

Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A E.S.P.

**Estados Financieros Individuales
Bajo el Marco Normativo para
Empresa que no Cotizan en el
Mercado de Valores, y que no
Captan ni Administran Ahorro del
Público, incluido en la Resolución
No. 414 de 2014 emitida por la
Contaduría General de la Nación.**

**Terminados el 31 de diciembre de
2022 y 2021**

Estado de Situación Financiera
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	A dic 31 de 2022	A dic 31 de 2021	Variación	%
ACTIVO CORRIENTE		123,655,894	104,951,842	18,704,052	17.82%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	63,824,861	53,273,582	10,551,279	19.81%
Inversiones e Instrumentos	6	144,955	509,733	-364,778	-71.56%
Cuentas por Cobrar	7	40,019,814	38,034,694	1,985,120	5.22%
Prestamos por Cobrar	8	1,407,222	313,353	1,093,869	349.09%
Inventarios	9	4,002,927	3,191,905	811,022	25.41%
Otros Derechos y Garantías	16	14,256,115	9,628,575	4,627,540	48.06%
ACTIVO NO CORRIENTE		932,517,258	935,609,924	-3,092,666	-0.33%
Inversiones e Instrumentos	6	24,183	23,920	263	1.10%
Cuentas por Cobrar	7	622,655	622,655	0	0.00%
Prestamos por Cobrar	8	4,108,104	1,685,422	2,422,682	143.74%
Propiedades, Planta y Equipo	10	911,485,839	915,904,402	-4,418,563	-0.48%
Propiedades de Inversión	13	730,112	730,112	0	0.00%
Activos Intangibles	14	1,863,342	1,344,711	518,631	38.57%
Otros Derechos y Garantías	16	13,683,023	15,298,702	-1,615,679	-10.56%
TOTAL ACTIVO		1,056,173,152	1,040,561,766	15,611,386	1.50%

Las notas 1 a 37 son parte integrante de los estados financieros

Estado de Resultados Integral

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	A dic. 31 de 2022	A dic. 31 de 2021	Variación	%
Ingresos Operacionales	28	192,039,957	173,500,593	18,539,364	10.69%
Costos de ventas	30	(114,828,562)	(100,394,546)	(14,434,016)	14.38%
Ganancia Bruta		77,211,395	73,106,047	4,105,348	5.62%
Gastos de Operación					
Administración y generales	29	(28,345,536)	(25,931,226)	(2,414,310)	9.31%
Provisiones y depreciaciones	29	(3,231,356)	(9,288,328)	6,056,972	-65.21%
Ganancia Operacional		45,634,503	37,886,494	7,748,010	20.45%
Ingresos financieros	28	4,543,418	1,747,806	2,795,612	159.95%
Gastos financieros	29	(13,454,157)	(6,207,845)	(7,246,312)	116.73%
		36,723,764	33,426,455	3,297,309	9.86%
Otros Ingresos	28	19,171,452	14,020,847	5,150,605	36.74%
Otros Egresos	29	(1,256,915)	(178,533)	(1,078,382)	604.02%
Ganancia Antes de Impuesto		54,638,301	47,268,769	7,369,532	15.59%
Impuestos Corrientes	35	(20,350,000)	(17,829,417)	(2,520,583)	14.14%
Impuesto Diferido		(2,089,466)	2,630,501	(4,719,968)	-179.43%
Ganancia Neta del Período		32,198,835	32,069,854	128,981	0.40%
Ganancia Neta por Acción (pesos)		114.5	114.0	0	0.40%
Otro Resultado Integral neto de Impuestos	20				
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:					
Inversiones Patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		263	(1,396)	1,659	-118.82%
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos		(1,353,202)	(1,740,065)	386,863	-22.23%
Otro Resultado Integral neto de Impuestos		(1,352,939)	(1,741,462)	388,522	-22.31%
Resultado Integral Total del Período		30,845,896	30,328,392	517,503	1.71%

Las notas 1 a 37 son parte integrante de los estados financieros


 ALEJANDRO ESTRADA CARMONA
 Representante Legal


 CLAUDIA P. SANMIGUEL LANDINEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 101081 -T
 Por designación de Baker Tilly Ltda.
 Ver Opinión Adjunta


 LUCILA RODRIGUEZ VILLAMIZAR
 Contador Público
 T.P. 38881 -T

ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	A dic 31 de 2022	A dic 30 de 2021	Variación	%
PASIVO CORRIENTE		79,692,365	69,845,593	9,846,772	14.10%
Obligaciones Financieras	20	20,829,941	16,638,730	4,191,211	25.19%
Cuentas por pagar	21	24,846,632	18,821,042	6,025,590	32.02%
Beneficios a los empleados	22	13,548,536	12,606,149	942,387	7.48%
Provisiones	23	16,927,238	15,448,763	1,478,475	9.57%
Otros pasivos	24	3,540,018	6,330,909	-2,790,891	-44.08%
PASIVO NO CORRIENTE		269,452,940	295,803,527	-26,350,587	-8.91%
Obligaciones Financieras	20	78,449,478	99,312,797	-20,863,319	-21.01%
Beneficios a los empleados	22	16,430,865	18,480,676	-2,049,811	-11.09%
Provisiones	23	5,428,391	6,229,649	-801,258	-12.86%
Otros pasivos	24	169,144,206	171,780,405	-2,636,199	-1.53%
TOTAL PASIVO		349,145,305	365,649,120	-16,503,815	-4.51%
PATRIMONIO	27	707,027,847	674,912,646	32,115,201	4.76%
Capital		29,285,258	29,285,258	0	0.00%
Prima en Colocación de Acciones		35,356,810	35,356,810	0	0.00%
Reservas		353,793,291	321,723,437	32,069,854	9.97%
Resultado del Ejercicio		32,198,835	32,069,854	128,981	0.40%
Efecto en conversión		271,368,769	270,099,464	1,269,305	0.47%
Otros Resultados Integrales		-14,975,116	-13,622,177	-1,352,939	9.93%
TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO		1,056,173,152	1,040,561,766	15,611,386	1.50%

Las notas 1 a 37 son parte integrante de los estados financieros


ALEJANDRO ESTRADA CARMONA
Representante Legal


LUCILA RODRIGUEZ VILLAMIZAR
Contador Público
T.P. 38881 -T


CLAUDIA P. SANMIGUEL LANDINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 101081 -T
Por designación de Baker Tilly Ltda.
Ver Opinión Adjunta

Estado de Cambios en el Patrimonio
A diciembre de 2022
 (cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	Dic. 31 de 2021	AUMENTO	DISMINUCION	Dic. 31 de 2022
Capital Suscrito y Pagado	29,285,258	0	0	29,285,258
Prima en Colocación de Acciones	35,356,810	0	0	35,356,810
Reservas	321,723,437	32,069,854	0	353,793,291
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	32,069,854	32,069,854	0
Resultados del Ejercicio	32,069,854	32,198,835	32,069,854	32,198,835
Efectos en Conversión Marco Normativo	270,099,464	1,269,305	0	271,368,769
Otros Resultados Integrales - ORI	-13,622,177	0	1,352,939	-14,975,116
TOTALES	674,912,646	97,607,848	65,492,647	707,027,847

Las notas 1 a 37 son parte integrante de los estados financieros

ALEJANDRO ESTRADA CARMONA
 Representante Legal

LUCILA RODRIGUEZ VILAMIZAR
 Contador Público
 T.P. 38881 -T

CLAUDIA P. SANMIGUEL IANDINEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 101081 -T
 Por designación de Baker Tilly Ltda.
 Ver Opinión Adjunta

Estado de Flujo de Efectivo
 (cifras en miles de pesos)

	Terminado en	
	Dic. 31 2022	Dic. 31 2021
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO	53,273,582	48,421,082
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN:		
Venta de servicios	185,941,857	169,000,198
Recaudos a favor de terceros	194,033,400	177,388,776
Venta de bienes	6,200,627	4,055,221
Depósitos recibidos de terceros	1,522,102	1,399,840
Recaudos por Intereses Usuarios	607,180	524,370
Otros ingresos generados en actividades de operación	2,546,874	1,793,416
Efectivo originado en actividades de operación	390,852,040	354,161,822
APLICACIÓN:		
Pago de recaudos para terceros y aplicación depósitos	187,465,477	175,489,059
Pago de salarios, prestaciones y seguridad social	66,064,800	53,582,102
Pagos de impuestos	27,253,177	27,449,383
Pago acreedores y otras cuentas por pagar	34,344,509	26,954,631
Adquisición de inventarios	9,483,362	8,554,448
Avances, anticipos y depósitos entregados	263,111	38,227
Gastos pagados por anticipado	4,881,341	3,337,144
Otros egresos generados en actividades de la operación	23,509	408,654
Efectivo aplicado en actividades de operación	329,779,287	295,813,648
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	61,072,753	58,348,174
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN:		
Venta de inversiones adquiridas con fines de liquidez	297,476,839	267,229,134
Otros ingresos generados en las actividades de inversión	3,692,615	1,076,038
Efectivo originado en las actividades de inversión	301,169,454	268,305,172
APLICACIÓN		
Adquisición de inversiones con fines de liquidez	299,136,810	266,439,785
Adquisición de propiedades, planta y equipos	19,876,258	49,386,236
Adquisición de intangibles	639,510	418,356
Pago de Dividendos	0	49,160
Otros egresos generados en las actividades de inversión	3,908,654	3,597,861
Efectivo aplicado en las actividades de inversión	323,561,232	319,891,398
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES INVERSION	-22,391,778	-51,586,226

EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
ORIGEN:		
Préstamos Recibidos	11,000,000	35,700,781
Efectivo generado en las actividades de financiación	11,000,000	35,700,781
APLICACIÓN:		
Servicio de la deuda	27,867,163	31,745,940
Intereses, comisiones por préstamos	11,262,533	5,864,289
Efectivo aplicado en actividades de financiación	39,129,696	37,610,229
TOTAL EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDAD. DE FINANCIACION	-28,129,696	-1,909,448
VARIACION EFFECTIVO	10,551,279	4,852,500
SALDO FINAL DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	63,824,861	53,273,582
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
Caja	0	0
Bancos y corporaciones	63,824,861	53,273,582
Total del Balance	63,824,861	53,273,582
TOTAL DE EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	63,824,861	53,273,582

Las notas 1 a 37 son parte integrante de los estados financieros

		
ALEJANDRO ESTRADA CARMONA Primer Suplente del Gerente	LUCILA RODRIGUEZ VILLAMIZAR Contador Público T.P. 38881 -T	CLAUDIA P. SANMIGUEL LANDINEZ Revisor Fiscal T.P. 101081 -T Por designación de Baker Tilly Ltda. Ver Opinión Adjunta

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A E.S.P. (en adelante la “amb-S.A E.S.P.” o la “Empresa”), es una Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, de nacionalidad Colombiana de carácter Mixto, estructurada bajo el esquema de una Sociedad por Acciones sometida al régimen jurídico de la Ley 142 y 143 de 1994, por sus estatutos y por la normatividad contenida en los Capítulos del Título VI del Libro II del Código de Comercio, constituida mediante Escritura No. 0500 de abril 29 de 1.916 de la Notaría Primera de Bucaramanga; reformada mediante varias escrituras siendo la última de ellas la 911 del veinte (20) de septiembre de 2019 de la Notaría Cuarta del Circuito de Bucaramanga y con período indefinido de duración. Su domicilio es en la ciudad de Bucaramanga, Diagonal 32 No. 30 A – 51 Parque del Agua.

La amb S.A E.S.P. tendrá por objeto social el desarrollo de todas las actividades asociadas a la prestación del servicio público domiciliario de acueducto, a los suscriptores y/o usuarios de su área de influencia. Podrá usar, operar y comercializar los sistemas de servicios públicos domiciliarios y prestar los servicios que a continuación se relacionan, a los suscriptores y/o usuarios de su área de influencia e incluso en otros municipios: Acueducto, Alcantarillado, Aseo, Energía, Distribución de gas combustible, telefonía y demás servicios de tecnologías de la Información y las comunicaciones.

Prestar servicios de consultoría en asuntos relacionados con la prestación de servicios públicos domiciliarios. Realizar obras de construcción e interventorías de obras asociadas a infraestructura relacionada con la prestación de servicios públicos domiciliarios.

La amb S. A. E.S.P., está regulada principalmente por la Ley 142 de 1994 en la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios. Mediante el Decreto 1524 de 1994 se delega a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) para que regule las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo, en el marco de garantizar la prestación de servicios de calidad, con tarifas razonables y amplia cobertura. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Empresa prepara sus estados financieros de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los

Hechos Económicos, dispuestos en la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014 y Resolución 426 de diciembre de 2019 emitidas por la Contaduría General de la Nación. Las cifras presentan la situación del negocio y los resultados obtenidos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y constituyen una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales. a) Los hechos registrados se refieren a los datos sacados de los registros contables. b) Las convenciones contables se relacionan con ciertos procedimientos y supuestos, tales como la forma de valorizar los activos, la capitalización de ciertos gastos, etc. c) El juicio personal hace referencia a las decisiones sobre políticas o estimaciones que se adopten en cuanto a utilizar tal o cual método de depreciación o medición y valoración de cuentas por cobrar o pagar, amortizar el intangible en un término más corto o más largo, etc.

