



EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS
DE CALDAS

Empocaldas S.A E.S.P.

Estados financieros individuales

Terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023

Cifras expresadas en
pesos colombiano



Contenido

1. ENTIDAD REPORTANTE	5
2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
4. PLATAFORMA TECNOLÓGICA	9
5. Nota 1 Efectivo y equivalente al efectivo	10
6. Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados.....	10
7. Nota 3. Cuentas Por Cobrar	11
8. Nota 4. Inventarios.....	17
9. Nota 5. Propiedades, Planta y Equipo	18
10. Nota 6. Otros Activos	22
11. Nota 7. Préstamos por Pagar	23
12. Nota 8. Cuentas por pagar.....	24
13. Nota 9. Beneficios a los empleados.....	25
14. Nota 10. Provisiones	26
15. Nota 11. Otros Pasivos	30
16. Nota 12. Patrimonio	31
17. Nota 13. Ingresos Por Prestación Del Servicio.....	32
18. Nota 14. Costo por Prestación del Servicio	34
19. Nota 15. Gastos de administración y operación.....	36
20. Nota 16. Otros gastos operacionales.....	38
21. Nota 17. Ingresos Financieros.....	39
22. Nota 18. Gastos Financieros.....	39
23. Nota 19. Otros ingresos y Gastos no Operacionales	39
24. Nota 20. Impuesto a las Ganancias	41



EMPOCALDAS S.A E.S.P
Estado de Situación Financiera Individual
Periodos contables terminados al 30/09/2024 y 30/09/2023
(cifras en pesos colombianos)

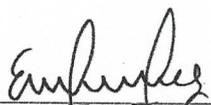


Notas	30/sep/2024	30/sep/2023	Var. Absoluta	Var. Relativa
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE	27.365.138.983	28.917.811.223	-1.552.672.240	-5,37%
Efectivo y equivalente al efectivo	1 14.671.854.206	13.743.085.519	928.768.687	6,76%
Cuentas por cobrar	3 4.089.753.559	4.023.391.260	66.362.299	1,65%
Inventarios	4 4.628.198.016	7.955.988.884	-3.327.790.868	-41,83%
Otros Activos	6 3.975.333.201	3.195.345.560	779.987.641	24,41%
ACTIVO NO CORRIENTE	278.213.024.564	248.847.042.784	29.345.981.780	11,79%
Inversiones	2 8.112.062.313	96.154.441	8.015.907.872	8336,49%
Cuentas por cobrar	3 280.079.479	921.755.286	-641.675.807	-69,61%
Prestamos por cobrar	259.687.887	330.444.138	-70.756.251	-21,41%
Propiedades, planta y equipo	5 265.998.094.817	243.990.883.803	22.007.211.014	9,02%
Otros activos no corrientes	6 3.563.100.069	3.527.805.117	35.294.952	1,00%
TOTAL ACTIVO	305.578.163.548	277.784.854.008	27.793.309.540	10,01%
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES	13.336.511.331	10.824.066.245	2.512.445.087	23,21%
Prestamos por Pagar Corto Plazo	7 1.254.731.633	1.107.323.864	147.407.769	13,31%
Cuentas por pagar	8 8.827.631.887	6.731.457.693	2.096.174.194	31,14%
Beneficios a los empleados	9 3.254.147.811	2.985.284.687	268.863.124	9,01%
PASIVOS NO CORRIENTES	58.753.714.326	44.293.895.240	14.459.819.086	32,65%
Prestamos por pagar Largo Plazo	7 51.369.710.590	33.669.244.791	17.700.465.799	52,57%
Provisiones	10 1.592.536.995	1.405.713.530	186.823.465	13,29%
Otros pasivos recaudos terceros y recursos en administracion	11 5.791.466.741	9.218.936.919	-3.427.470.178	-37,18%
TOTAL PASIVO	72.090.225.657	55.117.961.485	16.972.264.173	30,79%
PATRIMONIO				
Capital Suscrito y Pagado	12 873.195.400	873.195.400	0	0,00%
Reserva	12 41.998.006.012	41.998.006.012	0	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	12 101.346.298.833	94.390.720.420	6.955.578.413	7,37%
Resultados del ejercicio	12 8.693.161.985	4.843.602.902	3.849.559.083	79,48%
Otras partidas de patrimonio	12 80.503.213.391	80.503.213.391	0	0,00%
Ganancias o Pervidadas en Inversiones	12 74.062.270	58.154.398	15.907.872	27,35%
TOTAL PATRIMONIO	233.487.937.890	222.666.892.523	10.821.045.367	4,86%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	305.578.163.548	277.784.854.008	27.793.309.540	10,01%

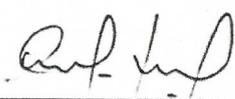
Empresa de Obras Sanitarias de Caldas - Empocaldas S.A E.S.P.



 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 30/09/2024 y 30/09/2023
(Cifras en pesos colombianos)



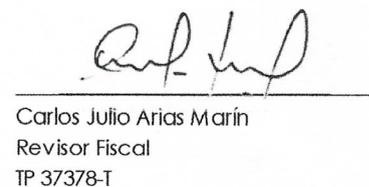
	Notas	30/sep/2024	30/sep/2023	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos por prestación del servicio	13	53.263.886.518	43.028.987.669	10.234.898.850	23,79%
Costo por prestación del servicio	14	23.131.927.329	21.307.282.999	1.824.644.330	8,56%
RESULTADOS BRUTA		30.131.959.189	21.721.704.669	8.410.254.520	38,72%
Gastos de administración y operación	15	14.739.485.774	13.262.791.283	1.476.694.491	11,13%
Otros gastos operacionales	16	595.002.569	821.832.602	-226.830.033	-27,60%
RESULTADOS OPERACIONAL		14.797.470.846	7.637.080.784	7.160.390.061	93,76%
Ingresos financieros	17	952.812.904	515.899.698	436.913.206	84,69%
Gastos financieros	18	3.965.167.985	2.409.779.365	1.555.388.620	64,54%
Otros Ingresos no Operacionales	19	1.879.190.711	1.768.967.097	110.223.614	6,23%
Otros Gastos no Operacionales	19	446.375.350	1.459.727	444.915.623	30479,37%
Gastos por impuestos a las ganancias	20	4.524.769.142	2.667.105.586	1.857.663.556	69,65%
RESULTADO DEL PERIODO		8.693.161.985	4.843.602.902	3.849.559.083	79,48%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		8.693.161.985	4.843.602.902	3.849.559.083	79,48%



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 septiembre de 2024 y 30 de septiembre 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 septiembre 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. PLATAFORMA TECNOLÓGICA

En respuesta a la necesidad de optimizar nuestros procesos internos y mejorar la eficiencia operativa, hemos llevado a cabo un proceso de migración de nuestra plataforma tecnológica a un software integrado.

