



ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de Diciembre de 2022





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

Periodos Terminados a 31 de Diciembre del 2022 y 2021
 Cifras Expresadas en pesos Colombianos



	NOTAS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	55,862,091,908.11	32,456,731,005.43
CUENTAS POR COBRAR	7	31,898,474,071.90	47,183,626,827.57
INVENTARIOS	9	0.00	34,478,000.00
OTROS ACTIVOS	16	27,403,029,232.08	38,226,905,359.46
ACTIVOS CORRIENTES		115,163,595,212.09	117,901,741,192.46
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR	7	5,337,057,259.00	4,080,613,873.75
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	269,295,761,545.56	259,477,358,353.18
OTROS ACTIVOS	14 y 16	70,259,485,636.56	71,102,085,206.27
ACTIVO NO CORRIENTE		344,892,304,441.12	334,660,057,433.20
ACTIVO		460,055,899,653.21	452,561,798,625.66
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	20	3,109,896,898.52	3,072,040,455.00
CUENTAS POR PAGAR	21	5,413,323,011.11	4,480,542,608.85
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1,981,789,349.00	1,972,955,759.00
OTROS PASIVOS	24	11,844,311,106.54	29,930,450,684.73
PASIVO CORRIENTE		22,349,320,365.17	39,455,989,507.58
PASIVO NO CORRIENTE			
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	20	4,181,947,705.25	7,291,844,596.21
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	796,521,734.00	207,964,039.00
PROVISIONES	23	5,459,532,834.00	3,165,373,598.00
OTROS PASIVOS	24	823,065,981.80	8,308,297.03
PASIVO NO CORRIENTE		11,261,068,255.05	10,673,490,530.24
TOTAL PASIVO		33,610,388,620.22	50,129,480,037.82
PATRIMONIO	27	426,445,511,032.99	402,432,318,587.84
PASIVO Y PATRIMONIO		460,055,899,653.21	452,561,798,625.66
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	25	-	-

LADY 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

Periodos Terminados a 31 de Diciembre del 2022 y 2021

Cifras Expresadas en pesos Colombianos



	NOTAS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
VENTAS NETAS	28	136,295,490,663.71	122,198,434,813.48
NETO COSTO DE VENTAS	30	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS		58,898,129,610.60	55,019,944,591.59
GASTOS ADMINISTRACIÓN	29	32,728,956,037.87	26,170,177,831.05
GASTOS DE OPERACIÓN	29	10,823,589,128.61	8,812,082,472.40
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	4,221,194,852.88	3,074,837,457.76
GASTO	29	47,773,740,019.36	38,057,097,761.21
EXCEDENTE OPERACIONAL		11,124,389,591.24	16,962,846,830.38
INGRESOS NO OPERACIONALES	28	13,686,705,157.75	19,410,027,228.65
OTROS GASTOS	29	953,787,302.84	13,530,192,091.10
RESULTADO NO OPERACIONAL		12,732,917,854.91	5,879,835,137.55
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		23,857,307,446.15	22,842,681,967.93
RESULTADO DEL EJERCICIO			
(-) PERDIDA (+) UTILIDAD			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		23,857,307,446.15	22,842,681,967.93


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador Público T.P.-65061-T


LUZ HELENA LEON OLAYA
Revisor Fiscal TP 53059 - T



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


ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Periodos Terminados a 31 de Diciembre del 2022 y 2021
Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos



	Capital fiscal	Reserva Legal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impacto por Transición	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a 31 de Diciembre del 2020	220,953,000,000.00	26,615,210,925.05	104,152,778,531.62	0.00	27,868,647,163.24	379,589,636,619.91
Apropiación del Resultado del Ejercicio 2020		3,065,551,187.95	24,803,095,975.29	0.00	-27,868,647,163.24	0.00
Resultado del periodo					22,842,681,967.93	22,842,681,967.93
Saldo a 31 de Diciembre del 2021	220,953,000,000.00	29,680,762,113.00	128,955,874,506.91	0.00	22,842,681,967.93	402,432,318,587.84
Apropiación del Resultado del Ejercicio 2021		889,021,316.47	21,953,660,651.46	0.00	-22,842,681,967.93	0.00
Ajuste por reconocimiento de prima de antigüedad			155,884,999.00			155,884,999.00
Resultado del periodo					23,857,307,446.15	23,857,307,446.15
Saldo a 31 de Diciembre del 2022	220,953,000,000.00	30,569,783,429.47	151,065,420,157.37	0.00	23,857,307,446.15	426,445,511,032.99


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente


LUZ HELENA LEON OLAYA
Revisor Fiscal TP 53059 - T


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



EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Correspondiente al año terminado a 31 de Diciembre de 2022 y 2021
 Cifras Expresada en pesos Colombianos

Notas	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 112,920,350,000.00	\$ 106,764,430,000.00
Recaudos por otros ingresos (servicios propios)	\$ 24,743,072,000.00	\$ 5,173,598,000.00
Devolución Depósitos judiciales	\$ 4,261,425,000.00	\$ -
Recaudo por siniestros	\$ 40,856,000.00	\$ 19,671,000.00
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (72,488,327,000.00)	\$ (66,176,476,000.00)
Pagos por transferencias	\$ (928,877,000.00)	\$ -
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (18,302,925,000.00)	\$ (16,938,901,000.00)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	\$ (918,542,000.00)	\$ -
Pagos por obligaciones tributarias	\$ (14,645,060,000.00)	\$ -
Retenciones en la fuente, autorretenciones de las obligaciones tributarias	\$ (8,001,179,000.00)	\$ (7,660,711,000.00)
Otros pagos por actividades de operación	\$ -	\$ (19,092,287,000.00)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) OPERACIONES	\$ 26,680,793,000.00	\$ 2,089,324,000.00
Otras entradas subvenciones	\$ -	\$ 11,157,744,000.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 26,680,793,000.00	\$ 13,247,068,000.00
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de INVERSIÓN		
Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo	\$ (1,137,991,000.00)	\$ (400,698,000.00)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (1,137,991,000.00)	\$ (400,698,000.00)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de FINANCIACIÓN		
Importes procedentes de préstamos, emisión de obligaciones sin garantía, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo.	\$ (3,522,308,000.00)	\$ (3,024,383,000.00)
Otros intereses recibidos	\$ 1,384,866,000.00	\$ 324,546,000.00
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ (2,137,442,000.00)	\$ (2,699,837,000.00)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	\$ 23,405,360,000.00	\$ 10,146,533,000.00
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 23,405,360,000.00	\$ 10,146,533,000.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	\$ 32,456,731,000.00	\$ 22,310,198,000.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 55,862,091,000.00	\$ 32,456,731,000.00


 LADY ELENA ALEMÁN CASTELLANOS
 Gerente Suplente


 DAYANIRA BUITRAGO HURTADO
 Contador Público T.P. 35061-T


 LUZ HELENA LEON OLAYA
 Revisor Fiscal TP 53059 - T



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

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

CERTIFICAN

Que la información contenida en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en la Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros del año terminado a 31 de diciembre de 2022, es real, veraz y fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, es acorde a la información suministrada por la administración y refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del ente público.

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

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

- a) Los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, durante el periodo contable de 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2022 por la entidad contable pública.*
- b) Los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Conceptual.*
- c) El valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden han sido revelados en los estados Financieros hasta la fecha de corte de Diciembre 31 de 2022, por la entidad contable pública.*
- d) Los activos representan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable publica en la fecha de corte mencionado*



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

Se tomó en cuenta el Instructivo N° 002 del 01 de diciembre de 2022 "Instrucciones dirigidas a las ECP relacionadas con el cambio del periodo contable 2022-2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable" emanado de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

Se expide en Bucaramanga a los 27 días del mes de febrero de 2023.


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
TP-N° 85061 - T



CONTENIDO

EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.	11
EMPAS S.A.	11
NIT 900.115.931-1	11
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	11
1.1. Identificación y funciones.	11
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto.	14
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.	16
2.1. Bases de medición.	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.	17
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.	17
2.5. Otros aspectos.	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.	18
3.1. Juicios.	18
3.2. Estimaciones y supuestos.	18
3.2.1. Deterioro.	18
3.3. Correcciones contables.	18
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.	33
Composición.	33
5.1. Depósitos en instituciones financieras.	34
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.	34
Composición.	34
7.1. Prestación de Servicios Públicos.	34
7.2. Otras Cuentas por Cobrar.	46
NOTA 9. INVENTARIOS	49



Composición.....	49
9.1. Bienes y servicios.....	50
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	50
Composición.....	54
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.	59
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.	60
10.3. Construcciones en curso.....	60
10.4. Estimaciones.....	62
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.	63
Composición.....	63
14.1. Detalle saldos y movimientos	63
14.2. Revelaciones adicionales.....	63
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.	63
Composición.....	64
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	64
.....	64
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	68
Composición.....	68
20.1. Revelaciones generales.....	68
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo.	68
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	68
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.	69
Composición.....	69
21.1. Revelaciones generales.....	69
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	69
21.1.5. Recursos a Favor de Terceros.	69
21.1.7. Descuentos de Nomina.....	70
21.1.17. Otras Cuentas por Pagar.....	70
.....	70
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	70
Composición.....	71
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.	71
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.	71



NOTA 23. PROVISIONES.....	72
Composición.....	72
23.1. Litigios y demandas.....	72
RELACION PROCESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022.....	73
NOTA 24. OTROS PASIVOS	76
Composición.....	76
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	76
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	76
25.1. Pasivos contingentes	76
25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.	77
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.	77
26.1. Cuentas de orden deudoras.	77
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	77
NOTA 27. PATRIMONIO.....	77
Composición.....	77
27.1. Acciones.....	78
NOTA 28. INGRESOS.	79
Composición.....	80
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.	80
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	80
NOTA 29. GASTOS.	81
Composición.....	81
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	81
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	83
29.3. Transferencias y subvenciones.....	84
29.4. Otros gastos.	84
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	84
Composición.....	84
30.1. Costo de ventas de servicios.....	85
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	85
Composición.....	85
31.1. Costo de transformación – Detalle.....	85
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	86



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

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones.

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A E.S. P.- EMPAS S.A, es una entidad prestadora de servicio público domiciliario de alcantarillado, sociedad por acciones de orden oficial, constituida con autonomía presupuestal y administrativa mediante Escritura Pública N.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.

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

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



- **Composición accionaria al 31 de Diciembre del 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 conforme a lo establecido por la ley 142 de 1994 y las normas concordantes y complementarias que la reformen. De igual forma la realización de todos los actos y operaciones relacionadas con las actividades complementarias del servicio público domiciliario, incluyendo la asesoría técnica, jurídica, administrativa y operativa a cualquier sujeto de derecho público o privado en la materia, así como también el tratamiento de aguas residuales.

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

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

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

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



Estas entidades son las siguientes:

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P EMPAS S.A. dando cumplimiento a lo establecido en marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público preparo sus estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.

Mediante resolución 927 de 19 de diciembre de 2017 se adopta el manual de políticas contables de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P EMPAS S.A., actualizado el 12 de agosto de 2022 y socializado mediante la circular 005 de 2022.

Las cifras incluidas en los Estados Financieros reflejan razonablemente la realidad de la empresa, para la vigencia de 2022, la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P EMPAS S.A. ha venido desarrollando el proceso de sostenibilidad contable; con el fin de mejorar la calidad de la información financiera basada en el procedimiento de la evaluación de control interno contable emitido por la Contaduría General de la Nación el 5 de mayo de 2016; atendiendo el desarrollo de la mejora continua a corte 31 de diciembre de 2022, se encontraba en este proceso sub cuentas contables procedentes de procesos como; Cuentas por Cobrar Incapacidades, Convenios, entre otras.

LIMITACIONES.

La empresa cuenta con un sistema contable web, como herramienta de apoyo de la información financiera, este sistema cuenta con una interface con las demás áreas involucradas en el proceso contable (nómina, servicios generales, gestión comercial, presupuesto y tesorería), dicha interface se encuentra en actualización constante a fin de tener exactitud en la información registrada por las áreas que alimentan directamente el sistema contable; tal actividad limita las acciones del área contable hasta tanto cada una de las dependencias no complete cada una de las acciones administrativas en sus debidos procesos.



1.3. Base normativa y periodo cubierto.

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

Los presentes Estados Financieros comparativos a corte 31 diciembre de 2022 – 2021, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

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

Normativa aplicable a la entidad:

- Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, y sus modificaciones.
- Resolución CRA 688 de 2014.
- Instructivo 02 del 01 de diciembre de 2022, Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2022-2023, el reporte de información a la contaduría general de la Nación y otros asuntos del proceso contable, expedido por la contaduría general de la Nación.
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la contaduría general de la nación.
- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 “Por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”.



- Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación".

Los estados financieros a corte 31 de diciembre de 2022 – 2021, representan un medio para la rendición de cuentas de la empresa, y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo, en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres generadas a raíz de la pandemia COVID-19, ya que repercute en las cifras de los estados financieros. Los estados financieros de la empresa suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonios, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

El juego completo de los estados financieros para el periodo sobre el cual se informa comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se presenta de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2021 y están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022 - 2021
- b) Estado de Resultado Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 - 2021
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 - 2021
- d) Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 - 2021
- e) Las notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022 - 2021

Los estados financieros presentes han sido aprobados por la Asamblea General de Accionistas de la Empresa.

La empresa no realiza el proceso de agregación ni consolidación de ninguna entidad, puesto que la gestión administrativa y contable se concentra en su totalidad en un solo sistema desagregado por centros de costos.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

El proceso de contabilidad forma parte dentro del proceso gestión financiera de la red de macroprocesos adoptado en la empresa a través del aplicativo Visión – Calidad, y tiene como objetivo “generar información confiable, oportuna y acorde con la realidad de la empresa, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar los procesos contables”, así como la toma de decisiones, a través de la ejecución de los procedimientos que rigen la contabilidad pública.

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



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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

2.1. Bases de medición.

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, los criterios de medición en el reconocimiento inicial y posterior para cada uno de los elementos de activos y pasivos se encuentra enmarcadas en el manual de políticas contables de la entidad, emitido mediante resolución interna No. 927 del 19 de diciembre de 2017, actualizado el 12 de agosto de 2022.

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

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

Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.



Efectivo y equivalentes de efectivo.

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

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

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

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

La empresa pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. - EMPAS S.A. no presenta transacciones en la vigencia de 2022 en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.

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

2.5. Otros aspectos.

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



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

3.1. Juicios.

La empresa a 31 de diciembre de 2022, reconoció por norma internacional los ingresos por la prestación del servicio de alcantarillado calculando el promedio de los dos últimos meses inmediatamente anterior de consumo, es decir; septiembre/octubre /noviembre, tal como se encuentra plasmado en el manual de políticas contables MAGF-02.

