



**EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS
DE CALDAS**

Empocaldas S.A E.S.P.

Estados financieros individuales

Terminados al 30 de junio de 2024 y 2023

Cifras expresadas en
pesos colombiano



empocaldas
Construyendo juntos tu bienestar

Contenido

1.	ENTIDAD REPORTANTE	5
2.	BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
3.	JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES ...	7
4.	Nota 1 Efectivo y equivalente al efectivo	9
5.	Nota 2. Cuentas Por Cobrar	10
6.	Nota 3. Inventarios.....	15
7.	Nota 4. Otros Activos.....	16
8.	Nota 5. Propiedades, Planta y Equipo.....	17
9.	Nota 6. Préstamos por Pagar.....	19
10.	Nota 7. Cuentas por pagar	21
11.	Nota 8. Beneficios a los empleados.....	22
12.	Nota 9. Provisiones	23
13.	Nota 10. Otros Pasivos	27
14.	Nota 11. Patrimonio	28
15.	Nota 12. Ingresos Por Prestación Del Servicio.....	28
16.	Nota 13. Costo por Prestación del Servicio	30
16.1.	Nota 14. Gastos de administración y operación	33
17.	Nota 15. Otros gastos operacionales.....	35
18.	Nota 16. Ingresos Financieros.....	35
19.	Nota 17. Gastos Financieros.....	35
20.	Nota 18. Otros ingresos y Gastos no Operacionales	36
21.	Nota 19. Impuesto a las Ganancias.....	37



EMPOCALDAS S.A E.S.P
Estado de Situación Financiera Individual
Periodos contables terminados al 30/06/2024 y 30/06/2023
(cifras en pesos colombianos)



	Notas	30/jun/2024	30/jun/2023	Var. Absoluta	Var. Relativa
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE		33.809.808.526	33.452.935.370	356.873.155	1,07%
Efectivo y equivalente al efectivo	1	20.930.565.994	18.061.154.132	2.869.411.862	15,89%
Cuentas por cobrar	2	4.246.761.854	6.549.090.752	-2.302.328.898	-35,15%
Inventarios	3	4.700.754.433	5.551.351.308	-850.596.874	-15,32%
Otros Activos	4	3.931.726.244	3.291.339.179	640.387.066	19,46%
ACTIVO NO CORRIENTE		268.787.610.436	240.886.728.835	27.900.881.601	11,58%
Inversiones		86.571.419	96.154.441	-9.583.022	-9,97%
Cuentas por cobrar	2	762.852.498	869.054.379	-106.201.881	-12,22%
Prestamos por cobrar		266.540.516	282.552.012	-16.011.496	-5,67%
Propiedades, planta y equipo	5	264.108.545.935	236.111.162.886	27.997.383.048	11,86%
Otros activos no corrientes	4	3.563.100.069	3.527.805.117	35.294.952	1,00%
TOTAL ACTIVO		302.597.418.961	274.339.664.205	28.257.754.756	10,30%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES		12.495.140.310	9.576.005.177	2.919.135.133	30,48%
Prestamos por Pagar Corto Plazo	6	2.237.484.058	2.192.813.494	44.670.564	2,04%
Cuentas por pagar	7	7.586.120.495	5.109.342.531	2.476.777.964	48,48%
Beneficios a los empleados	8	2.671.535.757	2.273.849.152	397.686.605	17,49%
PASIVOS NO CORRIENTES		59.537.475.484	44.535.822.146	15.001.653.338	33,68%
Prestamos por pagar Largo Plazo	6	51.369.710.590	32.669.244.791	18.700.465.799	57,24%
Provisiones	9	1.611.141.025	1.405.713.530	205.427.495	14,61%
Otros pasivos recaudos terceros y recursos en administracion	10	6.556.623.869	10.460.863.825	-3.904.239.956	-37,32%
TOTAL PASIVO		72.032.615.795	54.111.827.323	17.920.788.471	33,12%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	11	873.195.400	873.195.400	0	0,00%
Reserva	11	41.998.006.012	41.998.006.012	0	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	11	101.346.298.833	94.390.720.420	6.955.578.413	7,37%
Resultados del ejercicio	11	5.795.518.156	2.404.547.261	3.390.970.894	141,02%
Otras partidas de patrimonio	11	80.503.213.391	80.503.213.391	0	0,00%
Ganancias o Pervidadas en Inversiones	11	48.571.376	58.154.398	-9.583.022	-16,48%
TOTAL PATRIMONIO		230.564.803.167	220.227.836.882	10.336.966.285	4,69%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		302.597.418.961	274.339.664.205	28.257.754.756	10,30%

Cristian Mateo Loaiza Alfonso
Gerente

Estefania Londoño Osorio
Contadora Publica
TP. 229483-T

Carlos Julio Arias Marín
Revisor Fiscal
TP 37378-T



EMPOCALDAS S.A. E.S.P
Estado de Resultado Integral Individual
Periodos contables terminados al 30/06/2024 y 30/06/2023
(Cifras en pesos colombianos)



	Notas	30/jun/2024	30/jun/2023	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos por prestación del servicio	12	35.334.998.014	26.984.085.135	8.350.912.879	30,95%
Costo por prestación del servicio	13	15.538.983.965	14.105.485.897	1.433.498.068	10,16%
RESULTADOS BRUTA		19.796.014.050	12.878.599.239	6.917.414.811	53,71%
Gastos de administración y operación	14	9.559.488.761	8.626.293.642	933.195.119	10,82%
Otros gastos operacionales	15	382.023.342	712.301.504	-330.278.162	-46,37%
RESULTADOS OPERACIONAL		9.854.501.946	3.540.004.093	6.314.497.854	178,38%
Ingresos financieros	16	617.250.469	338.587.710	278.662.759	82,30%
Gastos financieros	17	2.853.877.372	1.563.666.541	1.290.210.831	82,51%
Otros Ingresos no Operacionales	18	1.535.859.261	1.416.578.314	119.280.947	8,42%
Otros Gastos no Operacionales	18	446.374.503	1.092.404	445.282.099	40761,66%
Gastos por impuestos a las ganancias	19	2.911.841.645	1.325.863.910	1.585.977.736	119,62%
RESULTADO DEL PERIODO		5.795.518.156	2.404.547.261	3.390.970.894	141,02%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		5.795.518.156	2.404.547.261	3.390.970.894	141,02%

Construyendo juntos tu bienestar

Cristian Mateo Loaiza Alfonso
Gerente

Estefania Londoño Osorio
Contadora Publica
TP. 229483-T

Carlos Julio Arias Marín
Revisor Fiscal
TP 37378-T

1. ENTIDAD REPORTANTE

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, 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 Notaría 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.

1.1. 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 192 y 193 de 2016, Resolución 414 de 2014, Resolución 413 de 2023 y sus modificaciones, Resolución 139 de 2015, modificada por la Resolución 466 de 2016 y la Resolución 442 de 2023,

1.2. 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 de la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

El manual de políticas aplicado esta preparado bajo el marco normativa para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico bajo la Resolución 414 del 2014 modificado por la Resolución 212 de 2021y Resolución 426 de 2019 actualizado por el Acuerdo N° 20 de junta Directiva del 19 de diciembre de 2022

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023.

La información financiera correspondiente a periodos anteriores está incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos. El manual de políticas

2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

1.3. 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 contables

1.4. Moneda Funcional y de Presentación

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

1.5. Criterio de Materialidad

En la elaboración de los estados financieros terminados al 30 de junio de 2024, siguiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren detalle, ya que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero de la empresa durante los periodos contables presentados.

