

# **ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 de Julio de 2021**



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

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



	NOTAS	JULIO 2021	JULIO 2020
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	30.960.504.129,45	30.633.743.644,97
CUENTAS POR COBRAR	4	39.942.893.802,98	45.208.976.136,48
INVENTARIOS	5	34.832.000,00	37.603.000,00
OTROS ACTIVOS	6	34.474.026.135,69	21.312.494.264,04
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>105.412.256.068,12</b>	<b>97.192.817.045,49</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR COBRAR	4	4.439.107.134,60	1.763.703.687,02
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	7	257.583.885.920,76	253.548.828.653,95
OTROS ACTIVOS	6	73.392.037.439,32	73.368.481.229,20
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>335.415.030.494,68</b>	<b>328.681.013.570,17</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>440.827.286.562,80</b>	<b>425.873.830.615,66</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	8	1.459.403.059,18	1.453.284.150,38
CUENTAS POR PAGAR	9	2.750.777.552,49	10.332.753.641,72
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	2.725.802.417,39	3.297.602.270,39
OTROS PASIVOS	11	17.105.875.381,35	5.823.049.853,62
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>24.041.858.410,41</b>	<b>20.906.689.916,11</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	8	10.363.783.798,42	13.282.589.920,71
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	358.654.808,00	503.884.390,00
PROVISIONES	12	1.793.364.859,00	10.751.813.051,39
OTROS PASIVOS	11	11.690.442.297,76	1.413.228.342,00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>24.206.245.763,18</b>	<b>25.951.515.704,10</b>
<b>PASIVO</b>		<b>48.248.104.173,59</b>	<b>46.858.205.620,21</b>
<b>PATRIMONIO</b>	13	<b>392.579.182.389,21</b>	<b>379.015.624.995,45</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>440.827.286.562,80</b>	<b>425.873.830.615,66</b>

LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS  
 Gerente Suplente

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

LUZ HELENA LEON OLAYA  
 Revisor Fiscal TP 53059 - T

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

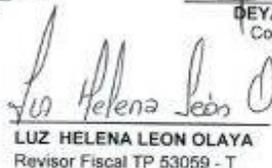
Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Julio del 2021 y 2020  
 Cifras Expresada en pesos Colombianos



	NOTAS	2021	2020
<b>INGRESOS</b>			
VENTAS NETAS	14	65.928.556.460,50	72.561.913.141,99
NETO COSTO DE VENTAS	15	33.246.229.343,03	24.367.385.502,90
<b>EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS</b>		<b>32.682.327.117,47</b>	<b>48.194.527.639,09</b>
<b>GASTOS</b>			
GASTOS ADMINISTRACIÓN	16	18.605.255.696,58	14.743.512.206,03
GASTOS DE OPERACIÓN	16	4.504.376.987,62	4.579.200.389,30
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.182.637.910,77	1.610.787.695,84
<b>TOTAL GASTO</b>		<b>24.292.270.594,97</b>	<b>20.933.500.291,17</b>
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>8.390.056.522,50</b>	<b>27.261.027.347,92</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES	17	7.567.491.979,99	303.440.932,10
OTROS GASTOS	18	2.968.002.733,19	269.832.741,24
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>		<b>4.599.489.246,80</b>	<b>33.608.190,86</b>
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>12.989.545.769,30</b>	<b>27.294.635.538,78</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> (-) PERDIDA (+) UTILIDAD			
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>12.989.545.769,30</b>	<b>27.294.635.538,78</b>

  
 LUDY ELENA AZEMAN CASTELLANOS  
 Gerente Suplente

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

  
 LUZ HELENA LEON OLAYA  
 Revisor Fiscal TP 53059 - T

## Notas a los Estados Financieros

A 31 de Julio de 2021 y 2020

(Expresado en pesos colombianos)

### Nota 1. Entidad que Reporta

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

Regida por las leyes 142 de 1994 y por las disposiciones que las sustituyan, modifiquen o reglamenten; por los estatutos contenidos en su escritura de constitución, por las normas del Libro II del Código de Comercio, descentralizada por servicios del Orden Nacional de conformidad con el Art. 38 de la Ley 489 de 1998.

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

#### • Composición accionaria al 31 de Julio del 2021

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

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

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

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

La actividad que realiza EMPAS S.A., enmarcada en la prestación del servicio público domiciliario de alcantarillado, está regulado en Colombia principalmente por la Ley 42 de Servicios Públicos de 1994.

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

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

### **1.2. Comisiones de Regulación**

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

Estas entidades son las siguientes:

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

#### **1.2.1. Régimen Tarifario**

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

#### **1.2.2. Regulación por Sector**

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

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

### **1.2.3. Revisoría Fiscal**

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

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

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

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los Estados Financieros presentados comprenden: los Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, para los periodos contables terminados al 31 de Julio de 2021 y 2020

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

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

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

Corresponde a los Estados de Situación Financiera con corte al 31 de Julio de 2021 y 2020, y los Estados de Resultado Integral, para los periodos contables terminados al 31 de Julio de 2021 y 2020

### **2.4. Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes**

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

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

periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

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

## **2.6. Moneda Funcional y de presentación**

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

## **2.7. Inversiones de Administración de Liquidez**

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

### **2.7.1. Clasificación de las Inversiones de Administración de Liquidez**

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 tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo.

- a.** 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.
- b.** La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- c.** La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

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

## **2.8. Cuentas por Cobrar**

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

### **2.8.1. Clasificación de las Cuentas por Cobrar**

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

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.

Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

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

#### **a. Prestación de servicios públicos:**

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

#### **b. Arrendamientos:**

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

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

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

## **Medición inicial**

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

## **Medición Posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

## **Deterioro**

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones del mismo. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

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

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

## **Cambios en Estimaciones**

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

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

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

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

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

## Revelaciones

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

En el caso de las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la empresa revelará el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

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

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

## 2.9. Propiedades, Planta y Equipo

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

Condiciones de Reconocimiento

La Empresa reconocerá como propiedades, planta y equipo a:

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

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

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

### 2.9.1. Medición Posterior

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

#### Depreciación

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

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

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

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

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

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

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

La Empresa revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, si las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero su tratamiento será como un cambio en estimación contable, de

conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

## **2.10. Activos Intangibles**

### **Reconocimiento**

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

### **Medición Posterior**

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

#### **Amortización**

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

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

### **Vida Útil**

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

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

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

## 2.11. Beneficios a los Empleados

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

### Los Beneficios a los empleados comprenden:

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

### 2.11.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

#### Reconocimiento

Beneficios a los empleados a corto plazo

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

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

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

## 2.11.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

### Reconocimiento

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

## 2.12. Provisiones

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

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

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

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

Las obligaciones pueden ser probables (Superior al 90%)	cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión
Una obligación es posible (Entre el 30% y el 50%)	cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente
Una obligación es remota (Inferior al 29%)	cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

### **2.13. Activos Contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la 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.

### **2.14. Pasivos Contingentes**

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

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

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

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

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

### **2.15. Ingresos**

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

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

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

### **Condiciones de Reconocimiento**

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

### **Ingresos por Prestación de Servicios**

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

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

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

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

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

## Los ingresos por Financiación

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

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

### **2.16. Costos y Gastos**

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

#### **2.16.1. Gasto**

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

#### **2.16.2. Costo**

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

### **2.17. Impuesto a las Ganancias**

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

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

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

## **Impuesto Corriente**

Es la cantidad 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.