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

Los estados financieros individuales del amb S.A E.S.P. se elaboraron de conformidad con el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014. El amb-S. A E.S.P. fue clasificada por la Contaduría General de la Nación dentro de las empresas que deben aplicar lo previsto en estas resoluciones y aquellas que le modifiquen.

La Contaduría General de la Nación expidió durante las vigencias 2021 y 2022 las siguientes resoluciones:

- Resolución No. 079 del 02 de junio de 2021, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en lo relativo al registro contable de los beneficios posempleo, aplicable a partir del 01 de julio de 2021
- Resolución No. 081 del 02 de junio de 2021, por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública en lo relativo al registro contable de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, aplicable a partir del 01 de julio de 2021.
- Resolución No. 082 del 02 de junio de 2021, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.
- Resolución No. 083 del 02 de junio de 2021, por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, aplicable a partir del 01 de julio de 2021.

- Resolución No. 212 del 09 de diciembre de 2021, por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, aplicable a partir del 01 de enero de 2022.
- Resolución No. 219 del 13 de diciembre de 2021, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, aplicable a partir del 01 de enero de 2022.

Los estados financieros individuales comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultado integral, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y comparativos con el periodo 2021.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El amb-S. A E.S.P. organiza internamente su contabilidad a través de áreas de responsabilidad de forma integrada, el proceso contable se documenta, evalúa y actualiza de conformidad con los requisitos del sistema integrado de gestión implementado por la Entidad. El proceso contable se interrelaciona con los demás procesos que conforman la estructura organizacional y éstos deben relacionarse con el proceso contable como proceso cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias.

Los estados financieros de la entidad son individuales, no es entidad agregadora de información, y cubren el periodo comprendido de enero a diciembre del año que se informa.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

La emisión de los estados financieros de la Empresa, correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022, se realizó de acuerdo con las normas vigentes y bases de preparación, medición y presentación, las cuales se detallan a continuación:

2.1 Bases de Medición

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de causación o devengo:

“los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo.” Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni

administran ahorro del público, emitido por la Contaduría General de la Nación. Las bases de medición se describen a continuación:

Costo

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación; excepto por las inversiones en instrumentos de patrimonio que son medidas a valor razonable y los préstamos por cobrar que son medidos a costo amortizado. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

Valor presente neto

Los préstamos por cobrar se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de desconectar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso normal de la operación. Esta metodología se aplica para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar.

Costo de reposición

Los activos, se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene, o por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente. Esta metodología se aplica para medición posterior propiedades, planta y equipos.

Valor Neto de Realización

Los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los gastos necesarios para llevar a cabo su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que disponga en el momento de hacerlas y se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los activos o pasivos.

Costo Amortizado

Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Se utiliza esta base para el reconocimiento de activos, tales como préstamos por cobrar y para la aplicación del deterioro en cuentas por cobrar y préstamos por cobrar.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros se preparan y presentan utilizando la moneda de presentación del país, “pesos colombianos (COP)”. Las cifras que se presentan en los informes se expresan en miles de pesos sin decimales, tanto en los estados financieros como en sus notas.

La entidad define las cifras materiales a presentar en los estados financieros para cada concepto individual, un valor superior al 5% del total genérico, los demás se agrupan en un concepto de otros para completar el 100% del rubro o concepto a presentar.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en el momento de realizarse la transacción. Al cierre de cada ejercicio los saldos por cobrar o por pagar en moneda extranjera se actualizan a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El 2 de febrero notificaron el fallo de primera instancia, proferido por el Tribunal Administrativo de Santander, en el marco del proceso de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Liquidación Oficial de Revisión No. 0424120000028 del 9 de septiembre de 2020 y la Resolución No. 008124 del 6 de octubre de 2021. En este proceso se discute sobre las modificaciones propuestas a la declaración del Impuesto sobre la Renta del año gravable 2016. El fallo de primera instancia fue negativo a las pretensiones de AMB S.A. E.S.P. Este pasivo contingente ha sido revelado desde su inicio y se detalla en la Nota. 25.2 De Pasivos Contingentes, así mismo, se revela que la Empresa ha procedido a presentar el Recurso de Apelación dentro de la oportunidad legal para ello. Es importante resaltar que este fallo conlleva únicamente a la revelación del hecho y no genera ajuste a cifras en los Estados Financieros de la vigencia 2022 que se adjunta en la presente. Lo anterior porque la apelación de sentencias, en materia tributaria, se concede en efecto suspensivo, es decir, la providencia recurrida no puede ser ejecutada hasta tanto el superior no decida. En este sentido, al haber interpuesto el recurso en término, la Compañía no podrá ser objeto de proceso coactivo alguno hasta que el Consejo de Estado no profiera sentencia definitiva.

2.5. Otros aspectos

La aplicación de la resolución 414 de septiembre 8 de 2014 y 426 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los activos y pasivo, las estimaciones se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2022. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes.

La empresa evaluará las estimaciones regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la empresa se describen a continuación: a) Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos. b) Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de las obligaciones por beneficios de largo plazo con los empleados. c) La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles. d) La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados y en los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de la Resolución No.414 de 2014 y 426 de 2019, que tienen un efecto material en los estados financieros y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Revelación No 3 Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de activos y pasivos financieros medidos a valor razonable, los cuales corresponden a algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de otro resultado integral.

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

La Empresa realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos. Los estimados y juicios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.1 Juicios

Los análisis de expertos cuando son requeridos, son utilizados en cada una de las fases de evaluaciones económicas de tarifas reguladas de los servicios públicos, impuestos, laborales, medio ambiente, y otras áreas relacionadas con la actividad y objeto social de la entidad

3.2 Estimaciones

Las siguientes son las estimaciones más significativas, incluyendo aquellas que involucran estimados contables, que la administración del amb S.A.-E.S.P. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo el marco conceptual aplicable según la Resolución No 414 de 2014 y aquellas que la modifiquen, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los Estados Financieros:

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo e intangibles: La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Empresa respecto del nivel de utilización de los activos, evolución tecnológica esperada, mantenimientos periódicos, inspecciones realizadas a los activos, condiciones ambientales, entorno operacional, condiciones climatológicas y la experiencia de los técnicos conocedores de los activos. La Empresa revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos. A la fecha la Empresa ha estimado que el valor residual de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo es cero.

El Deterioro de cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos futuros estimados de la misma. Se establece el Riesgo de Incobrabilidad, porcentaje establecido de acuerdo con el porcentaje de recaudo ingresado para cada estrato en cada mes

Deterioro de activos no monetarios: La Empresa evaluará que el estado de sus activos no haya sufrido deterioro en su valor. Si existe algún indicio de que el activo esté deteriorado, podría ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado.

Pensiones de jubilación y otros beneficios de post-empleo: La contabilidad de las pensiones de jubilación y otros beneficios de post-empleo requiere la consideración de ciertos supuestos para valorar los pasivos correspondientes en el estado de situación financiera y determinar las cantidades que se reconocen en la cuenta de resultados y en otros resultados integrales. Los cálculos de estas obligaciones y cargos se basan en supuestos determinados por la administración, que incluyen tasas de descuento, los salarios, la inflación, las tasas de mortalidad y las tasas de retorno sobre activos que se espera en el largo plazo. La selección de los diferentes supuestos podría afectar la posición neta y los resultados de la Empresa en el futuro. Con base en un estudio independiente, la Empresa actualiza anualmente el valor de su obligación con el personal retirado.

Provisión para procesos legales y administrativos: se estima el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, le área jurídica y los asesores legales deben evaluar cada caso, utilizando metodología adecuadas. La provisión se asocia a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte jurídica de la entidad. El análisis jurídico determina la provisión o ajuste a la misma como un pasivo o una contingencia a revelar en cuentas de orden.

Estimación del impuesto sobre la renta: La empresa y sus asesores tributarios aplican su criterio profesional para determinar el valor del impuesto a la renta, aunque existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Reconocimiento de Ingresos: En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos. Se han considerado como ingresos estimados, por servicios de acueducto, los suministrados y no facturados al cierre de cada período dados los diferentes cortes de los ciclos de facturación, los cuales son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

Reconocimiento de activos y pasivos diferidos: Se requiere el juicio profesional para determinar si los activos y pasivos diferidos se deben reconocer en el estado de situación financiera, especialmente los tributarios.

3.3 Correcciones contables

Las correcciones de errores materiales de ejercicios anteriores deben registrarse de forma retroactiva. Un error material de un periodo previo se debe corregir mediante:

- a) Modificación de los saldos contables comparativos de los periodos previos en que ocurrió el error; o bien
- b) Cuando el error ocurrió antes del primer periodo que se presenta, modificando el saldo de apertura de las utilidades retenidas de dicho periodo.

De esta forma, los estados financieros se presentan como si el error nunca hubiera ocurrido.

La información comparativa no será modificada si el cálculo necesario resulta impracticable. Si esto ocurriera para un periodo previo determinado, el saldo de apertura de las utilidades retenidas del siguiente periodo se ajustará por el efecto acumulado del error anterior al inicio de dicho periodo.

La corrección de un error es diferente del cambio en una estimación contable. Las estimaciones contables son, por naturaleza, aproximaciones que deben ser revisadas a medida que se conoce información nueva.

Aquellas partidas de ejercicios anteriores que no sean materiales, no cumplen la definición de “error material” ni reciben el tratamiento indicado en los párrafos previos. Por tanto, dichas partidas se presentarán en la cuenta de resultados del ejercicio corriente de acuerdo con su naturaleza.

Se debe aplicar el siguiente procedimiento cuando se detecte un error en la compañía, bien sea detectado internamente o por terceros, como el revisor fiscal:

Cuando se detecte un error, de manera inmediata la compañía determinará el impacto numérico sobre:

- la utilidad antes de impuestos, o
- los ingresos operacionales brutos en caso de pérdidas contables antes de impuestos, o
- el valor de los activos totales para empresas en etapa de construcción.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Gestión del Capital: La gestión del capital del amb S.A. E.S.P. es garantizar la viabilidad y la suficiencia financiera mediante la optimización de la mezcla deuda – patrimonio, de tal forma que estructuralmente el amb S.A. E.S.P. cuente con el capital de trabajo necesario para operación y funcionamiento, así como con los recursos para invertir en la construcción o reposición de las obras de infraestructura, o ampliación de esta, tecnología y equipamiento de los sistemas de acueducto. Dentro del mismo propósito se incorpora las decisiones de la Junta Directiva en lo pertinente a la remuneración del capital y su distribución mediante el reparto de utilidades a los accionistas, o mediante la constitución de reservas. La distribución de utilidades concilia con la liquidez y capacidad de pago de la empresa, de tal forma que no se comprometa la estabilidad de esta y su desarrollo institucional. En síntesis, las decisiones corporativas armonizan las necesidades de inversión, compromisos del POIR, con la liquidez y la estructura de capital con la estrategia de endeudamiento.

Para el propósito de gestión del capital del amb S.A. E.S.P., el capital incluye el capital fiscal y todas las reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la empresa. El objetivo principal de otro lado, teniendo en cuenta el Decreto 610 de abril 5 de 2002 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que estableció el sistema obligatorio de calificación de capacidad de pago que debe ser realizada por las sociedades calificadoras de valores para las entidades junto con los criterios de análisis obligatorios. La norma condiciona la posibilidad de gestionar endeudamiento al sistema obligatorio de calificación, razón por la cual en el monitoreo financiero es fundamental considerar, entre otros, los siguientes indicadores (resultados a diciembre de 2022):

- Razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente): 1.55
- Nivel Endeudamiento (Pasivo Total/ Activo Total): 33,06%
- Ebitda: 85.243,19 Millones
- Margen Ebitda (Ebitda/Ingresos): 42,13%
- ROE (Return on Equity) Utilidad Neta/ Patrimonio 4.55%
- ROA (Return on Assets) Utilidad Neta/ Activo Total 3.05%
- Calificación de capacidad de pago (Fitch Ratings): El día 02 de agosto de 2022, Fitch Ratings Afirma la Calificación de largo plazo en AAA (col) con perspectiva estable, así mismo ratificó en F1+ (col) a la calificación de corto plazo.

Administración del Riesgo Financiero: El amb S.A. E.S.P. cuenta con un portafolio de inversiones, esto con el fin de darle un manejo óptimo a los excedentes de tesorería, entre sus alternativas se encuentran: carteras colectivas, cuentas a la vista y/o papeles comerciales, lo anterior, según la conveniencia financiera y administrativa. En lo que respecta a las carteras colectivas, éstas se rigen por las directrices establecidas en el Decreto 1525 de 2008, la cual define el tratamiento de las inversiones a las que tienen alcance los excedentes de liquidez de las empresas industriales y comerciales, con capitales mixtos o netamente públicos, entre otros.

Es claro que la administración de estos recursos se ve enfrentada a los riesgos propios de un portafolio como lo son:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de mercado
- Riesgo de liquidez
- Riesgo Operativo
- Riesgo del Emisor
- Riesgo de Contraparte

El amb S.A. E.S.P. encamina sus acciones a la mitigación de estos, para lo cual, busca prevenir conflictos de interés e identificar, medir, controlar y monitorear los riesgos financieros mencionados anteriormente.