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

1.6. Juicios y Estimaciones Contables

- **Juicios:**

Durante el año 2024, la Empresa llevó a cabo los siguientes juicios:

- **Cuentas por cobrar:** por concepto de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y otros conceptos. Se evaluaron las pérdidas crediticias al final del período contable mediante una matriz de deterioro para cada grupo.
- **Propiedad, Planta y Equipo:** El Departamento de Operación y Mantenimiento realizó una evaluación de los activos de acuerdo con su materialidad para determinar si existía deterioro de estos. Se encontró que, en la actualidad, no se presentan indicios de deterioro de los activos fijos

Estimaciones:

Teniendo como base el Manual de Políticas Contables de la Empresa, durante lo corrido de la vigencia 2024 no fue necesario realizar estimaciones y supuestos en el registro contable del Estado Financiero.

1.7. 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 empresa 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.

1.8. 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 cuando es efectivo y equivalentes de efectivo que no están sujetos 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. 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 30 de junio son:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Caja	102.700.000	91.996.915	10.703.085
Depósitos En Instituciones Financieras	20.425.950.703	17.847.292.479	2.578.658.223
Fondos En Tránsito	280.050.554	-	280.050.554
Efectivo En Uso Restringido	121.864.738	121.864.738	-
Total	20.930.568.018	18.061.156.155	2.869.411.862

Durante el mes de abril de 2024, se recibió el último desembolso del crédito adquirido durante la vigencia 2023, por un valor de \$22,000. Este monto se utilizará para realizar obras de inversión por un valor de \$4,000 millones

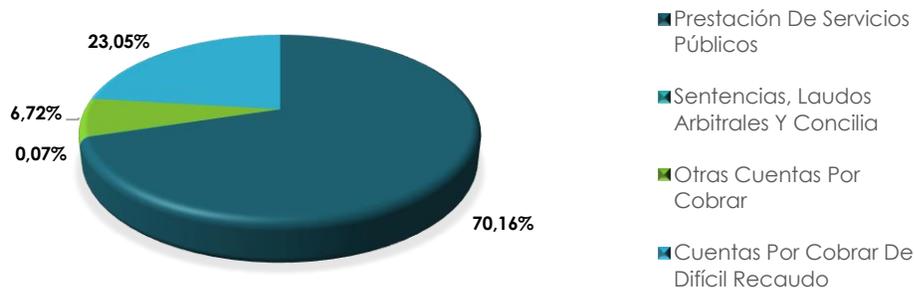
5. Nota 2. Cuentas Por Cobrar

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 30 de junio son:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Prestación De Servicios Públicos	4.574.771.076	5.009.571.420	(434.800.344)
Sentencias, Laudos Arbitrales Y Concilia	4.244.578	12.501.284	(8.256.706)
Otras Cuentas Por Cobrar	438.461.260	2.267.861.526	(1.829.400.266)
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	1.502.787.293	1.535.842.789	(33.055.496)
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	(1.510.649.855)	(1.407.631.888)	(103.017.967)
Total	5.009.614.351	7.418.145.131	-2.408.530.779

La cartera de EMPOCALDAS S.A.E.S.P. se encuentra en un 93,21%, correspondiente a la prestación efectiva del servicio de acueducto y alcantarillado. Contamos con un 70,16% de cartera inferior a un año, representada por una cartera corriente inferior a un mes, por un valor de 3.780,21 millones, y por cartera de deuda anterior inferior a un año, por un valor de 794, 56 millones. El 23,05% corresponde a una cartera de difícil recaudo, la cual presenta un deterioro del 67% de acuerdo con la matriz de deterioro establecida, y un 100% corresponde a la cartera en investigación. El 6,72% de la cartera corresponde a otras cuentas por cobrar, relacionadas con comisiones por facturación conjunta y convenios interadministrativos firmados, pendientes del desembolso de los recursos, y un 0,07% corresponde a costas procesales.



La cartera de EMPOCALDAS S.A. E.S.P. se encuentra en un 93.21% en la prestación de servicio de acueducto y alcantarillado la cual se encuentra discriminado de la siguiente manera:

Cartera Servicio de Acueducto				
Seccional	Corriente	Deuda	Difícil Recaudo	Total
Aguadas	156.709.278	3.623.546	5.650.788	165.983.611
Anserma	48.450.414	12.111.806	12.136.074	72.698.294
Arauca	64.063.723	1.989.539	4.316.656	70.369.918
Arma	29.277.033	3.237.496	1.732.835	34.247.364
Belalcázar	64.620.080	2.044.416	502.494	67.166.990
Chinchiná	158.310.794	53.268.413	36.964.762	248.543.969
Filadelfia	43.202.189	467.754	657.377	44.327.320
Guarinocito	18.419.313	3.977.102	3.161.089	25.557.504
Kilómetro 41	21.453.973	1.549.726	861.529	23.865.228
La Dorada	609.073.383	360.770.397	859.658.691	1.829.502.471
Manzanares	73.003.338	5.423.437	1.922.796	80.349.571
Marmato	17.082.821	8.871.085	22.047.793	48.001.699
Marquetalia	9.543.483	4.523.666	2.736.418	16.803.566
Marulanda	7.710.869	1.662.699	556.281	9.929.849
Neira	29.588.024	3.461.554	7.124.841	40.174.419
Palestina	81.386.672	11.523.097	65.855.799	158.765.567
Riosucio	35.542.661	7.226.110	10.562.849	53.331.621
Risaralda	10.714.531	2.605.098	9.809.755	23.129.385
Salamina	94.623.268	20.691.557	14.990.532	130.305.358
Samaná	56.125.775	500.042	959.911	57.585.729
San José	24.685.131	1.867.954	6.465.864	33.018.949
Supía	71.494.988	17.449.769	9.461.412	98.406.169
Victoria	10.669.212	8.289.795	1.272.516	20.231.523
Viterbo	178.513.945	33.867.666	13.231.019	225.612.629
Total	1.914.264.898	571.003.725	1.092.640.080	3.577.908.703

En cuanto a la cartera por la prestación del servicio de acueducto, la más significativa se encuentra en el municipio de La Dorada, representando el 51% del total de la cartera de este servicio. Dentro de esta, se incluye una cartera en investigación del conjunto campestre Palma Real por un valor de 455 millones.

La cartera del servicio de alcantarillado está concentrada en un 42% en el municipio de La Dorada.

Cartera Servicio de Alcantarillado				
Seccional	Corriente	Deuda	Difícil Recaudo	Total
Aguadas	92.346.545	1.453.293	2.604.984	96.404.823
Anserma	28.551.606	5.224.955	5.001.045	38.777.606
Arauca	35.614.197	714.913	2.886.580	39.215.690

Cartera Servicio de Alcantarillado				
Seccional	Corriente	Deuda	Difícil Recaudo	Total
Arma	11.597.758	1.544.489	473.905	13.616.151
Belalcázar	31.496.977	347.184	151.590	31.995.751
Chinchiná	113.012.715	25.827.421	17.217.794	156.057.930
Filadelfia	25.079.168	426.905	790.981	26.297.054
Kilómetro 41	5.358.687	47.411	181.386	5.587.484
La Dorada	315.686.020	121.703.932	269.263.813	706.653.765
Manzanares	38.845.748	3.138.097	1.726.312	43.710.157
Marmato	6.398.246	4.195.292	3.957.313	14.550.851
Marquetalia	4.762.055	1.306.844	764.098	6.832.997
Marulanda	4.621.088	1.120.377	118.659	5.860.124
Neira	13.837.026	1.821.525	3.879.468	19.538.019
Palestina	53.409.367	6.777.899	56.434.418	116.621.684
Riosucio	28.960.634	4.233.335	12.931.427	46.125.395
Risaralda	6.279.777	704.834	2.544.934	9.529.544
Salamina	47.673.115	11.866.730	15.386.678	74.926.522
Samaná	30.752.723	134.410	230.887	31.118.019
San José	8.949.660	171.578	234.442	9.355.680
Supía	31.573.716	7.600.435	4.847.786	44.021.937
Victoria	7.033.235	4.043.262	1.432.659	12.509.156
Viterbo	100.588.018	19.153.182	7.086.052	126.827.252
Total	1.042.428.078	223.558.302	410.147.213	1.676.133.593

