



ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de Diciembre de 2020





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

Periodos Terminados a 31 de Diciembre del 2020 y 2019
 Cifras Expresadas en pesos Colombianos



	NOTAS	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	22.310.197.619,50	13.834.850.303,69
CUENTAS POR COBRAR	7	39.724.707.595,07	32.353.691.355,57
INVENTARIOS	9	35.434.000,00	38.702.000,00
OTROS ACTIVOS	16	23.754.051.176,90	18.943.833.712,12
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		85.824.390.391,47	65.171.077.371,38
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR	7	3.938.994.724,64	2.872.871.600,80
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	257.245.882.981,06	257.788.987.686,79
OTROS ACTIVOS	14 Y 16	73.348.895.855,32	73.384.206.154,20
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		334.533.773.561,02	334.045.865.443,79
TOTAL ACTIVO		420.358.163.952,49	399.216.942.815,17
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	20	2.918.806.118,00	2.753.192.321,56
CUENTAS POR PAGAR	21	2.637.828.971,42	10.591.056.901,95
BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	2.269.025.645,39	2.786.228.957,39
OTROS PASIVOS	24	13.422.756.102,88	6.337.690.063,20
TOTAL PASIVO CORRIENTE		21.248.416.837,69	22.468.168.244,10
PASIVO NO CORRIENTE			
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	20	10.363.783.798,42	13.282.589.920,71
OBLIGACIONES LABORALES	22	358.654.808,00	503.884.390,00
PROVISIONES	23	1.633.547.956,00	9.279.403.254,69
OTROS PASIVOS	24	7.164.123.930,47	1.961.907.549,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19.520.110.494,89	25.027.785.114,40
TOTAL PASIVO		40.768.527.332,58	47.495.953.358,50
TOTAL PATRIMONIO	27	379.589.636.619,91	351.720.989.456,67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		420.358.163.952,49	399.216.942.815,17
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0,00	0,00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	25	0,00	0,00

LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
 Gerente Suplente

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

LUZ HELENA LEON OLAYA
 Revisor Fiscal TP 53059 - T



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

Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2020 y 2019
Cifras Expresada en pesos Colombianos



	NOTAS	2020	2019
INGRESOS			
VENTAS NETAS	28	109.212.373.749,49	106.418.731.360,74
NETO COSTO DE VENTAS	30	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS		52.845.723.546,26	40.054.392.340,74
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRACIÓN		21.352.823.945,10	24.451.423.191,72
GASTOS DE OPERACIÓN		7.581.143.739,75	7.132.177.885,00
AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.353.082.737,57	8.253.794.798,23
TOTAL GASTO	29	30.287.050.422,42	39.837.395.874,95
EXCEDENTE OPERACIONAL		22.558.673.123,84	216.996.465,79
INGRESOS NO OPERACIONALES	28	10.520.084.920,84	7.117.155.159,10
OTROS GASTOS	29	5.210.110.881,44	651.064.208,08
RESULTADO NO OPERACIONAL		5.309.974.039,40	6.466.090.951,02
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		27.868.647.163,24	6.683.087.416,81
RESULTADO DEL EJERCICIO			
(-) PERDIDA (+) UTILIDAD			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	27	27.868.647.163,24	6.683.087.416,81


LIDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
Contador Público T.P. 29361-T


LUZ HELENA LEON OLAYA
Revisor Fiscal TP 53059 - T



EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Correspondiente al año terminado a 31 de Diciembre de 2020 y 2019
 Cifras Expresada en pesos Colombianos.



NOTAS	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de OPERACIÓN	37	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95.241.425.000,00	57.182.585.000,00
Otros cobros por actividades de operación	343.194.000,00	40.072.343.000,00
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(44.881.724.000,00)	(68.823.514.000,00)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(15.335.975.000,00)	(13.780.020.000,00)
Pagos y devoluciones de impuestos sobre las ganancias (a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación)	(3.324.253.000,00)	(3.107.512.000,00)
Otros pagos por actividades de operación	(18.960.711.000,00)	(14.770.277.000,00)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) OPERACIONES	13.083.956.000,00	(3.228.395.000,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1.597.445.000,00)	(7.361.805.000,00)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	11.486.511.000,00	(10.588.200.000,00)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de INVERSIÓN		
Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo	(244.415.000,00)	(120.175.000,00)
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación	-	6.000.000.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(244.415.000,00)	5.879.825.000,00
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de FINANCIACIÓN		
Importes procedentes de préstamos, emisión de obligaciones sin garantías, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo.	(3.165.535.000,00)	(2.775.475.000,00)
Otros intereses recibidos	418.795.000,00	(2.280.508.000,00)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(2.766.750.000,00)	(5.056.383.000,00)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	8.475.348.000,00	(9.764.758.000,00)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	8.475.348.000,00	(9.764.758.000,00)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	13.834.850.000,00	23.598.608.000,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	22.310.198.000,00	13.834.850.000,00

LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
 Gerente Suplente

LUZ HELENA LEON OLAYA
 Revisor Fiscal

DAYANIRA BUITRAGO HURTADO
 Contador T.P. 80081-T



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

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Periodos Terminados a 31 de Diciembre del 2020 y 2019

Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos



	NOTA	Capital fiscal	Reserva Legal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impacto por Transición	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a 31 de Diciembre del 2018		220.953.000.000,00	23.400.742.396,79	-125.657.959.425,30	201.764.020.054,36	24.547.811.024,01	345.027.614.039,86
Apropiación del Resultado del Ejercicio 2019			2.479.328.912,41	223.842.790.155,96	-201.764.020.054,36	-24.547.811.024,01	10.288.000,00
Resultado del periodo						6.683.087.416,81	6.683.087.416,81
Saldo a 31 de Diciembre del 2019	27	220.953.000.000,00	25.880.071.309,20	98.204.830.730,66	0,00	6.683.087.416,81	351.720.989.456,67
Apropiación del Resultado del Ejercicio 2020			735.139.615,85	5.947.947.800,66	0,00	-6.683.087.416,81	0,00
Impuesto a las ganancias diferida que se origina ante la diferencia entre el valor en libros de los activos y la base fiscal							
Resultado del periodo						27.868.647.163,24	27.868.647.163,24
Saldo a 31 de Diciembre del 20	27	220.953.000.000,00	26.615.210.925,05	104.152.778.531,62	0,00	27.868.647.163,24	379.589.636.619,91

LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
 Gerente Suplente

LUZ HELENA LEON OLAYA
 Revisor Fiscal

DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
 Contador T.R.2506-1



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

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

CERTIFICAN

Que la información contenida en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en la Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros del año terminado a 31 de diciembre de 2020, es real, veraz y fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, es acorde a la información suministrada por la administración y refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del ente público.

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

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

- a) Los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P, durante el periodo contable de 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2020 por la entidad contable pública.
- b) Los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Conceptual.
- c) El valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden han sido revelados en los estados Financieros hasta la fecha de corte de Diciembre 31 de 2020, por la entidad contable pública.
- d) Los activos representan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable publica en la fecha de corte mencionado



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

Se tomó en cuenta el Instructivo N° 001 del 04 de diciembre de 2020 "Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable" emanado de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación

Se expide en Bucaramanga a los 25 días del mes de febrero de 2021


LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente


DEYANIRA BUITRAGO HURTADO
TP N° 85061 - T



Contenido

EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO EMPAS SA ESP.....	11
NIT 900.115.931	11
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	11
1.1. Identificación y funciones	11
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	13
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	15
2.1. Bases de medición.....	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	16
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	17
2.5. Otros aspectos.....	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	17
3.1. Juicios	17
3.2. Estimaciones y supuestos.....	17
3.3. Correcciones contables	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	32
Composición.....	32
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	32
5.2. Efectivo de uso restringido.....	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	33
Composición.....	33
7.1. Prestación de Servicios Públicos	33
7.2. Otras Cuentas por Cobrar.....	38
NOTA 9. INVENTARIOS	38
Composición.....	38
9.1. Bienes y servicios.....	38
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	39
Composición.....	42



10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	43
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	43
10.3.	Construcciones en curso	44
10.4.	Estimaciones.....	44
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	45
	Composición.....	45
14.1.	Detalle saldos y movimientos	45
14.2.	Revelaciones adicionales.....	45
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	45
	Composición.....	46
16.1.	desglose – Subcuentas otros.....	46
	48
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	48
	Composición.....	48
20.1.	Revelaciones generales	49
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	49
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	49
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	49
	Composición.....	49
21.1.	Revelaciones generales	50
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	50
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	52
	Composición.....	52
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	53
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	53
NOTA 23.	PROVISIONES	53
	Composición.....	54
23.1.	Litigios y demandas	54
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	56
	Composición.....	56
24.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	56
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	56
25.1.	Pasivos contingentes.....	56



25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	57
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	57
26.1. Cuentas de orden deudoras	57
26.2. Cuentas de orden acreedoras	57
NOTA 27. PATRIMONIO.....	57
Composición.....	57
27.1. Acciones	58
NOTA 28. INGRESOS.....	58
Composición.....	60
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	60
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	60
NOTA 29. GASTOS	61
Composición.....	61
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	61
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	63
29.3. Transferencias y subvenciones.....	63
29.4. Otros gastos.....	64
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	64
Composición.....	64
30.1. Costo de ventas de servicios	64
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	65
Composición.....	65
31.1. Costo de transformación – Detalle.....	65
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	65



**EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER EMPAS SA ESP
NIT 900.115.931**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

• **Composición accionaria al 31 de Diciembre del 2020**

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



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

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

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

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

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

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

Estas entidades son las siguientes:

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La empresa pública de alcantarillado de Santander EMPAS SA. 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 diciembre de 2020.

