

ESTADOS FINANCIEROS

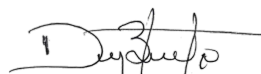
A 31 de marzo de 2025.





	NOTAS	Cifras en \$ MARZO 2025	Cifras en \$ DICIEMBRE 2024	Variacion COP\$	Variacion %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	74.228.992.770.85	56.787.268.564.08	17.441.724.206.77	30.71%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4	3.000.000.000.00	3.000.000.000.00	0.00	0.00%
CUENTAS POR COBRAR	5	36.555.551.382.03	36.611.230.089.73	-55.678.707.70	-0.15%
OTROS ACTIVOS	6	23.750.137.639.95	18.404.004.458.48	5.346.133.181.47	29.05%
ACTIVOS CORRIENTES		137.534.681.792.83	114.802.503.112.29	22.732.178.680.54	19.80%
ACTIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR COBRAR					
CUENTAS POR COBRAR	5	2.299.163.105.29	2.309.997.454.29	-10.834.349.00	-0.47%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	7	322.115.722.454.56	327.084.678.133.92	-4.968.955.679.36	-1.52%
OTROS ACTIVOS	6	68.872.000.828.13	69.137.824.822.40	-265.823.994.27	-0.38%
ACTIVO NO CORRIENTE		393.286.886.387.98	398.532.500.410.61	-5.245.614.022.63	-1.32%
ACTIVO		530.821.568.180.81	513.335.003.522.90	17.486.564.657.91	3.41%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	8	45.068.436.20	884.029.015.24	-838.960.579.04	-94.90%
CUENTAS POR PAGAR	9	31.509.221.594.46	28.201.411.104.00	3.307.810.490.46	11.73%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	2.753.227.932.00	1.530.513.833.00	1.222.714.099.00	79.89%
OTROS PASIVOS	11	1.873.613.700.11	1.869.692.051.98	3.921.648.13	0.21%
PASIVO CORRIENTE		36.181.131.662.77	32.485.646.004.22	3.695.485.658.55	11.38%
PASIVO NO CORRIENTE					
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	8	5.483.189.48	0.00	5.483.189.48	0.00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	856.313.339.00	856.313.339.00	0.00	0.00%
PROVISIONES	12	3.905.270.870.00	3.905.270.870.00	0.00	0.00%
OTROS PASIVOS	11	8.680.518.00	9.472.325.00	-791.807.00	-8.36%
PASIVO NO CORRIENTE		4.775.747.916.48	4.771.056.534.00	4.691.382.48	0.10%
PASIVO		40.956.879.579.25	37.256.702.538.22	3.700.177.041.03	9.93%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		220.953.000.000.00	220.953.000.000.00	0.00	0.00%
RESERVAS		34.809.950.050.56	32.950.313.318.47	1.859.636.732.09	5.64%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		220.315.350.934.12	203.578.620.345.35	16.736.730.588.77	8.22%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		13.786.387.616.88	18.596.367.320.86	-4.809.979.703.98	-25.87%
PATRIMONIO	13	489.864.688.601.56	476.078.300.984.68	13.786.387.616.88	2.90%
PASIVO Y PATRIMONIO		530.821.568.180.81	513.335.003.522.90	17.486.564.657.91	3.41%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		-	-		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		-	-		


CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ
Gerente General


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador T.P 85061 -T


VIVIANA PAOLA ZAMBRANO B.
Revisor Fiscal TP 214387 - T.

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



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Para el periodo comprendido entre el 1 de Marzo y el 31 de Marzo del 2025 y 2024
Cifras Expresada en pesos Colombianos

	NOTAS	Cifras en \$ MARZO 2025	Cifras en \$ MARZO 2024	Variacion COP\$	Variacion %
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS					
VENTAS NETAS	14	40,178,357,307.00	37,255,472,664.56	2,922,884,642.44	7.85%
NETO COSTO DE VENTAS	15	12,198,887,589.40	10,317,702,901.11	1,881,184,688.29	18.23%
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS		27,979,469,717.60	26,937,769,763.45	1,041,699,954.15	3.87%
GASTOS					
GASTOS ADMINISTRACIÓN	16	3,708,226,265.65	3,145,283,401.43	562,942,864.22	17.90%
GASTOS DE OPERACIÓN	16	3,956,309,894.01	3,213,533,837.08	742,776,056.93	23.11%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		123,413,845.47	63,153,838.37	60,260,007.10	95.42%
GASTO		7,787,950,005.13	6,421,971,076.88	1,365,978,928.25	21.27%
EXCEDENTE OPERACIONAL		20,191,519,712.47	20,515,798,686.57	-324,278,974.10	-1.58%
OTROS INGRESOS					
FINANCIEROS		482,136,646.54	604,199,794.58	-122,063,148.04	-20%
INGRESOS DIVERSOS		2,379,797.00	241,913,745.89	-239,533,948.89	-99.02%
INGRESOS NO OPERACIONALES	17	484,516,443.54	846,113,540.47	-361,597,096.93	-42.74%
OTROS GASTOS					
FINANCIEROS		31,512,152.20	126,685,593.80	-126,685,593.80	-75.13%
GASTOS DIVERSOS		51,386.93	15,315,332.95	-15,263,946.02	-99.66%
OTROS GASTOS	18	31,563,539.13	142,000,926.75	-110,437,387.62	-77.77%
RESULTADO NO OPERACIONAL		452,952,904.41	704,112,613.72	-251,159,709.31	-35.67%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		20,644,472,616.88	21,219,911,300.29	-575,438,683.41	-2.71%
IMPUESTO GANANCIAS CORRIENTE	19	6,858,085,000.00	0.00	6,858,085,000.00	0.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		13,786,387,616.88	21,219,911,300.29	-7,433,523,683.41	-35.03%

CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ
Gerente General

DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador T.P 85061 -T

VIVIANA PAOLA ZAMBRANO B.
Revisor Fiscal TP 214367- T

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

NIT 900.115.931-1

ESTADO CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Periodos Terminados a 31 de Marzo del 2025 y 31 de Diciembre de 2024

Cifras Expresadas en pesos Colombianos



	Capital Emitido	Reservas	Ganancias o Perdidas acumuladas		Total Patrimonio
		Reserva legal	Resultado del Ejercicio	Ejercicios Anteriores	
Patrimonio al final del periodo 31.12.2023	220.953.000.000.00	31.389.706.318.47	31.036.422.630.83	174.102.804.714.52	457.481.933.663.82
Apropiacion del Resultado del Ejercicio 2023			(31.036.422.630.83)		
Traslado de utilidades acumuladas		1.560.607.000.00		29.475.815.630.83	
Variaciones por otros cambios					
Resultado del Periodo			18.596.367.320.86		
Patrimonio al final del periodo 31.12.2024	220.953.000.000.00	32.950.313.318.47	18.596.367.320.86	203.578.620.345.35	476.078.300.984.68
Resultado del Periodo			13.786.387.616.88		
Traslado de utilidades acumuladas		1.859.636.732.09	(18.596.367.320.86)		
Apropiacion del Resultado del Ejercicio 2024				16.736.730.588.77	
Patrimonio al final del periodo 31.03.2025	220.953.000.000.00	34.809.950.050.56	13.786.387.616.88	220.315.350.934.12	489.864.688.601.56

CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ
Gerente General

DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador T.P 85061 -T

VIVIANA PAOLA ZAMBRANO B.
Revisor Fiscal TP 214867- T

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Correspondiente al año terminado a 31 de Marzo de 2025 y 31 Diciembre 2024
Cifras Expresada en pesos Colombianos



Notas	MARZO DE 2025	DICIEMBRE DE 2024
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 35.519.510.000.00	\$ 149.595.453.000.00
Recaudos por otros ingresos (servicios propios)	\$ 1.932.457.000.00	\$ 10.491.646.000.00
Devolución Depósitos judiciales		
Recaudo por siniestros	\$ -	\$ (152.147.000.00)
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (5.401.458.000.00)	\$ (72.290.671.000.00)
Pagos por transferencias	\$ -	\$ (4.916.512.000.00)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (5.257.849.000.00)	\$ (23.343.484.000.00)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	\$ (2.568.027.000.00)	\$ (7.178.722.000.00)
Pagos por obligaciones tributarias	\$ (3.791.881.000.00)	\$ (15.965.655.000.00)
Retenciones en la fuente, autorretenciones de las obligaciones tributarias	\$ (2.416.229.000.00)	\$ (14.566.533.000.00)
Otros pagos por actividades de operación	\$ (123.781.000.00)	\$ -
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) OPERACIONES	\$ 17.892.742.000.00	\$ 21.673.375.000.00
Otras entradas subvenciones	\$ -	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 17.892.742.000.00	\$ 21.673.375.000.00
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de INVERSIÓN		
Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo	\$ -	\$ (14.045.911.000.00)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -	\$ (14.045.911.000.00)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de FINANCIACIÓN		
Importes procedentes de préstamos, emisión de obligaciones sin garantía, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo.	\$ (850.852.000.00)	\$ (3.569.217.000.00)
Otros intereses recibidos	\$ 399.834.000.00	\$ 2.792.015.000.00
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ (451.018.000.00)	\$ (777.202.000.00)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	\$ 17.441.724.000.00	\$ 6.850.262.000.00
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 17.441.724.000.00	\$ 6.850.262.000.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	\$ 56.787.269.000.00	\$ 49.937.007.000.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	3 \$ 74.228.993.000.00	\$ 56.787.269.000.00

CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ
Gerente General

DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador T.P. 85061-T

VIVIANA PAOLA ZAMBRANO B.
Revisor Fiscal TP21406 - T

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

La Suscrita Contadora Publica, DEYANIRA BUITRAGO HURTADO, identificada con Cedula de ciudadanía No 23.782.576 y Tarjeta Profesional 85061 –T y el Gerente Suplente de la EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ Identificado con cedula de ciudadanía No 91.533.501.

CERTIFICAN

Que la información contenida en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en la Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros del año terminado a 31 de marzo de 2025, es real, veraz y fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, es acorde a la información suministrada por la administración y refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del ente público.

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

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

- a) Los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, durante el periodo contable de 01 de enero a 31 de marzo de 2025 por la entidad contable pública.*
- b) Los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Conceptual.*
- c) El valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden han sido revelados en los estados Financieros hasta la fecha de corte de marzo 31 de 2025, por la entidad contable pública.*

d) Los activos representan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable publica en la fecha de corte mencionado.

Se expide en Bucaramanga a los 08 días del mes de mayo de 2025.



CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNADEZ
Gerente General.



DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
TP N° 85061 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE 2025
EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.
NIT 900.115.931-1

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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

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

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

- **Composición accionaria al 31 de marzo del 2025.**

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

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

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

1.1. MARCO LEGAL Y REGULATORIO

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

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

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. 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.

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, dando cumplimiento a lo establecido en marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público preparo sus estados Financieros a 31 de marzo de 2025.

Mediante resolución 927 de 19 de diciembre de 2017 se adopta el manual de políticas contables de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., actualizado el 17 de marzo de 2025 y socializado mediante la circular 002 de 2025.

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.

1.2.4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.

Las cifras de los Estados Financieros de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., con corte a 31 de marzo de 2025, reflejan de manera razonable la realidad económica de la empresa. Esto es resultado del proceso de sostenibilidad contable que la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, ha desarrollado de forma continua, con el objetivo de mejorar la calidad de la información financiera. Este proceso se basa en el procedimiento de evaluación de control interno contable emitido por la Contaduría General de la Nación el 5 de mayo de 2016.

✓ LIMITACIONES.

La empresa cuenta con un sistema contable web que facilita la gestión de la información financiera. Este sistema se integra con las áreas de nómina, servicios generales, gestión comercial, presupuesto y tesorería, lo que permite una mayor precisión en los datos. La interfaz del sistema se actualiza constantemente para garantizar la exactitud de la información registrada por las áreas que lo alimentan.

Sin embargo, la integración no está exenta de limitaciones. La labor del área contable puede verse condicionada en sus acciones hasta que las demás dependencias completen sus procesos administrativos.

Nota 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Base Para la Preparación de los Estados Financiero.

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

Los presentes Estados Financieros comparativos con corte a treinta y uno (31) marzo de 2025 – 2024, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público resolución 414 de 2014, 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 al 31 de marzo

de 2025 y 31 de diciembre de 2024, Estados de Resultados Integral, para los periodos contables terminados al 31 de marzo de 2025 y 2024, Estado de Cambios En el Patrimonio y Estado de flujo de Efectivo.

2.2. Criterio de Materialidad.

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, los criterios de medición en el reconocimiento inicial y posterior para cada uno de los elementos de activos y pasivos se encuentra enmarcadas en el manual de políticas contables de la entidad, emitido mediante resolución interna No. 927 del 19 de diciembre de 2017, actualizado en marzo de 2025.

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 la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P 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 marcos de 2025 y 31 de diciembre de 2024, Estados de Resultados Integral, para los periodos contables terminados al 31 de marzo de 2025 y 2024, Estado de Cambios En el Patrimonio y Estado de flujo de Efectivo.

2.4. Resumen de Políticas Contables.

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

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

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

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

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

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

➤ **Moneda Funcional y de presentación**

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

➤ **Inversiones de Administración de Liquidez**

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

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

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

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

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

Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de

valor razonable, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

➤ **Cuentas por Cobrar.**

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

Clasificación de las Cuentas por Cobrar.

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

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

Los siguientes son los rubros que la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. manejará dentro de sus operaciones; así mismo se detallaran los plazos y las condiciones normales de financiación:

a. Prestación de servicios públicos:

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

b. Arrendamientos:

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

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

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

Medición inicial.

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

Medición Posterior.