3.2. Estimaciones y supuestos.

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

3.2.1. Deterioro.

El deterioro de la cartera se determinó de acuerdo a la normatividad contable tributaria colombiana y ajustándose a las NIIF y a las políticas contable de la empresa. El porcentaje del deterioro se obtuvo de la sumatoria y promedio de las cuentas por cobrar mayores a 360 días.

3.3. Correcciones contables.

Al corte 31 de diciembre de 2022, no se realizó correcciones contables de vigencias anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

En base a los efectos económicos derivados de situaciones comerciales y domiciliarias originados por falta de liquidez por parte de usuarios para el pago de compromisos de financiación anteriores a la presente vigencia, generó un riesgo de liquidez, creando incertidumbre en el recaudo del convenio de facturación conjunta.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

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

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



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

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

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

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

➤ **Moneda Funcional y de presentación**

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

➤ **Inversiones de Administración de Liquidez**

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

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

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



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

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

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

➤ **Cuentas por Cobrar.**

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

Clasificación de las Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo y las cuentas por cobrar con morosidad y antigüedad se clasificarán en cuentas por cobrar de difícil recaudo.

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 Vactor, 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. 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 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. La EMPRESA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER EMPAS SA ESP, evaluará la Existencia del deterioro en las cuentas por cobrar realizando al cierre de cada periodo un análisis de cartera por edades, estableciendo las cuentas por cobrar vencidas, que a su vez deberá ser verificada y procederá a intensificar la gestión de cobro. Para realizar el deterioro de cartera la EMPRESA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER EMPAS SA ESP realizará la clasificación de los clientes dependiendo del nivel de riesgo, utilizando los datos históricos de la periodicidad de pago de sus usuarios a fin de poder establecer los porcentajes de nivel de riesgo a ser aplicados mediante una matriz realizada por el área comercial en donde va a determinar la cartera por edades.

Revelaciones

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

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

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

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

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

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

Condiciones de Reconocimiento.

La Empresa reconocerá como propiedades, planta y equipo a:

- Los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos



- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

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

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

Medición Posterior.

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

Depreciación.

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

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



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

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

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

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

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

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



➤ **Activos Intangibles.**

Bienes y servicios pagados por anticipado.

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

Reconocimiento.

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

Medición Posterior.

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

Amortización.

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

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



Vida Útil.

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

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

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

➤ Beneficios a los Empleados

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

Los Beneficios a los empleados comprenden:

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

Beneficios a los empleados a corto plazo.

Reconocimiento.

Beneficios a los empleados a corto plazo

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

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

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



Beneficios a los empleados a largo plazo

Reconocimiento

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

➤ Provisiones.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

Artículo 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.

➤ **Activos Contingentes.**

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

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



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

➤ **Pasivos Contingentes**

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

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

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

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

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

➤ **Ingresos.**

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

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

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



Condiciones de Reconocimiento.

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

Ingresos por Prestación de Servicios.

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

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

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

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

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

Los ingresos por Financiación.

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



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

➤ **Costos y Gastos.**

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

➤ **Gasto.**

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

➤ **Costo.**

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

➤ **Impuesto a las Ganancias.**

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

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

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

➤ **Impuesto Corriente**

Es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. La ganancia fiscal del periodo es aquella que



se calcula de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal y sobre la que se calculan los impuestos a pagar

➤ **Impuesto Diferido**

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

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

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Composición.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	55,862,091,908.11	32,456,731,005.43	23,405,360,902.68
Depósitos en instituciones financieras	55,862,091,908.11	32,456,731,005.43	23,405,360,902.68

De la suma del efectivo y equivalente al efectivo el 6,11% corresponde a los recursos recibidos en administración producto de convenios interadministrativos.



5.1. Depósitos en instituciones financieras.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	55,862,091,908.11	32,456,731,005.43	23,405,360,902.68	1,139,329,138.50	
Cuenta corriente	32,770,985.73	167,363,499.34	-134,592,513.61	0.00	
Cuenta de ahorro	52,415,225,885.75	26,023,559,098.86	26,391,666,786.89	1,139,329,138.50	0.02
Otros depósitos en instituciones financieras	3,414,095,036.63	6,265,808,407.23	-2,851,713,370.60		

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.

Composición.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	37,235,531,330.90	51,264,240,701.32	-14,028,709,370.42
Prestación de servicios públicos	29,365,072,969.21	31,669,008,633.46	-2,303,935,664.25
Otras cuenta por cobrar	7,367,947,100.69	20,550,975,062.16	-13,183,027,961.47
Cuentas por cobrar difícil recaudo	2,138,830,704.00	0.00	2,138,830,704.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,636,319,443.00	-955,742,994.30	-680,576,448.70

7.1. Prestación de Servicios Públicos.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	24,530,526,971.21	4,834,545,998.00	29,365,072,969.21	955,742,994.30	680,576,448.70	0.00	1,636,319,443.00	5.6	27,728,753,526.21
Servicio de alcantarillado	24,395,932,376.21	4,834,545,998.00	29,230,478,374.21	955,742,994.30	680,576,448.70	0.00	1,636,319,443.00	5.6	27,594,158,931.21
Subsidio de Alcantarillado	134,594,595.00	0.00	134,594,595.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	134,594,595.00

A corte 31 de diciembre bajo norma internacional se reconoció el promedio del servicio prestado de los meses de septiembre/ octubre y noviembre, el cual corresponde a la suma de \$ 20.740.949.912.00, el valor de la cartera del servicio de alcantarillado es la suma de \$ 6.809.543.457.00, y la cartera COVID-19 \$190.254.916,00



PROMEDIO DE CARTERA BAJO NORMA INTERNACIONAL	20,740,949,912.00
CARTERA	6,809,543,457.00
CARTERA COVID	190,254,916.00
SUBSIDIO SERVICIO ALCANTARILLADO	134,573,024.00
TERCEROS	2,998,826,527.00
TOTAL	30,227,018,127.00

CARTERA A 31 DICIEMBRE DE 2022

CONCEPTO/ EDAD	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180
CARTERA	647,129,709.00	443,446,318.00	350,175,045.00	277,928,332.00	265,659,494.00	200,670,597.00
CONCEPTO/ EDAD	181-360	361-720	721-1080	1081-1800	1801 o MAS	TOTAL CARTERA
CARTERA	853,105,674.00	897,729,288.00	745,617,711.00	692,136,118.00	1,435,945,171.00	<u>6,809,543,457.00</u>

DETERIORO DE CARTERA

CONCEPTO	Valor de la venta o del préstamo (menos abonos)	Fecha de venta o del préstamo	Plazo de la factura (o del préstamo)	Fecha de Vencimiento	Holgura (Tiempo normal de Gestión de cobro), -en días-	Periodo Normal de Crédito -En días-	Fecha de inicio del deterioro	Tiempo de financiación hasta el cierre -En Meses-	Tasa Efectiva Anual Aplicable	Tasa mensual aplicable	Valor Presente	Deterioro de Valor
361-720	897.729.288	1-ene.-21	30	31-dic.-22	90	120	1-may.-21	20,00	19,16%	1,47%	670.287.679,13	227.441.608,87
721-1080	745.617.711	1-ene.-20	30	31-dic.-22	90	120	30-abr.-20	32,00	19,16%	1,47%	467.198.632,97	278.419.078,03
1081-1800	692.136.118	1-ene.-19	30	31-dic.-22	90	120	1-may.-19	44,00	19,16%	1,47%	363.953.890,48	328.182.227,52
1801 o MAS	1.435.945.171	1-ene.-18	30	31-dic.-22	90	120	1-may.-18	56,00	19,16%	1,47%	633.668.642,42	802.276.528,58
TOTALES	3.771.428.288							TOTAL			2.135.108.845	1.636.319.443



Informe Gestión 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 diciembre 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	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACIÓN %
0 - 30 días	\$ 682.149.852	\$ 676.870.349	-0,77%
31 - 60 días	\$ 481.284.219	\$ 460.525.404	-4,31%
61 - 90 días	\$ 322.792.970	\$ 363.231.246	12,53%
91 - 120 días	\$ 303.316.318	\$ 292.154.264	-3,68%
121 - 150 días	\$ 305.552.145	\$ 277.493.188	-9,18%
151-180 días	\$ 240.120.097	\$ 210.597.201	-12,30%
181-360 días	\$ 975.171.401	\$ 913.692.044	-6,30%
361-720 días	\$ 1.115.603.994	\$ 993.272.815	-10,97%
721-1080 días	\$ 890.500.830	\$ 891.189.785	0,08%
1081 o más	\$ 2.880.467.671	\$ 2.918.143.469	1,31%
TOTAL	\$ 8.196.959.497	\$ 7.997.169.765	-2,44%

Fuente: Archivo amb (Intereses incluidos)

2. COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA POR MESES

Fecha	Cartera	%
Octubre	\$ 8.305.650.621	-2,66%
Noviembre	\$ 8.196.959.497	-1,31%
Diciembre	\$ 7.997.169.765	-2,44%



En cuanto al comportamiento de la cartera se presenta un decrecimiento de -2,44% con relación al mes de noviembre 2022.

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

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE B/MANGA S.A. E.S.P / BU						
31/12/2022	FACTURACION / INFORMES					
18:20:50 a.1./p.1.						
Página -1 de 1	CARTERA FINANCIADA A LA FECHA - COVID-19					
30635-2		31-dic-2022				
			<u>CARTERA PENDIENTE</u>	<u>CARTERA FINANCIADA</u>	<u>CARTERA TOTAL</u>	<u>NUMERO DE USUARIOS</u>
2 EMPAS						
1 RESIDENCIA						
1 ESTRATO 1			0,00	59.742.748,00	59.742.748,00	9.027
2 ESTRATO 2			0,00	128.845.805,00	128.845.805,00	15.950
3 ESTRATO 3			0,00	159.354,00	159.354,00	20
4 ESTRATO 4			0,00	9.402,00	9.402,00	2
Total	1 RESIDENCIA		0,00	188.757.309,00	188.757.309,00	24.999
2 COMERCIAL						
7 MENOR A 5/8"			0,00	1.154.610,00	1.154.610,00	116
Total	2 COMERCIAL		0,00	1.154.610,00	1.154.610,00	116
H TEMPORAL						
7 MENOR A 5/8"			0,00	342.997,00	342.997,00	13
Total	H TEMPORAL		0,00	342.997,00	342.997,00	13
SubTotal	2 EMPAS		0,00	190.254.916,00	190.254.916,00	25.128

Para diciembre de 2022 se presenta una cartera Covid-19 por un total \$ 190.254.916.00

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 diciembre de 2022.

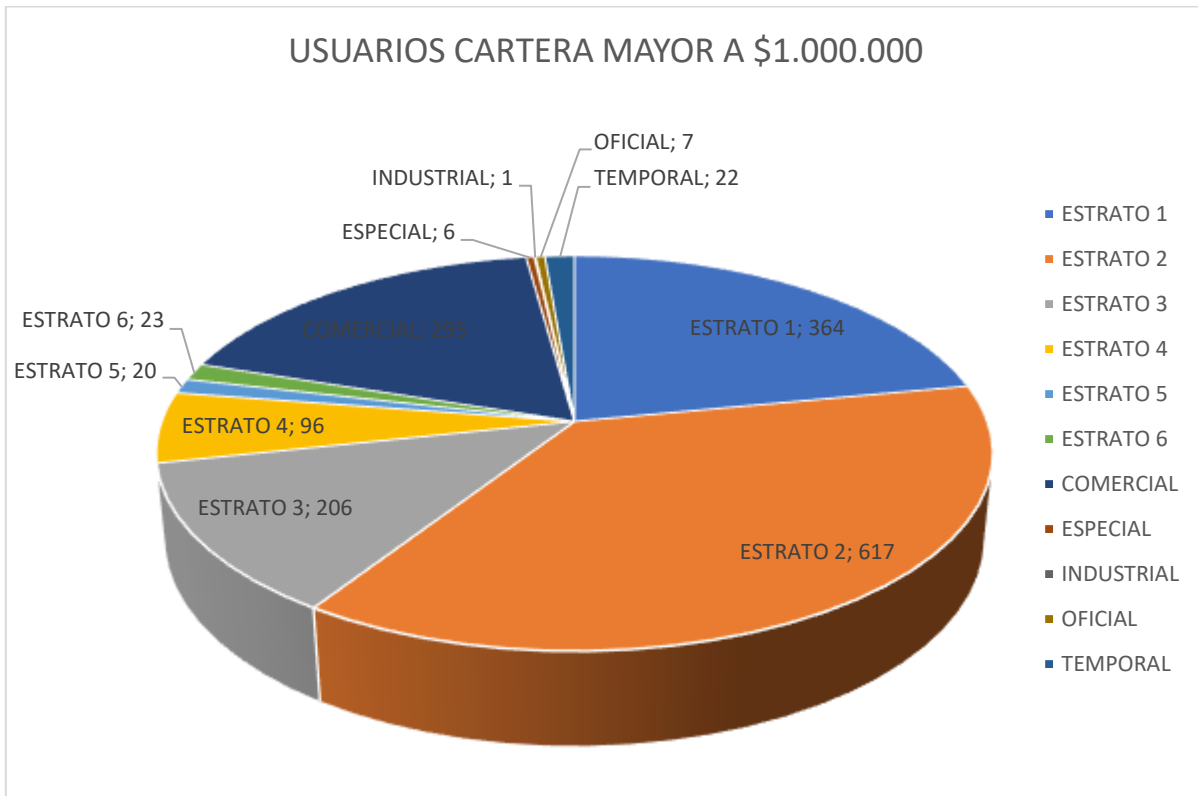
TOTAL, USUARIOS DEL MES ACTUAL	304.184
TOTAL, DE USUARIOS DE CARTERA MOROSA DEL MES ACTUAL	25.061
% DE USUARIOS DE CARTERA	8,23%

RANGO	USUARIOS	% USUARIOS	VALOR (\$)	% VALOR
Menor a \$1.000.000	23.404	93,39%	\$ 3.717.645.198	46,49%
\$1.000.000 a \$5.000.000	1.531	6,11%	\$ 2.770.319.237	34,64%
\$5.000.000 a \$10.000.000	88	0,35%	\$ 597.607.843	7,47%
\$10.000.000 a \$15.000.000	17	0,07%	\$ 187.632.426	2,35%
\$15.000.000 a \$20.000.000	8	0,03%	\$ 139.923.316	1,75%
Mayor a \$20.000.000	13	0,05%	\$ 584.041.745	7,30%
TOTAL	25.061	100,00%	\$ 7.997.169.765	100,00%

El 46.49% de la cartera se encuentra en deudores morosos por un valor menor a 1 millón de pesos (\$1.000.000) con un valor de \$ 3.717.645.198, el número de usuarios es 23.404 con el 93.39%, así mismo el menor valor se encuentra entre 15 a 20 millones con el 1,75% de la cartera con un valor de \$ 139.923.316.



