,00	-3.893.515.839,95

Otros Activos No corrientes.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>71.082.431.869,27</b>	<b>73.375.616.061,32</b>	<b>-67.813.547,00</b>
Activos intangibles	1.273.887.039,00	1.085.008.565,00	188.878.474,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.272.100.392,00	-1.015.408.371,00	-256.692.021,00
Activos por impuestos diferidos	71.080.645.222,27	73.306.015.867,32	-2.225.370.645,05

CUENTA	2022	2021
Licencias	415.116.152,64	411.425.258,64
Software	858.770.886,36	673.583.306,36
<b>TOTALES</b>	<b>1.273.887.039,00</b>	<b>1.085.008.565,00</b>

### DETALLE AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2022
				CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	900047032	COMANCO SA	57.725.543,45	4168	22-12-2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE INICIO N° 2 DE FECHA 29/12/2021, Y ACTA ENTREGA ANTICIPO N° 3 DE FECHA 20/01/2021, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 15/03/2022, ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 13/05/2022, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 16/05/2022, ACTA N° 9 PAGO PARCIAL DE FECHA 09/06/2022, ACTA N° 11 PAGO PARCIAL DE FECHA 01/08/2022 Y ACTA N° 12 RECIBO DEFINITIVO DE FECHA 01/08/2022
ANTICIPO SIN SITUACION DE FONDOS	901523191	CONSORCIO DISEÑOS PTAR RIO DE ORO	698.825.000,00	4135	1-10-2021	173	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE INICIO N° 2 DE FECHA 12/11/2011, ACTA N° 3 ENTREGA ANTICIPO 03/12/21, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL 05/05/22, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL 14/06/22 Y ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 30/08/22
ANTICIPOS PARA CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS	900796521	INSTALAMOS ALIADOS SAS	88.217.786,00	3791	4-02-2020	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 INICIO DEL CONTRATO 07/02/2020, 2 ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 25/05/2020, Y ACTA 3 SUSPENSION DEL CONTRATO DE FECHA 17/03/2020
	901499011	FM CONSULTORIAS Y CONSTRUCCIONES SAS	41.695.304,00	4385	23-09-2022	NA	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 INICIO DEL CONTRATO 05/09/2022 y ACTA N° 2 ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 19/09/2022
	901616773	CONSORCIO CONSULTORIA EXPANSION	167.966.425,00	4379	29-07-2022	NA	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 2 INICIO DEL CONTRATO 01/09/2022 y ACTA N° 2 ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 03/10/2022
	901542387	CONSORCIO CONSULTORIA SARA	173.004.400,00	4162	2-12-2021	NA	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 1: INICIO DEL CONTRATO 21/12/2021, 2 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 21/12/2021, ACTA N° 3 PAGO PARCIAL DE FECHA 03/06/2022 Y ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 05/09/22
	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

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2022
				CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS	800115427	IRC SAS	905.883.670,00	4156	19-11-2021	N/A	EN EL APPLICATIVO 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, ACTA N° 4SUSPENSION DEL CONTRATO 03/01/2022, ACTA N°5 AMPLIACION DE LA SUSPENSION 01/04/22 Y ACTA N° 6 REINICIO DEL COTNRATO 03/05/22
	800115427	IRC SAS	1.432.169.836,00	4163	3-12-2021	N/A	EN EL APPLICATIVO 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 ACTA N° 4SUSPENSION DEL CONTRATO 05/01/2022, ACTA N° 5 ACTA DE AMPLIACION DE LA SUSPENSION DEL CONTRATO DE OBRA DE FECHA 01/04/2022, ACTA N° 6 REINICIO DEL CONTRATO DE FECHA 06/06/2022 Y ACTA N° 7 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES Y DE ITEMS NO PREVISTOS DE FECHA 08/06/2022
	901546048	CONSORCIO PTAR RIO FRIO	1.860.448.796,50	4165	6-12-2021	N/A	EN EL APPLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 29/12/2021, 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 30/12/2021, ACTA N° 4 SUSPENSION, ACTA N° 5 AMPLIACION DE LA SUSPENSION DE FECHA 08/04/22 Y ACTA N° 6 REINICIO DE FECHA 23/05/22
	900702044	GOGAL CONSTRUCTORES SAS	288.193.017,00	4170	24-12-2021	NA	EN EL APPLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 28/12/2021, 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 26/01/2022, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 01/03/2022 ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 08/03/22, ACTA N° 6 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS DE FECHA 09/03/22, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 20/04/222, ACTA N° 8 PAGO PARCIAL DE FECHA 01/05/22, ACTA N° 9 PAGO PARCIAL DE FECHA 10/06/22 Y ACTA N° 10 SUSPENSION DEL CONTRATO DE FECHA 10/06/22
	900702044	GOGAL CONSTRUCTORES SAS	405.302.536,75	4362	1-03-2022	NA	EN EL APPLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 07/03/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 08/03/2022, ACTA N° 4 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS DE FECHA 18/04/22, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 23/06/22, ACTA N° 6 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS DE FECHA 24/06/22 Y ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 12/09/22

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2022
				CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
OTROS PROYECTOS DE INVERSION	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
	800127693	INACON SAS	243.221.101,90	4368	27-04-2022	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 01/06/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 01/06/2022, ACTA N° 4 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS
	901575979	CONSORCIO VERTIMIENTOS	283.452.289,82	4366	17-03-2022	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 04/04/2022, ACTA 3 ACLARATORIA CONTRATO, ACTA 4 ENTREGA ANTICIPO 03/05/2022, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 29/07/22, ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 19/08/22 Y ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 05/09/22
	804004470	TRANSTECOL SAS	233.302.289,85	4359	21-02-2022	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 01/03/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 14/03/2022, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 01/06/22, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 01/06/22, ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 02/08/22 Y ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 16/09/2022
	901566520	CONSORCION ALCANTARILLADO BUCARAMANGA 2022	241.895.930,85	4360	22-02-2022	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 28/02/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 14/03/2022, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 03/05/22, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 09/06/22 Y ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 13/07/22
	804003941	PAVIMENTOS ANDINOS S.A PAVIANDI	120.216.084,95	4028	14-04-2021	174	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 24/05/2021, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 08/06/2021, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 02/07/21, ACTA N° 5 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS DE FECHA 06/07/21, ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 05/08/21, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 07/09/21, ACTA N° 8 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS DE FECHA 08/09/21 Y ACTA N° 9 PAGO PARCIAL DE FECHA 07/10/21
	804003941	PAVIMENTOS ANDINOS S.A PAVIANDI	346.043.357,80	4371	8-06-2022	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 10/06/2022 Y ACTA N° 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 01/08/2022
	901150905	OCCINT DE COLOMBIA SAS	375.339.988,80	4364	8-03-2022	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 18/04/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 19/04/2022, ACTA N° 4 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS DE FECHA 06/05/22 Y ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 25/08/22
	901606622	CONSORCIO EL LAGUITO	1.240.226.214,50	4372	30-06-2022	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 01/09/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 11/10/2022
	901571292	CONSORCIO REPOSICIONES 2022	338.488.041,75	4363	3-03-2022	NA	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 14/03/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 23/03/2022, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 18/05/22, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 01/07/22, ACTA N° 6 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS DE FECHA 11/07/22, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 08/09/22
VIATICOS	37860357	DIANA MARCELA MENDOZA GUTIERREZ	2.960.275,00	N/A	N/A	N/A	N/A
	91259704	JUAN CARLOS AGUILAR HERNANDEZ	2.960.275,00	N/A	N/A	N/A	N/A
	13839740	MARIO VILLAMIZAR FUENTES	3.318.270,00	N/A	N/A	N/A	N/A
GASTOS DE VIAJE	37860357	DIANA MARCELA MENDOZA GUTIERREZ	200.000,00	N/A	N/A	N/A	N/A
	91259704	JUAN CARLOS AGUILAR HERNANDEZ	200.000,00	N/A	N/A	N/A	N/A
	13839740	MARIO VILLAMIZAR FUENTES	200.000,00	N/A	N/A	N/A	N/A

En la vigencia 2020 se formalizó el contrato N° 3791 con INSTALAMOS ALIADOS SAS de fecha 04/02/2020, y se evidencia en el aplicativo de contratación lo siguiente: acta 2 de fecha 25/02/2020 firmada entre el supervisor y el contratista, donde se aprueba la entrega del anticipo, y con acta 3 del 17/03/2020 se suspende el contrato; en el aplicativo de contabilidad, se evidencia que en el mes de marzo de 2020, se reconoció dicho anticipo en una cuenta de costos, y en la vigencia 2022 mediante proceso de sostenibilidad contable se reconoció como un activo dicho anticipo y a la vez se reconoció como una recuperación de vigencias anteriores.