La empresa también presenta cartera por concepto de subsidios en los siguientes municipios

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Total
Municipio De Viterbo	98.966.664	66.222.568	165.189.232
Municipio De Risaralda	49.127.870	36.195.183	85.323.053
Municipio De San José	5.113.458	1.767.958	6.881.416
Municipio De Manizales	7.570.637	3.429.523	11.000.160
Municipio De Salamina	72.838.152	29.426.017	102.264.169
Municipio De Aguadas	36.085.676	23.816.551	59.902.227
Municipio De Neira	65.622.112	40.647.222	106.269.334
Municipio De Riosucio	24.001.827	12.886.497	36.888.324
Municipio De Anserma	26.873.201	42.579.654	69.452.855
Municipio De Palestina	16.773.663	11.062.282	27.835.945
Municipio De Filadelfia	6.794.479	4.221.667	11.016.146
Municipio De Marmato	8.274.885	2.962.009	11.236.894
Municipio De Marulanda	1.387.837	919.056	2.306.893
Municipio De Marquetalia	13.959.791	7.824.256	21.784.047
Municipio De Victoria	12.812.334	7.646.228	20.458.562

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Total
Municipio De Manzanares	19.718.314	9.977.685	29.695.999
Municipio De Belalcázar	11.892.112	5.573.866	17.465.978
Total	477.813.012	307.158.222	784.971.234

En cuanto al deterioro de las cuentas por cobrar este 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. realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera colectiva, al final del periodo contable, la empresa estimara 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 actualizara 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 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 deterioro que presenta la cartera con corte a 30 de junio de 2024 es el siguiente:

DETERIORO ACUEDUCTO JUNIO									
Seccional	91 a 120 Días		121 a 210 Días		210 a 360 Días		Mas 360 Días		Total
	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	
Aguadas	63%	341.315	70%	487.775	68%	572.118	70%	4.107.837	5.509.045
Arma	68%	81.264	79%	1.429.247	77%	1.292.972	68%	1.190.388	3.993.871
Arauca	72%	167.393	72%	264.753	80%	458.107	66%	2.929.438	3.819.691
Anserma	79%	1.134.394	71%	1.706.506	78%	904.327	70%	9.975.392	13.720.619
Belalcázar	78%	98.586	77%	175.181	74%	272.474	80%	425.167	971.408
Chinchiná	73%	24.191	68%	5.481.343	70%	16.125.780	73%	28.093.122	49.724.436
Filadelfia	75%	44.548	79%	57.547	69%	67.812	78%	728.052	897.959
Guarinocito	75%	234.205	59%	107.576	71%	76.755	72%	2.275.984	2.694.520
La Dorada	65%	4.845.361	65%	56.218.078	80%	40.737.634	74%	806.132.217	907.933.290
Marquetalia	74%	454.903	73%	1.228.082	78%	64.240	70%	1.929.609	3.676.834
Manzanares	59%	628.086	61%	1.374.256	65%	161.182	66%	1.390.625	3.554.149
Marulanda	70%	143.674	58%	329.930	79%	267.502	79%	440.961	1.182.067
Marmato	66%	340.759	63%	790.612	70%	1.720.932	68%	16.051.334	18.903.637
Neira	75%	218.966	72%	267.679	71%	380.681	69%	5.338.224	6.205.550
Palestina	70%	842.003	67%	1.989.975	58%	2.310.850	70%	63.453.851	68.596.679
Riosucio	75%	442.316	73%	711.092	67%	668.012	71%	7.830.752	9.652.172
Risaralda	71%	164.543	68%	225.049	70%	220.515	65%	7.431.991	8.042.098
Salamina	77%	1.162.840	71%	6.284.877	79%	4.217.261	79%	12.516.329	24.181.307
Samaná	68%	28.310	58%	30.357	60%	53.624	68%	774.690	886.981
San José	58%	140.804	73%	428.370	74%	76.155	66%	4.352.291	4.997.620
Supia	61%	848.899	66%	1.921.605	76%	3.711.303	70%	7.223.420	13.705.227
Victoria	72%	703.528	70%	2.287.461	71%	411.052	67%	988.463	4.390.504
Viterbo	67%	1.631.207	68%	4.570.676	68%	14.526.581	69%	9.809.525	30.537.989
Kilometro 41	73%	63.527	61%	115.814	63%	8.754	70%	628.896	816.991
TOTAL		14.785.622		88.483.841		89.306.623		996.018.558	1.188.594.644

DETERIORO ALCANTARILLADO JUNIO									
Seccional	91 a 120 Días		121 a 210 Días		210 a 360 Días		Mas 360 Días		Total
	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	
Aguadas	75%	135.596	80%	205.042	83%	203.600	78%	1.862.198	2.406.436
Arma	83%	28.161	83%	110.171	84%	90.214	80%	364.935	593.481
Arauca	84%	38.555	84%	112.001	83%	169.773	78%	2.156.461	2.476.790
Anserma	83%	273.492	83%	536.594	83%	467.191	82%	2.366.978	3.644.255
Belalcázar	83%	57.790	83%	67.521	83%	81.483	83%	101.779	308.573
Chinchina	80%	17.093	68%	1.660.463	79%	7.528.499	81%	12.738.142	21.944.197
Filadelfia	75%	36.536	81%	67.982	84%	94.975	78%	401.667	601.160
Guarinocito	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	-
La Dorada	81%	-	80%	17.538.190	81%	15.348.031	76%	153.635.980	186.522.201
Marquetalia	83%	11.562	83%	22.518	84%	39.992	83%	617.464	691.536
Manzanares	80%	471.430	81%	1.084.071	81%	99.213	80%	1.233.680	2.888.394

DETERIORO ALCANTARILLADO JUNIO									
Seccional	91 a 120 Días		121 a 210 Días		210 a 360 Días		Mas 360 Días		Total
	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	
Marulanda	83%	57.204	83%	325.393	83%	191.659	83%	96.912	671.168
Marmato	68%	217.399	69%	596.709	72%	626.543	72%	1.728.146	3.168.797
Neira	82%	136.299	76%	172.945	83%	250.585	78%	2.548.847	3.108.676
Palestina	82%	519.907	80%	1.357.902	81%	2.096.429	84%	37.900.481	41.874.719
Riosucio	81%	306.354	82%	474.426	82%	568.374	77%	9.598.087	10.947.241
Risaralda	70%	48.833	69%	64.124	76%	66.119	77%	709.060	888.136
Salamina	83%	660.372	83%	2.117.876	84%	2.333.027	84%	12.208.355	17.319.630
Samana	74%	6.926	80%	6.748	80%	-	69%	35.568	49.242
San Jose	80%	3.875	76%	10.453	81%	-	73%	77.326	91.654
Supia	77%	384.499	72%	994.954	83%	1.212.408	80%	3.483.898	6.075.759
Victoria	84%	343.182	83%	1.492.077	83%	54.571	78%	959.288	2.849.118
Viterbo	70%	929.732	68%	2.456.622	70%	4.604.176	79%	4.819.291	12.809.821
Kilometro 41	82%	7.295	81%	5.673	81%	-	77%	111.259	124.227
TOTAL		4.692.092		31.480.455		36.126.862		249.755.802	322.055.211

Dentro de lo reconocido por deterioro, la cartera del conjunto campestre Palma Real está deteriorada al 100% y se encuentra en un proceso de reclamación ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

6. Nota 3. 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. Así mismo se cuenta con tubería que será utilizada en obras de reposición o expansión de redes.

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 30 de junio son:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Materiales Y Suministros	4.732.912.098	5.578.354.417	(845.442.319)
En Poder De Terceros	-	36.717.337	(36.717.337)
Deterioro Acumulado De Inventarios (Cr)	(32.157.665)	(63.720.446)	31.562.781
Total	4.700.754.433	5.551.351.308	-850.596.874

La variación en materiales y suministros se debe principalmente al consumo de tubería utilizada para realizar obras de acueducto y alcantarillado. En cuanto al inventario en poder de terceros, los elementos entregados fueron legalizados y presentados al comité de mejora continua y calidad de la información financiera, permitiendo ajustar la cifra para tener una representación fiel de los inventarios de la empresa.