El sistema de información SOLIN – Solución Integral y la versión en la nube SOLINcloud, se distinguen por ser productos de software que integran todos los procesos de la organización. Dado este aspecto característico, como estrategia para la puesta en funcionamiento del sistema, se lleva a cabo una implementación integral, donde todos los productos se instalan y se ponen en funcionamiento durante la vigencia del año 2023.

La consolidación de múltiples sistemas heredados en una sola plataforma integrada ha requerido una cuidadosa planificación y ejecución para garantizar una transición fluida y sin interrupciones en nuestras operaciones diarias.

La transferencia de datos y la capacitación del personal para la migración de grandes volúmenes de datos de los sistemas anteriores al nuevo software integrado ha sido un proceso complejo que ha exigido una rigurosa gestión de datos y una capacitación exhaustiva del personal para garantizar una adopción exitosa y una utilización efectiva de las nuevas herramientas. El proceso de migración ya se encuentra estable permitiendo que las operaciones fluyan de una manera más oportuna y eficiente.

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 30 de septiembre son:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Caja	102.347.483	97.236.053	5.111.430	0,05
Depósitos En Instituciones Financieras	14.098.765.869	13.523.984.728	574.781.141	0,04
Fondos En Tránsito	348.876.116		348.876.116	Infinity
Efectivo En Uso Restringido	121.864.738	121.864.738	-	-
Total	14.671.854.206	13.743.085.519	928.768.687	0,10

Comprende el efectivo en cuentas de ahorro, por valor de 12.181 millones; cuentas corrientes, por valor de 1.675 millones; y saldos en caja, correspondientes a las cajas menores de la entidad, por valor de 102 millones. También incluye fondos en tránsito, que corresponden a recaudos reportados por Susuerte y reconocidos en el software comercial, pero que ingresan y son reportados en las cuentas bancarias al mes siguiente.

En la cuenta de efectivo de uso restringido se encuentran los recursos embargados por el proceso laboral de única instancia presentado por trabajadores del consorcio Empocaldas Redes 2018, dentro de la ejecución del contrato de obra pública Nro. 01.38, por valor de 121 millones.

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.

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Inversiones De Administración De Liquidez Cambios en el Resultado	8.000.000.000		8.000.000.000	Infinity
Inversiones De Administración De Liquidez Cambios en el Patrimonio	112.062.313	96.154.441	15.907.872	0,17
Total	8.112.062.313	96.154.441	8.015.907.872	0,17

En inversiones con cambios en el resultado, EMPOCALDAS abrió un certificado de depósito a término de 90 días en el mes de septiembre de 2024, con la entidad bancaria BBVA, a una tasa fija efectiva del 9,9%, por un valor nominal de 8.000 millones.

En inversiones con cambios en el patrimonio la empresa cuenta con una participación del 10.326%, contando con 38 acciones a un valor nominal de 1.086.956. y un valor intrínseco de la acción a 30 de septiembre de 2.949.007, en Promueve Mas

también se cuenta con una acción en Promotora Energética del Centro SAS a un valor nominal de COP 100 y un valor intrínseco de 46,54

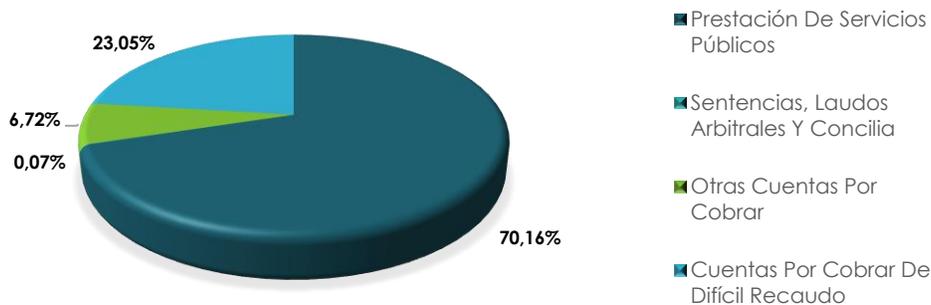
7. Nota 3. Cuentas Por Cobrar

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 30 de septiembre son:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Prestación De Servicios Públicos	4.413.266.008	4.196.249.077	217.016.931	0,05
Sentencias, Laudos Arbitrales Y Conciliaciones Extrajudiciales A Favor	4.244.578	12.501.284	(8.256.706)	(0,66)
Otras Cuentas Por Cobrar	43.263.649	557.468.089	(514.204.440)	(0,92)
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	1.563.496.748	1.588.543.696	(25.046.948)	(0,02)
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobra	(1.654.437.945)	(1.409.615.600)	(244.822.345)	0,17
Total	4.369.833.038	4.945.146.546	-575.313.508	(1,37)

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	156.442.388	2.399.812	5.752.297	164.594.497
Anserma	47.355.454	13.136.452	12.141.962	72.633.868
Arauca	64.027.329	2.579.149	4.276.569	70.883.047
Arma	28.515.695	2.627.490	1.618.133	32.761.319
Belalcázar	64.859.434	1.009.764	550.804	66.420.002
Chinchiná	128.373.600	39.839.730	56.468.307	224.681.637
Filadelfia	45.345.115	406.814	650.756	46.402.685
Guarinocito	14.964.311	1.990.203	2.763.045	19.717.559
Kilómetro 41	23.105.846	802.390	862.465	24.770.701
La Dorada	568.792.770	419.012.443	871.478.911	1.859.284.124
Manzanares	72.797.978	8.975.344	2.063.694	83.837.016