#### **DETALLE ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2022	2021
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	7.084.365.000,00	5.194.511.000,00
RETENCION EN LA FUENTE (BIENES Y SERVICIOS, Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS)	90.652.355,23	56.248.968,54
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES (IVA)	1.181.321.000,00	1.477.868.847,00
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.128.219.175,00	820.743.230,75
ANTICIPO DE SOBRETASA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2.117.320.476,20	1.798.558.266,00
<b>TOTAL</b>	<b>11.601.878.006,43</b>	<b>9.347.930.312,29</b>

El valor registrado por la suma de \$8.623.910.505,00 “recursos entregados en administración”, corresponde a una fiducia correspondiente a un 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.

## DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

No IDENTIFICACION	TERCERO	VALOR
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.895.508.472,05
900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENINTECIARIOS Y	367.187.958,00
900373913	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL	720.886,00
TOTAL		2.263.417.316,05

De la cuenta depósitos en garantía la suma de \$126.329.284,00 corresponde a un embargo del juzgado sexto administrativo oral de Colombia ING CIVILES, esto es el 5.58% del total de la cuenta, y la suma de \$1.769.179.188,05 corresponde a depósitos judiciales del Área Metropolitana de Bucaramanga, esto es el 78.16%, y la suma de 367.187.958,00 corresponde a dineros que la USPEC ha descontado por concepto de depósitos sobre contratos, cifra que porcentualmente equivale al 16,22%, y la suma de \$720.886,00 por concepto del proceso de la UEGPP proceso PEXP118736RCC50179, es el 0.04% del total de la cifra reconocida. .

Para el reconocimiento de un activo la entidad debe establecer que tenga el control y que espere obtener un potencial de servicio derivados del mismo, además de contar con una medición fiable.

La amortización de los intangibles se reconoce como costos y gastos en el estado del resultado integral, sección resultada del periodo, en las líneas costos por prestación de servicios y gastos de administración.

### **Nota 8. Propiedades, Planta y Equipo**

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. Contrato estudios de avalúos para de 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, Infopal, 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 Río 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 geográfica 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

<b>Sistema de Alcantarillado</b>	<b>Planta de Tratamiento de Aguas Residuales</b>
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

Cimentación Tubería Gres y Concreto: Se analizan las fabricaciones de las tuberías in situ, y los precios unitarios generales, las profundidades se analizan por cada diámetro de cada material y se calcula la profundidad promedio para cada uno.

El APU tubería se agregan los costos de: - Excavación y relleno

Reparación de la carpeta asfáltica

De esta manera se obtiene el valor de reposición del metro lineal de tubería terminada por cada tipo de material y para cada diámetro.

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.

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentado en el estado de situación financiera individual a 30 de noviembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>261.048.596.287,80</b>	<b>260.839.384.715,73</b>	<b>209.211.572,07</b>
Terrenos	15.075.896.256,00	15.075.896.256,00	0,00
Construcciones en curso	19.006.117.515,60	32.954.223.739,43	-13.948.106.223,83
Edificaciones	91.412.500,00	91.412.500,00	0,00
Plantas, ductos y tuneles	49.283.643.189,86	43.636.503.509,86	5.647.139.680,00
Redes, líneas y cables	588.740.843.457,07	563.327.243.271,52	25.413.600.185,55
Maquinaria y equipo	890.312.095,08	975.415.236,60	-85.103.141,52
Muebles y enseres	833.227.542,04	1.353.269.566,64	-520.042.024,60
Equipo de Comunicación	1.702.356.423,84	1.909.667.865,13	-207.311.441,29
Equipo de Transporte	3.422.104.334,00	3.422.104.334,00	0,00
Equipo de Comedor	0,00	16.090.233,48	-16.090.233,48
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-417.997.317.025,69	-401.922.441.796,93	-16.074.875.228,76
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones	-28.642.583,35	-18.344.499,55	-10.298.083,80
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-14.370.744.879,75	-13.175.954.819,62	-1.194.790.060,13
Depreciación: Redes, líneas y cables	-399.892.567.685,31	-384.546.994.519,96	-15.345.573.165,35
Depreciación: Maquinaria y equipo	-342.652.031,39	-364.679.358,78	22.027.327,39
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-169.115.565,11	-641.561.651,81	472.446.086,70
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-857.545.626,32	-1.008.065.741,53	150.520.115,21
Depreciación: Equipo de transporte	-2.336.048.654,46	-2.164.224.784,54	-171.823.869,92
Depreciación: Comedor, cocina	0,00	-2.616.421,14	2.616.421,14

Saldo construcciones en curso a 30 de noviembre de 2022

CONCEPTO	SALDO	VLR LIBROS	Nº CONTRATO	ESTADO CONTRATO
IRC SAS	779.908.887,00	779.908.887,00	4163	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 21/12/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 21/12/2021, ACTA Nº 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 22/12/2021, ACTA Nº 4 ,5 y 6 PAGO PARCIAL 05/11/2022, ACTAS Nº 8 A 12 PAGO PARCIAL MES OCTUBRE
IRC SAS	659.164.778,00	659.164.778,00	4017	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 19/10/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 19/10/2021, ACTA Nº 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 26/10/2021, ACTAS Nº 4 Y 5 PAGO PARCIAL 28/12/2021, ACTAS Nº 6 Y 7 ACTAS MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS DEL 03/01/22 Y 11/02/22, ACTAS 8 Y 10 PAGO PARCIAL DEL 29/06/2022, ACTA No 11 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE OBRA NO PREVISTAS 30/06/2022 Y ACTA Nº 12 PAGO PARCIAL DEL 15/07/2022
CONSORCIO EL LAGUITO	109.098.805,64	109.098.805,64	4372	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 01/09/2022, 2 INICIO DEL CONTRATO 01/09/2022, ACTA Nº 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 11/10/2022, ACTA Nº 4 PAGO PARCIAL 15/11/2022, Y ACTA Nº 5 ACTA MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 16/11/2022
GOGAL CONSTRUCTORES SAS	1.495.335.033,12	1.495.335.033,12	4170	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 28/12/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 28/12/2021, ACTA Nº 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 26/01/2022, ACTA Nº 4 PAGO PARCIAL 01/03/2022, ACTA Nº 5 PAGO PARCIAL 08/03/2022, ACTA Nº 6 ACTA MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 09/03/2022

