



**EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS
DE CALDAS S.A. E.S.P.
EMPOCALDAS S.A. E.S.P**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



empocaldas
Construyendo juntos tu bienestar



Gobierno de
CALDAS

**PRIMERO
LA GENTE**

CONTENIDO

1.	Entidad reportarte	9
1.2.	Declaración de cumplimiento del Marco Normativo	10
2.	Bases De Medición Y Presentación Utilizadas	11
2.1.	Base de Medición	11
2.2.	Moneda Funcional y de Presentación	11
2.3.	Criterio de Materialidad	11
3.	Juicios, Estimaciones, Riesgos Y Corrección De Errores Contables	11
3.1.	Juicios y Estimaciones Contables	11
3.2.	Fuentes Claves de Incertidumbre de la Estimación.....	12
3.3.	Clasificación de Activos y Pasivos Corrientes y no Corrientes	12
4.	Resumen de Políticas Contables	13
4.1.	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13
4.2.	Inversiones.....	13
4.3.	Cuentas por Cobrar	13
4.4.	Prestamos por Cobrar	14
4.5.	Inventarios.....	15
4.6.	Propiedad, Planta y Equipo	17
4.7.	Activos Contingentes.....	19
4.8.	Intangibles.....	19
4.9.	Deterioro de Activos	20
4.10.	Préstamos por Pagar	21
4.11.	Instrumentos Financieros Emitidos (pasivos)	21
4.12.	Cuentas por Pagar	21
4.13.	Beneficio a Empleados	22
4.13.1.	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	22
4.13.2.	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	22
4.13.3.	Beneficio Post Empleo	22

4.14.	Provisiones	23
4.15.	Pasivos Contingentes	23
4.16.	Ingresos de Actividades Ordinarias.....	24
4.17.	Costos de Financiación.....	24
4.18.	Presentación de Estados Financieros.....	25
4.19.	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y corrección de errores	25
4.20.	Hechos ocurridos después del periodo contable	26
5.	Nota 1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	27
6.	Nota 2. Inversiones E Instrumentos Derivados.....	28
7.	Nota 3. Cuentas por cobrar.....	29
8.	Nota 4. Préstamos por cobrar	38
9.	Nota 5. Inventarios	39
10.	Nota 6. Propiedades, Planta y Equipo	41
11.	Nota 7. Otros Activos	44
12.	Nota 8. Préstamos por Pagar	46
13.	Nota 9. Cuentas por pagar.....	47
14.	Nota 10. Beneficios a los empleados	50
15.	Nota 11. Provisiones	53
16.	Nota 12. Otros Pasivos	59
17.	Nota 13. Patrimonio	60
18.	Nota 14. Ingresos Por Prestación Del Servicio	62
19.	Nota 15. Costo por Prestación del Servicio	65
20.	Nota 16. Gastos de administración y operación	71
21.	Nota 17. Otros gastos operacionales.....	75
22.	Nota 18. Transferencias Y Subvenciones.....	75
23.	Nota 19. Ingresos Financieros.....	76
24.	Nota 20. Gastos Financieros.....	76
25.	Nota 21. Otros ingresos y Gastos no Operacionales.....	76
26.	Nota 22. Impuesto a las Ganancias	78
	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	78

Ingresos por impuestos diferidos	78
Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	79
27. Nota 23. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo	79
28. Nota 22. IMPACTOS COVID- 19	80



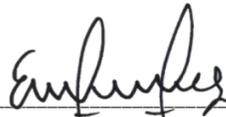
EMPOCALDAS S.A E.S.P
Estado de Situación Financiera Individual
 Periodos contables terminados al 31/12/2021 y 31/12/2020
 (cifras en pesos colombianos)



	Notas	31/dic/2021	31/dic/2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE		29,807,949,438	33,724,865,378	-3,916,915,940	-11.61%
Efectivo y equivalente al efectivo	1	16,377,631,061	16,552,342,986	-174,711,925	-1.06%
Inversiones	2	38,000,100	38,000,100	0	0.00%
Cuentas por cobrar	3	6,551,109,430	10,306,001,733	-3,754,892,303	-36.43%
Prestamos por cobrar	4	310,408,831	244,446,473	65,962,358	26.98%
Inventarios	5	3,389,987,829	3,125,271,368	264,716,460	8.47%
Otros Activos	7	3,140,812,188	3,458,802,719	-317,990,531	-9.19%
ACTIVO NO CORRIENTE		224,774,532,555	218,424,171,469	6,350,361,087	2.91%
Propiedades, planta y equipo	6	224,739,300,277	218,400,521,573	6,338,778,705	2.90%
Otros activos no corrientes	7	35,232,278	23,649,896	11,582,382	48.97%
TOTAL ACTIVO		254,582,481,993	252,149,036,847	2,433,445,146	0.97%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES		13,653,629,321	11,355,867,983	2,297,761,338	20.23%
Prestamos por Pagar Corto Plazo	8	4,132,057,872	3,125,577,833	1,006,480,039	32.20%
Cuentas por pagar	9	6,960,941,931	5,765,590,942	1,195,350,989	20.73%
Beneficios a los empleados	10	2,560,629,518	2,464,699,208	95,930,310	3.89%
PASIVOS NO CORRIENTES		27,627,089,164	32,376,382,035	-4,749,292,871	-14.67%
Prestamos por pagar Largo Plazo	8	18,230,383,661	21,109,033,337	-2,878,649,676	-13.64%
Provisiones	11	1,977,503,672	2,638,757,539	-661,253,867	-25.06%
Otros pasivos recaudados terceros y recursos	12	7,419,201,831	8,628,591,159	-1,209,389,328	-14.02%
TOTAL PASIVO		41,280,718,485	43,732,250,018	-2,451,531,533	-5.61%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	13	873,195,400	873,195,400	0	0.00%
Reserva	13	41,998,006,012	41,998,006,136	-125	0.00%
Resultados de ejercicios anteriores	13	85,042,371,902	79,011,950,872	6,030,421,030	7.63%
Resultados del ejercicio	13	4,884,976,804	6,030,421,030	-1,145,444,227	-18.99%
Otras partidas de patrimonio	13	80,503,213,391	80,503,213,391	0	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		213,301,763,508	208,416,786,829	4,884,976,679	2.34%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		254,582,481,993	252,149,036,847	2,433,445,146	0.97%



ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE
 Gerente
 (Ver Certificación Adjunta)



ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO
 Contadora Publica
 TP. 229483-T

(Ver Certificación Adjunta)



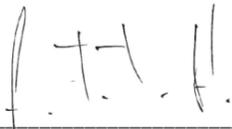
FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA
 Revisor Fiscal
 TP.118310-T
 (En Representación de Nexia Montes Y Asociados)
 (Ver Opinion Adjunta)



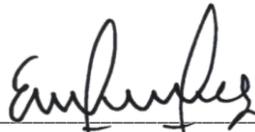
EMPOCALDAS S.A. E.S.P
Estado de Resultado Integral Individual
Periodos contables terminados al 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)



	Notas	31/dic/2021	31/dic/2020	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos por prestación del servicio	14	48,144,625,034	43,478,513,678	4,666,111,356	10.73%
Costo por prestación del servicio	15	26,480,293,110	25,219,467,005	1,260,826,105	5.00%
RESULTADOS BRUTA		21,664,331,924	18,259,046,673	3,405,285,252	18.65%
Gastos de administración y operación	16-18	11,603,309,476	9,843,834,742	1,759,474,734	17.87%
Otros gastos operacionales	17	1,580,806,538	977,222,967	603,583,572	61.77%
RESULTADOS OPERACIONAL		8,480,215,910	7,437,988,964	1,042,226,946	14.01%
Ingresos financieros	19	95,185,388	201,011,215	-105,825,827	-52.65%
Gastos financieros	20	-1,044,609,698	-1,379,243,382	334,633,683	-24.26%
Otros ingresos y Gastos no Operacionales	21	176,395,371	1,988,248,056	-1,811,852,685	-91.13%
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	22	-2,822,210,167	-2,217,583,823	-604,626,344	27.27%
RESULTADO DEL PERIODO		4,884,976,804	6,030,421,030	-1,145,444,227	-18.99%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		4,884,976,804	6,030,421,030	-1,145,444,227	-18.99%



ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)



ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO
Contadora Publica
TP. 229483-T

(Ver Certificación Adjunta)



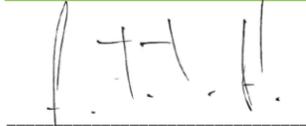
FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA
Revisor Fiscal
TP.118310-T
(En Representación de Nexia Montes Y Asociados)
(Ver Opinión Adjunta)



EMPOCALDAS S.A. E.S.P
Estado de Cambios en el Patrimonio
Periodos contables terminados al 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)



	Capital fiscal	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Impactos por transición	Ganancias (pérdidas) inversiones con	Total Patrimonio
Saldo a 31/12/2019	81,376,408,791	41,998,006,136	73,197,503,977	7,238,562,743	0		203,810,481,647
Apropiación del Resultado 2019	0	0	5,814,446,895	-1,208,141,713	0	0	4,606,305,182
Valoración de Inversiones de admo de liquidez	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del periodo 2020	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31/12/2020	81,376,408,791	41,998,006,136	79,011,950,872	6,030,421,030	0		208,416,786,829
Apropiación del Resultado 2020	0	-125	6,030,421,030	-1,145,444,227	0	0	4,884,976,679
Valoración de Inversiones de admo de liquidez	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del periodo 2020	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31/12/2021	81,376,408,791	41,998,006,012	85,042,371,902	4,884,976,804	0		213,301,763,508



ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)



ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO
Contadora Pública
TP. 229483-T

(Ver Certificación Adjunta)

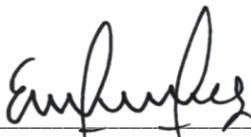


FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA
Revisor Fiscal
TP.118310-T
(En Representación de Nexia Montes Y Asociados)
(Ver Opinion Adjunta)

EMPOCALDAS S.A. E.S.P
Estado de Flujo de Efectivo Individual
Periodos contables terminados al 31/12/2021 y 31/12/2020
(Cifras en pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	31/dic/2021	31/dic/2020
RESULTADO DEL PERIODO	4,884,976,804	6,030,421,030
Gasto depreciaciones	4,738,130,103	4,443,642,820
Gasto amortizaciones	119,962,910	22,541,485
Gasto Deterioro de activos	1,233,115,814	26,177,401
Gasto por Impuesto diferido	260,433,641	
Gasto otras provisiones pasivos	-661,253,867	-351,661,820
SUBTOTAL	10,575,365,404	10,171,120,916
Variación en activos y pasivos operaci	Nota 23	
Disminución en cuentas por cobrar	2,317,607,371	-2,171,159,574
Incremento en inventarios	-126,509,700	-348,254,539
Disminución en cuentas por pagar	-1,467,352,723	320,277,990
Incremento en impuestos, gravámenes y tasas	2,662,703,712	-596,196,780
Incremento en obligaciones laborales	95,930,310	232,385,714
Disminución en otros pasivos	-1,209,389,328	6,844,877,628
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	12,848,355,047	14,453,051,356
Adiciones de propiedades, planta y ec	Nota 23	-11,076,908,808
Disminución (incremento) en inversiones		-
Disminución (incremento) en intangibles		-187,005,177
Disminución (incremento) en otros activos		57,556,890
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-11,150,897,210	-9,771,963,154
Prestamos obtenidos	Nota 23	-1,872,169,637
Aumento - disminución del capital		-125
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-1,872,169,762	-1,433,469,335
INCREMENTO (REDUCCION) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-174,711,925	3,247,618,867
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	16,552,342,986	13,304,724,119
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	16,377,631,061	16,552,342,986


ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)


ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO
Contadora Publica
TP. 229483-T

(Ver Certificación Adjunta)


FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA
Revisor Fiscal
TP.118310-T
(En Representación de Nexia Montes
Y Asociados)
Carrera 23 No: 75 - 82 Manizales - Caldas
(Ver Opinión Adjunta)
PBX - (+57) (6) 8867080 NIT: 890.803.239-9

1. Entidad reportarte

1.1. Identificación y Funciones

La Empresa de Obras Sanitarias de Caldas S.A. E.S.P -EMPOCALDAS S.A. E.S.P es una empresa oficial de servicios públicos domiciliarios, constituida como sociedad anónima, por acciones, entre el Departamento de Caldas y los Municipios de Caldas, con domicilio en la ciudad de Manizales, Departamento de Caldas, de Colombia, dada su naturaleza, el ámbito de su servicio y la intención de sus socios, su régimen es el señalado por la Ley 142 de 1994, y de manera subsidiaria por la Ley 489 de 1998, y las normas que la complementen sustituyan o adicionen.

La Sociedad fue constituida por escritura pública No. 0000867 del 30 de julio de 1976, en la Notaría Cuarta de Manizales. Inscrita en la Cámara de Comercio de Manizales el 2 de julio de 1976, bajo el número 00003361 del libro IX. Su última reforma se registró mediante escritura pública No. 1437 Notaria Tercera el 1 de Julio de 2008.

El objeto social de la sociedad es el estudio, diseño, planeación, construcción, prestación y administración de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y energía, en Colombia y en el exterior, así como la prestación de servicios, construcción, administración de servicios públicos, consultoría y asesoría, servicios análisis físico químico y microbiológico de agua potable, servicio de calibración de medidores de agua potable fría. Se entienden incluidos en este objeto las actividades complementarias de los precitados servicios públicos, como la producción y comercialización de agua en bloque y agua envasada, así como los actos directamente relacionados con él y los hechos que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones que se deriven, legal o convencionalmente de la existencia o funcionamiento de la Sociedad.

Podrá participar como socia en otras empresas de servicios públicos, o en las que tengan como objeto principal la prestación de un servicio o la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto. Podrá también realizar alianzas estratégicas, en desarrollo de su objeto, con personas nacionales o extranjeras, o formar consorcios con ellas, sin modificar su naturaleza jurídica como empresa pública.

En cumplimiento del objeto social EMPOCALDAS S.A. E.S.P acogerá las políticas, planes, normas, procedimientos y reglamentos que establezca el Gobierno Nacional para la prestación y administración de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo, energía, y demás actividades previstas en el objeto social.

La principal fuente de ingresos de la compañía la constituye la prestación de los servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado en los municipios socios, actividad principal clasificada en ingresos directos e indirectos del servicio.

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo

La contabilidad y los Estados Financieros de la Sociedad, se ciñen a los principios, normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, a las disposiciones de la de la Contaduría General de la Nación, de la Superintendencia de Servicios Públicos, y a normas legales expresas, tales como, el Decreto 624 de 1989, Ley 43 de 1990, 383 Ley 223 de 1995, Ley de 1997, Ley 488 de 1998, Ley 633 de 2001, Ley 716 de 2004, Ley 788 de 2002, Ley 863 de 2003, Ley 1004 de 2005, Resolución 414 de 2014 modificada por la Resolución 426 de 2019, y sus modificaciones Resolución 139 de 2015, modificada por la Resolución 466 de 2016.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales han sido preparados con base en el nuevo Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014 para conversión a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, modificada por la Resolución 426 de 2019, 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 Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, dichos estados financieros deben ser aprobados por máximo órgano de la entidad que sería la Asamblea General de Accionistas

La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 y el nuevo marco normativo resolución 414 de 2014, modificado por la Resolución 426 de 2019, se explican en las conciliaciones detalladas en las notas correspondientes.

2. Bases De Medición Y Presentación Utilizadas

2.1. Base de Medición

Los estados financieros individuales de Empocaldas S.A. E.S.P han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de determinados activos, como se describe en las políticas descritas a continuación.

2.2. Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros de Empocaldas S.A. E.S.P. son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional.

2.3. Criterio de Materialidad

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

3. Juicios, Estimaciones, Riesgos Y Corrección De Errores Contables

3.1. Juicios y Estimaciones Contables

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, la administración requiere hacer juicios, estimaciones y supuestos sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente cuantificables a través de otras fuentes. Las estimaciones y supuestos asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos se revisan continuamente. Las revisiones de estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación (si la revisión afecta únicamente ese período), o en el período de revisión y períodos futuros (si la revisión afecta tanto a períodos actuales como futuros).

3.2. Fuentes Claves de Incertidumbre de la Estimación

Los siguientes son supuestos clave respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de la estimación al final del ejercicio, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material al valor en libros de los activos y pasivos en el siguiente ejercicio anual. Sin embargo, las circunstancias y supuestos existentes sobre eventos futuros pueden variar debido a los cambios en el mercado o circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Estos cambios se reflejan en los supuestos cuando ocurren.

- Vida útil de activos importantes
- Deterioro de activos fijos importantes
- Contingencias fiscales, laborales, legales y provisiones

La Entidad está sujeta a varias demandas y contingencias sobre procesos fiscales, laborales y legales como se describe en la Nota 11. Debido a su naturaleza, esos procesos legales involucran incertidumbres inherentes, incluyendo pero no limitado a resoluciones de un juez, negociaciones entre partes afectadas y acciones gubernamentales.

La administración evalúa periódicamente la probabilidad de pérdida por esas contingencias y acumula un pasivo y/o revela las circunstancias relevantes, según sea el caso. Si se considera probable la pérdida potencial de alguna demanda o proceso legal y el monto se puede estimar razonablemente, la Compañía acumula un pasivo por la pérdida estimada. Debido a la naturaleza subjetiva de la pérdida, la administración debe ejercer su juicio para determinar la probabilidad tanto de una pérdida y una cantidad estimada.

3.3. Clasificación de Activos y Pasivos 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 se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando Empocaldas S.A. E.S.P 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.

4. Resumen de Políticas Contables

4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe la Entidad de terceros que poseen destinación específica.

4.2. Inversiones

Las inversiones se reconocen en el momento en que Empocaldas S.A. E.S.P se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento, lo cual ocurre, cuando se da la compra del título.

En el momento del reconocimiento inicial la inversión se registra por su valor razonable o al precio de la transacción si no tiene valor razonable. A las inversiones medidas al costo amortizado y al costo, se les adicionará los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra del título.

4.3. Cuentas por Cobrar

Son los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera a futuro la entrada de efectivo o sus equivalentes u otro instrumento.

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 las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento, a) la tasa 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.

En ningún caso, la reversión de las perdidas por deterioro, podrán superar el valor reconocido como deterioro acumulado.

Para el deterioro de cartera se tendrá como base los procesos de cartera efectuados actualmente en la empresa, por lo tanto, se deteriora así:

- Usuarios con cartera > 91 días, pero < 120 días se deteriorará en un 10%
- Usuarios con cartera > 121 días, pero < 210 días se deteriorará en un 20%
- Usuarios con cartera > 211 días, pero < 361 se deteriorará en un 50%

Se reconocen las cuentas de difícil recaudo o cobro cuando su vencimiento sea igual o superior a 360 días y se deteriorara el 100% del total de estas deudas.

La tasa de interés se fijará de acuerdo con la normatividad legal vigente que rige la empresa de servicios públicos.

El plazo máximo de recaudo de las cuentas por cobrar de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado es de 90 días a excepción de los convenios que se suscriben, así como el cobro de subsidios y los fallos judiciales entre otros.

El deterioro de las cuentas por cobrar de Empocaldas S.A. E.S.P se deberá medir al final de cada mes ya que a la junta directiva se deben presentar los estados financieros mensuales, la empresa revelará para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de las cuentas por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la empresa.

4.4. Prestamos por Cobrar

Son los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de efectivos o sus equivalentes u otro instrumento financiero.

Para efectos de reconocer un préstamo por cobrar el cual fue destinado para el uso de un tercero, éste debe generar un flujo futuro fijo o determinable por medio de efectivo o equivalentes a efectivo o de otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

Empocaldas verificará si hay indicios de deterioro en los préstamos por cobrar y en caso de presentarse, se realizara las estimaciones respectivas. El deterioro se presentará cuando el valor en libros del préstamo por cobrar sea superior al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados del mismo, descontados a la tasa de interés efectiva original.

El deterioro se reconocerá de manera independiente como un menor valor del préstamo por cobrar contra el gasto del periodo. En caso de ser menor el valor en libros en comparación con el valor presente calculado anteriormente, se disminuirán las pérdidas por deterioro acumulado contra el resultado del periodo y en ningún caso, puede ser la disminución superior al valor reconocido como deterioro acumulado.

Se realizará el deterioro para los créditos que no se tienen los soportes correspondientes para el cobro de estos por muerte del trabajador o retiro definitivo del funcionario al cual no se le alcanzó a descontar la totalidad de la deuda con la empresa de sus prestaciones sociales.

El deterioro se realizará con base a los conceptos jurídicos emitidos por la Secretaria General de la entidad donde se justifique que realmente estas cuentas no son cobrables.

La empresa dentro del presupuesto anual destinará los recursos económicos que establezca entregados en cuotas mensuales iguales con destino a préstamos previo estudio y aprobación por parte del Comité respectivo de la empresa.

