



**EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS
DE CALDAS**

EMPOCALDAS S.A E.S.P.

**REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS INDIVIDUALES TERMINADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en
pesos colombianos)



empocaldas

Construyendo juntos tu bienestar

1.	ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1.	Identificación y Funciones.....	9
1.2.	Declaración de cumplimiento del Marco Normativo	10
1.3.	Base normativa y periodo cubierto	10
2.	BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1.	Base de Medición.....	10
2.2.	Moneda Funcional y de Presentación	10
2.3.	Criterio de Materialidad.....	11
3.	JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES11	
3.1.	Juicios y Estimaciones Contables.....	11
3.2.	Fuentes Claves de Incertidumbre de la Estimación.....	11
3.3.	Clasificación de Activos y Pasivos Corrientes y no Corrientes.....	12
4.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
4.1.	Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	12
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.....	15
4.7.	Intangibles.....	17
4.8.	Arrendamientos.....	17
4.9.	Costos de Financiación.....	17
4.10.	Deterioro de Activos.....	18
4.11.	Préstamos por Pagar	18
4.12.	Cuentas por Pagar	19
4.13.	Beneficio a Empleados.....	19
4.13.1.	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	19
4.13.2.	Beneficios Posempleo	19
4.13.3.	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo.....	20
4.13.4.	Beneficios por terminación del vínculo laboral	20
4.14.	Provisiones.....	20
4.15.	Activos Contingentes.....	20
4.16.	Pasivos Contingentes.....	21

4.17.	Ingresos de Actividades Ordinarias	21
4.18.	Ayudas Gubernamentales y subvenciones.....	22
4.18.1.	Ayudas gubernamentales	22
4.19.	Subvenciones	22
4.20.	Contratos de construcción.....	22
4.21.	Gastos y Costos.....	22
4.22.	Impuesto A las Ganancias.....	23
4.23.	Acuerdos de Concesiones desde la perspectiva de la empresa concedente ...	23
4.24.	Presentación de Estados Financieros.....	24
4.25.	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores	25
4.26.	Hechos ocurridos después del periodo contable	25
4.27.	Listado de Notas que no le aplican a la Entidad.....	26
5.	Nota 1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	26
6.	Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados.....	27
7.	Nota 3. Cuentas Por Cobrar.....	28
8.	Nota 4. Préstamos Por Cobrar	32
9.	Nota 5. Inventarios.....	32
10.	Nota 6. Propiedades, Planta y Equipo	35
11.	Nota 7. Otros Activos.....	37
12.	Nota 8. Préstamos por Pagar.....	38
13.	Nota 9. Cuentas por pagar	40
14.	Nota 10. Beneficios a los empleados	42
15.	Nota 11. Provisiones.....	44
16.	Nota 12. Otros Pasivos	48
17.	Nota 13. Patrimonio	49
18.	Nota 14. Ingresos Por Prestación Del Servicio.....	51
19.	Nota 15. Ingresos Por Transferencias Y Subvenciones.....	52
20.	Nota 16. Costo por Prestación del Servicio.....	53
21.	Nota 17. Gastos de administración y operación.....	58
22.	Nota 17. Transferencias Y Subvenciones.....	62
23.	Nota 18. Otros gastos operacionales.....	62
24.	Nota 19. Ingresos Financieros	63

25.	Nota 20. Gastos Financieros.....	63
26.	Nota 21. Otros ingresos y Gastos no Operacionales	63
27.	Nota 22. Impuesto a las Ganancias.....	64
28.	Nota 23. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo.....	65



EMPOCALDAS S.A E.S.P
Estado de Situación Financiera Individual
Periodos contables terminados al 31/12/2022 y 31/12/2021
(cifras en pesos colombianos)

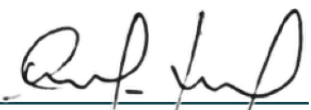
	Notas	31/dic/2022	31/dic/2021	Var. Absoluta	Var. Relativa
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE		43,597,966,789	28,317,542,429	15,280,424,360	53.96%
Efectivo y equivalente al efectivo	1	30,184,218,905	16,377,631,061	13,806,587,844	84.30%
Cuentas por cobrar	3	7,202,963,373	6,551,109,430	651,853,943	9.95%
Inventarios	5	3,885,928,511	3,389,987,829	495,940,682	14.63%
Otros Activos	7	2,324,856,000	1,998,814,110	326,041,890	16.31%
ACTIVO NO CORRIENTE		230,557,180,727	226,264,939,564	4,292,241,164	1.90%
Inversiones	2	54,975,897	38,000,100	16,975,797	44.67%
Cuentas por cobrar	3	260,517,897	0	260,517,897	100.00%
Prestamos por cobrar	4	301,311,313	310,408,831	-9,097,518	-2.93%
Propiedades, planta y equipo	6	228,680,092,286	224,739,300,277	3,940,792,009	1.75%
Otros activos no corrientes	7	1,260,283,335	1,177,230,356	83,052,979	7.05%
TOTAL ACTIVO		274,155,147,517	254,582,481,993	19,572,665,524	7.69%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES		14,151,802,035	13,653,629,321	498,172,713	3.65%
Prestamos por Pagar Corto Plazo	8	4,508,732,131	4,132,057,872	376,674,259	9.12%
Cuentas por pagar	9	7,110,501,964	6,960,941,931	149,560,033	2.15%
Beneficios a los empleados	10	2,532,567,940	2,560,629,518	-28,061,578	-1.10%
PASIVOS NO CORRIENTES		42,221,234,405	27,627,089,164	14,594,145,241	52.83%
Prestamos por pagar Largo Plazo	8	32,669,244,791	18,230,383,661	14,438,861,130	79.20%
Provisiones	11	1,142,005,833	1,977,503,672	-835,497,839	-42.25%
Otros pasivos recaudos terceros y recursos en	12	8,409,983,781	7,419,201,831	990,781,950	13.35%
TOTAL PASIVO		56,373,036,440	41,280,718,485	15,092,317,955	36.56%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	13	873,195,400	873,195,400	0	0.00%
Otras partidas de patrimonio	13	80,503,213,391	80,503,213,391	0	0.00%
Reserva	13	41,998,006,012	41,998,006,012	0	0.00%
Resultados de ejercicios anteriores	13	89,927,348,649	85,042,371,902	4,884,976,747	5.74%
Resultados del ejercicio	13	4,463,371,772	4,884,976,804	-421,605,032	-8.63%
Ganancias o Pervidades en Inversiones		16,975,854	0	16,975,854	100.00%
TOTAL PATRIMONIO		217,782,111,077	213,301,763,508	4,480,347,569	2.10%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		274,155,147,517	254,582,481,993	19,572,665,524	7.69%



ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE
Gerente



ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO
Contadora Publica
TP. 229483-T

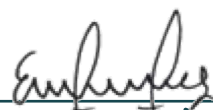


CARLOS JULIO ARIAS MARIN
Revisor Fiscal
TP. 37378-T


	Notas	31/dic/2022	31/dic/2021	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos por prestación del servicio	14	51,647,157,927	48,144,625,034	3,502,532,893	7.28%
Costo por prestación del servicio	16	30,301,200,591	26,480,293,110	3,820,907,480	14.43%
RESULTADOS BRUTA		21,345,957,337	21,664,331,924	-318,374,588	-1.47%
Ingresos por Subvenciones	15	29,268,632			
Gastos de administración y operación	17	13,078,184,654	11,603,309,476	1,474,875,178	12.71%
Otros gastos operacionales	18	909,972,694	1,580,806,538	-670,833,845	-42.44%
RESULTADOS OPERACIONAL		7,387,068,621	8,480,215,910	-1,093,147,289	-12.89%
Ingresos financieros	19	378,212,131	95,185,388	283,026,743	297.34%
Gastos financieros	20	2,297,703,523	1,044,609,698	1,253,093,825	119.96%
Otros ingresos y Gastos no Operacionales	21	1,566,766,920	176,395,371	1,390,371,549	788.21%
Gastos por impuestos a las ganancias	22	2,570,972,377	2,822,210,167	-251,237,790	-8.90%
RESULTADO DEL PERIODO		4,463,371,772	4,884,976,804	-421,605,032	-8.63%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		4,463,371,772	4,884,976,804	-421,605,032	-8.63%



ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE
Gerente



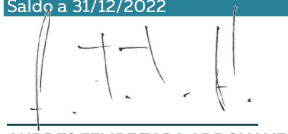
ESTEFANÍA LONDOÑO OSORIO
Contadora Publica
TP. 229483-T



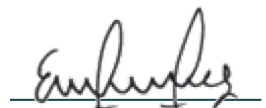
CARLOS JULIO ARIAS MARÍN
Revisor Fiscal
TP. 37378-T

EMPOCALDAS S.A. E.S.P
Estado de Cambios en el Patrimonio
Periodos contables terminados al 31/12/2022 y 31/12/2021
(Cifras en pesos colombianos)

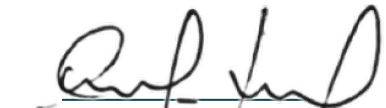
	Capital fiscal	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Impactos por transición	Ganancias (pérdidas) inversiones con cambios en ORI	Total Patrimonio
Saldo a 31/12/2020	81.376.408.791	41.998.006.136	79.011.950.872	6.030.421.030	-	-	208.416.786.829
Apropiación del Resultado 2019	(0)	(125)	6.030.421.030	(1.145.444.227)	-	-	4.884.976.679
Valoración de Inversiones de admo de liquidez	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del periodo 2020	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2021	81.376.408.791	41.998.006.012	85.042.371.902	4.884.976.804	-	-	213.301.763.508
Apropiación del Resultado 2020	-	-	4.884.976.747	(421.605.032)	-	16.975.854	4.480.347.569
Valoración de Inversiones de admo de liquidez	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del periodo 2020	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2022	81.376.408.791	41.998.006.012	89.927.348.649	4.463.371.772	-	16.975.854	217.782.111.077



ANDRÉS FELIPE TABA ARROYAVE
Gerente



ESTEFANIA LONDONO OSORIO
Contadora Publica
TP. 229483-T

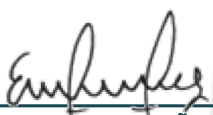


CARLOS JULIO ARIAS MARIN
Revisor Fiscal
TP. 37378-T

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	31/dic/2022	31/dic/2021
RESULTADO DEL PERIODO	4.463.371.772	4.884.976.804
Gasto depreciaciones	5.076.019.941	4.738.130.103
Gasto amortizaciones	189.396.864	119.962.910
Gasto Deterioro de activos	-203.292.185	1.233.115.814
Gasto por Impuesto diferido	-	260.433.641
Gasto otras provisiones pasivos	-835.497.839	-661.253.867
SUBTOTAL	8.689.998.553	10.575.365.404
Variación en activos y pasivos operacionales	Nota 23	
Aumento en cuentas por cobrar	-39.700.163	2.317.607.371
Incremento en inventarios	-521.496.484	-126.509.700
Aumento en cuentas por pagar	180.442.863	-1.467.352.723
Disminucio en impuestos, gravámenes y tasas	-30.882.830	2.662.703.712
Disminucion en obligaciones laborales	-28.061.578	95.930.310
Aumento en otros pasivos	990.781.950	-1.209.389.328
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	9.241.082.310	12.848.355.047
Adiciones de propiedades, planta y equipo	Nota 23 -9.651.538.122	-11.076.908.808
Disminución (incremento) en inversiones	-16.975.797	
Disminución (incremento) en intangibles	-598.491.733	-131.545.292
Disminución (incremento) en otros activos		57.556.890
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-10.267.005.652	-11.150.897.210
Prestamos obtenidos	Nota 23 14.815.535.389	-1.872.169.637
Aumento - disminución del capital	16.975.797	-125
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	14.832.511.186	-1.872.169.762
INCREMENTO (REDUCCION) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	13.806.587.844	-174.711.925
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	16.377.631.061	16.552.342.986
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	30.184.218.905	16.377.631.061



ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE
Gerente



ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO
Contadora Publica
TP. 229483-T



CÁRLOS JULIO ARIAS MARÍN
Revisor Fiscal
TP. 37378-T

1. ENTIDAD REPORTANTE

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 empresa 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 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 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 las Resoluciones 426 de 2019 y 212 de 2021, 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 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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.

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 establece 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

Juicios:

Durante la vigencia 2022, la Empresa no realizó los siguientes juicios:

- Cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y otros conceptos. Se realizó la evaluación de las pérdidas crediticias al final del periodo contable mediante una matriz de deterioro para cada grupo.
- Propiedad, Planta y Equipo: Por parte del Departamento de Operación y Mantenimiento se realizó evaluación de los activos de acuerdo con su materialidad, para determinar si existía deterioro de estos, encontrando que en la actualidad la bocatoma, desarenador y aducción del sector de las Aranas del Municipio de Supía, se encuentra deteriorado en un 100% debido a la emergencia invernal presentada en esta seccional.

Estimaciones:

Teniendo como base el Manual de Políticas Contables de la Empresa, durante lo corrido de la vigencia 2022 no fue necesario realizar estimaciones y supuestos en el registro contable del Estado Financiero.

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, el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de EMPOCALDAS S.A. E.S.P., ya sea por restricciones de tipo legal o económico

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, el cual se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro EMPOCALDAS S.A. E.S.P. realizará la estimación de las pérdidas crediticias de manera colectiva, al final del periodo contable, la empresa estimará el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro para cada grupo, la cual se construye con base en el análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de la cartera durante los tres años anteriores al periodo de estimación para establecer los porcentajes de incumplimiento promedio por edad de la cartera, dicha matriz se actualizará de forma anual. Adicionalmente, cuando la empresa disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera como esta afecta el riesgo crediticio de las cuentas por cobrar, considerará dicha información en la determinación de los porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación.

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. ha establecido que la característica que mejor agrupa las cuentas por cobrar para determinar riesgo crediticio se realizara según su servicio

(Acueducto y Alcantarillado) y según la seccional, la clasificación por edad de la cartera que la empresa utiliza en la matriz de deterioro para cada grupo es la siguiente:

- Usuarios con cartera > 91 días, pero < 120 días
- Usuarios con cartera > 121 días, pero < 210 días
- Usuarios con cartera > 211 días, pero < 360 días
- Mas de 360 días

Se reconocen las cuentas de difícil recaudo o cobro cuando su vencimiento sea igual o superior a 361 días.

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.

Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el ingreso del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro acumulado.

4.4. Prestamos por Cobrar

Son los derechos adquiridos por EMPOCALDAS S.A. E.S.P., en préstamos por cobrar otorgados a los empleados de la empresa, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

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 realizarán 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.

4.5. Inventarios

Son los bienes adquiridos por EMPOCALDAS S.A. E.S.P. con la intención de comercializarlos en el curso ordinario del negocio, consumirlos en el proceso de prestación de servicios o en la realización de obras de inversión de acueducto y alcantarillado; de igual manera, se incluyen los insumos y sustancias químicas utilizadas en el proceso de potabilización del agua.