Cartera Servicio de Acueducto				
Seccional	Corriente	Deuda	Difícil Recaudo	Total
Marmato	16.325.600	7.675.446	22.560.041	46.561.087
Marquetalia	9.384.104	2.985.530	2.760.730	15.130.363
Marulanda	8.902.573	2.026.195	554.945	11.483.713
Neira	18.055.013	3.467.706	7.335.243	28.857.962
Palestina	75.869.822	11.804.519	68.025.582	155.699.922
Riosucio	42.527.625	7.757.847	9.598.827	59.884.300
Risaralda	10.652.352	2.183.140	10.028.234	22.863.727
Salamina	72.623.003	19.081.926	17.238.805	108.943.735
Samaná	63.685.165	417.088	983.697	65.085.951
San José	24.005.310	1.462.176	6.570.284	32.037.770
Supía	66.058.890	19.254.726	8.659.713	93.973.329
Victoria	11.302.557	1.889.112	1.162.613	14.354.282
Viterbo	182.240.617	33.807.699	18.721.194	234.769.510
Total	1.816.212.552	606.592.702	1.132.826.850	3.555.632.104

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 52% 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	90.958.010	849.943	2.696.061	94.504.015
Anserma	28.811.060	5.996.648	5.034.835	39.842.543
Arauca	35.439.745	848.577	2.912.706	39.201.028
Arma	10.485.868	1.400.021	412.937	12.298.825
Belalcázar	31.073.924	92.655	155.764	31.322.343
Chinchiná	93.281.981	20.613.412	26.010.557	139.905.950
Filadelfia	26.604.602	337.389	838.531	27.780.522
Guarinocito	947.977	62.292	0	1.010.269
Kilómetro 41	6.402.499	82.103	167.640	6.652.242
La Dorada	289.538.753	142.891.771	275.427.946	707.858.470
Manzanares	39.585.631	5.848.791	1.800.332	47.234.754
Marmato	5.249.910	3.893.304	4.222.744	13.365.958

Cartera Servicio de Alcantarillado				
Seccional	Corriente	Deuda	Difícil Recaudo	Total
Marquetalia	5.248.760	253.955	778.297	6.281.012
Marulanda	5.309.732	1.342.015	116.761	6.768.508
Neira	10.192.079	1.771.595	4.038.658	16.002.332
Palestina	49.217.934	6.411.379	57.898.196	113.527.509
Riosucio	30.740.873	4.237.870	12.435.706	47.414.448
Risaralda	4.709.021	707.497	2.620.832	8.037.349
Salamina	37.356.198	10.891.335	16.813.095	65.060.627
Samaná	36.290.913	214.591	230.894	36.736.397
San José	9.380.723	579.491	239.297	10.199.511
Supía	30.405.849	6.836.921	4.157.861	41.400.631
Victoria	5.997.975	552.732	944.861	7.495.568
Viterbo	102.128.918	20.005.324	10.715.385	132.849.627
Total	985.358.932	236.721.610	430.669.898	1.652.750.439

En cumplimiento del procedimiento de subsidios (Código: PRO-CS-25, Versión: 1, junio de 2013) y en atención al artículo 100 de la Ley 142 de 1994, al numeral 5 del artículo 2 del Decreto 1013 de 2005, a los artículos 52 y 53 de la Ley 1537 de 2012 y al Plan Nacional de Desarrollo de la Ley 1450 de 2011, los ingresos por concepto de subsidios y contribuciones se registran de manera separada para dar cumplimiento al procedimiento de subsidios y efectuar la facturación mensual correspondiente por este concepto. EMPOCALDAS presenta la siguiente cartera por concepto de subsidios:

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Total
Municipio De Viterbo	99.774.511	67.107.538	166.882.049
Municipio De Risaralda	9.608.586	11.581.172	21.189.758
Municipio De San José	10.473.564	3.728.272	14.201.836
Municipio De Manizales	15.657.284	6.871.287	22.528.571
Municipio De La Dorada	-	-	-
Municipio De Salamina	73.409.662	29.864.395	103.274.057
Municipio De Aguadas	24.735.124	16.109.320	40.844.444
Municipio De Neira	40.434.373	24.440.642	64.875.015
Municipio De Riosucio	25.144.173	13.651.070	38.795.243
Municipio De Anserma	18.977.298	29.262.478	48.239.776
Municipio De Palestina	16.684.674	11.412.681	28.097.355
Municipio De Filadelfia	13.890.367	8.739.205	22.629.572
Municipio De Marmato	7.879.562	2.757.051	10.636.613
Municipio De Marulanda	1.540.027	1.025.421	2.565.448

Municipio	Acueducto	Alcantarillado	Total
Municipio De Marquetalia	14.508.434	8.137.722	22.646.156
Municipio De Samaná	21.807.584	11.523.702	33.331.286
Municipio De Supia	11.953.784	9.467.571	21.421.355
Municipio De Victoria	13.818.096	8.421.534	22.239.630
Municipio De Manzanares	19.389.031	9.873.546	29.262.577
Municipio De Belalcazar	37.236.751	17.482.721	54.719.472
Total	476.922.885	291.457.328	768.380.213

Según el reglamento interno de recaudo de cartera D-GCO-01 Versión: 12 2024-01-11 el deterioro de las cuentas por cobrar 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 septiembre de 2024 es el siguiente:

DETERIORO ACUEDUCTO SEPTIEMBRE									
SECCIONAL	91 a 120 Días		121 a 210 Días		210 a 360 Días		Mas 360 Días		TOTAL
	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	
Aguadas	63%	151.960	70%	424.031	68%	375.618	70%	4.138.205	5.089.814
Arma	68%	57.074	79%	1.317.049	77%	701.130	68%	1.090.364	3.165.617
Arauca	72%	177.083	72%	439.122	80%	314.320	66%	3.106.869	4.037.394
Anserma	79%	640.752	71%	2.110.844	78%	1.308.312	70%	10.184.728	14.244.636
Belalcazar	78%	49.344	77%	78.194	74%	190.232	80%	430.984	748.754
Chinchina	73%	2.998.779	68%	4.561.216	70%	6.236.955	73%	41.773.749	55.570.699
Filadelfia	75%	29.163	79%	66.041	69%	61.805	78%	753.329	910.338
Guarinocito	75%	129.098	59%	192.141	71%	79.872	72%	2.012.824	2.413.935
La Dorada	65%	32.166.621	65%	67.014.029	80%	64.085.580	74%	812.158.764	975.424.994
Marquetalia	74%	551.324	73%	1.374.269	78%	1.083.745	70%	1.943.252	4.952.590
Manzanares	59%	441.457	61%	1.497.288	65%	890.873	66%	1.468.676	4.298.294
Marulanda	70%	244.658	58%	288.159	79%	660.626	79%	437.771	1.631.214
Marmato	66%	866.981	63%	1.206.041	70%	1.209.193	68%	16.538.426	19.820.641
Neira	75%	314.012	72%	545.714	71%	338.705	69%	5.454.954	6.653.385
Palestina	70%	686.982	67%	3.095.647	58%	2.548.921	70%	64.516.184	70.847.734
Riosucio	75%	1.214.773	73%	1.584.358	67%	606.970	71%	7.616.252	11.022.353
Risaralda	71%	359.928	68%	317.314	70%	227.434	65%	7.517.329	8.422.005
Salamina	77%	1.362.392	71%	4.552.586	79%	6.693.593	79%	13.956.965	26.565.536
Samana	68%	63.530	58%	31.767	60%	23.988	68%	770.542	889.827
San Jose	58%	128.176	73%	11.904	74%	-	66%	4.423.012	4.563.092
Supia	61%	1.295.515	66%	1.228.890	76%	3.034.286	70%	6.359.072	11.917.763
Victoria	72%	758.832	70%	3.555.996	71%	366.520	67%	1.179.370	5.860.718
Viterbo	67%	1.712.728	68%	3.861.014	68%	14.806.232	69%	12.386.729	32.766.703
Kilometro 41	73%	73.593	61%	192.582	63%	10.830	70%	629.554	906.559
TOTAL		46.474.755		99.546.196		105.855.740		1.020.847.904	1.272.724.595

DETERIORO ALCANTARILLADO SEPTIEMBRE									
SECCIONAL	91 a 120 Días		121 a 210 Días		210 a 360 Días		Mas 360 Días		TOTAL
	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	
Aguadas	75%	40.954	80%	101.798	83%	159.743	78%	1.850.438	2.152.933
Arma	83%	75.998	83%	114.168	84%	114.603	80%	313.699	618.468
Arauca	84%	77.029	84%	80.800	83%	105.218	78%	2.236.820	2.499.867
Anserma	83%	252.525	83%	447.501	83%	612.429	82%	2.445.536	3.757.991
Belalcazar	83%	8.598	83%	36.439	83%	40.060	83%	94.876	179.973
Chinchina	80%	1.185.261	68%	1.988.419	79%	1.944.987	81%	19.281.458	24.400.125
Filadelfia	75%	20.679	81%	61.755	84%	87.929	78%	437.095	607.458
Guarinocito	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	-
La Dorada	81%	8.362.308	80%	18.703.630	81%	18.805.325	76%	157.118.472	202.989.735
Marquetalia	83%	347.929	83%	387.652	84%	47.445	83%	625.035	1.408.061
Manzanares	80%	354.184	81%	1.264.424	81%	705.755	80%	1.274.213	3.598.576
Marulanda	83%	191.992	83%	225.002	83%	466.187	83%	96.912	980.093
Marmato	68%	191.320	69%	637.539	72%	640.977	72%	1.663.208	3.133.044
Neira	82%	175.195	76%	212.020	83%	199.534	78%	2.642.291	3.229.040
Palestina	82%	396.164	80%	1.401.070	81%	2.208.006	84%	38.718.676	42.723.916
Riosucio	81%	179.814	82%	364.445	82%	469.234	77%	9.514.399	10.527.892
Risaralda	70%	49.018	69%	112.943	76%	65.526	77%	741.137	968.624
Salamina	83%	718.932	83%	1.976.068	84%	2.696.324	84%	12.840.933	18.232.257
Samana	74%	41.314	80%	9.334	80%	-	69%	35.568	86.216
San Jose	80%	103.797	76%	4.183	81%	-	73%	77.326	185.306
Supia	77%	331.319	72%	505.342	83%	1.170.764	80%	2.738.766	4.746.191
Victoria	84%	550.234	83%	2.383.886	83%	48.888	78%	982.408	3.965.416
Viterbo	70%	1.093.476	68%	2.334.808	70%	4.677.194	79%	6.739.790	14.845.268
Kilometro 41	82%	11.730	81%	14.044	81%	3.881	77%	100.309	129.964
TOTAL		14.759.770		33.367.270		35.270.009		262.569.365	345.966.414

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.

8. Nota 4. 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 saldo inventarios son conciliados de manera mensual según el procedimiento de manejo de inventarios el PRO-GIN-01 Versión: 02 2023-04-17

Los saldos comparativos al 30 de septiembre son:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Materiales Y Suministros	4.660.355.681	7.982.991.994	(3.322.636.312)	(0,42)
En Poder De Terceros		36.717.337	(36.717.337)	(1,00)
Deterioro Acumulado De Inventarios (Cr)	(32.157.665)	(63.720.446)	31.562.781	(0,50)
Total	4.628.198.016	7.955.988.884	-3.327.790.868	(1,91)

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.