El interés que cobrará la empresa será del 0.75% mensual sobre saldos y en general el que se defina por convención colectiva de trabajo.

4.5. Inventarios

Son aquellos activos adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Las siguientes adquisiciones de bienes serán clasificados como gastos o costos del periodo en que se incurren de acuerdo al documento PRO-GF-11 Inventario así:

- Útiles y papelería de oficina
- Aseo y cafetería
- Dotación
- Gasto – costo

Sin embargo, se mantienen en el sistema de información para efectos control.

El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente. El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectaran el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio.

Se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos asociados con la prestación del servicio.

Para un prestador de servicios, los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que la entidad no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente. El valor de los inventarios de un prestador de servicios se medirá teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido que estén asociados con la prestación del servicio y cuyos ingresos no se hayan reconocido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias.

En la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado, la entidad acumulará en la cuenta de costos de transformación las erogaciones y cargos relacionados con la prestación del servicio. Posteriormente realizará el traslado al costo de ventas previa distribución de los costos indirectos. En caso que el ingreso no este reconocido, el costo de la prestación del servicio se trasladará al inventario.

La reversión del Deterioro de los inventarios se dará cuando las causales del reconocimiento del mismo dejen de existir, en tal sentido, se revertirá reconociendo un ingreso por recuperaciones.

- La entidad antes de emitir estados financieros, para darlos a conocer a los usuarios de la información, debe evaluar si ha habido deterioro del valor en libros de los inventarios.

- La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o por grupos de partidas similares) por su precio de venta menos los costos de determinación y venta, para calcular el deterioro de esa partida o grupo de inventarios.
- Esta reducción es una pérdida por deterioro y se reconoce inmediatamente en el estado de resultados en el periodo contable que se detecta.

4.6. Propiedad, Planta y Equipo

La entidad reconoce como propiedad, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que significan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se lograrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para:

- Producción y comercialización de bienes;
- Para la prestación de servicios;
- Para propósitos administrativos; y
- Para generar ingresos producto de su arrendamiento (En el caso de bienes muebles).

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Empocaldas activará en el módulo de activos fijos y la contabilidad todos los bienes que tengan un costo superior a medio ($\frac{1}{2}$) SMMLV actualizado en cada año.

La propiedad planta y equipo se registra al costo de adquisición menos su depreciación, menos el deterioro de valor acumulado si lo hubiere, en lo que se refiere a los grupos de muebles y enseres, equipo de cómputo, equipo de comunicación y equipo de transporte y por valor razonable los grupos de plantas de tratamiento, redes de acueducto y alcantarillado, maquinaria y equipo y equipo de laboratorio.

El costo inicial de toda propiedad planta y equipo, incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos incurridos en periodos posteriores a su reconocimiento inicial, se reconocen como mayor valor del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios

económicos futuros, ampliando su vida útil o la capacidad del activo y el costo se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran al gasto en el periodo.

La depreciación se calcula con base en el método más apropiado de acuerdo con la clase de activo, tomando como referencia la vida útil.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil.

Para la determinación de las vidas útiles se tendrán en cuenta los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo;
- b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Se manejarán las siguientes vidas útiles para los activos fijos de la entidad:

Activo	Vida Útil en Años
Vehículos	15
Muebles y Enseres	15
Equipo de Cómputo	5
Construcciones y Edificaciones	60
Maquinaria y Equipo	15
Equipo de Laboratorio	5

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, EMPOCALDAS aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

Las compensaciones de terceros por elementos deteriorados o las indemnizaciones, se reconocerán como ingreso en el momento en que sea exigible el derecho.

Empocaldas S.A. E.S.P reconocerá el deterioro cuando existan indicios que el activo se haya deteriorado así:

- El valor del mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que se podría esperar. - Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno legal, económico, tecnológico que afecten la entidad.
- Se tiene evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Se tiene evidencia sobre los planes de disposición, discontinuación o restructuración de la operación a la cual pertenece el activo.

Existirá en Empocaldas deterioro del valor del activo cuando el importe en libros es inferior al importe recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá en los resultados del periodo.

4.7. Activos Contingentes

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 entidad.

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

En el caso que EMPOCALDAS considere que la entrada de beneficios económicos sea cierta, se hará el reconocimiento del ingreso y el activo en el período respectivo.

4.8. Intangibles

Corresponde a los activos identificables de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo. Por lo tanto, debe cumplir con las siguientes condiciones: que se identificable, que se posea el control y que genere beneficios económicos y puede realizar mediciones fiables.

Requisitos para reconocer como activos intangibles, los desembolsos realizados en la etapa de desarrollo:

- Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- Su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- Su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
- Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y

La forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos en el futuro.

Para esto último, la empresa demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que el mismo le genere en caso de que vaya a utilizarse internamente.

El costo está compuesto por el precio de adquisición, los impuestos no recuperables y todo costo que está relacionado con la adquisición y la elaboración para que esté listo para su uso.

Las licencias de programas informáticos y software adquiridos, son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos y la entidad. Solo se reconoce como activos intangibles las licencias que sean separables del hardware.

4.9. Deterioro de Activos

La entidad revisará las diversas fuentes de información para determinar si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos al final de cada periodo anual y calculará el importe recuperable para determinar la necesidad de registrar el deterioro, en caso de encontrar indicios.

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo. El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos.

4.10. Préstamos por Pagar

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso, de los cuales se espera una salida de recursos representados en efectivo, sus equivalentes u otro instrumento. Serán clasificados en la categoría de costo amortizado.

Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

En caso de presentarse diferencia con el valor en libros, se reconocerá un ingreso o gasto en el periodo.

4.11. Instrumentos Financieros Emitidos (pasivos)

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad, y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio, en otra entidad.

En caso que el instrumento financiero emitido obligue la entrega de flujos futuros en fechas determinadas, se presentará como un pasivo financiero, en caso contrario, se presentará como un componente del patrimonio.

Los intereses y dividendos de los instrumentos financieros presentados dentro del pasivo afectarán el resultado del periodo mientras que los dividendos de los instrumentos presentados dentro del patrimonio disminuirán el patrimonio.

4.12. Cuentas por Pagar

Son obligaciones contractuales adquiridas por la entidad con terceros, en desarrollo de su objeto social y de las cuales se espera desprender de recursos representados en efectivo, sus equivalentes u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías del costo (si el plazo de pago es normal en el mercado) o costo amortizado (cuando el plazo de pago pactado es superior a los definidos por el mercado y del sector).

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron (se pague en su totalidad, expiro la obligación o se transfirió a un tercero).

En caso de diferencia entre el valor en libros y el valor pagado o transferido se reconocerá como ingreso o gasto en el periodo.

Las cuentas por pagar con terceros se cancelarán a 60 días a partir de la fecha de autorización por parte del interventor y de acuerdo a manual de interventoría de la entidad.

4.13. Beneficio a Empleados

Son todas las retribuciones que EMPOCALDAS proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

4.13.1. Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Por ejemplo, sueldos, salarios, aportes a seguridad social, incentivos entre otros.

4.13.2. Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

Los beneficios a empleados son las retribuciones entregadas a los trabajadores a cambio de sus servicios. Estos beneficios incluyen los otorgados directamente al empleado, como a sus beneficiarios, sustitutos y/o sobrevivientes. Estas retribuciones pueden ser originadas en los acuerdos formales, requerimientos legales o en las obligaciones implícitas adquiridas en las políticas empresariales, patrones de comportamiento y similares.

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.13.3. Beneficio Post Empleo

Se reconocerán como beneficios postempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Entre los beneficios postempleo se incluirán: a) las pensiones a cargo de la empresa relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa; y b) otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

El principal beneficio postempleo está relacionado con las pensiones de jubilación que está definido como un plan de beneficios concreto, el cual se reconoce cuando se consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el trabajador. Para su reconocimiento se efectúa un cálculo actuarial para determinar los derechos a favor de trabajadores o antiguos trabajadores de acuerdo con la legislación colombiana y los acuerdos contractuales por concepto de pensiones de jubilación.

Anualmente, al cierre del ejercicio contable, se realiza el cálculo actuarial con el fin de actualizar el pasivo por pensiones de jubilación con el valor total que arroje (Valor presente de la proyección). Cualquier variación en el saldo del pasivo por pensiones de jubilación producto de ganancias o pérdidas actuariales se reconoce en el patrimonio, las demás variaciones, (costo del servicio presente, costo de los servicios pasados y el interés del pasivo) se reconocen en el resultado del periodo.

4.14. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

4.15. Pasivos Contingentes

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 entidad.

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

El pasivo contingente no se reconocerá bien sea porque no es probable que EMPOCALDAS tenga que desprenderse de recursos o porque no puede estimarse el valor con suficiente fiabilidad.

Se reconocerá el pasivo contingente si y solo si es probable que EMPOCALDAS tenga que desprenderse de recursos y su medición es fiable.

4.16. Ingresos de Actividades Ordinarias

Son las entradas de beneficios económicos susceptibles de incrementar el patrimonio y que no son aportes de propietarios de la empresa

Estos se originan de acuerdo al objeto social de EMPOCALDAS por:

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

El reconocimiento se aplicará por separado a cada transacción. Sin embargo, se realizará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas y comercialmente no se puedan separar.

4.17. Costos de Financiación

Son aquellos en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, para adquirir, construir, desarrollar o producir un activo apto.

Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran.

Cuando los fondos que originan los costos de financiación se puedan asociar específicamente a un activo apto, EMPOCALDAS capitalizará el valor de dichos

costos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos.

4.18. Presentación de Estados Financieros

Estados financieros individuales: Son aquellos que presenta la entidad que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en otra entidad.

Un conjunto completo de estados financieros está compuesto por:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable;
- b) Un estado del resultado integral del periodo contable;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable;
- e) Las notas a los estados financieros; y
- f) Un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la entidad aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

4.19. Políticas contables, cambios en estimaciones contables y corrección de errores

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por Empocaldas S.A. E.S.P. para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables aquí establecidas serán aplicadas de manera uniforme para operaciones similares.

Empocaldas S.A. E.S.P. cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por la Contaduría General de la Nación (y se hará retroactivo) o cuando la entidad así lo considere porque dicho cambio refleja mejor la situación financiera.

Cuando sea impracticable establecer los efectos del cambio de política de manera retroactiva hasta que se posea información financiera, el cambio de política se aplicara a los saldos iniciales del periodo corriente y si es impracticable, se hará de forma prospectiva (a partir de la fecha del cambio de política).

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la

utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros para uno o más periodos anteriores como por ejemplo los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

EMPOCALDAS corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re expresando la información comparativa afectada por el error, como si éste no hubiera existido nunca, siempre y cuando sea posible, si es impracticable la corrección de error, se hará a los saldos iniciales del periodo corriente y si no es posible se hará de manera prospectiva.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

4.20. Hechos ocurridos después del periodo contable

Norma aplicable: Capítulo VI numeral 6 Hechos ocurridos después del periodo contable.

Son todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre.

Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de los mismos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

5. Nota 1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Corresponde a las cuentas de ahorro y corrientes, a través de las cuales se reciben y cancelan recursos propios de la operación

Los saldos comparativos al 31 de diciembre son:

Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	2021	2020	Variación	Variación %
Caja	-	-	-	
Depósitos En Instituciones Financieras	16,377,631,061	16,552,342,986	(174,711,925)	-1.06%
Total, Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	16,377,631,061	16,552,342,986	(174,711,925)	-1.06%

La variación que se presenta en el efectivo y equivalente al efectivo al cierre de la vigencia 2021 con relación a la vigencia 2020, obedece a una pequeña disminución en el recaudo; se presenta a continuación los saldos de las cuentas bancarias de la empresa

Cuentas Corriente

Cuentas Corrientes	2021	2020	Variación	Variación %
Banco Agrario De Colombia	174,111,339	238,237,123	(64,125,784)	-26.92%
Bancolombia	63,236,544	53,648,149	9,588,394	17.87%
Davivienda	5,308,022,085	5,500,267,164	(192,245,079)	-3.50%
Itau	14,937,157	-	14,937,157	
Total, Cuentas Corrientes	5,560,307,125	5,792,152,436	(231,845,311)	-4.00%

Empocaldas en sus cuentas corrientes tiene principalmente lo recaudado por la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado, así mismo se tiene las cuentas en la entidad de Davivienda mediante la cual se realizan los pagos derivados de nuestras operaciones, esta presenta una variación del -4% por valor de \$231.846.31.

Cuentas Ahorros

Cuenta De Ahorro	2021	2020	Variación	Variación %
Banco Agrario De Colombia	37,642,257	73,972,846	(36,330,589)	-49.11%
Bancolombia	1,667,417,537	3,744,162,806	(2,076,745,269)	-55.47%
Davivienda	7,024,897,771	6,451,278,027	573,619,744	8.89%

Banco Caja Social	136,219,800	101,080,828	35,138,972	34.76%
Itau	1,927,634,216	336,675,102	1,649,906,974	594.07%
Total Cuentas Corrientes	10,793,811,581	10,707,169,609	145,589,832	34.76%

En nuestras cuentas de ahorros se encuentran principalmente el recaudo recibido por botón PSE, y los recursos recibidos de convenios interadministrativos con los diferentes municipios donde se prestan los servicios de acueducto y alcantarillado, entidades de gobierno como CORPOCALDAS, Gobernación de Caldas, se presenta una variación del 34.76% por valor de \$145.589.832

Los rendimientos generados sobre los depósitos en instituciones financieras fueron de: \$ 73.387.845 por recursos propios y los generados por convenios interadministrativos fueron de \$10.091.211

Otros Depósitos En Instituciones Financieras

Fiducias	2021	2020	Variación	Variación %
Davivienda 1627 Renta líquida	5,432,867	303,953	5,128,914	1687.40%
Fiduban colombia 0056	984,056	20,258,770	(19,274,714)	-95.14%
Fiduprevisora 1001010149	349,769	15,793,672	(15,443,903)	-97.79%
Fiduban colombia 0002590	14,676,492	14,595,374	81,118	0.56%
Acción Fiduciaria	2,069,170	2,069,170	-	0.00%
Total, Fiducias	23,512,355	53,020,940	(29,508,585)	-55.65%

En otros depósitos en instituciones financieras se tiene recursos en fiducias dado que ofrece una mayor rentabilidad, sin embargo, dado la volatilidad de los mercados que se ha presentado por efecto de la pandemia, estas cuentas se han venido realizando para hacer triangulación, al cierre de la vigencia se presenta una variación de -55.65 por valor de \$29.508.585

6. Nota 2. Inversiones E Instrumentos Derivados

Se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de patrimonio aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Inversiones E Instrumentos Derivados	2021	2020	Variación	Variación %
Acciones Ordinarias	100	100	-	0.00%
Sociedades Economía Mixta	38,000,000	38,000,000	-	0.00%
Total, Inversiones E instrumentos Derivados	38,000,100	38,000,100	-	-

Para la vigencia 2021 y 2020 se tiene una acción en Miel II a un valor nominal de \$100 la cual no presentó ninguna variación.

En la vigencia 2020 mediante documento privado e inscripción en Cámara de Comercio de Chinchiná, fue registrada el día 06 de agosto la sociedad PROMUEVE MÁS, sociedad por acciones simplificada, identificada con Nit 901.403.758-2 con número de matrícula 25170, en la cual Empocaldas S.A. E.S.P. es accionista con una participación del 9.5% contando con 38 acciones a un valor nominal de \$1.000.000. Con corte a diciembre 31 de 2021 se tiene estas acciones reconocidas por su valor nominal.

7. Nota 3. Cuentas por cobrar

Son los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera a futuro la entrada de efectivo o sus equivalentes u otro instrumento.

Los saldos comparativos al 31 de diciembre son:

Cuentas Por Cobrar	2021	2020	Variación	Variación %
Prestación De Servicios	1,368,952	5,492,751	(4,123,799)	-75.08%
Prestación De Servicios Públicos	7,046,204,272	7,317,243,406	(271,039,134)	-3.70%
Otras Cuentas Por Cobrar	302,472,304	2,844,355,445	(2,541,883,141)	-89.37%
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	1,441,834,423	1,008,358,078	433,476,345	42.99%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobra	(2,240,770,521)	(869,447,947)	(1,371,322,574)	157.72%
Total, Cuentas Por Cobrar	6,551,109,430	10,306,001,733	(3,754,892,303)	-36.43%

Las cuentas por cobrar presentan una variación del -36.43% representada principalmente en otras cuentas por cobrar; derivados de recursos de convenios interadministrativos que no alcanzaron a ingresar durante la vigencia 2020, principalmente el convenio interadministrativo firmado con la Secretaria de Vivienda del Departamento por valor de \$5.000 mil millones, de los cuales 3.000 tres mil millones ingresaron en la vigencia 2020 y se generó una cuenta por cobrar por valor de \$2.000 mil millones que ingresaron en la vigencia 2021, así mismo se presenta también un aumento en deterioro de las cuentas por cobrar de la empresa por valor de \$1.317.322.574

Dentro de la cuenta de presentación de servicios se encuentra la Facturación Conjunta, que representa las cuentas por cobrar a las diferentes empresas de aseo en los municipios en los cuales somos prestadores y a los que a través de la factura de acueducto y alcantarillado se factura a su vez el servicio de aseo, cuyo proceso

genera recursos de acuerdo con cada convenio suscrito con las empresas de aseo o alcaldías.

Los saldos a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

Prestación De Servicios	2021	2020	Variación	Variación %
EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO	-	9,601	(9,601)	-100.00%
MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CALDA	423,683	423,683	-	0.00%
EMPRESA MIXTA MPAL DE SERVICIO	945,269	-	945,269	
EMPRESA REGIONAL DE ASEO DEL N	-	5,059,467	(5,059,467)	-100.00%
Total Prestación De Servicios	1,368,952	5,492,751	(4,123,799)	-75.08%

En la cuenta de prestación de servicios públicos se encuentran las cuentas por cobrar por el servicio de acueducto y alcantarillado; los saldos a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

Servicio De Acueducto	2021	2020	Variación	Variación %
Cargo Fijo	584,026,319	557,854,058	26,172,261	4.69%
Cargo Por Consumo	1,608,625,789	1,453,625,918	154,999,871	10.66%
Deuda Anterior	1,276,611,227	1,633,274,375	(356,663,148)	-21.84%
Acueducto Estimado	1,103,959,541	943,657,796	160,301,745	16.99%
Total, Servicio De Acueducto	4,573,222,876	4,588,412,147	(15,189,271)	-0.33%

Servicio De Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Cargo Fijo Por Alcantarillado	307,951,967	340,932,376	(32,980,409)	-9.67%
Consumo Alcantarillado	839,079,273	766,804,062	72,275,211	9.43%
Deuda Anterior Alcantarillado	417,761,084	640,097,484	(222,336,400)	-34.73%
Alcantarillado Estimado	593,298,167	534,466,882	58,831,285	11.01%
Total, Servicio De Alcantarillado	2,158,090,491	2,282,300,804	(124,210,313)	-5.44%

Lo correspondiente a cargo fijo y cargo por consumo, obedece a las cuentas por cobrar inferior a 30 días que para la vigencia 2021 por servicio de acueducto fue de \$ 2,192,652,108 y para la vigencia 2021 fue de \$ 2,011,479,976 con una variación

9.01%; por servicio de alcantarillado fue de \$ 1,147,031,240 para la vigencia 2021 y de \$ 1,107,736,438 para la vigencia 2020 con una variación porcentual de 3.55%.

En deuda anterior se encuentra la cartera superior a 30 e inferior a 360 días, que presenta una variación del -21.84%, pasando en el 2020 de \$1.633.274.375 a \$1.276.611.227 en la vigencia 2021 en acueducto, y en alcantarillado una variación

de -34.73%, pasando de \$640.097.484 en el 2020 a \$417.761.084; esta disminución obedece principalmente a aumento en las edades de nuestra cartera pasando a cartera de deuda de difícil recaudo, es preciso aclarar que se declaró la emergencia económica en el país (primer trimestre de 2020), EMPOCALDAS S.A. E.S.P. ha visto afectado el recaudo por la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, pues el gobierno nacional, expidió Decretos Legislativos que impidieron la suspensión de estos servicios a los usuarios, inclusive, ordenó realizar conexiones a suscriptores morosos situación que derivó el aumento de las edades de nuestra cartera.

Para contrarrestar el aumento de la cartera la entidad adelantó estrategias de alivios sustentado en el Artículo 96 de la Ley 542 de 1994 "De la parte jurisprudencial transitoria, se desprende que el cobro de intereses de mora es facultativo y no obligatorio para los prestadores de servicios públicos domiciliarios. En efecto, el legislador utilizó el verbo podrán, dejando a la empresa prestadora del servicio la facultad de cobrarlos, rebajarlos o exonerarlos o hacer convenios con los deudores".