Se reconocerán en el gasto o costo los elementos que se relacionan a continuación; sin embargo, se mantendrán en el sistema de información con el objetivo de realizar su respectivo control:

- Útiles y papelería de oficina
- Aseo y cafetería
- Dotación

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o de transformación.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o venta.

Los costos de transformación estarán conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la prestación de servicios. EMPOCALDAS S.A. E.S.P. implementará su modelo de costos de acuerdo con lo establecido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios en la Resolución Nro. SSPD20051300033635 y las demás que la adicionen, modifiquen o complementen.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan vender se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará.

Las mermas, sustracciones, vencimiento y/o obsolescencia de los inventarios, implicarán el retiro de estos y su reconocimiento como gasto en el resultado del periodo.

4.6. Propiedad, Planta y Equipo

La entidad reconoce como propiedad planta y equipo a) los activos tangibles empleados por EMPOCALDAS S.A. E.S.P. para la producción o comercialización de bienes, para la

prestación de servicios o para propósitos administrativos; y b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Se reconocerá las Propiedades, Planta y Equipo inicialmente, así:

- En bienes muebles en bodega únicamente si están listos para ser usados,
- En maquinaria, planta y equipo en construcción, los bienes que requieren de al menos un proceso adicional para estar en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

La sección de contabilidad, con el apoyo del departamento de operación y mantenimiento y departamento de planeación y proyectos será el encargado de reconocer los activos bienes muebles e inmuebles de Propiedad, Planta y Equipo de EMPOCALDAS S.A. E.S.P., principalmente con base en el Plan de Obras de Inversión Regulado POIR, quienes en el transcurso del año deberán validar el cumplimiento efectivo de estos y las modificaciones pertinentes que se deban realizar. El funcionario encargado de esta tarea se apoyará en el aplicativo para el registro y reconocimiento de estos bienes en el Sistema de Información Financiera.

Se reconocerá como adiciones y mejoras las erogaciones en que incurre EMPOCALDAS S.A. E.S.P. para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos, esto lo reconocerá como mayor valor de la Propiedad, Planta y Equipo afectando el cálculo futuro de la depreciación.

La compra de una franja de terreno que constituya una servidumbre en la que se construya una red de conducción de agua potable o de aguas negras que origine una erogación directa atribuida a la construcción del activo para que este se encuentre en condiciones necesarias para operar de forma prevista por EMPOCALDAS S.A. E.S.P. se reconocerá como un mayor valor de la infraestructura.

Bienes con un costo individual o en grupo igual o inferior a 1 SMMLV, se reconocerán en el resultado del período y se controlarán a través de un inventario administrativo

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

De acuerdo con el documento PRO-GF-12 baja de bienes de la entidad, los administradores en las seccionales con el personal responsable y en Manizales los jefes de Departamento o de Sección identifican los bienes para dar de baja y se expide resolución valorado según los saldos contables del activo y se procede a la baja en la información financiera de la entidad, de conformidad con lo establecido en el procedimiento.

4.7. Intangibles

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Un activo intangible se dará de baja cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

4.8. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida. Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

4.9. Costos de Financiación

Se reconocerá en el Sistema de Información Financiera como un mayor valor de los activos, los Costos de Financiación directamente atribuibles a la adquisición, la construcción, el desarrollo o la producción, de un activo apto, basados en la información suministrada por la sección de Tesorería y la información suministrada por el departamento de operación y mantenimiento y/o departamento de planeación y proyectos, Los demás Costos de Financiación se reconocerán como gastos en el período en que se incurra en ellos.

Cuando los fondos que originan los costos de financiación se puedan asociar específicamente a un activo apto, la empresa capitalizará el valor de dichos costos incurridos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos.

4.10. Deterioro de Activos

Como mínimo al final del periodo contable, EMPOCALDAS evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos, los cuales serán revisados por el departamento de operación y mantenimiento si existen indicios la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, EMPOCALDAS S.A. E.S.P. NO estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

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.

La sección de contabilidad con el apoyo de la sección de suministros la sección de cartera y el departamento de operación y mantenimiento y departamento de planeación y proyectos reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño que genera entradas de efectivo por su uso continuado a favor de la empresa, las cuales son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

4.11. Préstamos por Pagar

Se reconocerá como préstamos por pagar en el Sistema de Información Financiera, los recursos financieros recibidos por EMPOCALDAS S.A. E.S.P. para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Financiamiento interno de corto plazo representa el valor de las obligaciones de EMPOCALDAS S.A. E.S.P. que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año y aquellas partidas de crédito de largo plazo que se van a cancelar durante la vigencia.

Financiamiento interno de largo plazo representa el valor de las obligaciones de EMPOCALDAS S.A. E.S.P. que se originan en la contratación de empréstitos, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

4.12. Cuentas por Pagar

Se reconocerá como Cuentas por Pagar todas aquellas obligaciones adquiridas por EMPOCALDAS S.A. E.S.P. con terceros con base en la información suministrada por los interventores o supervisores encargados de los convenios y/o contratos suscritos por la empresa; para el reconocimiento de las Cuentas por Pagar se deberá tener en cuenta el principio contable de devengo y, por lo tanto, se reconocerá una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a la obligación, se haya recibido de parte del proveedor o acreedor la respectiva factura o cuenta de cobro y se haya verificado el cumplimiento de los soportes y requisitos jurídicos necesarios para su validez y futuro pago.

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

4.13. Beneficio a Empleados

Se reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera

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 de este. Por ejemplo, sueldos, salarios, aportes a seguridad social, incentivos entre otros.

4.13.2. Beneficios Post empleo

Se reconocerá como beneficios post empleo aquellos beneficios, distintos de los de terminación del vínculo laboral, que se paguen después de completar el periodo de empleo.

4.13.3. Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

Se reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo aquellos beneficios, diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en que los empleados hayan prestado sus servicios.

4.13.4. Beneficios por terminación del vínculo laboral

Se reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral aquellos beneficios que surgen por la decisión de la empresa de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado o por la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral.

4.14. Provisiones

La sección de contabilidad con el apoyo de la profesional de unidad jurídica reconocerá como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

4.15. Activos Contingentes

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

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de EMPOCALDAS S.A. E.S.P.

Los activos contingentes se evaluarán cuando EMPOCALDAS S.A. E.S.P. obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

4.16. Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de EMPOCALDAS S.A. E.S.P.

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

4.17. Ingresos de Actividades Ordinarias

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconocerán como ingresos de actividades ordinarias aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

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

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. tiene ingresos por

- Ingresos por venta de bienes
- Ingresos por prestación de servicios
- Ingresos por Prestación de Servicios de Acueducto y Alcantarillado
- Ingresos por Subsidios de Acueducto y Alcantarillado
- Ingresos por servicios Informáticos
- Ingresos por el uso de activos por parte de terceros
- Ingresos Financieros
- Ingresos Diversos

Se medirán los ingresos por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados.

4.18. Ayudas Gubernamentales y subvenciones

Comprende los recursos monetarios que reciba EMPOCALDAS S.A. E.S.P. orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico sin entregar nada a cambio.

4.18.1. Ayudas gubernamentales

Las ayudas gubernamentales son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a la empresa. No se consideran ayudas gubernamentales los beneficios que se producen indirectamente sobre las empresas por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria, tales como el suministro de infraestructura en áreas en desarrollo o la imposición de restricciones comerciales a los competidores.

Las ayudas gubernamentales no se reconocerán en los estados financieros, pero se revelará el tipo de ayuda gubernamental de la cual fue beneficiaria la empresa.

4.19. Subvenciones

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconocerá como subvenciones los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico sin entregar nada a cambio. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

4.20. Contratos de construcción

Un contrato de construcción se define como el conjunto de actividades que el contratista está obligado a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que está estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o bien, en relación con su último destino o utilización. Un contrato de construcción puede abarcar los contratos de prestación de servicios que están directamente relacionados con la construcción del activo, así como los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

4.21. Gastos y Costos

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconoce como gastos o costos, los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos futuros relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con la generación o el incremento del valor de los pasivos, cuando el gasto o costo pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos y costos se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos con contraprestación. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas se reconocerán al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes.

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. medirá los gastos o costos por el valor de los recursos recibidos a cambio de la obligación asumida.

4.22. Impuesto A las Ganancias

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconocerá las obligaciones por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente y los anteriores, se reconocerán como un pasivo.

Por su parte, los pagos que realice la empresa que estén relacionados con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto a las ganancias, se reconocerán como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso, en el periodo actual o en periodos posteriores, se reconocerán como gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se determinará a partir de las diferencias temporarias; es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Esta última corresponderá al valor que sea atribuido al activo o pasivo para fines fiscales.

4.23. Acuerdos de Concesiones desde la perspectiva de la empresa concedente

Esta política contable aplica para aquellos activos en concesión recibidos para proporcionar un servicio durante el plazo del acuerdo de concesión.

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconocerá los activos proporcionados por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la empresa concedente que, de forma individual o agrupada, se consideren materiales, siempre y cuando esta u otra del mismo sector: a) controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, los destinatarios o el precio de los mismos; y b) controle (a través de la propiedad, del derecho de uso o de otros medios) cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

Cuando EMPOCALDAS S.A. E.S.P. reconozca los activos proporcionados por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la empresa concedente, también reconocerá el pasivo asociado a dichos activos, ajustado por cualquier otra contraprestación (por ejemplo, efectivo) de la concedente al concesionario, o de este a la concedente.

4.24. Presentación de Estados Financieros

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, EMPOCALDAS S.A. E.S.P. aplicará los criterios establecidos en esta Norma. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

- 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 empresa aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera

El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de EMPOCALDAS S.A. E.S.P., con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total.

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados EMPOCALDAS S.A. E.S.P., en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

4.25. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

Las políticas contables serán aplicadas por EMPOCALDAS S.A. E.S.P. de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la empresa, considerando lo definido en dicho Marco y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este caso, la empresa seleccionará y documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la empresa 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, las obligaciones por beneficios post empleo y las obligaciones por garantías concedidas.

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

4.26. Hechos ocurridos después del periodo contable

El alcance de esta política contable aplica para todos los eventos, favorables o desfavorables, que se generen entre el final del período contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La empresa ajustará los valores en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

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

4.27. Listado de Notas que no le aplican a la Entidad

- Bienes de uso público e históricos y culturales
- Recursos naturales no renovables
- Propiedades de inversión
- Activos biológicos
- Otros derechos y garantías
- Emisión y colocación de títulos de deuda
- Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Combinación y traslado de operaciones

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:

Cuentas Corrientes	2022	2021	Variación	Variación %
Banco Agrario de Colombia	30,062,354,167	16,377,631,061	13,684,723,106	83.6%
Bancolombia	121,864,738	0	121,864,738	100.0%
Total	30,184,218,905	16,377,631,061	13,806,587,844	84.3%

El aumento que se presenta en depósitos en instituciones financieras corresponde, a los recursos en créditos financieros realizados con INFICALDAS por 9.000 mil millones y con Banco Agrario de Colombia 11.000 mil millones, de los cuales se recibieron 10.000 en la vigencia 2022, y que serán destinados a la ejecución de obras de inversión - POIR.

Dentro de la cuenta de efectivo de uso restringido se encuentran recursos embargados del proceso laboral de única instancia presentados por trabajadores del consorcio Empocaldas Redes 2018 dentro de la ejecución del contrato de obra pública Nro. 01.38

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas bancarias de la empresa:

Cuentas Corrientes

Cuentas Corrientes	2022	2021	Variación	Variación %
Banco Agrario de Colombia	419,133,611	174,111,339	245,022,272	140.7%
Bancolombia	170,334,992	63,236,544	107,098,448	169.4%
Davivienda	2,132,143,240	5,308,022,085	-3,175,878,845	-59.8%
Itau	104,709,895	14,937,157	89,772,738	601.0%
Total	2,826,321,738	5,560,307,125	-2,733,985,387	-49.2%

Empocaldas en sus cuentas corrientes presenta principalmente lo recaudado por la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado, así mismo se tienen las cuentas en Davivienda, mediante la cual se realizan los pagos derivados de las operaciones.

Cuentas de Ahorros

Cuentas De Ahorros	2022	2021	Variación	Variación %
Banco Agrario de Colombia	18,705,331	37,642,257	-18,936,926	-50.3%
Bancolombia	2,482,595,566	1,667,417,537	815,178,028	48.9%
Davivienda	24,628,055,870	7,024,897,771	17,603,158,100	250.6%
Banco Caja Social	4,895,877	136,219,800	-131,323,923	-96.4%
Itau	61,229,461	1,927,634,216	-1,866,404,755	-96.8%
Total	27,195,482,105	10,793,811,581	16,401,670,524	152.0%

En las cuentas de ahorros se encuentra 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 y Gobernación de Caldas, y también se tiene los recursos de los créditos realizados en la vigencia 2022.

Los rendimientos generados con recursos propios ascendieron a la suma de \$353.444.385 y rendimientos derivados de convenios interadministrativos se ubicaron en \$203.382.530.

Otros Depósitos en Instituciones Financieras

Fiducias	2022	2021	Variación	Variación %
Davivienda 1627 Rentaliquida	4,305,857	5,432,867	-1,127,011	-20.7%
Fidubancolombia 0056	20,232,031	984,056	19,247,974	1956.0%
Fiduprevisora 1001010149	374,051	349,769	24,281	6.9%
Fidubancolombia 0002590	15,638,387	14,676,492	961,894	6.6%
Acción Fiduciaria	0	2,069,170	-2,069,170	-100.0%
Total	40,550,324	23,512,355	17,037,969	72.5%

En otros depósitos en instituciones financieras se tiene recursos en fiducias, dado que ofrecen una mayor rentabilidad, con la finalidad de realizar proceso de triangulación de recursos.

6. Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

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

Inversiones E Instrumentos derivados	2022	2021	Variación	Variación %
Inversiones de Administración de Liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	100	-100	-100.0%
Inversiones de Administración de Liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (Otro resultado integral)	54,975,897	38,000,000	16,975,897	44.7%
Total	54,975,897	38,000,100	16,975,797	44.7%

Para la vigencia 2022 y 2021 se tiene una acción en Promotora Energética del Centro SAS a un valor nominal de \$100 y un valor intrínseco de \$42.85 dicha acción fue reclasificada pasando de Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado a inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral) y ajustada al valor intrínseco conforme a lo certificado por la entidad.

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 2022 se ajustan estas acciones al valor intrínseco certificado por la entidad, el cual asciende a la suma de \$1.446.733 por acción.