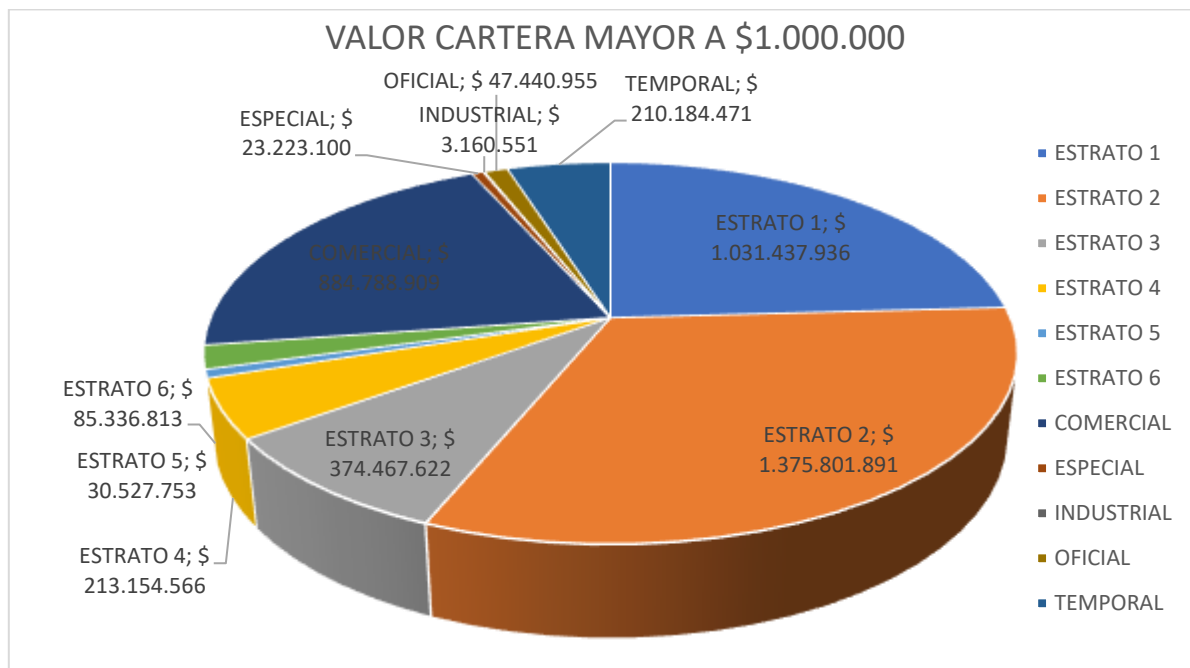
%	USUARIOS CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	ESTRATO / USO	USUARIOS
21,97%	ESTRATO 1	364
37,24%	ESTRATO 2	617
12,43%	ESTRATO 3	206
5,79%	ESTRATO 4	96
1,21%	ESTRATO 5	20
1,39%	ESTRATO 6	23
17,80%	COMERCIAL	295
0,36%	ESPECIAL	6
0,06%	INDUSTRIAL	1
0,42%	OFICIAL	7
1,33%	TEMPORAL	22
100,00%	TOTAL	1.657





El mayor número de usuarios morosos con cartera mayor a un millón de pesos (\$ 1.000.000), se concentra en el Estrato 2 con 617 usuarios que representa el 37,24%, seguido del Estrato 1 con 364 usuarios representado con el 21,97% y el uso Comercial con 295 usuarios con el 17,80%.

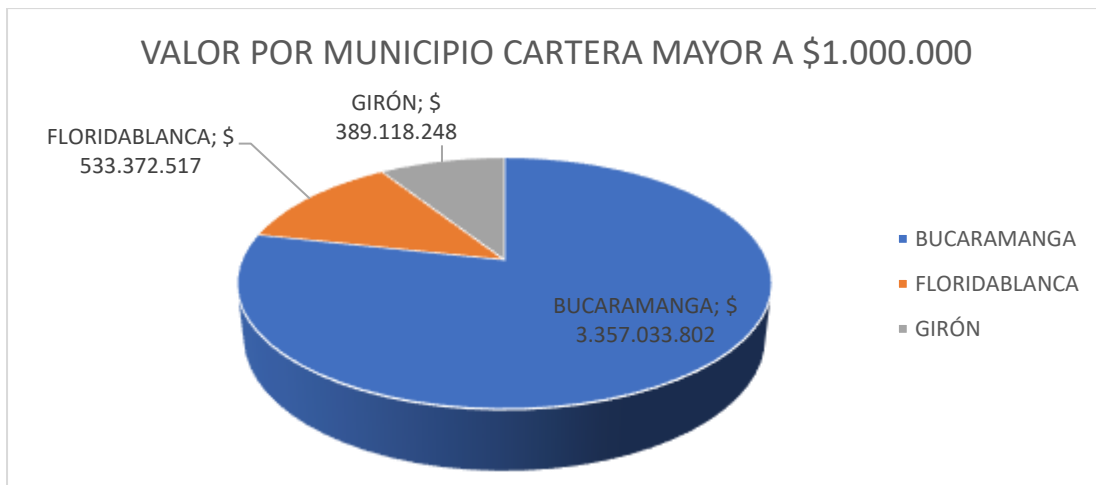
%	VALOR CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	ESTRATO / USO	VALOR (\$)
24,10%	ESTRATO 1	\$ 1.031.437.936
32,15%	ESTRATO 2	\$ 1.375.801.891
8,75%	ESTRATO 3	\$ 374.467.622
4,98%	ESTRATO 4	\$ 213.154.566
0,71%	ESTRATO 5	\$ 30.527.753
1,99%	ESTRATO 6	\$ 85.336.813
20,67%	COMERCIAL	\$ 884.788.909
0,54%	ESPECIAL	\$ 23.223.100
0,07%	INDUSTRIAL	\$ 3.160.551
1,11%	OFICIAL	\$ 47.440.955
4,91%	TEMPORAL	\$ 210.184.471
100,00%	TOTAL	\$ 4.279.524.567





En cuanto a lo adeudado en dinero, el Estrato 2 representa la mayor parte con el 32,15% por valor de \$ 1.375.801.891, seguido del Estrato 1 con un 24,10% con un valor de \$1.031.437.936 y por tercer lugar el uso Comercial con un 20,67% por valor de \$ 884.788.909.

%	VALORES POR MUNICIPIO CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	MUNICIPIO	VALOR (\$)
78,44%	BUCARAMANGA	\$ 3.357.033.802
12,46%	FLORIDABLANCA	\$ 533.372.517
9,09%	GIRÓN	\$ 389.118.248
100,00%	TOTAL	\$ 4.279.524.567



La cartera se encuentra concentrada en el municipio de Bucaramanga con el 78,44% con un valor de \$ 3.357.033.802.

El área de Gestión Comercial en la vigencia 2022 presenta la gestión realizada a la cartera mayor a 360 días

1. El reporte de cartera a 31 de diciembre del 2021 vs 2022



Edad	2021	2022	VARIACION %
0 - 30 días	\$ 375.782.821	676.870.349	80%
31 - 60 días	\$ 533.176.215	460.525.404	-14%
61 - 90 días	\$ 444.514.116	363.231.246	-18%
91 - 120 días	\$ 429.609.814	292.154.264	-32%
121 - 150 días	\$ 385.097.080	277.493.188	-28%
151-180 días	\$ 424.411.395	210.597.201	-50%
181-360 días	\$ 2.138.665.062	913.692.044	-57%
361-720 días	\$ 2.321.167.538	993.272.815	-57%
721-1080 días	\$ 503.353.742	891.189.785	77%
1081 o Más	\$ 2.805.349.651	2.918.143.469	4%
TOTAL	\$ 10.361.127.434	7.997.169.765	-23%

- Revisión de la cartera mayor a 360 días cuantas veces se ha notificado por 472 en el año 2022 de acuerdo al Procedimiento Recuperación de Cartera.
- En Comité financiero del 11 de octubre del 2022, se presento la cartera vencida mayor a 360 días por número de notificaciones,

Numero de notificaciones	CARTERA VENCIDA X NUMERO DE NOTIFICACIONES A AGOSTO CORTE DE 2022						
	1	2	3	4	5 MAS	SIN NOTIFICAR	TOTAL
MAYOR A 60 MESES	\$ 336.093.755,00	\$ 630.049.124,00	\$ 581.985.512,00	\$ 127.242.790,00	\$ 1.620.540,00	\$ 404.706.694,00	\$ 2.081.698.415,00
MAYOR A 36 MESESHASTA 60 MESES	\$ 110.194.146,00	\$ 271.490.127,00	\$ 101.343.830,00	\$ 21.726.023,00	\$ 0,00	\$ 303.769.642,00	\$ 808.523.768,00
MAYOR A 24 MESESHASTA 36 MESES	\$ 89.041.919,00	\$ 63.610.086,00	\$ 27.212.211,00	\$ 7.397.621,00	\$ 0,00	\$ 667.139.454,00	\$ 854.401.291,00
12 HASTA 24 MESES	\$ 99.510.712,00	\$ 68.814.618,00	\$ 29.117.915,00	\$ 3.708.040,00	\$ 0,00	\$ 1.130.668.131,00	\$ 1.331.819.416,00



4. La Gestión de cartera realizada por el área comercial por edades es la siguiente:

GESTIÓN DE CARTERA	
12 a 24 meses	\$ 101.570.637
24 a 36 meses	\$ 98.680.234
36 a 60 meses	\$ 394.559.980
mayor a 60 meses	\$ 1.340.897.966
TOTAL	\$ 1.935.708.817

Fuente: Area Comercial 2022

CARTERA DE 12 A 24 MESES X ESTRATO		
ESTRATO	TOTAL PREDIOS	TOTAL CARTERA
1	24	\$ 19.642.950
2	46	\$ 32.527.073
3	23	\$ 18.081.805
4	5	\$ 3.477.342
5	2	\$ 2.042.037
6	2	\$ 1.393.132
COMERCIAL	16	\$ 24.406.298
TOTAL		\$ 101.570.637

CARTERA DE 24 A 36 MESES X ESTRATO		
ESTRATO	TOTAL PREDIOS	TOTAL CARTERA
1	28	\$ 41.746.273
2	22	\$ 19.462.212
3	14	\$ 10.669.142
4	6	\$ 3.264.136
5	2	\$ 4.430.348
6	1	\$ 464.410
COMERCIAL	29	\$ 17.464.810
TOTAL		\$ 97.501.331



CARTERA DE 36 A 60 MESES X ESTRATO		
ESTRATO	TOTAL PREDIOS	TOTAL CARTERA
1	36	\$ 186.412.514
2	36	\$ 79.445.843
3	14	\$ 29.832.694
4	3	\$ 6.958.284
5	1	\$ 1.949.787
6	0	\$ -
COMERCIAL	15	\$ 74.794.688
TOTAL		\$ 379.393.810

CARTERA DE 36 A 60 MESES X ESTRATO		
ESTRATO	TOTAL PREDIOS	TOTAL CARTERA
1	99	\$ 262.776.760
2	207	\$ 659.587.887
3	27	\$ 68.706.505
4	12	\$ 27.651.256
5	3	\$ 5.882.362
6	5	\$ 42.305.522
COMERCIAL	66	\$ 186.251.812
TOTAL		\$ 1.253.162.104

CARTERA SIN USO	
TOTAL PREDIOS	TOTAL CARTERA
26	\$ 104.080.935

Se recomienda que esta cartera sea considerada una cuenta de difícil recaudo.

5. En Comité financiero del 20 de diciembre del 2022, se presentó la cartera que fue remitida a secretaria General para Cobro Ejecutivo



REMITIDA A SECRETARIA GENERAL	
12 a 24 meses	\$ 51.619.064
24 a 36 meses	\$ 98.680.234
36 a 60 meses	\$ 394.559.980
mayor a 60 meses	\$ 1.340.897.966
TOTAL	\$ 1.885.757.244

MORA EN EL PAGO DEL SERV DE ALCANTARILLADO	661	\$ 1.885.757.244
--	-----	------------------

Atendiendo las disposiciones normativas y las recomendación del area comercial se procede a llevar \$1.935.708.817 como deudadas de dudoso o difícil recaudo.

7.2. Otras Cuentas por Cobrar.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,367,947,100.69	203,121,887.00	7,571,068,987.69	7,571,068,987.69
Intereses de mora	427,931.00	0.00	427,931.00	427,931.00
Otros intereses por cobrar	22,440,050.12	0.00	22,440,050.12	22,440,050.12
Otras cuentas por cobrar	7,345,079,119.57	203,121,887.00	7,548,201,006.57	7,548,201,006.57
empleados	4,681,059.00	0.00	4,681,059.00	4,681,059.00
terceros	5,687,363,595.78	0.00	5,687,363,595.78	5,687,363,595.78
incapacidades eps	8,370,128.00	203,121,887.00	211,492,015.00	211,492,015.00
incapacidad accidente de trabajo ARP	20,370,122.00	0.00	20,370,122.00	20,370,122.00
cuentas por cobrar convenios	1,624,294,214.79	0.00	1,624,294,214.79	1,624,294,214.79

Con el fin de mejorar la calidad de la información financiera basada en el procedimiento de la evaluación de control interno contable emitido por la Contaduría General de la Nación el 5 de mayo de 2016; atendiendo el desarrollo de la mejora continua a corte 31 de diciembre de 2022 se efectuó revisión del rubro de incapacidades a fin de proceder a efectuar reclasificación de las cuentas por cobrar incapacidades a dudoso o difícil recaudo por valor de \$203.121.887.