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

Deterioro.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento: a.). La tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial o b.). La tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. La empresa deteriorará la totalidad de la deuda una vez se inicie el proceso ejecutivo de recaudo de la misma, salvo que el concepto jurídico sea en contrario. La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, evaluará la Existencia del deterioro en las cuentas por cobrar realizando al cierre de cada periodo un análisis de cartera por edades, estableciendo las cuentas por cobrar vencidas, que a su vez deberá ser verificada y procederá a intensificar la gestión de cobro.

Para realizar el deterioro de cartera la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, realizará la clasificación de los clientes dependiendo del nivel de riesgo, utilizando los datos históricos de la periodicidad de pago de sus usuarios a fin de poder establecer los porcentajes de nivel de riesgo a ser aplicados mediante una matriz realizada por el área comercial en donde va a determinar la cartera por edades.

Desde el área de Gestión Humana, sí a pesar de seguir rigurosamente el procedimiento PRGH-06, la empresa no logra recaudar la cartera de incapacidades dentro de los tiempos máximos previos a la prescripción para el pago de las prestaciones económicas conforme lo indica el artículo 28 de la Ley 1438 de 2011, que dispone: ARTÍCULO 28. PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO A SOLICITAR REEMBOLSO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS. El derecho de los empleadores de solicitar a las Entidades Promotoras de Salud el reembolso del valor de las prestaciones económicas prescribe en el término de tres (3) años contados

a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago correspondiente al trabajador, se clasifica como una cartera de difícil recaudo. En este punto, la empresa toma medidas administrativas y legales para estimar el deterioro de estas cuentas y gestionirlas de manera efectiva

Revelaciones

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

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

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

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

➤ Propiedades, Planta y Equipo

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

Condiciones de Reconocimiento.

La Empresa reconocerá como propiedades, planta y equipo a:

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

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

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

Medición Posterior.

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

Depreciación.

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Activos Intangibles.**

Bienes y servicios pagados por anticipado.

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

Reconocimiento.

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

Medición Posterior.

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Amortización.

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

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

Vida Útil.

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

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

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

➤ Beneficios a los Empleados

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

Los Beneficios a los empleados comprenden:

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

Beneficios a los empleados a corto plazo.

Reconocimiento.

Beneficios a los
empleados a corto
plazo

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

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

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

Beneficios a los empleados a largo plazo

Reconocimiento

Beneficios a los
empleados a
largo plazo

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.

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.

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

➤ Provisiones.

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

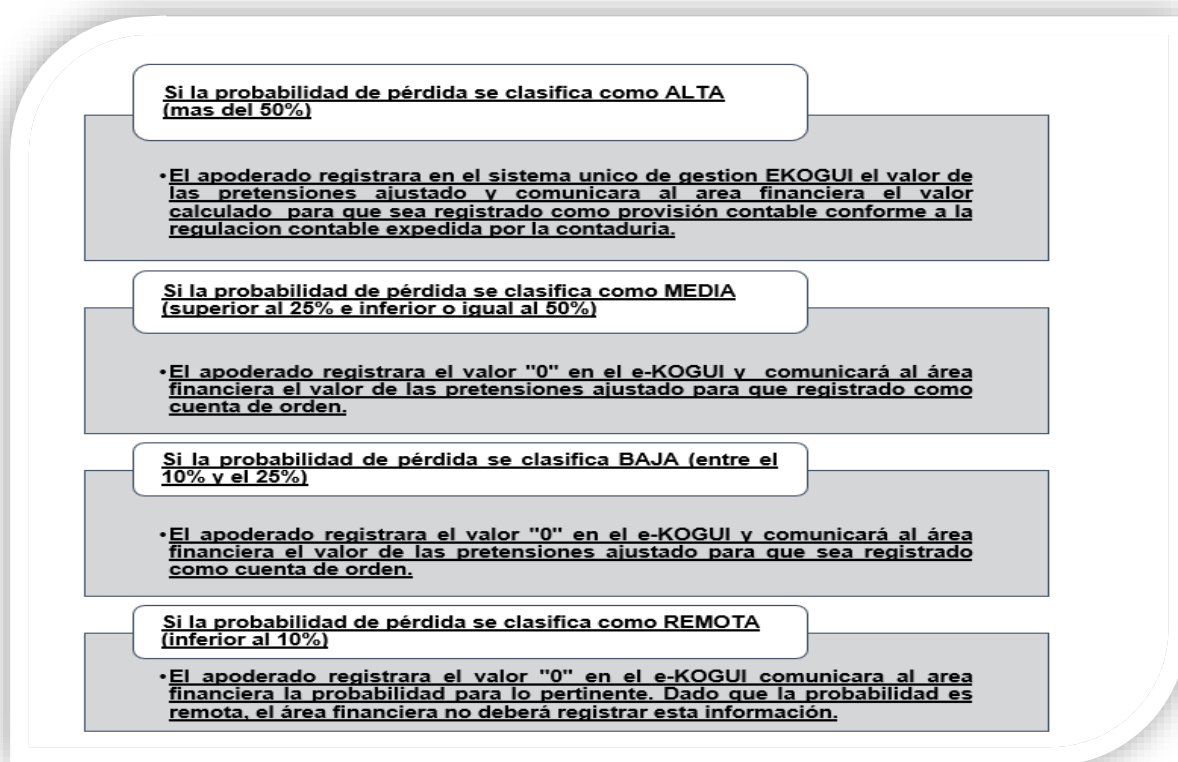
La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;

- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

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

Artículo 12°. Resolución 431 del 28 de julio de 2023 “Registro del valor estimado de la obligación contingente de los procesos judiciales”. Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, el apoderado deberá realizar el registro del proceso en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa como se indica a continuación.



Artículo 13°. Otras reglas aplicables a los procesos judiciales. Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente a juicio de experto en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio, en los casos en los cuales no sea posible su cálculo deberá ingresarse el valor “0” en los campos de captura del sistema único de gestión e información litigiosa del estado y reflejarse como una nota en los estados financieros.

➤ **Activos Contingentes.**

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

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

➤ **Pasivos Contingentes.**

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

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

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

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

En lo relacionado con los pasivos contingentes, se aplicará lo dispuesto en la Resolución interna No. 000670 de noviembre tres (3) de 2016.

➤ **Ingresos.**

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

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

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

Condiciones de Reconocimiento.

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

Ingresos por Prestación de Servicios.

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

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

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

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

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., 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.

- a. Los estratos residenciales y no residenciales que paguen de contado, se otorgará un descuento del 10%.
- b. Los estratos residencial y no residencial podrán financiar el 50% del valor a pagar, hasta por 12 meses.
- c. Los costos de conexión se deberán incrementar anualmente según el IPC acumulado reportado por el DANE al finalizar el año.

➤ **Costos y Gastos.**

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

➤ **Gasto.**

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

➤ **Costo.**

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

➤ **Impuesto a las Ganancias.**

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., 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 Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., 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.

2.5. Hechos Ocurredos 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.

Composición.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de marzo de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	74.228.992.770.85	56.787.268.564.08	17.441.724.206.77
Caja	6.107.677.00	0.00	6.107.677.00
Depósitos en instituciones financieras	74.222.885.093.85	56.787.268.564.08	17.435.616.529.77

De la suma del efectivo y equivalente al efectivo el 0.40% corresponde a los recursos recibidos en administración producto de convenios interadministrativos.

➤ Depósitos en instituciones financieras.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	74.222.885.093.85	56.787.268.564.08	17.435.616.529.77
Cuenta corriente	43.944.793.97	54.047.215.32	- 10.102.421.35
Cuenta de ahorro	73.881.366.134.77	56.435.694.654.78	17.445.671.479.99
Otros depósitos en instituciones financieras	297.574.165.11	297.526.693.98	47.471.13

Con corte al 31 de marzo de 2025, el análisis de la disponibilidad de flujo de efectivo revela una posición sólida para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo, aunque se observa una disminución en la cuenta corriente de \$10.102.421,35 en comparación con el cierre de 2024, lo cual requiere un seguimiento proactivo para optimizar la gestión del capital de trabajo; por otro lado, los otros depósitos en instituciones financieras presentan un incremento marginal de \$47.471,13, manteniendo una estabilidad en los recursos disponibles en el mediano plazo.

NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

Composición.

A corte 31 de marzo de 2025 la empresa tiene con el Banco de Occidente s.a. el CDT: No. 0001822820 por valor de \$3.000.000.000,00.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.000.000.000.00	3.000.000.000.00	0.00
Bonos y Títulos emitidos	3.000.000.000.00	3.000.000.000.00	0.00

Durante el ejercicio de 2025, la gestión de tesorería mantuvo un enfoque estratégico en la optimización de recursos, priorizando la inversión en Certificados de Depósito a Término (CDT) como un mecanismo clave para generar rendimientos sobre la liquidez disponible, en continuidad con las exitosas estrategias implementadas en 2024; esta política refleja una administración financiera prudente y orientada a la obtención de ingresos financieros adicionales mediante inversiones de riesgo controlado.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR.

Composición.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	38.854.714.487,32	38.921.227.544,02	-66.513.056,70
Prestación de servicios públicos	31.831.371.049,82	32.204.834.643,52	-373.463.593,70
Otras cuenta por cobrar	6.548.263.496,21	6.241.312.959,21	306.950.537,00
Cuentas por cobrar difícil recaudo	1.611.347.269,00	1.611.347.269,00	0,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.136.267.327,71	-1.136.267.327,71	0,00

La prestación de servicios Públicos presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de marzo de 2025 es la siguiente:

Costos Directos de Conexión	175.871.881.56
Servicio de Alcantarillado	30.343.487.450.31
Reposición Domiciliaria	7.702.859.95
Alquiler Maquinaria	476.000.00
Fuentes Alternas	92.790.410.00
Costos Directos de Conexión Constructoras	50.987.071.00
Costos Directos de Conexión Convenio Facturacion Conjunta	485.454.000.00
Otros Servicios	4.813.544.00
Subsidio Servicio de Alcantarillado	669.787.833.00
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	31.831.371.049.82

➤ **Prestación de Servicios Públicos.**

Composición de la cartera por prestación de servicios públicos, corriente y no corriente con corte a marzo de 2025:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	30.007.287.885.82	3.286.393.509.00	33.293.681.394.82	1.136.267.327.45		0.00	1.136.267.327.45	3.4	32.157.414.067.37
Servicio de alcantarillado	29.337.500.052.82	3.286.393.509.00	32.623.893.561.82	1.136.267.327.45	0.00	0.00	1.136.267.327.45	3.5	31.487.626.234.37
Subsidio de Alcantarillado	669.787.833.00	0.00	669.787.833.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	669.787.833.00

CARTERA POR EDADES DE PRESTACION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO

CONCEPTO/ED AD	0-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180
CARTERA	616.791.624.00	229.753.260.00	111.442.790.00	105.768.060.00	66.464.074.00	88.909.837.00
CONCEPTO/ED AD	181-360	361-720	721-1080	1081-1800	1801 o MAS	TOTAL CARTERA
CARTERA	487.580.859.00	492.207.030.00	444.170.080.00	625.981.406.00	1.724.034.993.00	4.993.104.013.00

Cartera sin intereses.

INFORME DE CARTERA DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2025

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

De acuerdo a la Información recibida del emitido en ENERO DE 2025 por parte del amb, correspondiente al estado de cartera por edad, uso y estrato, este informe incluye intereses y se reporta la siguiente información:

1. COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA POR EDADES

RANGO DE EDAD	dic-24	ene-25	VARIACIÓN (%)
0 - 30 días	\$ 575.422.258	\$ 642.616.646	10.45 %
31 - 60 días	\$ 249.840.357	\$ 238.727.932	-4.65 %
61 - 90 días	\$ 232.667.252	\$ 118.116.242	-96.98 %
91 - 120 días	\$ 104.122.224	\$ 113.294.157	8.09 %
121 - 150 días	\$ 89.125.549	\$ 71.696.412	-24.30 %
151-180 días	\$ 104.365.605	\$ 94.749.802	-10.14 %
181-360 días	\$ 541.283.364	\$ 535.460.060	-1.08 %
361-720 días	\$ 705.192.702	\$ 562.235.890	-25.42 %
721-1080 días	\$ 409.773.970	\$ 530.916.09	22.81 %
1081-1800 días	\$ 828.035.325	\$ 812.392.596	-1.92 %
1081 o más	\$ 2.570.220.585	\$ 2.577.812.397	0.29 %
TOTAL	\$ 6.410.049.191	\$ 6.298.018.226	-1.74 %