CONCEPTO	SALDO	VLR LIBROS	Nº CONTRATO	ESTADO CONTRATO
GOGAL CONSTRUCTORES SAS	1.030.057.348,82	1.030.057.348,82	4362	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 07/03/2022, 2 INICIO DEL CONTRATO 07/03/2022, ACTA N° 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 08/03/2022, ACTA N° 4 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 18/04/2022, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL 23/06/2022
CONSORCIO REPOSICIONES 2022	1.225.466.579,48	1.225.466.579,48	4363	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE INICIO DE FECHA 14/03/2022, Y ACTA ENTREGA ANTICIPO 23/03/2022, SE EVIDENCIAN ACTA PAGO PARCIAL DE FECHA 18/05/2022
TRANSTECOL SAS	261.410.685,01	261.410.685,01	4359	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE INICIO DE FECHA 03/03/2022, ACTA N° 3 ENTREGA ANTICIPO 14/03/2022, SE EVIDENCIAN LAS ACTAS 4,5, 6 y 7 DE PAGOS PARCIALES DE JUNIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE
OCCINT DE COLOMBIA SAS	789.247.507,70	789.247.507,70	4364	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 2 INICIO DEL CONTRATO 18/04/2022, ACTA N° 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 19/04/2022, ACTA N° 4 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTAS DE FECHA 06/05/2022, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL 25/08/2022, ACTA N° 6 ACTA MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 30/08/2022 Y ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 13/10/2022
COMANCO SA	1.490.834.951,61	1.490.834.951,61	4168	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE INICIO DE FECHA 29/12/2021, Y ACTA ENTREGA ANTICIPO 20/01/2021, SE EVIDENCIAN LAS ACTAS 4, 6 , 7 y 8 DE PAGOS PARCIALES DE MARZO, MAYO Y AGOSTO
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

TERRENOS

<b>CUENTA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Urbanos	<b>13.623.176.256,00</b>	<b>13.623.176.256,00</b>
Lotes y Terrenos Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,00
Rurales	<b>1.452.720.000,00</b>	<b>1.452.720.000,00</b>
Lotes y Terrenos Rurales	1.452.720.000,00	1.452.720.000,00
<b>TOTALES</b>	<b>15.075.896.256,00</b>	<b>15.075.896.256,00</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

<b>Descripción Activo</b>	<b>Subgrupo</b>	<b>Valor en Libros</b>	
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	<b>URBANOS</b>
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 aldeaño 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	
<b>TOTAL</b>		<b>\$13.623.176.256,00</b>	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	RURALES
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	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.452.720.000,00</b>	

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

<b>Plantas, Ductos y Túneles</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>PLANTAS DE TRATAMIENTO</b>	<b>1.777.768.667,03</b>	<b>1.777.768.667,03</b>
Desarenador Original	268.726.819,70	268.726.819,70
Desarenador Nuevo	1.509.041.847,33	1.509.041.847,33
<b>PRESEDIMENTACION</b>	<b>543.194.111,14</b>	<b>543.194.111,14</b>
Estructura de Cribado	351.757.717,11	351.757.717,11
Estructura de Entrada al Almacén	191.436.394,03	191.436.394,03
<b>REJILLAS</b>	<b>4.640.087.015,40</b>	<b>4.640.087.015,40</b>
Equipo de Cribado por Banda Móvil	4.640.087.015,40	4.640.087.015,40
<b>PLANTA F. Y Q. Y BIOLÓGICAS</b>	<b>20.144.495.399,71</b>	<b>19.908.785.399,71</b>
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
<b>TANQUES HOMOGENIZADORES Y ALMACENAMIENTO</b>	<b>22.178.097.996,58</b>	<b>16.766.668.316,58</b>
Tanque de Aireación 1	12.127.154.891,31	8.879.674.750,31
Tanque Decantador Clarificador	8.179.237.611,22	6.015.288.072,22
Laguna Facultativa	1.871.705.494,05	1.871.705.494,05
<b>TOTALES</b>	<b>49.283.643.189,86</b>	<b>43.636.503.509,86</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

<b>CUENTA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>REDES DE RECOLECCION DE AGUAS</b>	<b>324.382.534.891,39</b>	<b>300.149.518.869,59</b>
Tubería	271.770.742.577,71	252.753.730.239,85
Pozos de Inspección	8.442.454.388,60	3.827.424.853,89
Sumideros	37.320.244.923,50	36.904.590.908,27
Vertimientos	6.849.093.001,58	6.663.772.867,58
<b>SERVIDUMBRE</b>	<b>2.126.666.106,48</b>	<b>2.126.666.106,48</b>
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	270.899.655,36
Obras de Protección Río de Oro	27.588.227.496,00	27.588.227.496,00
Canalizaciones	69.467.209.167,06	68.323.264.059,86
Estructuras y Vertimientos	15.850.183.069,55	15.813.544.013,00
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
<b>TOTALES</b>	<b>588.740.843.457,07</b>	<b>563.327.243.271,52</b>

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 30 de noviembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	
Camioneta Estaca	7,1	17.000.000,00	TERRESTRE
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	
<b>TOTAL</b>		<b>\$671.371.000,00</b>	

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	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.677.233.334,00</b>	

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

La tubería de gres resulta ser muy importante para el área metropolitana pues representa el 52% de la red, y se sigue instalando continuamente. Las tuberías de concreto representan cerca de la cuarta parte de la red, y las de plástico, es decir PRFV, y PVC, representan la sexta parte.

**Pozos de Inspección:** Se tuvo en cuenta las especificaciones de construcción para analizar los costos de reposición a nuevo. Estas especificaciones fueron suministradas por el departamento de Infraestructura de EMPAS S.A. E.S.P. en la carpeta especificaciones diseño tapas, así como la base de datos para SARA\_VALORACIÓN\_POZOS.

La depreciación se calcula según la edad de cada pozo. En la información suministrada solo hay especificaciones de esos cuatro diámetros de pozo, razón por la cual se estudiaron APU solo para ellos. La vida útil se determinó basado en la resolución CRA 688 de 2014 que dice que a la tubería y accesorios de recolección de aguas residuales se les asigne vida máxima de 45 años.

Fecha de construcción o entrada en operación se asignó con la información del archivo SARA sobre pozos y con los criterios descritos en OBJETIVO Y METODOLOGÍA DEL AVALÚO.

**Sumideros:** La red tiene dos tipos principales de sumideros: los laterales, que generalmente los identifica el operador por las iniciales SL, y los transversales ST.

Los primeros se ubican en los costados de las vías alineados con los sardineles, y pueden tener longitudes desde 1,0 hasta 9,0 metros de largo

Los transversales pueden tener desde 4,0 hasta 9,0 metros de largo y se distinguen porque van a nivel de la rasante de la vía atravesándola de un costado al otro. En ocasiones se instalan dobles por necesidades hidráulicas y siempre son tipo rejilla.

Las edades de cada elemento también se definieron como se hizo con las tuberías y los pozos, y se incluyó en los criterios descritos en OBJETIVO Y METODOLOGÍA DEL AVALÚO, a la vez que se empleó la información de SARA dispuesta en SUMIDERO\_POZO\_ECON.

En Bucaramanga existen 6315 sumideros en su mayor parte laterales y a la fecha del avalúo valen doce mil ciento doce millones novecientos treinta y cinco mil setecientos tres pesos, como puede observarse en cuadro anterior.

En Floridablanca existen 2318 sumideros en su mayor parte laterales y a la fecha del avalúo valen cuatro mil seiscientos veintidós millones ocho mil setecientos treinta y tres pesos, y se encuentra detallado en el cuadro arriba

Finalmente, Girón cuenta con 966 unidades repartidas en partes semejantes entre los tipos laterales y transversales.

Toda el área metropolitana conformada por los tres municipios tiene en sumideros un activo valorado en diez y ocho mil setecientos ochenta y cuatro millones setecientos setenta y nueve mil pesos., como lo indica el cuadro Resumen de Sumideros Área Metropolitana siguiente.