7. Nota 4. 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.

Nombre	2.024	2.023	Variación
Avances Y Anticipos Entregados	1.861.437	763.968	1.097.469
Derechos De Compensaciones Por Impuestos	2.121.012.237	1.510.906.177	610.106.061
Recursos Entregados En Administración	3.563.100.069	3.527.805.117	35.294.952
Depósitos Entregados En Garantía	27.267.925	27.267.925	-
Activos Intangibles	2.053.171.246	1.845.608.282	207.562.964
Amortización Acumulada De Activos Intang	(1.945.217.427)	(1.713.956.130)	(231.261.297)
Activos Por Impuestos Diferidos	654.192.961	654.192.961	-
Activos Diferidos	1.019.437.865	966.555.996	52.881.869
Total	7.494.826.313	6.819.144.296	675.682.018

En derechos de compensación por impuesto se incluyen los anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones, los cuales representan los saldos a favor por autorrenta 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 las que se refiere la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes, prestados a cualquier tipo de usuario, están sujetos a una tarifa del dos punto cinco por ciento (2.5%) sobre el valor del respectivo pago o abono en cuenta. Dicha tarifa debe ser practicada a través del mecanismo de la autorretención por parte de las empresas prestadoras del servicio, junto con la retención del 1.6% establecido por la Ley 1819 del 2016, impuestos ligados directamente al incremento de los ingresos.

8. Nota 5. 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 30 de junio del año 2024 y 30 de junio el año 2023 es la siguiente:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Terrenos	1.741.054.516	1.741.054.516	-
Maquinaria, Planta Y Equipo	13.359.958.066	6.838.204.691	6.521.753.375
Edificaciones	3.071.664.473	3.051.073.758	20.590.715
Plantas, Ductos Y Túneles	174.229.101.876	165.337.505.079	8.891.596.797
Redes, Líneas Y Cables	125.913.371.277	109.118.698.630	16.794.672.647
Maquinaria Y Equipo	4.361.612.112	3.348.890.066	1.012.722.046
Equipo Médico Y Científico	1.489.116.691	1.463.698.291	25.418.400
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	316.821.002	241.149.170	75.671.832
Equipos De Comunicación Y Computación	1.093.274.944	1.045.783.580	47.491.364
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	1.050.706.000	1.050.706.000	-
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y H	15.087.069	9.197.378	5.889.691
Depreciación Acumulada De Propiedades, P	(61.898.495.919)	(56.500.072.100)	(5.398.423.819)
Deterioro Acumulado De PPYE	(634.726.172)	(634.726.172)	-
Total	264.108.545.935	236.111.162.886	27.997.383.048

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

Nombre	Inicio 2024	Adiciones	Depreciación Y traslado	Total, PPYE Junio 2024
Terrenos	1.741.054.516	0		1.741.054.516
Maquinaria, Planta Y Equipo	15.339.918.779	8.791.268.710	10.771.229.423	13.359.958.066
Edificaciones	3.071.664.473	0	591.192.381	2.480.472.091
Plantas, Ductos Y Túneles	170.115.180.585	4.113.921.291	28.516.401.206	145.712.700.670
Redes, Líneas Y Cables	118.572.639.777	7.360.893.869	29.237.206.482	96.696.327.165
Maquinaria Y Equipo	4.315.903.022	45.709.090	1.464.144.810	2.897.467.302
Equipo Médico Y Científico	1.489.116.691	0	904.044.956	585.071.734
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	314.390.002	2.431.000	168.451.931	148.369.071
Equipos De Comunicación Y Computación	1.093.274.944	0	761.448.276	331.826.668
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	1.050.706.000	0	271.102.798	779.603.202
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y H	15.087.069	0	4.665.449	10.421.620
Deterioro Acumulado De PPYE	(634.726.172)	0		-634.726.172
Total	316.484.209.686	20.314.223.960	72.689.887.711	264.108.545.935

En lo que ha transcurrido de la vigencia con corte a 30 de junio de 2024 se encuentra en proceso de construcción obras por valor de COP 13.359.958.066 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

Seccional	Acueducto	Alcantarillado
Aguadas	31.333.633	195.481.750
Anserma	915.032.517	244.980.929
Arauca	63.076.348	431.358.614
Arma	1.629.318	
Belalcázar	11.772.439	5.284.928
Chinchiná	1.739.757.691	362.025.316
Filadelfia	245.054.517	25.085.460
Guarinocito	10.351.244	
La Dorada	1.368.708.216	1.901.102.092
Manzanares	62.232.096	131.255.193
Marquetalia	262.929.431	
Marulanda	6.710.972	
Neira	604.495.975	
Palestina	108.178.633	53.338.837
Riosucio	26.534.701	237.211.282
Risaralda	116.589.656	408.268.399
Salamina	824.418.364	160.395.147
Samaná	85.837.657	60.622.262
San José	1.106.908	
Supía	1.396.201.048	10.649.842
Victoria	35.913.964	2.768.100
Viterbo	109.368.812	809.022.394
Total	8.027.234.139	5.038.850.546

Adicionalmente, se finalizaron obras que están aptas para su uso en el servicio de acueducto, incluyendo plantas, ductos y túneles, por un valor de COP 4.113.921.291, y en el servicio de alcantarillado, en redes, líneas y cables, por un valor de COP 7.360.893.869.

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 30 de junio del año 2024 y el 30 de junio al año 2023, es la siguiente:

Depreciación 2024	Costos	Gastos	Depreciación del Período
Edificaciones		25.597.204	25.597.204
Plantas, Ductos Y Túneles	1.420.334.540		1.420.334.540
Redes, Líneas Y Cables	1.005.061.094		1.005.061.094
Maquinaria Y Equipo	123.774.817		123.774.817
Equipo Médico Y Científico	47.673.996		47.673.996
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	537.476	5.838.606	6.376.083
Equipos De Comunicación Y Computación	3.692.116	87.138.556	90.830.671
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	31.357.150	3.666.383	35.023.533
Equipo Comedor Cocina, Despensa		479.570	479.570
Total	2.632.431.189	122.720.320	2.755.151.509

Depreciación 2023	Costos	Gastos	Depreciación del Período
Edificaciones		24.190.938	24.190.938
Plantas, Ductos Y Túneles	1.361.388.728		1.361.388.728
Redes, Líneas Y Cables	888.263.801		888.263.801
Maquinaria Y Equipo	109.381.471		109.381.471
Equipo Médico Y Científico	46.949.016		46.949.016
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	537.476	5.103.529	5.641.005
Equipos De Comunicación Y Computación	3.836.816	90.785.519	94.622.335
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	31.357.150	3.666.383	35.023.533
Equipo Comedor Cocina, Despensa		283.247	283.247
Total	2.441.714.457	124.029.617	2.565.744.074

Al 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023 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.