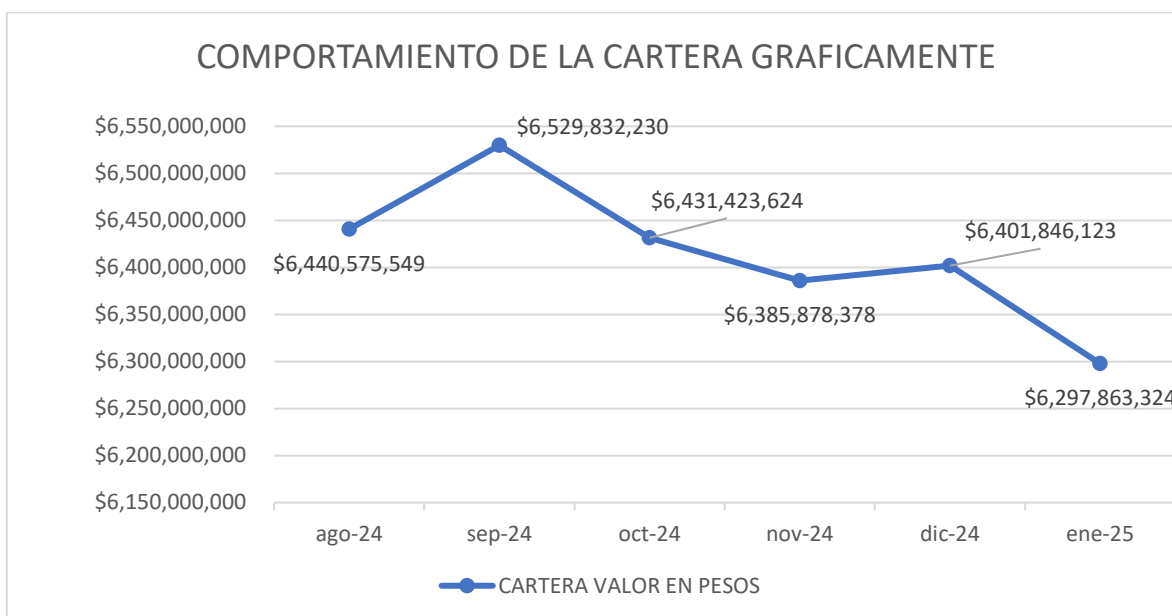
Cartera incluido intereses

El total general de la cartera por edades disminuyo proporcionalmente entre diciembre de 2024 y enero de 2025 en un -1.74 %. con algunas categorías en aumento en el rango de (0-30) días correspondiente al 10.45% rango con el mayor porcentaje de aumento en la cartera, pero a su vez se evidencia una disminución también representativa en los rangos de edad (361-720), con el -25.42% y el rango comprendido entre (61-90 días equivalente a un – 96.98%)

2. COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA

FECHA	CARTERA VALOR EN PESOS	VARIACIÓN %
Agosto-2024	\$ 6.440.575.549	-1.38%
Sept-2024	\$ 6.529.832.230 NOTA: En este mes se presentó una diferencia por parte del amb en la cartera por edades de \$ 432.368	1.50%
Oct-2024	\$6.431.423.624	1.53%
NOV-2024	\$ 6.369.844.542 NOTA: en este mes se presentó una diferencia por parte del amb en la cartera por edades de \$16.033.836	0.71%

DIC-2024	\$ 6.401.846.123 de la cartera general NOTA: en este mes se presentó una diferencia por parte del amb en la cartera por edades de \$8.203.068	0.5%
ENERO-2025	\$ 6.298.018.226 de la cartera general NOTA: en este mes se presentó una diferencia por parte del amb en la cartera por edades de \$154.902	-1.39%



Es pertinente aclarar que desde el mes de (may-24) a la fecha enero de 2025, se están presentando reportes de la cartera con saldos de diferencia a la cartera de valores en pesos, afectando así el no buen comportamiento, por cuanto el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga (amb) no está reportando la información correspondiente de los periodos anteriormente mencionados.

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

Así mismo, las cuentas de difícil cobro gestionadas por la amb, son direccionadas a nuestra empresa, para que inicie acciones persuasivas encaminadas a su recuperación y finalmente, establecer la conveniencia de iniciar acciones judiciales para su cobro vía ejecutiva.

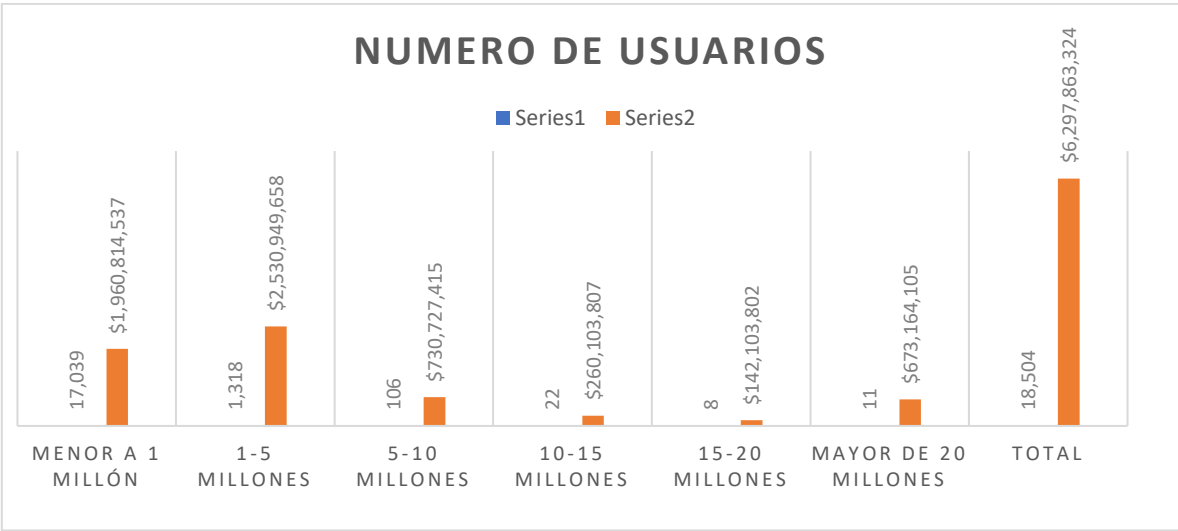
De lo anterior, se concluye la existencia de las acciones encaminadas al recaudo de cartera por el área comercial y tarifaria de Empas como las siguientes:

3. **DEPURACIÓN DE LA CARTERA POR RANGOS USOS EN EMITIDO
NOVIEMBRE DE 2024.**

TOTAL, USUARIOS DEL MES ACTUAL	321.139
TOTAL, DE USUARIOS DE CARTERA MOROSA DEL MES ACTUAL	18.504
% DE USUARIOS DE CARTERA	5.76 %

RANGO	NÚMEROS DE USUARIOS MOROSOS	%	VALOR (\$)	%
Menor a \$1.000.000	17.039	% 92.0	\$ 1.960.814.537	31.13%
\$1.000.000 a \$5.000.000	1.318	% 8.3	\$ 2.530.949.658	40.18%
\$5.000.000 a \$10.000.000	106	% 0.5	\$ 730.727.415	11.60%
\$10.000.000 \$15.000.000	22	% 0.1	\$ 260.103.807	4.13%
\$15.000.000 \$20.000.000	8	% 0.04	\$ 142.103.802	2.25%
Mayor a \$20.000.000	11	% 0.05	\$ 673.164.105	10.68%
TOTAL	18.504	100%	\$ 6.297.863.324	100%

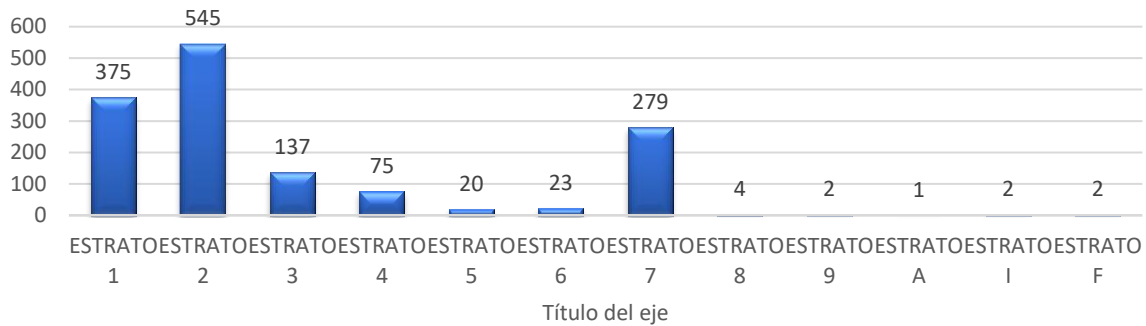
De la población con deuda de la cartera menor a 1 millón de pesos, correspondiente al mes de enero de 2025, el porcentaje es de 92.0 % por valor de \$ 1.960.814.537 segmentación es considerada de bajo riesgo pues el amb cuenta con una herramienta coactiva eficiente con el corte del servicio público.



a. CARTERA MAYOR A UN MILLÓN DE PESOS POR ESTRATO Y USUARIOS

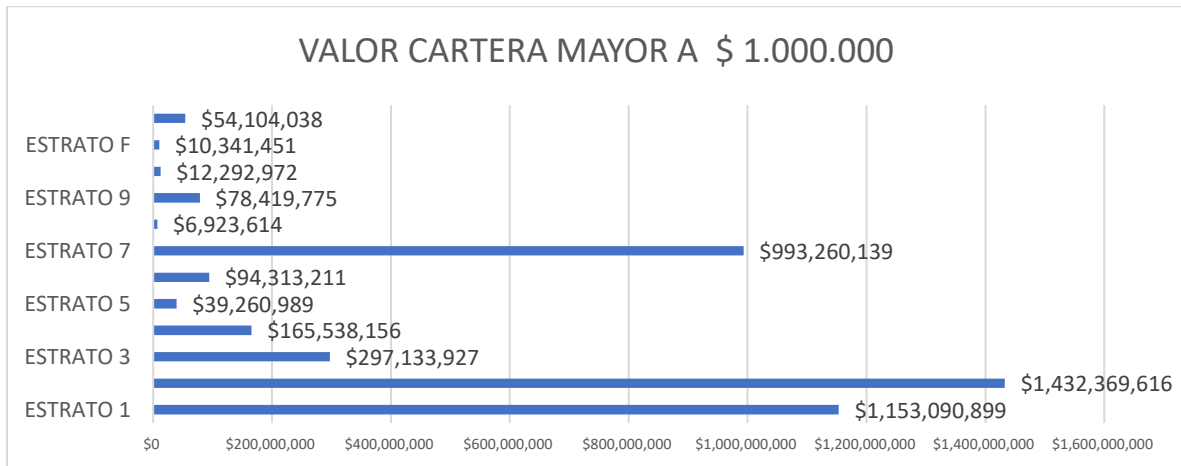
■ %	USUARIOS CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	ESTRATO	USUARIOS
25.59 %	ESTRATO 1	375
37.2 %	ESTRATO 2	545
9.35 %	ESTRATO 3	137
5.11 %	ESTRATO 4	75
1.36 %	ESTRATO 5	20
1.56 %	ESTRATO 6	23
19.04 %	ESTRATO 7	279
0.27 %	ESTRATO 8	4
0.13 %	ESTRATO 9	2
0.06 %	ESTRATO A	1
0.13 %	ESTRATO F	2
0.13%	ESTRATO I	2
100%	TOTAL	1.465

1.465 USUARIOS MOROSOS MAYOR A \$ 1.000.000



1.2 CARTERA MAYOR A \$ 1.000.000

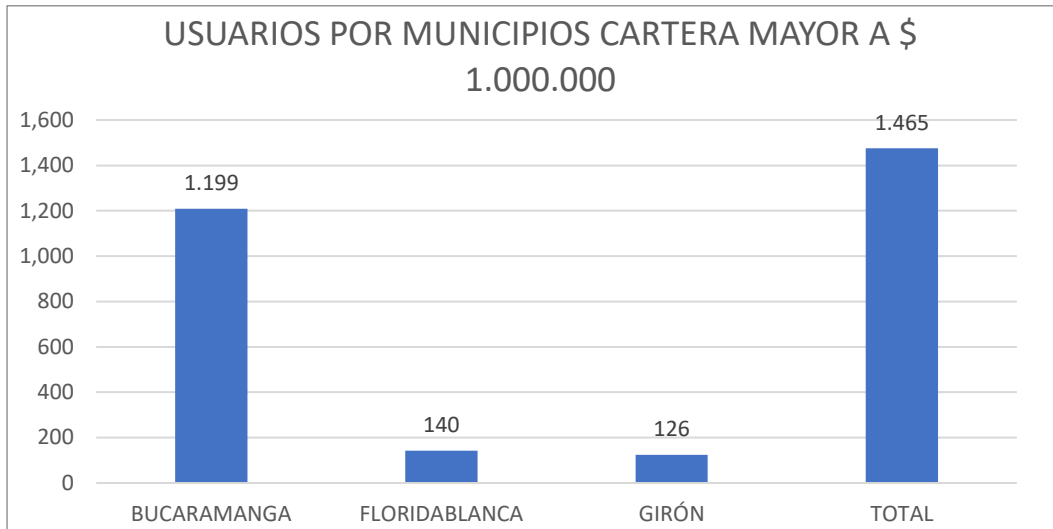
%	VALOR CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	ESTRATO / USO	VALOR (\$)
26.58 %	ESTRATO 1	\$1.153.090.899
33.02 %	ESTRATO 2	\$1.432.369.616
6.85 %	ESTRATO 3	\$297.133.927
3.81 %	ESTRATO 4	\$165.538.156
0.90 %	ESTRATO 5	\$39.260.989
2.17 %	ESTRATO 6	\$94.313.211
22.90 %	ESTRATO 7	\$993.260.139
0.15 %	ESTRATO 8	\$6.923.614
1.80 %	ESTRATO 9	\$78.419.775
0.28 %	ESTRATO A	\$12.292.972
0.23 %	ESTRATO F	\$10.341.451
1.24 %	ESTRATO I	\$54.104.038
100%	TOTAL	\$ 4.337.048.787



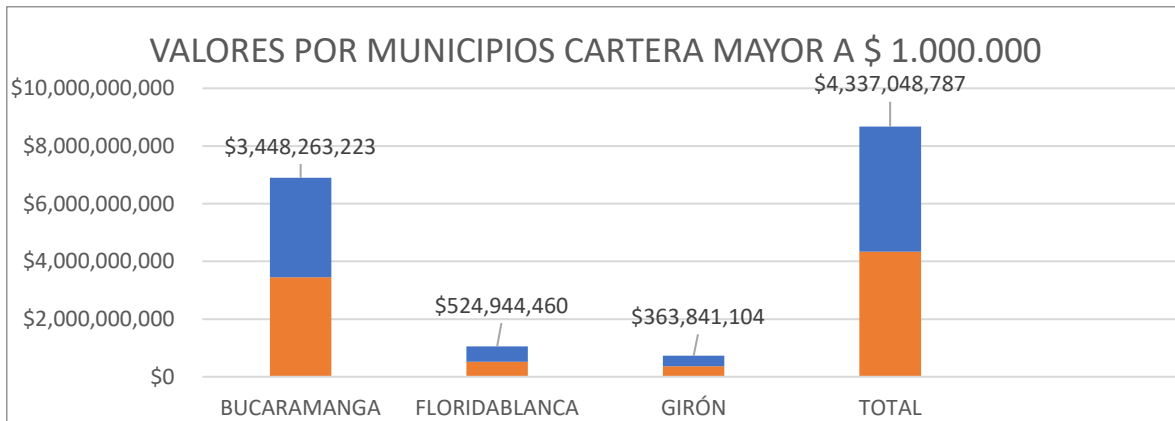
La cartera de mayor representación se concentra en el estrato 2 con 545 usuarios representando el 33.02 % con \$ 1.432.369.616 seguido del estrato 1 con 375 usuarios representado con el 26.58 % con \$ 1.153.090.899.