**Vertimientos:** La meseta de Bucaramanga debe bajar las aguas de la parte alta de la misma a su base, donde corren las quebradas y ríos, donde tributan los colectores. Para proteger de la erosión las laderas de la meseta, es necesario recurrir a las estructuras de concreto reforzado conocidas como vertimientos. Estas estructuras son todas escalonadas o tipo rugosas, unas veces como cajón sin techo, tipo canal rectangular, otras en box culvert y otras en forma circular fundida in situ.

#### **VERTIMIENTOS EXISTENTES BUCARAMANGA-FLORIDABLANCA Y GIRON - 2007**

Para valorar los vertimientos, se extractó lo pertinente del archivo ESTVERTIMIENTO\_ECON y el archivo pdf Especificaciones Vertimientos. Este último contiene los planos de diseño y constructivos de varias estructuras. Se realizó un minucioso estudio de estos planos para obtener las cantidades de obra de los principales componentes de las estructuras. Esto se realizó de esta manera de acuerdo a lo recomendado en las resoluciones de CRA.

Las cantidades respectivas se asociaron a la valoración en la hoja de cálculo VT 2017 VERTIMIENTOS, creando en esta las columnas agrupadas bajo el título APU VERTIMIENTOS/ml hz y aplicándoles los valores de los precios unitarios básicos. De esta manera se obtuvo el valor de reposición por metro lineal medido sobre la horizontal. El valor completo de reposición de cada vertimiento se obtuvo asociando el unitario a la longitud en planta de cada uno.

## **INFORME BAJAS OFICINA DE SERVICIOS GENERALES**

En reunión de Comité Financiero y sostenibilidad contable, realizada el 23 de Marzo de 2022, se aprobó la baja de activos fijos, una vez surtido el procedimiento para dar de bajas, mediante Resolución No.000180 de Abril 26 de 2022, “Por la cual se autoriza la baja de Inventario de Activos fijos, muebles inservibles, no requeridos y en desuso de propiedad de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. ESP – EMPAS S.A, se formalizo la baja de los siguientes Activos fijos.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR DE INVENTARIO</b>
EQUIPOS DE REFRIGERACION Y AIRES ACONDICIONADOS	\$ 42.810.031,00
EQUIPOS DE COMPUTO	\$ 156.042.497,64
IMPRESORAS, PROYECTORES Y UPS´s	\$ 38.845.650,96
MÓBILIARIO	\$ 5.823.693,00
ELEMENTOS LABORATORIO	\$ 17.773.282,00
OTROS EQUIPOS ELECTRONICOS	\$ 7.598.241,20
EQUIPOS MECANICOS Y BOMBAS	\$ 21.068.695,00
<b>TOTAL VALOR DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 289.962.090,80</b>

### **Nota. 9 – Préstamos por Pagar**

El siguiente es el detalle del valor en libros de los créditos y préstamos.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VALOR VARIACIÓN</b>
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>8.058.016.287,66</b>	<b>11.078.877.375,86</b>	<b>-3.020.861.088,20</b>
Financiamiento interno de corto plazo	766.171.691,45	715.093.579,44	51.078.112,01
Financiamiento interno de largo plazo	7.291.844.596,21	10.363.783.796,42	-3.071.939.200,21

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	2022	2021
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>			<b>766,171,691.45</b>	<b>715,093,579.44</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>766,171,691.45</b>	<b>715,093,579.44</b>
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	262,337,185.85	244,848,041.00
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	251,917,251.60	235,122,768.44
Nacionales- BBVA	PJ	NA	251,917,254.00	235,122,770.00
<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	2022	2021
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DELARGO PLAZO</b>			<b>7.291.844.596,21</b>	<b>10.363.783.796,27</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>7.291.844.596,21</b>	<b>10.363.783.796,27</b>
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	2.496.264.655,07	3.547.889.818,83
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	2.397.789.973,33	3.407.946.991,44
Nacionales- BBVA	PJ	NA	2.397.789.967,81	3.407.946.986,00

### Nota 10. Cuentas por Pagar

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,908,648,919.91</b>	<b>3,202,296,466.44</b>	<b>(1,293,647,546.53)</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	212,586,030.46	499,669,985.57	(287,083,955.11)
Recursos a favor de terceros	583,289,583.93	2,069,396,550.69	(1,486,106,966.76)
Descuentos de nómina	337,848,722.52	235,520,516.52	102,328,206.00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	743,579,600.00	329,545,000.00	414,034,600.00
Impuestos, contribuciones y tasas por paga	0.00	3,984.00	(3,984.00)
impuesto al valor agregado IVA	3,394,803.00	(52,323,629.34)	55,718,432.34
Otras cuentas por pagar	27,950,180.00	120,484,059.00	(92,533,879.00)

### Nota 11. 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.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4,271,312,366.00</b>	<b>3,155,510,805.34</b>	<b>1,115,801,560.66</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	4,063,348,327.00	2,796,855,997.34	1,266,492,329.66
Beneficios a los empleados a largo plazo	207,964,039.00	358,654,808.00	(150,690,769.00)

#### Beneficios a los empleados a largo plazo

CUENTA	2022	2021
Prima de antigüedad a 5 años	11.163.983,00	21.113.755,00
Prima de antigüedad a 10 años	7.561.188,00	7.561.188,00
Prima de antigüedad a 15 años	153.916.557,25	286.678.310,25
Prima de antigüedad a 20 años	35.322.310,75	43.301.554,75
<b>Beneficios Empleados a Largo Plazo</b>	<b>207.964.039,00</b>	<b>358.654.808,00</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos.

#### Nota 12. Otros Pasivos

CUENTA	2022	2021
Avances y anticipos recibidos	0,00	3.308.953.26
Recursos Recibidos en Administración	13.485.097.841.22	15,448,094.394.54
Depósitos recibidos en Garantía	174.218.989,00	620,768,862.14
<b>TOTAL</b>	<b>13.659.316.830,22</b>	<b>16.072,172,209,94</b>

DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS.

DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		
NIT	TERCERO	VALOR
800096561	MUNICIPIO DE AGUACHICA	2.212.674,23
800099489	MUNICIPIO DE CURITI	90.809,77
800099694	MUNICIPIO GUADALUPE	2.842.093,01
800099829	MUNICIPIO DE SAN VICENTE DE CHUCURI	397.159,46
800108683	MUNICIPIO LA JAGUA DE IBIRICO	16.787.684,00
860034313	DAVIVIENDA	1.235,36
860048608	ENCARGO FIDUCIARIO DEPARTAMENTO DE SANTANDER	39.827,31
890099691	MUNICIPIO DE GAMBITA	893.605,00
890201190	MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES	37.174.843,94
890201222	ALCALDIA DE BUCARAMANGA	115.937.849,75
890201235	GOBERNACION DE SANTANDER	48.269.529,70
890201573	CORPORACION AUTONOMA REG PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE B/GA CDMB	650.863.108,75
890204138	MUNICIPIO DE ZAPATOCA	13.039.965,00
890204265	MUNICIPIO DE PINCHOTE	4.274.084,68
890204643	MUNICIPIO DE SABANA DE TORRES	152.765.071,26
890204646	MUNICIPIO DE RIONEGRO	5.562.614,45
890204802	MUNICIPIO DE GIRON	4.272.216.409,77
890204985	MUNICIPIO DE SUAITA	317,07
890205058	MUNICIPIO DE COROMORO	3.399.596,68
890205063	MUNICIPIO DE CHARALA	4.210,41
890205114	MUNICIPIO DE ENCINO	41,44
890205124	MUNICIPIO DE OCAMONTE	1.396,50
890205176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	349.669.364,11
890205334	MUNICIPIO DE ARATOCA	3.189.762,13
890205973	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	854,00
890206696	MUNICIPIO DE MATANZA	1.535,00
890208148	MUNICIPIO DE ONZAGA	141,00
890208360	MUNICIPIO DE GUACA	2.333.844,82
890208363	MUNICIPIO DE CIMITARRA	67.110.624,62
890208676	MUNICIPIO DE SAN JOAQUIN	6.851.706,53
890208807	MUNICIPIO DE SIMACOTA	7.190.063,57
890208947	MUNICIPIO DE CONFINES	60.456,19
890210617	MUNICIPIO DE LA BELLEZA	46.118,00
890210704	MUNICIPIO DE LANDAZURI	1.771.441,68
890210928	MUNICIPIO DE AGUADA	2.423.028,48
890210932	MUNICIPIO DE BARICHARA	6.947,00
890210946	MUNICIPIO DE JESUS MARIA	1.942,96
890210950	MUNICIPIO SAN MIGUEL	1.555,75
890210951	MUNICIPIO DE VETAS	155,01
900115931	EMPAS	7.717.664.172,83
	TOTAL	13.485.097.841,22