Nombre Tercero	Descripción Cuenta	Documento	Fecha Mínima	Días Mora	361 a 720 días	721 a 1080 días	más de 1080 días
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 16/07/14	30/06/2018	1645	-	-	300.909,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 16/08/14	30/06/2018	1645	-	-	268.828,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/03/15	30/06/2018	1645	-	-	86.778,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/03/16	30/06/2018	1645	-	-	52.736,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/09/15	30/06/2018	1645	-	-	1.800.179,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/12/15	30/06/2018	1645	-	-	132.366,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 19/05/14	30/06/2018	1645	-	-	243.464,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/08/15	30/06/2018	1645	-	-	807.457,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 22/09/16	30/06/2018	1645	-	-	92.852,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 23/05/16	30/06/2018	1645	-	-	141.697,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 24/11/16	30/06/2018	1645	-	-	708.135,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	13828830	30/06/2018	1645	-	-	5.386.629,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	37726413	26/11/2018	1496	-	-	1.655.497,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	63332929	30/06/2018	1645	-	-	592.194,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	63478766	30/06/2018	1645	-	-	394.212,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	63513134	24/08/2021	494	3.270.142,00	-	-
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	63546966	28/07/2021	521	2.665.284,00	-	-
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	91216844	30/06/2018	1645	-	-	3.070.120,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	91268363	30/06/2018	1645	-	-	325.194,00
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	91287276	14/09/2020	838	-	559.283,00	-
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	91474436	25/03/2020	1011	-	3.104.307,00	-
EPS SURA	INCAPACIDAD EPS	91534075	31/01/2021	699	1.680.695,00	-	-
EPS SURA					7.616.121,00	3.663.590,00	16.059.247,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/01/15	30/06/2018	1645	-	-	310.376,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/03/15	30/06/2018	1645	-	-	391.260,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/09/15	30/06/2018	1645	-	-	186.225,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/12/15	30/06/2018	1645	-	-	28.926,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 19/04/15	30/06/2018	1645	-	-	86.778,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 19/05/14	30/06/2018	1645	-	-	409.016,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/03/14	30/06/2018	1645	-	-	868.357,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/08/15	30/06/2018	1645	-	-	574.735,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/08/16	30/06/2018	1645	-	-	566.787,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 21/10/16	30/06/2018	1645	-	-	67.273,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 21/11/12	30/06/2018	1645	-	-	763.978,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 22/09/16	30/06/2018	1645	-	-	1.316.157,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 22/11/15	30/06/2018	1645	-	-	86.778,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 23/01/14	30/06/2018	1645	-	-	326.914,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 23/05/16	30/06/2018	1645	-	-	1.430.236,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 24/06/16	30/06/2018	1645	-	-	548.960,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 26/06/14	30/06/2018	1645	-	-	1.363.472,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	37888526	30/06/2018	1645	-	-	6.362.291,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	63357575	30/06/2018	1645	-	-	4.993.881,00
SALUDTOTAL SA	INCAPACIDAD EPS	79886230	30/06/2018	1645	-	-	5.821.909,00
SALUDTOTAL SA							26.504.309,00



Nombre Tercero	Descripción Cuenta	Documento	Fecha Minima	Días Mora	361 a 720 días	721 a 1080 días	más de 1080 días
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 11/11/16	30/06/2018	1645	-	-	584.356,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 12/09/16	30/06/2018	1645	-	-	107.510,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 16/08/14	30/06/2018	1645	-	-	349.477,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 16/12/14	30/06/2018	1645	-	-	43.172,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 17/02/16	30/06/2018	1645	-	-	963.992,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/03/13	30/06/2018	1645	-	-	656.566,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/03/15	30/06/2018	1645	-	-	376.037,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/04/16	30/06/2018	1645	-	-	5,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 18/12/15	30/06/2018	1645	-	-	186.225,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/07/16	30/06/2018	1645	-	-	30.951,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/08/15	30/06/2018	1645	-	-	11.686,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/08/16	30/06/2018	1645	-	-	34.839,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/09/13	30/06/2018	1645	-	-	25.007,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 20/11/14	30/06/2018	1645	-	-	161.297,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 22/09/16	30/06/2018	1645	-	-	216.655,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 22/10/15	30/06/2018	1645	-	-	28.926,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 22/11/15	30/06/2018	1645	-	-	809.926,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 23/05/16	30/06/2018	1645	-	-	34.887,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 25/10/14	30/06/2018	1645	-	-	215.063,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	INCAP 26/01/16	30/06/2018	1645	-	-	867.777,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	LICMA 18/09/15	30/06/2018	1645	-	-	2.234.593,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	LICMA 18/12/15	30/06/2018	1645	-	-	1.210.404,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	LICMA 22/10/15	30/06/2018	1645	-	-	2.793.241,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	LICMA 22/11/15	30/06/2018	1645	-	-	2.793.241,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	LICPA 26/01/16	30/06/2018	1645	-	-	1.227.086,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	13834054	30/06/2018	1645	-	-	2.165.614,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	202112.0	31/12/2021	365	194.600,00	-	-
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	63338550	30/06/2018	1645	-	-	3.692.314,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	63554673	30/06/2018	1645	-	-	1.969.086,00
CAFESALUD	INCAPACIDAD EPS	91474436	30/06/2018	1645	-	-	506.788,00
CAFESALUD					194.600,00	-	24.296.721,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	INCAP 26/05/15	30/06/2018	1645	-	-	915.977,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	INCAP 26/06/14	30/06/2018	1645	-	-	951.032,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	LICMA 16/12/13	30/06/2018	1645	-	-	3.702.150,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	LICMA 17/02/14	30/06/2018	1645	-	-	3.483.848,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	LICMA 20/03/14	30/06/2018	1645	-	-	86.532,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	LICMA 22/11/13	30/06/2018	1645	-	-	1.040.803,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	LICMA 23/01/14	30/06/2018	1645	-	-	3.979.812,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	LICPA 20/11/14	30/06/2018	1645	-	-	2.208,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	1061708498	30/06/2018	1645	-	-	144.797,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	1095909138	30/06/2018	1645	-	-	114.955,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	1098618424	30/06/2018	1645	-	-	1.249.542,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	13833924	26/01/2022	339	-	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	13839740	28/09/2022	94	-	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	13844338	14/02/2022	320	-	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	1807117	31/07/2018	1614	-	-	1.032.585,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	202112.0	31/12/2021	365	230.206,00	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	32798701	26/11/2018	1496	-	-	24.348.372,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	37745166	30/06/2018	1645	-	-	2.096.598,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	37860357	30/06/2018	1645	-	-	311.316,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	37862938	30/06/2018	1645	-	-	2.636.052,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	37898967	30/06/2018	1645	-	-	180.674,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	37937988	31/01/2022	334	-	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	45686648	30/06/2018	1645	-	-	144.797,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	46374564	23/12/2021	373	3.931.787,00	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	53006782	27/03/2019	1375	-	-	515.624,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63285077	30/06/2018	1645	-	-	18.379,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63332264	26/01/2022	339	-	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63332929	31/05/2021	579	467.035,00	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63334123	23/12/2018	1469	-	-	78.842,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63495094	30/06/2018	1645	-	-	16.802.012,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63498475	26/11/2018	1496	-	-	105.366,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63542709	25/06/2021	554	878.450,00	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63546966	26/09/2018	1557	-	-	20.306,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63551714	30/06/2018	1645	-	-	11.559.031,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	63554673	30/06/2019	1280	-	-	1.645.769,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	79886230	26/01/2022	339	-	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91217750	27/09/2021	460	169.206,00	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91220275	30/06/2018	1645	-	-	1.332.923,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91246263	27/08/2019	1222	-	-	1.625,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91258581	31/08/2020	852	-	5.176,00	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91264679	30/06/2018	1645	-	-	403.926,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91267988	30/06/2018	1645	-	-	338.475,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91284515	25/01/2021	705	15.799,00	-	-
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91440118	30/06/2018	1645	-	-	126.088,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91476337	30/06/2018	1645	-	-	2.950.244,00
SANITAS	INCAPACIDAD EPS	91494455	27/03/2019	1375	-	-	632.195,00
SANITAS					5.692.483,00	5.176,00	82.952.855,00



Nombre Tercero	Descripción Cuenta	Documento	Fecha Minima	Dias Mora	361 a 720 días	721 a 1080 días	más de 1080 días
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 11/05/15	30/06/2018	1645	-	-	326.050,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 17/02/14	30/06/2018	1645	-	-	101.396,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	INCAPACIDAD EPS	INCAP 21/10/16	30/06/2018	1645	-	-	565.270,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	INCAPACIDAD EPS	37748510	27/03/2019	1375	-	-	1.244.593,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	INCAPACIDAD EPS	91270189	10/09/2021	477	592.158,00	-	-
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	INCAPACIDAD EPS	91278148	30/06/2018	1645	-	-	295.210,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA					592.158,00	-	2.532.519,00
FAMISANAR	INCAPACIDAD EPS	91237296	13/08/2018	1601	-	-	4.364.435,00
FAMISANAR	INCAPACIDAD EPS	91346132	30/11/2020	761	-	15.306.776,00	-
FAMISANAR					-	15.306.776,00	4.364.435,00
NUEVA EPS	INCAPACIDAD EPS	1095796842	23/12/2021	373	890.507,00	-	-
NUEVA EPS	INCAPACIDAD EPS	1098647081	29/01/2019	1432	-	-	1.083.232,00
NUEVA EPS	INCAPACIDAD EPS	1098656299	30/06/2018	1645	-	-	655.348,00
NUEVA EPS	INCAPACIDAD EPS	1101685526	30/07/2018	1615	-	-	4.771.556,00
NUEVA EPS	INCAPACIDAD EPS	27806633	25/11/2021	401	2.322.924,00	-	-
NUEVA EPS	INCAPACIDAD EPS	37512628	26/11/2018	1496	-	-	233.398,00
NUEVA EPS	INCAPACIDAD EPS	63308301	29/06/2022	185	-	-	-
NUEVA EPS					3.213.431,00	-	6.743.534,00
FUNDACION SALUD MIA EPS	INCAPACIDAD EPS	63561529	25/02/2019	1405	-	-	171.875,00
FUNDACION SALUD MIA EPS	INCAPACIDAD EPS	91015647	25/06/2021	554	2.662.131,00	-	-
FUNDACION SALUD MIA EPS					2.662.131,00	-	171.875,00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	INCAPACIDAD EPS	13640448	30/06/2020	914	-	549.926,00	-
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.					-	549.926,00	-

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	0.00	34,378,000.00	-34,478,000.00
Materiales y suministros	0.00	34,478,000.00	-34,478,000.00

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado, durante los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2022, se realizó valoración de la totalidad de artículos prefabricados que se encontraban en el inventario reflejando que los mismos no tenían condiciones técnicas aptas para su utilización y servicio para la entidad, por lo que se procedió a realizar destrucción por el área de Servicios Generales.



ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	VLR UNITARIO	VLR TOTAL
1	2080010020001 - TAPA POZO TIPO PESADO	5	\$ 130.000,00	\$ 650.000,00
2	2080010020004 - TAPA REGISTRO	31	\$ 59.000,00	\$ 1.829.000,00
3	2080010020006 - TAPA SUMIDERO	1	\$ 62.000,00	\$ 62.000,00
4	2080010020007 - PLANCHON	19	\$ 95.000,00	\$ 1.805.000,00
5	2080010020008 - ACCESORIO DE CONEXIÓN DE TUBERIA DE CEMENTO Y GRES	23	\$ 65.000,00	\$ 1.495.000,00
6	2080010020009 - SILLA YEE KIT DE 200 X 160 MM	58	\$ 124.000,00	\$ 7.192.000,00
7	2080010020010 - SILLA YEE KIT DE 250 X 160 MM	28	\$ 132.000,00	\$ 3.696.000,00
8	2080010020011 - SILLA YEE KIT DE 315 X 160 MM	39	\$ 262.000,00	\$ 10.218.000,00
9	2080010020012 - SILLA YEE KIT DE 400 X 160 MM	20	\$ 370.000,00	\$ 7.400.000,00

9.1. Bienes y servicios.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	34,478,000.0	34,478,000.0
- SALIDAS (CR):	34,478,000.0	34,478,000.0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.0	0.0
+ Valor final del inventario consumido	0.0	0.0
= SUBTOTAL	0.0	0.0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0
SALDO FINAL (31-dic)	0.0	0.0
= (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS	0.0	0.0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

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

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



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

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

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

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

Tuvo en cuenta el estado general de los activos de infraestructura, que se encuentran bajo permanente vigilancia de funcionamiento por parte del operador. Por esta razón se consideró en excelente estado de mantenimiento toda la red y la planta de tratamiento de aguas residuales de Río frío. Por razones de vandalismo extremo, hubo necesidad de no incluir en esta valoración la única estación de bombeo, La Inmaculada, por cuanto saquearon más de la mitad de los componentes de la misma, y no está en servicio.

Mediante las Resoluciones CRA, atrás mencionadas, se ha establecido y modificado la metodología tarifaria para el cálculo de los costos de prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Esta metodología tarifaria, requiere del cálculo de parámetros como el Costo Medio de Operación y Mantenimiento (CMO), el Costo Medio de Inversión (CMI) y el costo medio de tasas ambientales (CMT).

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

Teniendo en cuenta lo anterior, EMPAS S.A., que opera toda el área metropolitana, ha realizado esta Valoración de los Activos del sistema de Alcantarillado, a diciembre 31 de 2017 y expresado en pesos de 2017, con el criterio de darle uso tanto en el área contable



como para base de estudios tarifarios futuros. Este sistema opera de manera independiente las aguas lluvias y servidas en algunas zonas del área urbana, y de manera combinada en la mayor parte del territorio.

La PTAR Rio frío trata aguas residuales de una gran parte de Floridablanca y poco de Bucaramanga. Existen planes de ampliación de la planta y construcción de otras para avanzar en el cubrimiento de esta etapa del servicio, así como una ampliación permanente de las redes en los tres cascos urbanos.

Las inversiones realizadas en la protección de las riberas de las quebradas no se incluyeron en este estudio, por estar aguas abajo de los emisarios finales que las tributan.

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

La Valoración Técnica (VT) se basó en la información suministrada por funcionarios de la empresa operadora EMPAS S.A., y de manera muy especial en la información incorporada en la base de datos de la plataforma del sistema de información geográfico SARA, de propiedad de la Empresa.

Por encargo de la misma, se analizó y presentó el informe técnico en formato Excel compatible con dicha plataforma.

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

Lo mismo sucedió con la valoración de los pozos de inspección, pues se tuvo presente la profundidad de cada elemento, de manera que cada pozo tiene un valor diferente a los demás.

Los vertimientos, sumideros y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales se valoraron mediante la interpretación de los planos de diseño y constructivos suministrados por EMPAS para tal efecto, complementados por la información geográfica y medidas de cada elemento.

Es importante anotar que lo acostumbrado en estos tipos de valoraciones es unificar en valores típicos por unidad de medida promediada a la población general de elementos del sistema.

Es decir que se establece un único valor a cada metro lineal de tubería de un material y un diámetro en particular, pero con una profundidad promedio para toda la red.