9. 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 propiedad planta y equipo de la empresa está conformada principalmente por 22 plantas de tratamiento de agua potable 10 bombes 1 planta de tratamiento de agua residual, las redes de conducción y distribución y demás activos asociados en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado; también hace parte las construcciones en curso que son aquellos proyectos que se encuentran en su etapa de ejecución y desarrollo. El incremento de 22.007 en la propiedad planta y equipo de la entidad obedece principalmente a actualizaciones y ampliaciones de la infraestructura de la Empresa, tanto por obsolescencia de redes, o

necesidades de ampliación de cobertura. Los saldos de la propiedad planta y equipo son conciliados con modulo de activos fijos dando cumplimiento al procedimiento de activos fijos PRO-GF-18 Versión: 01 2024-02-13

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación Financiera individual al 30 de septiembre del año 2024 y 30 de septiembre el año 2023 es la siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Terrenos	1.741.054.516	1.741.054.516	-	-
Maquinaria, Planta Y Equipo	12.029.838.689	7.856.441.852	4.173.396.837	0,53
Edificaciones	3.071.664.473	3.071.664.473	-	-
Plantas, Ductos Y Túneles	176.034.453.952	167.379.806.324	8.654.647.628	0,05
Redes, Líneas Y Cables	127.949.449.707	114.119.029.419	13.830.420.288	0,12
Maquinaria Y Equipo	4.372.901.642	4.305.798.877	67.102.765	0,02
Equipo Médico Y Científico	1.502.742.191	1.489.116.691	13.625.500	0,01
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	319.420.902	314.390.002	5.030.900	0,02
Equipos De Comunicación Y Computación	1.093.274.944	1.094.978.180	(1.703.236)	(0,00)
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevac	1.050.706.000	1.050.706.000	-	-
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y H	15.087.069	15.087.069	-	-
Depreciación Acumulada De Propiedades, P	(63.182.499.268)	(57.812.463.428)	(5.370.035.840)	0,09
Deterioro Acumulado De Ppye		(634.726.172)	634.726.172	(1,00)
Total	265.998.094.817	243.990.883.803	22.007.211.014	(0,16)

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 septiembre 2024
Terrenos	1.741.054.516	-	-	1.741.054.516
Maquinaria, Planta Y Equipo	15.339.918.779	11.723.273.586	(15.033.353.676)	12.029.838.689
Edificaciones	3.071.664.473	-	(603.990.983)	2.467.673.489
Plantas, Ductos Y Túneles	170.115.180.585	6.614.387.948	(29.828.889.334)	146.900.679.199
Redes, Líneas Y Cables	118.572.639.777	9.396.972.299	(29.751.988.851)	98.217.623.225
Maquinaria Y Equipo	4.315.903.022	56.998.620	(1.525.945.227)	2.846.956.415
Equipo Médico Y Científico	1.489.116.691	13.625.500	(927.881.954)	574.860.236
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	314.390.002	5.030.900	(171.639.972)	147.780.930
Equipos De Comunicación Y Computación	1.093.274.944	-	(793.920.097)	299.354.846

Nombre	Inicio 2024	Adiciones	Depreciación Y traslado	Total, PPYE septiembre 2024
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevac	1.050.706.000	-	(288.614.565)	762.091.435
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y H	15.087.069	-	(4.905.234)	10.181.835
Deterioro Acumulado De Ppye	(634.726.172)	634.726.172	-	-
Total	316.484.209.686	28.445.015.025	-78.931.129.893	265.998.094.817

Actualmente, la empresa posee activos que están totalmente depreciados pero que continúan en uso, con un valor de \$67.897.064. Estos valores se presentan contablemente con el fin de mantener un control administrativo sobre los mismos, ya que fiscalmente la depreciación de estos activos no se toma como deducción en la declaración del impuesto de renta y complementarios.

En lo que ha transcurrido de la vigencia con corte a 30 de septiembre de 2024 se encuentra en proceso de construcción obras por valor de COP 12.029.838.689 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	39.204.400	216.144.682
Anserma	200.966.749	158.113.063
Arauca	71.229.286	431.358.614
Arma	2.613.598	0
Belalcázar	13.595.275	5.284.928
Chinchiná	1.766.143.429	260.281.672
Filadelfia	250.817.532	25.085.460
Guarinocito	10.900.147	-
Kilómetro 41	46.396.415	-
La Dorada	972.818.680	1.292.978.420
Manzanares	86.785.423	11.443.635
Marquetalia	97.904.344	19.001.295
Marulanda	9.094.355	2.908.969
Neira	826.523.461	274.119.461
Palestina	114.468.123	72.599.689
Riosucio	38.329.984	326.053.812
Risaralda	119.368.890	443.156.517
Salamina	890.283.156	160.395.147
Samaná	101.646.255	60.622.262
San José	2.195.337	-

Seccional	Acueducto	Alcantarillado
Supía	1.439.982.862	162.812.474
Victoria	43.718.427	2.768.100
Viterbo	144.979.518	814.744.843
Total	7.289.965.646	4.739.873.043

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

Depreciación 2024	Costos	Gastos	Depreciación del Periodo
Edificaciones		38.395.806	38.395.806
Plantas, Ductos Y Túneles	2.135.462.234		2.135.462.234
Redes, Líneas Y Cables	1.519.362.030		1.519.362.030
Maquinaria Y Equipo	99.254.307		99.254.307
Equipo Médico Y Científico			0
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina		8.757.910	8.757.910
Equipos De Comunicación Y Computación		121.302.232	121.302.232
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	44.287.525	5.499.575	49.787.100
Equipo Comedor Cocina, Despensa		719.356	719.356
Total	3.798.366.096	174.674.878	3.973.040.975

Depreciación 2023	Costos	Gastos	Depreciación del Periodo
Edificaciones		36.903.746	36.903.746
Plantas, Ductos Y Túneles	2.051.173.354		2.051.173.354
Redes, Líneas Y Cables	1.351.799.399		1.351.799.399
Maquinaria Y Equipo	99.254.307		99.254.307
Equipo Médico Y Científico			0
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina		7.655.293	7.655.293
Equipos De Comunicación Y Computación		136.178.278	136.178.278
Equipos De Transporte, Tracción Y elevación	44.287.525	5.499.575	49.787.100
Equipo Comedor Cocina, Despensa		424.871	424.871
Total	3.546.514.585	186.661.763	3.733.176.348

Al 30 de septiembre de 2024 y 30 de septiembre 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.