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

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

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

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

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

### Nota 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>30,960,504,111.45</b>	<b>30,633,743,644.97</b>	<b>326,760,466.48</b>
Caja	3,721,476.00	3,567,798.00	153,678.00
Depósitos en instituciones financieras	30,956,782,635.45	26,826,921,375.07	4,129,861,260.38
Efectivo de uso restringido	0.00	3,803,254,471.90	-3,803,254,471.90

El efectivo de uso restringido para la vigencia fiscal de 2021, se reclasifico en Depósitos en instituciones financieras, lo anterior se debe a una interpretación de la normativa expedida por la Contaduría General de la Nación aplicable a la entidad.

Se observa una variación en las cifras de la cuenta depósitos en instituciones financieras, las mismas se deben primero a la reclasificación de la cuenta efectivo de uso restringido.

### Nota 4. Cuentas por Cobrar

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de julio de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>44,382,000,937.58</b>	<b>46,972,679,823.50</b>	<b>-2,590,678,885.92</b>
Prestación de servicios	0.00		0.00
Prestación de servicios	31,852,980,514.28	24,233,145,509.31	7,619,835,004.97
Otras cuenta por cobrar	13,310,663,567.47	23,308,616,190.64	-9,997,952,623.17
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-781,643,144.17	-569,081,876.45	-212,561,267.72

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>26,632,230,235.51</b>	<b>4,439,107,134.60</b>	<b>31,071,337,370.11</b>
Servicio de alcantarillado	26,431,172,391.28	4,941,926,358.00	31,373,098,749.28
Subsidio de Alcantarillado	479,881,765.00	0.00	479,881,765.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(278,823,920.77)	(502,819,223.40)	(781,643,144.17)

**CARTERA POR EDADES**

<b>CONCEPTO/EDAD</b>	<b>0-30</b>	<b>31-60</b>	<b>61-90</b>
<b>Total sin intereses</b>	\$ 185,799,288	\$ 487,403,133	\$ 436,040,340
<b>Total Intereses</b>	\$ 8,578,681	\$ 31,114,752	\$ 12,379,478
<b>Total Empresa</b>	\$ 194,377,969	\$ 518,517,885	\$ 448,419,818

<b>CONCEPTO/EDAD</b>	<b>91-120</b>	<b>121-150</b>	<b>151-180</b>
<b>Total sin intereses</b>	\$ 421,505,873	\$ 474,400,452	\$ 451,336,872
<b>Total Intereses</b>	\$ 12,985,275	\$ 17,714,636	\$ 23,865,734
<b>Total Empresa</b>	\$ 434,491,148	\$ 492,115,088	\$ 475,202,606

<b>CONCEPTO/EDAD</b>	<b>181-360</b>	<b>361-720</b>	<b>721-1080</b>
<b>Total sin intereses</b>	\$ 2,409,048,862	\$ 1,718,316,237	\$ 416,620,692
<b>Total Intereses</b>	\$ 89,377,765	\$ 124,500,597	\$ 60,636,191
<b>Total Empresa</b>	\$ 2,498,426,627	\$ 1,842,816,834	\$ 477,256,883

<b>CONCEPTO/EDAD</b>	<b>1081-1800</b>	<b>1801 o MAS</b>	<b>Total refacturada</b>
<b>Total sin intereses</b>	\$ 604,875,273	\$ 1,231,675,825	\$ 8,837,022,847
<b>Total Intereses</b>	\$ 123,587,215	\$ 661,714,328	\$ 1,166,454,652
<b>Total Empresa</b>	\$ 728,462,488	\$ 1,893,390,153	\$ 10,003,477,499

## CARTERA FINANCIADA COVID

CONCEPTO	CARTERA PENDIENTE	CARTERA FINANCIADA	CARTERA TOTAL	NUMERO DE USUARIOS
<b>1 RESIDENCIA</b>				
1 ESTRATO 1	0.00	328,286,256.00	328,286,256.00	<b>12,579</b>
2 ESTRATO 2	0.00	704,154,546.00	704,154,546.00	<b>22,504</b>
3 ESTRATO 3	0.00	571,822,667.00	571,822,667.00	<b>22,518</b>
4 ESTRATO 4	0.00	420,406,287.00	420,406,287.00	<b>17,759</b>
5 ESTRATO 5	0.00	64,890.00	64,890.00	<b>1</b>
<b>Total RESIDENCIAL</b>				
	<b>0.00</b>	<b>2,024,734,646.00</b>	<b>2,024,734,646.00</b>	<b>75,361</b>
<b>2 COMERCIAL</b>				
7 MENOR A 5/8"	0.00	139,116,758.00	139,116,758.00	<b>5,665</b>
8 3/4"	0.00	2,523,305.00	2,523,305.00	<b>52</b>
9 1"	0.00	1,980,342.00	1,980,342.00	<b>18</b>
A MAYOR A 1"	0.00	3,952,670.00	3,952,670.00	<b>13</b>
<b>Total COMERCIAL</b>				
	<b>0.00</b>	<b>147,573,075.00</b>	<b>147,573,075.00</b>	<b>5,748</b>
<b>3 INDUSTRIAL</b>				
7 MENOR A 5/8"	0.00	643,710.00	643,710.00	<b>7</b>
<b>Total INDUSTRIAL</b>				
	<b>0.00</b>	<b>643,710.00</b>	<b>643,710.00</b>	<b>7</b>
<b>H TEMPORAL</b>				
7 MENOR A 5/8"	0.00	1,088,922.00	1,088,922.00	<b>41</b>
<b>Total TEMPORAL</b>				
	<b>0.00</b>	<b>1,088,922.00</b>	<b>1,088,922.00</b>	<b>41</b>
<b>SubTotal</b>	<b>0.00</b>	<b>2,174,040,353.00</b>	<b>2,174,040,353.00</b>	<b>81,157</b>

La declaratoria de emergencia económica, social y ecológica; y teniendo en cuenta las normas emitidas por el Gobierno Nacional en lo referente a la financiación de los servicios públicos residenciales para los estratos 1 al 4, a través del Decreto Legislativo N° 528 del 7 de abril de 2020 y la Resolución CRA

915 del 16 de abril de 2020 reza: “los valores del cargo fijo y consumo no subsidiado para los usuarios residenciales de estrato 1 al 4, correspondientes a las facturas de abril y mayo del presente año, que no se paguen por los usuarios, se aplique una financiación automática en los siguientes términos:

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

SALDO A 31 JULIO CUENTA 1318030301	30,924,401,684.01
MENOS NICSP 210600004	9,085,124,428.51
MENOS NICSP 210700002	9,661,759,403.50
SUB TOTAL	12,177,517,852.00
SALDO CARTERA A 31 JULIO SEGÚN INFORME COMERCIAL	10,003,477,499.00
SALDO CARTERA COVID A 31 JULIO SEGÚN INFORME COMERCIAL	2,174,040,353.00
SALDO DE CARTERA COVID Y NORMAL	12,177,517,852.00

Relación de comprobantes bajo norma internacional reconocidos en la cuenta por cobrar servicio de alcantarillado (lo valores que se encuentran con signos negativos se acreditan en la cuenta)

FECHA	CONCEPTO	COMPROBANTE	VALOR
31-12-2020	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN SEPTIEMBRE Y OCTUBRE BAJO NORMA INTERNACIONAL	201200005	9.218.555.449,16
31-12-2020	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN NOVIEMBRE Y DICIEMBRE BAJO NORMA INTERNACIONAL	201200006	8.655.945.341,45
31-01-2021	REVERSION NICSP 2112000005	2101000002	(9.218.555.449,16)