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

Infraestructura Valorada

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

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

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

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



Composición.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	269,295,761,545.56	259,477,358,353.18	9,818,403,192.38
Terrenos	15,075,896,256.00	15,075,896,256.00	0.00
Construcciones en curso	6,788,210,854.09	10,148,978,308.58	-3,360,767,454.49
Edificaciones	91,412,500.00	91,412,500.00	0.00
Plantas, ductos y tuneles	53,728,351,566.19	49,283,643,189.86	4,444,708,376.33
Redes, líneas y cables	606,010,021,656.61	580,328,625,982.91	25,681,395,673.70
Maquinaria y equipo	890,312,095.08	975,415,236.60	-85,103,141.52
Muebles y enseres	854,766,542.04	1,371,573,848.64	-516,807,306.60
Equipo de Comunicación	1,881,428,329.17	2,077,424,168.05	-195,995,838.88
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)	-419,446,742,587.62	-403,313,805,704.94	-16,132,936,882.68
Depreciación: Edificaciones	-28,794,937.52	-18,496,853.72	-10,298,083.80
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-14,700,025,586.95	-13,265,052,307.17	-1,434,973,279.78
Depreciación: Redes, líneas y cables	-400,976,340,441.47	-385,806,602,538.33	-15,169,737,903.14
Depreciación: Maquinaria y equipo	-349,188,516.04	-376,201,375.37	27,012,859.33
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-174,203,456.81	-647,797,705.00	473,594,248.19
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-873,213,592.30	-1,017,618,401.76	144,404,809.46
Depreciación: Equipo de transporte	-2,344,976,056.53	-2,179,413,644.95	-165,562,411.58
Depreciación: Comedor, cocina	0.00	-2,622,878.64	2,622,878.64

TERRENOS

CUENTA	2022	2021
Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,00
Lotes y Terrenos Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,00
Rurales	1.452.720.000,00	1.452.720.000,00
Lotes y Terrenos Rurales	1.452.720.000,00	1.452.720.000,00
TOTALES	15.075.896.256,00	15.075.896.256,00

Cifras expresadas en Pesos Colombianos



Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	URBANOS
Lote de Terreno junto con la casa que en él se encuentra construida ubicada en la Mz F Calle 21 Norte entre Cra ´s 16A Y 18 Barrio Las Olas. Lote No. 15 Área 126 M2.	1,1	\$ 50.400.000,00	
Lote de Terreno distinguido con el No. 46 De La Manzana 4 De La Urbanización Villa Alicia Sector Norte Café Madrid Con Un Área De 45 M2	1,1	\$ 4.950.000,00	
Lote junto con la casa en el construida en la Cra 31 No. 74-24 Quebrada La Iglesia	1,1	\$ 6.587.500,00	
Lote de Terreno ubicado en jurisdicción del Municipio de Bucaramanga, en el Punto denominado Danta Helena sobre el Km 4 Vía a Cúcuta con un Área De 47.25 M2, identificado con la dirección Calle 17c -63	1,1	\$ 3.543.750,00	
Lote de Terreno con casa de habitación ubicado en la Cra 3 No. 41-52 Barrio Café Madrid, Manzana 12 Lote 43A	1,1	\$ 33.810.000,00	
Inmueble ubicado en la cañada La Iglesia, el Lote de Terreno tiene aproximadamente 8.594 M2 y según El Predial está ubicado en la Calle 74 No. 32-03 en el Barrio San Martin	1,1	\$ 429.700.000,00	
Lote De Terreno Distinguido Con El Numero 8 Junto Con La Casa En El Construida Ubicado En La Calle 109 No. 11-60 Del Barrio España	1,1	\$ 53.320.000,00	
Lote de Terreno denominado como predio A, situado en la Calle 23 no. 11-36 de la Urbanización Villabel del Municipio de Floridablanca con un área de 31.692 m2	1,1	\$ 263.043.650,00	
Lote de Terreno en la Calle 4 No. 17a-41 Barrio La Independencia	1,1	\$ 51.175.000,00	
Lote de Terreno en la Carrera 1a no. 21-112 del Barrio Nápoles	1,1	\$ 64.800.000,00	
Lote aldaño a PTAR	1,1	\$9.959.815.356,00	
Lote ubicado en la Carrera 32a no 88-07 Barrio San Martin de Bucaramanga Santander	1,1	\$ 21.081.000,00	
Predio Calle 4 no 17a-43	1,1	\$ 104.600.000,00	
Lote de Terreno ubicado en la Calle 39 no 23-55 Barrio Bolívar, matrícula inmobiliaria 300-44529	1,1	\$1.088.000.000,00	
Lote Terreno ubicado en la Calle 39 no 23-43, matrícula inmobiliaria 300-43086	1,1	\$ 940.600.000,00	
Lote de Terreno del activo 60001	1,1	\$ 547.750.000,00	
TOTAL		\$13.623.176.256,00	



Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	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 Río De Oro, pasando por la Zona Rural del Municipio de Girón con una extensión De 8.855 M2 del Barrio Buenos Aires V	1,2	\$ 346.260.000,00	
TOTAL		\$ 1.452.720.000,00	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	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	
TOTAL		\$ 91.412.500,00	

Plantas, Ductos y Túneles

CUENTA	2022	2021
PLANTAS DE TRATAMIENTO	1.777.768.667,03	1.777.768.667,03
Desarenador Original	268.726.819,70	268.726.819,70
Desarenador Nuevo	1.509.041.847,33	1.509.041.847,33
PRESEDIMENTACION	991.056.998,14	543.194.111,14
Estructura de Cribado	799.620.604,11	351.757.717,11
Estructura de Entrada al Almacén	191.436.394,03	191.436.394,03
REJILLAS	4.640.087.015,40	4.640.087.015,40
Equipo de Cribado por Banda Móvil	4.640.087.015,40	4.640.087.015,40
PLANTA F. Y Q. Y BIOLÓGICAS	20.291.131.814,71	20.144.495.399,71
Reactor 1	2.931.871.210,81	2.931.871.210,81
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	8.723.332.983,47	8.576.696.568,47
TANQUES HOMOGENIZADORES Y ALMACENAMIENTO	22.178.097.996,58	22.178.097.996,58
Tanque de Aireación 1	12.127.154.891,31	12.127.154.891,31
Tanque Decantador Clarificador	8.179.237.611,22	8.179.237.611,22
Laguna Facultativa	1.871.705.494,05	1.871.705.494,05
PLANTA DE LODO Y VERTIMENTOS	3.850.209.074,33	0,00
TOTALES	53.728.351.566,19	49.283.643.189,86

Cifras expresadas en pesos colombianos.

	2022	2021
CUENTA		
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	343.425.347.410,68	316.006.956.473,78
Tubería	288.186.622.163,90	265.915.173.216,67
Pozos de Inspección	10.479.843.766,46	6.224.728.484,16
Sumideros	37.909.788.478,74	37.203.281.905,37
Vertimientos	6.849.093.001,58	6.663.772.867,58
SERVIDUMBRE	2.126.666.106,48	2.126.666.106,48
Servidumbre Bucaramanga	217.367.326,80	217.367.326,80
Servidumbre Floridablanca	1.638.399.124,32	1.638.399.124,32
Servidumbre Girón	270.899.655,36	270.899.655,36
Obras de Protección Rio de Oro	27.588.227.496,00	27.588.227.496,00
Canalizaciones	70.689.282.616,64	69.467.209.167,06
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	28.549.971.121,00	28.549.970.311,00
Combinado Girón	35.561.722.700,81	38.557.431.280,14
Alcantarillado Separado Girón	2.376.290.422,00	2.376.290.422,00
Alcantarillado Separado Floridablanca	1.244.518.524,00	1.244.518.524,00
TOTALES	606.010.021.656,61	580.328.625.982,91

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentado en el estado de situación financiera individual en la subcuenta de “Equipos de transporte, tracción y elevación” a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:



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

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	TRACCION
Equipo de Limpieza Tipo VACUUM	7,2	\$ 300.000.000,00	
Equipo de Limpieza VACTOR	7,2	\$ 130.000.000,00	
Equipo de Limpieza Tipo VACUUM	7,2	\$ 300.000.000,00	
Equipo de Limpieza Tipo VACTOR	7,2	\$ 706.570.687,00	
Volqueta	7,2	\$ 65.000.000,00	
Volqueta	7,2	\$ 65.000.000,00	
Volqueta	7,2	\$ 65.000.000,00	
Carro tanque	7,2	\$ 30.000.000,00	
Equipo de Televisión	7,2	\$ 147.900.000,00	
VACTOR 2110 Placa OCH 159 con Motor Auxiliar, Tanque de Sólidos, Compresor de Centrifugado, Tanque de Aluminio Capacidad 1000GLS	7,2	\$ 867.762.647,00	
SUBTOTAL		\$ 2.677.233.334,00	



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

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	975,415,236.60	2,077,424,168.05	3,422,104,334.00	0.00	1,371,573,848.64	0.00	16,090,233.48	0.00	7,862,607,820.77
+ ENTRADAS (DB):	47,096,305.00	179,071,905.33	0.00	0.00	71,561,708.00	0.00	0.00	0.00	297,729,918.33
Adquisiciones en compras	0.00	174,869,505.33	0.00	0.00	71,561,708.00	0.00	0.00	0.00	246,431,213.33
Otras entradas de bienes muebles	0.00	4,202,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,202,400.00
ajuste	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
mantenimiento correctivo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- SALIDAS (CR):	129,342,791.52	347,077,851.24	0.00	0.00	588,369,014.60	0.00	16,090,233.48	0.00	1,080,879,890.84
Baja en cuentas	72,407,360.48	212,752,173.64	0.00	0.00	49,177,865.00	0.00	0.00	0.00	334,337,399.12
Otras salidas de bienes muebles	56,935,431.04	134,325,677.60	0.00	0.00	539,191,149.60	0.00	16,090,233.48	0.00	746,542,491.72
ajuste	2,856,655.00	27,989,892.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,846,547.97
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	890,312,095.08	1,881,428,329.17	3,422,104,334.00	0.00	854,766,542.04	0.00	0.00	0.00	7,048,611,300.29
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	890,312,095.08	1,881,428,329.17	3,422,104,334.00	0.00	854,766,542.04	0.00	0.00	0.00	7,048,611,300.29
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	349,188,516.04	873,213,592.30	2,344,976,056.53	0.00	174,203,456.81	0.00	0.00	0.00	3,741,581,621.68
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	376,201,375.37	1,017,618,401.76	2,179,413,644.95	0.00	647,797,705.00	0.00	2,622,878.64	0.00	4,223,654,005.72
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-27,012,859.33	-144,404,809.46	165,562,411.58	0.00	-473,594,248.19	0.00	-2,622,878.64	0.00	-482,072,384.04
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	541,123,579.04	1,008,214,736.87	1,077,128,277.47	0.00	680,563,085.23	0.00	0.00	0.00	3,307,029,678.61
% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	39.22	46.41	68.52	0.00	20.38	0.00	0.00	0.00	53.08



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	15.075.896.256,00	91.412.500,00	49.283.643.189,86	580.328.625.982,91	644.779.577.928,77
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	4.444.708.376,33	28.677.104.253,03	33.121.812.629,36
Sustitución de componentes	0,00	0,00	2.995.708.579,33	0,00	2.995.708.579,33
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	1.448.999.797,00	28.677.104.253,03	30.126.104.050,03
activación	0,00	0,00	1.448.999.797,00	28.677.104.253,03	30.126.104.050,03
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	2.995.708.579,33	2.995.708.579,33
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	2.995.708.579,33	2.995.708.579,33
reclasificación	0,00	0,00	0,00	2.995.708.579,33	2.995.708.579,33
SUBTOTAL	15.075.896.256,00	91.412.500,00	53.728.351.566,19	606.010.021.656,61	674.905.681.978,80
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)					
SALDO FINAL (31-dic)	15.075.896.256,00	91.412.500,00	53.728.351.566,19	606.010.021.656,61	674.905.681.978,80
= (Subtotal + Cambios)					
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	28.794.937,52	14.700.025.586,95	400.976.340.441,47	415.705.160.965,94
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	18.496.853,72	13.265.052.307,17	385.806.602.538,33	399.090.151.699,22
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	10.298.083,80	1.434.973.279,78	15.169.737.903,14	16.615.009.266,72
VALOR EN LIBROS	15.075.896.256,00	62.617.562,48	39.028.325.979,24	205.033.681.215,14	259.200.521.012,86
= (Saldo final - DA - DE)					
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	31,50	27,36	66,17	61,59

10.3. Construcciones en curso.

CONCEPTOS	SALDO 2022	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,788,210,854.09	6,788,210,854.09		
IRC SAS	1,421,949,496.00	1,421,949,496.00	11.58%	22/02/2023
CONSORCIO PTAR RIO FRIO	604,777,093.71	604,777,093.71	12.09%	03/05/2023
OCCINT DE COLOMBIA SAS	1,955,222,943.58	1,955,222,943.58	100.00%	17/12/2022
CONSORCIO EL LAGUITO	798,105,884.80	798,105,884.80	22.00%	30/06/2023
UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1,815,954,407.00	1,815,954,407.00		
OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	192,201,029.00	192,201,029.00		

CONCEPTO	SALDO	VLR LIBROS	Nº CONTRATO	ESTADO CONTRATO
UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1,815,954,407.00	1,815,954,407.00	2498	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N° 11 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO, Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
IRC SAS	1,421,949,496.00	1,421,949,496.00	4163	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 2 INICIO DEL CONTRATO 22/12/2021, ACTA N° 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 22/12/2021, ACTA N° 4 SUSPENSION DEL CONTRATO DE FECHA 05/01/2022, ACTA N 5 AMPLIACION DE LA SUSPENSION DEL CONTRATO DE FECHA 01/04/2022, ACTA N° 6 REINICIO DEL CONTRATO DE FECHA 06/06/2022, ACTA N° 7 ACTA MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 08/06/2022, ACTAS Nos. 8, 9 y 10 PAGOS PARCIALES DE FECHA 04/10/2022 Y ACTAS 11 Y 12 PAGOS PARCIALES DE FECHA 31/10/2022, ACTA N° 13 SUSPENSION DEL CONTRATO DE FECHA 01/11/2022 Y ACTA N° 13 REINICIO DEL CONTRATO DE FECHA 01/02/2023



CONCEPTO	SALDO	VLR LIBROS	Nº CONTRATO	ESTADO CONTRATO
CONSORCIO EL LAGUITO	798,105,884.80	798,105,884.80	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 N° 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 11/10/2022, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL 15/11/2022, ACTA N° 5 ACTA MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 16/11/2022, ACTA N° 6 SUSPENSION DEL CONTRATO 01/12/2022, ACTAS N° 7 Y 8 PAGOS PARCIALES DE FECHA 14/12/2022
CONSORCIO PETAR RIO FRIO	604,777,093.71	604,777,093.71	4165	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 29/12/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 29/12/2021, ACTA N° 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 30/10/2021, ACTA N° 4 SUSPENSION CONTRATO 17/02/2022, ACTA N° 5 AMPLIACION DE LA SUSPENSION CONTRATO 08/04/2022, ACTA N° 6 REINICIO DEL CONTRATO 23/05/2022, ACTA N° 7 ACTA MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 16/09/2022, Y ACTA N° 8 PAGO PARCIAL 20/12/2022
OCCINT DE COLOMBIA SAS	1,955,222,943.58	1,955,222,943.58	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, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 13/10/2022, ACTA N° 8 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 14/10/2022, ACTA N° 9 PAGO PARCIAL 28/11/2022, ACTA N° 10 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 30/11/2022M Y ACTA N° 11 PAGO PARCIAL 23/12/2022
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

INFORME ASPECTOS RELEVANTES Y BAJAS OFICINA DE SERVICIOS GENERALES.