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	2022	2021	Variación	Variación %
Prestación de Servicios	1,929,537	1,368,952	560,585	40.9%
Prestación de Servicios Públicos	7,298,148,329	7,046,204,272	251,944,057	3.6%
Otras Cuentas Por Cobrar	159,032,913	302,472,304	-143,439,391	-47.4%
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	1,381,566,853	1,441,834,423	-60,267,570	-4.2%
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar	-1,377,196,362	-2,240,770,521	863,574,159	-38.5%
Total	7,463,481,270	6,551,109,430	912,371,840	13.9%

Dentro de la cuenta de presentación de servicios Informáticos se encuentra la Facturación Conjunta, que representa las cuentas por cobrar a las diferentes empresas de aseo en los municipios en los cuales EMPOCALDAS es prestador y a los que a través de la factura de acueducto y alcantarillado se recauda a su vez el servicio de aseo, cuyo proceso genera recursos de acuerdo con cada convenio suscrito con las empresas de aseo o alcaldías.

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 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Servicios de Acueducto	2022	2021	Variación	Variación %
Cargo Fijo Acueducto	661,262,166	584,026,319	77,235,847	13.2%
Consumo Acueducto	2,063,841,836	1,608,625,789	455,216,047	28.3%
Deuda Anterior Acueducto	1,076,958,954	1,276,611,227	-199,652,273	-15.6%
Acuerdos de Pago	769,642,175	0	769,642,175	100.0%
Acueducto Estimado	165,443,324	1,103,959,541	-938,516,217	-85.0%
Total	4,737,148,455	4,573,222,876	163,925,579	3.6%

Lo correspondiente a cargo fijo y cargo por consumo, obedece a las cuentas por cobrar inferiores a 30 días, que para la vigencia 2022 por servicio de acueducto fue de \$2.725.104.002 y para la vigencia 2021 fue de \$2.192.652.108, presentando una variación porcentual de 13.22%.

Servicios de Alcantarillado	2022	2021	Variación	Variación %
Cargo Fijo Alcantarillado	349,094,839	307,951,967	41,142,872	13.4%
Consumo Alcantarillado	1,055,228,153	839,079,273	216,148,880	25.8%
Deuda Anterior Alcantarillado	418,642,057	417,761,084	880,973	0.2%
Acuerdos de Pago	123,160,438	0	123,160,438	100.0%
Alcantarillado Estimado	58,918,509	593,298,167	-534,379,658	-90.1%
Total	2,005,043,996	2,158,090,491	-153,046,495	-7.1%

Lo correspondiente a cargo fijo y cargo por consumo, obedece a las cuentas por cobrar inferiores a 30 días, que para la vigencia 2022 fue de \$1.404.322.992 y para la vigencia 2021 fue de \$1.147.031.240, presentando de esta manera una variación porcentual de 13.36%.

Dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 565 de 1996, en concordancia con lo establecido por la Ley 142 de 1994, en la cuenta de prestación de servicios públicos se encuentra lo cobrado a cada uno de los municipios por concepto de subsidios, cuyos saldos al cierre de la vigencia 2022 y 2021 fueron los siguientes:

Subsidios	2022		2021	
	Acueducto	Alcantarillado	Acueducto	Alcantarillado
Municipio de Aguadas	0	134.890	6.480.072	5.960.142
Municipio de Anserma	12.197.096	24.518.902	0	0
Municipio de Manizales	6.376.771	2.867.720	2.418.795	2.941.929
Municipio de Manzanares	0	0	14.797.975	7.496.643
Municipio de Marmato	6.976.578	2.321.828	0	0
Municipio de Riosucio	0	0	16.281.084	8.686.532
Municipio de Risaralda	0	10.027	0	10.000
Municipio de Salamina	61.979.449	22.268.200	61.979.449	22.268.200
Municipio de Supia	11.058.664	8.689.353	17.055.226	16.124.182
Municipio de Victoria	10.072.949	5.880.357	19.863.721	17.051.557
Municipio de Viterbo	82.585.187	54.324.002	25.057.084	16.092.336
Municipio de La Dorada	139.904.418	103.789.487	27.989.366	26.336.612
Total	331.151.112	224.804.766	191.922.772	122.968.133

En otras cuentas por cobrar se presenta saldo a 31 de diciembre de 2022 por concepto de firma de convenio interadministrativo numero 265 con el Municipio de Aguadas, en el cual el municipio aporta la suma de \$11.408.048, y convenio interadministrativo numero 249 con el Municipio de Filadelfia, donde el municipio aporta la suma \$113.636.249.

En cuentas por cobrar de difícil recaudo se tiene la cartera superior a 361 días y los saldos a 31 de diciembre son los siguientes

Difícil Recaudo	2022		2021		Variación	Variación %
	Acueducto	Alcantarillado	Acueducto	Alcantarillado		
Municipio de La Dorada	758,706,959	168,026,262	648,008,697	136,038,225	142,686,299	18.2%
Municipio de Chinchiná	42,064,275	20,610,090	60,044,198	26,006,288	-23,376,121	-27.2%
Municipio de Anserma	18,966,396	6,538,149	19,500,804	7,190,644	-1,186,903	-4.4%
Municipio de Aguadas	4,004,591	1,865,815	4,598,777	2,283,114	-1,011,485	-14.7%
Municipio de Manzanares	2,558,425	2,140,319	1,804,276	2,078,780	815,688	21.0%
Municipio de Neira	6,795,686	3,040,385	6,480,101	3,067,608	288,362	3.0%
Municipio de Riosucio	6,709,292	9,991,780	9,288,258	11,523,804	-4,110,990	-19.8%
Municipio de Salamina	93,134,161	75,050,964	185,098,437	147,153,825	-164,067,137	-49.4%
Municipio de Supia	8,968,594	3,020,194	9,616,518	3,756,685	-1,384,415	-10.4%
Municipio de Viterbo	8,924,939	2,135,033	8,979,214	2,275,542	-194,784	-1.7%
Municipio de Arauca	5,277,448	4,186,544	3,485,942	2,191,598	3,786,452	66.7%
Municipio de Arma	2,480,972	593,079	2,180,215	547,755	346,081	12.7%
Municipio de Belalcázar	168,460	0	1,666,056	637,340	-2,134,936	-92.7%
Municipio de Filadelfia	565,923	345,999	1,314,210	518,967	-921,255	-50.3%
Municipio de Guaranicito	2,799,182	0	3,722,436	0	-923,254	-24.8%
Municipio de K-41	3,201,854	0	3,195,476	148,812	-142,434	-4.3%
Municipio de Marquetalia	2,302,503	0	2,579,869	2,070,735	-2,348,101	-50.5%
Municipio de Marulanda	637,485	0	2,213,573	2,373,215	-3,949,303	-86.1%
Municipio de Palestina	23,527,589	0	32,612,724	49,538,334	-58,623,469	-71.4%
Municipio de Risaralda	28,328,474	0	13,103,080	747,343	14,478,051	104.5%
Municipio de Samaná	417,011	0	252,525	159,322	5,164	1.3%
Municipio de San	4,696,061	0	3,129,573	46,972	1,519,516	47.8%
Municipio de Victoria	3,058,103	0	2,380,419	1,137,672	-459,988	-13.1%
Municipio de Marmato	17,020,918	0	13,987,543	1,098,922	1,934,453	12.8%
Total	1,045,315,301	297,544,613	1,039,242,921	402,591,502	-98,974,509	-6.9%

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 cálculo del deterioro EMPOCALDAS S.A. E.S.P. realizó la estimación de las pérdidas crediticias de manera colectiva, a través de una matriz de deterioro para cada grupo, la cual se construyó con base en el análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de la cartera durante los tres años anteriores al periodo de estimación, con el fin de establecer los porcentajes de incumplimiento promedio por edad de la cartera.

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. ha establecido que la característica que mejor agrupa las cuentas por cobrar para determinar el riesgo crediticio es el tipo de servicio (Acueducto

y Alcantarillado) y según la seccional; la clasificación por edad de la cartera que la empresa utilizó en la matriz de deterioro para cada grupo fue la siguiente:

- Usuarios con cartera > 91 días, pero < 120 días
- Usuarios con cartera > 121 días, pero < 210 días
- Usuarios con cartera > 211 días, pero < 360 días
- Mas de 360 días

Los sados del deterioro a 31 de diciembre de 2022 por seccional, por servicio y por edad es el siguiente:

DETERIORO ACUEDUCTO										
SECCIONAL	91 a 120 días		121 a 210 días		210 a 360 días		Mas 360 días		Cartera en investigación	TOTAL
	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR		
Aguadas	46%	386,470	43%	251,602	46%	561,830	63%	2,522,892	-	3,722,794
Arma	57%	45,169	47%	56,659	60%	163,878	69%	1,711,871	-	1,977,577
Arauca	41%	78,756	40%	147,629	69%	474,982	59%	3,113,694	-	3,815,061
Anserma	42%	267,625	42%	1,854,411	40%	796,841	71%	13,466,141	-	16,385,018
Belalcázar	41%	-	42%	-	41%	-	56%	94,338	-	94,338
Chinchiná	41%	854,566	40%	2,736,651	40%	2,802,441	81%	34,072,063	-	40,465,721
Filadelfia	42%	3,507	43%	4,892	40%	3,021	74%	418,783	-	430,203
Guarinocito	40%	15,430	41%	347,361	42%	180,086	64%	1,791,476	-	2,334,353
La Dorada	59%	21,102,986	58%	40,483,457	83%	62,947,612	54%	214,443,445	361,589,469	700,566,969
Marquetalia	43%	64,203	42%	131,463	41%	170,536	79%	1,818,977	-	2,185,179
Manzanares	46%	498,631	44%	602,618	41%	332,651	63%	1,611,808	-	3,045,708
Marulanda	64%	108,552	42%	2,438,128	81%	93,675	72%	458,989	-	3,099,344
Marmato	47%	801,524	46%	2,475,584	45%	1,403,054	66%	11,233,806	-	15,913,968
Neira	41%	63,208	40%	175,354	41%	599,359	69%	4,689,023	-	5,526,944
Palestina	43%	436,025	41%	1,053,354	48%	21,924,640	79%	4,361,618	18,006,553	45,782,190
Riosucio	43%	227,997	43%	652,433	41%	2,249,391	48%	3,220,460	-	6,350,281
Risaralda	43%	347,122	41%	847,250	53%	3,083,704	82%	23,229,349	-	27,507,425
Salamina	46%	583,817	41%	1,797,925	46%	2,355,800	73%	4,878,648	86,451,081	96,067,271
Samaná	41%	16,105	41%	117,299	41%	213,522	47%	195,995	-	542,921
San Jose	40%	484,710	49%	125,616	40%	155,131	79%	3,709,888	-	4,475,345
Supia	43%	1,057,838	40%	1,339,482	40%	847,793	72%	6,457,388	-	9,702,501
Victoria	40%	64,888	41%	158,350	41%	273,451	48%	1,467,889	-	1,964,578
Viterbo	40%	472,706	43%	470,016	40%	1,080,420	69%	6,158,208	-	8,181,350
Kilómetro 41	40%	22,065	43%	88,815	40%	96,317	81%	2,593,502	-	2,800,699
Total		28,003,900		58,356,349		102,810,135		347,720,251	466,047,103	1,002,937,738

DETERIORO ALCANTARILLADO										
SECCIONAL	91 a 120 días		121 a 210 días		210 a 360 días		Mas 360 días		Cartera en investigación	TOTAL
	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR		
Aguadas	40%	22,609	53%	40,397	40%	103,302	99%	1,847,157	-	2,013,465
Arma	59%	20,196	69%	26,553	100%	81,199	74%	438,878	-	566,826
Arauca	43%	25,950	39%	40,363	98%	100,295	100%	4,186,544	-	4,353,152
Anserma	46%	82,341	40%	209,861	39%	270,900	98%	6,407,386	-	6,970,488
Belalcázar	40%	-	44%	-	38%	-	68%	-	-	-
Chinchiná	40%	331,361	39%	879,896	39%	1,163,831	100%	20,610,090	-	22,985,178

DETERIORO ALCANTARILLADO

SECCIONAL	91 a 120 días		121 a 210 días		210 a 360 días		Mas 360 días		Cartera en investigación	TOTAL
	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR		
Filadelfia	45%	7,682	41%	17,368	98%	46,573	100%	345,999	-	417,622
Guarinocito	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	-	-
La Dorada	81%	15,170,391	70%	14,294,784	66%	23,307,486	85%	142,822,323	-	195,594,984
Marquetalia	40%	13,313	40%	35,560	41%	42,903	100%	565,953	-	657,729
Manzanares	45%	316,130	42%	340,872	43%	148,986	81%	1,733,658	-	2,539,646
Marulanda	100%	115,838	46%	113,588	100%	63,908	100%	188,119	-	481,453
Marmato	50%	144,355	40%	226,331	42%	237,327	74%	698,357	-	1,306,370
Neira	42%	33,094	39%	80,564	46%	359,452	99%	3,009,981	-	3,483,091
Palestina	50%	260,414	44%	538,246	52%	960,548	100%	3,674,527	30,243,505	35,677,240
Riosucio	49%	150,535	50%	519,650	41%	1,459,682	81%	8,093,342	-	10,223,209
Risaralda	41%	123,194	40%	95,617	39%	54,847	92%	874,082	-	1,147,740
Salamina	41%	234,251	40%	590,712	41%	884,721	100%	5,868,182	69,182,782	76,760,648
Samaná	40%	4,251	39%	51,796	40%	108,969	54%	139,831	-	304,847
San Jose	40%	288,176	40%	9,425	41%	15,051	40%	22,358	-	335,010
Supia	45%	153,089	42%	312,430	41%	297,008	100%	3,020,194	-	3,782,721
Victoria	58%	22,701	40%	43,077	51%	87,607	60%	923,235	-	1,076,620
Viterbo	40%	287,628	40%	236,723	39%	617,471	100%	2,135,033	-	3,276,855
Kilómetro 41	40%	5,596	40%	23,906	39%	24,142	87%	250,086	-	303,730
TOTAL		17,813,095		18,727,719		30,436,208		207,855,315	99,426,287	374,258,624

8. Nota 4. Préstamos Por Cobrar

Los préstamos por cobrar que posee la empresa corresponden a los créditos 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	2022	2021	Variación	Variación %
Préstamos Concedidos	299,917,958	309,015,476	-9,097,518	-2.9%
Préstamos Por Cobrar de Difícil Recaudo	1,393,355	1,393,355	0	0.0%
Total	301,311,313	310,408,831	-9,097,518	-2.9%

Los préstamos por cobrar presentan una reducción del 2.94% debido al pago de los créditos por parte de los empleados.