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

Las cifras incluidas en los Estados Financieros reflejan razonablemente la realidad de la empresa, para la vigencia de 2020 la empresa pública de Santander realizo proceso de sostenibilidad contable; teniendo en cuenta que este es un proceso continuo, al corte 31 de diciembre de 2020, se encuentra pendiente la depuración de algunas cuentas del balance.

LIMITACIONES:

La empresa cuenta con un sistema contable web, como herramienta de apoyo de la información financiera, este sistema cuenta con una interface con las demás áreas involucradas en el proceso contable (nómina, servicios generales, gestión comercial, presupuesto y tesorería), dicha interface presenta deficiencias puesto que al momento de comparar las cifras de los Estados Financieros no concuerda con la digitalizada por cada una de las áreas que la alimentan, situación que genera reajustes en el proceso contable.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

Los presentes Estados Financieros comparativos a corte 31 diciembre de 2020 – 2019, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

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



Normativa aplicable a la entidad:

- Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Resolución CRA 688 de 2014.
- Instructivo 1 del 4 de diciembre de 2020, Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la contaduría general de la Nación y otros asuntos del proceso contable, expedido por la contaduría general de la Nación.
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la contaduría general de la nación.
- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 “Por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”
- Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación”.

Los estados financieros a corte 31 de diciembre de 2020 – 2019, representan un medio para la rendición de cuentas de la empresa, y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo, en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres generadas a raíz de la pandemia COVID, ya que repercute en las cifras de los estados financieros. Los estados financieros de la empresa suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonios, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

El juego completo de los estados financieros para el periodo sobre el cual se informa comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se presenta de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2019, y están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020 - 2019
- b) Estado de Resultados Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 - 2019
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 - 2019
- d) Estado de Flujo de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 - 2019
- e) Las notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 - 2019

Los estados financieros no han sido aprobados por la Junta Directiva de la Empresa.



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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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



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

Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

La empresa pública de SANTANDER EMPAS SA E.S.P. determinara la importancia relativa de las cifras a presentar en los estados financieros de acuerdo a su función y naturaleza.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La empresa pública de Santander EMPAS SA E.S.P no presenta transacciones en la vigencia de 2020 en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad.



2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Empas no presenta hechos que sean objeto de ajuste o revelación en los estados financieros.

2.5. Otros aspectos

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

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

3.1. Juicios

La empresa bajo norma internacional realizo el ajuste de los valores reconocidos a 31 de diciembre de 2019, del promedio del servicio prestado en los dos últimos meses, en la vigencia 2020, y a corte 31 de diciembre de 2020, reconoció el promedio de los meses de septiembre y octubre, noviembre y diciembre.

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.2.1 Deterioro.

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

3.3. Correcciones contables

Al corte 31 de diciembre de 2020, no se realizó correcciones contables de vigencias anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la empresa durante la vigencia 2020, por motivo del covid 19 se generó un riesgo de liquidez, ya que los usuarios se acogieron a la financiación del servicio de alcantarillado de acuerdo a la normativa expedida por el Gobierno Nacional.



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes

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

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

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

➤ Moneda Funcional y de presentación

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

➤ Inversiones de Administración de Liquidez

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



frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

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

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

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

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

➤ **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 o costo amortizado.

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

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



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

a. Prestación de servicios públicos:

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

b. Arrendamientos:

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

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de



interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Deterioro

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

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

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

Cambios en Estimaciones

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

<u>Si las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen</u>	<u>En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado</u>
<ul style="list-style-type: none">• se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado	<ul style="list-style-type: none">• la reversión del deterioro tampoco excederá el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Revelaciones

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

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



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

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

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

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

Condiciones de Reconocimiento

La Empresa reconocerá como propiedades, planta y equipo a:

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

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

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



Medición Posterior

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

Depreciación

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

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

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

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

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



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

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



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

➤ **Activos Intangibles**

Reconocimiento

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

Medición Posterior

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

Amortización

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

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

Vida Útil

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

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



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

➤ **Beneficios a los Empleados**

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

Los Beneficios a los empleados comprenden:

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

Reconocimiento

Beneficios a los empleados a corto plazo

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

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

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



Beneficios a los empleados a largo plazo

Reconocimiento

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

➤ Provisiones

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

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

- tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
 - probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
 - puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación
- ✓ En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

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



➤ **Activos Contingentes**

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

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

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

➤ **Pasivos Contingentes**

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

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

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

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

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

➤ **Ingresos**

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



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

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

Condiciones de Reconocimiento

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

Ingresos por Prestación de Servicios

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

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

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

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

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

Los ingresos por Financiación

La Empresa financiará los costos directos de conexión a la tasa a aplicar será de la DTF de la semana en que la Junta Directiva apruebe el presente Acuerdo, más 10 puntos porcentuales, siempre y cuando no supere la tasa de usura certificada por la Superintendencia Financiera al momento de su



aplicación. Si la modalidad anterior superase la tasa de usura, se aplicará la tasa de interés bancaria corriente por consumo.

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

➤ **Costos y Gastos**

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

➤ **Gasto**

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

➤ **Costo**

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

Impuesto a las Ganancias

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

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

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

➤ **Impuesto Corriente**

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



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

➤ **Impuesto Diferido**

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS



- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
 NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22.310.197.619,50	13.834.850.303,69	8.475.347.315,81
Caja	0,00	75.529.813,00	-75.529.813,00
Depósitos en instituciones financieras	22.310.197.619,50	10.883.578.905,31	11.426.618.714,19
Efectivo de uso restringido	0,00	2.875.741.585,38	-2.875.741.585,38

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.310.197.619,50	10.883.578.905,31	11.426.618.714,19	338.981.995,27	1,75
Cuenta corriente	318.910.077,97	2.411.212.212,13	-2.092.302.134,16	0,00	
Cuenta de ahorro	19.036.567.987,49	8.472.366.693,18	10.564.201.294,31	331.031.374,93	1,75
Otros depósitos en instituciones financieras	2.954.719.554,04	0,00	2.954.719.554,04	7.950.620,34	1,75
cuenta de ahorro - convenios	2.883.737.817,46	0,00	2.883.737.817,46	7.950.620,34	1,75
cuenta corriente - convenios	70.981.736,58	0,00	70.981.736,58	0,00	



5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	2.875.741.585,38	0,00	0,00	0,0	
Caja			0,00			
Depósitos en instituciones financieras	0,00	2.875.741.585,38	0,00	0,00	0,0	
Cuenta corriente	0,00	75.457.119,89				corresponde a los valores recibidos por la firma de convenios vlr que fue reclasificado para la vigencia 2020
Cuenta de ahorro	0,00	2.800.284.465,49				corresponde a los valores recibidos por la firma de convenios vlr que fue reclasificado para la vigencia 2020

A corte 31 de diciembre de 2019, se diligencia el efectivo de uso restringido, y al 31 de diciembre de 2020, la anterior cuenta se reclasifico en la cuenta depósitos en instituciones financieras, ya que el saldo que se refleja para la vigencia 2019 corresponde a recursos recibidos en administración producto de convenios interadministrativos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	43.663.702.319,71	35.226.362.956,37	8.437.339.363,34
Prestación de servicios	0,00	4.673.333,00	-4.673.333,00
Prestación de servicios	26.747.157.746,53	19.501.597.334,79	7.245.560.411,74
Otras cuenta por cobrar	17.698.187.717,35	16.289.174.165,03	1.409.013.552,32
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-781.643.144,17	-569.081.876,45	-212.561.267,72
Deterioro: Servicio de alcantarillado	-781.643.144,17	-569.081.876,45	-212.561.267,72

7.1. Prestación de Servicios Públicos



DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	22.242.712.713,1	4.504.445.033,4	26.747.157.746,5	569.081.876,5	212.561.267,7	0,0	781.643.144,2	2,9	25.965.514.602,4
Servicio de alcantarillado	21.487.738.348,10	4.504.445.033,4	25.992.181.381,5	569.081.876,5	212.561.267,7	0,0	781.643.144,2	3,0	25.210.538.237,3
Subsidio de Alcantarillado	754.976.365,0	0,0	754.976.365,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	754.976.365,0