CONCEPTO	NIT	TERCEROS	VALOR
RECURSOS PROPIOS	900861251	UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	90.797.720,00
CONVENIOS EN TES TERRITORIALES	13479595	JORGE ELIECER MURCIA CELIS	2.538.479,00
	13824219	CARLOS HUMBERTO MANTILLA MONTAÑEZ	4.205.264,00
	6765727	JOSE ANTONIO SUAREZ	15.875.445,00
	91216661	MANUEL EDUARDO QUINTERO PABON	2.350.000,00
	91227926	MANUEL GUILLERMO CAMACHO CARVAJAL	9.680.009,00
	91261894	DIEGO LUIS WANDURRAGA CRUZ	24.371.044,00
	91464583	MOISES GOMEZ GALVIS	2.907.746,00
	800188352	DISPROTECNICOS INGENIERIA LTDA	2.833.708,00
	800193117	ELECTROCONSTRUCCIONES LTDA - ELCO LTDA	3.003.521,00
	900152281	COMATEG & CIA LTDA	15.320.575,00
	900853915	CONSORCIO SOLUCIONES SANTANDER	335.478,00
TOTAL			174.218.989,00

#### Otros Pasivos No corrientes

CUENTA	2022	2021
Ingresos Recibidos por Anticipado	27.714.056,00	4.782.939,03
Pasivos por Impuestos Diferidos	0,00	1,413,228,342.00
Otros Pasivos Diferidos	109.098.805,64	5.750.895.588.47
<b>TOTAL</b>	<b>130.812.861,64</b>	<b>7,168,906,869.50</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

El valor reconocido en la cuenta otros pasivos diferidos de la vigencia 2021 correspondía al convenio 170 suscrito con el Municipio de Girón, valor que se encontraba en la cuenta construcciones en curso, y que al cierre de la vigencia 2021 se activó dicha obra, y se reconoció como subvención, y el reconocido en la vigencia 2022, corresponde al convenio 172 suscrito con el Municipio de Girón.

## Nota 13. Provisiones

### Provisiones

CUENTA	2022	2021
Litigios y Demandas	4.594.903.052,00	1,793,364,859.00
<b>TOTALES</b>	<b>4.594.903.052,00</b>	<b>1,793,364,859.00</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

### Litigios y demandas

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 incorporan 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.

### Pasivos reconocidos como provisiones

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.

El aumento de la provisión por litigios fue causado principalmente por cambios en las estimaciones de algunas pretensiones las cuales fueron ajustadas por la Jurídica a lo máximo ordenado por la Jurisprudencia, en cuanto a perjuicios y daños morales.

Las Provisiones reconocidas a 30 de noviembre de 2022 son:

TIPO PROCESO	N° identificación	tercero	VALOR
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	13.510.434	ANTONIO LOZANO GOMEZ	1.422.034.328,00
CONTENCIOSO ADTIVO - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTOS DEL DERECHO	13.704.173	CARLOS ARIEL SANCHEZ RIVERA	25.421.544,00
CONTENCIOSO ADTIVO - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTOS DEL DERECHO	13.718.088	ARISTIDES HERNANDEZ VALENCIA	63.880.652,00
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	27.945.388	LEONOR REMOLINA CASTILLO	2.338.100.913,00
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	63.339.694	MARIA EUGENIA CASTRO ORDUZ	387.413.231,00
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	63.447.783	LILIANA PATRICIA IBAÑEZ ROMERO	146.882.347,00
CONTENCIOSO ADTIVO - CONTROVERSIAS CONTRACTUAL	900.812.500	CONSORCIO RIO DE ORO 2014	211.170.037,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.594.903.052,00</b>

Según la resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 “por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”, en su artículo 7 “registro del valor de las pretensiones” numeral d reza: si la probabilidad de pérdida se califica 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”, y en el artículo 8 “otras reglas” numeral a reza “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 el campo de captura del sistema único de gestión e información litigiosa del estado y reflejarse como una nota en los estados financieros”.

Por lo anterior se anexa cuadro de los procesos que hacen referencia:

		<b>EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. ESP - EMPAS S. A.</b>				CÓDIGO: FOGF-09
		<b>ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL</b>				VERSIÓN: 00
						PÁGINA: 1 DE 1
FECHA FORMATO: 08/jul/2022/ PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 30/jun/2022/					<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>CIERRE CON CORTE A : 30/jun/2022</b>						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)	
1	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	6800123310002 0100069900	37729601	Damarys Sarmiento Sandoval	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 1045532450 (Res 353 de 2016 art. 7 c)
2	Reparación Directa	Juzgado 2 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330022 0190006100	91465718	Abiud Lizarazo Blanco y otros	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
3	Reparación Directa	Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330132 0180032700	1098616657	Juan Manuel Ortiz García y otros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 36881377 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
4	Reparación Directa	Juzgado 2 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330022 0190012900	18922635	Adalberto Martínez Gutiérrez y otros	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
5	Reparación Directa	Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330142 0190024500	91263252	Luis María Pico Martínez y otros	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 477112730 (Res 353 de 2016 art. 7 c)
6	Controversias Contracuales	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330052 0210001601	900812500	Consortio Río de Oro 2014	211170037 en EKOGUI y como provisión contable (Res 353 de 2016 art. 7 a) art. 8 c)
7	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330122 0180015201	13718088	Aristides Hernández Valencia	63880652en EKOGUI y como provisión contable (Res 353 de 2016 art. 7 a) art. 8 c)
8	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	8001333300420 190010001	800186061	Defensoría del Pueblo	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
9	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0210034200	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
10	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330042 0190017101	13704173	Carlos Ariel Sánchez Rivera	25421544 en EKOGUI y como provisión contable (Res 353 de 2016 art. 7 a) art. 8 c)