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	2022	2021	Variación	Variación %
Materiales Y Suministros	3,912,931,620	3,428,152,473	484,779,147	14.1%
En poder de Terceros	36,717,337	0	36,717,337	100.0%
Deterioro Acumulado de Inventarios (Cr)	-63,720,447	-38,164,645	-25,555,802	67.0%
Total	3,885,928,511	3,389,987,829	495,940,682	14.6%

Los inventarios de la entidad presentan un incremento en la vigencia 2022 con relación a la vigencia 2021 del 14.14%; los saldos de inventarios de cada seccional al cierre del ejercicio fueron los siguientes:

Seccional	Sustancias Químicas	Acueducto	Alcantarillado	Total
Aguadas	2,476,474.00	140,798,143.00	29,918,711.00	173,193,328.00
Anserma	15,217,671.00	234,236,396.00	15,533,910.00	264,987,977.00
Arauca	8,530,068.00	30,989,426.00	110,541,394.00	150,060,888.00
Arma	-	43,170,483.00	1,923,601.00	45,094,084.00
Belalcázar	960,437.00	20,713,720.00	45,409,899.00	67,084,056.00
Chinchiná	142,990,356.00	660,572,309.00	53,972,227.00	857,534,892.00
Dorada	101,776,971.00	366,322,882.00	86,019,308.00	554,119,161.00
Filadelfia	2,549,739.00	70,830,010.00	13,187,181.00	86,566,930.00
Guarínocito	-	29,564,905.00	844,440.00	30,409,345.00
Kilometro41	-	19,471,387.00	1,852,073.00	21,323,460.00
Manzanares	4,526,606.00	69,214,802.00	5,798,150.00	79,539,558.00
Marmato	3,448,464.00	50,540,494.00	3,016,142.00	57,005,100.00
Marquetalia	3,706,553.00	26,776,687.00	2,229,156.00	32,712,396.00
Marulanda	1,944,112.00	7,354,362.00	3,363,826.00	12,662,300.00
Neira	14,197,598.00	31,265,500.00	1,652,010.00	47,115,108.00
Palestina	-	21,390,265.00	34,182,700.00	55,572,965.00
Principal	465,694,190.00	15,110,636.00	-	480,804,826.00
Riosucio	13,170,080.00	162,486,507.00	37,861,305.00	213,517,892.00
Risaralda	11,972,278.00	37,618,247.00	17,109,552.00	66,700,077.00
Salamina	20,716,823.00	173,432,769.00	36,883,461.00	231,033,053.00
Samaná	4,707,980.00	7,745,698.00	6,377,649.00	18,831,327.00
San Jose	10,967,562.00	13,311,391.00	68,730.00	24,347,683.00
Supia	17,367,887.00	25,991,634.00	168,181,860.00	211,541,381.00
Victoria	1,601,405.00	41,369,619.00	4,806,676.00	47,777,700.00
Viterbo	23,829,719.00	49,521,855.00	10,044,564.00	83,396,138.00
Total	872,352,973.00	2,349,800,127.00	690,778,525.00	3,912,931,625.00

Se llevó a cabo la estimación del deterioro de los inventarios realizando la comparación del valor en libros frente al costo de reposición, estableciéndose un deterioro por valor de \$63.720.447 para vigencia 2022, que comparada con la vigencia 2021 se evidenció un incremento por valor de \$25.555.802.

Seccional	Acueducto	Alcantarillado	Total
Aguadas	1,426,775.00	45,441.00	1,472,216.00
Anserma	1,709,397.00	81,743.03	1,791,140.03
Arauca	1,137,522.00	122,179.89	1,259,701.89
Arma	997,857.00	-	997,857.00
Belalcázar	1,523,190.00	160,427.88	1,683,617.88
Chinchiná	23,012,853.00	198,247.10	23,211,100.10
Dorada	8,294,537.00	116,119.08	8,410,656.08
Filadelfia	519,353.00	-	519,353.00
Guarinocito	1,748,505.00	-	1,748,505.00
Kilómetro 41	845,624.00	5,801.24	851,425.24
Manzanares	1,796,622.00	-	1,796,622.00
Marmato	2,563,967.00	0.44	2,563,967.44
Marquetalia	520,235.00	-	520,235.00
Marulanda	122,536.00	7,133.43	129,669.43
Neira	1,158,287.00	-	1,158,287.00
Palestina	612,290.00	38,188.54	650,478.54
Riosucio	1,608,012.00	3,002.98	1,611,014.98
Risaralda	3,016,685.00	79,595.65	3,096,280.65
Salamina	3,433,967.00	262,508.95	3,696,475.95
Samaná	868,330.00	62,450.00	930,780.00
San Jose	232,449.00	-	232,449.00
Supia	1,254,738.00	363,938.26	1,618,676.26
Victoria	2,537,661.00	32,476.05	2,570,137.05
Viterbo	1,159,992.00	39,815.20	1,199,807.20
Total	62,101,384.00	1,619,068.71	63,720,452.71

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 reverta se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo.*

10. Nota 6. Propiedades, Planta y Equipo

EMPOCALDAS S.A. E.S.P. 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 2022 y 31 de diciembre el año 2021 es la siguiente:

Propiedades, Planta Y Equipo	2022	2021	Variación	Variación %
Terrenos	1,741,054,516	1,976,116,615	-235,062,099	-11.9%
Maquinaria, Planta Y Equipo	2,246,737,433	2,993,465,329	-746,727,896	-24.9%
Edificaciones	2,881,002,272	2,645,940,137	235,062,135	8.9%
Plantas, Ductos Y Túneles	163,543,890,361	159,562,912,044	3,980,978,317	2.5%
Redes, Líneas Y Cables	105,744,612,232	100,387,041,619	5,357,570,613	5.3%
Maquinaria Y Equipo	3,312,144,530	2,581,095,605	731,048,925	28.3%
Equipo Médico Y Científico	1,432,869,191	1,287,164,238	145,704,953	11.3%
Muebles, Enseres Y Equipo de Oficina	241,148,993	229,594,119	11,554,874	5.0%
Equipos de Comunicación Y Computación	1,045,783,580	908,939,279	136,844,301	15.1%
Equipos de Transporte, Tracción Y Elevación	1,050,706,000	1,016,142,000	34,564,000	3.4%
Equipos de Comedor, Cocina, despensa Y H	9,197,378	9,197,379	-1	0.0%
Depreciación Acumulada de Propiedades, P	-53,934,328,027	-48,858,308,086	-5,076,019,941	10.4%
Deterioro Acumulado de PPYE	-634,726,172	-	-634,726,172	-100.0%
Total	228,680,092,286	224,739,300,277	3,940,792,009	1.8%

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	Deterioro	Saldo 31/12/2021
Terrenos	1.976.116.615	0	0	1.976.116.615
Maquinaria, Planta Y Equipo en construcción	2.993.465.329	0	0	2.993.465.329
Edificaciones	2.645.940.137	442.009.282	0	2.203.930.855
Plantas, Ductos Y Túneles	159.562.912.044	20.634.693.574	0	138.928.218.470
Redes, Líneas Y Cables	100.387.041.619	25.614.977.997	0	74.772.063.622
Maquinaria Y Equipo	2.581.095.605	984.827.323	0	1.596.268.282
Equipo Médico Y Científico	1.287.164.238	702.168.321	0	584.995.917
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	229.594.119	136.575.519	0	93.018.600
Equipos De Comunicación Y Computación	908.939.279	297.644.287	0	611.294.992
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	1.016.142.000	42.391.616	0	973.750.384
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y H	9.197.379	3.020.168	0	6.177.211
Total	273.597.608.364	48.858.308.087	0	224.739.300.277

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2022, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en el Municipio de Supia Caldas; los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a un daño físico ocasionado por la ola invernal en la Bocatoma ARANA, su conducción y parte de la red distribución, por tal motivo se deteriora en un 100%; el deterioro reconocido en el periodo contable que finalizó relacionado con las Plantas,

Ductos Y Túneles, ascendió a la suma de \$634.726.172, discriminado como se evidencia a continuación:

Descripción	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Adiciones	Costo actual
Bocatoma Aranas Supia	30.652.226	23.637.113	217.545.195	224.560.308
Desarenador Aranas	339.055.405	30.609.168	-	308.446.236
Construcción Aducción	107.861.755	6.142.128	-	101.719.627
Total	477.569.386	60.388.409	217.545.195	634.726.171

Durante la vigencia 2022 se invirtieron \$7.407.652.884 en los diferentes municipios donde se presta el servicio de acueducto y alcantarillado, con la finalidad de ampliar la cobertura mejorar la calidad del servicio y dar cumplimiento al Plan de obras de Inversión Regulado, de estos se encuentran en proceso de construcción por valor de \$555.334.912, en la red de acueducto y por valor de \$1.553.061.071 en la red de alcantarillado, se espera que estas obras terminen en el primer semestre del 2023

Seccional	Acueducto	Alcantarillado	Total
Aguadas	25.391.936	127.720.504	153.112.440
Anserma	65.633.114	267.392.050	333.025.164
Arauca	94.166.446	89.735.282	183.901.728
Arma	-	92.106.174	92.106.174
Belalcázar	54.252.793	424.797.938	479.050.731
Chinchiná	76.808.670	703.427.543	780.236.213
Filadelfia	3.954.369	136.384.781	140.339.150
Guaranicito	626.542	-	626.542
Kilómetro 41	313.680.848	310.751.229	624.432.077
La Dorada	104.903.563	376.900.812	481.804.375
Manzanares	63.630.115	50.011.023	113.641.138
Marquetalia	326.625.421	282.990.895	609.616.316
Marulanda	109.380.600	78.948.530	188.329.130
Neira	70.157.286	213.332.529	283.489.815
Palestina	3.631.367	167.574.041	171.205.408
Riosucio	66.430.645	402.778.228	469.208.873
Risaralda	77.047.918	164.943.862	241.991.780
Salamina	347.732.225	69.976.374	417.708.599
Samaná	-	307.894.086	307.894.086
Supia	304.829.113	385.827.237	690.656.350
Victoria	98.257.409	224.546.489	322.803.898
Viterbo	12.741.085	309.731.812	322.472.897
Total	2.219.881.465	5.187.771.419	7.407.652.884

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 2022 y el 31 de diciembre al año 2021, es la siguiente:

Depreciación 2022	Costos	Gastos	Depreciación del Periodo
Edificaciones	0	73.883.547	73.883.547
Plantas, Ductos Y Túneles	2.557.861.843	0	2.557.861.843
Redes, Líneas Y Cables	1.907.418.919	0	1.907.418.919
Maquinaria Y Equipo	281.564.953	0	281.564.953

Depreciación 2022	Costos	Gastos	Depreciación del Periodo
Equipo Médico Y Científico	99.074.615	0	99.074.615
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	2.713.805	6.861.738	9.575.543
Equipos De Comunicación Y Computación	4.989.737	157.219.978	162.209.715
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	19.473.916	0	19.473.916
Equipo Comedor Cocina, Despensa	0	566.495	566.495
Total	4.873.097.787	238.531.759	5.111.629.546

Depreciación 2021	Costos	Gastos	Depreciación del Periodo
Edificaciones	0	72.482.370	72.482.370
Plantas, Ductos Y Túneles	2.486.702.889	0	2.486.702.889
Redes, Líneas Y Cables	1.882.056.470	0	1.882.056.470
Maquinaria Y Equipo	196.398.743	0	196.398.743
Equipo Médico Y Científico	76.858.399	0	76.858.399
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	1.689.016	5.142.164	6.831.181
Equipos De Comunicación Y Computación	2.710.815	120.757.792	123.468.607
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	10.867.453	0	10.867.453
Equipo Comedor Cocina, Despensa	0	566.495	566.495
Total	4.657.283.784	198.948.821	4.856.232.607

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 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.
- 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, anticipos por retenciones y saldos a favor de impuestos, activos intangibles y su correspondiente amortización acumulada.

Otros Activos	2022	2021	Variación	Variación %
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipad	-	3,093,110	-3,093,110	-100.0%
derechos de Compensaciones Por Impuestos	2,324,856,000	1,995,721,000	329,135,000	16.5%
Recursos Entregados En Administración	527,805,117	487,805,117	40,000,000	8.2%
Depósitos Entregados En Garantía	27,267,925	-	27,267,925	100.0%
Activos Intangibles	1,679,640,998	1,474,459,080	205,181,918	13.9%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1,628,623,666	-1,439,226,802	-189,396,864	13.2%
Activos Por Impuestos Diferidos	654,192,961	654,192,961	-	0.0%
Total	3,585,139,335	3,176,044,466	409,094,869	12.9%

Los Anticipos y Saldos a Favor por impuestos y contribuciones representan los saldos a favor por auto renta declarada y pagada mensualmente según el Artículo 1.2.4.4.11. del Decreto Único Reglamentario - 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	2022	2021	Variación	Variación %
Anticipo de Impuesto Sobre La Renta	1,211,268,000	1,122,120,000	89,148,000	7.9%
Autorretenciones por Servicios	304,581,000	91,325,000	213,256,000	233.5%
Autorretención Renta	809,007,000	782,276,000	26,731,000	3.4%
Total	2,324,856,000	1,995,721,000	329,135,000	16.5%

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

Activos Intangibles	2022	2021	Variación	Variación %
Licencias	954,640,998	749,459,080	205,181,918	27.4%
Softwares	725,000,000	725,000,000	-	0.0%
Total Activos Intangibles	1,679,640,998	1,474,459,080	205,181,918	13.9%

Amortización Acumulada de Activos Intangibles	2022	2021	Variación	Variación %
Licencias	903,623,666	714,226,802	189,396,864	26.5%
Softwares	725,000,000	725,000,000	-	0.0%
Total Amortización Acumulada de Activos Intangibles	1,628,623,666	1,439,226,802	189,396,864	13.2%

Activos Intangibles Netos	51,017,332	35,232,278	15,785,054	44.8%
----------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

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

El valor de la amortización de los intangibles fue reconocido en el gasto del periodo, estas tienen una vida útil finita de un año

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	2022	2021	Variación	Variación %
Financiamiento Interno de Corto Plazo	4,508,732,131	4,132,057,872	376,674,259	9.1%
Financiamiento Interno de Largo Plazo	32,669,244,791	18,230,383,661	14,438,861,130	79.2%
Total	37,177,976,922	22,362,441,533	14,815,535,389	66.3%

Se causaron intereses por valor de \$151.074.207 de los recursos recibidos por INFICALDAS en el mes de noviembre.