31-01-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN DICIEMBRE Y ENERO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2101000006	8.655.934.473,00
31-01-2021	RECONOCIMIENTO DEL AJUSTE SOBRE EL VALOR FACTURADO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2101000007	1.043.198.833,65
28-02-2021	REVERSION NICSP 2112000006	2102000001	(8.655.945.341,45)
28-02-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN ENERO Y FEBRERO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2102000003	8.866.160.441,50
28-02-2021	REVERSION NICSP 2101000007	2102000002	(1.043.198.833,65)
31-03-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN FEBRERO Y MARZO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2103000002	8.907.372.761,50
31-03-2021	REVERSION NICSP 2101000006	2103000003	(8.655.934.473,00)
30-04-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN MARZO Y ABRIL BAJO NORMA INTERNACIONAL	2104000002	7.998.804.913,00
30-04-2021	REVERSION NICSP 2102000003	2104000003	(8.866.160.441,50)
31-05-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN MARZO Y ABRIL BAJO NORMA INTERNACIONAL	2105000001	8.851.438.280,5
31-05-2021	REVERSION NICSP 2103000002	2105000002	(8.907.372.761,50)
30-06-2021	REVERSION NICSP 2104000003	2106000003	(7.998.804.913,00)
30-06-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN ABRIL Y MAYO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2106000004	9.085.124.428,51
31-07-2021	REVERSION NICSP 2105000001	2107000001	8.851.438.280,50
31-07-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN MAYO Y JUNIO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2107000002	9.661.759.403,50

Relación de comprobantes bajo norma internacional reconocidos en el ingreso por concepto de CARGO FIJO, CMI, CMO, CMT cuenta por cobrar servicio de alcantarillado (lo valores que se encuentran con signos negativos se debitan en la cuenta)

FECHA	CONCEPTO	VALOR
31-01-2021	CARGO FIJO	(1.676.203.925,00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.900.172.878,58)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.494.328.751,09)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(147.849.894,49)
	<b>TOTAL NICSP 2101000002</b>	<b>(9.218.555.449,16)</b>

31-01-2021	CARGO FIJO	1.668.404.148,00
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.760.158.888.84
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.090.415.841.74
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	136.955.594,42
	<b>TOTAL NICSP 2101000006</b>	<b>8.655.934.473.00</b>
31-01-2021	CARGO FIJO	196.797.324,81
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	213.208.540.07
	COSTO MEDIO DE INVERSION	616.603.499.19
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	16.589.469,58
	<b>TOTAL NICSP 2101000007</b>	<b>1.043.198.833.65</b>
28-02-2021	CARGO FIJO	(1.668.404.148.00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.760.169.757.19)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.090.415.841.74)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(136.955.594.42)
	<b>TOTAL NICSP 2102000001</b>	<b>(8.655.945.341.35)</b>
28-02-2021	CARGO FIJO	(196.797.324,81)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(213.208.540.07)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(616.603.499.19)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(16.589.469,58)
	<b>TOTAL NICSP 2102000002</b>	<b>(1.043.198.833.65)</b>
28-02-2021	CARGO FIJO	1.668.481.640.50
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.813.095.289.93
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.243.509.006.51
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	141.074.504.56
	<b>TOTAL NICSP 2102000003</b>	<b>8.866.160.441.50</b>
31-03-2021	CARGO FIJO	1.673.801.254.00
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.822.136.662.71
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.269.656.843.22
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	141.778.001.57
	<b>TOTAL NICSP 2103000002</b>	<b>8.907.372.761.50</b>
31-03-2021	CARGO FIJO	(1.668.404.148,00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.760.158.888.84)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.090.415.841.74)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(136.955.594,42)
	<b>TOTAL NICSP 2103000003</b>	<b>(8.655.934.473.00)</b>
30-04-2021	CARGO FIJO	(1.668.481.640.50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.813.095.289.93)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.243.509.006.51)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(141.074.504.56)
	<b>TOTAL NICSP 2104000001</b>	<b>(8.866.160.441.50)</b>
30-04-2021	CARGO FIJO	1.503.028.709.50
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.636.286.025.67
	COSTO MEDIO DE INVERSION	4.732.172.964.26
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	127.317.213.57
	<b>TOTAL NICSP 2104000002</b>	<b>7.998.804.913.00</b>

31-05-2021	CARGO FIJO	1.690.323.693.50
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.803.884.764.51
	COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	5.216.871.976.68
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	140.357.845.81
	<b>TOTAL NICSP 2105000001</b>	<b>8.851.438.280.50</b>
31-05-2021	CARGO FIJO	(1.673.801.254.00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.822.136.662.71)
	COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	(5.269.656.843.22)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(141.778.001.57)
	<b>TOTAL NICSP 2105000002</b>	<b>(8.907.372.761.50)</b>
30-06-2021	CARGO FIJO	(1.503.028.709.50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.636.286.025.67)
	COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	(4.732.172.964.26)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(127.317.213.57)
	<b>TOTAL NICSP 2106000003</b>	<b>7.998.804.913.00</b>
30-06-2021	CARGO FIJO	1.730.401.364.50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.852.654.739.87
	COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	5.357.915.752.17)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	144.152.571.97)
	<b>TOTAL NICSP 2105000002</b>	<b>9.085.124.428.51</b>
31-07-2021	CARGO FIJO	(1.690.323.693,50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.803.884.764,51)
	COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	(5.216.871.976,68)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(140.357.845,81)
	<b>TOTAL NICSP 2107000001</b>	<b>(8.851.438.280.50)</b>
31-07-2021	CARGO FIJO	1.773.383.866,00
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.987.081.797,92
	COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	5.746.681.579.07
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	154.612.160.51
	<b>TOTAL NICSP 2107000002</b>	<b>9.661.759.403.50</b>

#### Nota 5. Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de Julio de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>34,832,000.00</b>	<b>37,603,000.00</b>	<b>-2,771,000.00</b>
Materiales y suministros	34,832,000.00	37,603,000.00	-2,771,000.00

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

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

### Nota 6. Otros Activos

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

La desagregación de los Otros Activos Corrientes en el Estado de Situación Financiera individual al 31 de Julio de 2021 y 2020 es la siguiente:

#### Otros Activos Corrientes

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>34,474,026,135.69</b>	<b>21,312,494,264.04</b>	<b>13,161,531,871.65</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	279,680,478.31	248,335,016.23	31,345,462.08
Avances y anticipos entregados	9,857,967,428.42	9,416,480,690.37	441,486,738.05
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	8,454,574,615.96	5,490,745,401.44	2,963,829,214.52
Recursos entregados en administración	9,724,870,457.00	0.00	9,724,870,457.00
Depósitos entregados en garantía	6,156,933,156.00	6,156,933,156.00	0.00

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>73,392,037,439.32</b>	<b>73,368,481,229.20</b>	<b>23,556,210.12</b>
Activos intangibles	1,085,008,565.00	1,029,360,312.00	55,648,253.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-998,986,993.00	-977,007,295.12	-21,979,697.88
Activos por impuestos diferidos	73,306,015,867.32	73,316,128,212.32	-10,112,345.00

CUENTA	2021	2020
Licencias	411.425.258,64	355.777.005,64
Software	673.583.306,36	673.583.306,36
<b>TOTALES</b>	<b>1.085.008.565,00</b>	<b>1.029.360.312,00</b>