Durante la vigencia 2022 se reclasifico del subgrupo 3.1 (Obras de recolección de agua) al subgrupo 3.5.6.1 (Planta de lodos y vertimientos) por valor de \$2.995.708.579,33 a fin de clasificar el activo de acuerdo con el subgrupo del cual hace parte en la propiedad planta y equipo – inmuebles.

En propiedad planta y equipo – inmuebles se activaron las siguientes adquisiciones:

- REDES, LÍNEAS Y CABLES\$ **28.677.104.253,03**

En propiedad, planta y equipo – muebles durante la vigencia 2022 se estableció en el Manual de política Contable que se considera un activo a partir de 2SMLV por ende se procedió a realizar clasificación de los elementos cuyo valor de adquisición era inferior a 2SMLV y se clasificaron como bienes de consumo controlados en cuentas de orden.



En el Comité Financiero y de sostenibilidad contable, realizado el día 23 de Marzo, se aprobó la baja de activos fijos, la cual fue formalizada mediante Resolución No.000180 de Abril 26 de 2022, el 11 de octubre en el comité financiero se presentó informe de bajas relacionando los bienes muebles inservibles u obsoletos de conformidad con los conceptos técnicos remitidos; una vez cumplido el procedimiento instaurado por EMPAS para baja de activos se dictan las disposiciones en el Acto empresarial particular 001 del 17 de noviembre "Por la cual se decide dar de 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.

Subgrupo	CONCEPTO	abr-22		nov-22		TOTAL PPYE	TOTAL ECC
		PPYE	ECC	PPYE	ECC		
4,1	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 33.547.499,00	\$ 1.485.000,00	\$ 38.859.861,48	\$ 9.555.168,00	\$ 72.407.360,48	\$ 11.040.168,00
5,1	MUEBLES Y ENSERES		\$ 2.785.693,00	\$ 11.585.864,00	\$ 13.069.566,00	\$ 11.585.864,00	\$ 15.855.259,00
5,2	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	\$ 35.272.001,00	\$ 12.288.030,00	\$ 2.320.000,00	\$ 8.232.460,00	\$ 37.592.001,00	\$ 20.520.490,00
5,3	OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		\$ 2.146.257,20		\$ 4.271.491,20	\$ -	\$ 6.417.748,40
6,1	COMPUTADORES	\$ 133.382.400,08	\$ 3.322.999,00	\$ 14.084.785,00	\$ 3.629.400,00	\$ 147.467.185,08	\$ 6.952.399,00
6,2	IMPRESORAS		\$ 1.391.058,96	\$ 11.737.890,00	\$ 1.620.480,00	\$ 11.737.890,00	\$ 3.011.538,96
6,3	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	\$ 53.547.098,56	\$ 7.706.054,00		\$ 28.855.302,06	\$ 53.547.098,56	\$ 36.561.356,06
8,1	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOGAR		\$ 3.088.000,00		\$ 2.229.400,00	\$ -	\$ 5.317.400,00
TOTAL BAJAS		\$ 255.748.998,64	\$ 34.213.092,16	\$ 78.588.400,48	\$ 71.463.267,26	\$ 334.337.399,12	\$ 105.676.359,42

10.4. Estimaciones.

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



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	70,259,485,636.56	71,102,085,206.27	-21,439,984.00
Activos intangibles	1,273,887,039.00	1,273,887,039.00	0.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,273,887,039.00	-1,252,447,055.00	-21,439,984.00
Activos por impuestos diferidos	70,259,485,636.56	71,080,645,222.27	-821,159,585.71

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	415,116,152.64	858,770,886.36	1,273,887,039.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	415,116,152.64	858,770,886.4	1,273,887,039.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	415,116,152.64	858,770,886.36	1,273,887,039.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	415,116,152.64	858,770,886.36	1,273,887,039.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	415,116,152.64	837,330,902.36	1,252,447,055.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	-	21,439,984.00	21,439,984.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	-	-	0.0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100.0	100.00	100.0

14.2. Revelaciones adicionales.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	415,116,152.6	858,770,886.4	1,273,887,039.0
+ Vida útil definida	415,116,152.6	858,770,886.4	1,273,887,039.0
+ Vida útil indefinida	0.0	0.0	0.0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

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

La desagregación de los Otros Activos Corrientes y no corrientes en el Estado de Situación Financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	27,403,029,232.08	38,226,905,359.46	-10,823,876,127.38
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,335,467,487.87	1,158,203,734.72	177,263,753.15
Avances y anticipos entregados	7,609,927,439.26	10,261,212,231.78	-2,651,284,792.52
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	10,518,653,475.90	9,730,775,109.96	787,878,365.94
Recursos entregados en administración	5,639,660,925.00	6,253,183,012.00	-613,522,087.00
Depósitos entregados en garantía	2,299,319,904.05	10,823,531,271.00	-8,524,211,366.95

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS	27,403,029,232.08	70,259,485,636.56	97,662,514,868.64	38,226,905,359.46	71,080,645,222.27	109,307,550,581.73	-11,645,035,713.09
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,170,969,833.21	0.00	1,170,969,833.21	925,566,986.21	0.00	925,566,986.21	245,402,847.00
Seguros	1,170,969,833.21	0.00	1,170,969,833.21	925,566,986.21	0.00	925,566,986.21	245,402,847.00
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	164,497,654.66	0.00	164,497,654.66	232,636,748.51	0.00	232,636,748.51	-68,139,093.85
Materiales y Suministros	18,367,409.93	0.00	18,367,409.93	58,816,620.79	0.00	58,816,620.79	-40,449,210.86
Útiles de Oficina	53,674,305.81	0.00	53,674,305.81	93,891,873.09	0.00	93,891,873.09	-40,217,567.28
Elementos de laboratorio	18,754,550.67	0.00	18,754,550.67	16,085,320.36	0.00	16,085,320.36	2,669,230.31
Elementos de Aseo	27,992,783.97	0.00	27,992,783.97	19,101,551.82	0.00	19,101,551.82	8,891,232.15
Equipo de seguridad	45,708,604.28	0.00	45,708,604.28	44,741,382.45	0.00	44,741,382.45	967,221.83
Avances y Anticipos entregados	7,609,927,439.26	0.00	7,609,927,439.26	10,261,212,231.78	0.00	10,261,212,231.78	-2,651,284,792.52
Anticipos sobre convenio y acuerdos anticipo para adquisición de bienes y servicios	429,015,000.00	0.00	429,015,000.00	877,915,000.00	0.00	877,915,000.00	-448,900,000.00
otros avances y anticipos	6,756,725,914.26	0.00	6,756,725,914.26	9,175,715,517.78	0.00	9,175,715,517.78	-2,418,989,603.52
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y	424,186,525.00	0.00	424,186,525.00	207,581,714.00	0.00	207,581,714.00	216,604,811.00
Anticipo de impuesto sobre la renta	10,518,653,475.90	0.00	10,518,653,475.90	9,730,775,109.96	0.00	9,730,775,109.96	787,878,365.94
Retención en la fuente	7,084,365,000.00	0.00	7,084,365,000.00	5,396,238,441.00	0.00	5,396,238,441.00	1,688,126,559.00
Saldos en favor en liquidaciones privadas	125,415,723.70	0.00	125,415,723.70	60,530,128.21	0.00	60,530,128.21	64,885,595.49
Anticipo de impuesto de industria y comercio	872,112,000.00	0.00	872,112,000.00	1,384,111,405.00	0.00	1,384,111,405.00	-511,999,405.00
Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta	113,791,000.00	0.00	113,791,000.00	896,825,435.75	0.00	896,825,435.75	-783,034,435.75
Recursos entregados en Administración	2,322,969,752.20	0.00	2,322,969,752.20	1,993,069,700.00	0.00	1,993,069,700.00	329,900,052.20
Encargo Fiduciario	5,639,660,925.00	0.00	5,639,660,925.00	10,823,531,271.00	0.00	10,823,531,271.00	-5,183,870,346.00
Depositos entregados en	5,639,660,925.00	0.00	5,639,660,925.00	10,823,531,271.00	0.00	10,823,531,271.00	-5,183,870,346.00
Depositos Judiciales	2,299,319,904.05	0.00	2,299,319,904.05	6,253,183,012.00	0.00	6,253,183,012.00	-3,953,863,107.95
Depositos sobre contratos	1,896,229,358.05	0.00	1,896,229,358.05	6,156,933,156.00	0.00	6,156,933,156.00	-4,260,703,797.95
Activos por impuestos diferidos	403,090,546.00	0.00	403,090,546.00	96,249,856.00	0.00	96,249,856.00	306,840,690.00
Propiedad planta y equipo	0.00	70,259,485,636.56	70,259,485,636.56	0.00	71,080,645,222.27	71,080,645,222.27	-821,159,585.71
Beneficios a empleados	0.00	69,462,963,902.56	69,462,963,902.56	0.00	71,041,427,560.84	71,041,427,560.84	-1,578,463,658.28
	0.00	796,521,734.00	796,521,734.00	0.00	39,217,661.43	39,217,661.43	757,304,072.57

Detalle Avances y Anticipos Entregados

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2022
				CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
ANTICIPO SIN SITUACION DE FONDOS	901523191	CONSORCIO DISEÑOS PTAR RIO DE ORO	429,015,000.00	4135	01/10/2021	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, ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 30/08/22, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 23/11/202 Y ACTA N° 8 PAGO PARCIAL DE FECHA 14/12/2022

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2022
				CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
ANTICIPOS PARA CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS	900796521	INSTALAMOS ALIADOS SAS	88,217,786.00	3791	04/02/2020	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 INICIO DEL CONTRATO 07/02/2020, 2 ENTREGA DEL ANTIPO DE FECHA 25/05/2020, Y ACTA 3 SUSPENSION DEL CONTRATO DE FECHA 17/03/2020
	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° 3 ENTREGA DEL ANTIPO DE FECHA 03/10/2022
	901542387	CONSORCIO CONSULTORIA SARA	151,526,600.00	4162	02/12/2021	NA	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 1: INICIO DEL CONTRATO 21/12/2021, 2 DE ENTREGA DEL ANTIPO DE FECHA 21/12/2021, ACTA N° 3 PAGO PARCIAL DE FECHA 03/06/2022, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 05/09/22 Y ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 7/12/2022
	900864959	CONSORCIO INTERVENTOR RCG SANTANDER	16,475,714.00	2515	07/07/2015	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
PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS	800115427	IRC SAS	905,883,670.00	4156	19/11/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 9/12/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 9/12/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTIPO DE FECHA 13/12/2021, ACTA N° 4 SUSPENSION DEL CONTRATO 03/01/2022, ACTA N° 5 AMPLIACION DE LA SUSPENSION 01/04/22, ACTA N° 6 REINICIO DEL CONTRATO 03/05/22, ACTA N° 7 SUSPENSION DEL CONTRATO 06/10/2022 Y ACTA N° 8 AMPLIACION DE LA SUSPENSION DEL CONTRATO 06/10/2022
	800115427	IRC SAS	1,432,169,836.00	4163	03/12/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 VERIFICACION DEL PERSONAL 22/12/2021, 2 INICIO DEL CONTRATO 22/12/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTIPO DE FECHA 22/12/2021 Y ACTA N° 4 SUSPENSION 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, ACTA N° 7 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES Y DE ITEMS NO PREVISTOS DE FECHA 08/06/2022, ACTAS N° 8, 9 Y 10 PAGOS PARCIALES 4/10/2022, ACTAS N° 11 Y 12 PAGOS PARCIALES 31/10/2022, ACTA N° 13 SUSPENSION DEL CONTRATO 01/11/2022 Y ACTA N° 14 REINICIO DEL CONTRATO DE FECHA 01/02/2023
	901546048	CONSORCIO PTAR RIO FRIO	1,648,776,813.50	4165	06/12/2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 29/12/2021, 3 DE ENTREGA DEL ANTIPO DE FECHA 30/12/2021, ACTA N° 4 SUSPENSION, ACTA N° 5 AMPLIACION DE LA SUSPENSION DE FECHA 08/04/22, ACTA N° 6 REINICIO DE FECHA 23/05/22, ACTA N° 7 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 16/09/2022, Y ACTA N° 8 PAGO PARCIAL DE FECHA 20/12/2022

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 06/06/2022
	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 ITEMS NO PREVISTOS 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, ACTA N° 9 PAGO PARCIAL DE FECHA 07/10/21, ACTA N° 10 MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 15/10/2021, ACTA N° 11 PAGO PARCIAL 08/11/2021, ACTA N° 12 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 12/11/2021, ACTA N° 13 PAGO PARCIAL 14/12/2021, ACTA N° 14 SUSPENSION DEL CONTRATO 24/12/2021, ACTA N° 15 REINICIO DEL CONTRATO 11/01/2022, ACTA N° 16 SUSPENSION DEL CONTRATO 27/01/2022, ACTA N° 17 PAGO PARCIAL 02/05/2022, Y ACTA N° 18 PAGO PARCIAL 04/05/2022
	901606622	CONSORCIO EL LAGUITO	1,000,823,220.21	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, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL 15/11/2022, ACTA N° 5 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 16/11/2022, ACTA N° 6 SUSPENSION DEL CONTRATO 01/12/2022, ACTAS N° 7 Y 8 PAGOS PARCIALES DE FECHA 14/12/2022
	901643454	CONSORCIO ESTRUCTURA DE VERTIMIENTO	292,740,575.00	4417			EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 16/11/2022, ACTA 3 ENTREGA ANTICIPO 13/12/2022, Y ACTA N° 4 ACTA DE MAYORES Y MENORES CANTIDADES DE ITEMS NO PREVISTOS 27/12/2022



ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2022	2021
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	7,084,365,000.00	5,396,238,441.00
RETENCION EN LA FUENTE (BIENES Y SERVICIOS, Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS)	125,415,723.70	60,530,128.21
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES (IVA)	872,112,000.00	1,384,111,405.00
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	113,791,000.00	896,825,435.75
ANTICIPO DE SOBRETASA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,322,969,752.20	1,993,069,700.00
TOTAL	10,518,653,475.90	9,730,775,109.96

El valor registrado por la suma de \$5.639.660.925,00 “recursos entregados en administración”, corresponde a una fiducia correspondiente al convenio interadministrativo 173 celebrado con la CDMB con el objetivo de AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE GESTION ENTRE LA CDMB Y EMPAS PARA LA CORRECCION DE LA ETAPA DE PREINVERSION CORRESPONDIENTE A PREFACTIBILIDAD, FACTIBILIDAD Y DISEÑOS DEFINITIVOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR RIO DE ORO Y SUS OBRAS COMPLEMENTARIAS.

El valor reflejado en la cuenta Depósitos entregados en garantía en el Estado de situación Financiera a corte 31 de diciembre de 2022, del valor total el 82,44% corresponden a embargos decretados por el Área Metropolitana de Bucaramanga mediante actos administrativos de cobro coactivo y consignado al Banco Agrario de Colombia Estado de Cuenta Depósitos Judiciales, y un embargo de Colombiana de Ingenieros Civiles.; el 17.53% concierne a depósitos sobre contratos de la USPEC; y el 0.03% a un proceso de la UEGPP proceso PEXP118736RCC50179.