Deuda Pública (Capital)	Valor Desembolso	Fecha Desembolso	Fecha Vencimiento	Tasa	Periodo de Gracia En Años	Nº Cuotas	Valor Cuotas	Abono a Capital	Saldo
INFICALDAS (Capital)	20,754,881,637						264,941,448	7,176,871,493	13,578,010,144
- PA No 1162	5,000,000,000	8/03/2018	8/03/2025	DTF + 2	0	84	59,523,810	3392857170	1,607,142,830
- PA No 1166	3,754,881,637	11/07/2019	11/11/2025	DTF + 2	0	76	49,167,638	2034014323	1,720,867,314
- PA No 1172	3,000,000,000	19/08/2020	19/08/2024	DTF + 2.5	0	48	62,500,000	1750000000	1,250,000,000
- PA No 1193	9,000,000,000	25/11/2022	25/11/2032	IBR + 2,33	2	96	93,750,000	0	9,000,000,000
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	15,000,000,000						156,249,997	1,406,249,910	13,593,750,090
- OBLIGACIÓN 725018030412663	3,000,000,000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0.083	96	31,250,000	843750000	2,156,250,000
- OBLIGACIÓN 725018030412673	2,000,000,000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0.083	96	20,833,330	562499910	1,437,500,090
- OBLIGACIÓN 5804	1,000,000,000	16/11/2022	16/11/2032	IBR + 2,7	2	96	10,416,667	0	1,000,000,000
- OBLIGACIÓN 6504	9,000,000,000	29/11/2022	29/11/2032	IBR + 2,7	2	96	93,750,000	0	9,000,000,000
BANCOLOMBIA	10,000,000,000						104,166,666	1,406,249,991	8,593,750,009
Obligación 6230086787	5,000,000,000	16/10/2019	16/10/2029	IBR + 2.5	2	96	52,083,333	729166662	4,270,833,338
Obligación 6230086937	5,000,000,000	16/11/2019	16/11/2029	IBR + 2.5	2	96	52,083,333	677083329	4,322,916,671
DAVIENDA	1,347,089,360						22,615,897	288,457,447	1,058,631,913
LEASING OBLIGACIÓN 000030001012581-5	115,839,360	19/10/2020	19/10/2025	DTF + 4.52		60	2,095,064	40136476	75,702,884
LEASING OBLIGACIÓN 000030001012582-2	1,231,250,000	20/08/2021	20/08/2026	DTF + 4.52		60	20,520,833	248320971	982,929,029
FINDETER	591,384,936						16,896,712	388,624,376	202,760,560
CONTRATO 0232	591,384,936	7/12/2020	7/12/2023			35	16,896,712	388624376	202,760,560
Total	47,693,355,933						564,870,720	10,666,453,217	37,026,902,716

Los préstamos que ha adquirido la empresa han tenido como objeto la financiación de las inversiones en los diferentes municipios en los que EMPOCALDAS presta el servicio de acueducto y alcantarillado. Las obligaciones financieras son medidas al costo amortizado, calculando la tasa de interés efectiva y tienen las siguientes condiciones:

Durante la vigencia 2022 se adquirieron créditos por valor de 20.000 mil millones de pesos para ejecutar obras de inversión y dar cumplimiento al Plan de Obras de Inversión POIR. Se obtuvo crédito con Banco Agrario de Colombia por valor de 11.000 mil millones de pesos, con un plazo de 120 meses y un periodo de gracias de 24 meses para cada desembolso; intereses corrientes liquidados a una tasa de IBR + 2,70 M.V., de este crédito se recibió el primer desembolso por valor de 9.000 mil millones de pesos.

Con el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Caldas INFICALDAS se adquirió crédito por valor de 9.000 mil millones a un plazo de 10 años con 2 años de periodo de gracia a una tasa IBR+ 2,33 MV, se entregó como garantía la pignoración de los recursos recibidos por acueducto y alcantarillado del Municipio de Aguadas.

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	2022	2021	Variación	Variación %
Adquisición de Bienes Y Servicios Nación	108,287,599	40,171,320	68,116,279	169.6%
Recursos A Favor de Terceros	837,646,753	849,154,139	-11,507,386	-1.4%
Descuentos de Nómina	264,309,500	256,887,427	7,422,073	2.9%
Retención En La Fuente E Impuesto de Tim	261,040,007	211,842,163	49,197,844	23.2%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	4,908,866,061	4,966,227,484	-57,361,423	-1.2%
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	28,803,532	51,522,783	-22,719,251	-44.1%
Otras Cuentas Por Pagar	701,548,513	585,136,616	116,411,897	19.9%
Total	7,110,501,964	6,960,941,931	149,560,033	2.1%

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 suscripto. 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 de Caldas, y por concepto de subsidios se presenta la transferencia de recursos realizada al Municipio de Chinchiná, toda vez que en esta seccional las contribuciones recibidas superan el valor que el municipio debe cancelar por concepto de subsidios.

Se presenta en detalle los recursos a favor de terceros con corte a 31 de diciembre:

Recursos A Favor de Terceros	2022	2021	Variación	Variación %
Ventas Por Cuenta De Terceros	170,096,562	319,185,580	-149,089,018	-46.7%
Cobro Cartera De Terceros	272,055,196	205,397,990	66,657,206	32.5%
Estampillas	342,709,000	284,879,000	57,830,000	20.3%
Venta De Servicios Públicos	52,785,994	39,691,568	13,094,426	33.0%
Total	837,646,753	849,154,139	-11,507,386	-1.4%

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	2022	2021	Variación	Variación %
Aportes A Fondos Pensionales	38,618,625	36,107,475	2,511,150	7.0%
Aportes A Seguridad Social En Salud	39,178,876	31,758,249	7,420,627	23.4%
Sindicatos	60,634,496	60,016,163	618,333	1.0%
Cooperativas	27,944,301	27,031,113	913,188	3.4%
Libranzas	92,034,304	94,154,524	-2,120,220	-2.3%
Embargos Judiciales	5,898,898	7,819,903	-1,921,005	-24.6%
Total	264,309,500	256,887,427	7,422,073	2.9%

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 Timbre	2022	2021	Variación	Variación %
Honorarios	38,542,373	41,417,018	-2,874,645	-6.9%
Servicios	25,306,539	18,900,467	6,406,072	33.9%
Arrendamientos	1,138,637	3,029,916	-1,891,279	-62.4%
Compras	5,516,420	8,964,762	-3,448,342	-38.5%
Rentas de Trabajo	13,238,483	8,625,197	4,613,286	53.5%
Impuesto a las Ventas Retenido	2,025,235	-	2,025,235	100.0%
Contratos de Construcción	56,727,874	40,770,089	15,957,785	39.1%
Otras Retenciones	5,502,446	677,714	4,824,732	711.9%
Autorretenciones	113,042,000	89,457,000	23,585,000	26.4%
Total	261,040,007	211,842,163	49,197,844	23.2%

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 Municipios donde la entidad realiza obras de inversión.

Impuestos, Contribuciones y Tasas	2022	2021	Variación	Variación %
Impuesto Sobre la Renta y Complementario	2,776,450,745	2,968,102,368	-191,651,623	-6.5%
Impuesto Predial Unificado	22,726,263	69,793,270	-47,067,007	-67.4%
Impuesto de Industria Y Comercio	525,462,900	479,149,372	46,313,528	9.7%
Contribuciones	141,819,684	0	141,819,684	100.0%
Sobretasa Ambiental	1,408,199,330	1,418,057,271	-9,857,941	-0.7%
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado	0	10,902,312	-10,902,312	-100.0%
Otros Impuestos Municipales	34,207,139	20,222,891	13,984,248	69.2%
Total	4,908,866,061	4,966,227,484	-57,361,423	-1.2%

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.

Impuesto al Valor Agregado - IVA	2022	2021	Variación	Variación %
Venta de Bienes	890,762,600	890,747,337	15,263	0.0%
Venta de Servicios	2,259,988,683	2,100,242,197	159,746,486	7.6%
Compra de Bienes (DB)	-667,536,716	-667,536,716	-	0.0%
Valor Pagado (DB)	-2,454,411,035	-2,271,930,035	-182,481,000	8.0%
Total	28,803,532	51,522,783	-22,719,251	-44.1%

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	2022	2021	Variación	Variación %
Cheques no Cobrados o por Reclamar	620,711,287	507,888,823	112,822,464	22.2%
Servicios Financieros	69,342,827	52,548,912	16,793,915	32.0%
Aportes Al ICBF y SENA	3,515,000	2,873,100	641,900	22.3%
Honorarios	3,924,326	20,242,861	-16,318,535	-80.6%
Servicios	4,055,073	104,430	3,950,643	3783.1%
Otras Cuentas por Pagar	-	1,478,490	-1,478,490	-100.0%
Total	701,548,513	585,136,616	116,411,897	19.9%

14. Nota 10. Beneficios a los empleados

Son todas las retribuciones que EMPOCALDAS S.A. E.S.P. proporciona a sus colaboradores 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 post empleo, los cuales se encuentran detallados de la siguiente manera:

Beneficios A Los Empleados	2022	2021	Variación	Variación %
Beneficios a Los empleados a Corto Plazo	2,208,035,411	2,096,763,185	111,272,226	5.3%
Beneficios a los empleados a Largo Plazo	232,230,644	359,899,485	-127,668,841	-35.5%
Beneficios Posempleo - Pensiones	92,301,885	103,966,848	-11,664,963	-11.2%
Total	2,532,567,940	2,560,629,518	-28,061,578	-1.1%

La Conformación de planta de personal de la Empresa de Obras Sanitarias de Caldas – EMPOCALDAS S.A. E.S.P. vigencia 222 fue la siguiente:

Clases de Empleo	N° funcionarios
Libre Nombramiento y Remoción	51
Trabajadores Oficiales	219
Total	270

Durante el año 2022 el incremento salarial de los trabajadores oficiales fue del 11.57% y el de los empleados públicos fue del cercano al 8%.

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Son aquellos otorgados a los colaboradores 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	2022	2021	Variación	Variación %
Nómina por Pagar	-	36,400	-36,400	-100.0%
Cesantías	916,880,301	818,223,783	98,656,518	12.1%
Intereses sobre Cesantías 251104	108,942,279	96,457,716	12,484,563	12.9%
Vacaciones	232,298,480	251,228,481	-18,930,001	-7.5%
Prima de Vacaciones	305,017,993	331,867,451	-26,849,458	-8.1%
Prima de Servicios	326,197,805	296,898,026	29,299,779	9.9%
Otras Primas	162,934,454	163,900,657	-966,203	-0.6%
Aportes a Riesgos Laborales	12,644,800	11,126,800	1,518,000	13.6%
Aportes a Fondos Pensionales - Empleador	99,941,175	87,706,000	12,235,175	14.0%
Aportes a Seguridad Social En Salud	5,902,224	5,154,371	747,853	14.5%
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	37,275,900	34,163,500	3,112,400	9.1%
Total	2,208,035,411	2,096,763,185	111,272,226	5.3%

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	2022	2021	Variación	Variación %
Primas	232,230,644	359,899,485	-127,668,841	-35.5%
Total	232,230,644	359,899,485	-127,668,841	-35.5%

Beneficio Post Empleo

Se reconocerán como beneficios post empleo, 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 son:

Beneficios Posempleo – Pensiones	2022	2021	Variación	Variación %
Pensiones de Jubilación Patronales	90,966,948	103,966,848	-12,999,900	-12.5%
Total	90,966,948	103,966,848	-12,999,900	-12.5%

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 2022 y 2021 fueron los siguientes:

Provisiones	2022	2021	Variación	Variación %
Litigios y Demandas	1,142,005,833	1,977,503,672	-835,497,839	-42.3%
Total	1,142,005,833	1,977,503,672	-835,497,839	-42.3%

En litigios y demandas se tiene una reducción del 42.25% de procesos que ya fueron culminados y resueltos a favor de la empresa

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	Llamado en garantía/con fines de repetición	Valor Provisión
30.335.045	Dora Emilse Vargas Largo Y Otros	Acción Grupo de	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	Liberty Seguros Y Previsora Seguros	300.000.000

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	llamado en garantía/con fines de repetición	Valor Provisión
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 aguadas.	En periodo probatorio. Pendiente práctica de peritajes. Estudio geotécnico y avalúo, fallo favorable en primera instancia, sentencia apelada por la parte demandante	La previsora S.A.	156.782.427
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	Liberty Seguros Y Previsora Seguros	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 180cpca, a despacho para sentencia	N/A	77.276.400
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	Liberty Seguros S.A	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, a despacho para sentencia	Liberty Seguros S.A	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	Previsora Seguros S.A-	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, audiencia programada para marzo 26 de 2023	Liberty Seguros y Previsora Seguros	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	N/A	41.813.231

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	llamado en garantía/con fines de repetición	Valor Provisión
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	Liberty Seguros, Previsora compañía de seguros Estado.	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, en trámite en primera instancia	Liberty Previsora	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, a despacho para sentencia	N/A	28.343.662
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	Liberty Seguros y Previsora Seguros	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	Liberty Seguros y Previsora Seguros	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	N/A	18.604.030
39.385.823	Mary Luz Ramirez 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.	SBS SEGUROS DEL ESTADO S.A	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, sentencia apelada por la parte demandante	Previsora Compañía de seguros, Liberty S.A. y Estado S.A.	17.211.509
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 previsora. 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	Liberty Seguros Y Previsora Seguros	7.393.270

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	llamado en garantía/con fines de repetición	Valor Provisión
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 UCIDI y Gerente los cuales sancionó 8 y posteriormente modificó 6 meses respectivamente suspensión del trabajador de mantenimiento como restablecimiento solicita el pago de los salarios y prestaciones sociales que dejó de percibir duramente dicho lapso	Fallo desfavorable a Empocaldas, sentencia apelada fue concedido el recurso de apelación	N/A	7.307.298
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	N/A	5.851.669
24.526.402	Eneida Lopez 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.	SBS SEGUROS DEL ESTADO S.A, Contratista y Aseguradora que amparo el Contrato	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 180Cpaca, se admitió llamamiento en garantía	Liberty Seguros S. A	1.884.864
4.344.303	Gerardo Hoyos Y Otros	Acción de Grupo	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.	Liberty Seguros Y Previsora Seguros	-
-	María Claudia Villada Y Otros	Acción de Grupo	Presunta Afectación supuestamente grupo sector la ladrillera en Neira, Caldas	Fallo de primera instancia favorable, sentencia apelada por la parte demandante	Liberty Seguros Y Previsora Seguros	-
-	Luis Jaime Ríos Duque	Ordinario de Primera Instancia	Reconocimiento Bono pensional	pendiente audiencia del artículo 70 y ss del CPL y SS, programada para el 07 de junio de 2023	N/A	-
-	Jaime Gerardo Cardona Chica	Ordinario de Primera Instancia	Pago de aportes pensionales con fundamento en factores salariales convencionales	AUDIENCIA LABORAL ARTÍCULO 77 CPL Y SS febrero 6 DE 2023	N/A	-
30.400.618	Sandra Milena Nieto Marín	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	N/A	-
-	Municipio De Palestina	Nulidad y restablecimiento del derecho	Se pretende 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.	N/A	-
-	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	N/A	-

Cedula	Demandante	Tipo de Proceso	Hecho Generador	Estado Actual	llamado en garantía/con fines de repetición	Valor Provisión
75.048.504	Jaime Antonio Sánchez - María Rosalba Patiño Cardona - Adíela Rodríguez 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 admitió llamamiento en garantía	SBS SEGUROS DEL ESTADO S.A.	-
TOTAL						1.141.005.833

16. Nota 12. Otros Pasivos

El saldo a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 del grupo de otros pasivos es el siguiente:

Otros Pasivos	2022	2021	Variación	Variación %
Recursos Recibidos En Administración	-	218,437,174	-218,437,174	-100.0%
Ingresos Recibidos Por Anticipado	6,910,890,806	7,200,764,657	-289,873,851	-4.0%
Otros Pasivos Diferidos	1,499,092,975	-	1,499,092,975	100.0%
Total	8,409,983,781	7,419,201,831	990,781,950	13.4%