A corte 31 de diciembre bajo norma internacional se reconoció el promedio del servicio prestado de los meses de septiembre y octubre, noviembre y diciembre el cual corresponde a la suma de \$ 17.874.500.790.51, y el valor de la cartera corresponde a la suma de \$7.788.267.805.00

SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2020 CUENTA 1318030301	25.662.768.595,51
MENOS NICSP 2012000005	9.218.555.449,16
MENOS NICSP 2012000006	8.655.945.341,35
VALOR CARTERA A 31 DICIEMBRE DE 2020	7.788.267.805,00

CARTERA POR USUARIOS



TIPO SUSCRIPTOR	0-30		31-60		61-90	
	No. Usuarios	valor	No Usuarios	valor	No. Usuarios	valor
Comercial	169	18544810	854	54678763	468	58702843
Control	5	5195843	14	3386040	8	3158925
Especial	3	208162	4	121653	4	371913
Industrial	1	31641	4	277815	0	0
Oficial	0	0	56	5890496	6	589636
Pila	17	6002265	13	14675852	5	5808464
Residencial	4269	102917549	8832	364370710	5045	450109686
SIN MEDICI	0	0	0	0	0	0
Temporal	3	25020757	16	2521304	9	7533446
TOTAL SIN INTERESES	4467	157921027	9793	445922633	5545	526274913
TOTAL INTERESES		21376419		9928604		10681229
TOTAL		179297446		455851237		536956142
%	11,4%	2,3%	25,0%	5,9%	14,2%	6,9%

TIPO SUSCRIPTOR	181-360		361-720		721-1080	
	No. Usuarios	Valor	No. Usuarios	Valor	No. Usuarios	Valor
Comercial	491	254374693	170	78298575	94	56614339
Control	16	3133396	6	6490744	0	0
Especial	6	2081537	1	791921	1	17010477
Industrial	4	3045314	0	0	0	0
Oficial	23	38626574	3	301036	2	7925076
Pila	7	30138265	4	50017205	2	77874662
Residencial	3482	864377052	991	428302067	427	242921404
SIN MEDICI	1	769402	0	0	0	0
Temporal	28	22706756	6	3580982	7	6481223
TOTAL SIN INTERESES	4058	1219252989	1181	567782530	533	408827181
TOTAL INTERESES		71320640		56995859		64464076
TOTAL		1290573629		624778389		473291257
%	10,4%	16,6%	3,0%	8,0%	1,4%	6,1%

TIPO SUSCRIPTOR	1081-1800		1801 o MAS	
	No. Usuarios	Valor	No. Usuarios	Valor
Comercial	113	74323334	141	147125911
Control	0	0	2	9392660
Especial	2	1546092	1	8032831
Industrial	1	306811	0	0
Oficial	0	0	7	9310871
Pila	2	2881258	0	0
Residencial	488	383710910	824	896973624
SIN MEDICI	0	0	0	0
Temporal	11	11673346	9	8601193
TOTAL SIN INTERESES	617	474441751	984	1079437090
TOTAL INTERESES		110641803		589844677
TOTAL		585083554		1669281767
%	1,6%	7,5%	2,5%	21,4%



TASAS DE MORA COBRADAS

NOMBRE	TASAMORA
AGUA EN BL	1,9
C.A.M.B	0,5
CNTROL SEC	0,5
COLECTIVO	0,5
COMERCIAL	1,9
CONTROL	0,5
ESPECIAL	0,5
INDUSTRIAL	1,9
MULTIUSUAR	0,5
OFICIAL	0,5
PILA PUBLI	0,5
RESIDENCIA	0,5
SIN MEDICI	0,5
TEMPORAL	1,9

COMPARATIVO CARTERA A 31 DICIEMBRE DE 2020

DIAS CARTERA	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	VARIACIÓN
0-30	179.297.446	387.320.032	208.022.586
31-60	455.851.237	228.341.077	-227.510.160
61-90	536.956.142	130.608.384	-406.347.758
91-120	530.748.580	107.935.207	-422.813.373
121-150	710.203.892	82.887.819	-627.316.073
151-180	732.201.912	72.177.937	-660.023.975
181-360	1.290.573.629	489.897.811	-800.675.818
361-720	624.778.389	1.108.202.216	483.423.827
721-1080	473.291.257	322.515.890	-150.775.367
1081-1800	585.083.554	481.135.956	-103.947.598
1801 o MAS	1.669.281.767	1.467.759.586	-201.522.181
TOTAL EMPRESA	7.788.267.805	4.878.781.915	-2.909.485.890

DETERIORO DE CARTERA

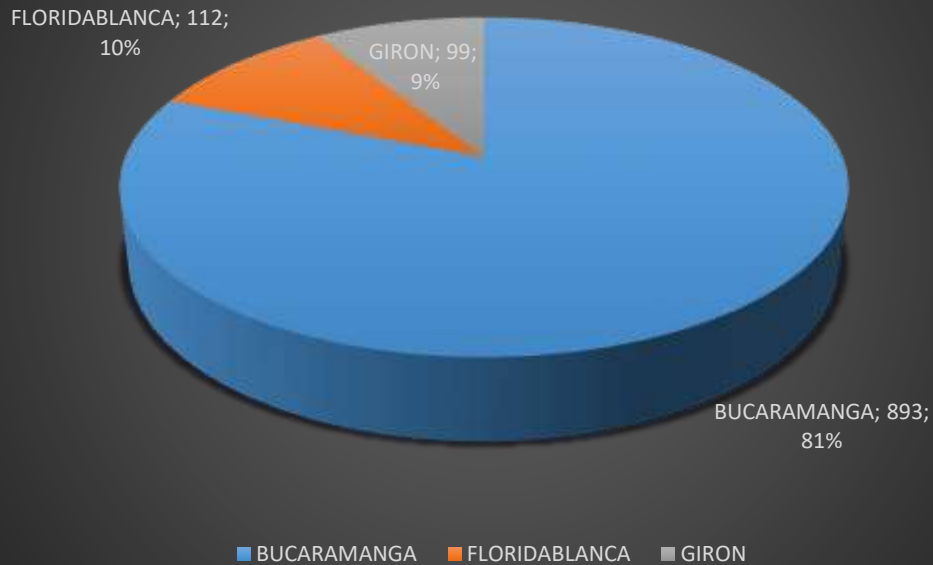
ANTIGÜEDAD	CARTERA	DETERIORO	% DETERIORO SOBRE TOTAL	SALDO NETO	% CARTERA DETERIORADA
0-30	179.297.446,00	-	-	179.297.446,00	0,00%
31-60	455.851.237,00	-	-	455.851.237,00	0,00%
61-90	536.956.142,00	-	-	536.956.142,00	0,00%
91-120	530.748.580,00	-	-	530.748.580,00	0,00%
121-150	710.203.892,00	63.658.821,38	0,08	646.545.070,62	9,00%
151-180	732.201.912,00	73.202.000,20	0,09	658.999.911,80	10,00%
181-360	1.290.573.629,00	141.963.099,19	0,18	1.148.610.529,81	11,00%
361-720	3.352.434.967,00	502.819.223,40	0,64	2.849.615.743,60	15,00%
TOTAL CARTERA	7.788.267.805	781.643.144,17	1,00	7.006.624.660,83	10,04%



CANTIDAD DE USUARIOS MOROSOS SUPERIOR DE UN MILLON DE PESOS

ESTRATO/O USO	USUARIOS	VALOR
ESTRATO 1	225	\$ 627.481.907
ESTRATO 2	381	\$ 894.800.349
ESTRATO 3	103	\$ 195.760.708
ESTRATO 4	44	\$ 75.092.949
ESTRATO 5	18	\$ 35.455.355
ESTRATO 6	19	\$ 61.878.202
COMERCIAL	260	\$ 819.065.454
ESPECIAL	4	\$ 30.458.781
INDUSTRIAL	2	\$ 2.728.442
INSTITUCIONAL	1	\$ 1.102.428
OFICIAL	17	\$ 59.338.119
TEMPORAL	30	\$ 70.882.027
TOTAL USUARIOS	1104	\$ 2.874.044.721

USUARIOS MOROSOS SUPERIOR A UN MILLON





7.2. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.698.187.717,4	0,0	17.698.187.717,4	17.698.187.717,4
Enajenación de activos	1.177.700,0	0,0	1.177.700,0	1.177.700,0
Intereses de mora	443.490,0	0,0	443.490,0	443.490,0
Otros intereses por cobrar	274.488.028,0	0,0	274.488.028,0	274.488.028,0
Otras cuentas por cobrar	17.422.078.499,4	0	17.422.078.499,4	17.422.078.499,4
empleados	61.430.769,0	0,0	61.430.769,0	61.430.769,0
terceros	11.209.819.191,8	0,0	11.209.819.191,8	11.209.819.191,8
incapacidades eps	154.328.841,0	0,0	154.328.841,0	154.328.841,0
incapacidad accidente de trabajo ARP	13.081.114,0	0,0	13.081.114,0	13.081.114,0
cuentas por cobrar convenios	5.983.418.583,5	0,0	5.983.418.583,5	5.983.418.583,5

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	35.434.000,00	38.702.000,00	-3.268.000,00
Materiales y suministros	35.434.000,00	38.702.000,00	-3.268.000,00

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2020 y 2019, EMPAS S.A. no se presentan bajas por la clase de inventario, teniendo en cuenta que es un producto fabricado por la empresa para el consumo interno y al usuario del servicio de alcantarillado.