No IDENTIFICACION	TERCERO	VALOR
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1,895,508,472.05
900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENINTECIARIOS Y CARCELARIOS	403,090,546.00
900373913	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL	720,886.00
	TOTAL	2,299,319,904.05



NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	7,291,844,603.77	10,363,885,051.21	-3,072,040,447.44
Financiamiento interno de corto plazo	3,109,896,898.52	3,072,040,455.00	37,856,443.52
Financiamiento interno de largo plazo	4,181,947,705.25	7,291,844,596.21	-3,109,896,890.96

20.1. Revelaciones generales.

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)								
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	2022	2021	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamos)
					MÍNIMO	MÁXIMO						
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			3,109,896,898.52	3,072,040,455.00				0.0	0.0		450,267,562.31	37,522,296.9
Préstamos banca comercial			3,109,896,898.52	3,072,040,455.00				0.0	0.0		450,267,562.31	37,522,296.9
Nacionales- Banco Davivienda	PJ	NA	1,053,239,249.72	1,051,726,415.00	12	12	NA	DTF-1	0.020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	150,089,187.44	12,507,432.3
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	1,028,328,824.40	1,010,157,020.00	12	12	NA	DTF-1	0.020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	150,089,187.44	12,507,432.3
Nacionales- BBVA	PJ	NA	1,028,328,824.40	1,010,157,020.00	12	12	NA	DTF-1	0.020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	150,089,187.44	12,507,432.3

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)								
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	2022	2021	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del)
					MÍNIMO	MÁXIMO						
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			4,181,947,705.25	7,291,844,596.21				0.0	0.0		0.0	0.0
Préstamos banca comercial			4,181,947,705.25	7,291,844,596.21				0.0	0.0		0.0	0.0
Nacionales- Banco Davivienda	PJ	NA	1,443,025,406.44	2,496,264,655.07	57	57	NA	DTF -1	0.020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	0.0	0.0
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	1,369,461,150.35	2,397,789,973.33	57	57	NA	DTF -1	0.020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	0.0	0.0
Nacionales- BBVA	PJ	NA	1,369,461,148.46	2,397,789,967.81	57	57	NA	DTF -1	0.020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTITO	0.0	0.0



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	5,413,323,011.11	4,480,542,608.85	932,780,402.26
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,470,720,545.48	2,874,923,134.60	-404,202,589.12
Recursos a favor de terceros	1,265,468,676.11	675,060,851.73	590,407,824.38
Descuentos de nómina	33,221,499.52	25,520,790.52	7,700,709.00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1,189,092,850.00	896,169,200.00	292,923,650.00
Impuestos, contribuciones y tasas por paga	445,592,300.00	0.00	445,592,300.00
Otras cuentas por pagar	9,227,140.00	8,868,632.00	358,508.00

21.1. Revelaciones generales.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			2,470,720,545.48			
Bienes y servicios			1,243,502,946.83			
Bienes y Servicios	PN	21	11,682,747.37	1	12	NA
Bienes y Servicios	PJ	7	1,231,820,199.46	1	12	NA
Proyectos de inversión			1,227,217,598.65			
Nacionales	PN	2	28,390,173.00	1	12	NA
Nacionales	PJ	2	1,198,827,425.7	1	12	NA

21.1.5. Recursos a Favor de Terceros.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			1,265,468,676.11				0.0
Cobro cartera de terceros			1,162,749.33				0.0
Nacionales	PJ	1	1,162,749.33	1	3	NA	NA
Recaudos por clasificar			47,322,103.32				0.0
Nacionales	pj	1	47,322,103.32	1	12	NA	NA
Otros recursos a favor de terceros			1,216,983,823.46				0.0
Nacionales	PJ	40	1,204,829,725.46	1	12	NA	NA
Nacionales	PN	19	12,154,098.0	1	3	NA	NA



21.1.7. Descuentos de Nomina.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
DESCUENTOS DE NÓMINA			33,221,499.52			
Aportes a fondos pensionales			2,594,782.00			
Nacionales	PN	34	2,594,782.00	1	3	NA
Aportes a seguridad social en salud			3,536,673.00			
Nacionales	PN	35	2,616,662.00	1	3	NA
Nacionales	PJ	3	920,011.00			
Sindicatos			3,609,919.00			
Nacionales	PJ	4	3,609,919.00	1	3	NA
Cooperativas			6,094,057.00			
Nacionales	PJ	2	6,094,057.00	1	3	NA
Fondos de empleados			3,313,365.00			
Nacionales	PJ	1	3,313,365.00	1	3	NA
Libranzas			13,328,230.52			
Nacionales	PJ	NA	13,328,230.52	1	3	NA
Otros descuentos de nómina			744,473.00			
Nacionales	PJ	1	744,473.00	1	3	NA

21.1.17. Otras Cuentas por Pagar.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			9,227,140.0
Seguros			1,240,340.0
Nacionales	PJ	5	1,240,340.0
Honorarios			3,986,800.0
Nacionales	PJ	1	3,986,800.0
Dividendos y participaciones			4,000,000.0
Nacionales	PJ	4	4,000,000.0

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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



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

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

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,778,311,083.00	2,180,919,798.00	597,391,285.00
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,981,789,349.00	1,972,955,759.00	8,833,590.00
Beneficios a los empleados a largo plazo	796,521,734.00	207,964,039.00	588,557,695.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2,778,311,083.00	2,180,919,798.00	597,391,285.00
A corto plazo	1,981,789,349.00	1,972,955,759.00	8,833,590.00
A largo plazo	796,521,734.00	207,964,039.00	588,557,695.00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,981,789,349.00
Nómina por pagar	12,362,627.000
Cesantías	772,605,549.000
Intereses sobre cesantías	91,562,955.000
Vacaciones	465,789,412.000
Prima de vacaciones	465,808,107.000
Prima de servicios	90,681,914.000
Prima de navidad	1,792,671.00
Bonificaciones	62,692,928.00
Otras primas	846,001.00
Aportes a fondos pensionales - empleador	7,785,084.00
Aportes a seguridad social en salud - empleador	4,083,499.00
Aportes a cajas de compensación familiar	5,778,602.00

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

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO	TOTAL	
	PRIMAS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)		0.0	
PLAN DE ACTIVOS	796,521,734.0	796,521,734.0	0.0
Efectivo y equivalentes al efectivo	796,521,734.0	796,521,734.0	0.0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	(796,521,734.0)	(796,521,734.0)	



NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que 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.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	5,459,532,834.00	3,165,373,598.00	2,294,159,236.00
Litigios y demandas	5,459,532,834.00	3,165,373,598.00	2,294,159,236.00

23.1. Litigios y demandas

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no

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



ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
LITIGIOS Y DEMANDAS			3,169,373,598.0	2,326,792,789.0	36,633,553.0	5,459,532,834.0			
Administrativas			3,132,740,045.0	2,326,792,789.0	0.0	5,459,532,834.0			
Nacionales	PN	6	3,132,740,045.0	2,045,163,680.0	0.0	5,177,903,725.0	PROCESO ADMINISTRATIVO	1 36	
Nacionales	PJ	2	0.0	281,629,109.0	0.0	281,629,109.0			
Laborales			36,633,553.0	0.0	36,633,553.0	0.0			
Nacionales	PN	2	36,633,553	0.0	36,633,553.0	0.0			

RELACION PROCESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

TIPO PROCESO	N° identificación	tercero	VALOR
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	13.510.434	ANTONIO LOZANO GOMEZ	1.496.830.616,00
CONTENCIOSO ADTIVO - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTOS DEL DERECHO	13.704.173	CARLOS ARIEL SANCHEZ RIVERA	26.438.216,00
CONTENCIOSO ADTIVO - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTOS DEL DERECHO	13.718.088	ARISTIDES HERNANDEZ VALENCIA	66.431.864,00
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	27.945.388	LEONOR REMOLINA CASTILLO	3.052.082.481,00
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	148.707.317,00
CONTENCIOSO ADTIVO CONTROVERSIA CONTRACTUAL	900.812.500	CONSORCIO RIO DE ORO 2014	222.009.361,00
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	800.211.158	FRENOSANDER S.A.S.	59.619.748,00
TOTAL			5.459.532.834,00

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 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 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:

		EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S. A. ESP - EMPAS S. A.				CÓDIGO: FOGF-09
		ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL				VERSIÓN: 00
FECHA FORMATO: 16/ene/2023/		PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 31/dic/2022/				OBSERVACIONES
CIERRE CON CORTE A : 31/dic/2022						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)	
38	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300620180011000	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)
39	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333300420180034101	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)
40	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333301120200016301	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)
41	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020190030200	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)
42	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333301120190012102	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)
46	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020190073800	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)
51	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020180097700	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)



		EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S. A. ESP - EMPAS S. A.			CÓDIGO: FOGF-09	
		ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL			VERSIÓN: 00	
					PÁGINA: 1 DE 1	
FECHA FORMATO: 16/ene/2023/		PERIODO A CONCILIAR : 01/ene/2022/ a 31/dic/2022/			OBSERVACIONES	
CIERRE CON CORTE A : 31/dic/2022						
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)	
52	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 13 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333301320190003200	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)
53	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020190039200	91206521	Luis Emilo 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)
54	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020180076200	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)
61	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	68001333100220120005401	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)
62	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333300820180009501	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)
66	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 3 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300320220013700	37550818	Diana Prada Pérez, Omaira Pérez Prada 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)
67	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300120220023700	86059364	Cesar Augusto Rojas Pinzón	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
68	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300420220010800	91514172	Jhon Jairo Dueñas 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)
69	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 13 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333301320220011000	63544547	Claudia Rocío Durán Camarón	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Res 353 de 2016 art. 7 c) y 8 a)
70	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300120210003000	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 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	12,667,377,088.34	29,938,758,981.76	-17,271,381,893.42
Avances y anticipos recibidos	0.00	3,308,953.26	-3,308,953.26
Recursos recibidos en administración	11,670,092,117.54	29,729,648,257.47	-18,059,556,139.93
Depósitos recibidos en garantía	174,218,989.00	197,493,474.00	-23,274,485.00
Ingresos recibidos por anticipado	24,960,097.00	8,308,297.03	16,651,799.97
Otros pasivos diferidos	798,105,884.80	0.00	798,105,884.80

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	12,667,377,088.34	29,935,450,028.50	-17,268,072,940.16
Avances y anticipos recibidos	0.00	3,308,953.26	-3,308,953.26
Anticipos costos directos de conexión	0.00	3,308,953.26	-3,308,953.26
Recursos recibidos en administración	11,670,092,117.54	29,729,648,257.47	-18,059,556,139.93
en Administración	11,670,092,117.54	29,729,648,257.47	-18,059,556,139.93
Depositos recibidos en garantía	174,218,989.00	197,493,474.00	-23,274,485.00
Depositos sobre contratos	174,218,989.00	197,493,474.00	-23,274,485.00
ingresos recibidos por anticipado	24,960,097.00	8,308,297.03	16,651,799.97
intereses constructoras	24,960,097.00	8,308,297.03	16,651,799.97
Otros pasivos diferidos	798,105,884.80	0.00	798,105,884.80
ingresos recibidos por subvenciones condicionadas	798,105,884.80	0.00	798,105,884.80

Nota: La cifra de \$ 174.218.989,00 son depósitos retenidos a contratistas, provenientes de vigencias anteriores los cuales fueron objeto de depuración y saneamiento en la vigencia 2022. Los saldos allí reflejados son los valores vigentes discriminando en Recursos Propios (Relación contractual en proceso jurídico con el Consorcio Edificio Administrativo) y Convenios, terceros con los cuales está vigente el balance del proceso contractual y liquidación de los convenios respectivos y/o concepto del Área de secretaria general para la respectiva incorporación en el EMPAS.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	31,084,402,520.61	39,778,113,145.20	-8,693,710,624.59
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16,237,284,676.00	5,286,738,786.00	10,950,545,890.00
Otros pasivos contingentes	14,847,117,844.61	34,491,374,359.20	-19,644,256,514.59



25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	31,084,402,520.61	25
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16,237,284,676.00	25
Administrativos	16,237,284,676.00	25
Otros pasivos contingentes	14,847,117,844.6	0
Otros pasivos contingentes	14,847,117,844.6	0
compromisos contractuales	14,847,117,844.6	0

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.

26.1. Cuentas de orden deudoras.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL	951,203,652.27	193,860,660.84	757,342,991.43
Bienes y derechos retirados	951,203,652.27	97,041,674.84	854,161,977.43
Otras cuentas deudoras de control	0.00	96,818,986.00	-96,818,986.00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-951,203,652.27	-193,860,660.84	-757,342,991.43
Deudoras de control por contra (cr)	-951,203,652.27	-193,860,660.84	-757,342,991.43

26.2. Cuentas de orden acreedoras.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	31,084,402,520.61	39,778,113,145.20	-8,693,710,624.59
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-31,084,402,520.61	-39,778,113,145.20	8,693,710,624.59
Pasivos contingentes por contra (db)	-31,084,402,520.61	-39,778,113,145.20	8,693,710,624.59

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	426,445,511,032.99	402,432,318,587.84	24,013,192,445.15
Capital suscrito y pagado	220,953,000,000.00	220,953,000,000.00	0.00
Reservas	30,569,783,429.47	29,680,762,113.00	889,021,316.47
Resultados de ejercicios anteriores	151,065,420,157.37	128,955,874,506.91	22,109,545,650.46
Resultado del ejercicio	23,857,307,446.15	22,842,681,967.93	1,014,625,478.22



	2022	2021
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS		
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	136,494,945,068.71	122,341,763,577.48
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-199,454,405.00	-143,328,764.00
VENTAS NETAS	136,295,490,663.71	122,198,434,813.48
COSTOS DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		
SERVICIOS PÚBLICOS	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89
NETO COSTO DE VENTAS	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS	58,898,129,610.60	55,019,944,591.59
GASTOS ADMINISTRACIÓN	32,728,956,037.87	26,170,177,831.05
GASTOS DE OPERACIÓN	10,823,589,128.61	8,812,082,472.40
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4,221,194,852.88	3,074,837,457.76
TOTAL GASTO	47,773,740,019.36	38,057,097,761.21
EXCEDENTE OPERACIONAL	11,124,389,591.24	16,962,846,830.38
INGRESOS NO OPERACIONALES	13,686,705,157.75	19,410,027,228.65
OTROS GASTOS	953,787,302.84	13,530,192,091.10
RESULTADO NO OPERACIONAL	12,732,917,854.91	5,879,835,137.55
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	23,857,307,446.15	22,842,681,967.93
RESULTADO DEL EJERCICIO		
(-) PERDIDA (+) UTILIDAD		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	23,857,307,446.15	22,842,681,967.93

27.1. Acciones.

- el número de acciones autorizadas fue de 300.000
- el número de acciones en circulación es 220.953
- Distribución de las acciones

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



NOTA 28. INGRESOS.