%	USUARIOS POR MUNICIPIO CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	MUNICIPIO	USUARIOS
81.8%	BUCARAMANGA	1.199
9.55%	FLORIDABLANCA	140
8.6%	GIRÓN	126
100%	TOTAL	1.465

%	VALORES POR MUNICIPIO CARTERA MAYOR A \$1.000.000	
	MUNICIPIO	VALOR (\$)
79.5 %	BUCARAMANGA	\$3.448.263.223
12.10 %	FLORIDABLANCA	\$ 524.944.460
8.38 %	GIRÓN	\$363.841.104
100 %	TOTAL	\$ 4.337.048.787



La cartera está concentrada en el municipio de Bucaramanga con el 81.8 % contando con 1.199 usuarios con un valor de \$ 3.488.263.223.



✓ Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.548.263.496.21	149.036.924.00	6.697.300.420.21
Intereses de mora	503.975.00	0.00	503.975.00
Otros intereses por cobrar	8.680.518.12	0.00	8.680.518.12
Otras cuentas por cobrar	6.539.079.003.09	149.036.924.00	6.688.115.927.09
empleados	433.158.00	0.00	433.158.00
terceros	6.504.924.989.09	0.00	6.504.924.989.09
Partidas por Conciliar	0.00	0.00	0.00
incapacidades eps	31.727.856.00	149.036.924.00	180.764.780.00
incapacidad accidente de trabajo ARP	1.993.000.00	0.00	1.993.000.00

Al cierre de marzo de 2025, el saldo consolidado de 'Otras Cuentas por Cobrar' asciende a Seis mil quinientos cuarenta y ocho millones doscientos sesenta y tres mil cuatrocientos noventa y seis pesos con veintiún centavos. (\$ 6,548,263,496.21), reflejando una estructura donde la cuenta por cobrar a terceros representa el componente principal, con un valor de Seis mil quinientos cuatro millones novecientos veinticuatro mil novecientos ochenta y nueve pesos con nueve centavos. (\$ 6,504,924,989.09). Este monto incorpora, predominantemente, el recaudo derivado del convenio de facturación conjunta establecido con el acueducto.

Adicionalmente, persiste un saldo no corriente significativo de Ciento cuarenta y nueve millones treinta y seis mil novecientos veinticuatro con cero centavos. (\$149,036,924.00), correspondiente a 'incapacidades EPS'. La presencia de este saldo sugiere la necesidad de una revisión de los procesos de reclamación y cobro ante las Entidades Promotoras de Salud (EPS).

NIT	TERCERO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
800088702	EPS SURA	10.106.368,00	10.106.368,00
800130907	SALUDTOTAL SA	25.728.729,00	25.728.729,00
800140949	CAFESALUD	23.777.264,00	23.777.264,00
800251440	SANITAS	64.514.732,00	64.514.732,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.124.677,00	3.124.677,00
830003564	FAMISANAR	16.736.127,00	16.736.127,00
900156264	NUEVA EPS	1.665.095,00	1.665.095,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	549.926,00	549.926,00
900914254	FUNDACION SALUD MIA EPS	2.834.006,00	2.834.006,00
TOTAL		149.036.924,00	149.036.924,00

NOTA 6. OTROS ACTIVOS.

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

La desagregación de los Otros Activos Corrientes y no corrientes en el Estado de Situación Financiera individual al treinta y uno (31) de marzo de 2025 y diciembre 31 de 2024 es la siguiente:

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	92.622.138.468.08	87.541.829.280.88	5.080.309.187.20
Bienes y servicios pagados por anticipado	191.673.640.45	310.824.727.61	-119.151.087.16
Avances y anticipos entregados	2.936.283.748.43	1.439.775.730.20	1.496.508.018.23
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	16.619.826.480.02	12.654.923.676.62	3.964.902.803.40
Recursos entregados en administración	1.485.241.815.00	1.481.368.368.00	3.873.447.00
Depósitos entregados en garantía	2.517.111.956.05	2.517.111.956.05	0.00
Activos Intangibles	263.411.728.28	171.912.673.55	91.499.054.73
Activos por impuestos diferidos	67.330.895.462.96	67.330.895.462.96	0.00
Activos diferidos	1.277.693.636.89	1.635.016.685.89	-357.323.049.00

Los "Otros Derechos y Garantías" presentan un incremento neto de cinco mil ochenta millones trescientos nueve mil ciento ochenta y siete pesos con veinte centavos (\$5.080.309.187,20), reflejando una gestión dinámica de activos y pasivos. Los activos por impuestos diferidos muestran una ligera disminución, consistente con la actividad económica de la empresa. La aparición de activos diferidos, por mil doscientos setenta y siete millones seiscientos noventa y tres mil seiscientos treinta y seis con ochenta y nueve centavos (\$1.277.693.636,89), se debe al reconocimiento de pólizas cuyo cubrimiento se extiende a la vigencia 2025, mientras que los activos intangibles, por doscientos sesenta y tres millones cuatrocientos once mil setecientos veintiocho con cincuenta y cinco centavos. (\$263.411.728,28), corresponden a actualizaciones del software de la empresa. En general, la variación en estas cuentas refleja una gestión prudente y una adaptación a las necesidades operativas y fiscales de la empresa.

✓ Otros Activos Corrientes

CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	23.750.137.639.95	18.404.004.458.48	5.346.133.181.47
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	191.673.640.45	310.824.727.61	-119.151.087.16
Avances y Anticipos entregados	2.936.283.748.43	1.439.775.730.20	1.496.508.018.23
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	16.619.826.480.02	12.654.923.676.62	3.964.902.803.40
Recursos entregados en Administración	1.485.241.815.00	1.481.368.368.00	3.873.447.00
Depositos entregados en Garantía	2.517.111.956.05	2.517.111.956.05	0.00

✓ Otros Activos No Corrientes

CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	68.872.000.828.13	69.137.824.822.40	5.346.133.181.47
Intangibles	263.411.728.28	171.912.673.55	91.499.054.73
Activos Diferidos	1.277.693.636.89	1.635.016.685.89	-357.323.049.00
Activos por impuestos diferidos	67.330.895.462.96	67.330.895.462.96	0.00

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	23.750.137.639.95	68.872.000.828.13	92.622.138.468.08	18.404.004.458.48	69.137.824.822.40	87.541.829.280.88	5.080.309.187.20
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	191.673.640.45	0.00	191.673.640.45	310.824.727.61	0.00	310.824.727.61	-119.151.087.16
Materiales y Suministros	78.386.436.24	0.00	78.386.436.24	96.542.524.56	0.00	96.542.524.56	-18.156.088.32
Dotación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Útiles de Oficina	78.266.241.37	0.00	78.266.241.37	140.674.653.68	0.00	140.674.653.68	-62.408.412.31
Elementos de laboratorio	3.175.192.88	0.00	3.175.192.88	22.825.976.97	0.00	22.825.976.97	-19.650.784.09
Elementos de Aseo	0.00	0.00	0.00	5.912.116.34	0.00	5.912.116.34	-5.912.116.34
Equipo de seguridad	31.845.769.96	0.00	31.845.769.96	44.869.456.06	0.00	44.869.456.06	-13.023.686.10
Avances y Anticipos entregados	2.936.283.748.43	0.00	2.936.283.748.43	1.439.775.730.20	0.00	1.439.775.730.20	1.496.508.018.23
Anticipos sobre convenio y acuerdos	87.791.500.00	0.00	87.791.500.00	87.791.500.00	0.00	87.791.500.00	0.00
Avances para viáticos y gastos de viaje	36.513.424.00	0.00	36.513.424.00	0.00	0.00	0.00	36.513.424.00
anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.655.507.324.43	0.00	2.655.507.324.43	1.195.512.730.20	0.00	1.195.512.730.20	1.459.994.594.23
otros avances y anticipos	156.471.500.00	0.00	156.471.500.00	156.471.500.00	0.00	156.471.500.00	0.00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	16.619.826.480.02	0.00	16.619.826.480.02	12.654.923.676.62	0.00	12.654.923.676.62	3.964.902.803.40
Anticipo de impuesto sobre la renta	10.172.806.000.00	0.00	10.172.806.000.00	7.868.903.000.00	0.00	7.868.903.000.00	2.303.903.000.00
Retención en la fuente	309.094.488.42	0.00	309.094.488.42	272.070.676.62	0.00	272.070.676.62	37.023.811.80
Saldos en favor en liquidaciones privadas	788.082.231.00	0.00	788.082.231.00	797.426.000.00	0.00	797.426.000.00	-9.343.769.00
Anticipo de impuesto de industria y comercio	462.870.799.60	0.00	462.870.799.60	128.973.000.00	0.00	128.973.000.00	333.897.799.60
Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta	4.481.761.961.00	0.00	4.481.761.961.00	3.587.551.000.00	0.00	3.587.551.000.00	894.210.961.00
Anticipo de contribucion	405.211.000.00	0.00	405.211.000.00	0.00	0.00	0.00	405.211.000.00
Recursos entregados en Administración	1.485.241.815.00	0.00	1.485.241.815.00	1.481.368.368.00	0.00	1.481.368.368.00	3.873.447.00
Encargo Fiduciario	1.485.241.815.00	0.00	1.485.241.815.00	1.481.368.368.00	0.00	1.481.368.368.00	3.873.447.00
Depositos entregados en Garantía	2.517.111.956.05	0.00	2.517.111.956.05	2.517.111.956.05	0.00	2.517.111.956.05	0.00
Depositos Judiciales	2.114.021.410.05	0.00	2.114.021.410.05	2.114.021.410.05	0.00	2.114.021.410.05	0.00
Depositos sobre contratos	403.090.546.00	0.00	403.090.546.00	403.090.546.00	0.00	403.090.546.00	0.00
Intangibles	0.00	263.411.728.28	263.411.728.28	0.00	171.912.673.55	171.912.673.55	91.499.054.73
Software	0.00	263.411.728.28	263.411.728.28	0.00	171.912.673.55	171.912.673.55	91.499.054.73
Activos Diferidos	0.00	1.277.693.636.89	1.277.693.636.89	0.00	1.635.016.685.89	1.635.016.685.89	-357.323.049.00
Polizas	0.00	1.277.693.636.89	1.277.693.636.89	0.00	1.635.016.685.89	1.635.016.685.89	-357.323.049.00
Activos por impuestos diferidos	0.00	67.330.895.462.96	67.330.895.462.96	0.00	67.330.895.462.96	67.330.895.462.96	0.00
cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Propiedad planta y equipo	0.00	66.474.582.123.96	66.474.582.123.96	0.00	66.474.582.123.96	66.474.582.123.96	0.00
Beneficios a empleados	0.00	856.313.339.00	856.313.339.00	0.00	856.313.339.00	856.313.339.00	0.00

✓ Anticipos Y Avances.