9. Nota 6. Préstamos por Pagar

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

Los saldos comparativos al 30 de junio son:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Financiamiento Interno De Corto Plazo	2.237.484.058	2.192.813.494	44.670.564
Financiamiento Interno De Largo Plazo	51.369.710.590	32.669.244.791	18.700.465.799
Total	53.607.194.648	34.862.058.285	18.745.136.363

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:

Deuda Pública (Capital)	Valor Desembolso	Fecha Desembolso	Fecha Vencimiento	Tasa	Período De Gracia Años	Valor Cuota	Abonos A Capital	Saldos Deuda A Junio 30 De 2024
INFICALDAS (Capital)	20.754.881.637							10.496.564.080
- PA No 1162	5.000.000.000	8/03/2018	8/03/2025	DTF + 2	0,00	59.523.810	4.464.285.750	535.714.250
- PA No 1166	3.754.881.637	11/07/2019	11/11/2025	DTF + 2	0,00	49.167.638	2.919.031.807	835.849.830
- PA No 1172	3.000.000.000	19/08/2020	19/08/2024	DTF + 2,5	0,00	62.500.000	2.875.000.000	125.000.000
- PA No 1193	9.000.000.000	25/11/2022	25/11/2032	IBR + 2,33	2,00	93.750.000	-	9.000.000.000
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	16.000.000.000							13.656.250.150
- OBLIGACIÓN 725018030412663	3.000.000.000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0,08	31.250.000	1.406.250.000	1.593.750.000
- OBLIGACIÓN 725018030412673	2.000.000.000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0,08	20.833.330	937.499.850	1.062.500.150
- OBLIGACIÓN 5804	1.000.000.000	16/11/2022	16/11/2032	IBR + 2,7	2,00	10.416.667	-	1.000.000.000
- OBLIGACIÓN 6504	9.000.000.000	29/11/2022	29/11/2032	IBR + 2,7	2,00	93.750.000	-	9.000.000.000
- OBLIGACIÓN 0580	1.000.000.000	20/09/2023	20/09/2033	IBR + 2,7	2,00	10.416.667	-	1.000.000.000
CRÉDITO BANCOLOMBIA	31.999.996.497							28.718.746.518
Obligación 6230086787	5.000.000.000	16/10/2019	16/10/2029	IBR + 2,5	2,00	52.083.333	1.666.666.656	3.333.333.344
Obligación 6230086937	5.000.000.000	16/11/2019	16/11/2029	IBR + 2,5	2,00	52.083.333	1.614.583.323	3.385.416.677
Obligación 5980087815	21.999.996.497	23/05/2024	2/05/2034	IBR + 2,9	1,75	229.166.630		21.999.996.497
DAVIVIENDA	1.347.089.360							735.633.900

Deuda Pública (Capital)	Valor Desembolso	Fecha Desembolso	Fecha Vencimiento	Tasa	Período De Gracia Años	Valor Cuota	Abonos A Capital	Saldos Deuda A Junio 30 De 2024
LEASING OBLIGACIÓN 000030001012581-5	115.839.360	19/10/2020	19/10/2025	DTF + 4.52		2.095.064	70.484.325	45.355.035
LEASING OBLIGACIÓN 000030001012582-2	1.231.250.000	20/08/2021	20/08/2026	DTF + 4.52		20.520.833	540.971.134	690.278.865
	48.101.967.494							53.607.194.648

Durante el mes de abril de 2024, se presentó una subrogación del empréstito por \$22,000 millones que se tenía con las entidades de INFICALDAS y DAVIVIENDA de la siguiente manera:

Entidad	Valor Empréstito	Tasa	Pignoración Rentas
DAVIVIENDA	\$12.000.000.000	IBR + 4,49	RIOSUCIO Y VITERBO
INFICALDAS	\$10.000.000.000	IBR + 4	RIOSUCIO Y VITERBO

Se aceptó una oferta de Bancolombia, presentando una reducción en la tasa, quedando en IBR + 2.9 con la pignoración de rentas del municipio de La Dorada.

Con esta pignoración se logró un ahorrar mensual de interese aproximado de 13 millones

10.Nota 7. 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.

Nombre	2.024	2.023	Variación
Adquisición De Bienes Y Servicios Nación	187.966.255	616.737.877	(428.771.622)
Recursos A Favor De Terceros	797.190.817	534.290.060	262.900.757
Descuentos De Nómina	297.131.761	286.529.523	10.602.238
Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	209.392.968	223.847.366	(14.454.398)
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	5.379.220.992	3.075.614.302	2.303.606.690

Nombre	2.024	2.023	Variación
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	16.953.592	20.958.005	(4.004.414)
Otras Cuentas Por Pagar	698.264.111	351.365.398	346.898.713
Total	7.586.120.495	5.109.342.531	2.476.777.964

La variación más representativa de esta cuenta se encuentra en 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.

Dichos valores son provisionados de manera mensual de acuerdo con los ingresos percibidos en cada uno de los municipios y a la depuración fiscal permitida para establecer una estimación del valor del impuesto de renta y complementarios

11. Nota 8. 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 corresponda, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Este concepto hace referencia a los beneficios contemplados en la normatividad vigente y los otorgados mediante la convención colectiva de trabajo firmada con el sindicato.

Dicha convención colectiva se encuentra en proceso de negociación durante la presente vigencia.

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:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2.314.913.439	1.954.229.044	360.684.395
Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	270.657.168	232.230.644	38.426.524
Beneficios Posempleo - Pensiones	85.965.150	87.389.464	(1.424.314)
Total	2.671.535.757	2.273.849.152	397.686.605

La Conformación de planta de personal de la Empresa de Obras Sanitarias de Caldas – EMPOCALDAS S.A. E.S.P. con corte a junio 30 de 2024 es de:

Clases de Empleo	Nº funcionarios
Libre Nombramiento y Remoción	53
Trabajadores Oficiales	217
Total	270

Durante el año 2024 el incremento salarial de los trabajadores oficiales fue del 12.07% y el de los empleados públicos fue del cercano al 10.88%.

12. Nota 9. 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 30 de junio de 2024 y 2023 fueron los siguientes:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Litigios Y Demandas	1.611.141.025	1.405.713.530	205.427.495
Total	1.611.141.025	1.405.713.530	205.427.495

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.

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
Acción de Grupo	María Dolores Castaño y Otros	8.253.000.000	-	FAVORABLE- REMOTA
Acción de Grupo	Gerardo Hoyos y Otros	905.520.000	-	FAVORABLE- REMOTA
Acción de Grupo	Dora Emilse Vargas Largo y Otros	7.800.000.000	300.000.000	INCIERTO - BAJA
Laboral	Yepes Betancurth Cristian Danovis	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Alzate Mejia Elesban	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Vasquez Franco Marisol	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Torres Giraldo Robinson Fernando	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
Laboral	Peña Garcia Jose Edber	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Pardo Guerrero German Mauricio	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	De La Pava Henao Danilo	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Torres Ermilun De Jesús	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Guevara Garcia Edgar Alberto	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Ramirez Gaviria Jaime Antonio	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Betancur Garcia Arnoldo De Jesus	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Agudelo Jose Dubier	69.600.000	50.000.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Salazar Mejia Rene	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Morales Sanchez Hector Fabio	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Giraldo Giraldo Henry Alberto	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Salazar Prieto Lelio	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Rodas Salazar Jose Miguel	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Gallo Ramirez Cesar Augusto	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Grajales Ocampo Cesar Augusto	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Muñoz Giraldo Marco Holver	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Rios Valencia Juan Pablo	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Osorio Ramirez Jhon Eusebio	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Ramirez Buitrago Evelio De Jesús	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Cárdenas Duque Ancizar De Jesús	69.600.000	50.000.000	INCIERTO -BAJA
Laboral	Galvez Ramirez German De Jesús	69.600.000	50.000.000	INCIERTO -BAJA
Laboral	Londoño Londoño Libardo De Jesus	69.600.000	6.960.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Colorado Bedoya Luis Felipe	69.600.000	6.960.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Ossa Ruiz Miguel Arturo	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Garcés Agudelo Omar	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Henao Quintero José Arley	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Gomez Galvis Esquivel	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
Laboral	Garcia Tellez Edwin	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Salazar Buitrago Nelson	69.600.000	50.000.000	INCIERTO-BAJA
Laboral	Garcia Vanegas Albeiro	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Bedoya Jaramillo Nestor Alonso	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Palacio Mejia John Jaime	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Ramirez Mejia Cesar Augusto	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Cadavid Chica German Dario	69.600.000	50.000.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Arango Lopez Carlos Alberto	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Hurtatis Vanegas Maximiliano	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Villada Perez Andres Mauricio	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Mejia Jaramillo Ruben Dario	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Chica Valencia Jose Mauricio	69.600.000	6.960.000	INCIERTO- BAJA
Laboral	Bartolo Suarez Wilson Alberto	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Agudelo Salazar César Augusto	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Ramirez Giraldo Luis Emilio	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Cardona Valencia German	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Nova Matiz Victor Manuel	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Bueno Rojas Jorge Eliecer	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Cardenas Villegas Elizabeth	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Lopez Restrepo Madeleine	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Rodriguez Rodas Ruben Dario	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Zuluaga Giraldo Danilo	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Arias Ocampo Luis Fernando	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Candamiil Valencia Jhon Henry	69.600.000	6.960.000	PROBABLE-ALTA
Laboral	Restrepo Rojas Nestor Jovanny	69.600.000	6.960.000	PROBABLE -ALTA
Laboral	Otalvaro Taborda Alexis David	69.600.000	6.960.000	PROBABLE -ALTA