Riesgo de Mercado: El amb S.A. E.S.P. está expuesto a incertidumbres generadas por el comportamiento de factores externos a la organización, ya puede ser cambios en las variables macroeconómicas (nacionales e internacionales) o factores de riesgo tales como:

- Tasas de interés
- Tipos de cambio (en menor grado)
- Inflación
- Tasa de crecimiento
- Variaciones de mercados financieros

La gestión se cuenta con el monitoreo permanente del comportamiento del mercado mediante la elaboración de informes económicos con sustento técnico y fundamental. Adicionalmente, se tiene implementado un portafolio de referencia, un seguimiento permanente para ver saldos, el cual presenta posibles oportunidades de inversión o de redefinición en la estrategia de inversión.

Riesgo de Crédito: La pérdida potencial en que podría incurrir el amb S.A. E.S.P., debido a la probabilidad que la contraparte no efectúe oportunamente un pago o que incumpla con sus obligaciones contractuales. Debe considerarse el análisis de diversos componentes tales como:

- Solvencia
- Liquidez

- Utilidades
- Calidad en la Administración
- Capital

Para la gestión del riesgo de crédito se cuenta con el monitoreo permanente de los deudores, la gestión de cobro pre jurídico y jurídico para la recuperación de la cartera, así como mecanismos de corte del servicio.

Riesgo de Liquidez: Se refiere a la Imposibilidad de atender los compromisos del amb S.A. E.S.P. debido a la falta de flujo de caja.

Es la Probabilidad de incurrir en pérdidas por no disponer de recursos líquidos suficientes para cumplir con las obligaciones asumidas.

- Generación de Ingresos Operacionales
- Calidad del Portafolio de Inversiones
- Responsabilidad en la causación de costos y gastos operacionales
- Prudencia de la deuda financiera

El anterior riesgo se controla mediante el seguimiento interanual del flujo de caja propio de las actividades operativas del amb S.A. – E.S.P., adicionalmente, se realiza un monitoreo permanente de las inversiones liquidas y se afianzan de manera bilateral los cupos con la banca comercial.

Riesgo Operativo: Posibilidad de que se produzca una pérdida financiera potencial debido a acontecimientos inesperados en el entorno operativo de la tesorería, ocasionados por fallas o deficiencias en los sistemas de información, en los controles internos, errores en el procesamiento de las operaciones, fallas administrativas, controles defectuosos, fraude, o error humano.

- Deficiencia del control interno
- Procedimientos inadecuados
- Errores humanos y fraudes
- Fallas en los sistemas informático.

3.5 Hipótesis de Negocio en Marcha

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, cumple con la hipótesis de negocio en marcha, con base en el análisis de sostenibilidad financiera que describe el comportamiento económico de la entidad y del patrimonio a la fecha. No se observan evidencias ni señales de externalidades ni contingencias que determinen la imposibilidad de continuar con el objeto social. Cada uno de los componentes del patrimonio (Activos y pasivos), del resultado integral (Ingresos, costos, gastos, operacionales, no operacionales, ORI, impuestos corrientes y diferidos), son analizadas las principales variaciones 2022-2021 y, con sus explicaciones técnicas, ratios, y estrategia de la alta dirección y de la Junta

Directiva. Se resalta la autonomía empresarial y el manejo con prácticas buen gobierno corporativo de la entidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables adoptadas por la amb-S. A E.S.P corresponden a las emitidas por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución No.414 de 2014 y 426 de 2019. A continuación, se detallan las políticas contables más significativas que la Empresa aplica en sus operaciones financieras y consecuentemente en la preparación de sus Estados financieros, así:

➤ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento de dos meses o menos desde la fecha de adquisición. Por su parte, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

➤ **Inversiones e instrumentos derivados**

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título.

Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de cumplimiento, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de negociación. La fecha de cumplimiento es la fecha en la cual le son transferidos los títulos a la empresa. La fecha de negociación es aquello en la se pactan las condiciones de la transacción.

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

a) Inversiones clasificadas La categoría a valor razonable con cambios en el resultado corresponde a las inversiones que tienen valor razonable y que de acuerdo con el modelo de negocio se tiene exclusivamente para negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. Se medirán al valor razonable a la fecha de cumplimiento, si la inversión no tiene valor razonable se medirá por el precio de transacción. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperen negociar afectarán los resultados del periodo. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso. Si el valor razonable es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconociendo un gasto. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de estimaciones de deterioro. Los intereses y dividendos recibidos reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

b) Inversiones clasificadas a costo amortizado: se medirán inicialmente por el valor razonable de la fecha de negociación, si la inversión no tiene valor razonable se medirá por el precio de transacción. Con posterioridad al reconocimiento, se medirán al costo amortizado. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Los rendimientos recibidos se reconocerán como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

c) Inversiones a valor razonable con cambios en el otro resultado integral: Se medirán inicialmente al valor razonable a la fecha de cumplimiento, si la inversión no tiene valor razonable se medirá por el precio de transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en instrumentos de patrimonio se medirán al valor razonable. Las variaciones del valor razonable se reconocerán en el patrimonio. Las variaciones reconocidas en el patrimonio se presentarán en el otro resultado integral. Los dividendos de los instrumentos de patrimonio se reconocerán en el momento que sean decretados, conforme a la norma de ingresos, aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Los dividendos pagados reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo.

c) Inversiones clasificadas al costo: Se medirán por el valor razonable a la fecha de cumplimiento si la inversión no tiene valor razonable se medirá por el precio de transacción. Con posterioridad al reconocimiento se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro. El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión. Los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio se reconocerán como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

➤ Cuentas por Cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. El deterioro corresponderá al cálculo realizado con base en el análisis estadístico y/o jurídico de recuperación de la cartera de la amb S.A-ESP. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

➤ Préstamos por Cobrar

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la empresa destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero determinable.

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, el cual puede disminuirse en una medición posterior.

➤ Inventarios

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes, mantenimiento y prestación de servicios, así como aquellos usados que tengan el potencial de generar un beneficio económico futuro para la empresa

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. El costo de adquisición de los inventarios incluye el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso. Los descuentos, rebajas y otras partidas similares afectarán el inventario, del costo de ventas o ingreso,

dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio. Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de costo promedio ponderado.

Para la medición posterior los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro de este, el cual se registrará como un gasto dentro del periodo. Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones. Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

➤ **Propiedad, planta y equipos**

Las Propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, entre otros. Para efectos de su reconocimiento la amb-S. A E.S.P medirá sus activos utilizando el modelo del costo y en su medición posterior se utilizará el costo depreciado. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. Este también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación.

El costo depreciado de los activos fijos corresponde a su costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el estado de resultado del mismo periodo.

La empresa utilizará el método de la línea recta para el reconocimiento de la depreciación de sus activos de propiedad planta y equipo. En el caso de reestimar la vida útil de un activo (De acuerdo a lo establecido en la Política de “Cambios en Políticas contables, estimaciones y errores”), la alícuota de

depreciación se calculará sobre el valor en libros del activo y la vida remanente del mismo.

De acuerdo con la política, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable (prospectivamente, desde el momento en que se identifique hacia adelante), de conformidad con la Política de Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La empresa distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones mayores.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coincide con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la empresa podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la empresa podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La amb-S. A E.S.P. revisó para la vigencia 2017 las vidas útiles de sus activos y determinó mantener las vidas útiles para los activos adquiridos hasta el 2016 y estableció para las adquisiciones a partir del 2017 las siguientes vidas útiles, determinando el valor residual para todas las clases de activo como cero.

PROPIEDAD	VIDA UTIL EN AÑOS	TASA DE DEPRECIACION ANUAL %	PROPIEDAD	VIDA UTIL EN AÑOS	TASA DE DEPRECIACION ANUAL %
Edificios, Embalse y Tanques de Almacenamiento	45	2.22%	Turbogeneradores y Paneles Solares	20	5.00%
Plantas de Tratamiento	40	2.50%	Subestaciones Eléctricas	10	10.00%
Sistema Extracción de Lodos	40	2.50%	Maquinaria y Equipo	10	10.00%
Captaciones y Aducciones	40	2.50%	Muebles y Equipo de Oficina	10	10.00%
Estaciones de Bombeo	40	2.50%	Equipo de Transporte	10	10.00%
Redes de Distribución de Agua	40	2.50%	Equipo de Computo y Comunicaciones	5	20.00%

➤ **Propiedades de inversión**

Es un activo representado en terrenos que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en

condiciones de mercado, plusvalía o ambas o de uso indeterminado. Las propiedades de inversión se medirán por el costo, incluido los costos de transacción, el mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se medirán al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en el período en el que fue dado de baja.

Se realizan transferencias a, o desde las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si una propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, se contabilizará por su valor razonable.

➤ **Activos intangibles**

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

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo. *La fase de investigación* comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la empresa con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. *La fase de desarrollo* consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial. La Empresa determina que aquellas partidas de estudios y proyectos con una antigüedad mayor a 5 años se deterioraran al 100%.

Las vidas útiles de los activos intangibles de la empresa serán evaluadas y asignadas por la Empresa, las cuales estarán de acuerdo con las estimaciones del uso real o posible del activo.

La vida útil de un software será por un período de cinco (5) años y está depende de las necesidades y avances tecnológicos que puedan prolongar o disminuir su vida útil. La medición posterior de un activo intangible se basa en su vida útil. Un activo intangible con una vida útil finita se amortiza, mientras que un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza. La Empresa evalúa si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y en caso de que sea finita, debe evaluar cuál es su utilización esperada.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las ineficiencias y pérdidas operativas; ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del periodo no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.

Posterior a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, mediante el método lineal. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

El valor residual para todas las clases de activos intangibles fue definido como cero. El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

➤ **Deterioro del valor de los activos**

El deterioro de valor de un activo es una pérdida en sus beneficios económicos futuros, adicional al reconocimiento de la depreciación o amortización. Se aplica deterioro del valor de los activos aquellos que se consideren materiales y que estén clasificados en a) propiedades planta y equipos, b) propiedades de inversión y c) activos intangibles.

Como mínimo al final del periodo contable, la empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas

de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el valor razonable del activo menos los costos de disposición sean mayores que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor razonable menos los costos de disposición y este último importe pueda ser medido.

El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. La estimación del valor en uso de un activo conllevará a estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y a aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor, la cual se reconocerá como un gasto por deterioro del periodo. Para todos los efectos, el amb S.A. E.S.P. se considerada como la Unidad generadora de efectivo (UGE)

➤ **Arrendamientos**

Son acuerdos mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos. Se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Se clasifican como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida, y se clasifica como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos deben clasificar el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda. La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio de este y se mantiene durante todo el plazo.

En el arrendamiento financiero se reconoce un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se trata como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponde al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario realiza al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o por una parte vinculada con él o el valor de la opción de compra cuando esta es significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable. Se emplea como factor de

descuento, la tasa implícita del acuerdo y si esta no puede determinarse, se utiliza la tasa de interés incremental.

Si el arrendatario incurre en costos directos iniciales, estos se contabilizan como un mayor valor del activo y se llevan al resultado a través de la depreciación o amortización del recurso adquirido en arrendamiento.

En la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los gastos financieros y la reducción del préstamo por pagar. Los gastos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento. Para el activo recibido en arrendamiento, la entidad aplica la norma que corresponda, de acuerdo con la clasificación del activo, utilizando la política contable definida para estos activos.

Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo, el activo se deprecia totalmente durante el periodo que sea menor entre la vida útil y el plazo del arrendamiento.

Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo; el arrendatario no reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

➤ **Costos de Financiación**

Son aquellos en los que incurre la entidad y están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones, intereses, cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros y diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos de financiación, entre otros.

Se reconocen como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. La empresa capitalizará el valor de dichos costos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos.

La empresa suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso o venta, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo. Durante este periodo de interrupción, los costos de financiación se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para preparar al activo para su utilización, venta,

explotación o generación de rentas o plusvalías, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra la empresa se reconocerán como gasto.

➤ **Préstamos por pagar**

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general. Se miden inicialmente por el valor recibido, y los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo. Para el caso de las empresas, en caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia se reconoce como ingreso, según la norma de subvenciones.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se miden al costo amortizado. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos menores a un periodo contable. Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Cuando se presenten cuentas por pagar en monedas diferentes a la moneda funcional, estas se reconocerán en pesos colombianos, y se medirán a la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o la empresa haya transferido a otra entidad la cuenta por pagar. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

➤ **Beneficios a Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus

empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por los empleados a cambio de los beneficios otorgados y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable. Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Dentro de los beneficios a largo plazo de la empresa se incluyen: cesantías retroactivas, quinquenios, antigüedad y préstamos de vivienda.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado. La diferencia generada entre el valor desembolsado al empleado y el valor presente de los flujos, utilizando la tasa del mercado en el momento que se otorga el crédito se reconoce como un activo diferido por beneficios a los empleados - préstamos condicionados con tasa de interés inferiores a las del mercado, este se amortizará con base en el cumplimiento de las condiciones pactadas.

Se reconocerán como beneficios post empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. Dentro de estos beneficios se incluyen las pensiones a cargo de la empresa y otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura

educativa.