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

SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	2022	2021
CARGO FIJO	21.645.360.595,67	20.127.232.918,00
CONSUMO	101.501.684.383,33	93.178.702.180,86
COSTO MEDIO DE OPERACION	25.025.465.914,78	22.777.972.431,55
COSTO MEDIO DE INVERSION	74.278.707.206,49	65.875.408.350,56
COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	2.197.511.262,06	4.525.321.398,75
CONEXION	6.238.990.704,00	5.655.036.726,62
REPOSICION DOMICILIARIA	719.675.452,00	649.295.720,00
FUENTES ALTERNAS	564.035.583,00	779.614.601,00
OTROS SERVICIOS	165.341.122,71	115.304.921,00
ESTUDIOS SERVICIOS ESPECIALIZADOS PTAR	0,00	1.100.000,00
ALQUILER DE MAQUINARIA	45.162.199,00	38.056.294,00
VERTIMENTOS	16.424.851,00	3.857.437,00
DAÑOS A OTRAS REDES	5.753.777,00	2.157.490,00
OTROS	98.000.295,71	70.133.700,00
TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES	5.659.857.228,00	1.836.576.510,00
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DB	(199.454.405,00)	(143.328.764,00)
TOTAL	136.295.490.663,71	122.198.434.813,48

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 31 DICIEMBRE DE 2022	149.982.195.821,46
VALOR FISCAL	145.185.591.513,74
VALOR NO FISCAL	4.796.604.307,72
RECONOCIMIENTO NICSP	1.445.079.525,00
RECUPERACIONES Y APROVECHAMIENTOS NO FISCALES	143.648.573,72
SUBVENCIONES NO FISCALES	3.207.876.209,00



Al valor de los ingresos a corte 31 de diciembre de 2022, se resta el valor por reconocimiento bajo norma internacional, las recuperaciones no fiscales, aprovechamientos no fiscales y subvenciones no fiscales; y como resultado es el valor fiscal a dicho corte es decir la suma de \$145.185.591.513,74.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	149.982.195.821,46	141.608.462.042,13	8.373.733.779,33
Venta de servicios	136.295.490.663,71	122.198.434.813,48	14.097.055.850,23
Transferencias y subvenciones	11.429.424.896,00	17.355.914.416,00	-5.926.489.520,00
Otros ingresos	2.257.280.261,75	2.054.112.812,65	203.167.449,10

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	11,429,424,896.00	17,355,914,416.00	-5,926,489,520.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11,429,424,896.00	17,355,914,416.00	-5,926,489,520.00
Bienes recibidos sin contraprestación	11,429,424,896.00	17,355,914,416.00	-5,926,489,520.00

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	138,552,770,925.46	124,252,547,626.13	14,300,223,299.33
Venta de servicios	136,295,490,663.71	122,198,434,813.48	14,097,055,850.23
Servicio de alcantarillado	136,494,945,068.71	122,341,763,577.48	14,153,181,491.23
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-199,454,405.00	-143,328,764.00	-56,125,641.00
Otros ingresos	2,257,280,261.75	2,054,112,812.65	203,167,449.10
Financieros	1,649,007,624.40	643,587,822.87	1,005,419,801.53
Ingresos diversos	608,272,637.35	1,410,524,989.78	-802,252,352.43



NOTA 29. GASTOS.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	48,727,497,322.20	51,587,289,852.31	-2,859,792,530.11
De administración	32,728,956,037.87	26,170,177,831.05	6,558,778,206.82
De operación	10,823,589,128.61	8,812,082,472.40	2,011,506,656.21
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4,221,194,852.88	3,074,837,457.76	1,146,357,395.12
Transferencias y subvenciones	0.00	11,929,301,013.94	-11,929,301,013.94
Otros gastos	953,757,302.84	1,600,891,077.16	-647,133,774.32

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	43,552,545,166.48	34,982,260,303.45	8,570,284,863.03	43,219,620,787.48	0.00
De Administración y Operación	32,728,956,037.87	26,170,177,831.05	6,558,778,206.82	32,396,031,658.87	0.00
Sueldos y salarios	3,428,434,372.00	3,146,763,280.00	281,671,092.00	3,071,490,954.00	
Contribuciones imputadas	321,674,210.00	258,803,690.00	62,870,520.00	409,863,210.00	
Contribuciones efectivas	693,629,633.00	642,799,820.00	50,829,813.00	629,459,672.00	
Aportes sobre la nómina	67,775,400.00	63,412,626.00	4,362,774.00	67,775,400.00	
Prestaciones sociales	1,764,553,974.00	1,459,696,588.00	304,857,386.00	1,764,553,974.00	
Gastos de personal diversos	978,080,629.39	658,615,942.00	319,464,687.39	978,080,629.39	
Generales	6,115,239,405.12	6,219,758,528.69	-104,519,123.57	6,115,239,405.12	
Impuestos, contribuciones y tasas	19,359,568,414.36	13,720,327,356.36	5,639,241,058.00	19,359,568,414.36	
De Operación	10,823,589,128.61	8,812,082,472.40	2,011,506,656.21	10,823,589,128.61	0.00
Sueldos y salarios	1,526,665,005.00	1,318,357,589.00	208,307,416.00	1,526,665,005.00	
Contribuciones imputadas	41,823,951.00	28,689,713.00	13,134,238.00	41,823,951.00	
Contribuciones efectivas	316,599,023.00	268,972,525.00	47,626,498.00	316,599,023.00	
Aportes sobre la nómina	28,571,300.00	23,250,696.00	5,320,604.00	28,571,300.00	
Prestaciones sociales	902,358,031.00	735,320,697.00	167,037,334.00	902,358,031.00	
Generales	73,175,610.00	6,398,880,026.40	-6,325,704,416.40	73,175,610.00	
Gastos de personal diversos	7,934,262,213.61	38,611,226.00	7,895,650,987.61	7,934,262,213.61	
Impuestos, contribuciones y tasas	133,995.00	0.00	133,995.00	133,995.00	

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



MPUESTOS 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
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2.445.443.164,00	769.879.652,00
BUCARAMANGA	1.527.299.888,00	407.499.652,00
FLORIDABLANCA	520.519.376,00	224.790.000,00
GIRON	333.607.000,00	137.590.000,00
PIEDRECUESTA	2.233.000,00	0,00
LEBRIJA	130.000,00	0,00
MUNICIPIOS CONTRATO USPEC	61.653.900,00	0,00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINA	949.354.512,84	849.126.273,86
CONTRIBUCIONES	702.441.283,00	532.461.533,00
LICENCIAS	0,00	112.535.092,00
SOBRETASA AMBIENTAL	602.726,00	279.483,00
ALUMBRADO PUBLICO	12.690.436,00	20.569.125,00
OTROS IMPUESTOS	14.987.309.158,52	11.150.673.825,50
AVISOS Y TABLEROS	357.169.000,00	118.700.000,00
SOBRETASA BOMBEROS	231.641.190,00	75.626.000,00
OSTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	14.077.523.000,00	10.827.788.000,50
TRIBUCION CONTRATO OBRA PUBLICA	204.739.961,00	91.828.825,00
PROUNIVERSIDADES	116.236.007,52	36.731.000,00
TOTAL	19.359.568.414,36	13.720.327.356,36

El siguiente es el desglose de gastos generales de los Gastos de Operación:

GENERALES	2022	2021
MANTENIMIENTO	7.116.857,00	0,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	34.071.067,00	25.080.000,00
SERVICIOS PUBLICOS	836.326,00	0,00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	1.315.500,00	0,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	103.580.320,00	0,00
PROMOCION Y DIVULGACION	379.523.130,00	379.933.703,80
SERVICIO ASEO CAFETERIA RESTAURANTE Y LAVANDERIA	10.693.895,40	0,00
HONORARIOS	420.399.999,00	421.512.129,03
SERVICIOS PERSONALES	167.640.000,00	148.759.997,00
COSTOS COMERCIALES AMB	6.712.393.088,99	5.423.594.196,57
BUCARAMANGA	4.025.092.131,68	3.257.319.936,27
FLORIDABLANCA	1.875.436.441,69	1.518.172.514,54
GIRON	811.864.515,62	648.101.745,76
MIGRACION INFORMACION PREDIAL	69.431.031,00	0,00
COSTOS COMERCIALES RUITOQUE	1.089.993,92	0,00
OTROS GASTOS GENERALES	26.171.005,30	0,00
TOTAL	7.934.262.213,61	6.398.880.026,40



29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4,221,194,852.88	3,074,837,457.76	1,146,357,395.12
DETERIORO	794,724,827.70	174,099,850.13	620,624,977.57
De cuentas por cobrar	794,724,827.70	174,099,850.13	620,624,977.57
DEPRECIACIÓN	210,952,142.18	221,411,600.63	-10,459,458.45
De propiedades, planta y equipo	210,952,142.18	221,411,600.63	-10,459,458.45
AMORTIZACIÓN	0.00	101,994,969.00	-101,994,969.00
De activos intangibles	0.00	101,994,969.00	-101,994,969.00
PROVISIÓN	3,215,517,883.00	2,577,331,038.00	638,186,845.00
De litigios y demandas	3,215,517,883.00	2,577,331,038.00	638,186,845.00

A corte de 31 de diciembre de 2022 se presenta baja de cartera por valor de \$114.148.379,00, la cual fue aprobada en el comité financiero del mes de diciembre de 2022, dicha cifra fue validada en el área de contabilidad en el sistema arcosis, y posteriormente se realizó el registro contable de baja de cartera mediante nc1 2212000120 de fecha 31/12/2022.

FECHA	TIPO COMPROBANTE	N° COMPROBANTE	DETALLE	VALOR
31/12/2022	NC1	2212000120	RAUL CLEMENTE	2.517.419,00
			BUENO RUEDA	
			LUIS EDUARDO	353.624,00
			SALAMANCA	
			CIS CABECERA	2.042.355,00
			JESUS LEONARDO	
			PLATA GRANADOS	2.952.513,00
			COOBANSAN LTDA	5.608.987,00
			CORZO GUERRERO	
			VIRGILIO	2.997.411,00
			CARLOS ALIRIO	
			ANAYA BARAJAS	1.743.823,00
			JOSE DEL CARMEN	
			MANTILLA PICO	1.662.504,00
			JOAQUIN SERRANO	4.021.296,00
			HERNAN PATINO	
			FERNANDEZ	5.007.281,00
			MARIA JAIMES DE V.	3.851.859,00
			POLICARPO ALDANA	
			GOMEZ	4.080.407,00
VARGAS TOLOZ				
EDGAR ALFONSO	26.152.659,00			
GABRIEL SUAREZ				
CAMARGO Y HNOS	5.083.955,00			
DAVID ARCINIEGAS	1.048.114,00			
GESTORA Y				
PROMOTORA				
URBANA S.A	986.905,00			
VARGAS GONZALEZ				
HENRY DAVID	31.343.713,00			
MARIA REYES	3.242.916,00			
FUENTE DE SODA				
SANTANDER	1.653.350,00			
ALVARO QUINTERO				
BRAVO	1.613.812,00			
JAC MARIA PAZ	3.255.490,00			
CASA DE MERCADO	2.927.986,00			
TOTAL				114.148.379,00



29.3. Transferencias y subvenciones.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0.00	11,929,301,013.94	-11,929,301,013.94
SUBVENCIONES	0.00	11,929,301,013.94	-11,929,301,013.94
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	0.00	11,929,301,013.94	-11,929,301,013.94

29.4. Otros gastos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	953,787,302.84	1,600,891,077.16	-647,103,774.32
COMISIONES	72,693.00	72,833.00	-140.00
Comisiones servicios financieros	72,693.00	72,833.00	-140.00
FINANCIEROS	770,114,295.04	141,394,508.23	628,719,786.81
Interés por beneficios a los empleados	283,304,590.00	0.00	283,304,590.00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	450,267,562.31	105,576,965.69	344,690,596.62
Otros gastos financieros	36,542,142.73	35,817,542.54	724,600.19
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0.00	831,054,591.13	-831,054,591.13
Propiedades, planta y equipo	0.00	783,927,210.24	-783,927,210.24
Beneficios a empleados	0.00	47,127,380.89	-47,127,380.89
GASTOS DIVERSOS	183,600,314.80	628,369,144.80	-444,768,830.00
Impuestos asumidos	8,046.00	12,316.00	-4,270.00
Gastos no fiscales	8.00	0.00	8.00
Sentencias	0.00	626,742,269.00	-626,742,269.00
Pérdidas en siniestros	40,879,844.52	0.00	40,879,844.52
Multas y sanciones	9,085,260.00	0.00	9,085,260.00
Otros gastos diversos	133,627,156.28	1,614,559.80	132,012,596.48

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22
Servicios públicos	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22



Desglose Costo de Ventas:

CUENTA	2022	2021
MATERIALES	11.409.878.127,49	12.564.893.055,73
GENERALES	37.270.192.199,72	27.829.202.295,05
SUELDOS Y SALARIOS	5.549.335.960,01	5.218.727.573,00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	29.646.198,00	30.095.253,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.188.899.453,00	1.100.795.114,00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	66.780.300,00	47.314.378,00
DEPRECIACIÓN Y	17.077.148.002,89	15.933.274.889,11
IMPUESTOS	2.441.331.389,00	2.243.076.733,00
PRESTACIONES SOCIALES	2.356.488.552,00	2.167.048.271,00
GASTOS DE PERSONAL	7.660.871,00	44.062.660,00
TOTAL	77.397.361.053,11	67.178.490.221,89

30.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	77,697,361,053.11	67,178,490,221.89	10,518,870,831.22
SERVICIOS PÚBLICOS	77,697,361,053.11	67,178,490,221.89	10,518,870,831.22
Alcantarillado	77,697,361,053.11	67,178,490,221.89	10,518,870,831.22

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22
Servicios públicos	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22

31.1. Costo de transformación – Detalle

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22
SERVICIOS PÚBLICOS	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22
Alcantarillado	77,397,361,053.11	67,178,490,221.89	10,218,870,831.22

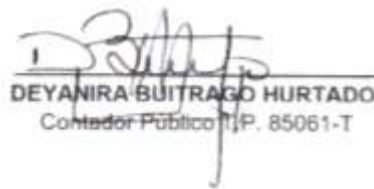


NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- a) Para la vigencia fiscal 2022 el estado de flujo de efectivo fue desagregado en varios conceptos como: Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas, pago por obligaciones tributarias, y pago por transferencias; conceptos que se venían incluyendo en el concepto otros pagos por actividades de operación.



LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente



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



LUZ HELENA LEON OLAYA
Revisor Fiscal T.P. 53059-T