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
Laboral. Indemnización por presunta culpa patronal	Rubiela Martínez	160.000.000	-	INCIERTO - BAJA
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Jhonson Rendón Bedoya	11.303.100	-	FAVORABLE-REMOTA
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Jhon David Flórez Cano	38.313.000	-	INCIERTO
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Jose fabio Alarcon Salazar	12.000.000	-	FAVORABLE-REMOTA
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Nestor Carmona Marín	144.000.000	-	FAVORABLE-REMOTA
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Juan Manuel Cárdenas Patiño	22.231.700	18.604.030	INCIERTO
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	Juan David Peláez Castro	772.764.000	77.276.400	POSIBLE - MEDIA
Reparación Directa	Luz Elena Murillo	325.263.205	-	FAVORABLE- REMOTA
Reparación Directa	Luis Horacio Gómez Sanchez	155.396.841	-	FAVORABLE- REMOTA
Reparación Directa	Wilson Hernández Camacho	39.870.800	-	FAVORABLE- REMOTA
Reparación Directa	Ronal herrera Atehortúa y otra	7.393.276	-	FAVORABLE- REMOTA
Reparación Directa	Jose Fernando Vallejo López y Otros	700.000.000	-	FAVORABLE-REMOTA
Reparación Directa	Juan Guillermo Arango Múnera y otros	320.000.000	-	INCIERTO
Reparación Directa	Mary Luz Ramírez Londoño	181.956.357	-	INCIERTO
Reparación Directa	Jaime Antonio Sanchez, María Rosalba Patiño Cardona y Adiel Rodríguez López	591.071.786	-	INCIERTO
Reparación Directa	Rubiela Pelaez Valencia y Otros	1.096.000.000	-	FAVORABLE-REMOTA
Reparación Directa	María Emma Arias Cardenas y Otros	464.300.000	-	FAVORABLE-REMOTA
Reparación Directa	Hannia Johana Castañeda Avendaño y otros	2.786.764.280	-	FAVORABLE-REMOTA
Reparación Directa	Jorge Hernán Arango Galvis y Otros	3.951.182.461	-	FAVORABLE-REMOTA

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
Reparación Directa	Ruben Darío Marín Acevedo	248.747.760	24.874.776	INCIERTO- BAJA
Reparación Directa	Jeferson Alejandro López Londoño y Otros	1.070.231.110	26.755.778	PROBABILIDAD - ALTA
Reparación Directa	Jose Nelson Castaño Alzate Castaño	149.062.100	44.718.630	INCIERTO- BAJA
Reparación Directa	Gabriel Parra Parra	166.000.000	50.000.000	PROBABLE-ALTA
Reparación Directa	Nini Johana González Rojas y Otros	291.056.849	69.631.411	INCIERTO- BAJA
Total		34.630.628.625	1.611.141.025	

13. Nota 10. Otros Pasivos

En ingresos recibidos por anticipados 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 30 de junio de 2024:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Ingresos Recibidos Por Anticipado	5.112.454.541	8.961.769.850	(3.849.315.309)
Otros Pasivos Diferidos	1.444.169.328	1.499.093.975	(54.924.647)
Total	6.556.623.869	10.460.863.825	-3.904.239.956

Los principales convenios se detallan a continuación

Mayor y balance del mes de junio - Cuenta 29102501

Detalle	Inicial	Débitos	Créditos	Final	Detalle
Corporación Autónoma Regional de Caldas	911.645.867	-	-	911.645.867	216 Risaralda contrato de obra en ejecución* PSMV Supia pendiente liquidación 219
Departamento de Caldas	1.395.979.473	83.463.122	-	1.312.516.351	Saldo pendiente por contratar en el CI acueductos veredales, contratos de obra del mismo convenio pendientes en ejecución, pendiente saldo liquidación obras menores
Municipio De Anserma	103.388.632	-	-	103.388.632	Saldos por reintegrar CI 215 - CI 133
Municipio De Belalcazar	1.003.675	-	-	1.003.675	Liquidación CI 252
Municipio De Chinchiná	133.795.946	-	-	133.795.946	CI 190 en ejecución - CI 005/2024
Municipio De Neira	45.942.143	-	251.447.224	297.389.367	CI 305/2023 en ejecución

Mayor y balance del mes de junio - Cuenta 29102501

Detalle	Inicial	Débitos	Créditos	Final	Detalle
Municipio De Palestina	25.010.929	-	255.431.794	280.442.723	CI 303/2023 en ejecución
Municipio De Risaralda	7.422.451	-	150.000.000	157.422.451	CI 216/2023 en ejecución
Municipio De Salamina	409.253.250	-	-	409.253.250	CI 175-176-177-209-210-228-268 en ejecución
Municipio De Samaná	16.937.348	-	-	16.937.348	CI - 151 en ejecución
Municipio De Victoria	464.798.252	-	-	464.798.252	DA-300 CI-034-2023
	3.515.177.966	83.463.122	656.879.018	4.088.593.862	

En la cuenta de ingresos recibidos por anticipado, también se incluyen rendimientos financieros generados por convenios, por un valor de COP 909.782.481. Asimismo, se registra la aplicación de saldos a favor, generados en los procesos de facturación de servicios públicos, por un valor de COP 58.102.518.

14. Nota 11. 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 30 de junio de cada vigencia:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Capital Suscrito Y Pagado	873.195.400	873.195.400	-
Capital Fiscal	80.503.213.391	80.503.213.391	-
Reservas	41.998.006.012	41.998.006.012	-
Resultados De Ejercicios Anteriores	101.346.298.833	94.390.720.420	6.955.578.413
Ganancias En Inversiones De Li	48.571.376	58.154.398	(9.583.022)
Total	224.769.285.011	217.823.289.621	6.945.995.390

La variación que se presenta en el resultado de ejercicios anteriores corresponde a la reclasificación de la utilidad del ejercicio de la vigencia 2023. Según la decisión de la asamblea general de accionistas, esta utilidad será reinvertida en el objeto social de la empresa.