Empocaldas S.A. E.S.P. continúa su compromiso de continuar generando flexibilidades de pago a los usuarios que a causa de la de la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19 se han visto afectados en el pago de su factura en los servicios de acueducto y alcantarillado.

Esta iniciativa tiene como finalidad condonar el 100% de los intereses por el pago de la deuda en mora, o programar acuerdos de pago que van entre 30 y 36 meses dependiendo el caso; beneficiando así a los más de 17 mil 587 suscriptores de todos los estratos que, hasta el mes de abril, presentaron mora de deuda en los servicios de acueducto y alcantarillado que ofrece la empresa.

Teniendo en cuenta lo anterior, la financiación para estratos 1, 2 y 3 se haría de la siguiente forma si se tiene una deuda igual o menor a \$454.263 pesos:

DEUDA	CONCEPTO	PLAZO
Igual o menor a \$454.263	Cuota inicial 5%	30 meses

Si la deuda es mayor a \$454.263 pesos, la financiación sería de la siguiente forma para los mismos estratos (1, 2 y 3):

DEUDA	CONCEPTO	PLAZO
Mayor a \$454.263	Cuota inicial 5%	36 meses

Para los estratos del 4 al 6, comercial e industrial, la financiación se realizaría así si la deuda es igual o menor a \$454.263 pesos:

DEUDA	CONCEPTO	PLAZO
Igual o menor a \$454.263	Cuota inicial 10%	30 meses

Deuda mayor a \$454.263 pesos para los mismos estratos (4 al 6, Comercial e Industrial):

DEUDA	CONCEPTO	PLAZO
Mayor a \$454.263	Cuota inicial 5%	36 meses

El objetivo que tiene Empocaldas S.A E.S.P. con esta iniciativa de alivio para deudores morosos, es promover la cultura del pronto pago y pago oportuno en los suscriptores de los servicios de acueducto y alcantarillado, para de esta forma seguir realizando ejecuciones que mejoren la calidad de vida de los caldenses

Con relación a lo reconocido por estimados en acueducto y alcantarillado, se presenta debido a que los ciclos de facturación son diferentes en cada uno de los municipios donde somos prestadores, y por tal motivo dentro mes de enero de la vigencia siguiente, se cobra el servicio de algunos días del mes de diciembre, procesos que se realizan en el área de facturación, pero que contablemente y fiscalmente hacen parte de las cuentas por cobrar y de los ingresos del mes de diciembre; la discriminación de estimados del 2021 son los siguientes:

Estimados Diciembre 2021				
Seccional	Días Estimados	Acueducto	Alcantarillado	Total
Aguadas	17	45,538,863	33,085,699	78,624,561
Anserma	15	71,585,259	44,218,661	115,803,920
Arauca	20	26,413,961	14,611,847	41,025,808
Arma	21	7,083,924	4,063,386	11,147,310
Belalcázar	14	16,402,407	7,969,970	24,372,377
Chinchiná	13	224,676,983	69,807,693	294,484,676
Filadelfia	10	9,395,914	5,614,367	15,010,281
Guaranicito	10	8,773,464		8,773,464
Kilómetro 41	17	7,944,876	1,784,661	9,729,537
Dorada	17	304,994,211	194,527,887	499,522,098
Manzanares	19	26,241,484	14,083,083	40,324,567
Marmato	8	6,866,942	2,686,081	9,553,022
Marquetalia	10	14,056,834	7,571,798	21,628,632
Marulanda	17	2,955,113	1,799,325	4,754,438
Neira	17	49,702,383	30,044,153	79,746,536

Estimados Diciembre 2021				
Seccional	Días Estimados	Acueducto	Alcantarillado	Total
Palestina	19	27,643,406	14,236,976	41,880,381
Riosucio	19	86,760,677	52,219,944	138,980,621
Risaralda	10	13,009,268	5,804,652	18,813,920
Salamina	12	30,689,253	19,211,824	49,901,078
Samaná	17	19,001,773	10,842,644	29,844,417
San José	15	6,120,056	2,571,315	8,691,371
Supia	12	40,448,920	26,032,228	66,481,148
Victoria	10	8,865,629	4,982,846	13,848,475
Viterbo	17	48,787,944	25,527,127	74,315,071
Total		1,103,959,544	593,298,166	1,697,257,710

Fuente Sección Facturación

Dentro de la cuenta de prestación de servicio se encuentra también lo cobrado a cada uno de los municipios por concepto de subsidios y dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 565 de 1996, en concordancia con lo establecido por la Ley 142 de 1994, los saldos de las cuentas por cobrar por este concepto al cierre de la vigencia 2021 y 2020 fueron los siguientes:

Subsidio Servicio De Acueducto	2021	2020	Variación	Variación %
Municipio De Viterbo	25,057,084	66,490,589	(41,433,505)	-62.31%
Municipio De Risaralda	-	8,817,285	(8,817,285)	-100.00%
Municipio De Manizales	2,418,795	4,963,280	(2,544,485)	-51.27%
Municipio La Dorada	27,989,366	33,718,163	(5,728,797)	-16.99%
Municipio De Salamina	61,979,449	61,979,449	-	0.00%
Municipio De Aguadas	6,480,072	10,217,888	(3,737,816)	-36.58%
Municipio De Riosucio	16,281,084	-	16,281,084	
Municipio De Palestina	-	15,087,630	(15,087,630)	-100.00%
Municipio De Marulanda	-	2,807,026	(2,807,026)	-100.00%
Municipio De Samaná	-	11,417,858	(11,417,858)	-100.00%
Municipio De Supia	17,055,226	24,578,060	(7,522,834)	-30.61%
Municipio De Victoria	19,863,721	17,614,344	2,249,377	12.77%
Municipio De Manizales	14,797,975	-	14,797,975	
Total, Subsidio Servicio De Acueducto	191,922,772	257,691,572	(65,768,800)	-25.52%

Subsidio Servicio De Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Municipio De Viterbo	16,092,336	38,622,149	(22,529,813)	-58.33%
Municipio De Risaralda	10,000	3,382,684	(3,372,684)	-99.70%
Municipio De Manizales	2,941,929	4,558,903	(1,616,974)	-35.47%
Municipio La Dorada	26,336,612	25,510,817	825,795	3.24%
Municipio De Salamina	22,268,200	22,268,200	-	0.00%
Municipio De Aguadas	5,960,142	11,882,221	(5,922,079)	-49.84%

Municipio De Riosucio	8,686,532	-	8,686,532	
Municipio De Palestina	-	24,664,371	(24,664,371)	-100.00%
Municipio De Marulanda	-	5,067,418	(5,067,418)	-100.00%
Municipio De Samana	-	8,949,472	(8,949,472)	-100.00%
Municipio De Supia	16,124,182	23,028,608	(6,904,426)	-29.98%
Municipio De Victoria	17,051,557	20,904,040	(3,852,483)	-18.43%
Municipio De Manzanares	7,496,643	-	7,496,643	
Total, Subsidio Servicio De Acueducto	122,968,133	188,838,883	(33,254,995)	-17.61%

En otras cuentas por cobrar se tienen comisiones que son aquellas cobradas a HIDROMED S.A. en administración de proyectos que presenta una variación de -87.93% corresponde a las cuentas por cobrar que se generan en la firma de los convenios interadministrativos, con corte a 31 de diciembre del 2020 se encontraban 2.000 millones derivados del convenio firmado entre Empocaldas y la secretaria de vivienda de la Gobernación de Caldas, recursos que fueron recibidos en la vigencia 2021, en la subcuenta de embargos se tenía unos recursos de uso restringido en los cuales se tenía una medida de embargo que termino el proceso durante la vigencia 2021 y estos recursos fueron liberados.

Los saldos de otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

Otras Cuentas Por Cobrar	2021	2020	Variación	Variación %
Comisiones	29,500,930	14,428,867	15,072,063	104.46%
Administracion De Pr / Adminis	264,148,924	2,188,473,067	(1,924,324,143)	-87.93%
Embargos	-	635,890,172	(635,890,172)	-100.00%
Honorarios	395,988	1,096,825	(700,837)	-63.90%
Diversos	3,679,786	4,256,514	(576,728)	-13.55%
Arrendamientos	538,600	210,000	328,600	156.48%
Ap. Seg. Social Salud - Vacaci	1,168,676	-	1,168,676	
Ap. Fondo Pensional - Vacacion	3,039,400	-	3,039,400	
Total, Otras Cuentas Por Cobrar	302,472,304	2,844,355,445	(2,541,883,141)	-89.37%

En las cuentas por cobrar de difícil recaudo, se reconocen las cuentas que superan los 360 días, con corte a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se tiene los siguientes saldos

Cartera Acueducto y Otros Conceptos	2021	2020	Variación	Variación %
Aguadas	4,598,777	4,787,274	(188,497)	-3.94%
Anserma	19,500,804	14,802,854	4,697,950	31.74%
Arauca	3,485,942	3,699,837	(213,895)	-5.78%
Arma	2,180,215	1,657,369	522,846	31.55%
Belalcázar	1,666,056	1,850,718	(184,662)	-9.98%

Cartera Acueducto y Otros Conceptos	2021	2020	Variación	Variación %
Chinchiná	60,044,198	24,622,521	35,421,677	143.86%
Filadelfia	1,314,210	867,866	446,344	51.43%
Guaranicito	3,722,436	2,485,846	1,236,590	49.75%
Kilómetro 41	3,195,476	1,293,377	1,902,099	147.06%
Dorada	648,008,697	386,263,037	261,745,660	67.76%
Manzanares	1,804,276	1,768,347	35,929	2.03%
Marmato	13,987,543	13,422,917	564,626	4.21%
Marquetalia	2,579,869	1,188,319	1,391,550	117.10%
Marulanda	2,213,573	1,673,407	540,166	32.28%
Neira	6,480,101	5,186,213	1,293,888	24.95%
Palestina	32,612,724	35,838,177	(3,225,453)	-9.00%
Riosucio	9,288,258	20,570,516	(11,282,258)	-54.85%
Risaralda	13,103,080	4,486,319	8,616,761	192.07%
Salamina	185,098,437	136,892,789	48,205,648	35.21%
Samaná	252,525	579,501	(326,976)	-56.42%
San José	3,129,573	861,570	2,268,003	263.24%
Supia	9,616,518	5,950,733	3,665,785	61.60%
Victoria	2,380,419	4,910,288	(2,529,869)	-51.52%
Viterbo	8,979,214	7,400,452	1,578,762	21.33%
total cartera	1,039,242,921	683,060,247	356,182,674	52.15%

Cartera Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Aguadas	2,283,114	1,649,638	633,476	38.40%
Anserma	7,190,644	5,456,784	1,733,860	31.77%
Arauca	2,191,598	1,331,850	859,748	64.55%
Arma	547,755	634,206	(86,451)	-13.63%
Belalcázar	637,340	792,279	(154,939)	-19.56%
Chinchiná	26,006,288	6,949,171	19,057,117	274.24%
Filadelfia	518,967	343,392	175,575	51.13%
Kilómetro 41	148,812	141,430	7,382	5.22%
Dorada	136,038,225	145,618,299	(9,580,074)	-6.58%
Manzanares	2,078,780	2,099,731	(20,951)	-1.00%
Marmato	1,098,922	1,527,432	(428,510)	-28.05%
Marquetalia	2,070,735	1,219,752	850,983	69.77%
Marulanda	2,373,215	476,720	1,896,495	397.82%
Neira	3,067,608	2,251,901	815,707	36.22%
Palestina	49,538,334	48,838,084	700,250	1.43%
Riosucio	11,523,804	8,150,169	3,373,635	41.39%
Risaralda	747,343	655,984	91,359	13.93%
Salamina	147,153,825	90,911,946	56,241,879	61.86%
Samaná	159,322	372,100	(212,778)	-57.18%
San José	46,972	1,407,807	(1,360,835)	-96.66%
Supia	3,756,685	1,234,907	2,521,778	204.21%
Victoria	1,137,672	1,788,536	(650,864)	-36.39%
Viterbo	2,275,542	1,445,713	829,829	57.40%
total cartera	402,591,502	325,297,831	77,293,671	23.76%

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan un incremento del 42.99% por valor de 433,476,345 que obedece principalmente a la reclasificación de la cartera del conjunto campestre Palma Real por valor de \$361.589.469 en el municipio de La Dorada y cartera del Municipio de Salamina que se espera fallo de tutela del consejo de estado.

La rotación de cartera de la entidad se encuentra en promedio en 49 días, la cual presentó un incremento con relación a la vigencia anterior por efectos de la pandemia; sin embargo, se sigue teniendo una buena fluctuación de efectivo.

Servicio de Acueducto			
Seccional	Cuentas Por Cobrar	Facturado	Rotación
Aguadas	149.473.327	980.114.154	55
Anserma	274.280.890	2.868.536.104	34
Arauca	81.039.071	465.597.701	63
Arma	21.918.560	125.991.537	63
Belalcázar	69.870.759	831.493.255	30
Chinchiná	812.969.925	6.431.720.796	46
Filadelfia	43.817.951	389.431.180	41
Guarinocito	42.784.407	324.734.834	47
Kilómetro 41	26.167.908	190.139.732	50
Dorada	1.608.002.686	6.984.682.716	83
Manzanares	79.161.630	590.435.912	48
Marmato	51.388.968	311.083.695	59
Marquetalia	67.683.118	629.954.055	39
Marulanda	12.085.918	79.014.642	55
Neira	155.954.314	1.065.721.648	53
Palestina	94.819.206	549.614.286	62
Riosucio	272.062.307	2.051.911.551	48
Risaralda	83.032.286	837.316.526	36
Salamina	159.012.612	1.064.841.494	54
Samaná	59.755.177	538.300.333	40
San José	26.526.812	296.787.668	32
Supia	178.936.170	1.244.306.127	52
Victoria	45.063.181	502.779.612	32
Viterbo	157.415.692	1.239.079.639	46
Total	4.573.222.876	30.593.589.198	49

La cartera por servicio de acueducto se convierte en efectivo, en un promedio de 49 días.

ALCANTARILLADO			
SECCIONAL	CxC	FACTURADO	ROTACIÓN
Aguadas	67,650,922	686,697,402	35

ALCANTARILLADO			
SECCIONAL	CxC	FACTURADO	ROTACIÓN
Anserma	104,345,309	973,737,557	39
Arauca	54,712,489	527,791,834	37
Arma	6,575,452	69,312,119	34
Belálcazar	38,654,697	411,022,387	34
Chinchiná	206,001,827	1,863,522,980	40
Filadelfia	27,974,763	346,267,333	29
Guarinocito	-	-	-
Kilometro 41	8,758,856	93,130,877	34
La Dorada	473,930,113	4,148,407,821	41
Manzanares	33,978,005	318,882,358	38
Marmato	14,574,240	110,211,741	48
Marquetalia	35,397,558	413,775,331	31
Marulanda	8,937,274	83,551,692	39
Neira	67,245,492	709,036,023	34
Palestina	60,402,615	524,737,173	41
Riosucio	112,933,150	1,039,876,979	39
Risaralda	25,043,234	262,189,111	34
Salamina	183,059,229	883,798,019	75
Samaná	32,327,971	393,516,091	30
San José	16,997,211	219,831,701	28
Supia	84,880,961	770,762,719	40
Victoria	29,315,693	409,652,755	26
Viterbo	54,136,861	561,235,010	35
TOTAL	1,747,833,922	15,820,947,013	40

La empresa en total tarda 40 días en recuperar la cartera de alcantarillado.

En cumplimiento a lo establecido en la política contable de cuentas por cobrar, se realizó una medición posterior donde se estableció el correspondiente deterioro.

“Para el deterioro de cartera se tendrá como base los procesos de cartera efectuados actualmente en la empresa, por lo tanto, se recomienda deteriorar la cartera así.

- Usuarios con cartera > 91 días, pero < 120 días se deteriorará en un 10%
- Usuarios con cartera > 121 días, pero < 210 días se deteriorará en un 20%
- Usuarios con cartera > 211 días, pero < 361 se deteriorará en un 50%

Se reconocen las cuentas de difícil recaudo o cobro cuando su vencimiento sea igual o superior a 361 días y se deterioran el 100% del total de estas deudas.

El deterioro de las cuentas por cobrar de Empocaldas S.A. E.S.P se deberá medir al final de cada mes ya que a la junta directiva se deben presentar los estados financieros mensuales, la empresa revelará para cada categoría de las cuentas por cobrar, información relativa al valor en libros y a las condiciones de las cuentas por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la empresa”.

Los saldos de la estimación del deterioro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron los siguientes:

Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	2021	2020	Variación	Variación %
Servicio De Acueducto	1.659.541.982	592.263.322	1.067.278.660	180,20%
Servicio De Alcantarillado	581.228.539	277.184.625	304.043.914	109,69%
Total Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	2.240.770.521	869.447.947	1.371.322.574	157,72%

Se presenta un incremento del deterioro de las cuentas por cobrar, debido que al revisar los indicios de deterioro se pudo establecer que la cartera correspondiente al Municipio de La Dorada por conjunto Campestre Palma Real por valor de \$361.589.469, la cartera correspondiente al Municipio de Salamina por valor de \$155.633.863 que se espera fallo de tutela del consejo de estado, es necesario deteriorarlas en su 100%

Los saldos de las cuentas por cobrar fueron debidamente conciliados con la sección de cartera Vs contabilidad, presentándose una diferencia correspondiente al difícil recaudo, que obedece principalmente a saldo que adeuda el municipio de Palestina por valor de \$18.006.553 del servicio de acueducto y \$30.243.505 de alcantarillado; según oficio CO-227 de diciembre 17 de 2014, se ha radicado conciliación extrajudicial No. 2602 el 15 de diciembre de 2014, para agotar el requisito de procedibilidad de que trata el artículo 47 de la Ley 1551 del 2012, y a los saldos procedentes del Conjunto Campestre Palma Real del Municipio de la Dorada y cartera del Municipio de Salamina.

8. Nota 4. Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar que tiene la entidad corresponden a préstamos para educativos para compra de vivienda y por calamidad domestica entregados a los empleados, los cuales al 31 de diciembre presentan los siguientes saldos:

Préstamos Por Cobrar	2021	2020	Variación	Variación %
Préstamos Educativos	-	3.771.600	(3.771.600)	-100,00%
Préstamos De Vivienda	309.015.476	239.281.518	69.733.958	29,14%
Préstamos Calamidad	1.393.355	1.393.355	-	0,00%
Total Préstamos Por Cobrar	310.408.831	244.446.473	65.962.358	26,98%

Los préstamos por cobrar presentan un incremento del 26,98% explicado por nuevos créditos de vivienda entregados a funcionarios de la empresa

9. Nota 5. Inventarios

Los inventarios que posee la entidad son aquellos materiales y suministros, disponibles en cada una de las seccionales donde se presta el servicio para atender las emergencias que se pueden presentar y garantizar la continuidad y calidad del servicio.

Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente y para la valoración y determinación de los costos de Empocaldas S.A. E.S.P. es empleado el método de costo promedio.