Los beneficios post empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes post empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

➤ **Provisiones**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, cuando probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de

expertos, entre otros. Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

➤ **Impuesto a la Ganancias**

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de la empresa. Para la aplicación de esta Norma se considerarán las formas de recaudo anticipado que existan sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones. El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Impuesto corriente:

Las obligaciones por impuestos corrientes se reconocerán como un pasivo. Por su parte, los pagos que realice la empresa por anticipos de impuestos se reconocerán como un activo. Los impuestos corrientes generados en el periodo actual o posteriores, se reconocerán como gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones reconocidas en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio.

Los pasivos por impuestos corrientes y los activos por impuestos corrientes se medirán por los valores que se esperan pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable sobre el cual se presenta la información financiera.

Impuesto Diferido:

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

La Empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

La empresa reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del

periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos diferidos reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

Cuando los activos o pasivos por impuestos diferidos se originen por activos y pasivos no monetarios medidos en una moneda distinta al peso colombiano, las variaciones en la tasa de cambio se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan en otro resultado integral directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

➤ **Activos y Pasivos Contingentes**

Activos Contingentes:

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa. Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

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

Pasivos Contingentes:

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. La empresa aplica la resolución 082 de 2021 de la Contaduría General de la Nación para el registro de los procesos

judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargo sobre cuentas bancarias.

➤ **Cuentas de Orden**

Reflejan los derechos y responsabilidades contingentes, fiscales y de control, tales como las demandas judiciales iniciadas por parte de la Empresa; litigios y demandas en contra de la empresa calificadas como posibles y remotas; diferencias fiscales, entre otros.

➤ **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de las actividades principales de la amb-S.A E.S.P los cuales corresponden a la prestación de los servicios de acueducto, venta de bienes, entre otros y son reconocidos cuando el servicio es prestado, se tiene certeza de que la Empresa reciba los beneficios económicos y se puede determinar con fiabilidad el valor de los ingresos, el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable, y los costos en los que haya incurrido durante la transacción.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados; excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Se han considerado como ingresos estimados el promedio de los últimos dos meses anteriores a la facturación, por servicios de acueducto suministrados y no facturados al cierre de cada período dado los diferentes cortes de los ciclos de facturación, los cuales son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que hacen terceros por el uso del efectivo y de equivalentes de efectivo, Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

➤ **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, y cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad. Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

➤ **Listado de notas que no le aplican a la entidad**

- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS POR FINANCIAMIENTO
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 32. ACUERDO DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALANTES DE EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Depósitos en Instituciones Financieras	63,404,624	53,221,443	10,183,181	19.1%
Depósitos en Tránsito	420,237	52,139	368,098	706.0%
	63,824,861	53,273,582	10,551,279	19.81%

En el mes de diciembre de 2022 se apertura cuenta de ahorros con el Banco ITAU CORPBANCA COLOMBIA por valor de \$15.448.763 millones de pesos, en cumplimiento de la Resoluciones CRA 943, 950 de 2021 y 971 de 2022, con el fin de depositar allí los recursos de la provisión por diferencias entre las inversiones planeadas y ejecutadas del Plan de Obras de Inversiones Reguladas -POIR, los cuales deberán ser administrados en un instrumento financiero que tenga como única finalidad la administración y pago de los recursos de dicha provisión, el ingreso y retiro de los recursos se sujetará a lo dispuesto en el artículo 2.1.2.1.10.2.A de la resolución 971 de 2022.

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

Depósitos en Instituciones Financieras	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%	Rentabilidad (Inter.Recib)	% Tasa Promedio
Cuentas Corrientes	291,359	841,214	-549,855	-65.4%	231,894	1.36%
Cuentas de Ahorro	63,113,265	52,380,229	10,733,036	20.5%	1,928,494	5.61%
Fondos en Tránsito	420,237	52,139	368,098	706.0%	0	
	63,824,861	53,273,582	10,551,279	19.81%	2,160,388	

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente por área diferente a quien realiza los pagos.

NOTA 6. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Inversiones Admon de Liquidez Vir Mercado	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Inversión Admon Liquidez con Cambio en Resultados							
Fondo de Inversión Colectiva (1)	144,955	0	144,955	509,733	0	509,733	-364,778
Inversión Admon Liquidez con Cambio en Otro Resultado Integral							
Acciones Ordinarias (2)	0	24,183	24,183	0	23,920	23,920	263
	144,955	24,183	169,138	509,733	23,920	533,653	-364,515

- (1) Los fondos de inversión corresponden a depósitos en carteras colectivas abiertas sin pacto de permanencia, en Fiduciaria Itaú, Servitrust GNB Sudameris y Sociedad Comisionista de Bolsa. Estos recursos han presentado una rentabilidad promedio durante el año del 6.78%.
- (2) Corresponde a la participación patrimonial en el Centro de Ferias y Exposiciones de Bucaramanga con 2005 acciones a un valor intrínseco de \$12.061,47 a fecha de corte de noviembre 2022. El efecto en su medición afecta el Otro Resultado Integral.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición de las Cuentas por Cobrar:

Cuentas por Cobrar	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Prestación de Servicios Públicos	40,434,433	12,535,462	52,969,895	41,697,136	13,748,771	55,445,907	-2,476,012
Venta de Medidores	2,738,346	156,238	2,894,584	2,332,756	161,856	2,494,612	399,972
Otras Cuentas por Cobrar	590,179	0	590,179	31,267	0	31,267	558,912
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (cr)	-3,743,144	-12,069,045	-15,812,189	-6,026,465	-13,287,972	-19,314,437	-3,502,248
Deterioro Venta Bienes y Prestac Servicios	-3,263,091	-6,880,433	-10,143,524	-5,236,350	-8,099,360	-13,335,710	-3,192,186
Deterioro Deficit de Subsidios	-480,053	-5,188,612	-5,668,665	-790,115	-5,188,612	-5,978,727	-310,062
	40,019,814	622,655	40,642,469	38,034,694	622,655	38,657,349	1,985,120

7.3 Detalles de las cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos

Prestación de Servicios Públicos	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Inicial Deterioro	(+)Deterioro Aplicado en la Vigencia	(-)Reversión de Deterioro en la Vigencia	Saldo Final	%	Saldo Después de Deterioro
Servicio de Acueducto (detalle 7.3.1)	39,441,857	6,724,195	46,166,052	13,335,710	0	-3,192,186	10,143,524	22.0	36,022,528
Subsidio Servicio de Acueducto	992,576	5,811,267	6,803,843	5,978,728	0	-310,063	5,668,665	83.3	1,135,178
	40,434,433	12,535,462	52,969,895	19,314,438	0	-3,502,249	15,812,189	29.9	37,157,706

7.3.1 Composición cuentas por cobrar servicio acueducto

Servicio de acueducto	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Cargo Fijo y consumo (a)	41,226,273	40,345,822	880,451	2.2%
Financiaciones Usuarios	1,989,543	3,999,411	-2,009,868	-50.3%
Reparaciones Domiciliarias	566,025	336,728	229,297	68.1%
Suspensión y Reinstalación	1,045,259	718,512	326,747	45.5%
Conexión	600,304	739,341	-139,037	-18.8%
Corte y reconexión	134,424	152,155	-17,731	-11.7%
Otros servicios	341,339	189,734	151,605	79.9%
Financiaciones Constructoras	262,885	409,152	-146,267	-35.7%
Total Servicios de Acueducto	46,166,052	46,890,855	-724,803	-1.55%

(a)La cartera incluye la prestación de servicio de los últimos 2 meses que no han sido facturados, se estima promedio de los dos últimos meses: 2022 \$29.604.799 y 2021 (\$26.114.163), con un aumento de \$3.490.6 millones de pesos.

7.3.2 Principales condiciones de las cuentas por cobrar por servicio de acueducto

Según Acto de gerencia No 006 del 3 de agosto de 2021, se implementa el plan de facilidades pago a plazos, que permite acceder con mayor facilidad a dicho beneficio y promueve la gestión y recuperación de cartera.

A su vez se pueden definir condiciones especiales de negociación, cuando se considere necesario para aquellos suscriptores y/o usuarios que por su condición económica lo requieran; se deberá realizar un acta suscrita por el área facultada y hará parte integral del acuerdo de pago.

Los usuarios cuya morosidad esté entre uno (1) y tres (3) meses, podrán realizar pago parcial por un monto mínimo del 50% de su factura y diferir el saldo hasta en cinco (5) meses.

El amb SA ESP ha otorgado a los usuarios y/ suscriptores de todos los usos y estratos, diferentes alternativas de financiación que les permite reiniciar con sus pagos del servicio, ajustados a su capacidad de pago, para que eviten la suspensión del servicio.

USO	CUOTA INICIAL	PLAZO
ESTRATOS 1 Y 2	Valor Factura último mes	Hasta el triple de los meses de Mora sin superar 180 meses
ESTRATOS 3 Y 4	Mayor valor entre: - 10% de la deuda total - Valor factura liquidado último mes	Hasta el triple de los meses de Mora sin superar 120 meses
ESTRATOS 5 Y 6	Mayor valor entre: - 10% de la deuda total - Valor factura liquidado último mes	Hasta el triple de los meses de Mora sin superar 36 meses
NO RESIDENCIAL	Mayor valor entre: - 15% de la deuda total - Valor factura liquidado último mes	Dieciocho (18) meses
PILAS PÚBLICAS	Mayor valor entre: - 10% de la deuda total - Valor factura liquidado último mes	Hasta el triple de los meses de Mora sin superar 60 meses Debe ser aprobado por Profesional de Gestión social para definir el % de abono sobre deuda

7.3.3 Cartera por Edades Servicio de Acueducto y Venta de Medidores

Concepto	Financiada	Liquidada Mes	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91-120	121-150	151 -180	181-360	Mayor a 360	Total
Cargo Fijo y Consumo	166	32,827,125	541,818	460,894	378,750	285,902	275,540	222,459	1,016,127	5,217,334	41,226,115
Venta de Medidores	2,446,011	78,919	62,684	36,649	22,186	15,330	13,977	12,229	50,361	156,238	2,894,584
Financiamientos	299,842	19,819	285,541	136,533	103,771	83,830	67,495	54,149	197,292	741,271	1,989,543
Reparaciones domiciliarias	427,370	15,378	13,455	5,609	4,405	3,522	2,902	2,891	15,884	74,609	566,025
Suspensiones y Reinstalaciones	22,730	106,140	63,632	43,025	35,521	36,186	30,714	26,378	140,846	540,087	1,045,259
Conexiones	553,421	11,665	3,585	3,530	1,467	2,038	1,829	1,205	5,948	15,615	600,303
Corte y Reconexión	25	0	0	0	884	61	24	152	511	132,768	134,425
Otros Servicios	438,624	161,050	6	376	365	243	84	90	1,029	2,511	604,378
Total Cartera por Edades	4,188,189	33,220,096	970,721	686,616	547,349	427,112	392,565	319,553	1,427,998	6,880,433	49,060,632

7.3.4 Detalle deterioro cuentas por cobrar del servicio de acueducto

Deterioro Cuentas por Cobrar Servicio de acueducto	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Saldo Inicial	13,335,710	9,958,295	3,377,415	33.9%
Adciones	0	3,980,161	-3,980,161	-100.0%
Utilizaciones (-)	0	-64,169	64,169	0.0%
Reversiones, montos no utilizados (-)	-3,192,186	-538,577	-2,653,609	0.0%
Total Servicios de Acueducto	10,143,524	13,335,710	-3,192,186	-23.94%

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos futuros estimados de la misma. Se establece el Riesgo de Incobrabilidad, porcentaje establecido de acuerdo con el porcentaje de recaudo ingresado para cada estrato en cada mes.

Desde el mes de noviembre de 2021 se ha visto una recuperación en la cartera morosa que ha representado recuperar parte de la provisión realizada debido a la situación presentada frente a la pandemia; en lo corrido del 2022 vemos una recuperación de cartera por \$3.192.2 millones de pesos.

7.3.5 Cartera por edades por Déficit de subsidios servicio de acueducto

Concepto	Financiada	Liquidada	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91-120	121-150	151 - 180	181-360	Mayor a 360	Total
	a	Mes									
Municipio de Floridablanca	0	104,209	0	0	0	0	0	0	0	5,811,267	5,915,476
Municipio de Girón	620,127	0	0	0	0	0	389	1,651	910	15,425	638,502
Municipio de Bucaramanga	0	249,865	0	0	0	0	0	0	0	0	249,865
Total Cartera Subsidios Acueducto	620,127	354,074	0	0	0	0	389	1,651	910	5,826,692	6,803,843

Esta cartera cuenta con una provisión total de \$5.668.7 millones de pesos. Con el Municipio de Floridablanca se adelanta Acción de Reparación Directa radicada bajo el No 2007-094, impetrada por el amb S.A. ESP, que cursa en el Tribunal Administrativo de Santander, en la que se pretende se condene al Municipio a pagar los conceptos adeudados de subsidios otorgados en la tarifa de acueducto, el cual se encuentra en Segunda Instancia a la espera de Fallo.

7.3.6 Otras Cuentas por Cobrar

Otras Cuentas por Cobrar	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22
Derechos Cobrados por Terceros	345,697	0	345,697
Indemnizaciones Cia Seguros	162,000	0	162,000
Enajenación de Activos	77,437	0	77,437
Otras cuentas por cobrar	5,045	0	5,045
	590,179	0	590,179

Los derechos cobrados por terceros corresponden al recaudo en caja del día 30 de diciembre de 2022 realizado por la Empresa COOPENESSA, estos recaudos ingresan en línea a nuestro sistema comercial y se reflejan en la caja, pero la empresa contratista los consigna en nuestra cuenta al siguiente día hábil; por lo tanto, se reclasifican a esta cuenta por cobrar por el cierre de vigencia.