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2020, EMPAS S.A. no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	38.702.000,0	38.702.000,0
- SALIDAS (CR):	3.268.000,0	3.268.000,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	3.268.000,0	3.268.000,0
+ Valor final del inventario consumido	3.268.000,0	3.268.000,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	35.434.000,0	35.434.000,0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	35.434.000,0	35.434.000,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DE)	35.434.000,0	35.434.000,0



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Esta consideración, dado la vasta información suministrada con cerca de treinta mil tramos y otros tantos pozos, justificó el aprovechamiento del trabajo invertido por EMPAS S.A. E.S.P. en la conformación de esta gran base de datos, de manera que se adaptó el proceso de valoración, para que el operador esté en



capacidad de aprovechar la información de esta valoración para actualizar SARA y aprovecharla más eficientemente en los proyectos de factibilidad presupuestal que motivaron su creación.

Infraestructura Valorada

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

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

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

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



Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	257.245.882.981,06	257.788.987.688,79	-543.104.707,73
Terrenos	15.075.896.256,00	15.075.896.256,40	-0,40
Construcciones en curso	34.223.621.946,26	102.757.397.446,59	-68.533.775.500,33
Edificaciones	91.412.500,00	91.412.500,00	0,00
Plantas, ductos y tuneles	41.967.434.636,86	39.991.347.593,01	1.976.087.043,85
Redes, líneas y cables	545.613.101.846,37	464.693.414.811,23	80.919.687.035,14
Maquinaria y equipo	890.865.427,60	900.152.521,32	-9.287.093,72
Muebles y enseres	1.339.764.856,64	1.335.171.744,20	4.593.112,44
Equipo de Comunicación	1.795.462.685,13	1.773.856.805,05	21.605.880,08
Equipo de Transporte	3.422.104.334,00	3.306.585.874,84	115.518.459,16
Equipo de Comedor	16.090.233,48	17.363.432,48	-1.273.199,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-387.189.871.741,28	-372.153.611.296,33	-15.036.260.444,95
Depreciación: Edificaciones	-16.668.603,68	-14.840.353,64	-1.828.250,04
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-12.229.131.522,17	-10.452.008.604,94	-1.777.122.917,23
Depreciación: Redes, líneas y cables	-371.221.892.588,75	-358.439.159.024,75	-12.782.733.564,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-274.198.274,76	-190.191.936,89	-84.006.337,87
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-565.333.503,99	-489.545.860,32	-75.787.643,67
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-883.068.822,53	-771.396.919,03	-111.671.903,50
Depreciación: Equipo de transporte	-1.997.147.320,03	-1.793.036.632,27	-204.110.687,76
Depreciación: Comedor, cocina	-2.431.105,37	-3.431.964,49	1.000.859,12



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	900.152.521,32	1.773.856.805,05	3.306.585.874,84	1.335.171.744,20	17.363.432,48	7.333.130.377,89
+ ENTRADAS (DB):	8.370.621,28	57.420.200,00	156.333.334,00	22.089.700,00	0,00	244.213.852,28
Adquisiciones en compras	8.370.621,28	57.420.200,00	0,00	22.089.700,00	0,00	87.880.521,28
Otras entradas de bienes muebles	200.750,28	0,00	156.333.334,00	0,00	0,00	156.534.084,28
ajuste	200.750,28	0,00	0,00	0,00	0,00	200.750,28
mantenimiento correctivo	0,00	0,00	156.333.334,00	0,00	0,00	156.333.334,00
- SALIDAS (CR):	17.657.715,00	35.814.319,92	40.814.874,84	17.496.587,56	1.273.199,00	113.056.696,32
Baja en cuentas	17.657.715,00	35.814.319,92	0,00	17.248.817,20	1.273.199,00	71.994.051,12
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	40.814.874,84	247.770,36	0,00	41.062.645,20
ajuste	0,00	0,00	0,00	247.770,36	0,00	247.770,36
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	890.865.427,60	1.795.462.685,13	3.422.104.334,00	1.339.764.856,64	16.090.233,48	7.464.287.536,85
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	890.865.427,60	1.795.462.685,13	3.422.104.334,00	1.339.764.856,64	16.090.233,48	7.464.287.536,85
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	274.198.274,76	883.068.822,53	1.997.147.320,03	565.333.503,99	2.431.105,37	3.722.179.026,68
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	190.191.936,89	771.396.919,03	1.793.036.632,27	489.545.860,32	3.431.964,49	3.247.603.313,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual	84.006.337,87	111.671.903,50	204.110.687,76	75.787.643,67	-1.000.859,12	474.575.713,68
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	616.667.152,84	912.393.862,60	1.424.957.013,97	774.431.352,65	13.659.128,11	3.742.108.510,17
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	30,78	49,18	58,36	42,20	15,11	49,87

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	15.075.896.256,40	91.412.500,00	39.991.347.593,01	464.693.414.811,23	519.852.071.160,64
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	4.406.887.377,00	80.919.687.035,14	85.326.574.412,14
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	4.406.887.377,00	80.919.687.035,14	85.326.574.412,14
activacion	0,00	0,00	4.406.887.377,00	80.919.687.035,14	85.326.574.412,14
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	2.430.800.333,15	0,00	2.430.800.333,15
Otras salidas de bienes inmuebles	0,00	0,00	2.430.800.333,15	0,00	2.430.800.333,15
reclasificacion	0,00	0,00	2.430.800.333,00	0,00	2.430.800.333,00
ajuste	0,00	0,00	0,15	0,00	0,15
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	15.075.896.256,40	91.412.500,00	41.967.434.636,86	545.613.101.846,37	602.747.845.239,63
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	15.075.896.256,40	91.412.500,00	41.967.434.636,86	545.613.101.846,37	602.747.845.239,63
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	16.668.603,68	12.229.131.522,17	371.221.892.588,75	383.467.692.714,60
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	14.840.353,64	10.452.008.604,94	358.439.159.024,75	368.906.007.983,33
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	1.828.250,04	1.777.122.917,23	12.782.733.564,00	14.561.684.731,27
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	15.075.896.256,40	74.743.896,32	29.738.303.114,69	174.391.209.257,62	219.280.152.525,03
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	18,23	29,14	68,04	63,62



10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2020	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	34.223.621.946,26	34.223.621.946,26		
Redes, líneas y cables	34.223.621.946,26	34.223.621.946,26		
IRC SAS CONTRATO 3624	3.000.612.534,00	3.000.612.534,00	100,0	liquidado
LEONARDO RAFAEL COTES NAVARRO	949.649.400,00	949.649.400,00	100,0	21/09/2018
GRUPO DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS - CONSULTORIA Y CONSTRUCCION SAS	419.825.029,00	419.825.029,00		
CONSORCIO BUCARAMANGA 2010	719.419.473,00	719.419.473,00	100,0	NOTA 1
CONSORCIO PLANTA 2012	5.411.429.680,00	5.411.429.680,00		
CONSTRUCCION, INGENIERIA Y PROYECTOS S.A.S.	215.253.187,00	215.253.187,00	100,0	liquidado
UNION TEMPORAL VERTIMIENTOS 2015	47.377.529,00	47.377.529,00		
UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1.815.954.407,00	1.815.954.407,00		
CONSORCIO PLANTA LODOS	0,00	0,00	100,0	11/07/2019
CONSORCIO LOS ANGELES	6.004.742.468,26	6.004.742.468,26	100,0	NOTA2
CONSORCIO ALCANTARILLADO GIRON	9.972.725.953,00	9.972.725.953,00	100,0	NOTA 3
CONSORCIO ALCANTARILLADO 2019	5.474.431.257,00	5.474.431.257,00	90,0	NOTA 4
OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	192.201.029,00	192.201.029,00		

NOTA 1: Contrato finalizado el 15/11/2014 con acta de recibo definitivo, se realizó devolución del anticipo al contratista y EMPAS realizo cierre administrativo del expediente

NOTA 2: Contrato finalizado el 09/12/2020 con acta de recibo definitivo, liquidación en trámite, se encuentra en secretaria general