En el estado de situación financiera correspondiente al 31 de marzo de 2024, los anticipos y avances clasificados dentro de los "otros activos" presentan el siguiente comportamiento:

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS MARZO 2025
				CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
ANTICIPO SIN SITUACION DE FONDOS	901523191	CONSORCIO DISEÑOS PTAR RIO DE ORO	87.791.500.00	4135	1/10/2021	173	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA DE INICIO N° 2 DE FECHA 12/11/2011, ACTA N° 3 ENTREGA ANTICIPO 03/12/21, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL 05/05/22, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL 14/06/22, ACTA N° 6 PAGO PARCIAL DE FECHA 30/08/22, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL DE FECHA 23/11/202, ACTA N° 8 PAGO PARCIAL DE FECHA 14/12/2022, ACTA N° 9 PAGO PARCIAL 22/06/2023, ACTA N° 10 PAGO PARCIAL 29/09/2023, ACTA N° 11 SUSPENSION DEL CONTRATO 19/10/2023 Y ACTA N° 12 REINICIO DEL CONTRATO 26/10/2023
VIATICOS	1098618424	RAUL ANDRES CARRILLO CASTELLANOS	2.087.800.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	37861673	JOHANA ALEXANDRA SAAVEDRA ESTEBAN	1.331.607.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	63357575	MARLENY FORERO ANGARITA	1.331.607.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	63364435	ANA OFELIA MANTILLA SUAREZ	4.690.823.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	63513397	JOHANA REATIGA ALVARADO	2.087.800.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	63551714	ELIZABETH SERRANO FAJARDO	1.279.315.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	91230508	SAMUEL PRADA COBOS	933.561.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	91231124	LUIS RODRIGO RIOS LUNA	4.690.823.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	91259704	JUAN CARLOS AGUILAR HERNANDEZ	4.690.823.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	91530730	NIXON OMAR PESCA MENDOZA	2.087.800.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	91533501	CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNADEZ	8.807.904.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
GASTOS VIAJE	91541718	SERGIO ANDRES OCHOA PINTO	933.561.00	N/A	N/A	N/A	VIATICOS PENDIENTES DE LEGALIZAR
	1098618424	RAUL ANDRES CARRILLO CASTELLANOS	260.000.00	N/A	N/A	N/A	GASTOS DE VIAJE POR LEGALIZAR
	63364435	ANA OFELIA MANTILLA SUAREZ	260.000.00	N/A	N/A	N/A	GASTOS DE VIAJE POR LEGALIZAR
	63513397	JOHANA REATIGA ALVARADO	260.000.00	N/A	N/A	N/A	GASTOS DE VIAJE POR LEGALIZAR
	91231124	LUIS RODRIGO RIOS LUNA	260.000.00	N/A	N/A	N/A	GASTOS DE VIAJE POR LEGALIZAR
	91259704	JUAN CARLOS AGUILAR HERNANDEZ	260.000.00	N/A	N/A	N/A	GASTOS DE VIAJE POR LEGALIZAR
	91530730	NIXON OMAR PESCA MENDOZA	260.000.00	N/A	N/A	N/A	GASTOS DE VIAJE POR LEGALIZAR

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS MARZO 2025
				CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
ANTICIPOS PARA CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS	900796521	INSTALAMOS ALIADOS SAS	88.217.786.00	3791	4/02/2020	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: 1 INICIO DEL CONTRATO 07/02/2020, 2 ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 25/05/2020, Y ACTA 3 SUSPENSION DEL CONTRATO DE FECHA 17/03/2020
	901542387	CONSORCIO CONSULTORIA SARA	51.778.000.00	4162	2/12/2021	NA	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 1: INICIO DEL CONTRATO 21/12/2021, 2 DE ENTREGA DEL ANTICIPO DE FECHA 21/12/2021, ACTA N° 3 PAGO PARCIAL DE FECHA 03/06/2022, ACTA N° 4 PAGO PARCIAL DE FECHA 05/09/22, ACTA N° 5 PAGO PARCIAL DE FECHA 7/12/2022, ACTA N° 6 PAGO PARCIAL 17/04/2023, ACTA N° 7 PAGO PARCIAL 15/06/2023, ACTA N° 8 PAGO PARCIAL 01/08/2023, ACTA N° 9 PAGO PARCIAL 26/09/2023, ACTA N° 10 SUSPENSION DEL CONTRATO 09/11/2023, ACTA N° 11 AMPLIACION SUSPENSION 07/12/2023, ACTA N° 12 REINICIO DEL CONTRATO 18/12/2024, PAGO PARCIAL 20/12/2023, Y PAGO PARCIAL 24/04/2024
	900864959	CONSORCIO INTERVENTOR RCG SANTANDER	16.475.714.00	2515	7/07/2015	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA ACTA N° 10 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
OTROS PROYECTOS DE INVERSION	900861251	UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1.112.894.612.70	2498	24/06/2015	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N° 11 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO, Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
	804011052	CIMENTAR SAS	1.459.994.594.23	5149	20/03/2025	N/A	ENTREGA DE ANTICIPO, PARA EL CONTRATO DE OBRA: REPACIONES, REPOSICIONES GENERALES Y LIMPIEZA EN LAS REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DEL DISTRITO I Y II DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
	890202050	CARLOS HIGUERA RUEDA E HIJOS & CIA. LIMITADA - MONTEBELLO LTDA -EN LIQUIDACION	82.618.117.50	4663	4/07/2023	N/A	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS 1: INICIO DEL CONTRATO 05/07/2023 Y ACTA N° 2 PAGO PARCIAL 10/07/2023
			2.936.283.748.43				

✓ Recursos Entregados en Administración.

El valor registrado por la suma de \$ 1.485.241.815 “recursos entregados en administración”, corresponde a una fiducia correspondiente al convenio interadministrativo 173 celebrado con la CDMB con el objetivo de AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y DE GESTION ENTRE LA CDMB Y LA EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. 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.

✓ Depósitos Entregados En Garantía.

El valor total de la cuenta "Depósitos entregados en garantía" al 31 de marzo de 2025 se compone de la siguiente manera:

- ❖ **75.30%:** Embargos decretados por el Área Metropolitana de Bucaramanga, mediante actos administrativos de cobro coactivo Consignados al Banco Agrario de Colombia en la cuenta "Depósitos Judiciales". Adicional se encuentra un embargo de Colombiana de Ingenieros Civiles.
- ❖ **16.01%:** Depósitos sobre contratos de la USPEC, el cual corresponde a la garantía para el cumplimiento de las obligaciones contractuales

- ❖ **0,03%:** Depósito relacionado con un proceso de la UEGPP PEXP118736RCC50179.
- ❖ **8.65%:** Embargo Almacén Industria La Nacional SAS.

No IDENTIFICACION	TERCERO	VALOR
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.895.508.472.05
900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENINTECIARIOS Y CARCELARIOS	403.090.546.00
901108578	ALMACEN INDUSTRIA LA NACIONAL	217.792.052.00
900373913	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCION SOCIAL	720.886.00
TOTAL		2.517.111.956.05

✓ **Activos Intangibles.**

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	263.411.728,28	171.912.673,55	91.499.054,73
Activos intangibles	269.092.888,28	173.332.963,55	95.759.924,73
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-5.681.160,00	-1.420.290,00	-4.260.870,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES
SALDO INICIAL	173.332.963.55
+ ENTRADAS (DB):	98.059.239.73
Adquisiciones en compras	98.059.239.73
- SALIDAS (CR):	2.299.315.00
Otras salidas de intangibles	2.299.315.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	269.092.888.28
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	269.092.888.28
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	5.681.160.00
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.420.290.00
+ Amortización aplicada vigencia actual	4.260.870.00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	263.411.728.28
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	2.1.

NOTA 07. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. Contrató estudios de avalúos para su infraestructura con la finalidad de conocer el valor actual de la infraestructura operada por la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. 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 la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P 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 la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P

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

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

la mitad de los componentes de la misma, y no está en servicio. Mediante las Resoluciones CRA, atrás mencionadas, se ha establecido y modificado la metodología tarifaria para el cálculo de los costos de prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Esta metodología tarifaria, requiere del cálculo de parámetros como el Costo Medio de Operación y Mantenimiento (CMO), el Costo Medio de Inversión (CMI) y el costo medio de tasas ambientales (CMT).

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

Teniendo en cuenta lo anterior, la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., 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 la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., 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 la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, 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 la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P en la conformación de esta gran base de datos, de manera que se adaptó el proceso de valoración, para que el operador esté en capacidad de aprovechar la información de esta valoración para actualizar SARA y aprovecharla más eficientemente en los proyectos de factibilidad presupuestal que motivaron su creación.

Infraestructura Valorada

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

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

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

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

Composición.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	322.115.722.454,56	327.084.678.133,92	-4.968.955.679,36
Terrenos	28.571.657.813,00	28.571.657.813,00	0,00
Construcciones en curso	5.012.324.481,85	5.012.324.481,85	0,00
Edificaciones	91.412.500,00	91.412.500,00	0,00
Plantas, ductos y tuneles	75.390.910.099,63	75.390.910.099,63	0,00
Redes, líneas y cables	664.593.135.033,31	664.593.135.033,31	0,00
Maquinaria y equipo	809.105.467,47	809.105.467,47	0,00
Muebles y enseres	958.048.023,63	958.048.023,63	0,00
Equipo de Comunicación	3.463.980.429,33	3.463.980.429,33	0,00
Equipo de Transporte	3.331.804.335,00	3.331.804.335,00	0,00
Equipo de Comedor	6.902.000,00	6.902.000,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-460.113.557.728,66	-455.144.602.049,30	-4.968.955.679,36
Depreciación: Edificaciones	-32.908.500,11	-32.451.437,60	-457.062,51
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-18.270.877.413,80	-17.755.175.864,90	-515.701.548,90
Depreciación: Redes, líneas y cables	-437.704.108.133,72	-433.419.905.871,02	-4.284.202.262,70
Depreciación: Maquinaria y equipo	-393.352.260,66	-378.041.757,10	-15.310.503,56
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-225.095.295,05	-211.509.946,82	-13.585.348,23
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-1.213.474.500,54	-1.104.275.615,79	-109.198.884,75
Depreciación: Equipo de transporte	-2.272.361.224,94	-2.242.033.706,21	-30.327.518,73
Depreciación: Comedor, cocina	-1.380.399,84	-1.207.849,86	-172.549,98

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, demuestra una gestión activa y dinámica de sus activos fijos (PPYE), cruciales para la prestación eficiente del servicio de alcantarillado, evidencia una estrategia de inversión sostenida, enfocada en la adquisición de terreno y la expansión y/o actualización de redes, líneas y cables.

TERRENOS

CUENTA	2025	2024
Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,00
Lotes y Terrenos Urbanos	13.623.176.256,00	13.623.176.256,00
Rurales	14.948.481.557,00	14.948.481.557,00
Lotes y Terrenos Rurales	14.948.481.557,00	14.948.481.557,00
TOTALES	28.571.657.813,00	28.571.657.813,00

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 aldeaño a PTAR	1,1	\$9.959.815.356,00	
Lote ubicado en la Carrera 32a no 88-07 Barrio San Martin de Bucaramanga Santander	1,1	\$ 21.081.000,00	
Predio Calle 4 no 17a-43	1,1	\$ 104.600.000,00	
Lote de Terreno ubicado en la Calle 39 no 23-55 Barrio Bolívar, matrícula inmobiliaria 300-44529	1,1	\$1.088.000.000,00	
Lote Terreno ubicado en la Calle 39 no 23-43, matrícula inmobiliaria 300-43086	1,1	\$ 940.600.000,00	
Lote de Terreno del activo 60001	1,1	\$ 547.750.000,00	
TOTAL		\$13.623.176.256,00	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	RURALES
Lote De Terreno que hizo parte de otro de mayor extensión, antes rural hoy urbano, con un área de 70 M2, Localizado sobre el Km 4 Vía A Pamplona, Cra 63a No. 17a Impar Barrio Buenos Aires	1,2	\$ 5.250.000,00	
Lote De Terreno de Aproximadamente 60 M2 ubicado en la Cra 63a No. 17a Impar	1,2	\$ 4.500.000,00	
Lote de Terreno Rural denominado Buenos Aires, Vereda Carrizal del Municipio de Girón con un área de terreno de 9.671 M2 y un área Construida De 81 M2	1,2	\$ 1.096.710.000,00	
Predio Rural ubicado en la Vereda El Carrizal en Margen del Río De Oro, pasando por la Zona Rural del Municipio de Girón con una extensión De 8.855 M2 del Barrio Buenos Aires V	1,2	\$ 346.260.000,00	
Predio lote los Mosquitos Ubicado en la vereda las bocas del Municipio de Girón	1,2	\$ 1.200.992.640,00	
Predio Hacienda Río de Oro Ubicado en la vereda las bocas del Municipio de Girón	1,2	\$ 12.294.768.917,00	
TOTAL		\$ 14.948.481.557,00	

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

✓ Construcciones En Curso

CONCEPTOS	SALDO 2025	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.012.324.481.85	0.00	5.012.324.481.85		
Redes, líneas y cables	5.012.324.481.85	0.00	5.012.324.481.85		
UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1.815.954.407.00		1.815.954.407.00		
CONSORCIO LAGUNA RIO FRIO	3.004.169.045.85		3.004.169.045.85	52.36%	23/05/2025
OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	192.201.029.00		192.201.029.00		

CONCEPTO	SALDO	VLR LIBROS	Nº CONTRATO	ESTADO CONTRATO
UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1.815.954.407.00	1.815.954.407.00	2498	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N° 11 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO, Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
CONSORCIO LAGUNA RIO FRIO	3.004.169.045.85	3.004.169.045.85	4893	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA LAS SIGUIENTES ACTAS: INICIO DE CONTRATO 31/05/2025, ACTA PAGO PARCIAL 11/07/2024, ACTA PAGO PARCIAL 05/08/2024, ACTA PAGO PARCIAL 09/09/2024, ACTA PAGO PARCIAL 09/10/2024, ACTA PAGO PARCIAL 08/11/2024, ACTA PAGO PARCIAL 12/12/2024, SUSPENSION DEL CONTRATO 16/12/2024
OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	192.201.029.00	192.201.029.00	1211	EN EL APLICATIVO DE CONTRATACION SE EVIDENCIA QUE MEDIANTE ACTA N°4 DEL 22 DE SEPTIEMBRE DE 2011 SUSPENSION DEL CONTRATO Y MEDIANTE N°5 DEL 22 DE SEPTIEMBRE DE 2011 PAGO PARCIAL
TOTAL	5.012.324.481.85	5.012.324.481.85		

Plantas, Ductos y Túneles

CUENTA	2025	2024
PLANTAS DE TRATAMIENTO	4.485.094.766.03	4.485.094.766.03
Desarenador Original	268.726.819.70	268.726.819.70
Desarenador Nuevo	4.216.367.946.33	4.216.367.946.33
PRESEDIMENTACION	1.683.255.049.14	1.683.255.049.14
Estructura de Cribado	1.422.227.882.11	1.422.227.882.11
Estructura de Entrada al Almacén	261.027.167.03	261.027.167.03
REJILLAS	4.640.087.015.40	4.640.087.015.40
Equipo de Cribado por Banda Móvil	4.640.087.015.40	4.640.087.015.40
PLANTA F. Y Q. Y BIOLOGICAS	20.337.703.993.71	20.337.703.993.71
Reactor 1	2.942.508.246.81	2.942.508.246.81
Reactor 2	2.556.624.239.81	2.556.624.239.81
Reactor 3	2.556.624.239.81	2.556.624.239.81
Reactor 4	3.548.208.027.81	3.548.208.027.81
Reactor 5	8.733.739.239.47	8.733.739.239.47
TANQUES HOMOGENIZADORES Y ALMACENAMIENTO	23.861.373.629.58	23.861.373.629.58
Tanque de Aireación 1	13.575.725.575.31	13.575.725.575.31
Tanque Decantador Clarificador	8.179.237.611.22	8.179.237.611.22
Laguna Facultativa	1.871.705.494.05	1.871.705.494.05
Tanque de Aeracion 2	234.704.949.00	234.704.949.00
PLANTA DE LODO Y VERTIMENTOS	6.059.534.864.62	6.059.534.864.62
ESTRUCTURA DE TRATAMIENTO (UNIDAD DE BIOFILTRACION)	10.971.578.850.34	10.971.578.850.34
ESTRUCTURA DE ALMACENAMIENTO	832.877.796.00	832.877.796.00
EDIFICACIONES PTAR	33.869.511.00	33.869.511.00
RED VIAS	100.553.584.00	100.553.584.00
SUMIDEROS PTAR	2.384.981.039.81	2.384.981.039.81
TOTALES	75.390.910.099.63	75.390.910.099.63

Cifras expresadas en pesos colombianos.