## DETALLE AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2021
			CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
804003244	PAVIGAS LTDA	173,579,573.00	447	4-02-2009	60	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE CIERRE EXPEDIENTE CONTRA CTUAL EL 05/07/2019
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
901297934	CONSORCIO ALCANTARILLADO GIRON	157,992,997.00	3633	28-06-2019	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE RECIBO DEFINITIVO DE FECHA 16/10/2020
91479395	OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	10,620,152.00	1211	12-05-2011	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE PAGO PARCIAL DE FECHA 22/09/2011
900864959	CONSORCIO INTERVENTOR RCG SANTANDER	16,475,714.00	2515	7-07-2015	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA N° 12 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
900702044	GOGAL CONSTRUCTORES SAS	746,289,979.00	3931	4-02-2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 16/02/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 24/02/2021, FE DEL 13/04/2021
800115427	IRC SAS	395,747,686.00	3936	9-02-2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 15/02/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 12/03/2021
901452541	CONSORCIO DISTRITO 2021	1,129,170,882.00	3935	9-02-2021	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 2: INICIO DEL CONTRATO 15/02/2021 Y 3 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 16/03/2021

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2021
			CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
900830873	RN INGENIERIA SAS	262,420,305.57	4020	6-05-2021	N/A	N/A
804001957	IKAR LTDA	773,385,722.00	3937	7-05-2021	N/A	N/A
804003569	IMEL LTDA	764,353,276.00	3941	10-05-2021	N/A	N/A
901150905	OCCINT DE COLOMBIA SAS	942,073,674.00	004009	8-06-2021	N/A	N/A
900398983	CONSTRUCCION ES DISEÑOS E INTERVENTORIA S DE COLOMBIA SAS	198,443,850.00	004007	2-06-2021	N/A	N/A
804003941	PAVIMENTOS ANDINOS S.A PAVIANDI	1,105,196,783.15	004028	17-06-2021	N/A	N/A
900047032	COMANCO SA	276,579,696.00	004029	1-07-2021	N/A	N/A
901487421	CONSORCIO PTAR 2021-2022	1,743,642,474.00	004037	23-07-2021	N/A	N/A
1098735918	JULIAN ARMANDO MORA ABRIL	407,319.00	VIATICOS	4-05-2021	N/A	N/A
91232577	FELIX MANUEL HERRERA MANTILLA	523,618.00	VIATICOS	16-04-2021	N/A	N/A
91259704	JUAN CARLOS AGUILAR HERNANDEZ	523,618.00	VIATICOS	16-04-2021	N/A	N/A
1099282496	DAVID ALONSO DIAZ CASTILLO	2,094,472.00	VIATICOS	28-06-2021	N/A	N/A
37753693	AUDREY CHAPARRO LEAL	2,094,472.00	VIATICOS	28-06-2021	N/A	N/A
1098694506	DIEGO MAURICIO TORRA CALDERON	2,094,472.00	VIATICOS	28-06-2021	N/A	N/A
13744919	JUAN FELIPE SERRATO ESCOBAR	2,094,472.00	VIATICOS	28-06-2021	N/A	N/A
91285890	SERGIO DUBAN PAREDES CELYS	1,570,854.00	VIATICOS	29-06-2021	N/A	N/A
37559169	LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS	349,831.00	VIATICOS	9-07-2021	N/A	N/A
63360790	MARTHA JANETH VILLABONA PABON	135,773.00	VIATICOS	9-07-2021	N/A	N/A
91220275	NELSON MONTAÑEZ ARENAS	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
37937988	MARTA BECERRA GOMEZ	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
91246263	CARLOS HUMBERTO NAVARRO BUTRAGO	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2021
			CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
37726413	MARY LUZ INFANTE GARNICA	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
1098705651	JESSICA TATIANA JEREZ GOMEZ	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
63332929	MARTHA CECILIA LOPEZ CARVAJAL	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
13839740	MARIO VILLAMIZAR FUENTES	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
43260643	ANYI GIOVANA CAICEDO GOMEZ	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
1098735918	JULIAN ARMANDO MORA ABRIL	135,773.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
37559169	LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS	349,831.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
91259704	JUAN CARLOS AGUILAR HERNANDEZ	3,141,708.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
88220964	IGNACIO DIAZ MEDINA	222,473.00	VIATICOS	21-07-2021	N/A	N/A
91285890	SERGIO DUBAN PAREDES CELYS	1,047,236.00	VIATICOS	28-07-2021	N/A	N/A
1098694506	DIEGO MAURICIO TORRA CALDERON	1,000,000.00	GASTOS DE VIAJE	28-06-2021	N/A	N/A
1099282496	DAVID ALONSO DIAZ CASTILLO	1,000,000.00	GASTOS DE VIAJE	28-06-2021	N/A	N/A
37753693	AUDREY CHAPARRO LEAL	1,000,000.00	GASTOS DE VIAJE	28-06-2021	N/A	N/A
13744919	JUAN FELIPE SERRATO ESCOBAR	1,000,000.00	GASTOS DE VIAJE	28-06-2021	N/A	N/A
91285890	SERGIO DUBAN PAREDES CELYS	1,000,000.00	GASTOS DE VIAJE	29-06-2021	N/A	N/A
91259704	JUAN CARLOS AGUILAR HERNANDEZ	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A
91220275	NELSON MONTAÑEZ ARENAS	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A
37937988	MARTA BECERRA GOMEZ	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A
91246263	CARLOS HUMBERTO NAVARRO BUTRAGO	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A
43260643	ANYI GIOVANA CAICEDO GOMEZ	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2021
			CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
1098705651	JESSICA TATIANA JEREZ GOMEZ	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A
63332929	MARTHA CECILIA LOPEZ CARVAJAL	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A
13839740	MARIO VILLAMIZAR FUENTES	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A
37726413	MARY LUZ INFANTE GARNICA	242,274.00	GASTOS DE VIAJE	21-07-2021	N/A	N/A

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

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	8,454,574,615.96
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5,194,511,000.00
RETENCION EN LA FUENTE BIENES Y SERVICIOS	34,538,573.00
RETENCION EN LA FUENTE RENDIMIENTOS FINANCIEROS	9,414,344.00
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES (IVA)	1,411,959,763.21
ANTICIPO DE CONTRIBUCION ESPECIAL	216,053,000.00
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	439,801,736.75
ANTICIPO DE SOBRETASA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1,148,296,199.00

El valor registrado por la suma de \$9.724.870.457,00 corresponde a una fiducia correspondiente a un convenio interadministrativo 173 celebrado con la CDMB con el objetivo de AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE GESTION ENTRE LA CDMB Y EMPAS PARA LA CORRECCION DE LA ETAPA DE PREINVERSION CORRESPONDIENTE A PREFACTIBILIDAD, FACTIBILIDAD Y DISEÑOS DEFINITIVOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR RIO DE ORO Y SUS OBRAS COMPLEMENTARIAS.

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

## EMBARGOS JUDICIALES

Fecha	NIT	Tercero	VALOR	CONCEPTO
7/12/2018	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	126.329.284.00	EMBARGOS JUDICIALES JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO ORAL COLOMBIANA ING CIVILES CTA AGRARIO 680012045006
30/04/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.801.301.415.00	EMBARGO JUDICIAL SEGUN EXPEDIENTE 0005 2018 AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
30/04/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	373.480.000.00	EMBARGO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	699.748.117.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	205.000.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	2.546.015.067.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	360.307.659.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	201.804.147.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
19/06/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	7.333.527.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
17/09/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	40.408.940.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
TOTALES			6.156.933.156.00	

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

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

### Nota 7. Propiedades, Planta y Equipo

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

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

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

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

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

Dado que no existía información sobre la mayoría de las fechas de entrada en operación de la infraestructura, EMPAS S.A., adoptó los siguientes criterios: adjudicar la edad del barrio, a la red que lo sirve, y para este estudio, se pondrá como fecha más antigua la que corresponde a la liquidación del Instituto de Fomento Municipal, Insfopal, 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