En otros pasivos se tienen principalmente los dineros recibidos por los diferentes convenios interadministrativos que se realizaron con los Municipios Departamento de Caldas y CORPOCALDAS, cuya finalidad fue la 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 2022:

Ingresos Recibidos Por Anticipado	Convenios 2021	Convenios 2022	Ejecución	Saldo	Rendimiento Convenios
Municipio de Viterbo	5.752.409	0	0	5.752.409	819.066
Municipio de Risaralda	482.671.977	268.790.205	691.455.006	60.007.176	652.850
Municipio de Salamina	130.263.559	670.268.915	191.008.857	609.523.617	14.916.697
Municipio de Aguadas	0	11.408.048	0	11.408.048	270.975
Municipio de Chinchiná	363.575.798	1.000.000.000	338.034.291	1.025.541.507	51.177.161
Municipio de Neira	184.520.008	0	176.024.567	8.495.441	6.556.934
Municipio de Riosucio	90.000.000	0	90.000.000	0	10.264.437
Municipio de Anserma	400.000.000	0	399.410.974	589.026	1.242.844
Municipio de Palestina	119.273.067	0	118.458.807	814.260	174.727
Municipio de Filadelfia	0	113.636.249	0	113.636.249	1.203
Municipio de Marmato	50.497.773	22.462.772	72.381.347	579.198	128.201
Municipio de Marulanda	33.846.304	97.546.303	131.392.607	0	1.210.561
Municipio de Samaná	60.000.000	283.962.114	70.000.000	273.962.114	76.019
Municipio de Supía	435.148.778	136.397.158	491.515.680	80.030.256	366.347
Municipio de Belalcázar	226.808.200	0	183.171.371	43.636.830	2.755.718
CORPOCALDAS	1.684.574.152	370.859.187	1.614.361.607	441.071.732	20.209.194
Departamento De Caldas	2.894.897.454	4.448.075.573	3.338.968.745	4.004.004.282	92.658.231
Total	7.161.829.479	7.423.406.524	7.906.183.858	6.679.052.145	203.481.164

En otros pasivos Diferidos se tiene las obras terminadas con recursos entregados, bajo la figura de subvenciones por parte CORPOCALDAS, se realizaron inversiones en los siguientes municipios

Seccional	Obra	Fecha	Costo	Depreciación Acumulada	Adiciones	Costo Actual	Costo Total
Viterbo	Construcción Interceptor - Colector Limones Etapa1	2022/12/15	22.539.108	0	269.365.733	291.904.841	291.904.841
Belalcázar	Colector Interceptor línea 1 Y 3 Belalcázar	2022/12/30	2.209.116	0	0	2.209.116	2.209.116
Belalcázar	Colector Interceptor Línea 1 Y Línea 3 Etapa 1	2022/12/30	7.796.023	0	233.073.188	240.869.211	240.869.211
Palestina	Construcción De Tramo Colector La Laguna - Matade	2021/12/13	13.787.411	4.354.047	247.455.397	256.888.761	261.242.808
Filadelfia	Construcción Interceptores Colectores PSMV Filadelfia	2022/10/31	17.175.973	18.478.685	493.641.239	492.338.527	510.817.212
Samaná	Construcción de sistemas de alcantarillado descole	2021/06/04	125.825.203	6.435.903	95.493.216	214.882.516	221.318.419
Total			189.332.834	29.268.634	1.339.028.773	1.499.092.972	1.528.361.607

Se realizó el reconocimiento del pasivo por valor de \$1.528.361.607 y se registró el ingreso de la depreciación acumulada por valor de \$29.268.634 dando alcance a la política ayudas y subvenciones gubernamentales

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	2022	2021	Variación	Variación %
Capital Suscrito y Pagado	873,195,400	873,195,400	-	0.0%
Capital Fiscal	80,503,213,391	80,503,213,391	-	0.0%
Reservas	41,998,006,012	41,998,006,012	-	0.0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	89,927,348,649	85,042,371,902	4,884,976,747	5.7%
Ganancias en Inversiones de Liquidez	16,975,854	-	16,975,854	100.0%
Total	213,318,739,305	208,416,786,704	4,901,952,601	2.4%

El capital suscrito y pagado corresponde a los aportes realizados por los accionistas de la empresa 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%

Capital Suscrito Y Pagado	Número de Acciones	Valor Nominal en Pesos	Participación Porcentual
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 2022 es de \$24.940.

El detalle de las reservas con corte a 31 de diciembre de 2022 y diciembre de 2021 es el siguiente:

Reservas	2022	2021	Variación	Variación %
Reservas de Ley	7,412,939,530	7,412,939,530	-	0.0%
Reservas Estatutarias	34,120,508,043	34,120,508,043	-	0.0%
Reservas Ocasionales	464,558,439	464,558,439	-	0.0%
Total	41,998,006,012	41,998,006,012	-	0.0%

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 2º, 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 empresa 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	2022	2021	Variación	Variación %
Servicio de Acueducto	33,842,070,212	30,593,589,198	3,248,481,014	10.6%
Servicio de Alcantarillado	17,200,935,773	16,648,841,439	552,094,334	3.3%
Servicios Informáticos	599,357,477	902,194,397	-302,836,920	-33.6%
devoluciones, Rebajas Y descuentos En Ve	-263,810	0	-263,810	-100.0%
Total	51,642,099,652	48,144,625,034	3,497,474,618	7.3%

Durante la vigencia 2022 se dio aplicación plena a la Tarifa única Regional, buscando equidad para todos municipios en el cual se prestan los servicios de acueducto alcantarillado, los ingresos con corte a 31 de diciembre comparado con la vigencia anterior presenta un incremento del 10.62% en el servicio de acueducto que representa el 66% del total de nuestro ingresos, esto derivado de mayores consumos y de más suscriptores pasamos de 93.822 en el 2021 a 96.710 en el servicio de alcantarillado que representa el 33% del total de nuestros ingresos se presentó un incremento del 3.32% pasamos se aumentó el número de suscriptores pasamos de 85.834 en el 2021 a 88.330 en el 2022.

Se presenta lo facturado por cada seccional con corte a 31 de diciembre de 2022

Seccional	Cargo Fijo Acueducto	Consumo Acueducto	Facturado Acueducto	Cargo Fijo Alcantarillado	Consumo Alcantarillado	Facturado Alcantarillado
Aguadas	386.122.850	851.834.507	1.237.957.357	207.318.134	546.914.544	754.232.678
Anserma	615.956.368	1.261.620.936	1.877.577.304	345.151.177	809.098.893	1.154.250.070
Arauca	136.399.080	341.649.901	478.048.981	69.445.192	195.706.147	265.151.339
Arma	45.771.806	115.113.757	160.885.563	20.401.840	52.855.273	73.257.113
Belalcázar	161.984.312	333.190.151	495.174.463	72.488.160	165.459.041	237.947.201
Chinchiná	1.180.139.179	6.149.486.048	7.329.625.227	660.025.266	1.948.633.947	2.608.659.213
Dorada	1.701.981.266	5.591.188.179	7.293.169.445	939.440.127	3.342.649.206	4.282.089.333
Filadelfia	132.660.757	243.327.230	375.987.987	73.730.910	152.811.971	226.542.881
Guaranicito	72.827.645	298.739.654	371.567.299	-	-	-
Kilómetro 41	42.552.988	132.738.923	175.291.911	10.127.637	32.714.898	42.842.535
Manzanares	155.517.706	392.805.721	548.323.427	79.453.665	217.219.110	296.672.775
Marmato	60.609.853	244.640.029	305.249.882	27.773.202	92.991.666	120.764.868
Marquetalia	195.824.668	366.037.088	561.861.756	96.909.310	204.981.728	301.891.038
Marulanda	31.542.018	35.470.061	67.012.079	17.476.095	22.948.825	40.424.920
Neira	324.055.397	824.292.313	1.148.347.710	178.550.235	511.691.590	690.241.825
Palestina	164.322.446	381.407.355	545.729.801	80.525.013	191.316.332	271.841.345

Seccional	Cargo Fijo Acueducto	Consumo Acueducto	Facturado Acueducto	Cargo Fijo Alcantarillado	Consumo Alcantarillado	Facturado Alcantarillado
Riosucio	524.009.421	1.229.170.229	1.753.179.650	286.706.553	765.932.855	1.052.639.408
Risaralda	193.058.788	299.507.466	492.566.254	80.137.507	138.967.959	219.105.466
Salamina	307.987.357	640.687.316	948.674.673	173.287.583	417.196.211	590.483.794
Samaná	127.167.655	344.900.948	472.068.603	66.682.264	202.029.507	268.711.771
San José	64.753.520	102.080.122	166.833.642	26.786.465	43.164.038	69.950.503
Supía	444.210.890	997.724.240	1.441.935.130	228.418.542	642.757.836	871.176.378
Victoria	140.359.564	232.908.463	373.268.027	72.381.879	135.486.865	207.868.744
Viterbo	369.126.451	983.794.781	1.352.921.232	188.535.161	521.565.747	710.100.908
Total	1.145.618.080	2.661.408.554	3.807.026.634	582.804.311	1.545.003.993	2.127.808.304

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	2022	2021	Variación	Variación %
Bioger S.A S. E.S.P.	188.271.775	-	188.271.775	0,00%
EMAS Chinchiná S.A. E.S.P. (Em	56.383.744	193.267.538	-136.883.794	-70,83%
Aquamana S.A E.S.P.	7.305.654	40.288.688	-32.983.034	-81,87%
EMAS Occidente Sa Esp (Empresa	20.763.361	68.303.962	-47.540.601	-69,60%
Emav E.S.P. Empre. Mpal Aseo V	2.251.046	27.116.098	-24.865.052	-91,70%
Empresa De Servicios Públicos	61.548.961	229.643.754	-168.094.793	-73,20%
Selecsa S.A. E.S.P.	17.025.682	14.797.284	2.228.398	15,06%
Municipio De Samaná	12.374.110	12.848.331	-474.221	-3,69%
Emsa Esp Riosucio Caldas	36.855.887	70.008.233	-33.152.346	-47,35%
Empresa Regional De Aseo Del N	57.826.440	52.566.567	5.259.873	10,01%
Emservi S.A E.S.P	46.742.036	42.986.282	3.755.754	8,74%
Emdas Sa Esp Empresa De Aseo S	64.849.094	59.267.865	5.581.229	9,42%
Emsamana Esp Sas	17.619.746	14.063.311	3.556.435	25,29%
Espanc	9.539.941	1.489.029	8.050.912	540,68%
Empresa Metropolitana De Aseo	-	11.066.757	-11.066.757	-100,00%
Empresa Mixta Mpal De Servicio	-	14.767.692	-14.767.692	-100,00%
Servioriente Sa Esp - Empre Se	-	49.713.006	-49.713.006	-100,00%
Total	599.357.477	902.194.397	-227.289.465	171%

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 con cortes a 31 de diciembre se tiene una disminución del \$227.289.465 esto obedece a terminación de convenios de facturación conjunta.

19. Nota 15. Ingresos Por Transferencias Y Subvenciones

Dentro de esta se reconoció los ingresos por subvenciones de los recursos recibidos por CORPOCALDAS dando alcance al manual de políticas estipulada por la empresa se realizaron inversiones en los siguientes municipios

“La subvención que se derive de la construcción de una obra, se reconocerá su ingreso en la medida que se reconozca el gasto por depreciación asociado a dicho activo”

Seccional	Obra	Fecha	Costo	Depreciación Acumulada	Adiciones	Costo Actual	Costo Total
Viterbo	Construcción Interceptor - Colector Limones Etapa1	2022/12/15	22.539.108	0	269.365.733	291.904.841	291.904.841
Belalcázar	Colector Interceptor línea 1 Y 3 Belalcázar	2022/12/30	2.209.116	0	0	2.209.116	2.209.116
Belalcázar	Colector Interceptor Línea 1 Y Línea 3 Etapa 1	2022/12/30	7.796.023	0	233.073.188	240.869.211	240.869.211
Palestina	Construcción De Tramo Colector La Laguna - Matade	2021/12/13	13.787.411	4.354.047	247.455.397	256.888.761	261.242.808
Filadelfia	Construcción Interceptores Colectores PSMV Filadelfia	2022/10/31	17.175.973	18.478.685	493.641.239	492.338.527	510.817.212
Samaná	Construcción de sistemas de alcantarillado descole	2021/06/04	125.825.203	6.435.903	95.493.216	214.882.516	221.318.419
Total			189.332.834	29.268.634	1.339.028.773	1.499.092.972	1.528.361.607

Se realizó el reconocimiento del pasivo por valor de \$1.528.361.607 y se registró el ingreso de la depreciación acumulada por valor de \$29.268.634.

20. Nota 16. 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.

Los costos de transformación se encuentran discriminados por cada unidad de servicio de la siguiente manera para cada vigencia, y en general presentan un incremento del 14% respecto de la vigencia inmediatamente anterior.

Costos De Transformación	2022	2021	Variación	Variación %
Acueducto	21,657,077,787	18,497,773,438	3,159,304,348	17.08%
Alcantarillado	8,644,122,804	7,982,519,672	661,603,132	8.29%
Total	30,301,200,591	26,480,293,110	3,820,907,480	14%

El detalle de los costos del personal por cada unidad de servicio es el que se presenta a continuación:

ACUEDUCTO

Costos de Personal	2022	2021	Variación	Variación %
Sueldos Y Salarios	5,278,700,120	4,876,843,046	401,857,074	8.24%
Contribuciones Imputadas	441,103,704	396,802,749	44,300,955	11.16%
Contribuciones Efectivas	863,821,563	721,738,621	142,082,942	19.69%
Aportes Sobre La Nómina	2,771,356	1,873,716	897,640	47.91%
Prestaciones Sociales	1,958,669,652	1,817,369,129	141,300,523	7.78%
Gastos De Personal Diversos	1,151,485,897	850,059,554	301,426,343	35.46%
Total	9,696,552,292	8,664,686,815	1,031,865,477	12%

ALCANTARILLADO

Costos de Personal	2022	2021	Variación	Variación %
Sueldos y Salarios	1,475,662,236	1,200,126,244	275,535,992	22.96%
Contribuciones Imputadas	122,757,035	90,696,847	32,060,188	35.35%
Contribuciones Efectivas	370,835,671	353,835,981	16,999,690	4.80%
Aportes Sobre La Nómina	1,181,844	402,484	779,360	193.64%
Prestaciones Sociales	572,946,475	466,020,022	106,926,453	22.94%
Gastos de Personal Diversos	11,205,275	47,830,906	-36,625,631	-76.57%
Total	2,554,588,536	2,158,912,484	395,676,052	18%

En la cuenta de sueldos y salarios se tienen los sueldos de personal, horas extras, bonificaciones, auxilio de transporte, viáticos, transporte y kilometraje, e incentivo al mejor trabajador de aquella mano de obra que está directamente relacionada con la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado; tal como se detalla a continuación:

Sueldos y Salarios	Acueducto	Alcantarillado	2022	2021	Variación	Variación %
Sueldos	3,379,571,079	1,013,796,701	4,393,367,780	3,891,639,540	501,728,240	12.89%
Horas Extras Y Festivos	1,129,302,205	166,350,430	1,295,652,635	1,167,307,257	128,345,378	10.99%
Bonificaciones	7,659,746	4,148,093	11,807,839	14,203,070	-2,395,231	-16.86%
Auxilio De Transporte	116,236,504	35,576,417	151,812,921	128,341,398	23,471,523	18.29%
Viáticos	279,118,264	120,033,002	399,151,266	369,843,622	29,307,644	7.92%
Transporte Y Kilometraje	363,474,623	135,095,292	498,569,915	503,817,351	-5,247,436	-1.04%
Mejor Trabajador	0	0	0	1,817,052	-1,817,052	-100.00%
Cupo Vacacional	3,337,700	662,300	4,000,000	0	4,000,000	100.00%
Total	5,278,700,120	1,475,662,236	6,754,362,356	6,076,969,290	677,393,066	11%

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 2022 fue del 11.57% para trabajadores oficiales y del 8% para trabajadores públicos.