Los saldos comparativos al 31 de diciembre son:

Inventarios	2021	2020	Variación	Variación %
Materiales Y Suministros	3,428,152,473	3,301,642,773	126,509,700	3.83%
Deterioro Acumulado De Inventarios (Cr)	(38,164,645)	(176,371,405)	138,206,760	-78.36%
Total Préstamos Por Cobrar	3,389,987,829	3,125,271,368	264,716,460	8.47%

Los inventarios de la entidad presentan un incremento en la vigencia 2021 con relación a la vigencia 2020 del 3.83%; los saldos de inventarios de cada seccional al cierre del ejercicio fueron los siguientes:

Seccional	Acueducto	Alcantarillado	Laboratorio	total
Aguadas	123,207,839	47,051,899	1,707,828	171,967,566
Anserma	276,040,978	25,772,214	16,979,671	318,792,863
Arauca	27,690,019	56,088,756	3,739,403	87,518,178
Arma	13,404,138	2,109,266	-	15,513,405
Belalcázar	12,201,173	43,752,693	-	55,953,866
Chinchiná	521,281,250	53,609,998	211,256,492	786,147,740
Filadelfia	23,879,426	13,502,281	786,930	38,168,637
Guarinocito	28,425,203	1,345,806	-	29,771,009
Kilómetro 41	24,888,192	1,770,837	-	26,659,029
Dorada	540,606,708	91,912,256	61,407,510	693,926,474
Manzanares	14,807,781	9,551,323	2,693,820	27,052,924
Marmato	90,540,714	4,191,547	3,292,175	98,024,436
Marquetalia	30,300,149	1,277,984	1,185,406	32,763,540
Marulanda	11,229,215	2,984,061	358,936	14,572,211
Neira	42,425,421	13,907,299	7,524,630	63,857,350
Palestina	20,120,709	11,623,625	-	31,744,334
Principal	10,558,080		177,770,483	188,328,563
Riosucio	159,479,194	34,323,025	14,443,758	208,245,976
Risaralda	41,431,943	5,814,571	3,267,877	50,514,391
Salamina	131,392,123	25,027,603	18,855,732	175,275,458

Seccional	Acueducto	Alcantarillado	Laboratorio	total
Samaná	10,781,606	22,074,700	4,631,545	37,487,851
San José	23,489,288	114,550	5,203,008	28,806,846
Supia	20,793,867	16,420,066	28,229,056	65,442,989
Victoria	32,492,306	30,921,672	3,035,001	66,448,979
Viterbo	58,368,301	45,436,438	11,363,118	115,167,857
Total	2,289,835,623	560,584,470	577,732,380	3,428,152,473

Se realizó la estimación del deterioro de los inventarios realizando la comparación del valor en libros con relación al costo de reposición, estableciéndose una estimación por valor de \$38.164.644 para vigencia 2021 comparada con la vigencia 2020 se tuvo una reversión del deterioro por valor de \$138,206,760

Seccional	Acueducto	Alcantarillado	Total
Aguadas	- 2,125,430	- 1,091	- 2,126,521
Anserma	- 3,666,637	- 55,798	- 3,722,435
Arauca	- 941,538	- 610	- 942,148
Arma	- 124,018	-	- 124,018
Belalcázar	- 5,764	- 698	- 6,461
Chinchiná	- 11,430,310	- 56,578	- 11,486,888
Dorada	- 14,715,711	- 1,726,699	- 16,442,411
Filadelfia	- 318,788	- 117,498	- 436,286
Guarinocito	- 1,481,187	- 5,304	- 1,486,491
Kilometro 41	- 41,382	-	- 41,382
Manzanares	- 305,766	- 63,130	- 368,896
Marmato	- 2,742,302	-	- 2,742,302
Marquetalia	- 308,006	- 3,213	- 311,219
Marulanda	- 330,270	- 1	- 330,271
Neira	- 1,093,202	- 40,498	- 1,133,700
Palestina	- 941,013	- 40,878	- 981,890
Riosucio	- 9,311,800	- 30,748	- 9,342,548
Risaralda	- 598,494	- 8,847	- 607,341
Salamina	- 2,209,706	- 89,147	- 2,298,853
Samaná	- 412,166	- 14,110	- 426,275
San José	- 1,636,314	-	- 1,636,314
Supia	- 5,795,519	- 18,171	- 5,813,690
Victoria	- 1,567,636	- 14,531	- 1,582,167
Viterbo	- 1,540,961	- 62,830	- 1,603,791
Total	- 63,643,921	- 2,350,379	- 65,994,300

En cuanto a la medición posterior, el deterioro de los inventarios se realizó conforme a lo establecido en las normas contables vigentes, teniendo en cuenta lo siguiente:

- La entidad antes de emitir estados financieros, para darlos a conocer a los usuarios de la información, debe evaluar si ha habido deterioro del valor en libros de los inventarios.
- La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o por grupos de partidas similares) por su precio de venta, menos los

costos de determinación y venta para calcular el deterioro de esa partida o grupo de inventarios.

- Si una partida o grupo de partidas similares se han deteriorado en su valor, la entidad reducirá el importe en libros de inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- Esa reducción es una pérdida por deterioro y se reconoce inmediatamente en el periodo contable que se detecta en el estado de resultados.
- Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo.

10. Nota 6. Propiedades, Planta y Equipo

La entidad reconoce como propiedad, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados, que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación Financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2020 es la siguiente:

Propiedades, Planta Y Equipo	2021	2020	Variación	Variación %
Terrenos	1,976,116,615	1,976,116,615	-	0.00%
Maquinaria, Planta Y Equipo en construcción	2,993,465,329	55,614,290	2,937,851,039	5282.55%
Bienes Muebles En Bodega	-	170,561,451	(170,561,451)	-100.00%
Edificaciones	2,645,940,137	2,363,249,260	282,690,877	11.96%
Plantas, Ductos Y Túneles	159,562,912,044	157,286,926,704	2,275,985,339	1.45%
Redes, Líneas Y Cables	100,387,041,619	96,788,322,666	3,598,718,952	3.72%
Maquinaria Y Equipo	2,581,095,605	1,504,882,742	1,076,212,863	71.51%
Equipo Médico Y Científico	1,287,164,238	830,782,407	456,381,830	54.93%
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	229,594,119	289,157,567	(59,563,448)	-20.60%
Equipos De Comunicación Y Computación	908,939,279	615,496,973	293,442,306	47.68%
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	1,016,142,000	630,391,500	385,750,500	61.19%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y H	9,197,379	9,197,379	-	0.00%
Total	273,597,608,363	262,520,699,555	11,076,908,808	4.22%

La propiedad planta y equipo se registra al costo menos su depreciación, menos el deterioro de valor acumulado, tal como se muestra a continuación:

Propiedades, Planta Y Equipo	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo 31/12/2021
Terrenos	1,976,116,615		1,976,116,615
Maquinaria, Planta Y Equipo en construcción	2,993,465,329		2,993,465,329
Bienes Muebles En Bodega	-		-
Edificaciones	2,645,940,137	(442,009,282)	2,203,930,855
Plantas, Ductos Y Túneles	159,562,912,044	(20,634,693,574)	138,928,218,470
Redes, Líneas Y Cables	100,387,041,619	(25,614,977,997)	74,772,063,622
Maquinaria Y Equipo	2,581,095,605	(984,827,323)	1,596,268,282
Equipo Médico Y Científico	1,287,164,238	(702,168,321)	584,995,917
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	229,594,119	(136,575,519)	93,018,600
Equipos De Comunicación Y Computación	908,939,279	(297,644,287)	611,294,992
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevac	1,016,142,000	(42,391,616)	973,750,384
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y H	9,197,379	(3,020,168)	6,177,211
Total	273,597,608,363	(48,858,308,086)	224,739,300,277

Propiedades, Planta Y Equipo	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo 31/12/2020
Terrenos	1,976,116,615	-	1,976,116,615
Maquinaria Planta Y Eq En Montaje	55,614,290	-	55,614,290
Bienes Muebles En Bodega	170,561,451	-	170,561,451
Edificaciones	2,363,249,260	(369,526,912)	1,993,722,348
Plantas, Ductos Y Túneles	157,286,926,704	(18,147,990,685)	139,138,936,019
Redes, Líneas Y Cables	96,788,322,666	(23,732,921,526)	73,055,401,140
Maquinaria Y Equipo	1,504,882,742	(800,566,789)	704,315,953
Equipo Médico Y Científico	830,782,407	(637,793,746)	192,988,661
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	289,157,567	(168,407,030)	120,750,537
Equipos De Comunicación Y Computación	615,496,973	(228,993,458)	386,503,515
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	630,391,500	(31,524,163)	598,867,337
Equipo Comedor Cocina, Despensa	9,197,379	(2,453,674)	6,743,705
Total	262,520,699,554	(44,120,177,983)	218,400,521,571

El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2021 y el 31 de diciembre al año 2020 es el siguiente:

Propiedades, Planta Y Equipo	Saldo a 31/12/2020	Adquisiciones s y Mejoras Durante la vigencia 2021	Depreciación Acumulada y Bajas	Saldo 31/12/2021
URBANOS	568,108,362	-	-	568,108,362
RURALES	1,408,008,253	8,543,350	(8,543,350)	1,408,008,253
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-	82,645,333	-	82,645,333
REDES LINEAS Y CABLES	55,614,290	4,694,074,808	(1,838,869,103)	2,910,819,996
EQ COMUNICACION Y COMPUTACION	170,561,451	124,641,790	(295,203,241)	-
EDIFICIOS Y CASAS	2,363,249,260	282,690,877	(442,009,282)	2,203,930,855
PLANTAS DE GENERACIÓN	169,396,315	-	(20,280,428,195)	(20,111,031,880)

Propiedades, Planta Y Equipo	Saldo a 31/12/2020	Adquisiciones y Mejoras Durante la vigencia 2021	Depreciación Acumulada y Bajas	Saldo 31/12/2021
PLANTAS DE TRATAMIENTO	10,344,660,184	532,473,629	(34,438,600)	10,842,695,213
ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN	145,822,239,294	1,782,673,034	(163,294,292)	147,441,618,036
ESTACIONES DE BOMBEO	950,630,911	158,571,569	(264,250,308)	844,952,172
REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	96,374,007,244	5,261,758,883	(27,027,571,389)	74,608,194,737
OTRAS REDES, LÍNEAS Y CABLES	414,315,422	-	(250,446,537)	163,868,885
EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	597,041,670	866,753,982	(696,412,072)	767,383,580
MAQUINARIA INDUSTRIAL	344,326,591	13,745,858	(5,588,086)	352,484,363
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	83,023,250	34,982,334	-	118,005,584
EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMB	240,351,571	80,891,836	(90,015,071)	231,228,336
OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	240,139,659	86,212,900	(289,201,212)	37,151,347
EQUIPO DE LABORATORIO	830,782,408	481,803,251	(727,589,742)	584,995,917
MUEBLES Y ENSERES	259,175,629	34,202,297	(220,082,006)	73,295,920
EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	29,981,938	-	(10,259,258)	19,722,680
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	124,744,195	-	(308,562,877)	(183,818,683)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	484,924,097	307,866,340	(3,505,443)	789,284,993
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	5,828,682	-	-	5,828,682
TERRESTRE	630,391,500	385,750,500	(42,391,616)	973,750,384
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETE	9,197,379	-	(3,020,168)	6,177,211
Total	262,520,699,554	15,220,282,571	(53,001,681,848)	224,739,300,277

Las Variaciones que se demuestran en el cuadro anterior corresponden a las inversiones realizadas por la Empresa durante la vigencia 2021, tanto en acueducto como alcantarillado.

El método de depreciación utilizado por Empocaldas S.A. E.S.P. para los elementos de Propiedad, planta y equipo es el de línea recta.

Las Vidas Útiles adoptadas por la Entidad son:

Propiedades, Planta Y Equipo	Vida Útil
Vehículos	15
Muebles y enseres	15
Equipo de Computo	5
Construcciones y Edificaciones	60
Maquinaria y equipo	15
Equipo de Laboratorio	5

La distribución de la depreciación entre los costos y gastos de la empresa, presentados en el estado de resultados integral individual para los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2021 y el 31 de diciembre al año 2020, es la siguiente:

Depreciación 2021	Costos	Gastos	Depreciación del Periodo
Edificaciones	-	72,482,369.91	72,482,370
Plantas, Ductos Y Túneles	2,486,702,888.53	-	2,486,702,889
Redes, Líneas Y Cables	1,882,056,470.29	-	1,882,056,470
Maquinaria Y Equipo	196,398,742.98	-	196,398,743
Equipo Médico Y Científico	76,858,398.53	-	76,858,399
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	1,689,016.20	5,142,164.47	6,831,181
Equipos De Comunicación Y Computación	2,710,814.78	120,757,792.24	123,468,607
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	10,867,452.90		10,867,453
Equipo Comedor Cocina, Despensa	-	566,494.68	566,495
Total	4,657,283,784	198,948,821	4,856,232,606

Depreciación 2020	Costos	Gastos	Depreciación del Periodo
Edificaciones	-	66,254,219	66,254,219
Plantas, Ductos Y Túneles	2,470,830,924	-	2,470,830,924
Redes, Líneas Y Cables	1,763,660,656	-	1,763,660,656
Maquinaria Y Equipo	153,577,999	-	153,577,999
Equipo Médico Y Científico	72,273,327	-	72,273,327
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	10,952,102	20,506,617	31,458,719
Equipos De Comunicación Y Computación	2,524,468	86,554,572	89,079,041
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	8,724,395	-	8,724,395
Equipo Comedor Cocina, Despensa	-	1,417,897	1,417,897
Total	4,482,543,871	174,733,305	4,657,277,176

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 Empocaldas S.A. E.S.P.:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- Sin cambios en la proporción de la depreciación entre costos y gastos.
- No se realizó estimación de deterioro, toda vez que para cada vigencia se realiza el proceso de bajas conforme a lo establecido en el procedimiento PRO-GF-12.

11. Nota 7. Otros Activos

Corresponde a activos de bienes y servicios pagados por anticipado seguros, avances y anticipos entregados, anticipos por retenciones y saldos a favor de impuestos, activos intangibles y su amortización acumulada.

Otros Activos	2021	2020	Variación	Variación %
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipad	3,093,110	-	3,093,110	
Derechos De Compensaciones Por Impuestos	1,995,721,000	2,056,371,000	(60,650,000)	-2.95%
Recursos Entregados En Administración	487,805,117	487,805,117	-	0.00%
Activos Intangibles	1,474,459,080	1,342,913,788	131,545,292	9.80%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles	(1,439,226,802)	(1,319,263,892)	(119,962,910)	9.09%
Activos Por Impuestos Diferidos	654,192,961	914,626,602	(260,433,641)	-28.47%
Total, Otros Activos	3,176,044,466	3,482,452,615	(306,408,149)	-8.80%

Los Anticipos y Saldos a Favor por impuestos y contribuciones representan los saldos a favor por autorrenta declarada y pagada mensualmente según el Artículo 1.2.4.4.11. del Decreto Único Tributario - Autorretención en la fuente para servicios públicos.

“Los pagos o abonos en cuenta por concepto de servicios públicos domiciliarios y las actividades complementarias a que se refiere la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes, prestados a cualquier tipo de usuario, están sometidos a la tarifa del dos punto cinco por ciento (2.5%), sobre el valor del respectivo pago o abono en cuenta, la cual deberá ser practicada a través del mecanismo de la autorretención por parte de las empresas prestadoras del servicio, y la retención del 1.6% establecido por la ley 1819 del 2016 impuestos ligados directamente al incremento de los ingresos”.

Derechos De Compensaciones Por Impuestos	2021	2020	Variación	Variación %
Anticipo De Impuesto Sobre La Renta	1,122,120,000	1,237,877,000	(115,757,000)	-9.35%
Retención En La Fuente	873,601,000	818,494,000	55,107,000	6.73%
Total Derechos De Compensaciones Por Impuestos	1,995,721,000	2,056,371,000	(60,650,000)	-2.95%

A continuación, se presenta la composición y evolución de las diferentes clases de Activos intangibles:

Activos Intangibles	2021	2020	Variación	Variación %
Licencias	749,459,080	617,913,788	131,545,292	21.29%
Softwares	725,000,000	725,000,000	-	0.00%
Total, Activos Intangibles	1,474,459,080	1,342,913,788	131,545,292	9.80%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles	2021	2020	Variación	Variación %

Licencias	(714,226,802)	(594,263,892)	(119,962,910)	20.19%
Softwares	(725,000,000)	(725,000,000)	-	0.00%
Total, Amortización Acumulada De Activos Intangibles	(1,439,226,802)	(1,319,263,892)	(119,962,910)	9.09%
Activos Intangibles Netos	35,232,278	23,649,896	11,582,382	48.97%

En otros activos se encuentra la compra de licencia y a su vez la amortización de estas.

El activo por impuesto diferido corresponde al calculado por las diferencias temporarias, calculadas entre las bases contables y fiscales de la propiedad planta

Activos Por Impuestos Diferidos	2021	2020	Variación	Variación %
Propiedad Planta Y Equipo	654,192,961	914,626,602	(260,433,641)	-28.47%
Total Activos Por Impuestos Diferidos	654,192,961	914,626,602	(260,433,641)	-28.47%

12. Nota 8. Préstamos por Pagar

Los valores reconocidos como préstamos por pagar corresponden a los siguientes créditos e importe en libros:

Préstamos Por Pagar	2021	2020	Variación	Variación %
Financiamiento Interno De Corto Plazo	4,132,057,872	3,125,577,833	1,006,480,039	32.20%
Financiamiento Interno De Largo Plazo	18,230,383,661	21,109,033,337	(2,878,649,676)	-13.64%
Total Préstamos Por Pagar	22,362,441,533	24,234,611,170	(1,872,169,637)	-7.73%

Los préstamos que ha adquirido la entidad han tenido como objeto la financiación de las inversiones en las diferentes áreas en las que se presta el servicio. Las obligaciones financieras son medidas al costo amortizado calculando la tasa de interés efectiva y tienen las siguientes condiciones:

Deuda Publica (Capital)	Valor Desembolso	Fecha Desembolso	Fecha Vencimieneto	Tasa	Periodo de Gracias	N° Cuotas	Valor Cuota	Abonos A Capital	Saldo
INFICALDAS (Capital)	11,754,881,637						170,163,318	5,122,574,117	6,632,307,520
- PAno 1162	5,000,000,000	8/03/2018	8/03/2025	DTF + 2	0	84	59,523,810	2,678,571,450	2,321,428,550
- PAno 1166	3,754,881,637	11/07/2019	11/11/2025	DTF + 2	0	76	48,139,508	1,444,002,667	2,310,878,970
- PAno 1172	3,000,000,000	19/08/2020	19/08/2024	DTF + 2.5	0	48	62,500,000	1,000,000,000	2,000,000,000
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	5,000,000,000						52,083,330	781,249,950	4,218,750,050
- OBLIGACIÓN 725018030412663	3,000,000,000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0.083	96	31,250,000	468,750,000	2,531,250,000
- OBLIGACIÓN 725018030412673	2,000,000,000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0.083	96	20,833,330	312,499,950	1,687,500,050
BANCOLOMBIA	10,000,000,000						104,166,666	156,249,999	9,843,750,001
Obligación 6230086787	5,000,000,000	16/10/2019	16/10/2029	IBR + 2.5	2	96	52,083,333	104,166,666	4,895,833,334
Obligación 6230086937	5,000,000,000	16/11/2019	16/11/2029	IBR + 2.5	2	96	52,083,333	52,083,333	4,947,916,667
DAVIVENDA	1,347,089,360						22,615,897	84,976,501	1,262,112,859
LEASING OBLIGACIÓN 000030001012581	115,839,360	19/10/2020	19/10/2025	DTF + 4.52		60	2,095,064	21,502,620	94,336,740
LEASING OBLIGACIÓN 001030001012582	1,231,250,000	20/08/2021	20/08/2026	DTF + 4.52		60	20,520,833	63,473,881	1,167,776,119
FINDETER	591,384,936						16,427,359	185,863,832	405,521,104
CONTRATO 0232	591,384,936	7/12/2020	7/12/2023			36	16,427,359	185,863,832	405,521,104
Total Deuda	28,693,355,933						365,456,570	6,330,914,399	22,362,441,534

Durante la vigencia 2021 no se adquirieron créditos financieros nuevos; se compró un vehículo Vactor por valor de \$1.231.250.000 bajo la modalidad de Leasing financiero el 20 de agosto del 2021 por vigencia de 5 años a una tasa de interés de DTF+4.52 cancelado cuotas mensuales por valor de \$20.520.833

13. Nota 9. Cuentas por pagar

Se encuentran conformadas principalmente por pagos a proveedores, recursos a favor de terceros, Descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar, Impuesto al valor agregado - IVA y otras cuentas por pagar.

Cuentas Por Pagar	2021	2020	Variación	Variación %
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacion	40,171,320	47,939,401	(7,768,081)	-16.20%
Recursos A Favor De Terceros	849,154,139	884,164,330	(1,562,508,555)	-176.72%
Descuentos De Nómina	256,887,427	237,007,390	19,880,037	8.39%
Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	211,842,163	211,311,951	530,212	0.25%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	4,966,227,484	3,830,683,814	2,663,042,033	69.52%
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	51,522,783	52,391,316	(868,533)	-1.66%
Otras Cuentas Por Pagar	585,136,616	502,092,740	83,043,876	16.54%
Total Cuentas Por Pagar	6,960,941,931	5,765,590,942	1,195,350,989	20.73%

El saldo reflejado en la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales corresponde a las facturas y/o cuentas de cobro radicadas por los proveedores en el mes de diciembre y que no alcanzaron a estar disponibles para el proceso de pago.