NOTA 3: Contrato finalizado el 16/10/2020 con acta de recibo definitivo, liquidación en trámite, se encuentra en secretaria general

NOTA 4: Contrato suspendido, en espera de una respuesta del municipio de Girón

10.4. Estimaciones

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



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	42.879.988,00	68.077.941,88	-25.197.953,88
Activos intangibles	1.029.360.312,00	1.029.360.312,00	0,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-986.480.324,00	-961.282.370,12	-25.197.953,88

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	355.777.005,64	673.583.306,36	1.029.360.312,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	355.777.005,6	673.583.306,4	1.029.360.312,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	355.777.005,6	673.583.306,4	1.029.360.312,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	355.777.005,6	630.703.318,4	986.480.324,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	352.019.055,8	609.263.314,4	961.282.370,1
+ Amortización aplicada vigencia actual	3.757.949,88	21.440.004,00	25.197.953,9
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,0	42.879.988,0	42.879.988,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100,0	93,6	95,8

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	355.777.005,6	673.583.306,4	1.029.360.312,0
+ Vida útil definida	355.777.005,6	673.583.306,4	1.029.360.312,0
+ Vida útil indefinida	0,0	0,0	0,0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

La desagregación de los Otros Activos Corrientes y no corrientes en el Estado de Situación Financiera individual al 31 de Diciembre de 2020 y 2019 es la siguiente:



Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	97.060.067.044,22	92.259.961.924,44	4.800.105.119,78
Bienes y servicios pagados por anticipado	426.684.166,30	296.942.856,44	129.741.309,86
Avances y anticipos entregados	3.317.890.023,57	6.264.261.968,37	-2.946.371.944,80
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	7.012.680.003,03	6.126.619.347,16	886.060.655,87
Recursos entregados en administración	6.839.863.828,00	0,00	6.839.863.828,00
Depósitos entregados en garantía	6.156.933.156,00	6.256.009.540,15	-99.076.384,15
Activos por impuestos diferidos	73.306.015.867,32	73.316.128.212,32	-10.112.345,00

16.1. desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	23.754.051.176,90	73.306.015.867,32	97.060.067.044,22	18.943.833.712,12	73.316.128.212,32	92.259.961.924,44	4.800.105.119,78
Otros beneficios a los empleados	76.879.787,00	0,00	76.879.787,00	40.190.239,00	0,00	40.190.239,00	36.689.548,00
Seguros	76.879.787,00	0,00	76.879.787,00	40.190.239,00	0,00	40.190.239,00	36.689.548,00
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	349.804.379,30	0,00	349.804.379,30	256.752.617,44	0,00	256.752.617,44	93.051.761,86
Materiales y Suministros	86.322.374,67	0,00	86.322.374,67	54.950.554,94	0,00	54.950.554,94	31.371.819,73
Dotación	25.596.900,00	0,00	25.596.900,00	25.596.900,00	0,00	25.596.900,00	0,00
Útiles de Oficina	117.583.700,53	0,00	117.583.700,53	101.395.144,85	0,00	101.395.144,85	16.188.555,68
Elementos de laboratorio	22.776.934,82	0,00	22.776.934,82	11.692.130,83	0,00	11.692.130,83	11.084.803,99
Elementos de Aseo	34.488.768,91	0,00	34.488.768,91	15.895.859,71	0,00	15.895.859,71	18.592.909,20
Equipo de seguridad	63.035.700,37	0,00	63.035.700,37	47.222.027,11	0,00	47.222.027,11	15.813.673,26
Avances y Anticipos entregados	3.317.890.023,57	0,00	3.317.890.023,57	6.264.261.968,37	0,00	6.264.261.968,37	-2.946.371.944,80
Anticipos sobre convenio y acuerdos	378.291.524,00	0,00	378.291.524,00	2.311.824.652,80	0,00	2.311.824.652,80	-1.933.533.128,80
Avances para viáticos y gastos de viaje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.923.122.785,57	0,00	2.923.122.785,57	3.686.166.307,57	0,00	3.686.166.307,57	-763.043.522,00
otros avances y anticipos	16.475.714,00	0,00	16.475.714,00	266.271.008,00	0,00	266.271.008,00	-249.795.294,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	7.012.680.003,03	0,00	7.012.680.003,03	6.126.619.347,16	0,00	6.126.619.347,16	886.060.655,87
Anticipo de impuesto sobre la renta	4.123.681.000,00	0,00	4.123.681.000,00	4.426.639.142,00	0,00	4.426.639.142,00	-302.958.142,00
Retención en la fuente	48.081.122,06	0,00	48.081.122,06	36.702.460,40	0,00	36.702.460,40	11.378.661,66
Saldos en favor en liquidaciones privadas	864.286.781,22	0,00	864.286.781,22	0,00	0,00	0,00	864.286.781,22
Anticipo de impuesto de industria y comercio	233.200.298,75	0,00	233.200.298,75	140.427.242,74	0,00	140.427.242,74	92.773.056,01
Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta	1.743.430.801,00	0,00	1.743.430.801,00	1.522.850.502,02	0,00	1.522.850.502,02	220.580.298,98
Recursos entregados en Administración	6.839.863.828,00	0,00	6.839.863.828,00	0,00	0,00	0,00	6.839.863.828,00
Encargo Fiduciario	6.839.863.828,00	0,00	6.839.863.828,00	0,00	0,00	0,00	6.839.863.828,00
Depositos entregados en Garantía	6.156.933.156,00	0,00	6.156.933.156,00	6.256.009.540,15	0,00	6.256.009.540,15	-99.076.384,15
Depositos Judiciales	6.156.933.156,00	0,00	6.156.933.156,00	6.256.009.540,15	0,00	6.256.009.540,15	-99.076.384,15
Activos por impuestos diferidos	0,00	73.306.015.867,32	73.306.015.867,32	0,00	73.316.128.212,32	73.316.128.212,32	-10.112.345,00
cuentas por cobrar	0,00	8.575.983,00	8.575.983,00	0,00	8.575.983,00	8.575.983,00	0,00
Propiedad planta y equipo	0,00	73.211.094.842,00	73.211.094.842,00	0,00	73.211.094.842,00	73.211.094.842,00	0,00
Beneficios a empleados	0,00	86.345.042,32	86.345.042,32	0,00	96.457.387,32	96.457.387,32	-10.112.345,00



Detalle Avances y Anticipos Entregados

TERCERO	VALOR	CONCEPTO			ESTADO CONTRATOS VIGENCIA 2021
		CONTRATO	FECHA CONTRATO	CONVENIO	
PAVIGAS LTDA	173.576.573,00	447	4/02/2009	60	N/A
CONSORCIO COLECTOR	204.711.951,00	3303	17/05/2018	169	MEDIANTE NC 11853 DEL 05/03/2021 FUE AMORTIZADO EL 100% DEL ANTICIPO
CONSORCIO OPERACIÓN PTAR	701.138.832,00	3859	12/11/2020	N/A	MEDIANTE NC 11790 DEL 19 DE FEBRERO EL CONTRATO FUE AMORTIZADO EN UN 38% DEL VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR
UNION TEMPORAL EDIFICIO ADMINISTRATIVO 2015	1.112.894.612,70	2498	24/06/2015	N/A	MEDIANTE ACTA N° 11 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO, Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION
ELS INGENIERIA S.A.S	165.437.183,00	3741	20/01/2020	N/A	MEDIANTE NC 11739 Y 11812 DEL 29/01/2021 Y 24/02/2021 FUE AMORTIZADO EL 100% DEL ANTICIPO
SOYDA S.A.S.	157.209.907,00	3740	20/01/2020	N/A	MEDIANTE NC 11815 Y 11819 DEL 25/02/2021 Y 1/03/2021 FUE AMORTIZADO EL 100% DEL ANTICIPO
CONSTRUCCION, INGENIERIA Y PROYECTOS S.A.S.	85.499.665,00	3743	20/01/2020	N/A	MEDIANTE COSCUR 223 DEL 29/01/2021 FUE AMORTIZADO EL 100% DEL ANTICIPO
CONSORCIO LOS ANGELES	69.005.966,87	3428	20/11/2018	N/A	N/A
CONSORCIO ALCANTARILLA DO GIRON	621.316.467,00	3633	28/06/2019	N/A	MEDIANTE COSCUR 225 DEL 15 DE FEBRERO EL CONTRATO FUE AMORTIZADO EN UN 75% DEL VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR
OSCAR ALBERTO JACOME GUTIERREZ	10.620.152,00	1211	12/05/2011	N/A	N/A
CONSORCIO INTERVENTOR RCG SANTANDER	16.475.714,00	2515	7/07/2015	N/A	MEDIANTE ACTA N° 12 DEL 8 DE JULIO DE 2016 EL CONTRATO SE ENCUENTRA SUSPENDIDO Y A LA FECHA SIGUE VIGENTE DICHA SUSPENSION



El anterior cuadro fue actualizado a corte 5 de marzo de 2021, el cual se incluyó una columna denominada “estado contratos vigencia 2021”

El valor reflejado en la cuenta Embargos Judiciales en el Estado de situación Financiera a corte 31 de diciembre de 2020, del valor total el 97,95% corresponden a embargos decretados por el Área Metropolitana de Bucaramanga mediante actos administrativos de cobro coactivo y consignado al Banco Agrario de Colombia Estado de Cuenta Depósitos Judiciales, el 2,05% corresponde a un embargo de Colombiana de Ingenieros Civiles.