		<b>EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. ESP - EMPAS S. A.</b>				CÓDIGO: FOGF-09
		<b>ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL</b>				VERSIÓN: 00 PÁGINA: 1 DE 1
FECHA FORMATO: 08/jul/2022/		PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 30/jun/2022/				OBSERVACIONES
CIERRE CON CORTE A : 30/jun/2022						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE(S)	
11	Reparación Directa	Juzgado 2 Administrativo Oral del Circuito de Barrancabermeja	6808133400022 0170008000	37687976	Leidys Peinados Reyes y otros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 896177546 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
12	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0180066300	91258749	Juan Evangelista Sepulveda Anaya	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
13	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0150054000	800186061	Defensoría del Pueblo	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
14	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	6800123310002 0100091600	37875577	Elva María García Duarte	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 4394743748 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
15	Reparación Directa	Juzgado 9 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330092 0190029900	37542470	Zaray Martínez Estupiñan y otros	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 740099747 (Res 353 de 2016 art. 7 c)
16	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0180080700	91286413	Nelson Gil Ardila	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 425645437 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
17	Reparación Directa	Cosejo de Estado	6800123330002 0180062400	900649235	Grupo Industrial Minero - GRIM S.A.S.	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 3060723345 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
18	Reparación Directa	Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330012 0180024000	800211158	Frenosander S.A.S.	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 56826653 (Res 353 de 2016 art. 7 c)
19	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330032 0150023500	91512762	Leonardo Ramírez Mendoza	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 297566036 (Res 353 de 2016 art. 7 b y 8 c)
20	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330042 0170013401	63447783	Liliana Patricia Ibañez Romero	146882347 en EKOGUI y como provisión contable (Res 353 de 2016 art. 8 b)

		<b>EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. ESP - EMPAS S. A.</b>				CÓDIGO: FOGF-09
		<b>ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL</b>				VERSIÓN: 00
		PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 30/jun/2022/				PÁGINA: 1 DE 1
FECHA FORMATO: 08/jul/2022/						<b>OBSERVACIONES</b>
<b>CIERRE CON CORTE A : 30/jun/2022</b>						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE(S)	
21	Declarativo	Juzgado 5 Civil del Circuito de Bucaramanga	6800131030052 0130010500	63312240	Gladys Rey Uribe y otros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 1610865771 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
22	Reparación Directa	Cosejo de Estado	6800123330002 0140048501	13510434	Antonio Lozano Gómez y otros	1422034328 en EKOGUI y como provisión contable (Res 353 de 2016 art. 7 a) art. 8 c)
23	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	6800123310002 0120018500	28152725	Jenny Andrea Limas Fonseca	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 736457553 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
24	Reparación Directa	Juzgado 13 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330132 0160009500	8040111858	Constructora Dinastía S.A.	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 224156716 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
25	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0210065500	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
26	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330062 0210008300	5561604	Alirio Prada Camacho	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
27	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0170091400	57335790	Felix de la Paz Rojas Peña	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
28	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0210017500	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
29	Ordinario Laboral	Juzgado 1 Laboral del Circuito de Bucaramanga	6800131050012 0210003800	63495094	Rubith López Palomino	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 21479678 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
30	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 13 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330132 0180018000	13805136	Alirio Henández Otero y otros	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)

		<b>EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. ESP - EMPAS S. A.</b>				CÓDIGO: FOGF-09
		<b>ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL</b>				VERSIÓN: 00
						PÁGINA: 1 DE 1
FECHA FORMATO: 08/jul/2022/		PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 30/jun/2022/				OBSERVACIONES
<b>CIERRE CON CORTE A : 30/jun/2022</b>						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)	
31	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330062 0150042700	28011703	Luz Helena Álvarez de Durán	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
32	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330022 0190011101	63526023	Diana Carolina Torres Niño	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
33	Reparación Directa	Juzgado 3 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330032 0200020100	1098649177	Zulay Tatiana Barrios Amaya y otros	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
34	Reparación Directa	Juzgado 7 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330072 0180034100	37513475	Ella Cecilia Moreno Rangel	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 205476717 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
35	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0200008000	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
36	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330062 0200011000	1098756826	Yenny Carolina Toloza Blanco y otros	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
37	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190095900	13829751	Antonio José Reyes Quintero	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
38	Juzgado 4 Civil del Circuito de Bucaramanga	Declarativo de pertenencia por prescripción extraordinaria adquisitiva de dominio	6800131030042 0200021200	5658000	Olmes Ardila Peña	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
39	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330062 0180011000	1095828615	Jorge Tellez Vargas y otros	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
40	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330042 0180034101	91288606	Jorge Enrique Arismendi Arismendi	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)

		<b>EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. ESP - EMPAS S. A.</b>				CÓDIGO: FOGF-09
		<b>ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL</b>				VERSIÓN: 00
						PÁGINA: 1 DE 1
FECHA FORMATO: 08/jul/2022/		PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 30/jun/2022/				<b>OBSERVACIONES</b>
<b>CIERRE CON CORTE A : 30/jun/2022</b>						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)	
41	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190008200	91270659	Oscar Javier Páez Flórez	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	6800133330112 0200016301	91206521	Luis Emilo Cobos Mantilla	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
43	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190030200	91492770	Ludwing Mantilla Castro	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
44	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330112 0190012102	1098646118	Paola Andrea Mayorga Rey	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
45	Reparación Directa	Cosejo de Estado	6800123310002 0100066601	27945388	Leonor Remolina Castillo y otros	2338100913 en EKOGUI y como provisión contable (Res 353 de 2016 art. 8 b)
46	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330012 0160007601	63393538	Mariela Durán Carvajal y otros	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y fallo de primera instancia favorable (Res 353 de 2016 art. 7 d) y 8 c)
47	Ordinario Laboral	Corte Suprema de Justicia - Sala de Casación Laboral	6800131050042 0150053603	28297041	Aracelly Figuería Palomino	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y fallo de primera instancia favorable (Res 353 de 2016 art. 7 d) y 8 c)
48	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190073800	63443416	Josefina Godoy y otros	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
49	Ordinario Laboral	Juzgado 6 Laboral del Circuito de Bucaramanga	6800131050062 0200022500	91492916	Eduard Alexander Díaz León y otros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden 656236905 (Res 353 de 2016 art. 7 b)
50	Juzgado 4 Civil del Circuito de Bucaramanga	Declarativo de Pertenencia	6800131030042 0180037300	5608893	Gustavo Rincón Avila	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)

		<b>EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. ESP - EMPAS S. A.</b>				CÓDIGO: FOGF-09
		<b>ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL</b>				VERSIÓN: 00 PÁGINA: 1 DE 1
<b>FECHA FORMATO: 08/jul/2022/</b>		<b>PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 30/jun/2022/</b>				<b>OBSERVACIONES</b>
<b>CIERRE CON CORTE A : 30/jun/2022</b>						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)	
51	Juzgado 4 Civil del Circuito de Bucaramanga	Declarativo de Pertenencia	6800131030042 0180031500	91451368	Hernando Palencia Esparza	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
52	Protección de derechos e intereses colectivos	Cosejo de Estado	6800123330002 0160029801	37864912	Rosa Elena Durán Álvarez	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y fallo de primera instancia favorable (Res 353 de 2016 art. 7 d) y 8 c)
53	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0180097700	91234923	William Duarte Pico	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
54	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 13 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330132 0190003200	5644937	Camilo Mantilla Serrano y otros	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	6800133330032 0190027901	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
56	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0190039200	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
57	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800123330002 0180076200	800186061	Defensoría del Pueblo	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 a) y 8 a)
64	Reparación Directa	Juzgado 8 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330082 0210009400	13861550	Henry Alexander Duarte Angarita	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
65	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	6800133310022 0120005401	63481081	Rosa Helena Calderón	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
66	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	6800133330082 0180009501	91225775	Pablo Eugenio Rincón Ardila y otros	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Res 353 de 2016 art. 7 b) y 8 a)
68	Ordinario Civil - Reivindicatorio	Juzgado 7 Civil del Circuito de Bucaramanga	6800131030072 0220004700	13840303	Eduardo Alberto Higuera Escalante y otros	Probabilidad de pérdida remota (EKOGUI 0) y no se registra en área financiera (Res 353 de 2016 art. 7 d)
69	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	6800133330012 0210003000	5567275	Antonio José Rendón Ordoñez y otros	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 14. Patrimonio

**Capital:** La empresa tiene su capital dividido en cuotas partes/acciones.

### Patrimonio

CUENTA	2022	2021
Capital Suscrito y Pagado	220.953.000.000,00	220,953,000,000.00
Reservas	30.569,783,429.47	29.680.762.113,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	150.909.535.158,37	128.955.874.506,91
Resultados del Ejercicio	31.607,563,452.09	23.201,038,927.15
<b>TOTAL</b>	<b>434,039,882,039.93</b>	<b>402,790,675,547.06</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos.