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

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

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

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

Reparación de la carpeta asfáltica

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

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

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

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentado en el estado de situación financiera individual a 31 de Julio de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>257,583,885,920.76</b>	<b>253,548,828,653.95</b>	<b>4,035,057,266.81</b>
Terrenos	15,075,896,256.00	15,075,896,256.40	-0.40
Construcciones en curso	37,420,992,845.96	106,547,582,198.59	-69,126,589,352.63
Edificaciones	91,412,500.00	91,412,500.00	0.00
Plantas, ductos y tuneles	41,967,434,636.86	39,991,347,593.01	1,976,087,043.85
Redes, líneas y cables	551,931,835,997.37	464,693,414,811.23	87,238,421,186.14
Maquinaria y equipo	952,504,899.60	901,214,401.32	51,290,498.28
Muebles y enseres	1,339,764,856.64	1,339,551,744.20	213,112.44
Equipo de Comunicación	1,884,495,795.13	1,783,027,005.05	101,468,790.08
Equipo de Transporte	3,422,104,334.00	3,306,585,874.84	115,518,459.16
Equipo de Comedor	16,090,233.48	17,363,432.48	-1,273,199.00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-396,518,646,434.28	-380,198,567,163.17	-16,320,079,271.11
Depreciación: Edificaciones	-17,735,082.87	-15,906,832.83	-1,828,250.04
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-12,827,677,875.12	-10,737,113,995.93	-2,090,563,879.19
Depreciación: Redes, líneas y cables	-379,661,483,667.94	-365,895,753,603.75	-13,765,730,064.19
Depreciación: Maquinaria y equipo	-328,969,262.98	-239,223,622.74	-89,745,640.24
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-614,490,193.91	-540,486,790.87	-74,003,403.04
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-962,262,334.07	-854,384,850.00	-107,877,484.07
Depreciación: Equipo de transporte	-2,103,469,342.90	-1,912,101,200.13	-191,368,142.77
Depreciación: Comedor, cocina	-2,558,674.49	-3,596,266.92	1,037,592.43

Saldo construcciones en curso a 31 de julio de 2021

CONCEPTO	NIT	CONCEPTOS	N° CONTRATO	SALDO A 31 JULIO
REDES, LINEAS Y CABLES	800115427	IRC SAS	3624	3,000,612,534.00
	85455878	LEONARDO RAFAEL COTES NAVARRO	3017	949,649,400.00
	900278287	GRUPO DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS CONSULTORIA Y CONSTRUCCION SAS	2276	419,825,029.00
	900364735	CONSORCIO BUCARAMANGA 2010	946	719,419,473.00
	900512037	CONSORCIO PLANTA 2012	1529	5,411,429,680.00
	900826609	CONSTRUCCION, INGENIERIA Y PROYECTOS S.A.S.	3743	244,345,602.00
	900857489	UNION TEMPORAL VERTIMIENTOS 2015	2451	47,377,529.00
	900861251	UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	2498	1,815,954,407.00
	901180274	CONSORCIO COLECTOR	121	626,288,006.00
	901232397	CONSORCIO LOS ANGELES	3428	6,290,305,227.15
	901297934	CONSORCIO ALCANTARILLADO GIRON	3633	11,306,181,084.00
	901298567	CONSORCIO ALCANTARILLADO 2019	3634	5,474,431,257.00
	9147395	OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	1211	192,201,029.00
	901429261	CONSORCIO OPERACIÓN PTAR	003859	235,710,000.00
	900398983	CONSTRUCCIONES DISEÑOS E INTERVEN	004007	578,864,686.00
	900830873	RN INGENIERIA SAS	004020	42,693,012.65
	804003941	PAVIMENTOS ANDINOS S.A PAVIANDI	004028	65,704,890.16
<b>TOTAL</b>				<b>37,420,992,845.96</b>

TERRENOS

CUENTA	2021	2020
Urbanos	<b>13.623.176.256,00</b>	<b>13.623.176.256,40</b>
Lotes y Terrenos Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,40
Rurales	<b>1.452.720.000,00</b>	<b>1.452.720.000,00</b>
Lotes y Terrenos Rurales	1.452.720.000,00	1.452.720.000,00
<b>TOTALES</b>	<b>15.075.896.256,00</b>	<b>15.075.896.256,40</b>

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	
<b>TOTAL</b>		<b>\$13.623.176.256,00</b>	

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

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

### Plantas, Ductos y Túneles

CUENTA	2021	2020
<b>PLANTAS DE TRATAMIENTO</b>	<b>1.777.768.667,03</b>	<b>1.777.768.667,03</b>
Desarenador Original	268.726.819,70	268.726.819,70
Desarenador Nuevo	1.509.041.847,33	1.509.041.847,33
<b>PRESEDIMENTACION</b>	<b>543.194.111,14</b>	<b>543.194.111,14</b>
Estructura de Cribado	351.757.717,11	351.757.717,11
Estructura de Entrada al Almacén	191.436.394,03	191.436.394,03
<b>REJILLAS</b>	<b>3.690.437.615,40</b>	<b>3.690.437.615,40</b>
Equipo de Cribado por Banda Móvil	3.690.437.615,40	3.690.437.615,40
<b>PLANTA F. Y Q. Y BIOLÓGICAS</b>	<b>19.908.785.399,71</b>	<b>18.769.155.011,71</b>
Reactor 1	2.696.161.210,81	2.548.114.610,81
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	2.548.114.610,81
Reactor 5	8.576.696.568,47	8.576.696.568,47
<b>TANQUES HOMOGENIZADORES Y ALMACENAMIENTO</b>	<b>16.047.248.843,58</b>	<b>15.210.792.187,73</b>

Tanque de Aireación 1	8.359.467.030,31	7.523.010.374,31
Tanque Decantador Clarificador	5.816.076.319,37	5.816.076.319,37
Laguna Facultativa	1.871.705.494,05	1.871.705.494,05
<b>TOTALES</b>	<b>41.967.434.636,86</b>	<b>39.991.347.593,01</b>

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

CUENTA	2021	2020
<b>REDES DE RECOLECCION DE AGUAS</b>	<b>291.577.247.231,30</b>	<b>285.098.353.813,30</b>
Tubería	246.137.705.199,09	240.449.530.443,09
Pozos de Inspección	2.781.506.580,49	2.409.894.129,49
Sumideros	36.128.759.136,14	35.709.652.925,14
Vertimientos	6.529.276.315,58	6.529.276.315,58
<b>SERVIDUMBRE</b>	<b>1.979.066.106,48</b>	<b>1.938.683.456,48</b>
Servidumbre Bucaramanga	217.367.326,80	217.367.326,80
Servidumbre Floridablanca	1.638.399.124,32	1.598.016.474,32
Servidumbre Girón	123.299.655,36	123.299.655,36
Obras de Protección Rio de Oro	27.588.227.496,00	23.931.819.397,00
Canalizaciones	65.939.451.555,00	65.939.451.555,00
Estructuras y Vertimientos	15.521.820.882,00	15.521.820.882,00
Pluvial Floridablanca	1.303.621.634,00	1.303.621.634,00
Sanitario Girón	3.509.781.366,10	2.820.135.326,10
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	24.627.529.736,50
Sanitario Bucaramanga	8.113.304.262,03	6.734.012.180,03
Pluvial Bucaramanga	5.504.731.617,94	5.276.622.213,94
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	3.879.721.410,02
Combinado Floridablanca	28.549.970.311,00	12.876.280.985,00
Combinado Girón	38.557.431.280,14	1.984.531.664,00
Alcantarillado Separado Girón	2.376.290.422,00	2.376.290.422,00
Alcantarillado Separado Floridablanca	1.244.518.524,00	1.244.518.524,00
<b>TOTALES</b>	<b>551.931.835.997,37</b>	<b>464.693.414.811,23</b>

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

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

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

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

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

La tubería de gres resulta ser muy importante para el área metropolitana pues representa el 52% de la red, y se sigue instalando continuamente. Las tuberías de

concreto representan cerca de la cuarta parte de la red, y las de plástico, es decir PRFV, y PVC, representan la sexta parte.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Vertimientos:** La meseta de Bucaramanga debe bajar las aguas de la parte alta de la misma a su base, donde corren las quebradas y ríos, donde tributan los colectores. Para

proteger de la erosión las laderas de la meseta, es necesario recurrir a las estructuras de concreto reforzado conocidas como vertimientos. Estas estructuras son todas escalonadas o tipo rugosas, unas veces como cajón sin techo, tipo canal rectangular, otras en box culvert y otras en forma circular fundida in situ.