Fecha	NIT	Tercero	VALOR	CONCEPTO
7/12/2018	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	126.329.284.00	EMBARGOS JUDICIALES JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO ORAL COLOMBIANA ING CIVILES CTA AGRARIO 680012045006
30/04/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.801.301.415.00	EMBARGO JUDICIAL SEGUN EXPEDIENTE 0005 2018 AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
30/04/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	373.480.000.00	EMBARGO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	699.748.117.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	205.000.000.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	2.546.015.067.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	360.307.659.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
31/05/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	201.804.147.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
19/06/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	7.333.527.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
17/09/2019	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	40.408.940.00	CAUSACION DEPOSITOS JUDICIALES AREA METROPOLITANA BUCARAMANGA
TOTALES			6.156.933.156.00	

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	13.282.589.916	16.035.782.242,27	-2.753.192.325,85
Financiamiento interno de corto plazo	2.918.806.118	2.753.192.321,56	165.613.796,44
Financiamiento interno de largo plazo	10.363.783.798	13.282.589.920,71	-2.918.806.122,29



20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)							
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamos)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO							0,0	0,0		432.484.123,8	1.729.936,5
Préstamos banca comercial							0,0	0,0		432.484.123,8	1.729.936,5
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	999.258.978,3	12	12	NA	DTF-1	0,020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTI	148.713.394,2	594.853,6
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	959.773.569,4	12	12	NA	DTF-1	0,020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTI	142.812.730,1	571.250,9
Nacionales- BBVA	PJ	NA	959.773.569,4	12	12	NA	DTF-1	0,020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTI	140.957.999,5	563.832,0

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)							
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamos)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO							0,0	0,0		792.057.575,3	3.168.230,3
Préstamos banca comercial							0,0	0,0		792.057.575,3	3.168.230,3
Nacionales -Banco Davivienda	PJ	NA	3.547.889.817,13	57	57	NA	DTF-1	0,020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTI	272.355.825,2	1.089.423,3
Nacionales- Helm Bank - ITAU	PJ	NA	3.407.946.993,35	57	57	NA	DTF-1	0,020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTI	261.549.265,0	1.046.197,1
Nacionales- BBVA	PJ	NA	3.407.946.987,95	57	57	NA	DTF-1	0,020	PACTADA EN CONTRATOS DE EMPRESTI	258.152.485,1	1.032.609,9

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	2.637.828.971,42	10.591.056.901,95	-7.953.227.930,53
Adquisición de bienes y servicios nacionales	382.762.963,17	2.933.620.055,62	-2.550.857.092,45
Recursos a favor de terceros	1.558.374.081,73	4.337.951.413,60	-2.779.577.331,87
Descuentos de nómina	159.602.055,52	27.895.957,52	131.706.098,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	501.990.292,00	3.254.075.702,21	-2.752.085.410,21
Otras cuentas por pagar	35.099.579,00	37.513.773,00	-2.414.194,00



21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			382.762.963,2			
Bienes y servicios			50.380.350,6			
Bienes y Servicios	PJ	NA	50.380.350,55	1	12	NA
Proyectos de inversión			332.382.612,6			
Nacionales	PN	NA	332.382.612,62	1	12	NA

21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			1.558.374.081,73				0,0
Cobro cartera de terceros			2.717.337,67				0,0
Nacionales	PJ	NA	2.717.337,67	1	3	NA	NA
Recaudos por clasificar			97.045.956,95				0,0
Nacionales	PN	NA	97.045.956,95	1	12	NA	NA
Estampillas			4.322.819,62				0,0
Nacionales	PJ	NA	4.322.819,62	1	3	NA	NA
Otros recursos a favor de terceros			1.454.287.967,49				0,0
Nacionales	PJ	NA	1.454.287.967,49	1	12	NA	NA



21.1.7 DESCUENTOS DE NOMINA

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
DESCUENTOS DE NÓMINA			159.602.055,52			
Aportes a fondos pensionales			60.022.449,00			
Nacionales	PJ	NA	60.022.449,00	1	3	NA
Aportes a seguridad social en salud			6.007.241,00			
Nacionales	PJ	NA	6.007.241,00	1	3	NA
Sindicatos			1.466.843,00			
Nacionales	PJ	NA	1.466.843,00	1	3	NA
Cooperativas			20.953.002,00			
Nacionales	PJ	NA	20.953.002,00	1	3	NA
Fondos de empleados			3.313.365,00			
Nacionales	PJ	NA	3.313.365,00	1	3	NA
Libranzas			58.038.571,52			
Nacionales	PJ	NA	58.038.571,52	1	3	NA
Otros descuentos de nómina			9.800.584,00			
Nacionales	PJ	NA	9.800.584,00	1	3	NA

21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			35.099.579,0
Seguros			1.951.921,0
Nacionales	PJ	NA	1.951.921,0
Honorarios			29.147.658,0
Nacionales	PN	NA	29.147.658,0
Dividendos y participaciones			4.000.000,0
Nacionales	PJ	NA	4.000.000,0



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

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

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

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.627.680.453,39	3.290.113.347,39	-662.432.894,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.269.025.645,39	2.786.228.957,39	-517.203.312,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	358.654.808,00	503.884.390,00	-145.229.582,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.627.680.453,39	3.290.113.347,39	-662.432.894,00
A corto plazo	2.269.025.645,39	2.786.228.957,39	-517.203.312,00
A largo plazo	358.654.808,00	503.884.390,00	-145.229.582,00



22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.269.025.645,39
Nómina por pagar	21.883.887,560
Cesantías	647.998.980,000
Intereses sobre cesantías	77.389.381,000
Vacaciones	565.631.807,000
Prima de vacaciones	419.800.184,000
Prima de servicios	123.691.692,000
Prima de navidad	19.569.574,83
Bonificaciones	240.414.980,00
Otras primas	846.001,00
Prima Ambiental	846.001,00
Aportes a riesgos laborales	46.483,00
Aportes a fondos pensionales - empleador	151.419.883,00
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	332.792,00
Viaticos	332.792,00

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

DETALLE	BENEFICIOS A	TOTAL	
	PRIMAS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)		0,0	
PLAN DE ACTIVOS	358.654.808,0	358.654.808,0	0,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	358.654.808,0	358.654.808,0	0,0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	(358.654.808,0)	(358.654.808,0)	

NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la empresa espera que la provisión se reembolse en todo



o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto y el monto del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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

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

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

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	1.633.547.958,00	9.261.771.210,99	-7.628.223.252,99
Litigios y demandas	1.633.547.958,00	9.261.771.210,99	-7.628.223.252,99

23.1. Litigios y demandas

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

La disminución de la provisión por litigios fue causado principalmente por cambios en las estimaciones de los procesos del Área Metropolitana de Bucaramanga, algunas pretensiones las cuales fueron ajustadas por la Oficina de Secretaria General de la empresa.



ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
			INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONE	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
LITIGIOS Y DEMANDAS			9.261.771.211,0	123.079.541,0	7.751.302.794,0	1.633.547.958,0			
Civiles			0,0	26.020.925,0	0,0	26.020.925,0			
Nacionales	PN	1	0,0	26.020.925,0	0,0	26.020.925,0	PROCESO CIVIL	1 48	
Administrativas			9.186.771.211,0	0,0	7.751.302.794,0	1.435.468.417,0			
Nacionales	PN	8	9.186.771.211,0	0,0	7.751.302.794,0	1.435.468.417,0	PROCESO ADMINISTRATIVO	1 36	
Laborales			75.000.000,0	97.058.616,0	0,0	172.058.616,0			
Nacionales	PN	2	75.000.000	97.058.616,0	0,0	172.058.616,0	PROCESO LABORAL	1 36	