La Empresa no ha tenido aumentos o disminuciones del capital en el periodo informado.

**RESERVA:** De las cuentas que conforman el patrimonio, las reservas a la fecha de corte, estaban constituidas por:

Reserva de ley: En cumplimiento de las disposiciones tributarias de Colombia contenidas en los Artículos 130 (reserva del 70% por el exceso de la depreciación fiscal sobre la contable) del Estatuto Tributario y el Decreto 2336 de 1995 (por las utilidades incorporadas a resultados en la aplicación del método de participación patrimonial aplicado bajo las normas locales), la empresa ha constituido las reservas legales.

### Resultado del Ejercicio

CUENTA	2022	2021
<b>Resultado Del Periodo</b>	<b>31.607.563.452,09</b>	23.201,038,927.15
Resultado Integral del Periodo	31.607.563.452,09	23,201,038,927.15

Cifras expresadas en pesos colombianos.

A continuación, se presenta las variaciones de las cifras del Estado de resultado integral, donde se observa el comportamiento de cada una de las cifras que componen dicho estado.

	2022	2021	VARIACION
INGRESOS			
VENTA DE SERVICIOS			
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	124,466,701,174.04	104,329,494,162.99	20,137,207,011.05
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS			
SERVICIOS PÚBLICOS	60,404,691,033.37	54,425,101,685.96	5,979,589,347.41
<b>EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS</b>	<b>64,062,010,140.67</b>	<b>49,904,392,477.03</b>	<b>14,157,617,663.64</b>
GASTOS ADMINISTRACIÓN	29,023,672,380.28	23,869,854,064.12	5,153,818,316.16
GASTOS DE OPERACIÓN	9,774,063,211.41	7,835,869,159.02	1,938,194,052.39
AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2,545,134,431.41	1,271,247,978.46	1,273,886,452.95
<b>GASTO</b>	<b>41,342,870,023.10</b>	<b>32,976,971,201.60</b>	<b>8,365,898,821.50</b>
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>22,719,140,117.57</b>	<b>16,927,421,275.43</b>	<b>5,791,718,842.14</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES	9,243,268,042.15	9,280,680,571.26	-37,412,529.11
OTROS GASTOS	354,844,707.63	3,007,062,919.54	-2,652,218,211.91
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>31,607,563,452.09</b>	<b>23,201,038,927.15</b>	<b>8,406,524,524.94</b>

## Nota 15. Venta de Servicios

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

CONCEPTO	2022	2021
CARGO FIJO	19,907,061,367.84	18,393,802,102.50
CONSUMO	93,550,906,810.66	81,690,158,975.49
COSTO MEDIO DE OPERACION	23,074,658,240.94	20,577,488,385.84
COSTO MEDIO DE INVERSION	68,449,905,984.26	59,511,563,065.47
COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	2,026,342,585.46	1,601,107,524.18
CONEXION	4,835,517,210.00	2,201,966,462.00
REPOSICION DOMICILIARIA	708,873,273.00	619,840,104.00
FUENTES ALTERNAS	479,434,278.00	678,497,444.00
OTROS SERVICIOS	5,127,958,239.54	879,293,035.00
ESTUDIOS SERVICIOS ESPECIALIZADOS PTAR	-	1,100,000.00
ALQUILER DE MAQUINARIA	40,239,508.00	34,391,589.00
VERTIMENTOS	13,764,344.00	3,403,657.00
OTROS	17,501,997.54	70,133,700.00
TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	5,056,452,390.00	770,264,089.00
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(143,050,005.00)	(134,063,960.00)
TOTAL	124,466,701,174.04	104,329,494,162.99

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 2022 el valor de los ingresos clasificándolos en fiscal y no fiscal está distribuido así:

INGRESOS A 30 NOVIEMBRE DE 2022	133.709.969.216,19
VALOR FISCAL	132.332.515.325,59
VALOR NO FISCAL	1.377.453.890,60
RECONOCIMIENTO NICSP	1.359.865.505,50
RECUPERACIONES Y APROVECHAMIENTOS NO FISCAL	17.588.385,10

Al valor de los ingresos a corte 30 de noviembre de 2022, se resta las recuperaciones no fiscales y el reconocimiento NICSP, y como resultado es el valor fiscal a dicho corte es decir la suma de \$132.332.515.325,59.

## Nota 16. Costo de Ventas

COSTO	2022	2021
SUELDOS Y SALARIOS	5.044.966.524,01	4.967.239.316,95
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	26.690.213,00	28.835.304,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.068.265.709,00	1.030.846.976,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	24.413.600,00	42.841.078,00
PRESTACIONES SOCIALES	2.461.835.953,00	2.083.631.893,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	11.417.601,00	58.909.229,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.188.544.008,40	2.422.017.835,49
TASA RETRIBUTIVA	56.102.994,00	40.524.041,00
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	2.410.745.889,00	2.210.776.919,00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	436.178.702,86	485.286.698,14
CONTRATO DE EXPLOTACION	15.455.357.142,16	14.638.871.839,19
HONORARIOS	4.240.751.624,23	4.218.512.887,16
ORDENES Y CONTRATO Y OTROS SERVICIOS	6.444.905.284,32	2.530.579.938,65
SERVICIOS PUBLICOS	37.281.048,33	30.136.337,66
CONTRATOS DE MANTENIMIENTO	2.586.629.376,00	1.970.389.476,81
TOTAL	17.910.605.364,06	17.665.701.915,91
	60.404.691.033,37	54.425.101.685,96

## Nota 17. Gastos de Administración y Operación

CONCEPTO	2022	2021
SUELDOS Y SALARIOS	3,089,712,549.00	2,908,297,797.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	295,312,428.00	239,457,656.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	608,585,880.00	578,274,852.00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	41,442,500.00	54,591,505.00
PRESTACIONES SOCIALES	1,590,171,095.00	1,325,728,697.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	604,495,684.99	569,733,982.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,177,950,465.73	4,700,916,417.97
<b>GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>	<b>17,616,001,777.56</b>	<b>13,492,853,157.15</b>
	<b>29,023,672,380.28</b>	<b>23,869,854,064.12</b>
<b>DE OPERACIÓN</b>		
SUELDOS Y SALARIOS	1,403,548,428.00	1,219,885,348.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	35,315,005.00	25,620,812.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	273,449,457.00	243,007,082.00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	13,632,000.00	19,558,096.00
PRESTACIONES SOCIALES	763,904,766.00	627,786,933.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	72,635,610.00	36,339,911.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7,211,563,821.41	5,663,670,977.02
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>14,124.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>9,774,063,211.41</b>	<b>7,835,869,159.02</b>
<b>GASTOS DE ADTON Y OPERACIÓN</b>	<b>38,797,735,591.69</b>	<b>31,705,723,223.14</b>