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

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

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

#### **Nota. 8 – Préstamos por Pagar**

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>11.823.186.857,60</b>	<b>14.735.874.071,09</b>	<b>-2.912.687.213,49</b>
Financiamiento interno de corto plazo	1.459.403.059,18	1.453.284.150,38	6.118.908,80
Financiamiento interno de largo plazo	10.363.783.798,42	13.282.589.920,71	-2.918.806.122,29

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	2021	2020
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>			<b>1.459.403.059,18</b>	<b>1.453.284.150,38</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>1.459.403.059,18</b>	<b>1.453.284.150,38</b>
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	499.629.487,90	497.642.538,62
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	479.886.785,28	477.820.804,76
Nacionales- BBVA	PJ	NA	479.886.786,00	477.820.801,00
Corficolombia	PJ	NA	0,00	6,00

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	2021	2020
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DELARGO PLAZO</b>			<b>10.363.783.798.42</b>	<b>13.282.589.920.71</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>10.363.783.798.42</b>	<b>13.282.589.920.71</b>
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	3.547.889.820.98	4.547.148.800.27
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	3.407.946.991.44	4.367.720.561.44
Nacionales- BBVA	PJ	NA	3.407.946.986.00	4.367.720.559.00

#### Nota 9. Cuentas por Pagar

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,750,777,552.49</b>	<b>10,332,753,641.72</b>	<b>-7,581,976,089.23</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	390,907,401.70	5,631,578,181.62	-5,240,670,779.92
Recursos a favor de terceros	1,614,689,412.27	3,581,604,214.13	-1,966,914,801.86
Descuentos de nómina	329,125,577.52	307,778,056.52	21,347,521.00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	378,713,264.00	3,933,471.00	374,779,793.00
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0.00	1,222,877,087.12	-1,222,877,087.12
Impuesto al valor agregado	0.00	-503,972,830.67	503,972,830.67
Otras cuentas por pagar	37,341,897.00	88,955,462.00	-51,613,565.00

#### Nota 10. Beneficios a los Empleados

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

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

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3,084,457,225.39</b>	<b>3,801,486,660.39</b>	<b>-717,029,435.00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	2,725,802,417.39	3,297,602,270.39	-571,799,853.00
Beneficios a los empleados a largo plazo	358,654,808.00	503,884,390.00	-145,229,582.00

#### Beneficios a los empleados a largo plazo

CUENTA	2021	2020
Prima de antigüedad a 5 años	21.113.755,00	68.593.305,75
Prima de antigüedad a 10 años	7.561.188,00	64.061.865,75
Prima de antigüedad a 15 años	286.678.310,25	327.927.663,75
Prima de antigüedad a 20 años	43.301.554,75	43.301.554,75
<b>Beneficios Empleados a Largo Plazo</b>	<b>358.654.808,00</b>	<b>503.884.390,00</b>

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

#### Nota 11. Otros Pasivos

CUENTA	2021	2020
Recursos Recibidos en Administración	16.485.106.519,21	5,202,280.990.48
Depósitos recibidos en Garantía	620.768.862,14	620,768,863.14
<b>TOTAL</b>	<b>17.105.875.381,35</b>	<b>5.823,049,853,62</b>

#### Otros Pasivos No corrientes

CUENTA	2021	2020
Avances y anticipos recibidos	3.308.953,26	0,00
Ingresos Recibidos por Anticipado	4.523.009.414,03	0,00
Pasivos por Impuestos Diferidos	1.413.228.342,00	1,413,228,342.00
Otros Pasivos Diferidos	5.750.895.588,47	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>11.690.442.297,16</b>	<b>1,413,228,342.00</b>

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

El valor reconocido en la cuenta otros pasivos diferidos corresponden al valor reconocido del convenio 170 suscrito con el Municipio de Girón, valor que se encuentra en la cuenta construcciones en curso, el cual es una subvención para la empresa al momento en que se liquide dicho convenio, y la empresa quede como administradora de dichos bienes.

## Nota 12. Provisiones

### Provisiones

CUENTA	2021	2020
Litigios y Demandas	1.793.364.859,00	10,734,181,007.69
Garantías	0,00	17.632.043.70
<b>TOTALES</b>	<b>1.793.3664.859,00</b>	<b>10,751,813,051.39</b>

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

### Litigios y demandas

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

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

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

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

### **Pasivos reconocidos como provisiones**

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

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

Las Provisiones reconocidas a 31 de julio de 2021 son:

TIPO PROCESO	Nº IDENTIFICACION	Tercero	VALOR
ADMINISTRATIVO	13704173	CARLOS ARIEL SANCHEZ RIVERA	14,777,114.00
ADMINISTRATIVO	13718088	ARISTIDES HERNANDEZ VALENCIA	37,256,876.00
ADMINISTRATIVO	27945388	LEONOR REMOLINA CASTILLO	801,746,694.00
ADMINISTRATIVO	28296844	MIRYAM LAMUS CASTELLANOS	314,956,001.00
ADMINISTRATIVO	63312240	GLADYS REY URIBE	125,563,146.00
ADMINISTRATIVO	63447783	LILIANA PATRICIA IBAÑEZ ROMERO	74,468,511.00
CIVIL	70554861	JOSE FERNANDO LOW ARDILA	72,748,438.00
ADMINISTRATIVO	13510434	ANTONIO LOZANO GOMEZ	124,205,268.00
CIVIL	900812500	CONSORCIO RIO DE ORO 2014	195,009,258.00
LABORAL	91473827	JAVIER TIRADO GOMEZ	32,633,553.00
<b>TOTAL</b>			<b>1,793,364,859.00</b>

### Nota 13. Patrimonio

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

#### Patrimonio

CUENTA	2021	2020
Capital Suscrito y Pagado	220.953.000.000,00	220,953,000,000.00
Reservas	29.680,762,113.00	26.615.210.925,05
Resultados de Ejercicios Anteriores	128.955.874.506,91	104.152.778.531,62
Resultados del Ejercicio	12.989.545.769,30	27,294,635,538.78
<b>TOTAL</b>	<b>392.579.182.389,21</b>	<b>379,015,624,995.45</b>

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

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

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

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

#### Resultado del Ejercicio

CUENTA	2021	2020
<b>Resultado Del Periodo</b>	<b>12.989.545.769,30</b>	27.294,635,538.78
Resultado Integral del Periodo	12.989.545.769,30	27,294,635,538.78