La indemnización a cargo de la Compañía de Seguros corresponde a un fallo de sentencia dentro de un proceso jurídico en contra de la empresa y en el cual se llamo en garantía a la compañía de seguros, el fallo final ordena a la compañía de seguros el reconocimiento de este monto a la empresa; este reconocimiento se realizó en el mes de diciembre.

La enajenación corresponde al anticipo con promesa de compra-venta para la adquisición de un predio de menor extensión requerido para la construcción del proyecto Conducción Tanque Angelinos y el Tanque Colorados.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

La composición es:

Préstamos Concedidos	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Préstamos Concedidos	1,407,222	4,163,358	5,570,580	313,353	1,740,676	2,054,029	3,516,551
Créditos a Empleados	1,391,127	2,678,742	4,069,869	292,363	256,060	548,423	3,521,446
Otros Préstamos Concedidos	16,095	1,429,362	1,445,457	20,990	1,429,362	1,450,352	-4,895
Préstamos por Cobrar de Díficil Recaudo	0	55,254	55,254	0	55,254	55,254	0
Deterioro Acumulado de Préstamos por Cobrar (cr)	0	-55,254	-55,254	0	-55,254	-55,254	0
Deterioro Préstamos Díficil recaudo	0	-55,254	-55,254	0	-55,254	-55,254	0
	1,407,222	4,108,104	5,515,326	313,353	1,685,422	1,998,775	3,516,551

8.1 Detalle préstamos concedidos

Préstamos Concedidos	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Inicial Deterioro	Saldo Después de Deterioro
Créditos a Empleados	1,391,127	2,678,742	4,069,869	0	4,069,869
Préstamos de Vivienda	299,020	1,647,868	1,946,888	0	1,946,888
Préstamo Ordinario	974,016	1,030,874	2,004,890	0	2,004,890
Préstamo Sanidad	34,155	0	34,155	0	34,155
Otros Préstamos e Empleados	83,935	0	83,935	0	83,935
Otros a Particulares	16,095	1,429,362	1,445,457	0	1,445,457
Préstamos Díficil recaudo	0	55,254	55,254	55,254	0
	1,407,222	4,163,358	5,570,580	55,254	5,515,326

Los créditos a empleados se inician nuevamente a partir de la firma de la Convención Colectiva de Trabajadores, desembolsos realizados a partir del mes de enero de 2022 y previo al manual de créditos con los requisitos y condiciones a cumplir para acceder a los mismos.

Otros préstamos a particulares corresponden a: (i) Préstamo por Cobrar a Costo Amortizado corresponde al valor del saldo por anticipo sobre el contrato 073 de 2010 por valor de \$2.457.897 miles de pesos a nombre de Conalvías dado que esta empresa inicio un acuerdo de reorganización y este saldo quedó dentro de las acreencias, y por consiguiente dentro de la reestructuración de pasivos en las condiciones y plazos convenidos en el acuerdo de reorganización empresarial. El acuerdo reconoce

intereses a una tasa del 3% EA y el capital será cancelado en cuotas semestrales a partir del 30 de diciembre de 2021 y hasta el 30 de diciembre de 2035. Por lo anterior, se procede a medir esta cartera a costo amortizado y adicional que la Empresa Conalvias solicito el proceso de disolución de la sociedad y por ende entramos a formar parte del grupo de acreedores. Su saldo actual corresponde a la medición por costo amortizado. (ii) En el mes de marzo 2021 se realizó préstamo a Sintraemdes (Organización Sindical del Acueducto) por valor de \$25.000.000 a un plazo de 60 meses y tasa 1.81% anual y al 0.15% mensual; su pago es por descuento del recaudo por el aporte de los trabajadores.

Los préstamos de difícil recaudo corresponden a trabajadores retirados y/o ya pensionados que al momento del retiro la liquidación no alcanzó a cubrir los saldos y a la fecha se encuentran en proceso jurídico por el no cumplimiento en los pagos; dada la incertidumbre en la recuperación se procedió a la aplicación de deterioro.

8.2 Condiciones Generales

Concepto Préstamos a Empleados	Detalle de la Transacción								Riesgos y Ventajas		Pignoración o Garantía de		
	VALOR DESEMBOLSO	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	CRITERIOS DE DEFINICIÓN DE LA TASA	TASA DE INTERES (% E.A.)	PLAZO	VENCIMIENTO	INGRESOS POR INTERESES CALCULADOS CON % E.A.	INGRESOS EFECTIVOS DE INTERESES RECIBIDOS	Otro(s)	Intereses	Otro(s)	DESCRIP CIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
Préstamos de Vivienda	2,182,055	0.2% mensual sobre 30% del préstamo	Pactado en convención colectiva	La promedio del mercado para préstamos de Libranzas	20 años	Plazo a partir del desembolso , será menor por el abono anual de consantías y otras prestaciones	207264	32654	Que se declaren en insolvenci a.	0.2% mensual	Pago por nomina con hipoteca y pignoración de Cesantías para vivienda y Garantías prestacion es sociales en caso de retiro.	NA	Hipoteca y pignocación de cesantías
Préstamo Ordinario	2,836,000	0.3% mensual sobre 30% del préstamo	Pactado en convención colectiva		5 años	Plazo a partir del desembols o				0.3% mensual		NA	Pagaré y codeudor

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios se miden por su costo promedio y sistema permanente, estos son mantenidos a efectos de atender los requerimientos de los usuarios en razón a la reparación de daños en las redes de acueducto y la reposición de medidores. Los materiales y suministros incluyen los elementos y accesorios y la materia prima para el tratamiento del agua y la prestación del servicio de acueducto;

igualmente, en otros materiales se controla la dotación y elementos de protección personal para los trabajadores.

Su composición es:

Conceptos	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Medidores de Agua	599,919	510,624	89,295	17.5%
Materiales y Suministros	3,307,114	2,616,066	691,048	26.4%
Otros Materiales y Suministros	95,894	65,215	30,679	47.0%
Total de inventarios	4,002,927	3,191,905	811,022	25.41%

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Terrenos	41,161,783	41,160,769	1,014	0.0%
Construcciones en curso	23,996,654	15,509,776	8,486,878	54.7%
Maquinaria y Equipo en Montaje	154,137	183,787	-29,650	-16.1%
Edificaciones	468,575,368	468,340,876	234,492	0.1%
Plantas Ductos y Túneles	216,124,117	213,923,882	2,200,235	1.0%
Redes, Líneas y Cables	331,326,515	323,043,154	8,283,361	2.6%
Maquinaria y Equipo	22,696,545	20,744,098	1,952,447	9.4%
Equipo de computo y comunicación	4,258,348	3,874,782	383,566	9.9%
Muebles y Enseres	2,994,189	2,662,679	331,510	12.5%
Equipo de Transporte	3,388,598	3,388,598	0	0.0%
Subtotal Propiedad, Planta y Equipo	1,114,676,254	1,092,832,401	21,843,853	2.0%
Menos: Depreciación Acumulada	203,190,415	176,927,999	26,262,416	14.8%
Edificaciones	67,350,255	56,893,227	10,457,028	18.4%
Plantas y Ductos	47,068,866	39,966,763	7,102,103	17.8%
Redes, Líneas y Cables	68,049,625	61,475,432	6,574,193	10.7%
Maquinaria y Equipo	11,680,876	9,977,943	1,702,933	17.1%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	2,625,998	2,586,196	39,802	1.5%
Equipos de Comunicación y Computación	3,615,838	3,353,788	262,050	7.8%
Equipo de Transporte	2,798,957	2,674,650	124,307	4.6%
Neto Propiedad, Planta y Equipos	911,485,839	915,904,402	-4,418,563	-0.5%
% Depreciado	18.2	16.2		



ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)

10.1 Detalle de Saldos y Movimientos de Propiedad, Planta y Equipos - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	TOTAL
Saldo inicial del costo	20,744,098	2,662,679	1,559,068	2,315,714	3,388,598	29,747,632
ENTRADAS	1,952,447	331,510	68,775	314,791	0	2,667,523
Adquisiciones en compras	1,952,447	331,510	68,775	314,791	0	2,667,523
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
SALIDAS	0	0	0	0	0	0
Enajenaciones	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0
otras salidas	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL	22,696,545	2,994,189	1,627,843	2,630,505	3,388,598	33,337,680
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	11,680,876	2,625,998	1,475,197	2,140,641	2,798,957	20,721,669
Saldo inicial de depreciación acumulada	9,977,943	2,586,196	1,407,697	1,946,092	2,674,650	18,592,578
depreciación vigencia actual	1,702,933	39,802	67,500	194,549	124,307	2,129,091
(+/-) Ajustes a depreciación acumulada	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS	11,015,669	368,191	152,646	489,864	589,641	12,616,011
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	51.5	87.7	90.6	81.4	82.6	62.2



ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP.
 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En miles de pesos colombianos, excepto por las tasas de cambio)

10.2 Detalle de Saldos y Movimientos de Propiedad, Planta y Equipos - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	REDES, LINEAS Y CABLES	SUBESTACIONE S ELECTRICAS Y ESTACIONES DE BOMBEO	TOTAL
Saldo inicial del costo	41,160,769	468,340,876	188,668,013	323,043,154	25,255,870	1,046,468,682
ENTRADAS	1,014	234,492	1,541,962	8,283,361	658,272	10,719,101
Adquisiciones en compras	1,014	234,492	1,541,962	8,283,361	658,272	10,719,101
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
SALIDAS	0	0	0	0	0	0
Enajenaciones	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0
otras salidas	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL	41,161,783	468,575,368	190,209,975	331,326,515	25,914,142	1,057,187,783
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0	67,350,250	36,807,145	68,049,625	10,261,721	182,468,741
Saldo inicial de depreciación acumulada	0	56,893,227	30,796,563	61,475,432	9,170,200	158,335,422
depreciación vigencia actual	0	10,457,023	6,010,582	6,574,193	1,091,521	24,133,319
(+/-) Ajustes a depreciación acumulada	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS	41,161,783	401,225,118	153,402,830	263,276,890	15,652,421	874,719,042
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.0	14.4	19.4	20.5	39.6	17.3

10.3 Detalle Construcciones en Curso y Maquinaria en Montaje

Las variaciones corresponden a la activación de obras terminadas y/o inicio de nuevos proyectos.

CONCEPTOS	VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN (dd/mm/aa)
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23,996,654		
Edificios	3,627,146		
Reforzamiento Tanque Norte Bajo y Morro	1,200,054	57%	28/02/2023
Tanque Nuevo Angelinos POIR 3	2,427,092	36%	9/07/2023
Plantas Ductos y Túneles	526,278		
Bombeo Angelinos POIR 3	207,718	10.4%	28/02/2024
Estudios y Diseños Sistema Extracción lodos planta Florida POIR 23.1	318,560	100%	22/05/2022
Redes, Líneas y Cables	19,843,230		
Conducción Angelinos POIR 9	17,699,490	74.7%	28/02/2024
Reposicion de redes POIR 6,6 grupo II florida	668,035	100%	22/12/2022
Ampliación capacidad barrio Provenza POIR 5.6 Grupo I	348,440	66%	30/04/2023
Ampliación capacidad barrio Bolarqui y Sotomayor POIR 5.6 Grupo II	213,377	45%	31/03/2023
Ampliación de la capacidad barrio Mejoras Públicas POIR 5.6 Grupo 3	347,422	95%	21/01/2023
Ampliación de la capacidad barrio San Francisco POIR 5.6 Grupo 4	208,777	58%	31/03/2023
Ampliación de la capacidad barrio Granada y Centro POIR 5.6 Grupo 5	78,864	50%	12/01/2023
Reposición Redes Barrio Comuneros POIR 6.6 GRUPO 4	128,816	30%	27/03/2023
Reposición Redes en Barrios San Francisco y Mutualidad POIR 11	150,009	30%	30/05/2023
MAQUINARIA Y EQ. MONTAJE	154,137		
Piloto Dosificación Químicos Planta Boscon	45,378	97%	31/01/2023
Suministro e Instalación Válvulas Distritos Hidráulicos	108,759	30%	28/02/2023

10.4 Estimaciones

La amb-S. A E.S.P. revisó en la vigencia 2017 las vidas útiles de sus activos y determinó mantener las vidas útiles para los activos adquiridos hasta el 2016 y estableció para las adquisiciones a partir del

2017 las siguientes vidas útiles:

PROPIEDAD	VIDA UTIL EN AÑOS	TASA DE DEPRECIACION ANUAL %	PROPIEDAD	VIDA UTIL EN AÑOS	TASA DE DEPRECIACION ANUAL %
Edificios, Embalse y Tanques de Almacenamiento	45	2.22%	Turbogeneradores y Paneles Solares	20	5.00%
Plantas de Tratamiento	40	2.50%	Subestaciones Eléctricas	10	10.00%
Sistema Extracción de Lodos	40	2.50%	Maquinaria y Equipo	10	10.00%
Captaciones y Aducciones	40	2.50%	Muebles y Equipo de Oficina	10	10.00%
Estaciones de Bombeo	40	2.50%	Equipo de Transporte	10	10.00%
Redes de Distribución de Agua	40	2.50%	Equipo de Computo y Comunicaciones	5	20.00%

El valor residual para todas las clases de activos fue definido como cero.