Redes líneas y Cables

CUENTA	2025	2024
REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	402.008.460.787.38	402.008.460.787.38
Tuberia	337.459.652.258.66	337.459.652.258.66
Pozos de Inspeccion	16.326.734.656.02	16.326.734.656.02
Sumideros	38.705.944.624.79	38.705.944.624.79
Vertimientos	9.516.129.247.91	9.516.129.247.91
SERVIDUMBRE	2.126.666.106.48	2.126.666.106.48
Servidumbre Bucaramanga	217.367.326.80	217.367.326.80
Servidumbre Florida	1.638.399.124.32	1.638.399.124.32
Servidumbre Giron	270.899.655.36	270.899.655.36
Obras de Proteccion Rio de Oro	27.588.227.496.00	27.588.227.496.00
Canalizaciones	70.689.282.616.64	70.689.282.616.64
Estucturas y Vertimientos	15.850.183.069.55	15.850.183.069.55
Pluvial Floridablanca	1.303.621.634.00	1.303.621.634.00
Sanitario Giron	3.509.781.366.10	3.509.781.366.10
Pluvial Giron	2.765.671.036.00	2.765.671.036.00
Semicombinado Bucaramanga	4.868.325.641.86	4.868.325.641.86
Combinado Bucaramanga	38.403.101.196.50	38.403.101.196.50
Sanitario Bucaramanga	8.113.304.262.03	8.113.304.262.03
Pluvial Bucaramanga	5.504.731.617.94	5.504.731.617.94
Semicombinado Giron	108.215.796.00	108.215.796.00
Alcantarillado Separado Bucaramanga	1.397.809.138.00	1.397.809.138.00
Sanitario Floridablanca	12.623.250.501.02	12.623.250.501.02
Combinado Floridablanca	28.549.971.121.00	28.549.971.121.00
Combinado Giron	35.561.722.700.81	35.561.722.700.81
Alcantarillado separado Giron	2.376.290.422.00	2.376.290.422.00
Alcantarillado Separado Floridablanca	1.244.518.524.00	1.244.518.524.00
TOTALES	664.593.135.033.31	664.593.135.033.31

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 marzo de 2025 y 2024 es el siguiente:

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	T E R R E S T R E
Camioneta Estaca	7.1	22.000.000.00	
Camioneta Doble Cabina	7.1	53.000.000.00	
Campero	7.1	15.000.000.00	
Camioneta Doble Cabina Placa OGW 170	7.1	44.900.000.00	
Camioneta Doble Cabina Placa OGW 171	7.1	44.900.000.00	
Camioneta Doble Cabina Placa OGW 173	7.1	44.900.000.00	
Camioneta Doble Cabina NAVARA Placa OCH 137	7.1	87.000.000.00	
Camioneta NISSAN FRONTIER NP3000 Doble Cabina Mecánica 4WD DIESEL	7.1	137.985.500.00	
Camioneta NISSAN FRONTIER NP3000 Doble Cabina Mecánica 4WD DIESEL	7.1	137.985.500.00	
SUBTOTAL		\$ 587.671.000.00	

Descripción Activo	Subgrupo	Valor en Libros	T R A C C I O N
Equipo de Limpieza Tipo VACUUM	7.2	\$ 300.000.000.00	
Equipo de Limpieza Tipo VACUUM	7.2	\$ 300.000.000.00	
Equipo de Limpieza Tipo VACTOR	7.2	\$ 706.570.687.00	
Chasis equipo de television	7.2	\$ 226.900.001.00	
Volqueta	7.2	\$ 65.000.000.00	
Volqueta	7.2	\$ 65.000.000.00	
Volqueta	7.2	\$ 65.000.000.00	
Equipo de Televisión	7.2	\$ 147.900.000.00	
VACTOR 2110 Placa OCH 159 con Motor Auxiliar, Tanque de Solidos, Compresor de Centrifugado, Tanque de Aluminio Capacidad 1000GLS	7.2	\$ 867.762.647.00	
SUBTOTAL		\$ 2.744.133.335.00	

TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 3.331.804.335.00
-----------------------------------	----------------------------

✓ Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	809.105.467.47	3.463.980.429.33	3.331.804.335.00	958.048.023.63	6.902.000.00	8.569.840.255.43
+ ENTRADAS (DB):	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adquisiciones en compras	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- SALIDAS (CR):	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Baja en cuentas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	809.105.467.47	3.463.980.429.33	3.331.804.335.00	958.048.023.63	6.902.000.00	8.569.840.255.43
= SALDO FINAL (31-mar) (Subtotal + Cambios)	809.105.467.47	3.463.980.429.33	3.331.804.335.00	958.048.023.63	6.902.000.00	8.569.840.255.43
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	393.352.260.56	1.213.474.500.54	2.272.361.224.94	225.095.295.05	1.380.399.84	4.105.663.680.93
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	378.041.757.00	1.104.275.615.79	2.242.033.706.21	211.509.946.82	1.207.849.86	3.937.068.875.68
+ Depreciación aplicada vigencia actual	15.310.503.56	109.198.884.75	30.327.518.73	13.585.348.23	172.549.98	168.594.805.25
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	415.753.206.81	2.250.505.928.79	1.059.443.110.06	732.952.728.58	5.521.600.16	4.464.176.574.40
- - -	-	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	48.62	35.03	68.20	23.50	20.00	47.91

✓ Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	28.571.657.813.00	91.412.500.00	75.390.910.099.63	664.593.135.033.31	768.647.115.445.94
+ ENTRADAS (DB):	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adquisiciones en compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras entradas de bienes inmuebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
activacion	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Transacción subvencion	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- SALIDAS (CR):	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
reclasificacion	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	28.571.657.813.00	91.412.500.00	75.390.910.099.63	664.593.135.033.31	768.647.115.445.94
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	28.571.657.813.00	91.412.500.00	75.390.910.099.63	664.593.135.033.31	768.647.115.445.94
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.00	32.908.500.11	18.270.877.413.80	437.704.108.133.72	456.007.894.047.63
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.00	32.451.437.60	17.755.175.864.90	433.419.905.871.02	451.207.533.173.52
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.00	457.062.51	515.701.548.90	4.284.202.262.70	4.800.360.874.11
= VALOR EN LIBROS	28.571.657.813.00	58.503.999.89	57.120.032.685.83	226.889.026.899.59	312.639.221.398.31
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.00	36.00	24.23	65.86	59.33

✓ Estimaciones.

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

NOTA 08. PRÉSTAMOS POR PAGAR.

Las obligaciones financieras corresponden al saldo de los créditos adquiridos con las entidades financieras, estos compromisos surgen de préstamos adquiridos para financiar las actividades de la empresa.

El siguiente es el detalle del valor en libros de los créditos y préstamos de marzo de 2025 comparados con diciembre de 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	50.551.625,68	884.029.015,24	-833.477.389,56
Financiamiento interno de corto plazo	45.068.436,20	884.029.015,24	-838.960.579,04
Financiamiento interno de largo plazo	5.483.189,48	0,00	5.483.189,48

La notable disminución del financiamiento interno de corto plazo, que descendió de \$884.029.015,24 al cierre de 2024 a \$45.068.436,20 al 31 de marzo de 2025, evidencia una estrategia financiera enfocada en el pago oportuno de obligaciones, tal como se refleja en la cuenta "Préstamos por Pagar", lo que sugiere una gestión prudente y un compromiso con la reducción de la deuda, proyectándose la cancelación total para 2025; la eliminación del financiamiento interno de largo plazo y la significativa reducción del financiamiento de corto plazo apuntan a una mejora en la liquidez y una menor dependencia de recursos externos, lo cual podría fortalecer la salud financiera a largo plazo de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P.

✓ Financiamiento interno de corto plazo.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDA D	2025	2024	VALOR VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			45.068.436.20	884.029.015.24	-838.960.579.04
Préstamos Banca Comercial			45.068.436.20	884.029.015.24	-838.960.579.04
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	12.012.723.89	302.531.267.09	-290518543.2
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	16.527.856.46	290.748.875.69	-274.221.019.23
Nacionales- BBVA	PJ	NA	16.527.855.85	290.748.872.46	-274.221.016.61

- ✓ Financiamiento interno de largo plazo.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	2025	2024	VALOR VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			5.483.189.48	0.00	5.483.189.48
Préstamos banca comercial			5.483.189.48	0.00	5.483.189.48
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	5483189.48	0.00	5483189.48
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	0.00	0.00	0.00
Nacionales- BBVA	PJ	NA	0.00	0.00	0.00

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por pagar de marzo de 2025 comparados con diciembre de 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	31.509.221.594,46	28.201.411.104,00	3.307.810.490,46
Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.626.261.282,00	8.640.775.393,00	-14.514.111,00
Recursos a favor de terceros	199.279.404,94	1.292.719.017,49	-1.093.439.612,55
Descuentos de nómina	293.522.932,52	32.358.493,52	261.164.439,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	537.509.170,00	1.399.356.000,00	-861.846.830,00
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	21.828.151.000,00	15.414.639.000,00	6.413.512.000,00
Otras cuentas por pagar	24.497.805,00	1.421.563.199,99	-1.397.065.394,99

El análisis comparativo entre el cierre de diciembre de 2024 y marzo de 2025 revela un incremento neto de tres mil trescientos siete millones ochocientos diez mil cuatrocientos noventa con cuarenta y seis centavos \$3.307.810.490,46, explicado principalmente por el aumento significativo de \$6.413.512.000,00 en el rubro de "Impuestos, contribuciones y tasas por pagar", el cual se atribuye al impuesto de renta pendiente de cancelar correspondiente a la vigencia 2024, sumado a la proyección para el primer trimestre de 2025; este incremento contrasta con la reducción observada en "Adquisición de bienes y servicios nacionales", "Otros gastos" e "Inversiones", sugiriendo una concentración de las obligaciones financieras en el periodo analizado debido a los compromisos fiscales anuales y la estimación de los tributos del trimestre en curso.

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P., 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 Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, 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.

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Beneficios a Empleados de marzo de 2025 comparados con diciembre de 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.609.541.271,00	2.386.827.172,00	1.222.714.099,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.753.227.932,00	1.530.513.833,00	1.222.714.099,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	856.313.339,00	856.313.339,00	0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	3.609.541.271,00	2.386.827.172,00	1.222.714.099,00
A corto plazo	2.753.227.932,00	1.530.513.833,00	1.222.714.099,00
A largo plazo	856.313.339,00	856.313.339,00	0,00

La cifra correspondiente a los beneficios a largo plazo representa las obligaciones ajustadas de la prima de antigüedad, un derecho adquirido por los trabajadores oficiales de la empresa, cuyo reconocimiento y acumulación se realiza de forma progresiva, en concordancia con el tiempo de servicio requerido para su devengo, lo que demuestra un compromiso con las prestaciones laborales a largo plazo.

✓ **Beneficios a los empleados a corto plazo.**

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.753.227.932,00
Nómina por pagar	27.723.146,000
Cesantías	261.962.345,000
Intereses sobre cesantías	30.181.018,000
Vacaciones	740.278.326,000
Prima de vacaciones	789.392.318,000
Prima de servicios	340.795.997,000
Prima de navidad	363.217.782,00
Licencias	
Bonificaciones	29.671.864,00
Otras primas	52.989.463,00
Aportes a riesgos laborales	35.793.922,00
Aportes a fondos pensionales - empleador	11.209.998,00
Aportes a seguridad social en salud - empleador	7.119.546,00
Aportes a cajas de compensación familiar	62.892.207,00

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

DETALLE	mar-25
VALOR EN LIBROS (pasivo)	
PLAN DE ACTIVOS	856.313.339.0
Prima de Antigüedad 5 Años	55.849.643.0
Prima de Antigüedad 10 Años	110.536.220.0
Prima de Antigüedad 15 Años	131.973.059.0
Prima de Antigüedad 20 Años	557.954.417.0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	856.313.339.0

NOTA 11. OTROS PASIVOS

El siguiente es el detalle del valor en libros de los otros pasivos de marzo de 2025 comparados con diciembre de 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.882.294.218.11	1.879.164.376.98	3.129.841.13
Recursos recibidos en administración	1.782.815.980.11	1.778.894.331.98	3.921.648.13
en Administración	1.782.815.980.11	1.778.894.331.98	3.921.648.13
Depósitos recibidos en garantía	90.797.720.00	90.797.720.00	0.00
Depósitos sobre contratos	90.797.720.00	90.797.720.00	0.00
ingresos recibidos por anticipado	8.680.518.00	9.472.325.00	-791.807.00
intereses constructoras	8.680.518.00	9.472.325.00	-791.807.00

- ✓ Otros Pasivos Corrientes

CUENTA	2025	2023
Recursos Recibidos en Administración	1.782.815.980.11	1.778.894.331.98
Depósitos recibidos en Garantía	90.797.720.00	90.797.720.00
TOTAL	1.873.613.700.11	1.869.692.051.98

En el estado de la situación financiera se presenta a continuación el detalle de los otros pasivos recursos recibidos en administración y depósitos recibidos en garantía a marzo de 2025.