10.Nota 6. 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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipad	-	386.819.106	(386.819.106)	(1,00)
Avances Y Anticipos Entregados	-	1.749.706	(1.749.706)	(1,00)
Derechos De Compensaciones Por Impuestos	2.651.022.232	2.008.104.842	642.917.390	0,32
Recursos Entregados En Administración	3.563.100.069	3.527.805.117	35.294.952	0,01
Depositos Entregados En Garantía	27.267.925	27.267.925	-	-
Activos Intangibles	2.106.724.322	1.876.955.002	229.769.320	0,12
Amortización Acumulada De Activos Intang	(1.980.409.252)	(1.759.743.982)	(220.665.270)	0,13
Activos Por Impuestos Diferidos	654.192.961	654.192.961	-	-
Activos Diferidos	516.535.013	-	516.535.013	Infinity
Total	7.538.433.270	6.723.150.677	815.282.593	(1,42)

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.

11. Nota 7. 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 septiembre son:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Financiamiento Interno De Corto Plazo	1.254.731.633	1.107.323.864	147.407.769	0,13
Financiamiento Interno De Largo Plazo	51.369.710.590	33.669.244.791	17.700.465.799	0,53
Total	52.624.442.223	34.776.568.655	17.847.873.568	0,66

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 septiembre 30 De 2024
INFICALDAS (Capital)	20.754.881.637							10.045.489.736
- PA No 1162	5.000.000.000	8/03/2018	8/03/2025	DTF + 2	0,00	59.523.810	4.642.857.180	357.142.820
- PA No 1166	3.754.881.637	11/07/2019	11/11/2025	DTF + 2	0,00	49.167.638	3.066.534.721	688.346.916
- PA No 1172	3.000.000.000	19/08/2020	19/08/2024	DTF + 2,5	0,00	62.500.000	3.000.000.000	-
- PA No 1193	9.000.000.000	25/11/2022	25/11/2032	IBR + 2,33	2,00	96.225.000	-	9.000.000.000
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	16.000.000.000							13.500.000.160
- OBLIGACIÓN 725018030412663	3.000.000.000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0,08	31.250.000	1.500.000.000	1.500.000.000
- OBLIGACIÓN 725018030412673	2.000.000.000	27/08/2020	27/09/2028	DTF + 2	0,08	20.833.330	999.999.840	1.000.000.160
- OBLIGACIÓN 5804	1.000.000.000	16/11/2022	16/11/2032	IBR + 2,7	2,00	10.667.938	-	1.000.000.000
- OBLIGACIÓN 6504	9.000.000.000	29/11/2022	29/11/2032	IBR + 2,7	2,00	96.011.445	-	9.000.000.000
- OBLIGACIÓN 0580	1.000.000.000	20/09/2023	20/09/2033	IBR + 2,7	2,00	10.660.523	-	1.000.000.000
CRÉDITO BANCOLOMBIA	31.999.996.497							28.406.246.520

Deuda Pública (Capital)	Valor Desembolso	Fecha Desembolso	Fecha Vencimiento	Tasa	Período De Gracia Años	Valor Cuota	Abonos A Capital	Saldo Deuda A septiembre 30 De 2024
Obligación 6230086787	5.000.000.000	16/10/2019	16/10/2029	IBR + 2.5	2,00	52.083.333	1.822.916.655	3.177.083.345
Obligación 6230086937	5.000.000.000	16/11/2019	16/11/2029	IBR + 2.5	2,00	52.083.333	1.770.833.322	3.229.166.678
Obligación 5980087815	21.999.996.497	23/05/2024	23/02/2034	IBR + 2.9	1,75	229.166.630		21.999.996.497
DAVIVIENDA	1.347.089.360							672.705.807
LEASING OBLIGACIÓN 000030001012581-5	115.839.360	19/10/2020	19/10/2025	DTF + 4.52		2.095.064	74.368.588	39.490.462
LEASING OBLIGACIÓN 000030001012582-2	1.231.250.000	20/08/2021	20/08/2026	DTF + 4.52		20.520.833	578.745.829	633.215.345
	48.101.967.494							52.624.442.223

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 ahorro mensual de interés aproximado de 13 millones

12. Nota 8. 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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacion	278.380.349	780.885.431	(502.505.082)	(0,64)
Recursos A Favor De Terceros	722.839.277	538.357.199	184.482.078	0,34
Descuentos De Nómina	305.044.650	259.515.792	45.528.858	0,18
Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	234.279.781	289.098.805	(54.819.024)	(0,19)
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	6.577.786.658	4.521.790.447	2.055.996.212	0,45
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	14.754.269	8.504.435	6.249.834	0,73
Otras Cuentas Por Pagar	694.546.903	333.305.584	361.241.318	1,08
Total	8.827.631.887	6.731.457.693	2.096.174.194	1,96

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

13. Nota 9. 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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	2.780.445.785	2.667.088.893	113.356.892	0,04

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	387.736.876	232.230.644	155.506.232	0,67
Beneficios Posempleo - Pensiones	85.965.150	85.965.150	-	-
Total	3.254.147.811	2.985.284.687	268.863.124	0,71

La Conformación de planta de personal de la Empresa de Obras Sanitarias de Caldas – EMPOCALDAS S.A. E.S.P. con corte a septiembre 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%.