10.5 Aseguramiento

Las Pólizas que amparan la propiedad, planta y equipo del amb S.A. ESP se encuentran suscritas según condiciones pactadas mediante Contrato de Renovación No. 1 de 2022 al Contrato de Prestación de Servicios No.006 de 2020 celebrado con la Unión Temporal Mapfre Seguros Generales de Colombia S.A - La Previsora S.A. Compañía de seguros, para un periodo de 26 meses contados a partir de feb 28 de 2022 y hasta abril 30 de 2024.

De otra parte, se cuenta con la Póliza de RC Directores y Administradores, que busca “*Amparar los perjuicios económicos o detrimento patrimonial causados a terceros afectados, al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga - amb S.A. ESP, a sus accionistas y/o a sus trabajadores, directores y administradores, como consecuencia de actos, omisiones y/o decisiones de gestión incorrecta pero no dolosas, adoptadas y/o ejecutadas o inejecutadas, por directores administradores y trabajadores definidos como asegurados, presentes, pasados y futuros (incluido miembros de junta directiva), así como las fallas de control y/o decisiones o actuaciones que tengan por efecto el incumplimiento de disposiciones legales o resoluciones de las comisiones de regulación, superintendencias, entre otras, que generen una posible responsabilidad civil, disciplinaria, penal, fiscal, administrativa, incluyendo acciones de repetición. También se cubrirán los gastos de defensa (honorarios profesionales de abogados defensores y cauciones judiciales) incurridos en todo tipo de procesos iniciados por entes de control, jueces u organismos oficiales, en los que se discuta la responsabilidad correspondiente a los asegurados*”.

Los tipos de riesgos cubierto son:

BIEN ASEGURADO	RIESGO CUBIERTO	VR. ASEGURADO	VIGENCIA DE LA PÓLIZA
Parque Automotor amb	Automóviles Colectiva	2,525,515,000	Febrero 28 de 2022 a abril 30 de 2024
Vehículos y Motocicletas al servicio del amb propiedad de los trabajadores	Automóviles Colectiva (Rodamiento)	46,900,000	
Intereses Patrimoniales por perjuicios causados a terceros en sus bienes o integridad física en el desarrollo de nuestras actividades	Responsabilidad civil extracontractual	10,000,000,000	
Intereses Patrimoniales (fondos y bienes) de la Empresa, por pérdidas causadas por Empleados	Manejo Global	200,000,000	
Seguro de vida saldo deuda Empleados	Deudores	1,407,091,858	
Bienes inmuebles de trabajadores, adquiridos mediante préstamos otorgados por el amb	Incendio Hipotecario	60,380,983	
Bienes de propiedad de la Empresa: edificios, mercancía, muebles, equipos de cómputo, maquinaria, herramientas y obras de infraestructura	Daños Materiales Combinados	616,402,982,661	
RC Directores y Administradores	Responsabilidad	8,000,000,000	

NOTA 13. PROPIEDAD DE INVERSIÓN

13.1 Composición

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades de inversión:

Concepto	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Propiedad de Inversión	0	730,112	730,112	0	730,112	730,112	0
Terrenos	0	730,112	730,112	0	730,112	730,112	0
Depreciación Acumulada de Propiedad de Inversión (cr)	0	0	0	0	0	0	0
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro Acumulado (cr)	0	0	0	0	0	0	0
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0
	0	730,112	730,112	0	730,112	730,112	0

13.2 Revelaciones adicionales

La propiedad de inversión corresponde al predio Lote 3B Menzulí según escritura No. 072 de enero de 1998 de la Notaría única de Piedecuesta. Este predio fue adquirido para el desarrollo futuro de nuevos abastecimientos de agua potable.

NOTA 14. INTANGIBLES

Activos Intangibles	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Activos Intangibles	5,371,166	4,577,329	793,837	17.3%
Menos: Amortización Acumulada	-3,507,824	-3,232,618	-275,206	8.5%
Neto Activos Intangibles	1,863,342	1,344,711	518,631	38.6%

14.1 Detalle de los Intangibles

Los otros intangibles son la servidumbre de paso que corresponde a la instalación de tubería de conducción de la fase I componente II del proyecto embalse de Bucaramanga, por ello su vida útil es infinita y por corresponder a una Porción de terreno.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	OTROS	TOTAL
Saldo inicial del costo	986,384	3,561,627	29,318	4,577,329
ENTRADAS	0	793,837	0	793,837
Adquisiciones en compras	0	793,837	0	793,837
SALDO FINAL	986,384	4,355,464	29,318	5,371,166
AMORTIZACION ACUMULADA	893,358	2,614,466	0	3,507,824
Saldo inicial de amortización acumulada	890,421	2,593,655	0	3,484,076
Amortización vigencia actual	2,937	20,811	0	23,748
VALOR EN LIBROS	93,026	1,740,998	29,318	1,863,342
% AMORTIZACION ACUMULADA	90.6	60.0	0.0	65.3

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	OTROS	TOTAL
Clasificación según vida útil	986,384	4,355,464	29,318	5,371,166
Vida útil definida	986,384	3,539,096	0	4,525,480
Vida útil indefinida	0	816,368	29,318	845,686

Los intangibles no presentan restricciones ni son garantía de pasivos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

16.1 Detalle de los derechos y garantías

OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Derechos en Fideicomiso (1)	10,444,906	0	10,444,906	8,420,156	0	8,420,156	2,024,750
Gastos Pagados por Anticipado (2)	1,517,878	0	1,517,878	523,960	0	523,960	993,918
Avances y anticipos Entregados (3)	462,802	0	462,802	539,947	0	539,947	-77,145
Depósitos Entregados en Garantía (4)	4,444	0	4,444	142,012	0	142,012	-137,568
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos (5)	1,826,085	0	1,826,085	2,500	0	2,500	1,823,585
Activos por Impuestos Diferidos (6)	0	13,683,023	13,683,023	0	15,298,702	15,298,702	-1,615,679
Total Otros Derechos y Garantías	14,256,115	13,683,023	27,939,138	9,628,575	15,298,702	24,927,277	3,011,861

16.2 Revelaciones

1) Los derechos en fideicomisos corresponden a la Fiducia Mercantil y Encargo Fiduciario – Constitución de Patrimonio Autónomo de Administración y Fuente de Pago, realizado con la Fiduciaria Bancolombia S.A, se constituyeron como requisito para el desembolso del Empréstito otorgado por Banco de Colombia con destino al Proyecto Regulación Río Tona – Embalse de Bucaramanga, con el Banco de Bogotá, Banco Popular y BBVA para el empréstito otorgado para la construcción de la planta angelinos. Para el cumplimiento de las gestiones a cargo de la Fiduciaria, el Fideicomitente transfiere y transferirá los recursos recaudados en la comercialización y prestación del servicio integrado de Acueducto, Alcantarillado y Aseo que estén siendo recaudados por COOPENESSA y se tendrán en cuenta única y exclusivamente aquellos derivados del servicio de Acueducto.

Los beneficiarios del Fideicomiso serán en primer lugar: el beneficiario de la fuente de pago por el servicio de la deuda y en segundo lugar y de manera residual lo será el Fideicomitente. Objeto y finalidad del contrato:

A) Administrar los recursos en la Subcuenta Pagos, Subcuenta Servicio de la Deuda y en la Subcuenta Pago Variable Presa. B) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Pagos, los ordenados por el Fideicomitente. C) Efectuar con cargo exclusivo a los recursos existentes en la Subcuenta Servicio de la Deuda, los pagos que se requieran periódicamente para atender el servicio de la deuda. Todo lo anterior teniendo en cuenta la destinación y los límites establecidos en el contrato fiduciario. Estos depósitos presentaron una rentabilidad promedio del año 6.92%.

Se constituyó un patrimonio autónomo con Fiduprevisora para el manejo de Obras por Impuesto - Opción Convenio debido a la aprobación del proyecto Construcción de Unidades Sanitarias con Saneamiento Básico para Vivienda Rural Dispersa en Matanza, el convenio se suscribió con el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio; el valor del convenio asciende a \$794.5 millones de pesos de los cuales se depositaron en la Fiducia la suma de \$77.5 millones de pesos que cubre el valor de la Interventoría y los costos del Patrimonio, dineros que estarán a disposición del Ministerio por cuenta son ellos quienes contrataran la Interventoría.

2) Los gastos pagados por anticipado incluyen: seguros por \$669.1 millones de pesos por la renovación de pólizas hasta 26 meses y elementos de aseo y papelería por \$211.9 millones de pesos. Costo amortizado por beneficio en tasa de interés por préstamos a empleados \$636.8 millones de pesos.

3) Los anticipos y avances entregados corresponden a pagos anticipado por la adquisición de bienes y servicios y que una vez se den los derechos se causación el gasto respectivo.

4) Este depósito se realiza para el avalúo y compra de servidumbre con destino a la relocalización de la conducción de oriente

5) El anticipo o saldo a favor por impuesto: corresponde al valor del impuesto a las ventas pagado por la adquisición de activos fijos que se encuentran en construcción y que una vez sean activados procede el descuento tributario en renta.

6) Los Impuesto Diferidos son explicados en la Nota 35.

NOTA 17. ARRENDAMIENTO

17.2 ARRENDAMIENTO OPERATIVO

17.2.2. Arrendatario

ARRENDAMIENTO OPERATIVO	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Cuenta por Pagar	287,664	0	287,664	
Total Cuentas por Pagar Corrientes	287,664	0	287,664	

17.2.2.1 Revelaciones Generales

Durante el 2022 se causó arrendamientos que afectaron las cuentas de resultado (gasto y costo) de la siguiente forma:

ARRENDAMIENTO OPERATIVO	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Equipo de Transporte	304,825	0	304,825	
Gasto	13,179	0	13,179	
Costo	291,646	0	291,646	
Total Cuentas por Pagar Corrientes	304,825	0	304,825	

Las proyecciones de los pagos futuros son:

CONCEPTO	2023	2024	2,025	2026	2027
Equipo de Transporte	1,828,949	1,828,949	1,828,949	1,828,949	1,483,530

17.2.2.2 Seguimiento de cuentas por pagar

PN/PJ	ID TERCERO	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)
PN	900939798	Renting Automayor S. A. S.	287,664	0 a 3 meses	30/01/2023

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

PRESTAMOS POR PAGAR	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Financiamiento Interno de Largo Plazo							
Préstamo	20,474,085	78,449,478	98,923,563	16,477,909	99,312,797	115,790,706	-16,867,143
Intereses	355,856	0	355,856	160,821	0	160,821	195,035
Total Préstamos por Pagar	20,829,941	78,449,478	99,279,419	16,638,730	99,312,797	115,951,527	-16,672,108

20.1 Detalle y condiciones crediticias

SALDO POR ENTIDAD FINANCIERA	VENCIMIEN TO	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	TASA	PLAZO	T. GRACIA
Banco de Colombia	2025 - 2026	37,857,631	50,025,865	IPC-1+2.45	12 AÑOS	2 AÑOS
Banco de Bogotá	2027	16,220,000	19,261,250	IPC+2.10	8 AÑOS	NA
Banco BBVA	2031	15,715,781	15,715,781	IPC+2.32	10 AÑOS	2 AÑOS
Banco BBVA	2032	11,000,000	0	IPC+2.80	10 AÑOS	2 AÑOS
Banco Popular	2028	17,035,605	28,598,719	IPC+3.9	10 AÑOS	2 AÑOS
Findeter	2023	1,094,546	2,189,091	0	3 años	3 meses
Total Obligaciones		98,923,563	115,790,706			
Se amortiza en el tiempo:	Al siguiente año	20,474,085				
	Al segundo año	21,970,785				
	Siguientes	56,478,693				

El empréstito con Bancolombia corresponde a cinco desembolsos, por \$101.400 millones de pesos, realizados con destino al desarrollo del proyecto de regulación del río Tona Embalse de Bucaramanga, con garantía real a través de patrimonio autónomo con Fiduciaria Bancolombia, con retención de renta por el recaudo del servicio de acueducto hasta el 120% del servicio mensual de la deuda; como se enuncia en el primer párrafo de la Nota Otros Derechos.

El empréstito Banco de Bogotá por valor de \$24.330.0 millones de pesos amortización mensual a capital, la tasa de interés IPC + 3.40%; esta tasa fue negociada y a partir del mes de mayo de 2021 pasó a IPC + 2.10; igualmente, se conserva la garantía real de Fiduciaria Bancolombia del mismo patrimonio autónomo del crédito de Bancolombia.

En el mes de junio de 2021 producto de una negociación de tasa se adquirió préstamo de \$15.716.0 con el Banco BBVA con una tasa IPC+2.32 a 10 años con dos de gracia, para cancelar otra obligación con el Banco de Bogotá.