Dentro de las contribuciones imputados se tienen los beneficios entregados a los empleados por gastos médicos y drogas, auxilios escolares, de desplazamiento, funerario y de maternidad.

Contribuciones Imputadas	Acueducto	Alcantarillado	2022	2021	Variación	Variación %
Gastos Médicos y Drogas	12,799,232	3,976,041	16,775,273	16,352,609	422,664	2.58%
Otras Contribuciones Imputadas	428,304,472	118,780,994	547,085,466	471,146,987	75,938,479	16.12%
Total	441,103,704	122,757,035	563,860,739	487,499,596	76,361,143	16%

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	2022	2021	Variación	Variación %
Aportes a Caja de Compensación	193,192,826	102,551,873	295,744,698	259,772,934	35,971,764	13.85%
Aportes a Seguridad Social	560,506,635	240,929,106	801,435,741	697,912,702	103,523,039	14.83%
Cotizaciones a Riesgos Laborales	110,122,103	27,354,692	137,476,795	117,888,966	19,587,829	16.62%
Total	863,821,563	370,835,671	1,234,657,234	1,075,574,602	159,082,632	15%

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

Aportes Sobre la Nómina	Acueducto	Alcantarillado	2022	2021	Variación	Variación %
Aportes al ICBF	1,898,400	709,100	2,607,500	1,365,700	1,241,800	90.93%
Aportes al SENA	872,956	472,744	1,345,700	910,500	435,200	47.80%
Total	2,771,356	1,181,844	3,953,200	2,276,200	1,677,000	74%

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	2022	2021	Variación	Variación %
Vacaciones	252,973,657	81,473,811	334,447,468	239,499,060	94,948,408	39.64%
Cesantías	501,137,640	137,347,073	638,484,713	571,161,656	67,323,057	11.79%
Intereses a Las Cesantías	59,205,187	15,982,376	75,187,563	68,808,176	6,379,387	9.27%
Prima de Vacaciones	188,329,287	53,750,687	242,079,974	236,127,371	5,952,603	2.52%
Prima de Navidad	429,076,245	132,466,023	561,542,268	527,435,210	34,107,058	6.47%
Prima de Servicios	387,890,742	109,907,782	497,798,524	430,665,611	67,132,913	15.59%
Prima de recreación	19,188,209	5,772,900	24,961,109	25,084,614	-123,505	-0.49%
Primas Extralegales (Antigüedad)	120,868,685	36,245,823	157,114,508	184,607,453	-27,492,945	-14.89%
Total	1,958,669,652	572,946,475	2,531,616,127	2,283,389,151	248,226,976	11%

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

Gastos de Personal Diversos	Acueducto	Alcantarillado	2022	2021	Variación	Variación %
Remuneración por Servicios Técnicos	18,750,000	6,250,000	25,000,000	0	25,000,000	100.00%
Contratos de Personal Temporal	1,132,735,897	2,955,275	1,135,691,172	767,131,955	368,559,217	48.04%
Dotación y Suministro a Trabajadores	0	0	0	125,363,505	-125,363,505	-100.00%
Capacitación y Bienestar Social	0	2,000,000	2,000,000	5,395,000	-3,395,000	-62.93%
Total	1,151,485,897	11,205,275	1,162,691,172	897,890,460	264,800,712	29%

Dentro de los costos generales se tienen todos aquellos que son requeridos para la prestación efectiva del servicio, con corte al 31 de diciembre de 2022 se presentan incrementos del 22% para el servicio de acueducto y del 5% para el servicio de alcantarillado.

ACUEDUCTO

Costos Generales	2022	2021	Variación	Variación %
Estudios y Proyectos	139,296,284	160,943,140	-21,646,856	-13.45%
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	0	23,230,464	-23,230,464	-100.00%
Materiales y Suministros	2,060,765,247	1,546,797,052	513,968,195	33.23%
Mantenimiento	283,553,771	42,425,868	241,127,903	568.35%
Reparaciones	284,907,296	402,288,694	-117,381,398	-29.18%
Servicios Públicos	1,487,499,970	996,696,171	490,803,799	49.24%
Arrendamiento Operativo	270,528,492	432,276,484	-161,747,992	-37.42%
Viáticos y Gastos De Viaje	4,472,000	4,337,800	134,200	3.09%
Publicidad y Propaganda	226,183,373	144,244,472	81,938,901	56.81%
Fotocopias	3,509,222	5,868,154	-2,358,932	-40.20%
Comunicaciones y Transporte	395,957,500	332,376,779	63,580,721	19.13%
Seguros Generales	606,647,580	572,969,102	33,678,478	5.88%
Diseños y Estudios	23,683,548	35,470,000	-11,786,452	-33.23%
Combustibles y Lubricantes	51,071,936	26,480,130	24,591,806	92.87%
Servicios de Aseo y Cafetería	32,646,024	8,460,540	24,185,484	285.86%
Elementos de Aseo y Lavandería	476,350	321,000	155,350	48.40%
Honorarios	735,423,352	506,627,263	228,796,089	45.16%
Servicios	474,115,310	491,268,024	-17,152,714	-3.49%
Toma de Lecturas	1,777,877,240	1,176,543,659	601,333,581	51.11%
Depreciación y Amortización	2,873,086,371	2,755,242,045	117,844,326	4.28%
Impuestos	228,824,630	168,219,783	60,604,847	36.03%
Total	11,960,525,495	9,833,086,624	2,127,438,871	22%

ALCANTARILLADO

Costos Generales	2022	2021	Variación	Variación %
Estudios y Proyectos	115,411,459	114,680,034	731,425	0.64%
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	496,517	352,933	143,584	40.68%
Materiales y Suministros	153,129,349	270,195,208	-117,065,860	-43.33%
Mantenimiento	96,642,922	118,515,962	-21,873,040	-18.46%
Reparaciones	5,674,349	21,296,894	-15,622,545	-73.36%
Servicios Públicos	247,824,344	210,229,748	37,594,596	17.88%
Arrendamiento Operativo	113,199,195	185,059,788	-71,860,593	-38.83%
Viáticos y Gastos de Viaje	0	9,500	-9,500	-100.00%
Publicidad y Propaganda	114,214,049	71,233,222	42,980,827	60.34%
Fotocopias	1,821,876	3,128,890	-1,307,014	-41.77%
Comunicaciones y Transporte	153,376,504	79,135,518	74,240,986	93.81%
Seguros Generales	331,473,960	313,172,343	18,301,617	5.84%
Diseños y Estudios	5,296,707	14,162,100	-8,865,393	-62.60%
Combustibles y Lubricantes	0	12,090,653	-12,090,653	-100.00%
Servicios de Aseo y Cafetera	11,389,550	411,500	10,978,050	2667.81%
Honorarios	443,028,645	174,608,310	268,420,335	153.73%
Servicios	188,412,394	194,741,590	-6,329,196	-3.25%
Toma de Lecturas	332,641,521	567,038,329	-234,396,808	-41.34%
Depreciación y Amortización	2,000,011,417	1,902,041,739	97,969,678	5.15%
Impuestos	1,775,489,510	1,571,502,926	203,986,584	12.98%
Total	6,089,534,268	5,823,607,188	265,927,080	5%

En estudios y diseño se tiene la causación de los contratos que fueron necesarios para realizar los estudios y levantamientos topográficos donde la empresa requiere adelantar proyectos para el mejoramiento de los servicios; así mismo para analizar el sistema de tratamiento de lodos en plantas de tratamiento, entre otros.

Dentro del grupo de materiales y suministros se tienen el consumo de tubería de Acueducto y alcantarillado, así como sustancias químicas, materiales y elementos de laboratorio, necesarios para la potabilización del agua; tal como se muestra a continuación:

Costos Generales	2022	2021	Variación	Variación %
Sustancias Químicas	1,341,768,438	943,542,993	398,225,445	42.21%
Elementos y Accesorios Acueducto	519,168,331	446,578,851	72,589,480	16.25%
Elementos y Accesorios Alcantarillado	131,229,317	265,532,881	-134,303,565	-50.58%
Materiales para Laboratorio	126,226,451	37,142,324	89,084,127	239.85%
Comunicación y Computación	63,205,829	0	63,205,829	100.00%
Materiales Eléctricos	31,499,630	19,101,309	12,398,321	64.91%
Útiles y Papelería	539,600	13,288,438	-12,748,838	-95.94%
Elementos de Laboratorio	257,000	91,805,464	-91,548,464	-99.72%
Total	2,213,894,595	1,816,992,260	396,902,335	22%

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 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 obedece a la amortización de las pólizas todo riesgo que contrató la entidad.

En costos por honorarios se encuentra lo correspondiente a la medición de la satisfacción de los usuarios del servicio que presta la entidad mediante la realización de encuestas; actualización y utilización del sistema de información comercial, soporte de la plataforma SIGESI y apoyo, asesoría y acompañamiento en temas tarifarios, financieros y regulatorios; entre otros.

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

En depreciación se tienen los costos reconocidos en la vigencia 2022 por el desgaste de la propiedad, planta y equipo de la entidad, que presenta un incremento del 5% equivalente a \$215.814.003.

Depreciaciones	Acueducto	Alcantarillado	2022	2021	Variación	Variación %
Plantas, Ductos y Túneles	2,557,861,843	0	2,557,861,843	2,486,702,889	71,158,954	2.86%
Redes, Líneas y Cables	0	1,907,418,919	1,907,418,919	1,882,056,470	25,362,449	1.35%
Maquinaria y Equipo	190,719,195	90,845,757	281,564,953	196,398,743	85,166,210	43.36%
Equipo Médico y Científico	97,327,875	1,746,740	99,074,615	76,858,399	22,216,217	28.91%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2,713,805	0	2,713,805	1,689,016	1,024,789	60.67%
Equipos de Comunicación y Computación	4,989,737	0	4,989,737	2,710,815	2,278,922	84.07%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	19,473,916	0	19,473,916	10,867,453	8,606,463	79.19%
Total	2,873,086,371	2,000,011,417	4,873,097,787	4,657,283,784	215,814,003	5%

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	2022	2021	Variación	Variación %
Tasa por Uso De Agua	185,766,670	1,742,282,862	1,928,049,532	1,674,368,954	253,680,578	15.15%
Estratificación	43,057,960	33,206,648	76,264,608	65,353,755	10,910,853	16.70%
Total	228,824,630	1,775,489,510	2,004,314,140	1,739,722,709	264,591,431	15%

21. Nota 17. 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 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

De Administración Y Operación	2022	2021	Variación	Variación %
Sueldos Y Salarios	3.237.589.005	2.974.907.537	262.681.468	8,83%
Contribuciones Imputadas	86.913.746	150.187.768	-63.274.022	-42,13%
Contribuciones Efectivas	749.196.865	689.175.512	60.021.353	8,71%
Aportes Sobre La Nómina	24.293.900	26.373.700	-2.079.800	-7,89%
Prestaciones Sociales	1.470.636.763	1.342.132.015	128.504.748	9,57%
Gastos De Personal Diversos	1.530.985.643	1.012.882.678	518.102.965	51,15%
Generales	4.299.727.587	4.074.662.394	225.065.193	5,52%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.668.418.949	1.316.460.690	351.958.259	26,74%
Total	13.067.762.458	11.586.782.295	1.480.980.163	61%

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

Sueldos Y Salarios	2022	2021	Variación	Variación %
Sueldos	3.127.943.186	2.875.347.774	252.595.412	8,78%
Bonificaciones	61.892.967	57.641.721	4.251.246	7,38%
Auxilio De Transporte	46.752.852	41.918.042	4.834.810	11,53%

Estimulo A La Eficiencia	1.000.000	-	1.000.000	100,00%
Total	3.237.589.005	2.974.907.537	262.681.468	128%

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

Contribuciones Imputadas	2022	2021	Variación	Variación %
Indemnizaciones	31.009.839	32.622.000	-1.612.161	-4,94%
Gastos Médicos Y Drogas	9.798.263	12.277.281	-2.479.018	-20,19%
Otras Contribuciones Imputadas	46.105.644	105.288.487	-59.182.843	-56,21%
Total	86.913.746	150.187.768	-63.274.022	-81%

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

Contribuciones Efectivas	2022	2021	Variación	Variación %
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	161.876.500	149.984.865	11.891.635	7,93%
Cotizaciones A Seguridad Social En Salud	49.760.960	42.663.247	7.097.713	16,64%
Aportes Sindicales	98.775.720	93.502.960	5.272.760	5,64%
Cotizaciones A Riesgos Laborales	19.511.198	19.684.835	-173.637	-0,88%
Cotizaciones A Entidades Administradoras	386.833.947	353.985.879	32.848.068	9,28%
Otras Contribuciones Efectivas	32.438.540	29.353.726	3.084.814	10,51%
Total	749.196.865	689.175.512	60.021.353	49%

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

Aportes Sobre La Nómina	2022	2021	Variación	Variación %
Aportes al ICBF	14.340.300	15.823.600	-1.483.300	-9,37%
Aportes al SENA	9.953.600	10.550.100	-596.500	-5,65%
Total	24.293.900	26.373.700	-2.079.800	-15%

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

Prestaciones Sociales	2022	2021	Variación	Variación %
Vacaciones	255.905.976	193.437.978	62.467.998	32,29%
Cesantías	343.064.819	309.176.044	33.888.775	10,96%
Intereses A Las Cesantías	39.682.516	35.321.374	4.361.142	12,35%
Prima De Vacaciones	180.478.502	215.860.051	-35.381.549	-16,39%
Prima De Navidad	377.628.562	308.411.307	69.217.255	22,44%
Prima De Servicios	232.165.177	229.380.232	2.784.945	1,21%
Primas Extralegales (antigüedad)	41.711.211	50.545.029	-8.833.818	-17,48%
Total	1.470.636.763	1.342.132.015	128.504.748	45%