15. Nota 12. Ingresos Por Prestación Del Servicio

EMPOCALDAS, para efectos de presentación, desagrega sus ingresos por los servicios de acueducto y alcantarillado. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Servicio De Acueducto	24.032.395.677	21.777.726.635	2.254.669.042
Servicio De Alcantarillado	13.372.525.950	11.405.283.755	1.967.242.195
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ve	(2.069.923.613)	(6.198.925.255)	4.129.001.642
Total	35.334.998.014	26.984.085.135	8.350.912.879

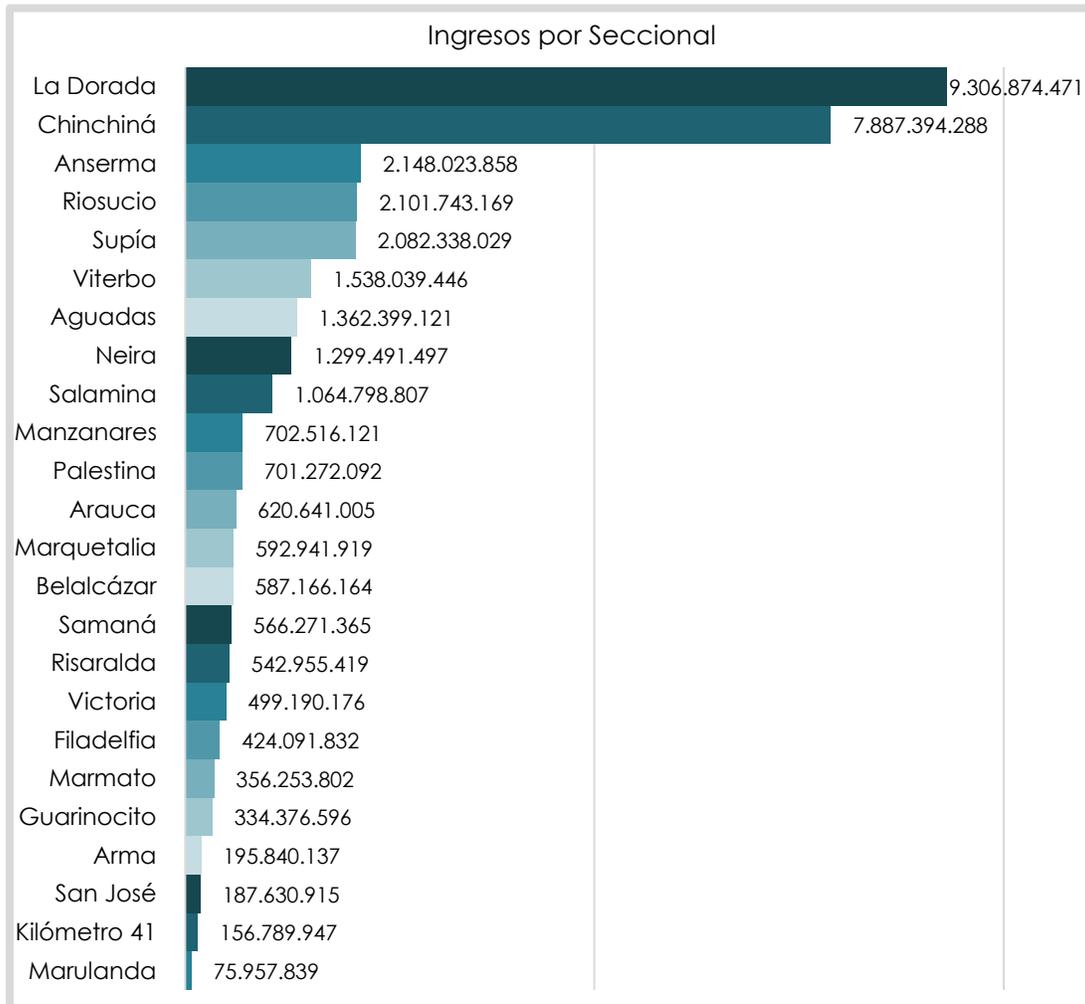
Los ingresos ordinarios han experimentado un aumento general, principalmente debido a la terminación de la progresividad de la aplicación de la tarifa única regional en seccionales como Chinchiná y La Dorada en el mes noviembre de 2023. Asimismo, se aplicaron aumentos en la tarifa media en comparación con el acumulado de 2023 y 2024 ajustado por el IPC.

En el caso del servicio de acueducto, se registró un aumento de \$2,254,669,042 en 2024 en comparación con 2023. Asimismo, los ingresos por servicio de alcantarillado mostraron un incremento notable de \$1,967,242,195 en 2024 respecto al año anterior.

En cuanto a las devoluciones, rebajas y descuentos, se presenta un reconocimiento por valor de \$2,069,923,613 debido principalmente a errores en la medición, cambios en las tarifas, reclamaciones de los usuarios y ajustes por cortes o restablecimientos del servicio. Estas actividades son inherentes al proceso de facturación de una empresa de servicios públicos domiciliarios, y EMPOCALDAS S.A. E.S.P. no es ajeno a ello.

Es importante destacar que, durante el período 2023, se implementó un software ERP que integra y automatiza el registro de todas las transacciones financieras, incluyendo la contabilización inicial del proceso de facturación y sus modificaciones, las cuales impactan en la contabilidad, tanto en el facturado por la prestación de servicios como en modificaciones relacionadas con devoluciones, descuentos y rebajas. Desde la sección de facturación, se han tomado las acciones necesarias para minimizar los errores en el proceso, permitiendo obtener una reducción en estas reliquidaciones por valor de \$4,129,001,642 en relación con la vigencia anterior.

A continuación, se presenta la distribución de ingresos percibidos en cada una de las 24 seccionales donde se presta el servicio de acueducto y alcantarillado. La Dorada y Chinchiná son las seccionales que más contribuyen al ingreso de la empresa.



16. Nota 13. 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 10.16% respecto de la vigencia inmediatamente anterior.

Nombre	Acueducto		Alcantarillado		Variación
	2.024	2.023	2.024	2.023	
Materiales	964.891.206	1.054.364.412	75.995.346	56.346.321	(69.824.182)
Generales	2.209.942.755	2.170.818.685	763.502.746	767.041.186	35.585.629
Sueldos Y Salarios	2.810.349.309	2.559.633.079	665.239.638	605.841.110	310.114.758
Contribuciones Imputadas	572.975.595	421.946.791	90.127.377	106.615.654	134.540.527
Contribuciones Efectivas	626.583.885	531.986.259	78.482.140	123.836.441	49.243.325
Aportes Sobre La Nómina		401.261		203.139	(604.400)
Depreciación Y Amortización	1.531.675.541	1.457.756.102	1.100.755.648	983.958.355	190.716.732
Impuestos	204.323.352	172.192.109	1.492.666.158	1.247.150.961	277.646.440
Prestaciones Sociales	1.168.984.648	967.345.237	232.142.693	239.389.670	194.392.434
Gastos De Personal Diversos	664.920.042	537.358.235	285.425.887	101.300.889	311.686.805
Total	10.754.646.332	9.873.802.170	4.784.337.633	4.231.683.727	1.433.498.068

Materiales

Dentro del grupo de materiales se incluyen el consumo de tubería de acueducto y alcantarillado utilizada en reparaciones, así como sustancias químicas, materiales y elementos de laboratorio necesarios para la potabilización del agua.

Generales

Dentro de los costos generales se incluyen todos aquellos necesarios para la prestación efectiva del servicio. En mantenimiento y reparaciones se registran los costos del mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura eléctrica y mecánica. Los costos relacionados con servicios públicos comprenden energía, gas, internet, aseo y celular, siendo el de energía el más representativo. En publicidad y propaganda se consideran los gastos por la publicación de cambios en las tarifas y el acompañamiento y consolidación de la comunicación externa en las 24 seccionales donde la empresa opera. En comunicación y transporte se contemplan los costos del transporte de sustancias químicas. Los costos de seguros corresponden a la amortización de las pólizas todo riesgo contratadas por la entidad.

Sueldos y Salarios

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; la negociación de la convención colectiva permite un ahorro en este rubro del 1.5%

Contribuciones Imputadas

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, siendo el mas representativo el auxilio escolar

Contribuciones Efectivas

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

Depreciación Y Amortización

En depreciación se reflejan los costos reconocidos en la vigencia con corte a 30 de junio por el desgaste de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

Impuestos

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.

Prestaciones Sociales

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 es la prima extralegal de antigüedad.

Gastos de Personal Diversos

Dentro de los costos de personal diverso se incluyen los causados por contrato de personal temporal, subsidio de transporte, auxilio médico y familiar, así como viáticos.