En el rubro de recursos a favor de terceros se evidencian los recursos recibidos a favor de Hidromed S.A. por la venta de medidores según mandato suscrito, Adicionalmente se tiene el recaudo recibido a favor de empresas de aseo con las cuales se tiene convenio de facturación conjunta; y estampillas descontadas en el mes de diciembre que son transferidas en el mes de enero de la vigencia siguiente a la Gobernación y por concepto de subsidios se tiene las transferencia de recursos realizadas al Municipio de Chinchiná ya que en esta seccional las contribuciones recibidas superan el valor que el municipio debe cancelar por concepto de subsidios

A continuación, se presenta en detalle los recursos a favor de terceros:

Recursos A Favor De Terceros	2021	2020	Variación	Variación %
Medidores	319,185,580	243,773,974	75,411,606	30.94%
Mapfre	-	194,520,780	(194,520,780)	-100.00%
Recaudo Empresas De Aseo	205,397,990	170,519,206	34,878,784	20.45%
Estampilla ProDesarrollo	81,405,000	65,338,000	16,067,000	24.59%
Estampilla Prouniversidad	40,692,000	32,669,000	8,023,000	24.56%
Estampilla Prohospital	40,692,000	32,669,000	8,023,000	24.56%
Estampilla Proadulto Mayor	122,090,000	98,016,073	24,073,927	24.56%
Subsidios	39,691,568	46,658,297	(6,966,729)	-14.93%
Total Recursos A Favor De Terceros	849,154,139	884,164,330	(35,010,192)	-3.96%

Es preciso aclarar que durante la vigencia 2020 se tenía dentro de la cuenta de recursos a favor de terceros lo concerniente a tasa ambientales a favor de CORPOCADLAS por valor de \$1,527,498,363 esta fue reclasificadas para la vigencia 2021 en la cuenta de 244034 Sobre tasas ambientales

En el rubro de descuentos de nómina se tienen los aportes de seguridad social y descuentos sindicales de cooperativas, libranzas y embargos judiciales:

Descuentos De Nómina	2021	2020	Variación	Variación %
Aportes A Fondos Pensionales	36,107,475	30,781,850	5,325,625	17.30%
Aportes A Seguridad Social En Salud	31,758,249	28,283,268	3,474,981	12.29%
Sindicatos	60,016,163	59,820,793	195,370	0.33%
Cooperativas	27,031,113	35,678,567	(8,647,454)	-24.24%
Libranzas	94,154,524	74,298,635	19,855,889	26.72%
Embargos Judiciales	7,819,903	8,144,277	(324,374)	-3.98%
Total Descuentos De Nómina	256,887,427	237,007,390	19,880,037	8.39%

Con relación a retención en la fuente e impuesto al timbre, se reflejan los saldos de las retenciones practicadas durante el mes de diciembre, que son declaradas y canceladas a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, en el mes de enero de la siguiente vigencia:

Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	2021	2020	Variación	Variación %
Honorarios	41,417,018	34,978,674	6,438,344	18.41%
Servicios	18,900,467	15,766,429	3,134,038	19.88%
Arrendamientos	3,029,916	3,006,574	23,342	0.78%
Compras	8,964,762	8,951,582	13,180	0.15%
Rentas De Trabajo	8,625,197	5,838,011	2,787,186	47.74%
Impuesto A Las Ventas Retenido	(0)	29,352,068	(29,352,068)	-100.00%
Contratos De Construcción	40,770,089	25,874,237	14,895,852	57.57%
Otras Retenciones	677,714	233,376	444,338	190.40%
Autorretenciones	89,457,000	87,311,000	2,146,000	2.46%
Total Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	211,842,163	211,311,951	530,212	0.25%

En la cuenta de impuestos contribuciones y tasas el saldo corresponde a pasivos por impuesto de renta y complementarios, impuesto predial unificado, industria y comercio, contribuciones y; en otros impuestos, el impuesto de ICA que se cancela a cada uno de los Municipio donde la entidad realiza obras de inversión.

Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2021	2020	Variación	Variación %
Impuesto Sobre La Renta Y Complementario	2,968,102,368	1,736,413,587	1,231,688,781	70.93%
Impuesto Predial Unificado	69,793,270	74,535,657	(4,742,387)	-6.36%
Impuesto De Industria Y Comercio	479,149,372	468,641,714	10,507,658	2.24%
Contribuciones	-	7,868,996	(7,868,996)	-100.00%
Sobretasa Ambiental	1,418,057,271	1,527,498,363	(109,441,092)	-7.16%
Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado	10,902,312	-	10,902,312	
Otros Impuestos Municipales	20,222,891	15,725,497	4,497,394	28.60%
Total Impuestos, Contribuciones Y Tasas	4,966,227,484	3,830,683,814	1,135,543,670	29.64%

En impuesto al valor agregado se tiene el IVA generado durante el bimestre de noviembre y diciembre, que es cancelado en el mes de enero de la siguiente vigencia a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Se aclara que durante la vigencia 2020 el valor de la sobretasa ambiental se tenía dentro de la cuenta de recursos a favor de terceros por valor de \$1.527.498.363 para la vigencia 2021 se reclasifico a la cuenta 244034 Sobre tasas ambientales

Impuesto Al Valor Agregado - Iva	2021	2020	Variación	Variación %
Venta De Bienes	890,747,337	890,533,950	213,387	0.02%
Venta De Servicios	2,100,242,197	1,884,681,116	215,561,080	11.44%

Impuesto Al Valor Agregado - Iva	2021	2020	Variación	Variación %
Compra De Bienes (Db)	(667,536,716)	(667,536,715)	(0)	0.00%
Valor Pagado (Db)	(2,271,930,035)	(2,055,287,035)	(216,643,000)	10.54%
Total Impuesto Al Valor Agregado - Iva	51,522,783	52,391,316	(868,533)	-1.66%

En otras cuentas por pagar se presentan los cheques no cobrados correspondientes a obligaciones que fueron pagadas mediante este mecanismo en el mes de diciembre y que al cierre del ejercicio no habían sido cobrados; aportes a ICBF, SENA que se cancelan en el mes de enero de la siguiente vigencia.

Otras Cuentas Por Pagar	2021	2020	Variación	Variación %
Seguros	-	1,091,100	(1,091,100)	-100.00%
Cheques No Cobrados O Por Reclamar	507,888,823	415,855,922	92,032,901	22.13%
Servicios Financieros	52,548,912	38,421,813	14,127,099	36.77%
Aportes Al Icbf Y Sena	2,873,100	2,617,200	255,900	9.78%
Honorarios	20,242,861	9,054,007	11,188,854	123.58%
Servicios	104,430	1,472,006	(1,367,576)	-92.91%
Otras Cuentas Por Pagar	1,478,490	1,478,492	(2)	0.00%
Total Otras Cuentas Por Pagar	585,136,616	469,990,540	115,146,076	24.50%

Dentro de otras cuentas por pagar durante la vigencia 2020 se tenía la cuenta de Aportes A Cajas De Compensación Familiar por valor de \$32.102.200 esta fue reclasificada para la vigencia 2021 en la cuenta 251124 Aportes A Cajas De Compensación

14. Nota 10. Beneficios a los empleados

Son todas las retribuciones que EMPOCALDAS S.A. E.S.P. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Este concepto hace referencia a los beneficios contemplados en la normatividad vigente y los otorgados mediante las Convenciones Colectivas de Trabajo firmadas entre los Sindicatos.

Los beneficios a empleados se dividen en beneficios del corto y largo plazo, y postempleo, los cuales se encuentran detallados de la siguiente manera:

Beneficios A Los Empleados	2021	2020	Variación	Variación %
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2,096,763,185	2,022,032,763	74,730,422	3.70%
Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	359,899,485	359,899,485	-	0.00%
Beneficios Posempleo - Pensiones	103,966,848	114,869,160	(10,902,312)	-9.49%
Total Beneficios A Los Empleados	2,560,629,518	2,496,801,408	63,828,110	2.56%

Se aclara que dentro de la vigencia 2020 Aportes A Cajas De Compensación Familiar por valor de \$32.102.200 se encontraban en la cuenta 249050 otras cuentas por pagar esta fue reclasificada para la vigencia 2021 en la cuenta 251124 Aportes A Cajas De Compensación para efectos de presentación de las notas y bases homogéneas se encuentra lo concerniente a este saldo de la vigencia 2020 en beneficios empleados a corto plazo

Se aclara que dentro de los beneficios a corto plazo se tiene en la vigencia 2020

La Conformación de planta de personal de la Empresa de Obras Sanitarias de Caldas – EMPOCALDAS S.A. E.S.P. vigencia 2021 fue la siguiente:

Clases de Empleo	N° Funcionarios
Libre Nombramiento y Remoción	50
Trabajadores Oficiales	213
Total	263

Durante el año 2020 el incremento salarial de los trabajadores oficiales fue del 4.5% que corresponde al aumento porcentual del salario mínimo legal vigente más 1.50% puntos convencionales.

El incremento salarial de los empleados públicos fue del 3.5%.

Beneficios a Corto Plazo

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Por ejemplo, sueldos, salarios, aportes a seguridad social, incentivos entre otros.

La discriminación a 31 de diciembre de estos beneficios son los siguientes:

Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2021	2020	Variación	Variación %
Nómina Por Pagar	36,400	1,099,814	(1,063,414)	-96.69%
Cesantías	818,223,783	790,186,049	28,037,734	3.55%
Intereses Sobre Cesantías	96,457,716	93,725,799	2,731,917	2.91%
Vacaciones	251,228,481	222,531,471	28,697,010	12.90%
Prima De Vacaciones	300,995,157	286,327,954	14,667,203	5.12%
Prima De Recreación	30,872,294	29,110,647	1,761,647	6.05%
Prima De Servicios	296,898,026	309,030,345	(12,132,319)	-3.93%
Prima De antigüedad	163,900,657	156,789,102	7,111,555	4.54%
Aportes A Riesgos Laborales	11,126,800	10,591,000	535,800	5.06%
Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	87,706,000	84,988,350	2,717,650	3.20%
Aportes A Seguridad Social En Salud - Em	5,154,371	5,550,032	(395,661)	-7.13%
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	34,163,500	32,102,200	2,061,300	6.42%
Total, Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2,096,763,185	2,022,032,763	74,730,422	3.70%

Se aclara que dentro de la vigencia 2020 Aportes A Cajas De Compensación Familiar por valor de \$32.102.200 se encontraban en la cuenta 249050 otras cuentas por pagar esta fue reclasificada para la vigencia 2021 en la cuenta 251124 Aportes A Cajas De Compensación para efectos de presentación de las notas y bases homogéneas se encuentra lo concerniente a este saldo de la vigencia 2020 en beneficios empleados a corto plazo

Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Dentro de esta clasificación se encuentra la prima de antigüedad:

“Artículo 33 Prima de Antigüedad: Empocaldas S.A. E.S.P. Reconocerá y pagar una prima por concepto de antigüedad así:

Por 5 años de servicio 4 sueldos

Por 10 años de servicio 5 sueldos

Por 15 años de servicios 6 sueldos

Por 20 años y más de servicio, quinquenales 7.5 sueldos

Parágrafo 1 para tener derecho a este beneficio se tendrá en cuenta el tiempo trabajo en ACUACALDAS, INSFOPAL, EMPOCALDAS LTDA Y EMPOCALDAS S.A. E.S.P. en forma continua o discontinua

Parágrafo 2 A partir del año dos mil veinte (2020), esta bonificación se pagará al trabajador con el sueldo que devengue al treinta y uno (31) de diciembre del año dos mil seis (2006)

Parágrafo 3 Esta bonificación será pagada en forma proporcional en caso de retiro forzoso, renuncia o despido del trabajador, siempre y cuando lleve más de tres (3) años de servicio en la empresa”.

Con corte al 31 de diciembre el Estado de Situación Financiera refleja los siguientes saldos:

Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	2021	2020	Variación	Variación %
Prima De antigüedad	359,899,485	359,899,485	-	0.00%
Total Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	359,899,485	359,899,485	-	0.00%

Beneficio Post Empleo

Se reconocerán como beneficios postempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Corresponden al pasivo pensional con el que aún cuenta la entidad. Sus saldos a diciembre 31 de acuerdo con la evaluación del actuario son:

Beneficios Posempleos- Pensión	2020	2019	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Pensiones De Jubilación Patrón	114,869,160	112,683,432	2,185,728	2%
Total Beneficios Posempleos- Pensión	114,869,160	112,683,432	2,185,728	2%

15. Nota 11. Provisiones

Las provisiones se reconocen por la mejor estimación de la obligación que se espere realizar, con base en los criterios y opiniones de la defensa jurídica de Empocaldas S.A. E.S.P.

Los saldos provisionados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron los siguientes:

Provisiones	2021	2020	Variación	Variación %
Litigios Y Demandas	1,977,503,672	2,638,757,539	(661,253,867)	-25.06%
Total, Provisiones	1,977,503,672	2,638,757,539	(661,253,867)	-25.06%

Los procesos jurídicos en contra de la entidad son calificados por los abogados como probables, posibles o remotos y los consolida en la matriz de procesos creada para tal fin, con la que se estima el valor de la provisión que deba ser reconocida en la contabilidad para cada demandante.

A continuación, se presenta el detalle de la naturaleza del hecho que origina las provisiones.

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	Valor Provisión
31,398,514	María Esperanza Hernández Ospina	Reparación directa	Reparación por los supuestos perjuicios causados por afectación predio la Melissa por desbordamiento tanque de almacenamiento en la Dorada	Sentencia de primera instancia 04/09/2014 el T A C negó pretensiones demanda El accionante formulo recurso de apelación el 24/09/2014, sentencia favorable de segunda instancia prospero la excepción de caducidad septiembre 2021	709,727,077
30,335,045	Dora Emilse Vargas Largo Y Otros	Acción de Grupo	Supuesta Afectación a los derechos colectivos por el mal manejo de las aguas residuales acueducto y alcantarillado derivadas de la falta de mantenimiento reparación y conservación de las tuberías que componen las redes Barrio Rotario II y Convivir Municipio de Riosucio	Se encuentra en periodo probatorio desde el 18 de mayo de 2018 pendiente rendición de un dictamen pericial	300,000,000
24,366,993	María Aurora Arias	Reparación directa	Reparación de los supuestos perjuicios por la afectación predio de la demandante por presunto daño en la red de conducción de acueducto que va hacia la planta de aguas.	En periodo probatorio. Pendiente práctica de peritajes. Estudio geotécnico y avalúo.	156,782,427
4,417,873	José Augusto Tangarife	Reparación directa	Reparación de los supuestos perjuicios causados por afectación vivienda de propiedad del demandante por el sistema alcantarillado Filadelfia	Sentencia de primera instancia favorable 30/04/2019 a Empocaldas. Fallo favorable de segunda instancia 26/10/2021	107,812,807
24,755,245	María Dolores Castaño Giraldo Y Otros	Acción de Grupo	Supuesta afectación a derechos colectivos por el mal estado tubería de alcantarillado afecto sectores y habitantes de los barrios las colinas Nuevo Oriente Los Andes y Villanueva	Sentencia de primera instancia a favor de Empocaldas. Se encuentra en apelación	100,000,000
10,278,038	Juan David Peláez	Nulidad y restablecimiento del derecho	Pretende la nulidad de los actos administrativos por los cuales se realizó la liquidación de	se contestó la demanda en espera de la fijación de la fecha y hora de la audiencia del 180 CPCA	77,276,400

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	Valor Provisión
15,908,121	José Fernando Vallejo López Y Otros	Reparación directa	Reparación de perjuicios por la supuesta caída en un hueco sin señalizar en el municipio de Chinchiná	Se contestó demanda el día 09/10/2020 y se formuló llamamiento en garantía pendiente que resuelven	70,000,000
52,872,756	Nini Johanna González Rojas Y Otros	Reparación directa	Reparación por supuestos perjuicios a causa de la muerte por accidente en moto de May Cabrera en la avenida Celis de la Dorada presunta falta de señalización en reparación de red de acueducto 11 de febrero de 2016	Se contestó demanda se solicitó llamamiento en garantía a la Liberty Seguros S A el cual fue admitido y contesto y a su vez llamo en garantía a la Previsora por reaseguro, se realizó audiencia inicial del artículo 180, se encuentra en periodo probatorio, contradicción dictamen pericial 25 de enero de 2022	69,631,411
4,442,669	Gabriel Parra	Reparación directa	Reparación por los supuestos Perjuicios por la Afectación del predio el silencio propiedad del accionante ubicado con ocasión a la conducción San Juan operada por la Empresa en Marquetalia	Fallo desfavorable a EMPOCALDAS 15/11/2018. CONDENA EN ABSTRACTO, pero paga compañía de seguros llamada en garantía. Previsora. Tanto Empocaldas como la llamada en garantía formularon recurso de apelación. Admitieron recurso el Tribunal 14/05/2019	50,000,000
4,469,902	José Nelson Castaño Álzate	Reparación directa	Perjuicios causados por la supuesta erosión del predio del propietario en razón al desagüe de los tanques de la Planta de Tratamiento de Agua Potable de Neira, la cual colinda con el mismo.	Admitieron llamadas en garantía, se contestó demanda, se corrió traslado de excepciones del demandante	44,718,630
30,317,156	Diana Orozco Rubio	Nulidad y restablecimiento del derecho	Se pretende la nulidad de la declaración de insubsistencia en el cargo de accionante	Sentencia de primera instancia condenó a la empresa pagar 4 meses de salarios y prestaciones sociales. Y al tercero llamado en garantía Juan Pablo Álzate Ortega fue condenado a restituir lo que la Empresa haya pagado por dicho concepto. Dicha sentencia fue apelada el 13 de febrero de 2020. Se realizó en el mes de septiembre audiencia de Conciliación la cual fue declarada fallida. y en el mes de marzo se formularon alegatos de conclusión de segunda instancia, en espera de fallo por parte del tribunal	41,813,231
25,097,444	Luz Elena Murillo	Reparación directa	Reparación por la presunta afectación predio por ruptura de conducción de acueducto Salamina	Sentencia de primera instancia a favor de Empocaldas. Se encuentra en apelación	37,972,231
1,060,268,809	Juan Guillermo Arango Munera Y Otros	Reparación directa	Reparación de los perjuicios causados supuestamente por el accidente del actor en un imbornal del municipio de Aguadas	Contestadas, y llamada en garantía contestó previsora 16 de noviembre de 2021	32,000,000
9,975,203	Jhon David Flórez Cano	Nulidad y restablecimiento del derecho	Declaración contrato realidad	El día 9/10/2017 se envió expediente para surtir recurso de apelación por haber negado llamamiento en garantía con fines de repetición, en espera de fecha para audiencia.	28,343,662

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	Valor Provisión
1,002,576,170	Jefferson Alejandro López Londoño y Otros	Reparación directa	Reparación de perjuicios por la deflagración que generó supuestamente lesiones permanentes a Jefferson Alejandro López Londoño, afectación a bienes muebles (puesto de venta de jugos), establecimiento de comercio (taller) y dos vehículos en la Carrera 4 calles 13 y 13 Bis en el municipio de Chinchiná, el día 6 de octubre de 2017	Se contestó demanda en espera fijación audiencia del artículo 180 CPACA. Se llamó en garantía a la compañía de seguros no solamente del contrato que amparo riegos RCE sino la que ampara los riesgos de la Empresa	26,755,778
75,031,706	Rubén Darío Marín Acevedo	Reparación directa	Reparación de perjuicios ocasionados supuestamente por la Construcción de recámara en el sótano de la vivienda del accionante, afectando la parte estructural de su vivienda ubicada en el Sector El Tachuelo en Neira	Se contestó demanda en espera fijación audiencia del artículo 180 CPACA	24,874,776
1,054,993,779	Juan Manuel Cárdenas Patiño	Nulidad y restablecimiento del derecho	Declaración contrato realidad	admitieron recurso de apelación y se formularon alegatos de conclusión, pendiente de sentencia	18,604,030
39,385,823	Mary Luz Ramírez Londoño	Reparación directa	Supuesta afectación a la vivienda propiedad de la demandante por parte de las redes de EMPOCALDAS	contestó en mayo, y admitieron llamamiento en garantía 22 de octubre de 2021 - llamamiento en garantía y vinculadas personas naturales llamados en garantía, le admitieron amparo de pobreza.	18,195,637
1,230,252	Luis Horacio Gómez Sánchez	Reparación directa	Reparación por los supuestos perjuicios causados por afectación vivienda de propiedad del demandante por el sistema alcantarillado Viterbo	Confirmando tribunal auto que declaro no probada las excepciones de caducidad y legitimación en la causa por pasiva Estado Actual, se presentó alegatos de conclusión noviembre de 2021	17,211,509
75,085,058	Juan Pablo Álzate Ortega	Nulidad y restablecimiento del derecho	Reconocimiento y pago de liquidación de prestaciones sociales	Sentencia de primera instancia a favor de Empocaldas. Sentencia confirmada por el Consejo de Estado el día 15 de diciembre de 2021	13,757,955
16,078,378	Ronal Herrera Atehortúa y Otra	Reparación directa	Solicita el pago deducible que supuestamente tuvo que asumir el propietario del vehículo que sufrió pérdida total por volcamiento en calzada donde EMPOCALDAS realizaba una reparación de la red de acueducto a la compañía de seguros supuesta carencia de señalización en la Avenida Celis de La Dorada el 11 de febrero de dos mil diez y seis	Se contestó demanda y se solicitó llamamiento en garantía el día 04/05/2018. Admitió el Despacho llamados en garantía Liberty seguros y previsor. Se fijó fecha y hora para audiencia inicial que se realizó el día 17/09/2020, pendiente la recepción de testimonios cuando termine la virtualidad	7,393,270
16,114,320	Oscar De Jesús Velásquez	Nulidad y restablecimiento del derecho	Se solicita la declaratoria de nulidad de los administrativos fallos disciplinarios proferidos por la UCDI y Gerente los cuales sanciono 8 y posteriormente modifiko 6 meses respectivamente suspensión del trabajador de mantenimiento como restablecimiento solicita el pago de los salarios y prestaciones sociales que dejo de percibir duramente dicho lapso de tiempo	Fallo desfavorable a Empocaldas, sentencia apelada fue concedido el recurso de apelación	7,307,298