En la cuenta de gastos de personal diversos se tienen capacitaciones de bienestar social y estímulos, 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, así como los servicios prestados por personal supernumerario aprendices SENA y judicantes

Gastos De Personal Diversos	2022	2021	Variación	Variación %
Capacitación, Bienestar Social Y Estímulo	142.165.981	112.495.506	29.670.475	26,37%
Dotación Y Suministro A Trabajadores	406.440.672	118.467.461	287.973.211	243,08%
Gastos Deportivos Y De Recreación	88.978.800	27.746.510	61.232.290	220,68%
Contratos De Personal Temporal	156.423.401	50.481.847	105.941.554	209,86%
Gastos De Viaje	98.861.502	101.766.475	-2.904.973	-2,85%
Viáticos	176.919.134	175.642.907	1.276.227	0,73%
Personal Supernumerario	243.853.813	237.414.177	6.439.636	2,71%
Servicios Prestados (Sena - Aprendices)	180.742.228	126.932.256	53.809.972	42,39%
Servicios Prestados (Judicante -Pasante)	36.600.112	61.935.539	-25.335.427	-40,91%
Total	1.530.985.643	1.012.882.678	518.102.965	702%

El saldo de gastos generales a 31 de diciembre es el siguiente:

Generales	2022	2021	Variación	Variación %
Vigilancia Y Seguridad	30.377.038	30.560.433	-183.395	-0,60%
Materiales Y Suministros	261.709.657	315.804.948	-54.095.291	-17,13%
Mantenimiento	387.643.110	281.807.548	105.835.562	37,56%
Reparaciones	153.794	76.800	76.994	100,25%
Servicios Públicos	99.787.447	91.271.530	8.515.917	9,33%
Arrendamiento Operativo	16.464.735	13.617.615	2.847.120	20,91%
Viáticos Y Gastos De Viaje	9.495.288	9.697.050	-201.762	-2,08%
Publicidad Y Propaganda	59.919.058	32.816.605	27.102.453	82,59%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y	38.957.041	41.273.600	-2.316.559	-5,61%
Fotocopias	161.878.641	142.766.136	19.112.505	13,39%
Comunicaciones Y Transporte	63.434.139	201.472.355	-138.038.216	-68,51%
Seguros Generales	638.986.501	567.816.821	71.169.680	12,53%
Combustibles Y Lubricantes	7.448.681	7.314.227	134.454	1,84%
Servicios De Aseo, Cafetería, Restaurant	225.618.509	221.262.233	4.356.276	1,97%
Procesamiento De Información	189.396.864	119.962.910	69.433.954	57,88%
Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería	-	234.900	-234.900	-100,00%
Bodegaje	69.999.999	94.869.356	-24.869.357	-26,21%
Honorarios	2.026.855.117	1.889.428.871	137.426.246	7,27%
Otros Gastos Generales	11.601.968	12.608.456	-1.006.488	-7,98%
Total	4.299.727.587	4.074.662.394	225.065.193	117%

En vigilancia y seguridad se cuenta con el servicio integral de vigilancia y seguridad privada, monitoreo del sistema de alarma las 24 horas en la sede central de Manizales, bodega de almacenamiento Manizales, sede La Dorada, sede Chinchiná y sede Anserma.

En materiales y suministros se tiene principalmente compra de elementos de útiles y papelería y contrato servicio de impresión de las facturas de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, material inserto y publicitario requerido para las campañas que adelanta la empresa en cada una de las seccionales donde presta los servicios.

En mantenimiento se tiene todo lo relacionado con el soporte del software financiero FORTUNER, SIGESI, mantenimientos locativos de equipo de cómputo y de comunicación

En servicios públicos se encuentra el pago por servicio de energía de acueducto y alcantarillado, teléfono, aseo y gas de la sede principal

En arrendamiento operativo corresponde a bodega adicional requerida para los inventarios de la empresa

En publicidad y propaganda se tiene entre otros el servicio de posicionamiento de la empresa y el fortalecimiento de las relaciones con la comunidad, así como publicación que se deben realizar por cambio en la estructura tarifaria de la empresa

En fotocopias se tiene la plataforma de impresión plotter, escáner y fotocopiado por medio de outsourcing para la sede central Manizales, seccionales y plantas de tratamiento de la empresa

En seguros generales corresponde a los valores que se cancelan a la aseguradora Previsora S.A Compañía De Seguros del personal y bienes administrativos de la empresa

Dentro de honorarios se tiene lo relacionado con la revisoría fiscal, diseño, calificadora de riesgo, personal de apoyo necesario para adelantar las actividades administrativas de EMPOCALDAS S.A. E.S.P.

Los saldos de impuestos contribuciones y tasas a 31 de diciembre es el siguiente:

Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2022	2021	Variación	Variación %
Impuesto Predial Unificado	49.153.075	30.262.120	18.890.955	62,42%
Cuota De Fiscalización Y Auditaje	137.368.448	132.057.048	5.311.400	4,02%
Impuesto De Industria Y Comercio	491.853.328	410.642.158	81.211.170	19,78%
Gravamen A Los Movimientos Financieros	267.045.708	232.260.539	34.785.169	14,98%
CRA	147.995.182	148.125.269	-130.087	-0,09%
SSPD	534.693.000	259.739.000	274.954.000	105,86%
Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado	40.310.208	103.284.756	-62.974.548	-60,97%
Total	1.668.418.949	1.316.370.890	352.048.059	146%

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.

22. Nota 17. 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 2022 y 31 de diciembre 2021

Transferencias y Subvenciones	2022	2021	Variación	Variación %
Subvenciones	10,422,196	16,527,181	-6,104,985	-36.9%
Total	10,422,196	16,527,181	-6,104,985	-36.9%

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

23. Nota 18. Otros gastos operacionales

Dentro de otros gastos operacionales con corte a diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2021 se presenta el siguiente detalle:

Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones	2022	2021	Variación	Variación %
Deterioro de Cuentas Por Cobrar	-	1,381,665,431	-1,381,665,431	-100.0%
Deterioro de Inventarios	36,714,763	192,286	36,522,477	18993.8%
Deterioro de Propiedades, Plan	634,726,172	-	634,726,172	100.0%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	238,531,759	198,948,821	39,582,937	19.9%
Total	909,972,694	1,580,806,538	-670,833,845	-42.4%

Los valores reconocidos dentro de esta cuenta corresponden al deterioro inventarios, deterioro y depreciación de propiedad planta y equipo.

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2022, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en el Municipio de Supia Caldas; los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a un daño físico ocasionado por la ola invernal en la Bocatoma ARANA, su conducción y parte de la red distribución, por tal motivo se deteriora en un 100%; el deterioro reconocido en el periodo contable que finalizó relacionado con las Plantas, Ductos Y Túneles, ascendió a la suma de \$634.726.172, discriminado como se evidencia a continuación:

Descripción	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Adiciones	Costo actual
Bocatoma Aranas Supia	30.652.226	23.637.113	217.545.195	224.560.308
Desarenador Aranas	339.055.405	30.609.168	-	308.446.236
Construcción Aducción	107.861.755	6.142.128	-	101.719.627
Total	477.569.386	60.388.409	217.545.195	634.726.171

24. Nota 19. Ingresos Financieros

Los saldos reflejados en el grupo de ingresos Financieros a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 fueron los siguientes:

Otros Ingresos	2022	2021	Variación	Variación %
Financieros	378,212,131	95,185,388	283,026,743	297.3%
Total	378,212,131	95,185,388	283,026,743	297.3%

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

25. Nota 20. Gastos Financieros

Otros Gastos	2022	2021	Variación	Variación %
Financieros	2,297,703,523	1,044,609,698	1,253,093,825	120.0%
Total	2,297,703,523	1,044,609,698	1,253,093,825	120.0%

El variación que presenta los gastos financieros de la vigencia 2022 con relación al 2021, se presenta por el incremento de tasas de interés, adicionalmente de los créditos adquiridos en el año 2022 con Banco Agrario de Colombia e INFICALDAS desembolsados en el mes de noviembre, se realizó un pago de interés de dichos créditos, durante el año 2021 en el mes de octubre se inició el pago de capital del crédito adquirido con Bancolombia en el año 2019 el cual tenía 2 años de gracias; y en el 2022 se causaron los 12 meses, estos créditos fue adquirido para el mejoramiento de la infraestructura de la empresa.

26. Nota 21. Otros ingresos y Gastos no Operacionales

Otros ingresos y gastos no operacionales	2022	2021	Variación	Variación %
Ingresos Diversos	1,309,361,684	623,486,551	685,875,133	110.0%
Reversión de Las Pérdidas Por deterioro	308,121,723	148,857,416	159,264,307	107.0%
Total	1,617,483,407	772,343,967	845,139,440	109.4%
Gastos Diversos	50,716,487	595,948,596	(545,232,109)	-91.5%
Total	50,716,487	595,948,596	-545,232,109	-91.5%
Otros ingresos y gastos no operacionales	1,566,766,920	176,395,371	1,390,371,549	788.2%

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

Ingresos Diversos	2022	2021	Variación	Variación %
Publicaciones	-	112,391	-112,391	-100.0%
Comisiones	79,445,556	153,112,200	-73,666,644	-48.1%
Recuperaciones	961,534,574	246,413,258	715,121,316	290.2%

Ingresos Diversos	2022	2021	Variación	Variación %
Aprovechamientos	9,363,807	4,032,956	5,330,851	132.2%
Indemnizaciones	257,963,727	218,504,563	39,459,164	18.1%
Otros Ingresos Diversos	1,054,020	1,311,183	-257,163	-19.6%
Total	1,309,361,684	623,486,551	685,875,133	110.0%

En el saldo de comisiones, se tiene lo facturado a Hidromed S.A. se logró avanzar en procesos judiciales permitiendo establecer el grado de favorabilidad de \$961.534.574 durante la vigencia 2022 se adelantaron gestiones con la aseguradora en las cuales se logró obtener una indemnización por valor de \$257.963.727 de siniestro.

Se realizó la estimación de la cartera lo que permitió reversar la pérdida del deterioro por valor de \$308.121.723

En gastos diversos se tiene reconocido el gasto por sentencias y los activos dados de baja durante la vigencia 2022

Gastos Diversos	2022	2021	Variación	Variación %
Otros Impuestos	2,696,795	2,154,511	542,284	25.2%
Sentencias	6,214,774	561,551,287	-555,336,513	-98.9%
Pérdida Baja En Cuentas de Anf	37,622,218	15,457,179	22,165,039	143.4%
Total	46,533,787	579,162,977	-532,629,190	-92.0%

27. Nota 22. Impuesto a las Ganancias

Por 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

Activos por Impuestos Diferidos	2022	2021	Variación	Variación %
Activos por Impuestos Diferidos	654,192,961	654,192,961	-	0.0%
Total	654,192,961	654,192,961	-	0.0%

Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

Impuesto a las Ganancias Corriente	2022	2021	Variación	Variación %
Impuesto a las Ganancias Corriente	2,570,972,377	3,819,173,781	-1,248,201,404	-32.7%
Total	2,570,972,377	3,819,173,781	-1,248,201,404	-32.7%

En impuesto a las ganancias corriente corresponde a lo provisionado por impuesto de renta EMPOCALDAS S.A. E.S.P es sujeto pasivo de dicho impuesto

28. 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	2022	2021
Aumento en cuentas por cobrar	-39.700.163	2.317.607.371
Incremento en inventarios	-521.496.484	-126.509.700
Aumento en cuentas por pagar	180.442.863	-1.467.352.723
Disminución en impuestos, gravámenes y tasas	-30.882.830	2.662.703.712
Disminución en obligaciones laborales	-28.061.578	95.930.310
Aumento en otros pasivos	990.781.950	-1.209.389.328

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 operación	2022	2021
Adiciones de propiedades, planta y equipo	-9.651.538.122	-11.076.908.808
Disminución (incremento) en inversiones	-16.975.797	
Disminución (incremento) en intangibles	-598.491.733	-131.545.292
Disminución (incremento) en otros activos		57.556.890

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.

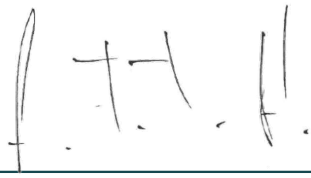
Actividades De Inversión	2022	2021
Préstamos obtenidos	14.815.535.389	-1.872.169.637
Aumento - disminución del capital	16.975.797	-125

Los estados financieros individuales de EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS EMPOCALDAS S.A E.S.P al 31 de diciembre de 2022 y 2021, estado de cambios en la situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y sus respectivas revelaciones que forman con ellos un todo indivisible, por el período terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas

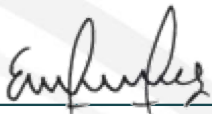
contables más significativas conforme lo establece la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021; así como los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo.

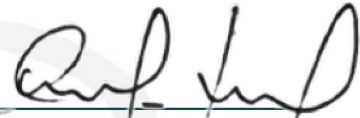
Las cifras incluidas en los estados financieros individuales son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a diciembre de 2022 y 2021.



Andrés Felipe Taba Arroyave
Gerente



Estefania Londoño Osorio
Contadora Publica
TP. 229483-T



Carlos Julio Arias Marín
Revisor Fiscal
TP. 37378-T

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA:
EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS EMPOCALDAS S.A E.S. P
CON NIT: 890.803.239-9**

CERTIFICAMOS QUE A DICIEMBRE 31 DE 2022 -2021

Hemos preparados los estados financieros individuales de EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS EMPOCALDAS S.A E.S.P al 31 de diciembre de 2022 y 2021, estado de cambios en la situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y sus respectivas revelaciones que forman con ellos un todo indivisible, por el período terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas conforme lo establece la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios.

Los procedimientos de reconocimiento, medición y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021; así como los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo.

Las cifras incluidas en los estados financieros individuales son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a diciembre de 2022 y 2021.

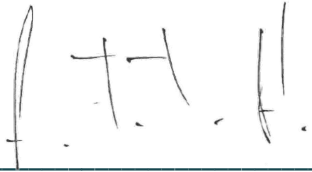
No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o a funcionarios, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros individuales enunciados.

El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido reconocidos, medidos y revelados en los estados financieros individuales hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.

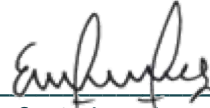
Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

Además, conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 100 de 1993, y demás normas complementarias, la entidad cumplió con el pago oportuno de las obligaciones relacionadas con el Sistema de seguridad social integral, y los aportes parafiscales de los funcionarios que se encuentran a su cargo.

Hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derechos de autor, licenciamiento y legalidad del software (ley 603 de 2000).



Andrés Felipe Taba Arroyave
Gerente



Estefanía Londoño Osorio
Contadora Publica
TP. 229483-T





empocaldas

Construyendo juntos tu bienestar



@EMPOCALDAS



@EMPOCALDAS



@EMPOCALDAS S.A. E.S.P



@EMPOCALDAS_OFICIAL



WWW.EMPOCALDAS.COM.CO



Gobierno de
CALDAS

**PRIMERO
LA GENTE**