16.1. Nota 14. Gastos de administración y operación

Los gastos de administración y operación de EMPOCALDAS S.A. E.S.P. se dividen en dos grupos: Administración y Operación, Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Transferencias

De Administración y Operación

El detalle de los Gastos de administración presentados en el estado de resultado integral individual para los períodos contables terminados al 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023 es el siguiente:

Nombre	2.024	2.023	Variación
Sueldos Y Salarios	2.434.572.703	2.155.970.313	278.602.390
Contribuciones Imputadas	123.964.797	154.588.868	(30.624.071)
Contribuciones Efectivas	549.010.329	554.513.687	(5.503.358)
Aportes Sobre La Nómina	19.499.400	15.327.100	4.172.300
Prestaciones Sociales	997.340.664	901.202.810	96.137.854
Gastos De Personal Diversos	1.204.101.856	1.187.503.342	16.598.514
Generales	3.103.932.276	2.764.794.898	339.137.378
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.127.066.736	892.392.624	234.674.112
Total	9.559.488.761	8.626.293.642	933.195.119

Sueldos y Salarios

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

Contribuciones Imputadas

Las contribuciones imputadas reflejan las incapacidades, indemnizaciones, los gastos médicos y drogas, auxilios funerarios auxilio de maternidad y auxilios educativos.

Contribuciones Efectivas

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

Aportes sobre la Nómina

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

Prestaciones Sociales

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

Gastos de Personal Diversos

La cuenta de gastos de personal diversos incluye capacitaciones, bienestar social y estímulos, dotación de empleados oficiales, gastos deportivos y de recreación, contratos de personal temporal para diferentes actividades de la empresa, gastos de viaje, viáticos, y servicios prestados por personal supernumerario, aprendices del SENA y judicantes, siendo la dotación el gasto más representativo.

Generales

Dentro de la cuenta de gastos generales se incluyen el servicio integral de vigilancia y seguridad privada, así como el monitoreo del sistema de alarma las 24 horas en la sede central de Manizales y en las sedes de La Dorada, Chinchiná y Anserma. También contempla el mantenimiento y reparaciones relacionados con el soporte del software financiero y comercial SOLIN, el sistema de nómina ANTARES, la gestión documental ADMIARCHI, el soporte de la plataforma PBX y el contact center omnicanal, así como los mantenimientos locativos de equipos de cómputo y de comunicación.

Se contabilizan los pagos por energía, acueducto y alcantarillado, teléfono, aseo y gas de las sedes administrativas. Además, se reconocen los gastos de arrendamiento operativo y los asociados a las sedes administrativas en las 24 seccionales donde se presta el servicio. También se incluyen los seguros generales, registrando los valores correspondientes a la aseguradora Previsora S.A. Compañía de Seguros para el personal y los bienes administrativos de la empresa.

Impuestos, Contribuciones y Tasas

En impuestos, contribuciones y tasas se incluye lo cancelado por concepto de Impuesto Predial Unificado en cada uno de los municipios donde se poseen lotes o edificaciones. También se registra lo correspondiente a cuotas de fiscalización y auditoría, incluyendo el pago a la Contraloría

General de Caldas. En industria y comercio se incluye el valor provisionado por este impuesto, de acuerdo con los ingresos generados en cada municipio. En cuanto a contribuciones, se reconoce lo pagado a la Comisión de Regulación de Agua Potable (CRA) y a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD)

17. Nota 15. Otros gastos operacionales

Los valores reconocidos dentro de esta cuenta corresponden a lo reconocido por concepto de deterioro de cuentas por cobrar y depreciación y amortización de la propiedad planta y equipo.

Nombre	2.024	2.023	Variación
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	259.303.022	36.151.887	223.151.135
Depreciación De Propiedades, Planta Y Eq	122.720.320	124.029.617	(1.309.297)
Total	382.023.342	160.181.504	221.841.838

18. Nota 16. Ingresos Financieros

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

Nombre	2.024	2.023	Variación
Financieros	617.250.469	338.587.710	278.662.759
Total	617.250.469	338.587.710	278.662.759

19. Nota 17. Gastos Financieros

Nombre	2.024	2.023	Variación
Financieros	2.853.877.372	1.563.666.541	1.290.210.831
Total	2.853.877.372	1.563.666.541	1.290.210.831

Dentro de los gastos financieros se reconocen los gastos por intereses cancelados por créditos adquiridos para realizar obras de inversión. La variación que se presenta con relación al año anterior corresponde al crédito de 22.000 millones adquirido durante la vigencia 2023 que inicio su proceso de amortización y pago de intereses durante la vigencia 2024

Es importante mencionar que, de acuerdo con lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, la Empresa capitalizó COP 946.305.547 equivalente a la porción de los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de la propiedad, planta y equipo asociadas a los créditos de Inficaldas, Banco Agrario y Davivienda.

20. Nota 18. Otros ingresos y Gastos no Operacionales

Otros Ingresos no Operacionales

Nombre	2.024	2.023	Variación
Ingresos Diversos	1.092.493.014	888.598.330	203.894.684
Ganancia Patrimonial En Inversiones	11.046.540	-	11.046.540
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro	76.210.405	59.190.581	17.019.824
Reversión De Provisiones	356.109.302	468.789.403	(112.680.101)
Total	1.535.859.261	1.416.578.314	119.280.947

En otros ingresos no operacionales se reconocen ingresos diversos por comisiones recibidas por concepto de facturación conjunta e indemnizaciones de la compañía de seguros entre otros.

Nombre	2.024	2.023	Variación
Comisiones	205.939.946	282.354.791	(76.414.845)
Recuperaciones	-	42.349.310	(42.349.310)
Aprovechamientos	6.396.950	6.010.744	386.206
Indemnizaciones	669.872.192	380.093.924	289.778.268
Costas Procesales A Favor De La Entidad	-	20.195.490	(20.195.490)
Reintegros	209.711.508	157.594.071	52.117.437
Otros Ingresos Diversos	572.418	-	572.418
Total	1.092.493.014	888.598.330	203.894.684

También se presentan reversiones de la pérdida por deterioro en cartera. Es preciso aclarar que este análisis se realiza de manera individual en cada una de las seccionales. Asimismo, se registran reversiones de provisiones de litigios y demandas que, de acuerdo con el informe técnico entregado por la oficina de defensa jurídica, no requerirían el reconocimiento de provisión en algunos procesos en curso. También se incluye la reversión de la provisión de renta e industria y comercio.

Otros gastos no Operacionales

En Otros gastos no operacionales se reconoce gastos por sentencias, perdida por baja en cuenta activo, multas y sanciones

Nombre	2.024	2.023	Variación
Gastos Diversos	446.374.503	1.092.404	445.282.099
Total	446.374.503	1.092.404	445.282.099

En la cuenta de gastos no operacionales, la cifra más representativa registrada corresponde a la provisión de litigios y demandas. En algunos casos, tras el proceso de conciliación realizado con el área jurídica de la empresa, se ha incrementado el valor asignado a este rubro

21. Nota 19. 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.

Nombre	2024	2023	Variación
Activos por Impuestos Diferidos	654.192.961	654.192.961	-
Total	654.192.961	654.192.961	-

Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

Nombre	2.024	2.023	Variación
Impuesto A Las Ganancias Corriente	2.911.841.645	1.325.863.910	1.585.977.736
Total	2.911.841.645	1.325.863.910	1.585.977.736

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

Los estados financieros intermedios de la EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS EMPOCALDAS S.A E.S.P. al 30 de junio de 2024 y 2023, estado de cambios en la situación financiera, estado de resultados integrales, y sus respectivas notar forman con ellos un todo indivisible, por el período terminado en esas fechas.

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 30 de junio de 2024 y 2023; así como los resultados integrales de sus operaciones,

Las cifras incluidas en los estados financieros individuales son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a 30 de junio de 2024 y 2023.

Cristian Mateo Loaiza Alfonso
Gerente

Estefania Londoño Osorio
Contadora Publica
TP. 229483-T

Carlos Julio Arias Marín
Revisor Fiscal
TP 37378-T

empocaldas

Construyendo juntos tu bienestar