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

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2022	2021
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	3,291,274.00	2,674,528.00
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	258,435,860.00	282,127,844.00
CONTRIBUCIONES A LAS SUPERINTENDENCIAS	702,441,283.00	532,461,533.00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,192,154,976.00	769,879,652.00
BUCARAMANGA	792,833,000.00	407,499,652.00
FLORIDABLANCA	236,929,376.00	224,790,000.00
GIRON	144,821,000.00	137,590,000.00
PIEDRECUESTA	123,000.00	0.00
LEBRIJA	22,000.00	0.00
MUNICIPIOS CONTRATO USPEC	17,426,600.00	0.00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	770,013,276.04	768,683,067.65
LICENCIAS	0.00	96,794,442.00
SOBRETASA AMBIENTAL	602,726.00	279,483.00
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO	12,022,224.00	17,838,607.00
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	5,515,990.00	9,261,414.00
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	62,121.00	1,100,624.00
MUNICIPIO DE GIRON	6,444,113.00	7,476,569.00
OTROS IMPUESTOS	14,677,040,158.52	11,022,114,000.50
AVISOS Y TABLEROS	176,142,000.00	118,700,000.00
SOBRETASA BOMBEROS	114,467,190.00	75,626,000.00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	14,077,523,000.00	10,827,788,000.50
CONTRIBUCION CONTRATO OBRA PUBLICA	204,739,961.00	0.00
PROUNIVERSIDADES	104,168,007.52	0.00
TOTAL	17,616,001,777.56	13,492,853,157.15

El siguiente es el desglose de Gastos Generales de Operación

GENERALES	2022	2021
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	29,463,628.00	22,910,000.00
SERVICIOS PUBLICOS	130,740.00	0.00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	1,077,000.00	0.00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	71,372,885.00	0.00
PROMOCION Y DIVULGACION	379,523,130.00	333,051,273.80
SERVICIO ASEO CAFETERIA RESTAURANTE Y LAVANDERIA	5,234,266.00	0.00
HONORARIOS	404,300,000.00	353,778,799.03
COSTOS COMERCIALES AMB	6,124,480,834.81	4,824,030,904.19
BUCARAMANGA	3,672,497,036.92	2,897,528,518.26
FLORIDABLANCA	1,710,933,162.74	1,350,542,349.67
GIRON	739,960,641.23	575,960,036.26
PIEDRECUESTA	1,089,993.92	0.00
MIGRACION INFORMACION PREDIAL	44,441,031.00	0.00
SERVICIOS PERSONALES	150,200,000.00	129,900,000.00
OTROS GASTOS GENERALES	1,340,306.60	0.00
TOTAL	7,211,563,821.41	5,663,670,977.02

## Nota 18. Otros Ingresos

Los reconocimientos relacionados en otros ingresos corresponden a: subvenciones, Intereses reconocidos de las inversiones a corto plazo CDT'S, intereses de financiación, recargo por mora y otros ingresos ordinarios, recuperaciones y aprovechamiento fiscales y no fiscales correspondiente a cierre de convenios, saneamiento contable y otros conceptos, así como el ingreso por concepto de certificaciones.

OTROS INGRESOS	2022	2021
SUBVENCIONES	7,497,956,406.00	7,762,941,527.00
FINANCIEROS	1,263,543,708.62	547,559,138.73
RECUPERACIONES	433,671,963.09	926,350,832.91
RECUPERACIONES FISCALES	421,695,691.99	73,232,711.91
RECUPERACIONES NO FISCALES	11,976,271.10	853,118,121.00
APROVECHAMIENTOS	6,044,878.63	13,228,465.22
APROVECHAMIENTOS FISCAL	432,764.63	13,228,465.22
APROVECHAMIENTOS NO FISCAL	5,612,114.00	0.00
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	42,051,085.81	30,600,607.40
TOTAL	9,243,268,042.15	9,280,680,571.26

Para la vigencia fiscal de 2022, se refleja un incremento en el rubro contable de recuperaciones no fiscales, las cuales se deben al ajuste que se realizó al pasivo específicamente a los pasivos estimados – litigios y demandas por valor de 921.358.647,00, según el informe del área jurídica de la secretaria general de la empresa, de acuerdo con las estimaciones que realizaron los abogados teniendo en cuenta la normativa aplicable a la materia y la suma de \$27.946.709 corresponde a los cierres de los expedientes de los convenios, se refleja un movimiento con saldo contrario a su naturaleza por la suma \$937.329.084,90 producto del ajuste que realiza a los saldos de cartera a corte 30 noviembre de 2022.

Del valor en el rubro de recuperaciones fiscales el 78,81% es decir la suma de 354.175.602,36 corresponde al saneamiento contable de los convenios, y la suma de 88.217.786,00 es decir el 20,92% corresponde a una recuperación de vigencias anteriores del reconocimiento del contrato 3791, y el saldo es decir la suma de 1.136.912,00, que corresponde al 0.27% corresponde a una devolución de una servidumbre.

El valor por aprovechamientos fiscales es decir la suma de \$432.764.63 corresponde a los saldos de cierre de impuestos, y los sobrantes de lo facturado.

El valor de aprovechamientos no fiscales es decir la suma de \$313.543.827,00 corresponde al saneamiento contable que se realiza de los convenios, se refleja un movimiento con saldo contrario a su naturaleza por la suma de \$307.931.713 producto del ajuste que se realiza a los saldos de cartera a corte 30 de noviembre de 2022, dicha reclasificación se realizó con el tercero identificado con nit 890.201.222.

El valor de las subvenciones de la vigencia 2022, el 65,85% es decir la suma de \$4.937.099.418,00 corresponde a las obras realizadas por los constructores, y entregadas a la empresa sin ninguna contraprestación, y el 34,15% es decir la suma de \$2.560.856.988,00 corresponde a los pagos realizados producto del convenio 173 firmado con la CDMB.

La suma de 1.263.543.708,62 de los ingresos financieros, corresponden a los rendimientos de las cuentas de ahorros, y los recursos recibidos por concepto de intereses de financiación.

La suma de 1.194.815,00 otros ingresos ordinarios, corresponde a los valores recibidos por concepto de certificaciones.

La suma de \$40.856.270,00 corresponde a ingresos recibidos por concepto de siniestro del equipo vector.

### Nota 19. Otros Gastos

En el concepto de otros gastos están incluidos los gastos financieros, impuesto a las ganancias corriente y gastos diversos.

El detalle de los otros gastos financieros es el siguiente:

OTROS GASTOS	2022	2021
SUBVENCIONES	0.00	2,895,006,629.00
COMISIONES	72,693.00	65,775.00
FINANCIEROS	296,984,201.99	106,215,804.03
COSTO EFECTIVO DE PRESTAMOS POR PAGAR	264,158,113.67	79,178,387.87
OTROS GASTOS FINANCIEROS	32,826,088.32	27,037,416.16
OTROS GASTOS DIVERSOS	57,787,812.64	5,774,711.51
IMPUESTOS ASUMIDOS	8,046.00	10,975.00
SENTENCIAS	0.00	454,263.00
PERDIDAS EN SINIESTROS	40,879,844.52	0.00
MULTAS Y SANCIONES	9,085,260.00	0.00
OTROS GASTOS	7,814,662.12	5,309,473.51
TOTAL	354,844,707.63	3,007,062,919.54

Para la vigencia fiscal de 2022, se refleja en el rubro contable de otros gastos diversos, la suma de 57.787.812.64, los cuales se desagregan así: la suma de \$7.501.518.43 se deben al saneamiento contable realizado al pasivo descuentos de nómina y gastos de vigencias anteriores en proceso de sostenibilidad contable, la suma de \$40.879.844.52 corresponden a un proceso de bajas de activos fijos, 9.085.260 a un pago efectuado al ministerio de trabajo, y la suma de \$321.189,69 corresponde a gastos diversos por concepto de cierre de impuestos, ajuste al peso e impuestos asumidos.