RELACION PROCESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

TIPO PROCESO	Nº Identificación	Tercero	SALDO A 31 DICIEMBRE 2020
ADMINISTRATIVO	13.510.434	ANTONIO LOZANO GOMEZ	118.046.593
ADMINISTRATIVO	13.704.173	CARLOS ARIEL SANCHEZ RIVERA	21.998.122
ADMINISTRATIVO	13.718.088	ARISTIDES HERNANDEZ VALENCIA	26.683.159
ADMINISTRATIVO	27.945.388	LEONOR REMOLINA CASTILLO	335.299.450
ADMINISTRATIVO	28.296.844	MIRYAM LAMUS CASTELLANOS	335.052.273
LABORAL	28.297.040	ARACELLY FIGUEROA PALOMINO	112.058.616
LABORAL	5.705.724	JORGE CARRILLO	60.000.000
ADMINISTRATIVO	63.339.694	MARIA EUGENIA CASTRO ORDUZ	387.413.231
ADMINISTRATIVO	63.393.538	MARIELA DURAN CARVAJAL	113.377.088
ADMINISTRATIVO	63.447.783	LILIANA PATRICIA IBAÑEZ ROMERO	97.598.501
CIVIL	70.554.861	JOSE FERNANDO LOW ARDILA	26.020.925
TOTAL			1.633.547.958



NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	20.586.880.033,35	8.299.597.612,20	12.287.282.421,15
Recursos recibidos en administración	12.801.987.239,74	5.716.921.200,06	7.085.066.039,68
Depósitos recibidos en garantía	620.768.863,14	620.768.863,14	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	0,00	548.679.207,00	-548.679.207,00
Pasivos por impuestos diferidos	1.413.228.342,00	1.413.228.342,00	0,00
Otros pasivos diferidos	5.750.895.588,47	0,00	5.750.895.588,47

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	20.586.880.033,35	8.299.597.612,20	12.287.282.421,15
Recursos recibidos en administración	12.801.987.239,74	5.716.921.200,06	7.085.066.039,68
en Administración	12.801.987.239,74	5.716.921.200,06	7.085.066.039,68
Depositos recibidos en garantía	620.768.863,14	620.768.863,14	0,00
Depositos sobre contratos	620.768.863,14	620.768.863,14	0,00
ingresos recibidos por anticipado	0,00	548.679.207,00	-548.679.207,00
Venta servicio alcantarillado	0,00	548.679.207,00	-548.679.207,00
Pasivos por impuestos diferidos	1.413.228.342,00	1.413.228.342,00	0,00
Propiedad planta y equipo	1.413.228.342,00	1.413.228.342,00	0,00
Otros pasivos diferidos	5.750.895.588,47	0,00	5.750.895.588,47
ingresos recibidos por subvenciones condicionadas	5.750.895.588,47	0,00	5.750.895.588,47

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	30.054.034.933,58	2.663.188.235.044,56	-2.633.134.200.110,98
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.820.945.094,31	2.650.033.720.384,00	-2.644.212.775.289,69
Garantías contractuales	0,00	17.632.043,70	-17.632.043,70
Otros pasivos contingentes	24.233.089.839,27	13.136.882.616,86	11.096.207.222,41



25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	30.054.034.933,58	15
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.820.945.094,31	15
Administrativos	5.820.945.094,31	15
Otros pasivos contingentes	24.233.089.839,3	0
Otros pasivos contingentes	24.233.089.839,3	0
compromisos contractuales	24.233.089.839,3	

A corte 31 de diciembre el saldo de la cuenta 91909001 “compromisos contratos con forma”, presenta diferencias con las cuentas por pagar presupuestales, las cuales serán ajustadas y conciliadas en el mes de enero de 2021.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	186.739.594,84	145.174.179,00	41.565.415,84
Bienes y derechos retirados	97.041.674,84	56.226.800,00	40.814.874,84
Otras cuentas deudoras de control	89.697.920,00	88.947.379,00	750.541,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-186.739.594,84	-145.174.179,00	-41.565.415,84
Deudoras de control por contra (cr)	-186.739.594,84	-145.174.179,00	-41.565.415,84

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
PASIVOS CONTINGENTES	30.054.034.933,58	15.804.548.381,40	14.249.486.552,18
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-30.054.034.933,58	-15.804.548.381,40	-14.249.486.552,18
Pasivos contingentes por contra (db)	-30.054.034.933,58	-15.804.548.381,40	-14.249.486.552,18

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición



CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	379.589.636.619,91	351.720.989.456,67	27.868.647.163,24
Capital suscrito y pagado	220.953.000.000,00	220.953.000.000,00	0,00
Reservas	26.615.210.925,05	25.880.071.309,20	735.139.615,85
Resultados de ejercicios anteriores	104.152.778.531,62	98.204.830.730,66	5.947.947.800,96
Resultado del ejercicio	27.868.647.163,24	6.683.087.416,81	21.185.559.746,43

27.1. Acciones

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

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

NOTA 28. INGRESOS

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



CARGO FIJO	19.991.193.728,00	18.396.480.254,00
CONSUMO	86.405.194.925,49	85.463.807.386,74
COSTO MEDIO DE OPERACION	21.775.069.141,35	21.477.054.795,86
COSTO MEDIO DE INVERSION	62.916.332.299,32	62.422.764.915,47
COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	1.713.793.484,82	1.563.987.675,41
CONEXION	1.594.720.000,00	1.901.616.223,00
REPOSICION DOMICILIARIA	705.232.234,00	390.811.412,00
FUENTES ALTERNAS	413.446.815,00	253.310.652,00
RECOLECCION Y TRANSPORTE	121.925.290,00	34.140.765,00
ALQUILER DE MAQUINARIA	26.581.510,00	34.031.993,00
VERTIMENTOS	25.210.080,00	-
ACCESORIOS PREFABRICADOS ALCANTARILLADO	-	108.772,00
OTROS	70.133.700,00	-
DEVOLUCIONES,REBAJAS Y DESCUENT	(19.339.243,00)	(21.435.332,00)
TOTAL	109.212.373.749,49	106.418.731.360,74

De acuerdo al Manual de Políticas Contables MAGF – 02, quedo establecido como medición así: “la Empresa reconocerá los Ingresos por Prestación de Servicios calculando el promedio de los dos últimos meses inmediatamente anterior, los cuales contabilizará contra una cuenta por cobrar denominada “*Servicio de Alcantarillado Reconocido*”; cuenta que se cancelará una vez sean recibidos los valores recaudados y entregados por el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga”, para la vigencia de 2020 como medición bajo norma internacional, se reconoció la suma de -\$1.050.462.632,01, correspondiente a la vigencia 2020, y para la vigencia fiscal 2019 a corte 31 de diciembre se reconoció la suma de \$1.055.932.611,74

VIGENCIA 2020

CONCEPTO	MUNICIPIO	VALOR
CARGO FIJO	BUCARAMANGA	(677.916.043,00)
	FLORIDABLANCA	465.483.512,00
	GIRON	195.209.500,00
COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	BUCARAMANGA	(1.001.529.810,06)
	FLORIDABLANCA	527.848.130,75
	GIRON	223.009.163,41
COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	BUCARAMANGA	(2.954.062.047,35)
	FLORIDABLANCA	1.526.547.690,56
	GIRON	644.947.104,20
COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	BUCARAMANGA	(58.423.028,10)
	FLORIDABLANCA	41.071.152,69
	GIRON	17.352.042,89
TOTAL		(1.050.462.632,01)

VIGENCIA 2019



CONCEPTO	MUNICIPIO	VALOR
CARGO FIJO	BUCARAMANGA	241.946.044,00
	FLORIDABLANCA	(59.105.081,50)
	GIRON	(30.865.279,50)
COSTO MEDIO DE OPERACIÓN	BUCARAMANGA	307.724.714,67
	FLORIDABLANCA	(48.898.355,53)
	GIRON	(31.661.983,26)
COSTO MEDIO DE INVERSIÓN	BUCARAMANGA	894.397.659,46
	FLORIDABLANCA	(142.122.398,90)
	GIRON	(92.025.119,65)
COSTO MEDIO DE TRANSFERENCIA	BUCARAMANGA	22.408.922,81
	FLORIDABLANCA	(3.560.843,18)
	GIRON	(2.305.667,68)
TOTAL		1.055.932.611,74

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	119.732.458.670,33	113.535.886.519,84	6.196.572.150,49
Venta de servicios	109.212.373.749,49	106.418.731.360,74	2.793.642.388,75
Transferencias y subvenciones	0,00	6.168.559.421,97	-6.168.559.421,97
Otros ingresos	10.520.084.920,84	948.595.737,13	9.571.489.183,71

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,00	6.168.559.421,97	-6.168.559.421,97
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	6.168.559.421,97	-6.168.559.421,97
Bienes recibidos sin contraprestación	0,00	6.168.559.421,97	-6.168.559.421,97

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	119.732.458.670,33	107.367.327.097,87	12.365.131.572,46
Venta de servicios	109.212.373.749,49	106.418.731.360,74	2.793.642.388,75
Servicio de alcantarillado	109.231.712.992,49	106.440.166.692,74	2.791.546.299,75
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-19.339.243,00	-21.435.332,00	2.096.089,00
Otros ingresos	10.520.084.920,84	948.595.737,13	9.571.489.183,71
Financieros	588.236.245,22	936.361.371,18	-348.125.125,96
Ajuste por diferencia en cambio			0,00
Ingresos diversos	9.931.848.675,62	12.234.365,95	9.919.614.309,67