El empréstito con el Banco Popular se toma para continuar la construcción de la planta angelinos y extracción de lodos, este crédito asciende a la suma de \$29.981.5 millones de pesos, de los cuales sólo se desembolsó la suma de \$28.598.7 millones de pesos. En mayo de 2022 se negociaron mejores condiciones de crédito con el Banco BBVA y se prepagó la suma de \$11.389.0 millones de pesos del préstamo del Banco Popular, \$11.000.0 con préstamo del BBVA a un IPC+2.8 a 10 años con dos de gracia a capital. Los \$389.0 millones de pesos se pagan con recursos propios.

El crédito otorgado por la Banca de Desarrollo Territorial- Findeter por la suma de \$3.010 millones, con el fin de destinar estos recursos para financiar exclusivamente la liquidez, por la ayuda otorgada a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 a quienes se les concedió plazo de 36 meses sin interés para pagar la deuda del servicio. La garantía otorgada, pignora irrevocablemente el 35.2% de los ingresos provenientes del recaudo del servicio de acueducto del punto del Municipio de Girón.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Recaudos a favor de terceros	8,423,741	8,022,365	401,376	5.0%
Impuestos Tasas y Contribuciones	8,265,947	4,318,808	3,947,139	91.4%
Adquisición de bienes y serv. Nnles	2,671,215	1,684,169	987,046	58.6%
Descuentos de nomina	1,600,872	1,587,252	13,620	0.9%
Retenciones en la Fuente	1,653,151	1,299,062	354,089	27.3%
Otras cuentas por pagar	1,799,176	1,551,636	247,540	16.0%
Impuesto al valor agregado IVA	432,530	357,750	74,780	20.9%
Total Cuentas por Pagar Corrientes	24,846,632	18,821,042	6,025,590	32.02%

21.1 Detalle de las Transacciones

DETALLES DE LA TRANSACCIÓN						
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO O (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,671,215					
Bienes y Servicios	421,709	30 días	27/01/2023	Ninguna		0
Proyectos de Inversión	2,249,506	30 días	27/01/2023	Ninguna		0
RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	8,423,841					
Servicios públicos	8,261,965	15 días	15/01/2023	Ninguna		0
Otros Recaudos a favor de terceros	161,876	15 días	15/01/2023	Ninguna		0
IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONE	8,265,947					
Renta	6,210,967	5.5 meses	15/06/2023	Ninguna		0
Industria y Comercio	237,320	3 meses	31/03/2023	Ninguna		0
Contribuciones	1,665,819	Firmeza Acto	NA	Recurso Interpuesto		
Otros Impuestos	151,841	3 meses	31/03/2023	Ninguna		0
DESCUENTOS DE NOMINA	1,600,872					
Aportes Fondos Pensionales	687,971	10 días	10/01/2023	Ninguna		0
Aportes en Salud	391,436	10 días	10/01/2023	Ninguna		0
Libranzas	325,987	10 días	10/01/2023	Ninguna		0
Embargos Judiciales	139,713	10 días	10/01/2023	Ninguna		0
Otros descuentos de nomina	55,765	10 días	10/01/2023	Ninguna		0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,799,176					
Servicios	1,090,241	45 días	15/02/2023	Ninguna		0
Aportes Parafiscales	85,971	10 días	10/01/2023	Ninguna		0
Honorarios	243,259	30 días	27/01/2023	Ninguna		0
Arrendamiento Operativo	324,403	30 días	27/01/2023	Ninguna		0
Otras cuentas por pagar	55,302	30 días	27/01/2023	Ninguna		0

Los recaudos a favor de terceros corresponden a los convenios por el manejo de la facturación conjunta de Alcantarillado y Aseo, recaudo que se gira al mes siguiente.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El rubro de beneficios a empleados reconocidos a la fecha de corte presenta la siguiente composición:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Beneficios Corto plazo	8,071,581	0	8,071,581	6,445,924	0	6,445,924	1,625,657
Beneficios largo plazo	3,389,778	10,169,335	13,559,113	4,062,692	12,188,075	16,250,766	-2,691,653
Beneficios post - empleo	2,087,177	6,261,530	8,348,707	2,097,534	6,292,601	8,390,135	-41,428
Total Préstamos por Pagar	13,548,536	16,430,865	29,979,401	12,606,149	18,480,676	31,086,825	-1,107,424

22.1 Beneficios de corto plazo

Beneficios a empleados Corto Plazo	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Vacaciones	2,066,933	1,777,264	289,669	16.30%
Prima de Vacaciones	1,570,250	1,351,100	219,150	16.22%
Cesantías Ley 50	2,303,445	1,375,872	927,573	67.42%
Bonificación por Servicios	768,645	703,528	65,117	9.26%
Intereses a las Cesantías	485,537	497,823	-12,286	-2.47%
ARL y Caja Compensación	192,274	49,276	142,998	290.20%
Medicina Prepagada	657,926	642,314	15,612	2.43%
Nomina por pagar	26,571	48,747	-22,176	-45.49%
Total	8,071,581	6,445,924	1,625,657	25.22%

22.2 Beneficios de largo plazo

Beneficios a empleados Largo Plazo y Post empleo	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
Prima de Antigüedad	9,375,956	9,979,849	-603,893	-6.1%
Prima especial de Quinquenio	1,006,165	1,116,153	-109,988	-9.9%
Bonificación Quinquenal	1,709,357	1,656,663	52,694	3.2%
Cesantías Retroactivas	1,467,635	3,498,101	-2,030,466	-58.0%
Cálculo Actuarial Pensiones	8,348,707	8,390,135	-41,428	-0.5%
Total	21,907,820	24,640,901	-2,733,081	-11.09%
Menos: Porción corto plazo	-5,476,955	-6,160,225	683,270	-11.1%
Total Largo Plazo	16,430,865	18,480,676	-2,049,811	-11.09%

22.2.1 Cesantías Retroactivas

Beneficios de largo plazo	2022	2021
Valor presente de obligaciones por beneficios de largo plazo		
Saldo inicial	3,498,101	5,020,991
Costo del servicio presente	95,189	85,524
Ingresos o (gastos) por intereses	194,471	109,414
Ganacias o pérdidas actuariales por cambios en:		
Supuestos por experiencia	869,174	-84,459
Supuestos financieros	5,478	42,331
Pagos efectuados por el plan	-3,194,778	-1,675,700
Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	1,467,635	3,498,101

Para estos beneficios la empresa no dispone de activo específico que respalde un plan, incluye el beneficio de largo por concepto de cesantías retroactivas que aplica al 5.0% de los empleados de empresa y consiste en el reconocimiento de un salario mensual promedio multiplicado por los años de servicio, pagadero a través de anticipos y en el momento de la terminación del contrato. Para el plan de cesantías retroactivas no se identifican posibles riesgos ni modificaciones significativas durante el periodo.

22.2.2 Prima de Antigüedad

Beneficios de largo plazo	2022	2021
Valor presente de obligaciones por beneficios de largo plazo		
Saldo inicial	9,979,848	9,025,620
Costo del servicio presente	335,971	275,562
Ingresos o (gastos) por intereses	713,689	308,675
Ganacias o pérdidas actuariales por cambios en:		
Supuestos por experiencia	367,093	3,889,325
Supuestos financieros	72,126	-1,475,074
Pagos efectuados por el plan	-2,092,771	-2,044,260
Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	9,375,956	9,979,848

Para este beneficio la empresa no dispone de activo específico que respalde un plan. Corresponde al beneficio de largo plazo por prima de antigüedad otorgado a los empleados a través de la Convención Colectiva de Trabajo, aplica a empleados vinculados con anterioridad al 31 de diciembre de 1998 y se otorga en razón a los años de servicio continuo o discontinuo, se está reconociendo desde el primer año de servicio, pero se empezó a pagar a partir del cuarto año de antigüedad en la empresa y en adelante. El derecho se calcula hasta diez (10) años dos (2) días; hasta quince (15) años tres (3) días y más de quince (15) años cuatro (4) días de salario o sueldo por cada año de servicio; pagadero anualmente al cumplir los años de servicio o proporcional en caso de retiro. Para el plan de prima de antigüedad no se identifican posibles riesgos ni modificaciones significativas durante el periodo.

22.2.3 Prima y/o Bonificación Quinquenal

Beneficios de largo plazo	2022	2021
Vir presente obligaciones beneficios de largo plazo		
Saldo inicial	2,772,817	2,805,934
Costo del servicio presente	134,645	157,077
Ingresos o (gastos) por intereses	200,979	120,627
Ganacias o pérdidas actuariales por cambios en:		
Supuestos por experiencia	142,744	405,453
Supuestos financieros	18,127	-320,963
Pagos efectuados por el plan	-553,790	-395,311
Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	2,715,522	2,772,817

El beneficio de largo plazo por prima Lustral o Quinquenal otorgada a los empleados de la empresa que hayan ingresado con anterioridad al 31 de diciembre de 1998, constitutiva de salario y con liquidación sobre salario promedio; la Bonificación Quinquenal es para los demás empleados sobre el salario básico y no es constitutiva de salario; esta prestación corresponde a cuarenta (40) días de salario pagados cada cinco (5) años a partir del diez (10) años de servicio y proporcional al momento del retiro.

22.3 Beneficio post empleo - Pensiones de Jubilación

Planes de Beneficios Definidos Pos Empleo	2022	2021
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos		
Saldo inicial	8,390,135	8,637,243
Ingresos o (gastos) por intereses	654,569	451,508
Ganacias o pérdidas actuariales por cambios en:		
Supuestos por experiencia	-25,905	1,101,067
Supuestos financieros	155,285	-877,890
Pagos efectuados por el plan	-825,377	-921,793
Total Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	8,348,707	8,390,135

El plan de beneficio definido corresponde a Pensiones de jubilación reconocidas con anterioridad a la vigencia del sistema general de pensiones de la ley 100 de 1993 con sus respectivas sustituciones, las cuales se distribuyen en el cálculo actuarial por grupos diferenciando las vitalicias, las compartidas con Colpensiones, las sustituciones pensionales y las que generan cuota parte jubilatoria. Así mismo incluye plan anticipado de retiro voluntario con el reconocimiento de renta temporal y pagos a la

seguridad social hasta que la persona cumpla con los requisitos exigidos por la entidad pensional para acceder a la pensión de vejez.

Los pasivos y el costo de los servicios del periodo corriente se calcularon utilizando el método denominado “Unidad de Crédito Proyectado”, en inglés “Projected Unit Credit”. Este método consiste en cuantificar los beneficios de cada participante en el plan a medida que se tiene derecho sobre ellos, teniendo en cuenta los incrementos futuros de salario y la fórmula del plan para la asignación de beneficios. Por lo tanto, el beneficio total estimado al que cada participante se espera que tenga derecho al separarse de la empresa se divide en unidades, cada una asociada con un año de servicio acreditado, ya sea pasado o futuro.

Efecto/ Plan de aportación definida	Aportes a Fondos de Pensiones	
	2022	2021
Gasto	1,315,369	1,305,668
Costo	4,508,618	3,968,678
Total aportación definida	5,823,987	5,274,346

Las principales suposiciones actuariales utilizadas para determinar las obligaciones por los planes de beneficios definidos son las siguientes:

Supuestos Actuariales	Pensiones de Jubilación		Cesantías		Prima antigüedad		Prima y Bonificación Quinquenal	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Tasa de descuento (%)	12.00	8.00	11.50	7.00	12.00	7.50	12.00	7.50
Inflación (%)	8.50	4.00	8.50	4.00	8.50	4.00	8.50	4.00
Tasa de interes técnico %	3.23	4.00	2.76	4.00	3.37	4.00	3.23	4.00
Mortalidad	Tabla de Mortalidad de Rentas Vitalicias 2010 (RV08) Rel.1555 de 2010 SFC							
Edad de retiro	Si el personal es de transición y alcanza a retirarse al 31 de diciembre, se asume una edad de retiro de 60/55 para hombre/mujeres. De lo contrario, 62/57.							
Rotación	Tabla de rotación basada en tiempo de servicio -SOA2003 al 100%							

NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones por litigios, demandas y otros comprendían:

PROVISIONES	Saldo Cte Dic/22	Saldo No Cte Dic/22	Saldo Final Dic/22	Saldo Cte Dic/21	Saldo No Cte Dic/21	Saldo Final Dic/21	Variación
Litigios y Demanda	1,478,475	5,428,391	6,906,866	0	6,229,649	6,229,649	677,217
Provisiones Diversas	15,448,763	0	15,448,763	15,448,763	0	15,448,763	0
Total Provisiones	16,927,238	5,428,391	22,355,629	15,448,763	6,229,649	21,678,412	677,217

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles y administrativos que surgen de las transacciones de la empresa. Según la estimación de la contingencia de pérdida, previo el ejercicio de juicio y siendo esto materia de opinión, se han estimado algunos procesos con probabilidad potencial de pérdida y que ascienden al valor de la provisión.

Provisiones Diversas por Obligaciones Implícitas

Corresponde a las Inversiones comprendidas en el Plan de Obras e Inversiones Reguladas - POIR no realizadas a una fecha de corte, esto en cumplimiento de la resolución CRA 735/15 artículo 109 *“Provisión de inversiones por no ejecución del POIR. Las personas prestadoras deberán realizar una provisión de recursos no ejecutados al cierre de cada año tarifario,”* a la fecha de corte a junio 30 de cada año tarifario. De acuerdo con la ejecución realizada a diciembre de 2022 y siguiendo los lineamientos de la CRA esta provisión se mantiene en la suma de \$15.448,8 millones de pesos al cierre de la vigencia 2022; igualmente, esta provisión está debidamente respalda con el depósito en cuenta de ahorro del Banco ITAU CORPBANCA y referenciada en la Nota 5 de Equivalente de Efectivo.