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	Valor Provisión
15,928,566	Johnson Rendón Bedoya	Nulidad y restablecimiento del derecho	Se pretende la nulidad de la declaración de insubsistencia en el cargo de accionante	Sentencia de primera instancia a favor de Empocaldas. Se encuentra en apelación	5,851,669
24,526,402	Eneida López Jaramillo	Reparación directa	construcción de unas recamaras y red de alcantarillado en propiedad de la demandante para cumplir PSMV de Belalcázar	Se realizo contestación y llamamientos en garantía, el juzgado el día 29 de junio de 2021 negó medida cautelar solicitada por la parte demandante.	4,389,010
74,814,909	Wilson Hernández Camacho	Reparación directa	Reparación por los supuestos perjuicios a raíz de la Afectación vivienda del demandante en Victoria Caldas supuestamente por mal estado en la red de alcantarillado	Se contestó demanda y se solicitó llamamiento en garantía la cual fue admitida la vinculación a Liberty Seguros S A el día 05/06/2018, 13 de diciembre traslado de excepciones 2019 pendiente fijación del artículo 180 CPAC	1,884,864
9,697,419	Maximiliano Hurtatis	Ordinario Laboral de Primera Instancia	Turnos laborados como operador de planta domingos y festivos desde año 2011 al 2015 no compensados en descanso, pretenden pago en dinero	fallo favorable a Empocaldas, pendiente resuelva apelación formulado parte demandante	1,000,000
4,345,807	José Miguel Rodas	Ordinario Laboral de Primera Instancia	Turnos laborados como operador de planta domingos y festivos desde año 2011 al 2015 no compensados en descanso, pretenden pago en dinero	fallo favorable a Empocaldas, pendiente resuelva apelación formulado parte demandante	1,000,000
4,359,259	Ramón Elías Cruz Campeón	Ordinario Laboral de Única Instancia	Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones a cargo de contratista Empocaldas Redes 2018	En espera para fecha de audiencia.	800,000
15,918,547	Daniel Antonio Reyes Guerrero	Ordinario Laboral de Única Instancia	Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones a cargo de contratista Empocaldas Redes 2019	En espera para fecha de audiencia.	800,000
15,928,811	José Adonái Villa Villa	Ordinario Laboral de Única Instancia	Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones a cargo de contratista Empocaldas Redes 2020	En espera para fecha de audiencia.	800,000
70,076,401	Francisco Javier Molina	Ordinario Laboral de Única Instancia	Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones a cargo de contratista Empocaldas Redes 2022	En espera para fecha de audiencia.	800,000
10,267,147	German Eduardo Ceballos	Ejecutivo	Reconocimiento y Pago al accionante por la atención de una Emergencia en la Dorada.	Pendiente de la devolución de los remanentes toda vez que ya se realizó el pago del crédito al ejecutante, y se realizó solicitud el día 25 de mayo con el fin de finiquitar la devolución.	-
88,220,734	Eduardo Andrés Guzmán Castrillón	Ejecutivo	Pretende el pago completo, ya que se realizó el pago incompleto de una sentencia de reparación directa a favor de Eduardo Andrés Guzmán y Nubia Castrillón	Juzgado apruebo la liquidación del crédito, y EMPOCALDAS S.A E.S. P realizo el pago de lo faltante después de agotarse las sumas embargadas, así mismo el Juzgado declaro cumplido el pago y ordeno el archivo del proceso	-
-	José Alexander Salazar Aguirre	Controversia contractual	se pretende el pago de la factura de venta NFCN 0215 del 25 de marzo de 2011 por valor de 63.329.243	Fallo de 1a Instancia el día 31 de agosto de 2015 negaron pretensiones de la demanda al despacho para sentencia de segunda instancia desde el 8 de marzo de 2016	-

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	Valor Provisión
4,344,303	Gerardo Hoyos Otros	Y Acción Grupo	de Reconocimiento y pago de indemnización producto de la falla en el servicio al no haber realizado el mantenimiento en las redes de acueducto y alcantarillado Barrio Los naranjos de Anserma	Fallo de primera instancia a favor de Empocaldas. Fue apelada y el Tribunal declaró nulidad por no conceder termino al M.P. para presentar alegatos. Sentencia a favor de Empocaldas en primera instancia nuevamente, pendiente se resuelva recurso de apelación formulado por la parte demandante.	-
-	María Claudia Villada Otros	Y Acción Grupo	de Presunta Afectación supuestamente grupo sector la ladrillera en Neira, Caldas	Se contestó demanda y se llamó en garantía a Liberty seguros. Admitido el llamado 20/10/2019, en etapa probatoria actual para recepción testigos en el mes de marzo y abril 2021	-
15,911,447	Antonio Hernández	Ordinario Laboral Primera Instancia	de Turnos laborados como operador de planta domingos y festivos desde año 2011 al 2015 no compensados en descanso, pretenden pago en dinero	Pretensiones conciliadas el 18 de noviembre de 2021 por \$2.631.267	-
-	Luis Jaime Ríos Duque	Ordinario Laboral Primera Instancia	de Reconocimiento Bono pensional	pendiente audiencia del artículo 70 y ss. del CPL y SS	-
-	Gilberto Antonio Pamplona Cuartas	Ordinario Laboral Primera Instancia	de Reconocimiento y pago pensión anticipada por haber manipulado en un tiempo como operador de planta sustancias químicas que generan supuestamente cáncer (trabajo riesgoso)	Fallo favorable en primera instancia y en grado de consulta	-
-	Jaime Gerardo Cardona Chica	Ordinario Laboral Primera Instancia	de Pago de aportes pensionales con fundamento en factores salariales convencionales	AUDIENCIA LABORAL ARTÍCULO 77 CPL Y SS MARZO 8 DE 2022, 3:30 P.M.	-
-	Luis Albeiro Grajales Osorio	Ordinario Laboral Primera Instancia	de Reconocimiento Bono pensional	Condenada la empresa con una obligación de hacer y a pagar costas 1smlmv	-
1,080,597	Víctor Hugo Cruz Graciano	Ordinario Laboral de Única Instancia	de Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones a cargo de contratista Empocaldas Redes 2021	En espera para fecha de audiencia.	-
75,067,908	Jorge William López Ramos	Nulidad y restablecimiento del derecho	de Se pretende la nulidad de la declaración de insubsistencia en el cargo de accionante	Sentencia primera instancia	-
30,400,618	Sandra Milena Nieto Marín	Nulidad y restablecimiento del derecho	de Se pretende la nulidad de la declaración de insubsistencia en el cargo de accionante	Sentencia de primera instancia a favor de Empocaldas. Se encuentra en apelación	-
-	Rubén Santa García	Nulidad y restablecimiento del derecho	de Se pretende la nulidad de la declaración de insubsistencia en el cargo de accionante	Fallo de primera instancia a favor de Empocaldas ejecutoriado	-

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	Valor Provisión
-	Municipio De Palestina	Nulidad y restablecimiento del derecho	Se presente la nulidad contra las resoluciones que resolvieron las excepciones y el recurso de reposición dentro del proceso coactivo adelantada por EMPOCALDAS contra el municipio de Palestina.	Sentencia primera Instancia, se formuló recurso de apelación, en espera de ser resuelto.	-
-	Oliverio Gordillo Herrera	Restitución de tierras	Restitución de tierras despojadas y/o abandonadas forzosamente en un predio donde EMPOCALDAS tiene constituida una servidumbre	La Empresa tiene una servidumbre debidamente constituida y registrada en el predio Hawái II ubicado en el municipio de Anserma Caldas Remisión al Tribunal de Restitución de Tierras en Cali por existir opositores	-
-	Sarita Osorio Giraldo	Incidente de Desacato	Se requirió a la entidad para que cumpliera lo resuelto en la sentencia de tutela nro. 067 de 2018	Favorable a la entidad	-
75,048,504	JAIME ANTONIO SANCHEZ SANCHEZ - MARIA ROSALBA PATIÑO CARDONA - ADIELA RODRIGUEZ LOPEZ	Reparación directa	Ruptura de tubería principal provoca supuestamente fuga de agua generando daños en la propiedad de los demandantes.	corrió traslado de excepciones el juzgado, pero sin resolver llamado en garantía solicitado por Empocaldas. Pendiente resuelva memorial solicitando el tema	-
TOTAL					1,977,503,672

16. Nota 12. Otros Pasivos

El saldo a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 del grupo de otros pasivos es el siguiente:

Otros Pasivos	2021	2020	Variación	Variación %
Recursos Recibidos En Administración	218,437,174	179,223,346	39,213,828	21.88%
Ingresos Recibidos Por Anticipado	7,200,764,657	7,191,970,558	8,794,099	0.12%
Pasivos Por Impuestos Diferidos	-	1,257,397,255	(1,257,397,255)	-100.00%
Total Otros Pasivos	7,419,201,831	8,628,591,159	(1,209,389,328)	-14.02%

En la cuenta de recursos recibidos en administración se tiene principalmente el descuento realizado a los contratistas de obras por la contribución del impuesto de guerra que se cancela a la gobernación en el mes enero de la vigencia siguiente

Los recursos recibidos en administración se tienen principalmente a los dineros recibidos por los diferentes convenios interadministrativos que se realizaron con los Municipios Departamento de Caldas y CORPOCALDAS con la finalidad de realizar obras de inversión para mejorar la red de acueducto y alcantarillado y que estos

valores no se han cobrados a los usuarios se discriminan a continuación el valor de los convenios firmados su ejecución y su saldo a 31 de diciembre de 2021:

Ingresos Recibidos Por Anticipado	Convenios 2021	Convenios 2020	Ejecución	Saldo
Municipio De Viterbo	10,000,000	42,473,067	46,720,658	5,752,409
Municipio De Risaralda	482,671,977	90,000,000	90,000,000	482,671,977
Departamento De Caldas	1,455,544,314	5,000,000,000	3,560,646,860	2,894,897,454
Municipio De Salamina	234,089,599	96,000,000	199,826,040	130,263,559
Municipio De Chinchiná	363,575,798	-	-	363,575,798
Municipio De Neira	319,481,306	38,750,040	173,711,338	184,520,008
Municipio De Riosucio	-	90,000,000	-	90,000,000
Municipio De Anserma	400,000,000	500,000,000	500,000,000	400,000,000
Municipio De Palestina	119,273,067	-	-	119,273,067
Municipio De Marmato	200,334,789	-	149,837,015	50,497,774
Municipio De Marulanda	100,000,000	-	66,153,696	33,846,304
Municipio De Samana	60,000,000	220,000,000	220,000,000	60,000,000
Municipio De Supia	565,117,438	-	129,968,660	435,148,778
Municipio De Victoria	-	10,000,000	10,000,000	-
Municipio De Manzanares	-	110,000,000	110,000,000	-
Municipio De Belalcázar	187,037,679	180,000,000	140,229,479	226,808,200
CORPOCALDAS	1,281,512,078	783,179,781	380,117,707	1,684,574,152
Ingresos Recibidos Por Anticipado	5,778,638,045	7,160,402,888	5,777,211,453	7,161,829,480

En la cuenta de pasivo por impuesto diferido se refleja la estimación del impuesto diferido proveniente de la conciliación fiscal, la cual a 31 de diciembre de 2021 presenta variación respecto de la vigencia inmediatamente anterior; toda vez que en la estimación realizada para el impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2021 surgieron diferencias temporales y/o temporarias que dieran lugar a dicho variación.

Pasivos Por Impuestos Diferidos	2021	2020	Variación	Variación %
Pasivos Por Impuestos Diferidos	-	1,257,397,255	(1,257,397,255)	-100.00%
Total, Pasivos Por Impuestos Diferidos	-	1,257,397,255	(1,257,397,255)	-100.00%

17. Nota 13. Patrimonio

El patrimonio se encuentra conformado por el Capital suscrito y pagado, el capital fiscal, las reservas, los resultados del ejercicio, y los resultados de ejercicios anteriores. A continuación, se presenta el patrimonio de manera comparativa al 31 de diciembre de cada vigencia:

Patrimonio De Las Empresas	2021	2020	Variación	Variación %
Capital Suscrito Y Pagado	873,195,400	873,195,400	-	0.00%
Capital Fiscal	80,503,213,391	80,503,213,391	(0)	0.00%
Reservas	41,998,006,012	41,998,006,136	(125)	0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	85,042,371,902	79,011,950,872	6,030,421,030	7.63%
Resultado Del Ejercicio	4,884,976,804	6,030,421,030	(1,145,444,227)	-18.99%
Patrimonio De Las Empresas	213,301,763,508	208,416,786,829	4,884,976,679	2.34%

El capital suscrito y pagado corresponde a los aportes realizados por los accionistas de la entidad y se encuentra conformado de la siguiente manera al cierre del ejercicio:

Capital Suscrito Y Pagado	Número de Acciones	Valor Nominal en Pesos	Participación Porcentual
Departamento de Caldas	7,273,272	727,327,200	83.29490%
Municipio La Dorada	972,610	97,261,000	11.13851%
Municipio Chinchiná	166,052	16,605,200	1.90166%
Municipio Risaralda	64,330	6,433,000	0.73672%
Municipio Supía	50,051	5,005,100	0.57319%
Municipio Victoria	38,127	3,812,700	0.43664%
Municipio Neira	33,416	3,341,600	0.38269%
Municipio Viterbo	31,650	3,165,000	0.36246%
Municipio Marquetalia	29,589	2,958,900	0.33886%
Municipio Samaná	27,214	2,721,400	0.31166%
Municipio Palestina	19,226	1,922,600	0.22018%
Municipio Aguadas	16,546	1,654,600	0.18949%
Municipio Belalcázar	8,067	806,700	0.09238%
Municipio Marulanda	1,796	179,600	0.02057%
Municipio Anserma	1	100	0.00001%
Municipio Filadelfia	1	100	0.00001%
Municipio Manzanares	1	100	0.00001%
Municipio Riosucio	1	100	0.00001%
Municipio Salamina	1	100	0.00001%
Municipio de San José de Caldas	1	100	0.00001%
Municipio de Norcasia	1	100	0.00001%
Municipio de Marmato	1	100	0.00001%
total Capital Suscrito Y Pagado	8,731,954	873,195,400	100%

El valor intrínseco de la acción al 31 de diciembre de 2021 es de \$24.427,72.

El detalle de las reservas con corte a 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020 es el siguiente:

Reservas	2021	2020	Variación	Variación %
Reservas De Ley	7,412,939,530	7,412,939,530	0	0.00%
Reservas Estatutarias	34,120,508,043	34,120,508,043	(0)	0.00%
Reservas Ocasionales	464,558,439	464,558,563	(124)	0.00%
Total, Reservas	41,998,006,012	41,998,006,136	(125)	0%

Con base a los estatutos las reservas están distribuidas de la siguiente manera:

Reserva Legal: De las utilidades líquidas calculadas como se dispone en el artículo anterior, se tomará un diez por ciento (10%) para formar e incrementar la reserva legal hasta que ascienda a la mitad de la cuenta del capital suscrito. Logrado este límite, podrá destinarse un porcentaje menor para dicha reserva o no destinarse nada, pero si por cualquier causa, esta llegare a disminuir o se aumentare el capital suscrito, será preciso volver a destinar tal porcentaje hasta que alcance la cuantía mínima indicada. Lo aquí prescrito es de obligatorio cumplimiento para la Asamblea General de Accionistas al aprobar todo acuerdo de distribución de utilidades.

Reservas ocasionales: Con el quórum establecido en estos estatutos y con los demás requisitos indicados en el Artículo 154 del Código de Comercio, la Asamblea General de Accionistas podrá crear o incrementar reservas ocasionales, las cuales se regirán por lo dispuesto en el Artículo 453, Inciso 2°, del mismo código. La Asamblea de Accionistas podrá ordenar, especialmente, la constitución de reservas para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas de servicios públicos domiciliarios que preste.

18. Nota 14. Ingresos Por Prestación Del Servicio

Corresponde a los ingresos operacionales de la entidad compuestos por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

Los saldos de los ingresos por prestación de servicios a 31 de diciembre fueron:

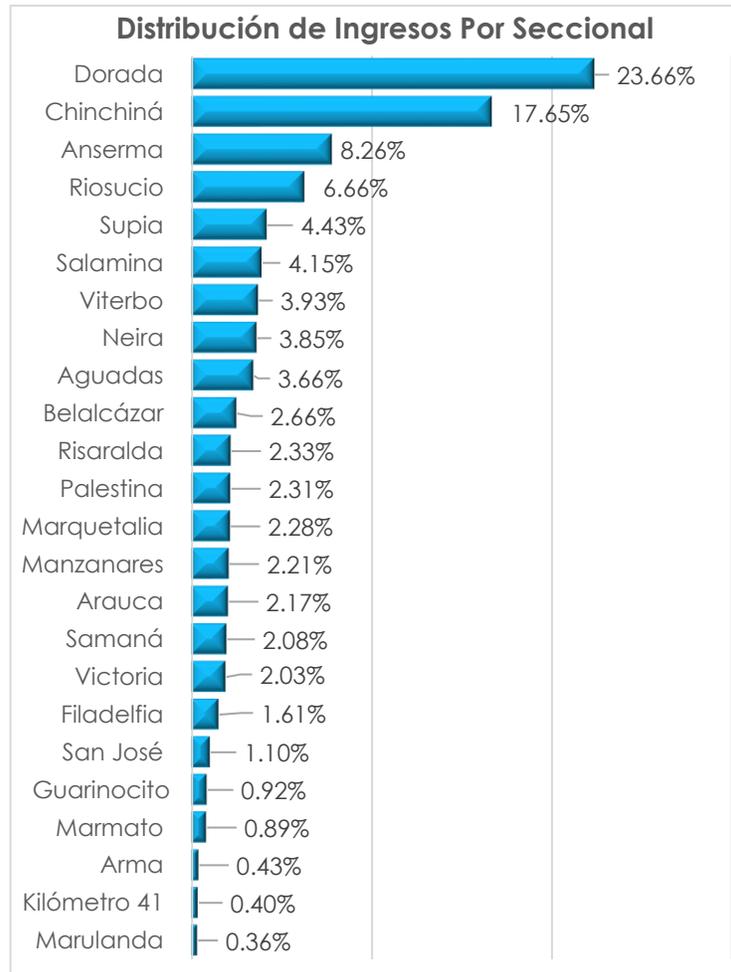
Venta De Servicios	2021	2020	Variación	Variación %
Servicio De Acueducto	30,593,589,198	27,138,263,987	3,455,325,211	12.73%
Servicio De Alcantarillado	16,648,841,439	15,820,947,013	827,894,426	5.23%
Servicios Informáticos	902,194,397	877,595,605	24,598,792	2.80%
Otros Servicios	-	478,112,452	(478,112,452)	-100.00%

Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ve	-	(836,405,379)	836,405,379	-100.00%
Venta De Servicios	48,144,625,034	43,478,513,678	4,666,111,356	10.73%

Los ingresos por la prestación de servicios durante la vigencia 2021 presentan un crecimiento del 10.73% por valor de \$4.666.111.356 estando este representado principalmente en un 64% por la prestación de servicio de acueducto y en un 35% por la prestación del servicio de alcantarillado y un 2% por servicios informáticos; con relación a la vigencia 2020 estuvo representado en un 59,25% por la prestación de servicio de acueducto y en un 34,54% por la prestación del servicio de alcantarillado un 2% por servicios de informática un 1% por recursos recibidos por parte de CORPOCALDAS y se presentaron devoluciones rebajas y descuentos otorgados a nuestros usuarios con la finalidad de incentivar el pago oportuno de la factura de servicios públicos Domiciliarios.

Lo facturado en cada uno de los municipios donde se presta el servicio de acueducto y alcantarillado en la vigencia 2021 con relación a la vigencia 2020 presenta un incremento del 9.97% como se establece a continuación.