Para la vigencia fiscal de 2020, y desde el mes de septiembre en adelante, se refleja un incremento en el rubro contable de recuperaciones, las cuales se deben al ajuste que se realizó al pasivo específicamente a los pasivos estimados – litigios y demandas, según el informe del área jurídica de la Secretaria General de la empresa, de acuerdo a las estimaciones que realizaron de acuerdo a la normativa aplicable a la materia.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	35.497.161.303,86	40.488.460.083,03	-4.991.298.779,17
De administración y operación	21.352.823.945,10	24.451.423.191,72	-3.098.599.246,62
De ventas	7.581.143.739,75	7.132.177.885,00	448.965.854,75
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.353.082.737,57	8.253.794.798,23	-6.900.712.060,66
Transferencias y subvenciones	4.689.171.371,00	0,00	4.689.171.371,00
Otros gastos	520.939.510,44	651.064.208,08	-130.124.697,64

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	28.933.967.684,85	31.583.601.076,72	-2.649.633.391,87	28.933.967.684,85	0,00
De Administración y Operación	21.352.823.945,10	24.451.423.191,72	-3.098.599.246,62	21.352.823.945,10	0,00
Sueldos y salarios	3.071.490.954,00	3.133.933.676,00	-62.442.722,00	3.071.490.954,00	
Contribuciones imputadas	409.863.210,00	390.204.752,00	19.658.458,00	409.863.210,00	
Contribuciones efectivas	629.459.672,00	663.210.648,00	-33.750.976,00	629.459.672,00	
Aportes sobre la nómina	47.920.470,00	95.969.761,00	-48.049.291,00	47.920.470,00	
Prestaciones sociales	1.436.530.639,00	2.049.439.212,00	-612.908.573,00	1.436.530.639,00	
Gastos de personal diversos	353.150.935,00	1.780.304.006,00	-1.427.153.071,00	353.150.935,00	
Generales	5.318.010.570,15	4.994.365.114,18	323.645.455,97	5.318.010.570,15	
Impuestos, contribuciones y tasas	10.086.397.494,95	11.343.996.022,54	-1.257.598.527,59	10.086.397.494,95	
De Ventas	7.581.143.739,75	7.132.177.885,00	448.965.854,75	7.581.143.739,75	0,00
Sueldos y salarios	1.456.803.606,00	1.562.462.333,00	-105.658.727,00	1.456.803.606,00	
Contribuciones imputadas	8.867.770,00	16.529.325,00	-7.661.555,00	8.867.770,00	
Contribuciones efectivas	248.345.646,00	215.976.696,00	32.368.950,00	248.345.646,00	
Aportes sobre la nómina	17.322.800,00	13.993.200,00	3.329.600,00	17.322.800,00	
Prestaciones sociales	398.507.783,00	197.147,00	398.310.636,00	398.507.783,00	
Generales	5.428.444.082,75	336.542.781,00	5.091.901.301,75	5.428.444.082,75	
Gastos de personal diversos	22.852.052,00	3.014.554,00	19.837.498,00	22.852.052,00	
Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	4.983.461.849,00	-4.983.461.849,00	0,00	



El siguiente es el desgregue de Impuestos Contribuciones y Tasas de los Gastos de Administración y gastos de operación:

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2020	2019
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	19.924.000,00	14.746.318,00
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	245.649.505,00	151.879.700,00
CONTRIBUCIONES A LAS SUPERINTENDENCIAS	430.298.711,00	391.869.372,00
CONTRIBUCION A LAS COMISIONES	216.077.711,00	116.041.000,00
CONTRIBUCION A LAS SUPERINTENDENCIAS	194.221.000,00	214.533.000,00
CONTRIBUCION DE ESTRATIFICACION	20.000.000,00	61.295.372,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	754.275.103,00	1.003.117.610,00
BUCARAMANGA	491.304.950,00	510.697.000,00
FLORIDABLANCA	129.317.513,00	270.919.000,00
GIRON	133.529.640,00	221.501.610,00
PIEDRECUESTA	86.000,00	-
CHARTA	37.000,00	-
INTERESES DE MORA		1.756.982,00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	702.738.175,95	822.162.385,54
LICENCIAS		985.458,00
SOBRETASA AMBIENTAL	3.044.000,00	3.117.882,00
OTROS IMPUESTOS	7.930.468.000,00	8.954.360.315,00
AVISOS Y TABLEROS	53.287.000,00	-
SOBRETASA BOMBEROS	77.252.000,00	970.000,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	7.799.929.000,00	8.953.390.315,00
TOTAL	10.086.397.494,95	11.343.996.022,54

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2020	2019
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	-	4.983.461.849,00
BUCARAMANGA		3.002.785.952,00
FLORIDABLANCA		1.406.526.303,00
GIRON		574.149.594,00
TOTAL	-	4.983.461.849,00

GENERALES	2020	2019
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	23.270.000,00	21.520.000,00
PROMOCION Y DIVULGACION	190.887.067,00	309.638.000,00
HONORARIOS	11.777.922,00	5.384.781,00
COSTOS COMERCIALES AMB	5.202.509.093,75	-
BUCARAMANGA	3.134.675.552,76	
FLORIDABLANCA	1.456.615.411,68	
GIRON	611.218.129,31	
TOTAL	5.428.444.082,75	336.542.781,00



Para la vigencia fiscal 2019, para el concepto de manejo comercial del acueducto metropolitano de Bucaramanga, se estaba contabilizando en el rubro de impuesto, contribuciones y tasas, y por políticas de buen manejo de los conceptos para esta vigencia se está reconociendo como un gasto general.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.353.082.737,57	8.253.794.798,23	-6.900.712.060,66
DETERIORO	254.502.978,72	148.425.665,80	106.077.312,92
De cuentas por cobrar	254.502.978,72	148.425.665,80	106.077.312,92
DEPRECIACIÓN	235.179.232,40	208.787.722,44	26.391.509,96
De propiedades, planta y equipo	235.179.232,40	208.787.722,44	26.391.509,96
AMORTIZACIÓN	26.931.313,88	7.363.210,00	19.568.103,88
De activos intangibles	26.931.313,88	7.363.210,00	19.568.103,88
PROVISIÓN	836.469.212,57	7.889.218.199,99	-7.052.748.987,42
De litigios y demandas	836.469.212,57	7.889.218.199,99	-7.052.748.987,42

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.689.171.371,00	0,00	4.689.171.371,00
SUBVENCIONES	4.689.171.371,00	0,00	4.689.171.371,00
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	4.689.171.371,00	0,00	4.689.171.371,00

El valor reconocido como transferencia como subvención corresponde al aporte que realizó la empresa en el convenio 173 celebrado con la CDMB, y del cual se constituyó una fiducia en el activo.



29.4. Otros gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	520.939.510,44	651.064.208,08	-130.124.697,64
COMISIONES	95.315,00	29.894,00	65.421,00
Comisiones servicios financieros	95.315,00	29.894,00	65.421,00
FINANCIEROS	433.683.420,77	593.706.701,27	-160.023.280,50
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	432.481.533,46	592.631.370,63	-160.149.837,17
Otros gastos financieros	1.201.887,31	1.075.330,64	126.556,67
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	10.112.345,00	14.626.390,68	-4.514.045,68
Beneficios a empleados	10.112.345,00	14.626.390,68	-4.514.045,68
GASTOS DIVERSOS	77.048.429,67	42.701.222,13	34.347.207,54
Impuestos asumidos	18.107,00	5.678,00	12.429,00
Sentencias	0,00	38.451.301,00	-38.451.301,00
Pérdidas en siniestros	7.444.041,81	0,00	7.444.041,81
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	40.814.874,84	0,00	40.814.874,84
Multas y sanciones	4.140.580,00	202.570,00	3.938.010,00
Otros gastos diversos	24.630.826,02	4.041.673,13	20.589.152,89

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77
COSTO DE VENTAS DE	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77
Servicios públicos	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77

30.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77
SERVICIOS PÚBLICOS	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77
Alcantarillado	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77



NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77
Servicios públicos	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77

31.1. Costo de transformación – Detalle

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77
SERVICIOS PÚBLICOS	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77
Alcantarillado	56.366.650.203,23	66.364.339.020,00	-9.997.688.816,77

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- a) Para la vigencia fiscal 2020 la empresa firmo un convenio en la cual apporto recursos que afectan en la salida efectiva de dinero por \$4.689.171.371,00

LUDY ELENA AREMAN CASTELLANOS
Gerente Suplente

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

LUZ HELENA LEON OLAYA
Revisor Fiscal TP 53059 - T