14. Nota 10. 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 septiembre de 2024 y 2023 fueron los siguientes:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Litigios Y Demandas	1.592.536.995	1.405.713.530	186.823.465	0,13
Total	1.592.536.995	1.405.713.530	186.823.465	0,13

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
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

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
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
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

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
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
Laboral. Indemnizacion 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 Fernado 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

Tipo de Proceso	Nombre	Pretensiones	Provisión	Probabilidad
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
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		34.608.396.925	1.592.536.995	

15. Nota 11. 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 septiembre de 2024:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Ingresos Recibidos Por Anticipado	4.347.297.413	7.719.842.944	(3.372.545.531)	(0,44)
Otros Pasivos Diferidos	1.444.169.328	1.499.093.975	(54.924.647)	(0,04)
Total	5.791.466.741	9.218.936.919	-3.427.470.178	(0,47)

Los principales convenios se detallan a continuación

Detalle	Tercero	2024
216 Risaralda contrato de obra en ejecución* PSMV Supia pendiente liquidación 219	Corporación Autónoma Regional de Caldas	911.645.867
Saldo pendiente por contratar en el CI acueductos veredales, contratos de obra del mismo convenio pendientes en ejecución, pendiente saldo liquidación obras menores	Departamento de Caldas	902.418.104
Saldos por reintegrar CI 215 - CI 133	Municipio De Anserma	36.726.957
Liquidación CI 252	Municipio De Belalcázar	1.003.675
CI 190 en ejecución - Convenio 005/2024	Municipio De Chinchiná	101.828.146
CI 305/2023 en ejecución	Municipio De Neira	297.389.367
CI 303/2023 y 158/2024 en ejecución	Municipio De Palestina	170.548.527
CI 216/2023 en ejecución	Municipio De Risaralda	157.422.451
CI 175-176-177-209-210-228-268 en ejecución	Municipio De Salamina	405.354.245
CI - 151 en ejecución	Municipio De Samaná	15.438.846
Convenio DA 304 de 2023 en ejecución	Municipio De Victoria	277.040.017
Total		3.276.816.201

En la cuenta de ingresos recibidos por anticipado, también se incluyen rendimientos financieros generados por convenios, por un valor de COP 914.183.580. Asimismo, se registra la aplicación de saldos a favor, generados en los procesos de facturación de servicios públicos, por un valor de COP 124.221.212.

16. Nota 12. 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 septiembre de cada vigencia:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
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	0,07
Ganancias En Inversiones De Li	74.062.270	58.154.398	15.907.872	0,27
Total	224.794.775.905	217.823.289.621	6.971.486.284	0,35

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.

17. Nota 13. 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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Servicio De Acueducto	36.003.288.577	33.860.776.559	2.142.512.019	0,06
Servicio De Alcantarillado	20.060.068.812	17.873.179.527	2.186.889.285	0,12
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Ve	(2.799.470.871)	(8.704.968.417)	5.905.497.546	(0,68)
Total	53.263.886.518	43.028.987.669	10.234.898.850	(0,49)

Los ingresos ordinarios han experimentado un aumento generalizado, 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.

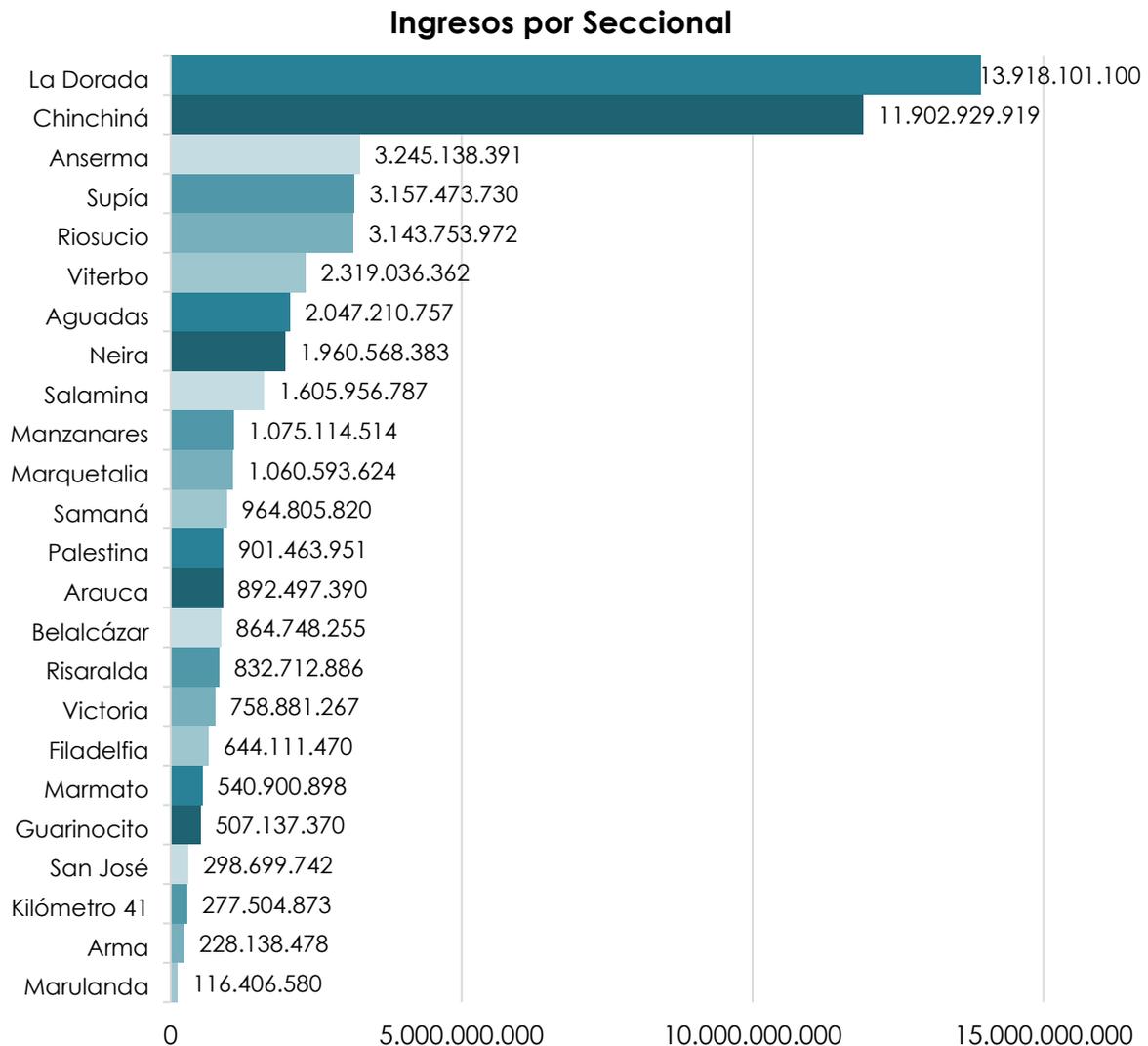
En el caso del servicio de acueducto, se registró un aumento de \$2.142.512.019 en 2024 en comparación con 2023. Asimismo, los ingresos por servicio de alcantarillado mostraron un incremento notable de \$2.186.889.285 en 2024 respecto al año anterior.