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

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

	2021	2020	VARIACIÓN
<b>VENTAS NETAS</b>	65,928,556,460.50	72,561,913,141.99	-6,633,356,681.49
<b>COSTOS DE VENTAS</b>			
<b>NETO COSTO DE VENTAS</b>	33,246,229,343.03	24,367,385,502.90	8,878,843,840.13
<b>EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS</b>	32,682,327,117.47	48,194,527,639.09	-15,512,200,521.62
<b>GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>	18,605,255,696.58	14,743,512,206.03	3,861,743,490.55
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	4,504,376,987.62	4,579,200,389.30	-74,823,401.68
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	1,182,637,910.77	1,610,787,695.84	-428,149,785.07
<b>GASTO</b>	24,292,270,594.97	20,933,500,291.17	3,358,770,303.80
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	8,390,056,522.50	27,261,027,347.92	-18,870,970,825.42
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	7,567,491,979.99	303,440,932.10	7,264,051,047.89
<b>OTROS GASTOS</b>	2,968,002,733.19	269,832,741.24	2,698,169,991.95
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	12,989,545,769.30	27,294,635,538.78	-14,305,089,769.48

#### Nota 14. Venta de Servicios

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

CUENTA	2021	2020
CARGO FIJO	12,012,460,567.50	13,142,353,487.50
CONSUMO	51,872,542,118.00	58,243,388,634.49
COSTO MEDIO DE OPERACION	13,066,430,699.44	14,671,509,597.08
COSTO MEDIO DE INVERSION	37,789,429,184.98	42,430,308,620.15
COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	1,016,682,233.58	1,141,570,417.26
CONEXION	1,558,151,305.00	595,609,000.00
REPOSICION DOMICILIARIA	150,069,030.00	319,436,920.00
FUENTES ALTERNAS	438,899,614.00	225,750,536.00
RECOLECCION Y TRANSPORTE	18,737,811.00	40,063,020.00
ALQUILER DE MAQUINARIA	18,737,811.00	14,852,940.00
VERTIMENTOS	-	25,210,080.00
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DB	(122,303,985.00)	(4,688,456.00)
TOTAL	65,928,556,460.50	72,561,913,141.99

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

INGRESOS A CORTE 31 JULIO DE 2021	73,496,048,440.49
VALOR FISCAL	71,770,547,277.99
VALOR NO FISCAL	1,725,501,162.50
RECUPERACIONES NO FISCAL	853,118,121.00
VLR RECONOCIMIENTO BAJO NICSP	872,383,041.50

Al valor de los ingresos a corte 31 de julio de 2021, se resta el valor por reconocimiento bajo norma internacional y las recuperaciones no fiscales, y como resultado es el valor fiscal a dicho corte es decir la suma de \$71.770.547.277,99.

Relación de comprobantes bajo norma internacional reconocidos en la cuenta por cobrar servicio de alcantarillado (lo valores que se encuentran con signos negativos se acreditan en la cuenta)

FECHA	CONCEPTO	COMPROBANTE	VALOR
31-12-2020	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN SEPTIEMBRE Y OCTUBRE BAJO NORMA INTERNACIONAL	201200005	9.218.555.449,16
31-12-2020	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN NOVIEMBRE Y DICIEMBRE BAJO NORMA INTERNACIONAL	201200006	8.655.945.341,45
31-01-2021	REVERSION NICSP 2112000005	2101000002	(9.218.555.449,16)
31-01-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN DICIEMBRE Y ENERO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2101000006	8.655.934.473,00
31-01-2021	RECONOCIMIENTO DEL AJUSTE SOBRE EL VALOR FACTURADO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2101000007	1.043.198.833,65
28-02-2021	REVERSION NICSP 2112000006	2102000001	(8.655.945.341,45)
28-02-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN ENERO Y FEBRERO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2102000003	8.866.160.441,50
28-02-2021	REVERSION NICSP 2101000007	2102000002	(1.043.198.833,65)
31-03-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN FEBRERO Y MARZO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2103000002	8.907.372.761,50
31-03-2021	REVERSION NICSP 2101000006	2103000003	(8.655.934.473,00)
30-04-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN MARZO Y ABRIL BAJO NORMA INTERNACIONAL	2104000002	7.998.804.913,00
30-04-2021	REVERSION NICSP 2102000003	2104000003	(8.866.160.441,50)
31-05-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN MARZO Y ABRIL BAJO NORMA INTERNACIONAL	2105000001	8.851.438.280,5
31-05-2021	REVERSION NICSP 2103000002	2105000002	(8.907.372.761,50)
30-06-2021	REVERSION NICSP 2104000003	2106000003	(7.998.804.913,00)
30-06-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN ABRIL Y MAYO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2106000004	9.085.124.428,51
31-07-2021	REVERSION NICSP 2105000001	2107000001	8.851.438.280,50
31-07-2021	RECONOCIMIENTO DEL PROMEDIO DEL SERVICIO PRESTADO EN MAYO Y JUNIO BAJO NORMA INTERNACIONAL	2107000002	9.661.759.403,50

Relación de comprobantes bajo norma internacional reconocidos en el ingreso por concepto de CARGO FIJO, CMI, CMO, CMT cuenta por cobrar servicio de alcantarillado (lo valores que se encuentran con signos negativos se debitan en la cuenta)

FECHA	CONCEPTO	VALOR
31-01-2021	CARGO FIJO	(1.676.203.925,00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.900.172.878,58)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.494.328.751,09)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(147.849.894,49)
	<b>TOTAL NICSP 2101000002</b>	<b>(9.218.555.449,16)</b>
31-01-2021	CARGO FIJO	1.668.404.148,00
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.760.158.888,84
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.090.415.841,74
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	136.955.594,42
	<b>TOTAL NICSP 2101000006</b>	<b>8.655.934.473,00</b>
31-01-2021	CARGO FIJO	196.797.324,81
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	213.208.540,07
	COSTO MEDIO DE INVERSION	616.603.499,19
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	16.589.469,58
	<b>TOTAL NICSP 2101000007</b>	<b>1.043.198.833,65</b>
28-02-2021	CARGO FIJO	(1.668.404.148,00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.760.169.757,19)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.090.415.841,74)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(136.955.594,42)
	<b>TOTAL NICSP 2102000001</b>	<b>(8.655.945.341,35)</b>
28-02-2021	CARGO FIJO	(196.797.324,81)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(213.208.540,07)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(616.603.499,19)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(16.589.469,58)
	<b>TOTAL NICSP 2102000002</b>	<b>(1.043.198.833,65)</b>
28-02-2021	CARGO FIJO	1.668.481.640,50
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.813.095.289,93
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.243.509.006,51
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	141.074.504,56
	<b>TOTAL NICSP 2102000003</b>	<b>8.866.160.441,50</b>
31-03-2021	CARGO FIJO	1.673.801.254,00
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.822.136.662,71
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.269.656.843,22
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	141.778.001,57
	<b>TOTAL NICSP 2103000002</b>	<b>8.907.372.761,50</b>