ENTIDAD	SALDO BANCOS Y FIDUCIA	SALDO 29020101
FLORIDABLANCA	8.804.151.58	8.804.151.58
EMPAS	288.721.812.40	288.721.812.40
CDMB FIDUCIA	538.891.822.53	538.891.822.53
EMPAS FIDUCIA	946.398.193.60	946.398.193.60
TOTAL	1.782.815.980.11	1.782.815.980.11

CONCEPTO	NIT	TERCERO	VALOR
Recursos Propios	900861251	Union Temporal Edificio Administrativo 2015	90.797.720,00

Nota: La cifra de \$ 90.797.720, corresponde a un depósito de una relación contractual en proceso jurídico con el Consorcio Edificio Administrativo.

✓ Otros Pasivos No Corrientes

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Ingresos recibidos por anticipado	8.680.518.00	9.472.325.00	-791.807.00
Total	8.680.518.00	9.472.325.00	-791.807.00

NOTA 12. PROVISIONES

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

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

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

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	3.905.270.870,00	3.905.270.870,00	0,00
Litigios y demandas	3.905.270.870,00	3.905.270.870,00	0,00

✓ **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 la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P. 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.

Las Provisiones reconocidas a 31 de marzo de 2023 son:

TIPO PROCESO	Nº IDENTIFICACION	TERCERO	VALOR
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	27945388	LEONOR REMOLINA CASTILLO	3.459.198.390.00
CONTENCIOSO ADTIVO - REPARACION DIRECTA	63447783	LILIANA PATRICIA IBAÑEZ ROMERO	184.521.539.00
CONTENCIOSO ADTIVO - CONTROVERSIA CONTRACTUAL	900812500	CONSORCIO RIO DE ORO 2014	261.550.941.00
TOTAL			3.905.270.870.00

Según la resolución ANDJE 431 de 2023 “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la entidad y deban ser registrados en el sistema eKOGUI”, en su artículo 12 “registro del valor estimado de la obligación contingente” : si la probabilidad de perdida se califica como REMOTA (inferior al 10%), el apoderado registrara el valor (0) en el sistema de informacion

litigiosa del estado e-KOGUI y comunicara al area financiera la probabilidad para lo pertinente”. Dado que la probabilidad es remota, el area financiera no debera registrar esta informacion”, y en el articulo 13 “otras reglas” numeral a reza “los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimaran económicamente a juicio de experto en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio, en los casos en los cuales no sea posible su cálculo deberá ingresarse el valor “0” en el campo de captura del sistema único de gestión e informacion litigiosa del estado, y reflejarse como una nota en los estados financieros”.

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

		EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S. A. ESP										CÓDIGO: FOGF-09				
		ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL										VERSIÓN: 00				
												PÁGINA: DE				
FECHA FORMATO: 31/dic/2024/						SALDO SECRETARÍA GENERAL		SALDO CONTABILIDAD		DIFERENCIAS		MARCA CON UNA X		OBSERVACIONES		VIGENCIA POSIBLE CIERRE DEL CASO
CIERRE CON CORTE A : 31/dic/2024						PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	SI REGISTRA	NO REGISTRA			
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)											
1	Reparación Directa	Cosejo de Estado	68001233100020100066601	27945388	Leonor Remolina Castillo y otros	\$ 3.459.198.390	\$ -	\$ 3.459.198.390	\$ -	\$ -	\$ -	X		Probabilidad de perdida alta \$ 3.459.198.390, en EKOGUI y como provisión contable (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
2	Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333300420170013401	63447783	Liliana Patricia Ibañez Romero	\$ 184.521.539	\$ -	\$ 184.521.539	\$ -	\$ -	\$ -	X		Probabilidad de perdida alta \$ 184.521.539 en EKOGUI y como provisión contable (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
3	Controversias Contracuales	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333300520210001601	900812500	Consortorio Río de Oro 2014	\$ 261.550.941	\$ -	\$ 261.550.941	\$ -	\$ -	\$ -	X		Probabilidad de perdida alta \$ 261.550.941 en EKOGUI y como provisión contable (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal a)	2025	

		EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S. A. ESP										CÓDIGO: FOGF-09		
		ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL										VERSIÓN: 00		
												PÁGINA: 06		
FECHA FORMATO: 31/dic/2024						SALDO SECRETARÍA GENERAL		SALDO CONTABILIDAD		DIFERENCIAS		MARCA CON UNA X	OBSERVACIONES	VIGENCIA POSIBLE CIERRE DEL CASO
CIERRE CON CORTE A : 31/dic/2024						PROVISIONES	CONTINGENCI AS Y/O CUENTAS DE ORDEN	PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	SI REGISTRA		
#	CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)									
4	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	68001333100220120005401	63481081	Rosa Helena Calderón	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025
8	Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300620150042700	28011703	Luz Helena Álvarez de Durán	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025
15	Protección de derechos e intereses colectivos	Cosejo de Estado	68001233300020180066301	91258749	Juan Evangelista Sepulveda Anaya	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025
17	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333300820180009501	91225775	Pablo Eugenio Rincón Ardila y otros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025
19	Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020180097700	91234923	William Duarte Pico	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X nota sin valor en estados financieros)	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2027

		EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S. A. ESP										CÓDIGO: POGF-09		
		ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL										VERSION: 00		
												PÁGINA: DE		
FECHA FORMATO: 31/dici/2024					SALDO SECRETARÍA GENERAL		SALDO CONTABILIDAD		DIFERENCIAS		MARCA CON UNA X	OBSERVACIONES		
CIERRE CON CORTE A : 31/dici/2024					PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	PROVISIONES	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	SI REGISTRA	VIGENCIA POSIBLE CIERRE DEL CASO		
CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)										
Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 6 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300620180011000	1095828615	Jorge Tellez Vargas y otros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020190030200	91492770	Ludwing Mantilla Castro	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2027	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020190073800	63443416	Josefina Godoy y otros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020190039200	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020190095900	13829751	Antonio José Reyes Quintero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333301120190012102	1098646118	Paola Andrea Mayorga Rey	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	8001333300420190010001	800186061	Defensoría del Pueblo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida alta (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2026	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333301320190003201	5644937	Camilo Mantilla Serrano y otros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2027	
Protección de derechos e intereses colectivos	Cosejo de Estado	680012333000020210017501	91206521	Luis Emilio Cobos Mantilla	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020220065900	1098674983	Carlos Felipe Parra Rojas, Wilson Danovis Lozano Jaimes y Cristian Danilo Avedaño	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (0 en EKOGUI y como nota en los estados financieros) (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2026	
Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 3 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300320220013700	37550818	Diana Prada Pérez, Omaira Pérez Prada y otros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020230013100	91234923	William Duarte Pico	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2026	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020230025100	27751523	María Purificación Vera Rivera	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2026	
Protección de derechos e intereses colectivos	Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300120240014000	1098708947	Angie Marcela Ortiz Barrios y otros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2025	
Protección de derechos e intereses colectivos	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	680012333000020240044900	91234923	William Duarte Pico	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(X) nota sin valor en estados financieros	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como nota en los estados financieros (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 13)	2026	

OTRAS REVELACIONES

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

✓ Pasivos contingentes

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	93.668.511.098.90	46.800.074.474.93	46.868.436.623.97
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.661.401.966.00	15.661.401.966.00	0.00
Otros pasivos contingentes	78.007.109.132.90	31.138.672.508.93	46.868.436.623.97

CUENTAS DE ORDEN.

✓ Cuentas de orden deudoras.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
Deudoras De Control	1.175.166.986.22	1.175.166.986.22	0.00
Bienes y derechos retirados	1.175.166.986.22	1.175.166.986.22	0.00
Deudoras Por Contra (CR)	-1.175.166.986.22	-1.175.166.986.22	0.00
Deudoras de control por contra (cr)	-1.175.166.986.22	-1.175.166.986.22	0.00

✓ Cuentas de orden acreedoras.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	93.668.511.098.90	46.800.074.474.93	46.868.436.623.97
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-93.668.511.098.90	-46.800.074.474.93	-46.868.436.623.97
Pasivos contingentes por contra (db)	-93.668.511.098.90	-46.800.074.474.93	-46.868.436.623.97

En cumplimiento de la Resolución ANDJE 431 de 2023, se informa que los saldos registrados en cuentas de orden, basados en las estimaciones legales, se mantienen sin variación durante el primer trimestre de 2025 con respecto al cierre del ejercicio fiscal 2024.

A continuación, se detallan los saldos correspondientes:

	EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S. A. ESP							CÓDIGO: FOGF-09	
	ACTA DE CONCILIACIÓN DE PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: CONTABILIDAD/SECRETARÍA GENERAL							VERSIÓN: 00	
								PÁGINA: DE	
FECHA FORMATO: 31/03/2025.					SALDO SECRETARÍA GENERAL	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIAS	MARCA CON UNA X	OBSERVACIONES
CIERRE CON CORTE A : 31/dic/2024					CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	CONTINGENCIAS Y/O CUENTAS DE ORDEN	SI REGISTRA	
CLASE DE PROCESO	DESPACHO ACTUAL	RADICADO	NIT/CC	DEMANDANTE (S)					
Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	68001233100020100091600	37875577	Elva María García Duarte	0.0	5.325.086.950.00	5.325.086.950.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 5.325.086.950 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Escritural	68001233100020120018500	28152725	Jenny Andrea Limas Fonseca	0.0	918.496.199.00	918.496.199.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 918.496.199 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333300320150023501	91512762	Leonardo Ramírez Mendoza	0.0	389.287.767.00	389.287.767.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 389.287.767 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001333301320160009501	8040111858	Constructora Dinastía S.A.	0.0	275.644.967.00	275.644.967.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 275.644.967 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Juzgado 2 Administrativo Oral del Circuito de Barrancabermeja	68081334000220170008000	37687976	Leidy Peinados Reyes y otros	0.0	1.100.527.079.00	1.100.527.079.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 1.100.527.079 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020180062400	900649235	Grupo Industrial Minero - GRIM S.A.S.	0.0	3.402.578.441.00	3.402.578.441.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 3.402.578.441 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Juzgado 8 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300820180018000	91286413	Nelson Gil Ardila	0.0	499.167.632.00	499.167.632.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 499.167.632 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Juzgado 7 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300720180034100	37513475	Ella Cecilia Moreno Rangel	0.0	237.522.407.00	237.522.407.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 237.522.407 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333301320180032700	1098616657	Juan Manuel Ortiz García y otros	0.0	44.974.636.00	44.974.636.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 44.974.636 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333301420190024500	91263252	Luis María Pico Martínez y otros	0.0	589.883.653.00	589.883.653.00	X	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 589.883.653 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación Directa	Juzgado 9 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300920190029900	37542470	Zaray Martínez Estupiñan y otros	0.0	902.683.835.00	902.683.835.00	X	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 902.683.835 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Ordinario Laboral	Juzgado 6 Laboral del Circuito de Bucaramanga	68001310500620200022500	91492916	Eduard Alexander Díaz León y otros	0.0	775.154.612.00	775.154.612.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 775.154.612 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Controversias Contracuales	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020210067300	890201573	Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga - CDMB	0.0	631.632.619.00	631.632.619.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 631.632.619 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Tribunal Administrativo de Santander - Oralidad	68001233300020220058800	91508101	Jhon Freddy Méndez Marín	0.0	24.591.762.00	24.591.762.00	X	Probabilidad de pérdida media (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 24.591.762 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
Reparación directa	Juzgado 2 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga	68001333300220230029300	91475761	Ruth Carvajal Cáceres y Wilmer Armando Acevedo León	0.0	544.169.407.00	544.169.407.00	X	Probabilidad de pérdida baja (EKOGUI 0) y como cuenta de orden \$ 544.169.407 (Resolución ANDJE 431 de 2023, artículo 12 literal b)
LITIGIOS					\$	15.661.401.966			

NOTA 13. PATRIMONIO

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	489.864.688.601.56	476.078.300.984.68	13.786.387.616.88
Capital suscrito y pagado	220.953.000.000.00	220.953.000.000.00	0.00
Reservas	34.809.950.050.56	32.950.313.318.47	1.859.636.732.09
Resultados de ejercicios anteriores	220.315.350.934.12	203.578.620.345.35	16.736.730.588.77
Resultado del ejercicio	13.786.387.616.88	18.596.367.320.86	-4.809.979.703.98

Acciones.

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

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

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.

NOTA 14. INGRESOS.