En cuanto a las devoluciones, rebajas y descuentos, se presenta un reconocimiento por valor de \$2.799.470.871 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 \$5.905.497.546 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.



18. Nota 14. 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 en acueducto y alcantarillado de la siguiente manera para cada vigencia, y en general presentan un incremento del 9% respecto de la vigencia inmediatamente anterior.

Nombre	Acueducto		Alcantarillado		VAR ABS	VAR %
	2.024	2.023	2.024	2.023		
Materiales	1.594.739.309	1.672.049.765	176.880.779	94.180.063	5.390.260	0,00
Generales	3.710.627.975	3.537.201.675	1.291.560.763	1.236.020.994	228.966.068	0,05
Sueldos Y Salarios	4.052.439.793	3.881.733.676	943.258.814	898.864.373	215.100.558	0,04
Contribuciones Imputadas	643.139.556	503.492.432	101.000.517	123.577.074	117.070.567	0,19
Contribuciones Efectivas	904.107.899	776.233.373	107.774.705	167.629.743	68.019.488	0,07
Aportes Sobre La Nómina		401.261		203.139	(604.400)	(1,00)
Depreciación Y Amortización	2.302.332.841	2.196.132.407	1.662.903.862	1.495.341.231	273.763.065	0,07
Impuestos	276.578.759	247.361.806	2.005.487.464	1.591.558.004	443.146.413	0,24
Prestaciones Sociales	1.591.664.988	1.480.115.096	387.592.281	330.285.205	168.856.968	0,09
Gastos De Personal Diversos	987.464.319	848.752.696	392.372.706	226.148.986	304.935.343	0,28
Total	16.063.095.439	15.143.474.187	7.068.831.890	6.163.808.812	1.824.644.330	0,09

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 septiembre 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.

19.Nota 15. 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 septiembre de 2024 y 30 de septiembre de 2023 es el siguiente:

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Sueldos Y Salarios	3.770.142.364	3.244.054.309	526.088.055	0,16
Contribuciones Imputadas	272.491.461	194.105.923	78.385.538	0,40
Contribuciones Efectivas	816.801.139	788.510.658	28.290.481	0,04
Aportes Sobre La Nómina	27.641.900	22.574.200	5.067.700	0,22
Prestaciones Sociales	1.503.135.196	1.381.791.564	121.343.632	0,09
Gastos De Personal Diversos	1.639.637.884	1.893.634.407	(253.996.523)	(0,13)
Generales	5.085.278.112	4.386.854.991	698.423.121	0,16
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.624.357.718	1.351.265.231	273.092.487	0,20
Total	14.739.485.774	13.262.791.283	1.476.694.491	0,54

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)

20. Nota 16. 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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	420.327.691	83.050.839	337.276.852	4,06
Depreciación De Propiedades, Planta Y Eq	174.674.878	186.661.763	(11.986.885)	(0,06)
Provisión Litigios Y Demandas		552.120.000	(552.120.000)	(1,00)
Total	595.002.569	821.832.602	(226.830.033)	3,00

21. Nota 17. 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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Financieros	952.812.904	515.899.698	436.913.206	0,85
Total	952.812.904	515.899.698	436.913.206	0,85

22. Nota 18. Gastos Financieros

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Financieros	3.965.167.985	2.409.779.365	1.555.388.620	0,65
Total	3.965.167.985	2.409.779.365	1.555.388.620	0,65

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 1.425.010.801 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.

23. Nota 19. Otros ingresos y Gastos no Operacionales

Otros Ingresos no Operacionales

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Ingresos Diversos	1.395.606.855	1.196.071.873	199.534.982	0,17
Ganancia Patrimonial En Inversiones	11.046.540		11.046.540	Infinity

Nombre Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro	93.446.984	104.105.821	(10.658.837)	(0,10)
Reversión De Provisiones	379.090.332	468.789.403	(89.699.071)	(0,19)
Total	1.879.190.711	1.768.967.097	110.223.614	(0,13)

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	VAR ABS	VAR %
Comisiones	350.235.142	404.112.572	(53.877.430)	(0,13)
Aprovechamientos	7.383.850	6.524.160	859.690	0,13
Indemnizaciones	669.872.192	541.972.059	127.900.133	0,24
Reintegros	342.030.055	180.730.782	161.299.273	0,89
Otros Ingresos Diversos	709.290	-	709.290	Infinity
Sociedades De Economía Mixta	11.046.540	-	11.046.540	Infinity
Cuentas Por Cobrar	93.446.984	104.105.821	(10.658.837)	(0,10)
Litigios Y Demandas	80.832.556	156.782.427	(75.949.871)	(0,48)
Provisiones Diversas	298.257.776	312.006.976	(13.749.200)	(0,04)
Total	1.474.724.053	1.237.445.394	237.278.659	1,02

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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Gastos Diversos	446.375.350	1.459.727	444.915.623	304,79
Total	446.375.350	1.459.727	444.915.623	304,79

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

24. Nota 20. 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 Cuenta	2024	2023	VAR ABS	VAR %
Impuesto A Las Ganancias Corriente	4.524.769.142	2.667.105.586	1.857.663.556	0,70
Total	4.524.769.142	2.667.105.586	1.857.663.556	0,70

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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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