31-03-2021	CARGO FIJO	(1.668.404.148,00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.760.158.888,84)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.090.415.841,74)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(136.955.594,42)
	<b>TOTAL NICSP 2103000003</b>	<b>(8.655.934.473,00)</b>
30-04-2021	CARGO FIJO	(1.668.481.640,50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.813.095.289,93)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.243.509.006,51)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(141.074.504,56)
	<b>TOTAL NICSP 2104000001</b>	<b>(8.866.160.441,50)</b>
30-04-2021	CARGO FIJO	1.503.028.709,50
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.636.286.025,67
	COSTO MEDIO DE INVERSION	4.732.172.964,26
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	127.317.213,57
	<b>TOTAL NICSP 2104000002</b>	<b>7.998.804.913,00</b>
31-05-2021	CARGO FIJO	1.690.323.693,50
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.803.884.764,51
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.216.871.976,68
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	140.357.845,81
	<b>TOTAL NICSP 2105000001</b>	<b>8.851.438.280,50</b>
31-05-2021	CARGO FIJO	(1.673.801.254,00)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.822.136.662,71)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.269.656.843,22)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(141.778.001,57)
	<b>TOTAL NICSP 2105000002</b>	<b>(8.907.372.761,50)</b>
30-06-2021	CARGO FIJO	(1.503.028.709,50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.636.286.025,67)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(4.732.172.964,26)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(127.317.213,57)
	<b>TOTAL NICSP 2106000003</b>	<b>7.998.804.913,00</b>
30-06-2021	CARGO FIJO	1.730.401.364,50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.852.654.739,87
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.357.915.752,17)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	144.152.571,97)
	<b>TOTAL NICSP 2105000002</b>	<b>9.085.124.428,51</b>
31-07-2021	CARGO FIJO	(1.690.323.693,50)
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	(1.803.884.764,51)
	COSTO MEDIO DE INVERSION	(5.216.871.976,68)
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	(140.357.845,81)
	<b>TOTAL NICSP 2107000001</b>	<b>(8.851.438.280,50)</b>
31-07-2021	CARGO FIJO	1.773.383.866,00
	COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	1.987.081.797,92
	COSTO MEDIO DE INVERSION	5.746.681.579,07
	COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	154.612.160,51
	<b>TOTAL NICSP 2107000002</b>	<b>9.661.759.403,50</b>

**Nota 15. Costo de ventas**

COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	2021	2020
MATERIALES	3,965,027,299.31	2,626,549,840.48
GENERALES	12,838,551,270.49	9,346,040,391.72
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	668,931,304.00	662,379,287.00
MATERIALES DE OFICINA	17,045,579.54	17,646,605.04
MANTENIMIENTO	4,609,311,540.24	1,857,420,195.00
SERVICIOS PUBLICOS	1,284,358,572.88	1,290,498,013.73
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	111,165,724.85	-
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	7,305,300.00	2,313,505.00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	194,267,715.00	78,368,992.00
SEGUROS GENERALES	945,956,250.00	375,370,555.00
OTROS COSTOS GENERALES	18,661,531.00	533,644,148.00
DISEÑOS Y ESTUDIOS	819,350,000.00	594,300,000.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	55,143,178.00	47,080,966.00
CONTRATO DE EXPLOTACION	2,684,508,200.92	2,716,081,770.00
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA	958,393.97	388,554.95
INTERVENTORIA, AUDITORIAS Y EVALUACIONES	1,410,958,680.09	1,163,893,000.00
APORTES ARL CONTRATISTAS	10,629,300.00	6,654,800.00
SUELDOS Y SALARIOS	2,740,396,905.00	2,542,770,726.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	325,068,601.00	141,980,617.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	9,211,737,112.23	7,922,302,892.70
IMPUESTOS	2,232,421,608.00	66,600.00
PRESTACIONES SOCIALES	1,298,444,945.00	1,255,512,760.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	634,581,602.00	532,161,675.00
TOTAL	33,246,229,343.03	24,367,385,502.90

## Nota 16. Gastos de Administración y Operación

<b>GASTOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>		
SUELDOS Y SALARIOS	1,872,193,382.00	1,808,281,186.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	119,860,494.00	305,896,278.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	345,189,924.00	306,710,682.00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	16,425,357.00	19,969,670.00
PRESTACIONES SOCIALES	741,353,919.00	703,959,317.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	273,078,673.00	212,371,696.00
GENERALES	2,815,979,251.76	2,289,633,742.22
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	12,421,174,695.82	9,096,689,634.81
<b>GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>	<b>18,605,255,696.58</b>	<b>14,743,512,206.03</b>
<b>DE OPERACIÓN</b>		
SUELDOS Y SALARIOS	766,348,876.00	954,497,296.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12,600,845.00	2,744,352.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	143,067,847.00	113,680,236.00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	5,206,500.00	4,511,400.00
PRESTACIONES SOCIALES	371,588,238.00	93,931,091.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	20,237,120.00	21,359,788.00
GENERALES	3,185,327,561.62	3,388,476,226.30
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>4,504,376,987.62</b>	<b>4,579,200,389.30</b>
<b>GASTOS DE ADTON Y OPERACIÓN</b>	<b>23,109,632,684.20</b>	<b>19,322,712,595.33</b>

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

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2021	2020
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2,674,528.00	19,924,000.00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	769,879,652.00	754,275,103.00
BUCARAMANGA	407,499,652.00	491,304,950.00
FLORIDABLANCA	224,790,000.00	129,317,513.00
GIRON	137,590,000.00	133,529,640.00
PIEDRECUESTA	0.00	86,000.00
CHARTA	0.00	37,000.00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	486,734,071.32	388,978,531.81
CONTRIBUCION DE ESTRATIFICACION	32,000,000.00	0.00
LICENCIAS	96,794,442.00	0.00
SOBRETASA AMBIENTAL	279,483.00	3,044,000.00
IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO	10,698,519.00	0.00
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	5,407,961.00	0.00
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	1,013,490.00	0.00
MUNICIPIO DE GIRON	4,277,068.00	0.00
OTROS IMPUESTOS	11,022,114,000.50	7,930,468,000.00
AVISOS Y TABLEROS	118,700,000.00	53,287,000.00
SOBRETASA BOMBEROS	75,626,000.00	77,252,000.00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	10,827,788,000.50	7,799,929,000.00
TOTAL	12,421,174,695.82	9,096,689,634.81

El siguiente es el desglose de Gastos Generales de Operación

GENERALES	2021	2020
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14,350,000.00	13,940,000.00
PROMOCION Y DIVULGACION	0.00	143,071,320.00
HONORARIOS	176,000,000.00	11,777,922.00
COSTOS COMERCIALES AMB	2,927,877,561.62	3,219,686,984.30
BUCARAMANGA	1,759,044,341.56	1,939,549,206.15
FLORIDABLANCA	820,183,861.75	902,692,549.11
GIRON	348,649,358.31	377,445,229.04
SERVICIOS PERSONALES	67,100,000.00	0.00
TOTAL	3,185,327,561.62	3,388,476,226.30

### Nota 17. Otros Ingresos

Los reconocimientos relacionados en otros ingresos corresponden a Intereses reconocidos de las inversiones a corto plazo CDT'S, intereses de financiación, recargo por mora y otros ingresos ordinarios.

OTROS INGRESOS	2021	2020
SUBVENCIONES	6,318,734,151.00	0.00
FINANCIEROS	350,081,143.59	201,288,011.84
RECUPERACIONES	855,627,916.16	0.00
FISCALES	2,509,795.16	0.00
NO FISCALES	853,118,121.00	0.00
APROVECHAMIENTOS	13,056,781.96	16,456.26
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	29,991,987.28	102,136,464.00
TOTAL	7,567,491,979.99	303,440,932.10

Para la vigencia fiscal de 2021, en el mes de enero, se refleja un incremento en el rubro contable de recuperaciones, las cuales se deben al ajuste que se realizó al pasivo específicamente a los pasivos estimados – litigios y demandas por valor de 852.723.373,00, según el informe del área jurídica de la Secretaria General de la empresa, de acuerdo a las estimaciones que realizaron de acuerdo a la normativa aplicable a la materia.

### Nota 18. Otros Gastos

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

El detalle de los otros gastos financieros es el siguiente:

OTROS GASTOS	2021	2020
SUBVENCIONES	2,895,006,629.00	0.00
COMISIONES	35,450.00	19,998.00
FINANCIEROS	71,303,785.62	264,282,442.82
OTROS GASTOS DIVEROS	1,656,868.57	5,530,300.42
TOTAL	2,968,002,733.19	269,832,741.24