Seccional	2021	2020	Variación	Variación %
Aguadas	1,727,026,265	1,562,469,769	164,556,496	10.53%
Anserma	3,903,145,277	3,613,146,556	289,998,721	8.03%
Arauca	1,024,558,793	904,715,005	119,843,788	13.25%
Arma	201,710,418	169,675,117	32,035,301	18.88%
Belalcázar	1,254,634,141	1,192,919,232	61,714,909	5.17%
Chinchiná	8,339,057,128	8,012,850,998	326,206,130	4.07%
Dorada	11,176,337,553	10,087,322,262	1,089,015,291	10.80%
Filadelfia	760,240,823	682,438,898	77,801,925	11.40%
Kilómetro 41	190,139,732	245,089,746	(54,950,014)	-22.42%
Manzanares	1,043,199,703	774,073,758	269,125,945	34.77%
Marmato	418,376,737	324,767,165	93,609,572	28.82%
Marquetalia	1,076,149,117	949,213,956	126,935,161	13.37%
Marulanda	169,194,265	146,679,873	22,514,392	15.35%
Neira	1,817,025,915	1,625,749,732	191,276,183	11.77%
Palestina	1,092,437,705	1,003,409,470	89,028,235	8.87%
Riosucio	3,144,189,797	2,883,610,079	260,579,718	9.04%
Risaralda	1,098,473,896	1,033,161,990	65,311,906	6.32%
Salamina	1,960,768,999	1,842,101,393	118,667,606	6.44%
Samaná	980,998,564	839,975,487	141,023,077	16.79%
San José	518,854,602	471,566,829	47,287,773	10.03%
Supía	2,094,256,285	1,827,803,985	266,452,300	14.58%
Victoria	958,144,209	842,935,916	115,208,293	13.67%
Viterbo	1,856,583,556	1,646,758,342	209,825,214	12.74%
Guaranicito	436,927,158	276,775,442	160,151,716	57.86%
Total	47,242,430,637	42,959,211,000	4,283,219,637	9.97%



En la gráfica anterior se evidencia que La Dorada es la Seccional donde se perciben mayores ingresos por la prestación de servicios, representando ésta el 23,66% del total de los ingresos percibidos, seguido del municipio de Chinchiná con una participación del 17,65%, Anserma con un 8,26% y las demás seccionales cuya participación se encuentra entre el 6,66% y 0,36%.

En el grupo de servicios informáticos se encuentra lo facturado a las diferentes empresas de Aseo por concepto de facturación conjunta, los saldos a diciembre 31 fueron:

Servicios Informáticos	2021	2020	Variación	Variación %
De Procesamiento	902,194,397	877,595,605	24,598,792	2.80%
Total, Servicios Informáticos	902,194,397	877,595,605	24,598,792	2.80%

Empresas de Aseo	2021	2020	Variación	Variación %
EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO	11,066,757	63,417,038	(52,350,281)	-82.55%
EMAS CHINCHINA S.A. E.S.P. (EM	193,267,538	140,798,623	52,468,915	37.27%
AQUAMANA S.A E.S.P.	40,288,688	38,738,284	1,550,404	4.00%
EMAS OCCIDENTE SA ESP (EMPRESA	68,303,962	65,082,682	3,221,280	4.95%
EMAV E.S.P. EMPRE. MPAL ASEO V	27,116,098	18,659,086	8,457,012	45.32%
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS	229,643,754	206,226,141	23,417,613	11.36%
SELECSA SA ESP	14,797,284	12,989,145	1,808,139	13.92%
MUNICIPIO DE SAMANA	12,848,331	25,510,590	(12,662,259)	-49.64%
EMSA ESP RIOSUCIO CALDAS	70,008,233	61,567,713	8,440,520	13.71%
EMPRESA MIXTA MPAL DE SERVICIO	14,767,692	42,999,871	(28,232,179)	-65.66%
EMPRESA REGIONAL DE ASEO DEL N	52,566,567	49,632,426	2,934,141	5.91%
EMSERVI S.A E.S.P	42,986,282	41,254,971	1,731,311	4.20%
SERVORIENTE SA ESP - EMPRE SE	49,713,006	52,805,261	(3,092,255)	-5.86%
EMDAS SA ESP EMPRESA DE ASEO S	59,267,865	57,913,774	1,354,091	2.34%
EMSAMANA ESP SAS	14,063,311	-	14,063,311	
ESPANC	1,489,029	-	1,489,029	
Total, Servicios Informáticos	902,194,397	877,595,605	1,489,029	0.17%

Con cada empresa se tiene un cobro base establecido mediante un convenio interadministrativo más un porcentaje en cada periodo de facturación como margen de gestión de acuerdo con el porcentaje de recaudo, un 8% si el recaudo está por encima del 85% y un 4% si es inferior.

19. Nota 15. Costo por Prestación del Servicio

Representa el valor de los costos en los que incurre Empocaldas S.A. E.S.P. en la producción de bienes y servicios de acueducto y alcantarillado durante el período y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo del objeto social.

Durante la vigencia 2021 se realizó una actualización al catálogo de cuentas con la finalidad de tener nuestros costos separados por el servicio de Acueducto y Alcantarillado, por lo anterior se realizó una homologación entre las cuentas de la vigencia 2021 y la vigencia 2020.

Se presenta a continuación el detalle de los costos por prestación de servicios se encuentra, discriminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020 así:

Costos de transformación	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Generales	6,909,624,796	2,350,062,522	9,259,687,318	8,452,674,024	807,013,294	9.55%
Sueldos Y Salarios	4,876,843,046	1,200,126,244	6,076,969,290	5,525,831,175	551,138,115	9.97%
Contribuciones Imputadas	396,802,749	90,696,847	487,499,596	429,477,682	58,021,914	13.51%
Contribuciones Efectivas	721,738,621	353,835,981	1,075,574,602	1,009,891,136	65,683,466	6.50%
Aportes Sobre La Nómina	1,873,716	402,484	2,276,200	3,779,300	(1,503,100)	-39.77%
Depreciación Y Amortización	2,755,242,045	1,902,041,739	4,657,283,784	4,482,543,871	174,739,913	3.90%
Impuestos	168,219,783	1,571,502,926	1,739,722,709	1,904,157,861	(164,435,152)	-8.64%
Prestaciones Sociales	1,817,369,129	466,020,022	2,283,389,151	2,325,514,893	(42,125,742)	-1.81%
Gastos De Personal Diversos	850,059,554	47,830,906	897,890,460	1,085,597,063	(187,706,603)	-17.29%
Total, Costos de transformación	18,497,773,438	7,982,519,672	26,480,293,110	25,219,467,005	1,260,826,105	5.00%

Los costos de transformación de la entidad presentaron un incremento del 5% en la vigencia 2021 con relación a la vigencia 2020

Dentro de los costos generales se tienen todos aquellos que son requeridos para prestación efectiva del servicio con corte a 31 de diciembre del 2021 con relación a 31 de diciembre del 2020 se presenta una reducción del 14.16%

Generales	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Estudios Y Proyectos	160,943,140	114,680,034	275,623,174	167,858,531	107,764,643	64.20%
Obras Y Mejoras En Propiedad A	23,230,464	352,933	23,583,397	16,195,000	7,388,397	45.62%
Materiales Y Suministros	1,546,797,052	270,195,208	1,816,992,260	2,236,506,862	(419,514,602)	-18.76%
Mantenimiento	42,425,868	118,515,962	160,941,830	246,449,937	(85,508,107)	-34.70%
Reparaciones	402,288,694	21,296,894	423,585,588	508,879,843	(85,294,255)	-16.76%
Servicios Públicos	996,696,171	210,229,748	1,206,925,919	883,109,987	323,815,932	36.67%
Arrendamiento Operativo	432,276,484	185,059,788	617,336,272	1,025,628,533	(408,292,261)	-39.81%
Viáticos Y Gastos De Viaje	4,337,800	9,500	4,347,300	1,667,138	2,680,162	160.76%
Publicidad Y Propaganda	144,244,472	71,233,222	215,477,694	1,788,760	213,688,934	11946.20%
Fotocopias	5,868,154	3,128,890	8,997,044	-	8,997,044	-
Comunicaciones Y Transporte	332,376,779	79,135,518	411,512,297	372,976,677	38,535,620	10.33%
Seguros Generales	572,969,102	313,172,343	886,141,445	1,943,358,738	(1,057,217,293)	-54.40%
Diseños Y Estudios	35,470,000	14,162,100	49,632,100	268,777,101	(219,145,001)	-81.53%
Combustibles Y Lubricantes	26,480,130	12,090,653	38,570,783	32,692,627	5,878,156	17.98%
Servicios De Aseo, Cafetería,	8,460,540	411,500	8,872,040	-	8,872,040	-
Elementos De Aseo, Lavandería	321,000	-	321,000	-	321,000	-
Honorarios	506,627,263	174,608,310	681,235,573	337,793,434	343,442,139	101.67%

Generales	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Servicios	491,268,024	194,741,590	686,009,614	623,575,556	62,434,058	10.01%
Toma De Lecturas	1,176,543,659	567,038,329	1,743,581,988	1,556,440,817	187,141,171	12.02%
Total, Generales	6,909,624,796	2,350,062,522	9,259,687,318	10,223,699,541	(964,012,223)	-9.43%

En estudios y diseño se tiene la causación de contratos que fueron necesarios adelantar para para realizar diagnóstico de remoción en masa y recomendaciones para recuperación de la condición de la bocatoma el UVITO del municipio de Salamina, análisis cálculos y diseños eléctricos para la estación de bombeo de agua residuales del malecón de la Dorada Caldas, diseños hidráulicos eléctricos para la estación de bombeo de agua potable del Municipio de Marquetalia Caldas

Dentro de obras y mejoras en propiedad ajena se tiene indemnizaciones por algunos daños que surgieron en propiedades de terceros por causa de nuestra red de Acueducto

Dentro de materiales y suministros se tienen el consumo de tubería de Acueducto y alcantarillado, así como sustancias químicas materiales y elementos de laboratorio

Materiales Y Suministros	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Elementos Y Accesorios Acueducto	446,578,851	-	446,578,851	501,449,263	(54,870,412)	-10.94%
Elementos Y Accesorios Alcantarillado	-	265,532,881	265,532,881	132,785,949	132,746,932	99.97%
Sustancias Químicas	943,542,993	-	943,542,993	829,079,829	114,463,164	13.81%
Materiales Para Laboratorio	37,142,324	-	37,142,324	1,520,997	35,621,327	2341.97%
Materiales eléctricos	19,101,309	-	19,101,309	16,341,044	2,760,265	16.89%
Elementos De Laboratorio	91,805,464	-	91,805,464	-	91,805,464	-
Útiles Y Papelería	8,626,111	4,662,327	13,288,438	-	13,288,438	-
Materiales Y Suministros	1,546,797,052	270,195,208	1,816,992,260	1,481,177,082	335,815,178	22.67%

Dentro de la cuenta de mantenimiento y reparaciones se tienen pagos realizados por adecuaciones que se realizan en nuestras sedes o en la red de acueducto y alcantarillado de las empresas que son necesarias para el adecuado funcionamiento

En servicios públicos se tienen los cancelados por la empresa en las diferentes seccionales donde prestamos el servicio, el valor más representativo que se tiene corresponde al del servicio de energía dicho consumo se ocasiona por los sistemas de bombeo que se activa, cuando surge alguna emergencia en el regional de occidente con la finalidad de no suspender los servicios de Acueducto y alcantarillado

Servicios Públicos	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Servicios De AA	942,371	85,903	1,028,274	397,800	630,474	158.49%
Servicio De energía	849,858,670	132,876,923	982,735,593	819,540,237	163,195,356	19.91%
Servicios De Gas	12,124	-	12,124	-	12,124	-
Servicio De Internet	106,879,392	57,880,036	164,759,428	1,284,241	163,475,187	12729.32%
telefonía Celular	33,687,901	16,833,798	50,521,699	53,777,569	(3,255,870)	-6.05%
Servicio Aseo	5,315,713	2,553,088	7,868,801	8,110,140	(241,339)	-2.98%
Total, Servicios Públicos	996,696,171	210,229,748	1,206,925,919	883,109,987	323,815,932	36.67%

En arrendamiento se tiene el costo de construcciones y edificaciones, que corresponde al arrendamiento de las sedes administrativas en las seccionales donde se presta los servicios, y servicio de arrendamiento de las impresoras.

Lo corresponden a los costos de los seguros obedecen a las pólizas todo riesgo que contrató la entidad.

En costos por honorarios se encuentra lo correspondiente a avalúos realizados a servidumbres, en asesorías técnicas se refleja el arrendamiento del software de facturación; en diseños y estudios se tiene los diseños del sistema del tratamiento de lodos de agua potable y los estudios complementarios para el trámite de permisos de vertimientos y filtros de sedimentación.

En servicios, se tienen los costos en los que se incurren en el servicio de recaudo, que es realizado por SUSUERTE S.A.

Toma de lecturas se tiene toma y entrega de facturas del total de las seccionales donde se presta el servicio.

En la cuenta de sueldos y salarios se tienen los sueldos de personal horas extras, bonificaciones, auxilio de transporte, viáticos, transporte y kilometraje, y incentivo al mejor trabajador de aquella mano de obra que está directamente relacionados con la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado

Sueldos Y Salarios	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Sueldos	3,038,817,759	852,821,781	3,891,639,540	3,862,485,803	29,153,737	0.75%
Horas Extras Y Festivos	1,049,503,002	117,804,255	1,167,307,257	1,039,700,616	127,606,641	12.27%
Bonificaciones	9,213,530	4,989,540	14,203,070	14,716,374	(513,304)	-3.49%
Auxilio De Transporte	98,752,662	29,588,736	128,341,398	122,739,095	5,602,303	4.56%
Viáticos	284,991,438	84,852,184	369,843,622	220,667,205	149,176,417	67.60%
Transporte Y Kilometraje	393,747,604	110,069,747	503,817,351	265,522,082	238,295,269	89.75%

Sueldos Y Salarios	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Mejor Trabajador	1,817,052	-	1,817,052	-	1,817,052	-
Total, Sueldos Y Salarios	4,876,843,046	1,200,126,244	6,076,969,290	5,525,831,175	551,138,115	9.97%

El incremento que se presenta con relación de un año a otro de servicio de personal obedece principalmente al aumento de salario que para la vigencia 2021 fue del 6% para trabajadores oficiales y del 3.5% para trabajadores públicos.

Dentro de contribuciones imputados se tienen beneficios entregados a los empleados por gastos médicos y drogas auxilios escolares de mantenimiento y de maternidad

Contribuciones Imputadas	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Gastos Médicos Y Drogas	12,928,904	3,423,705	16,352,609	21,396,616	(5,044,007)	-23.57%
Otras Contribuciones Imputadas	383,873,845	87,273,142	471,146,987	408,081,066	63,065,921	15.45%
Total, Contribuciones Imputadas	396,802,749	90,696,847	487,499,596	429,477,682	58,021,914	13.51%

En contribuciones efectivas se tiene lo cancelado a cajas de compensación familiar, apostes a seguridad social por salud, pensión y riesgos laborales

Contribuciones Efectivas	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Aportes A Cajas De Compensación	168,858,874	90,914,060	259,772,934	245,952,289	13,820,645	5.62%
Cotizaciones A Seguridad Socia	456,612,229	241,300,474	697,912,702	653,361,647	44,551,055	6.82%
Cotizaciones A Riesgos Laboral	96,267,519	21,621,447	117,888,966	110,577,200	7,311,766	6.61%
Contribuciones Efectivas	721,738,621	353,835,981	1,075,574,602	1,009,891,136	65,683,466	6.50%

En aportes sobre la nómina se encuentra lo cancelado al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICFB y al servicio de aprendizaje nacional SENA

Aportes Sobre La Nómina	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Aportes Al ICBF	1,124,217	241,483	1,365,700	2,267,500	(901,800)	-39.77%
Aportes Al SENA	749,499	161,001	910,500	1,511,800	(601,300)	-39.77%
Total, Aportes Sobre La Nómina	1,873,716	402,484	2,276,200	3,779,300	(1,503,100)	-39.77%

En depreciación se tiene los costos reconocidos en la vigencia 2021 por el desgaste de la propiedad planta y equipo de la entidad, que para la vigencia del 2021 con relación a la vigencia 2020 no presentó variación significativa.

Depreciación Y Amortización	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Plantas, Ductos Y Túneles	2,486,702,889	-	2,486,702,889	2,470,830,924	15,871,965	0.64%
Redes líneas y Cables	-	1,882,056,470	1,882,056,470	1,763,660,656	118,395,815	6.71%
Maquinaria Y Equipo	177,168,243	19,230,500	196,398,743	153,577,999	42,820,744	27.88%
Equipo Médico Y Científico	76,103,630	754,769	76,858,399	72,273,327	4,585,072	6.34%
Muebles, Enseres Y Equipo De O	1,689,016	-	1,689,016	10,952,102	(9,263,086)	-84.58%
Equipos De Comunicación Y Comp	2,710,815	-	2,710,815	2,524,468	186,347	7.38%
Equipos De Transporte, Tracción	10,867,453	-	10,867,453	8,724,395	2,143,058	24.56%
Total, Depreciación Y Amortización	2,755,242,045	1,902,041,739	4,657,283,784	4,482,543,871	174,739,913	3.90%

En la cuenta de impuestos, se tienen los costos ambientales como lo es la tasa de uso y tasa de vertimiento que se cancela a la autoridad ambiental CORPOCALDAS, y lo cancelado a los comités de estratificación que existen en cada municipio.

Impuestos	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Tasa Por Uso De Agua	135,419,205	-	135,419,205	206,818,340	(71,399,135)	-34.52%
Tasa Retributiva	-	1,538,949,749	1,538,949,749	1,661,141,705	(122,191,956)	-7.36%
estratificación Acueducto	32,800,578	-	32,800,578	18,106,280	14,694,298	81.16%
estratificación Alcantarillado	-	32,553,177	32,553,177	18,091,537	14,461,640	79.94%
Total, Impuestos	168,219,783	1,571,502,926	1,739,722,709	1,904,157,861	(164,435,152)	-8.64%

En prestaciones sociales se tiene lo provisionado por beneficios que deben ser entregados a los empleados cuando cumplen un año laboral como lo son Vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones de navidad de servicios, de recreación y otras primas convencionales como lo son prima extralegal de antigüedad

Prestaciones Sociales	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Vacaciones	181,294,907	58,204,153	239,499,060	290,236,165	(50,737,105)	-17.48%
Cesantías	458,613,147	112,548,509	571,161,656	540,232,918	30,928,738	5.73%
Intereses A Las Cesantías	55,896,072	12,912,104	68,808,176	63,610,624	5,197,552	8.17%
Prima De Vacaciones	184,959,888	51,167,483	236,127,371	274,598,309	(38,470,938)	-14.01%
Prima De Navidad	430,968,880	96,466,330	527,435,210	470,806,621	56,628,589	12.03%
Prima De Servicios	338,423,863	92,241,748	430,665,611	481,573,419	(50,907,808)	-10.57%
Otras Primas	167,212,372	42,479,695	209,692,067	204,456,837	5,235,230	2.56%
Total, Prestaciones Sociales	1,817,369,129	466,020,022	2,283,389,151	2,325,514,893	(42,125,742)	-1.81%

Dentro de costos de personal diverso se tiene lo causado por capacitación y bienestar social dotación y suministro entregado a los empleados y el contrato de personal temporal

Costos De Personal Diversos	Acueducto	Alcantarillado	2021	2020	Variación	Variación %
Capacitación, Bienestar Social	5,395,000		5,395,000		5,395,000	
Dotación Y Suministro A Trabajo	81,323,306	44,040,199	125,363,505	313,787,127	(188,423,622)	-60.05%
Contratos De Personal Temporal	763,341,248	3,790,707	767,131,955	771,809,936	(4,677,981)	-0.61%
Total, Gastos De Personal Diversos	850,059,554	47,830,906	897,890,460	1,085,597,063	(187,706,603)	-17.29%

20. Nota 16. Gastos de administración y operación

Los gastos de administración y operación de Empocaldas S.A. E.S.P. se dividen en tres grupos en De Administración Y Operación, Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Transferencias Y Subvenciones

El detalle de los Gastos de administración presentados en el estado de resultado integral individual para los períodos contables terminados al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

De Administración Y Operación	2021	2020	Variación	Variación %
Sueldos Y Salarios	2,974,907,537	2,652,050,108	322,857,429	12.17%
Contribuciones Imputadas	150,187,768	137,540,451	12,647,317	9.20%
Contribuciones Efectivas	689,175,512	654,697,858	34,477,654	5.27%
Aportes Sobre La Nómina	26,373,700	21,502,000	4,871,700	22.66%
Prestaciones Sociales	1,342,132,015	1,127,755,767	214,376,248	19.01%
Gastos De Personal Diversos	1,012,882,678	752,829,065	260,053,613	34.54%
Generales	4,074,662,394	3,396,779,443	677,882,951	19.96%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,316,460,690	1,085,788,269	230,672,422	21.24%
Total, De Administración Y Operación	11,586,782,295	9,828,942,961	1,757,839,334	17.88%

Sueldos y salarios corresponde al salario, horas extras bonificaciones y auxilio de transporte del personal administrativo de la entidad.