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

SERVICIO ALCANTARILLADO	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACION
Cargo Fijo	6.992.148.475.00	6.203.736.255.48	788.412.219.52
Consumo	32.171.003.484.00	28.957.367.654.08	3.213.635.829.92
Costo Medio de Operación	8.459.592.219.91	7.091.789.130.15	1.367.803.089.76
Costo Medio de inversión	23.154.760.917.80	21.329.857.418.00	1.824.903.499.80
Costo Medio de Transferencia	556.650.346.29	535.721.105.93	20.929.240.36
Conexión	532.792.820.00	1.290.585.000.00	- 757.792.180.00
Reposicion Domiciliaria	265.239.791.00	700.516.940.00	- 435.277.149.00
Fuentes Alternas	85.223.856.00	43.990.712.00	41.233.144.00
Interconexion Montañitas	90.298.065.00	97.208.802.00	- 6.910.737.00
Otros Servicios	56.836.146.00	22.268.751.00	34.567.395.00
Alquiler de Maquinaria	35.715.976.00	8.460.508.00	27.255.468.00
Vertimientos	19.317.235.00	13.808.243.00	5.508.992.00
Daños a otras redes	1802935.0.00	.0.00	1802935.0.00
Otros		-	-
Devoluciones, rebajas y Descuentos	- 15.185.330.00	- 60.201.450.00	45.016.120.00
TOTAL	40.178.357.307.00	37.255.472.664.56	2.922.884.642.44

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, entidad prestadora de servicios públicos de alcantarillado, genera sus ingresos operacionales de cargo fijo y consumo a través de la facturación conjunta con el acueducto y Aquialia, abarcando las áreas de influencia de Bucaramanga, Florida, Girón, y zona norte de Piedecuesta y la prestación de servicios propios. Estos últimos comprenden costos directos de conexión, reposición domiciliaria, fuentes alternas y otros servicios especializados, tales como alquiler de maquinaria, gestión de vertimientos y reparación de daños a redes de terceros.

De acuerdo al Manual de Políticas Contables MAGF – 02, quedo establecido como medición así: “La Empresa reconocerá los ingresos por prestación del servicio teniendo en cuenta el promedio de los dos últimos meses con los ocho ciclos pertenecientes a cada mes, posteriormente se validará el informe definitivo de facturación correspondiente a dichos meses o del mes si fuese el caso para determinar los ajustes a los que sean necesarios entre el promedio calculado vs informe_definitivo. Estos ingresos se reconocerán en una cuenta por cobrar denominada ‘Servicio de Alcantarillado Reconocido’, dicha cuenta se cancelará una vez se reciban los valores recaudados y entregados por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga - AMB.”.

NOTA 15. COSTOS DE VENTAS.

CONCEPTO	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	12.198.887.589.40	10.317.702.901.11	1.881.184.688.29
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12.198.887.589.40	10.317.702.901.11	1.881.184.688.29
Servicios públicos	12.198.887.589.40	10.317.702.901.11	1.881.184.688.29

Al cierre del primer trimestre de 2025 (31 de marzo), el costo de ventas se integra de la siguiente manera:

NOMBRE	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
Materiales	2.212.924.00	16.569.999.83	-14.357.075.83
Generales	3.962.293.990.51	2.860.912.576.85	1.101.381.413.66
Sueldos y Salarios	2.018.368.305.00	1.630.647.576.00	387.720.729.00
Cotribuciones Imputadas	5.237.296.00	6.842.878.00	-1.605.582.00
Contribuciones Efectivas	398.084.574.00	361.480.298.00	36.604.276.00
Aportes sobre la Nomina	13.152.898.00	13.967.800.00	-814.902.00
Depreciacion y Amortizacion	4.849.802.703.89	4.600.050.872.43	249.751.831.46
Impuestos	11.718.000.00	19.440.800.00	-7.722.800.00
Prestaciones Sociales	932.366.898.00	807.790.100.00	124.576.798.00
Costos de Personal Diversos	5.650.000.00	-	5.650.000.00
TOTAL	12.198.887.589.40	10.317.702.901.11	1.881.184.688.29

El análisis comparativo del costo de ventas entre marzo de 2025 y marzo de 2024 evidencia un incremento material de \$1.881.184.688,29 en el costo asociado a la prestación del servicio, manteniéndose sin cambios significativos la composición de los costos de personal y otros rubros que lo integran. Al examinar la desagregación de este costo, se aprecian movimientos diversos en sus componentes: rubros como materiales e impuestos presentan disminuciones relevantes por -\$14.357.075,83 y -\$7.722.800,00 respectivamente, mientras que gastos generales, sueldos y salarios, contribuciones (tanto imputadas como efectivas), depreciación y amortización, y prestaciones sociales muestran aumentos notables, siendo los gastos generales el de mayor impacto con un alza de \$1.101.381.413,66, incremento que se explica, en gran medida, por el aumento en el rubro específico de servicios públicos.

NOTA 16. GASTOS.

CONCEPTO	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	7.787.950.005.13	6.421.971.076.88	1.365.978.928.25
De administración	3.708.226.265.65	3.145.283.401.43	562.942.864.22
De operación	3.956.309.894.01	3.213.533.837.08	742.776.056.93
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	123.413.845.47	63.153.838.37	60.260.007.10

✓ **Gastos de administración, de operación y de ventas.**

CONCEPTO	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7.664.536.159.66	6.358.817.238.51	1.305.718.921.15
De Administración	3.708.226.265.65	3.145.283.401.43	562.942.864.22
Sueldos y salarios	1.259.548.921.00	1.103.371.137.00	156.177.784.00
Contribuciones imputadas	108.959.896.00	111.691.897.00	-2.732.001.00
Contribuciones efectivas	252.676.885.00	230.956.877.00	21.720.008.00
Aportes sobre la nómina	13.125.617.00	23.431.181.00	-10.305.564.00
Prestaciones sociales	514.123.987.00	475.964.983.00	38.159.004.00
Gastos de personal diversos	279.561.962.00	189.125.897.00	90.436.065.00
Generales	1.035.322.403.74	786.508.710.40	248.813.693.34
Impuestos, contribuciones y tasas	244.906.593.91	224.232.719.03	20.673.874.88
De Operación	3.956.309.894.01	3.213.533.837.08	742.776.056.93
Sueldos y salarios	588.542.296.00	572.460.929.00	16.081.367.00
Contribuciones imputadas	3.741.873.00	3.664.801.00	77.072.00
Contribuciones efectivas	106.672.947.00	154.647.821.99	-47.974.874.99
Aportes sobre la nómina	4.646.116.00	3.051.400.00	1.594.716.00
Prestaciones sociales	274.495.113.00	256.875.834.00	17.619.279.00
Generales	2.877.287.859.41	2.178.943.042.09	698.344.817.32
Gastos de personal diversos	91.778.314.00	37.528.070.00	54.250.244.00
Impuestos, contribuciones y tasas	9.145.375.60	6.361.939.00	2.783.436.60

El análisis comparativo de los gastos entre marzo de 2025 y marzo de 2024 revela un incremento significativo de \$1.305.718.921,15, impulsado principalmente por el aumento en los gastos de administración, que ascienden a \$562.942.864,22, y los gastos de operación, que se incrementaron en \$742.776.056,93. Al examinar la composición de los gastos de administración y de ventas, se observa un aumento considerable en rubros como sueldos y salarios, generales, y aportes sobre la nómina, mientras que las contribuciones imputadas y efectivas presentaron una disminución. En cuanto a los gastos de operación, se destaca un aumento importante en los gastos generales, sueldos y salarios, y prestaciones sociales, contrarrestado parcialmente por una disminución en las contribuciones imputadas y aportes sobre la nómina. Específicamente, el incremento observado en el rubro de salarios, tanto en la administración como en la operación, se explica por los ajustes salariales de ley y los acuerdos convencionales establecidos.

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

GENERALES	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
MANTENIMIENTO	17.507.240.32	3.643.538.36	13.863.701.96
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	16.534.207.74	16.671.572.08	- 137.364.34
SERVICIOS PUBLICOS	20.882.956.83	19.636.346.83	1.246.610.00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6.129.604.00	4.297.456.00	1.832.148.00
PROMOCION Y DIVULGACION	22.687.440.00	-	22.687.440.00
HONORARIOS	67.974.995.93	29.797.728.57	38.177.267.36
SERVICIOS PERSONALES	11.106.665.00	8.600.000.00	2.506.665.00
COSTOS COMERCIALES AMB	2.264.621.010.78	1.943.333.037.62	321.287.973.16
BUCARAMANGA	1.329.209.653.20	1.155.627.038.88	173.582.614.32
FLORIDABLANCA	626.401.675.82	544.108.360.25	82.293.315.57
GIRON	286.932.262.76	243.597.638.49	43.334.624.27
ACTUALIZACION DE DATOS ACUEDUCTO	22.077.419.00	-	22.077.419.00
COSTOS COMERCIALES RUITOQUE	1.809.276.00	4.072.137.00	- 2.262.861.00
OTROS GASTOS GENERALES	448.034.462.81	148.891.225.63	299.143.237.18
TOTAL	2.877.287.859.41	2.178.943.042.09	698.344.817.32

✓ Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CONCEPTO	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	123.413.845.47	63.153.838.37	60.260.007.10
DEPRECIACIÓN	123.413.845.47	63.153.838.37	60.260.007.10
De propiedades, planta y equipo	123.413.845.47	63.153.838.37	60.260.007.10

NOTA 17. OTROS INGRESOS.

OTROS INGRESOS	marzo-2025	marzo-2024	VARIACION
Financieros	333.813.392.54	555.692.981.14	-221.879.588.60
Intereses/Depositos en Instituciones Financieras	333.016.489.72	490.520.169.89	-157.503.680.17
Intereses sobre Anticipos	796.902.82	65.172.811.25	-64.375.908.43
Ganancia por Valoración de Inversiones de Administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado	69.546.000.00	0.00	69.546.000.00
Intereses de Mora	78.777.254.00	48.506.813.44	30.270.440.56
Intereses de mora fuentes Alternas	50.662.00	45.670.00	4.992.00
Intereses de Financiación	34.042.024.00	17.756.029.00	16.285.995.00
Intereses Recargo Por Mora	30.622.614.00	28.895.737.00	1.726.877.00
Intereses de Mora Financiación Constructoras	12.936.885.00	1.357.852.00	11.579.033.00
Intereses servicio de Alcantarillado	1.125.069.00	451.525.44	673.543.56
Total Aprovechamientos	977.584.00	240.910.908.53	-239.933.324.53
Aprovechamientos	4.384.00	137.230.134.53	-137.225.750.53
Aprovechamientos no Fiscal	973.200.00	103.680.774.00	-102.707.574.00
Otros Ingresos diversos	1.402.213.00	1.002.837.36	399.375.64
TOTAL	484.516.443.54	846.113.540.47	-361.597.096.93

Los otros ingresos reconocidos comprenden principalmente rendimientos financieros generados por depósitos en instituciones financieras e inversiones a corto plazo (CDT's), así como intereses de financiación y recargos por mora. Adicionalmente, incluyen ingresos ordinarios derivados de recuperaciones, aprovechamientos fiscales y no fiscales asociados al cierre de convenios, saneamiento contable y otros conceptos diversos, sumado al ingreso por concepto de la expedición de certificaciones. Estos ingresos adicionales contribuyen significativamente a fortalecer la salud financiera de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander EMPAS SA ESP, proporcionando un flujo de recursos complementario que puede ser crucial para la sostenibilidad y el desarrollo de sus operaciones.

NOTA 18. OTROS GASTOS.

CONCEPTO	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	31.563.539.13	142.000.926.75	- 110.437.387.62
FINANCIEROS	31.512.152.20	126.685.593.80	- 95.173.441.60
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	17.374.306.70	115.065.743.94	- 97.691.437.24
Otros gastos financieros	14.137.845.50	11.619.849.86	2.517.995.64
GASTOS DIVERSOS	51.386.93	15.315.332.95	- 15.263.946.02
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0.00	15.279.600.00	- 15.279.600.00
Otros gastos diversos	51.386.93	35.732.95	15.653.98

El análisis comparativo de los otros gastos, gastos financieros y gastos diversos entre marzo de 2025 y marzo de 2024 revela una disminución significativa en los otros gastos, pasando de \$142.000.926,75 a \$31.563.539,13, lo que representa una variación positiva de \$110.437.387,62. Esta reducción se explica principalmente por la disminución del costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo, que decreció en \$97.691.437,24. De manera similar, los gastos financieros totales disminuyeron en \$95.173.441,60, influenciados también por la reducción en el costo efectivo de préstamos. Por otro lado, los gastos diversos mostraron una disminución considerable de \$15.263.946,02, atribuible a la ausencia en 2025 de la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros registrada en 2024.

NOTA 19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, en concordancia con las leyes tributarias actuales, calcula el impuesto sobre la renta utilizando el método de renta líquida bajo el régimen ordinario. Es importante señalar que, según lo estipulado en el artículo 191 del estatuto tributario, las empresas de servicios públicos domiciliarios están exentas del sistema de renta presuntiva. Por lo tanto, no se realiza la comparación con la renta líquida calculada bajo este sistema.

La entidad utiliza su juicio profesional para determinar la provisión del impuesto de renta. No obstante, algunas operaciones y cálculos pueden generar variaciones en el impuesto definitivo. En caso de que este difiera del monto registrado inicialmente, los ajustes correspondientes se aplicarán al impuesto sobre la renta corriente en el período en que se determine dicha diferencia.

CONCEPTO	marzo-2025	marzo-2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	6.858.085.000.00	0.00	6.858.085.000.00
CORRIENTE	6.858.085.000.00	0.00	6.858.085.000.00
Impuesto sobre la renta y complementarios	6.858.085.000.00	0.00	6.858.085.000.00

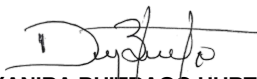
REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

El estado de flujos de efectivo revela los ingresos y egresos de efectivo con corte a 31 de marzo de 2025, utilizando el método directo para su preparación en los presentes estados financieros.

El método directo para la presentación del estado de flujos de efectivo operacional se centra en la exposición de los principales componentes brutos de ingresos y egresos de efectivo, tales como los cobros a clientes y los pagos a proveedores y personal, cuyo resultado determina el flujo neto de efectivo generado por las actividades de operación. Las partidas de efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los saldos bancarios y las inversiones de corto plazo en instrumentos del mercado monetario activo.



CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ
Gerente General



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