Sueldos Y Salarios	2021	2020	Variación	Variación %
Sueldos Del Personal	2,875,347,774	2,584,460,654	290,887,120	11.26%
bonificación Servidores Publicos	57,641,721	34,432,756	23,208,965	67.40%
Auxilio De Transporte	41,918,042	33,156,698	8,761,344	26.42%
Total, Sueldos Y Salarios	2,974,907,537	2,652,050,108	322,857,429	12.17%

Las contribuciones imputadas reflejan las indemnizaciones, los gastos médicos y drogas, auxilios funerarios; y dentro de otras contribuciones imputadas se evidencia lo correspondiente a auxilio de maternidad y auxilios educativos.

Contribuciones Imputadas	2021	2020	Variación	Variación %
Indemnizaciones	32,622,000	28,598,160	4,023,840	14.07%
Gastos Medicos Y Drogas	12,277,281	7,450,828	4,826,453	64.78%
Auxilio Por Maternidad	7,941,056	7,975,761	(34,705)	-0.44%
Auxilio Escolar	67,358,051	68,001,734	(643,683)	-0.95%
Auxilio Celulares	1,800,000	1,650,000	150,000	9.09%
Auxilio Funerario	28,189,380	23,863,968	4,325,412	18.13%
Total, Otras Contribuciones Imputadas	150,187,768	137,540,451	3,797,024	2.76%

En contribuciones efectivas se tiene los gastos por concepto de seguridad social, parafiscales, riesgos laborales y aportes sindicales

Contribuciones Efectivas	2021	2020	Variación	Variación %
Aportes A Cajas De compensación	149,984,865	128,996,711	20,988,154	16.27%
Seguridad Social En Salud	42,663,247	43,210,782	(547,535)	-1.27%
Aportes Sindicales	93,502,960	89,551,870	3,951,090	4.41%
Riesgos Profesionales	19,684,835	17,319,800	2,365,035	13.66%
De Fondos De Pensión	353,985,879	347,376,519	6,609,360	1.90%
Aportes Cooperativa	29,353,726	28,242,176	1,111,550	3.94%
Total, Contribuciones Efectivas	689,175,512	654,697,858	34,477,654	5.27%

En aportes a la nómina se tiene lo correspondiente a los aportes parafiscales al ICBF y SENA.

Aportes Sobre La Nómina	2021	2020	Variación	Variación %
Aportes Al I.C.B.F.	15,823,600	12,900,800	2,922,800	22.66%
Aportes Al Sena	10,550,100	8,601,200	1,948,900	22.66%
Total, Aportes Sobre La Nómina	26,373,700	21,502,000	4,871,700	22.66%

Dentro prestaciones sociales se tienen lo correspondiente a vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías y primas del personal administrativo de la empresa.

Prestaciones Sociales	2021	2020	Variación	Variación %
Vacaciones	193,437,978	173,292,600	20,145,378	11.63%
cesantías	309,176,044	273,979,863	35,196,181	12.85%
Intereses A Las cesantías	35,321,374	31,617,709	3,703,665	11.71%
Prima De Vacaciones	141,917,464	124,563,294	17,354,170	13.93%
Prima De recreación	73,942,587	14,890,440	59,052,147	396.58%
Prima De Navidad	308,411,307	269,772,493	38,638,814	14.32%
Prima De Servicios	229,380,232	183,928,472	45,451,760	24.71%
Primas Extralegales (antigüedad)	50,545,029	55,710,896	(5,165,867)	-9.27%
Total, Prestaciones Sociales	1,342,132,015	1,127,755,767	214,376,248	19.01%

En la cuenta de otros gastos de personal diversos se tienen capacitaciones de bienestar dotación de empleados oficiales, gastos deportivos y de recreación contratos de personal temporal que apoya en diferentes actividades de la empresa gastos de viaje viáticos y dentro de otros gastos de personal se tienen los notariales y registros mercantiles

Gastos De Personal Diversos	2021	2020	Variación	Variación %
capacitación Bienestar Social Y Estimulo	112,495,506	28,205,862	84,289,644	298.84%
dotación Y Suministros A Trabajadores	118,467,461	137,008,104	(18,540,643)	-13.53%
Gastos Deportivo Y recreación	27,746,510	-	27,746,510	
Contra Personal Temporal	50,481,847	44,465,968	6,015,879	13.53%
Auxilio Desplazamiento	3,852,460	651,378	3,201,082	491.43%
Transporte Y Kilometraje	97,914,015	61,158,892	36,755,123	60.10%
viáticos	175,642,907	113,717,232	61,925,675	54.46%
Personal Supernumerario	237,414,177	222,634,981	14,779,196	6.64%
Servicios Prestados (Sena - Aprendices)	126,932,256	99,049,821	27,882,435	28.15%
Servicios Prestados (Judicante -Pasante)	61,935,539	45,936,827	15,998,712	34.83%
Total, Gastos De Personal Diversos	1,012,882,678	752,829,065	260,053,613	34.54%

Dentro de los gastos generales se tienen todos los gastos asociados a la prestación de servicios públicos domiciliarios, los cuales presentan un incremento 19.96% con relación a la vigencia anterior, relacionado directamente en recurso humano contratado para la prestación del servicio y por efectos de causación de los seguros generales

Generales	2021	2020	Variación	Variación %
Vigilancia y seguridad	30,560,433	22,138,309	8,422,124	38.04%
Materiales y suministros	315,804,948	242,021,116	73,783,832	30.49%
Mantenimiento	281,807,548	204,214,802	77,592,746	38.00%
Reparaciones	76,800	79,800	(3,000)	-3.76%
Servicios públicos	91,271,530	100,161,722	(8,890,192)	-8.88%
Arrendamiento operativo	13,617,615	114,050	13,503,565	11840.04%
Viáticos y gastos de viaje	9,697,050	1,908,582	7,788,468	408.08%
Publicidad y propaganda	32,816,605	108,573,500	(75,756,895)	-69.77%
Impresos, publicaciones, suscripciones y	41,273,600	14,551,722	26,721,878	183.63%
Fotocopias	142,766,136	109,123,304	33,642,832	30.83%
Comunicaciones y transporte	201,472,355	292,377,160	(90,904,805)	-31.09%
Seguros generales	567,816,821	306,996,117	260,820,704	84.96%
Combustibles y lubricantes	7,314,227	8,187,967	(873,740)	-10.67%
Servicios de aseo, cafetería, restaurant	221,262,233	210,042,565	11,219,668	5.34%
Procesamiento de información	119,962,910	40,040,964	79,921,946	199.60%
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	234,900	4,000,933	(3,766,033)	-94.13%
Bodegaje	94,869,356	91,159,601	3,709,755	4.07%
Honorarios	1,889,428,871	1,635,277,707	254,151,164	15.54%
Otros gastos generales	12,608,456	5,809,522	6,798,934	117.03%
Total, Generales	4,074,662,394	3,396,779,443	677,882,951	19.96%

En impuestos contribuciones y tasas se tiene lo cancelado por concepto de Impuesto Predial Unificado en cada uno de los municipios donde se poseen lotes o edificaciones; en cuotas de fiscalización y auditaje se encuentra lo correspondiente a la cuota pagada a la Contraloría General de Caldas; en industria y comercio se encuentra lo reconocido por el impuesto, de acuerdo a los ingresos generados en cada municipio; y contribuciones obedece a lo reconocido por pagos a la Comisión de Regulación de Agua Potable CRA, y a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD.

Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2021	2020	Variación	Variación %
Predial	30,262,120	63,837,528	(33,575,408)	-52.60%
Contraloría General Del Departamento	132,057,048	96,614,971	35,442,077	36.68%
Industria Y Comercio	410,642,158	431,968,629	(21,326,471)	-4.94%
De Vehículos	89,800	168,800	(79,000)	-46.80%
Gravamen A Los Movimientos Financieros	232,260,539	214,359,926	17,900,614	8.35%

Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2021	2020	Variación	Variación %
Contribuciones CRA	148,125,269	187,600,535	(39,475,266)	-21.04%
Contribuciones SSPD	259,739,000	80,589,000	179,150,000	222.30%
Carder	-	9,945,080	(9,945,080)	-100.00%
Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado	103,284,756	-	103,284,756	
Otros Impuestos, Contribuciones Y Tasas	-	703,800	(703,800)	-100.00%
Total, Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,316,460,690	1,085,788,269	230,672,422	21.24%

21. Nota 17. Otros gastos operacionales

Dentro de otros gastos operacionales con corte a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 se presenta el siguiente detalle:

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones	2021	2020	Variación	Variación %
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	1,381,665,431	283,763,343	1,097,902,088	386.91%
Deterioro De Inventarios	-	65,994,300	-	-
Depreciación De Propiedades, Planta Y Eq	198,948,821	174,733,305	24,215,516	13.86%
Provisión Litigios Y Demandas	-	452,732,019	(452,732,019)	-100.00%
total, Deterioro, Depreciaciones, Amortización	1,580,614,252	977,222,967	669,385,585	68.50%

Los valores reconocidos dentro de esta cuenta corresponden al deterioro de cuentas por cobrar e inventarios, depreciación de la propiedad planta y equipo, y ajuste a la estimación de litigios y demandas al cierre de la vigencia 2020.

22. Nota 18. Transferencias Y Subvenciones

En la cuenta de transferencias y subvenciones se tiene lo reconocido por pasivo pensional se presenta los saldos comparativos a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020

Transferencias Y Subvenciones	16,527,181	14,891,781	1,635,400	10.98%
Subvención Por Asún Deudas	16,527,181	14,891,781	1,635,400	10.98%
Total, Transferencias Y Subvenciones	16,527,181	14,891,781	1,635,400	10.98%

Este gasto corresponde a lo cancelado por pasivo pensional durante las respectivas vigencias

23. Nota 19. Ingresos Financieros

Los saldos reflejados en el grupo de ingresos Financieros a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 fueron los siguientes:

Financieros	2021	2020	Variación	Variación %
Financieros	95,185,388	201,011,215	(105,825,827)	-52.65%
Total, Financieros	95,185,388	201,011,215	(105,825,827)	-52.65%

En ingresos financieros se tienen los rendimientos obtenidos por el manejo de recursos disponibles a través de cuentas corriente, de ahorros y fiducias.

24. Nota 20. Gastos Financieros

Gastos Financieros	2021	2020	Variación	Variación %
Intereses Sobre Depósitos Y Exigibilidad	1,044,609,698	1,379,243,382	(334,633,683)	-24.26%
Total, Gastos Financieros	1,044,609,698	1,379,243,382	(334,633,683)	-24.26%

El incremento que presenta los gastos financieros de la vigencia 2021 con relación al 2020, corresponde al inicio del pago de capital del crédito adquirido con Bancolombia en el año 2019 el cual tenía 2 años de gracias; este fue adquirido para el mejoramiento de la infraestructura de la empresa.

25. Nota 21. Otros ingresos y Gastos no Operacionales

Otros Ingresos y Gasto No Operacionales	2021	2020	Variación	Variación %
Ingresos Diversos	623,486,551	1,801,863,265	(1,178,376,714)	-65.40%
Impuesto a las Ganancias Diferido	1,257,397,255	-	1,257,397,255	
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro	148,857,416	323,580,242	(174,722,826)	-54.00%
Total, Otros Ingresos	2,029,741,222	2,125,443,507	(95,702,285)	-4.50%
Impuesto A Las Ganancias Corriente	3,819,173,781	2,217,583,823	1,601,589,958	72.22%
Impuesto a las Ganancias Diferido	260,433,641	-	260,433,641	
Gastos Diversos	595,948,596	137,195,451	458,753,145	334.38%
Total, Otros Gastos	4,675,556,018	2,354,779,274	2,320,776,744	98.56%
Otros Ingresos y Gasto No Operacionales	(2,645,814,796)	(229,335,767)	(2,416,479,029)	1053.69%

Dentro de otros ingresos y gastos no operaciones tenemos los ingresos diversos, como se detalla a continuación

Ingresos Diversos	2021	2020	Variación	Variación %
Publicaciones	112,391	-	112,391	-
Honorarios	-	6,713,704	(6,713,704)	-100.00%
Comisiones	153,112,200	211,733,330	(58,621,130)	-27.69%
Recuperaciones	246,413,258	994,054,460	(747,641,202)	-75.21%
Aprovechamientos	4,032,956	1,646,210	2,386,746	144.98%
Indemnizaciones	218,504,563	587,319,552	(368,814,989)	-62.80%
Otros Ingresos Diversos	1,311,183	396,009	915,174	231.10%
Total, Ingresos Diversos	623,486,551	1,801,863,265	(1,171,663,010)	-65.03%

En el saldo de comisiones se tiene lo facturado a Hidromed S.A. y Mapfre, durante la vigencia 2021 se adelantaron gestiones con la aseguradora en las cuales se logró obtener una indemnización por valor de \$218.504563 millones de siniestro; también se logró avanzar en procesos judiciales permitiendo establecer el grado de favorabilidad de \$246.413.258 millones.

En el rubro de Reversión perdida de deterioro se encuentra reflejada las gestiones adelantas por el área de cartera que lograron recuperaciones y la reversión del deterioro de inventarios

Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro	2021	2020	Variación	Variación %
Cuentas Por Cobrar	10,458,370	323,580,242	(313,121,872)	-96.77%
Inventarios	138,399,046		138,399,046	
Total, Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro	148,857,416	323,580,242	(174,722,826)	-54.00%

El impuesto a las ganancias refleja la provisión por concepto de impuesto de renta y complementarios.

Impuesto A Las Ganancias Corriente	2021	2020	Variación	Variación %
Impuesto Sobre La Renta Y Complementario	3,819,173,781	2,217,583,823	1,601,589,958	72.22%
Total, Impuesto A Las Ganancias Corriente	3,819,173,781	2,217,583,823	1,601,589,958	72.22%

En gastos diversos se tiene lo provisionado por sentencias y lo gastos generales

Gastos Diversos	2021	2020	Variación	Variación %
Otros Impuestos Nacionales	2,154,324	2,552	2,151,772	84317.08%
Retefuente	187	-	187	
Otros Impuesto Depto	-	10,943	(10,943)	-100.00%

Gastos Diversos	2021	2020	Variación	Variación %
Otros Impuesto Municipales	-	926	(926)	-100.00%
Sentencias	561,551,287	109,692,510	451,858,777	411.93%
Perdida y Baja en Cuentas	15,457,179		15,457,179	
Sanciones	-	18,804,350	(18,804,350)	-100.00%
A Entidades Del Gobierno	-	1,161,764	(1,161,764)	-100.00%
Gastos Generales	16,785,619	7,522,406	9,263,213	123.14%
Total, Gastos Diversos	595,948,596	137,195,451	458,753,145	334.38%

26. Nota 22. Impuesto a las Ganancias

Po impuesto diferido surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y de su reconocimiento por parte de las autoridades fiscales, y la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Activos por impuestos corrientes y diferidos

Activo por Impuesto Diferido	2021	2020	Variación	Variación %
Propiedad Planta y Equipo	654,192,961	914,626,602	(260,433,641)	-28.47%
Total Activo por Impuesto Diferido	654,192,961	914,626,602	(260,433,641)	-28.47%

Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Pasivo por Impuesto Diferido	2021	2020	Variación	Variación %
Propiedad Planta y Equipo	-	1,257,397,255	(1,257,397,255)	-100.00%
Total Pasivo por Impuesto Diferido	-	1,257,397,255	(1,257,397,255)	-100.00%

Ingresos por impuestos diferidos

Ingreso por Impuesto Diferido	2021	2020	Variación	Variación %
Propiedad Planta y Equipo	1,257,397,255	-	1,257,397,255	100.00%
Total Pasivo por Impuesto Diferido	1,257,397,255	-	1,257,397,255	100.00%

Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

Impuesto A Las Ganancias Corriente y Diferido	2021	2020	Variación	Variación %
Impuesto A Las Ganancias Corriente	3,819,173,781	2,217,583,823	1,601,589,958	72.22%
Impuesto a las Ganancias Diferido	260,433,641	-	260,433,641	
Total Impuesto A Las Ganancias Corriente y Diferido	4,079,607,422	2,217,583,823	1,862,023,599	83.97%

27. Nota 23. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo

Para la elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo, la empresa realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan calificarse como de inversión o financiación

Variación en activos y pasivos operacionales	2021	2020
Disminución en cuentas por cobrar	2,317,607,371	(2,171,159,574)
Incremento en inventarios	(126,509,700)	(348,254,539)
Disminución en cuentas por pagar	(1,467,352,723)	320,277,990
Incremento en impuestos, gravámenes y tasas	2,662,703,712	(596,196,780)
Incremento en obligaciones laborales	95,930,310	232,385,714
Disminución en otros pasivos	(1,209,389,328)	6,844,877,628

Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.

Actividades de inversión	2021	2020
Adiciones de propiedades, planta y equipo	(11,076,908,808)	(9,546,957,977)
Disminución (incremento) en inversiones	-	-
Disminución (incremento) en intangibles	(131,545,292)	(38,000,000)
Disminución (incremento) en otros activos	57,556,890	(187,005,177)

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa.

Actividades de financiación	2021	2020
Prestamos obtenidos	(1,872,169,637)	(9,353,487)
Aumento - disminución del capital	(125)	(1,424,115,848)

28. Nota 24. IMPACTOS COVID- 19

La pandemia COVID – 19, ha generado múltiples cambios a nivel global. La economía no es ajena a este fenómeno, el desplome de las bolsas de valores, la devaluación de monedas frente a las de países de economías fuertes, el incremento en las tasas de desempleo y la escasez de insumos para la fabricación y suministros son tan solo unas de las muchas consecuencias.

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. presta los servicios básicos de acueducto y alcantarillado en la gran mayoría de los municipios del Departamento de Caldas, en este sentido, la empresa ejerce casi un monopolio en el suministro de los servicios descritos; en tratándose de los servicios públicos, se tiene ventaja frente a otros sectores de la economía, pues sin el vital líquido la humanidad y los demás seres vivos no pueden subsistir. Las ventas por la prestación de los servicios reflejaron incremento en la vigencia 2021 frente al año 2020, lo anterior, debido a mayores consumos efectuados por nuestros usuarios, igualmente, aumento en las tarifas por el índice de precios al consumidor (IPC), derivado de un fundamento legal.

Es importante indicar que, las tarifas trasladadas a los usuarios estuvieron suspendidas por casi nueve (9) meses de la vigencia 2021, consecuencia de los Decretos Legislativos expedidos por el Gobierno Nacional durante el año 2020 (cuando inició la pandemia COVID – 19); adicionalmente, esas normas transitorias impidieron realizar suspensiones de los servicios a los usuarios morosos, situación que generó incremento en la cartera. No obstante, la empresa contó con los recursos necesarios para cubrir todas obligaciones contraídas con el personal, en materia impositiva, proveedores y acreedores; en consecuencia, durante el año 2021, no fue necesario recurrir a créditos de tesorería.

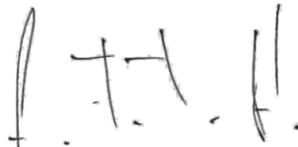
Por la naturaleza jurídica de la empresa, es obligatorio aplicar lo relacionado con el presupuesto público, según lo estipulado en los Decretos 115 de 1996, 4836 de 2011, 1068 de 2015; el plan financiero aprobado por la Junta Directiva para la vigencia 2021 y la Resolución 120 del Consejo Departamental de Política Fiscal CODFIS. El presupuesto de la empresa se confecciona de manera participativa con el equipo directivo, jefes de sección y otros intervinientes, buscando desarrollar

el objeto social de acuerdo con la capacidad financiera y presupuestal, mitigando situaciones de déficit presupuestal.

Durante la vigencia 2021, los ingresos presupuestales (recaudos), superaron los compromisos adquiridos (registros presupuestales), obteniendo en consecuencia, superávit presupuestal por cerca de \$4.609 millones de pesos. Los recursos libres de afectación al 31 de diciembre de cada vigencia se incorporan en el presupuesto del año siguiente como disponibilidad inicial; con respecto a las cuentas por pagar (diferencia entre registros presupuestales y pagos), se concentran en los mismos rubros del gasto en que tuvieron origen.

Durante la vigencia 2021, la empresa no concedió descuentos por pronto pago, tampoco efectúo diferido de consumos. Se continuó con el pago programado a FINDETER, por deuda contraída en el año 2020, de acuerdo con diferidos de consumos a estratos residenciales autorizados por los Decretos Legislativos proferidos por el Gobierno Nacional y materializados en acuerdo de Junta Directiva.

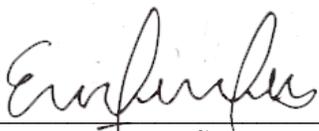
Los estados financieros de la empresa, con corte al 31 de diciembre de 2021, denotan incremento en el valor patrimonial, lo anterior, gracias a las inversiones realizadas en infraestructura, las cuales, permiten mejorar las condiciones de vida de nuestros usuarios.



ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE

Gerente

(Ver Certificación Adjunta)



ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO

Contadora Pública

T.P. 229483-T

(Ver Certificación Adjunta)



FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA

Revisor Fiscal

TP.118310-T

En Representación de Nexia

Montes y Asociados

(Ver opinión Adjunta)