23.1 Movimiento de las provisiones

MOVIMIENTO	ADMINISTRATIVAS	LABORALES	DIVERSAS	TOTAL
Saldo Inicial	2,328,853	3,900,796	15,448,763	21,678,412
(+) Incremento Provisión	1,319,905	1,458,272	0	2,778,177
(-)Decrementos Provisión	18,000	624,802	0	642,802
(-) Saldos no Utilizados	1,089,774	368,384	0	1,458,158
Saldo Final	2,540,984	4,365,882	15,448,763	22,355,629

Los decrementos de las provisiones corresponden a los pagos realizados por costas y fallos proferidos de procesos judiciales la conciliación realizada con algunos trabajadores que implicaron el pago de sumas pactadas. Al cierre de diciembre se actualizó la provisión de acuerdo con el informe entregado por el área jurídica que significaron un incremento en la provisión.

Adicionalmente, se presentó un fallo si bien en contra de la empresa, pero el valor de la pérdida se logró disminuir significativamente por parte de la defensa jurídica realizada directamente por el área jurídica de la empresa, por ello vemos una cifra importante por saldos no utilizados.

23.1.1 Resumen de las provisiones por litigios y demandas:

Tercero	Detalle Provisiones Litigios y Demanda	Valor
	Litigios y Demanda Administrativas	2,540,984
SERGIO RANGEL DUARTE	Declarar administrativamente responsable al amb S.A. E.S.P.; Municipios de Bucaramanga y Tona de todos los daños y perjuicios ocasionados, como consecuencia del accidente ocurrido el día veinte (20) de Septiembre de dos mil veinte (2.020), por la omisión en el deber de seguridad, construcción, mantenimiento y prevención de la infraestructura del canal de ducción de agua cruda.	779,986
EDUIN ANDRES PATIÑO RINCON,	Considera el actor que ALDÍA S.A. y amb S.A. E.S.P. son solidariamente responsables por las lesiones sufridas a consecuencia de la caída de un muro colindante con los predios de los accionados. Perjuicios materiales y morales.	610,509
SANDRA PATRICIA TARAZONA	Reconocimiento y pago de daños y perjuicios por supuestas omisiones y negligencias por parte del amb S.A. ESP	300,754
LUIS CORREDOR	Reparación Directa por responsabilidad con accidente que generó lesiones permanente transitorias al menor ocurridas en el parque del agua.	331,743
MINISTERIO DE TRABAJO	Sanción por accidente de trabajo en el caso de José Oscar Serrano.	410,000
4 PROCESOS	De menor cuantía.	107,992
	Litigios y Demanda Laborales	4,365,882
16	Reconocimiento y pago de la prima de antigüedad y lustral consagrada en el Convención colectiva de Trabajo	1,354,797
4	Pago por terminacion sin justa causa del contrato, indemnización accidente laboral	1,978,136
4	Reconocimiento y pago salarios, prestaciones sociales y demás por el tiempo del contrato de prestación de servicios	446,613
1	Aplicación del laudo arbitral por extensión de convenciones colectivas 2012 a 2014	413,470
3	Compartibilidad pension de la pension de vejez y diferencia pensional	90,558
5	Procesos de menor cuantía	82,308
	TOTAL LITIGIOS	6,906,866

NOTA 24. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS	Saldo Cte	Saldo No	Saldo Final	Saldo Cte	Saldo No	Saldo Final	Variación
	Dic/22	Cte Dic/22	Dic/22	Dic/21	Cte Dic/21	Dic/21	
Depósitos Recibidos en Garantías (1)	1,938,916	0	1,938,916	4,729,807	0	4,729,807	-2,790,891
Pasivo por Impuesto diferido (2)	0	110,089,936	110,089,936	0	111,136,374	111,136,374	-1,046,438
Otros Pasivos Diferidos (3)	1,601,102	59,054,270	60,655,372	1,601,102	60,644,031	62,245,133	-1,589,761
Total Otros Pasivos	3,540,018	169,144,206	172,684,224	6,330,909	171,780,405	178,111,314	-5,427,090

- (1) Los depósitos recibidos en garantía corresponden a los anticipos de usuarios para el pago futuro de servicios de acueducto y/o venta de bienes y a la reserva aplicada a los contratistas durante el tiempo de dure la obra y/o contrato.
- (2) El detalle y explicación del pasivo diferido se encuentra en la Nota 35 de este informe.
- (3) Los otros pasivos diferidos son ingresos diferidos que comprenden aportes de los entes estatales con destino al desarrollo de proyectos de infraestructura del servicio de acueducto (Embalse de Bucaramanga) y los cuales se diferieren a partir de la activación de las obras y en el tiempo de la vida útil del activo respectivo.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

CONCEPTO	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
ACTIVOS CONTINGENTES	2,809,236	2,964,490	-155,254	-5.2%
Otros Activos Contingentes				
Intereses de Mora Usuarios	2,809,236	2,964,490	-155,254	-5.2%
PASIVOS CONTINGENTES	18,404,996	16,789,319	1,615,677	9.6%
Litigios y Demandas				
Laborales	1,367,527	1,323,758	43,769	3.3%
Administrativas	2,091,884	1,867,753	224,131	12.0%
Fiscales	14,945,585	13,597,808	1,347,777	9.9%

25.1 Activos Contingentes

Corresponde a los intereses de mora generados por el incumplimiento de los usuarios en el pago del servicio de acueducto, estos por su incertidumbre de cobro, son registrados en cuentas de orden y en la medida de su recaudo son registrados en ingresos.

25.2 Pasivos Contingentes

La empresa tiene litigios que se encuentran actualmente en trámite ante las instancias judiciales, administrativas. Tomando en consideración los informes del área jurídica es razonable apreciar que dichos litigios no afectarán de manera significativa la situación financiera en la próxima vigencia.

El pasivo contingente fiscal se origina en 2019, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales inicia revisión de la Declaración de Renta y CREE 2016 mediante auto de Inspección Tributaria de abril 12 de 2019 y requerimiento ordinario del 24 de mayo de 2019, en noviembre 14 de 2019 emite requerimiento especial objetando deducciones fiscales proponiendo modificar mediante liquidación de revisión la liquidación privada de renta y CREE del año gravable 2016 presentadas en abril 25 de 2017. En la propuesta de revisión aumenta el impuesto de renta en \$5.108.5 millones de pesos y el impuesto CREE en \$1.839.0 millones de pesos, planteando igualmente sanción por inexactitud en la suma de \$6.947.6 millones de pesos. La empresa presentó dentro de los términos la respuesta al Requerimiento Especial con las debida justificaciones y pruebas pertinentes, el 14 de febrero de 2020; En septiembre de 2020 la DIAN profiere las liquidaciones oficiales confirmando las objeciones y sanciones determinadas en el requerimiento especial, la empresa presentó en noviembre 10 el recurso de reconsideración contra las liquidaciones oficiales de revisión. El 6 de octubre de 2021, la DIAN profirió las resoluciones 8124 y 8032 por medio de las cuales resolvió el recurso de reconsideración, y confirmó la liquidación oficial de revisión para el impuesto de renta y CREE 2016.

Por lo anterior, la empresa presentó en diciembre de 2021 la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho ante el Tribunal Administrativo de Santander.

En la Nota 2.4 de Hechos posteriores después del periodo contable se informa: El 2 de febrero notificaron el fallo de primera instancia, proferido por el Tribunal Administrativo de Santander, en el marco del proceso de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Liquidación Oficial de Revisión No. 0424120000028 del 9 de septiembre de 2020 y la Resolución No. 008124 del 6 de octubre de 2021. El fallo de primera instancia fue negativo a las pretensiones de AMB S.A. E.S.P. así mismo, se revela que la Empresa ha procedido a presentar el Recurso de Apelación dentro de la oportunidad legal para ello. Es importante resaltar que este fallo conlleva únicamente a la revelación del hecho y no genera ajuste a cifras en los Estados Financieros de la vigencia 2022 que se adjunta en la presente. Lo anterior porque la apelación de sentencias, en materia tributaria, se concede en efecto suspensivo, es decir, la providencia recurrida no puede ser ejecutada hasta tanto el superior no decida. En este sentido, al haber interpuesto el recurso en término, la empresa no podrá ser objeto de proceso coactivo alguno hasta que el Consejo de Estado no profiera sentencia definitiva. Continúa pendiente de fallo en primera instancia el proceso con relación a la declaración del CREE 2016.

Es un pasivo contingente que se revela más no de reconocimiento hasta tanto sea probable que la empresa requiera desprenderse de recursos. Según el concepto de los Asesores Tributarios la probabilidad de éxito es alta, teniendo en cuenta el amplio ejercicio probatorio desplegado por la empresa en la discusión en sede gubernativa; igualmente al esfuerzo argumentativo presentado y los errores conceptuales desde el punto de vista tributario y contable en los que incurre la DIAN para motivar los actos administrativos que son objeto de discusión. En lo que hace referencia al fondo de

la discusión, especialmente el cargo de mayor valor, se ha demostrado la razonabilidad financiera, contable y regulatoria del tratamiento observado por la empresa. Se estima que la discusión en sede judicial podrá tardar aproximadamente tres años hasta obtener una decisión en segunda instancia, al corte de diciembre de 2022 se actualiza la pretensión.

Los principales litigios pendientes de resolución y/o decisiones judiciales y extrajudiciales en los que la empresa es parte en la fecha de corte, son:

Tercero	Pasivo Contingente	Valor
Litigios y Demanda Administrativas		2,091,884
RICARDO NIÑO NAVARRO Y OTROS	Que se declare responsable al amb por la muerte de Dioselina Navarro. (Otros demandados Municipio de Girón, Hospital Universitario de Santander)	510,480
DAMARYS SARMIENTO SANDOVAL	Declarar solidaria y administrativamente responsable de la totalidad de los perjuicios materiales y morales, daño o perjuicio a la vida en relación, de todo orden, ocasionado por una tapa de alcantarilla en mal estado y generó un accidente de tránsito	427,327
JAIME SUAREZ CAICEDO	Que se declare al amb, responsable de los daños antijurídicos causados por omisión en la prestación del servicio público de agua potable y como consecuencia se condene a pagar la	320,576
JOSE A PARICIO Y YOMAIRA G.	Que se declare responsable al amb por las secuelas psicológicas y perjuicios económicos ocasionados con el fallecimiento del trabajador José O. Serrano.	431,584
SANTIAGO SANCHEZ	Restablecimiento del equilibrio económico del contrato	179,363
VIARIOS	Otras de menor cuantía.	222,554
Litigios y Demanda Laborales		1,367,527
3 EMPLEADOS	Pago por terminación ilegal del contrato, reintegro, indemnización y error liquidación prestaciones	917,850
2 EMPLEADOS	Reconocimiento y pago de la prima de antigüedad y lustral consagrada en el Convención colectiva de Trabajo y reconocimiento diferencia salarial por reemplazo en cargo	267,582
1 EMPLEADOS	Declarar la existencia de acoso laboral y se le reconozca y pague lucro cesante y daños morales	72,794
2 EMPLEADOS	Reconocimiento de contrato con el amb y no con la empresa temporal	64,384
3 EMPLEADOS	Procesos de menor cuantía	44,917
Litigios y Demanda Fiscales		14,945,585
DIAN	Liquidación oficial de Revisión Renta 2016 rechazo deducciones, liquidando mayor impuesto a pagar y sanción por inexactitud, se presentó recurso de reconsideración en los términos legales, el cual fue admitido.	11,370,942
DIAN	Liquidación oficial de Revisión CREE 2016 rechazo deducciones, liquidando mayor impuesto a pagar y sanción por inexactitud, se presentó recurso de reconsideración en los términos legales, el cual fue admitido.	3,574,643
TOTAL LITIGIOS		18,404,996

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Los activos y pasivos contingentes fueron comentados y detallados en la nota anterior. En acreedoras de control tenemos:

CONCEPTOS	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Variación	%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0		
ACTIVOS CONTINGENTES (DB)	2,809,236	2,964,490	-155,254	-5.2%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2,809,236	-2,964,490	155,254	-5.2%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0		
PASIVOS CONTINGENTES (CR)	18,404,996	16,789,319	1,615,677	9.6%
ACREEDORAS DE CONTROL (CR)	85,677,413	86,403,814	-726,401	-0.8%
Préstamos por Recibir	13,000,000	24,000,000	-11,000,000	-45.8%
Contratos pendientes de ejecución	72,677,413	62,403,814	10,273,599	16.5%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-104,082,409	-103,193,133	-889,276	0.9%
Responsabilidades contingentes	-18,404,996	-16,789,319	-1,615,677	9.6%
Acreedoras de Control	-85,677,413	-86,403,814	726,401	-0.8%

Los préstamos por recibir corresponden al saldo del empréstito aprobado con el Banco BBVA y que aún está pendiente de desembolso, el cual se realiza en la medida de la ejecución del contrato por la construcción de la Conducción Planta Angelinos al Tanque Ferrovías POIR 9.

Los contratos pendientes de ejecución corresponden a proyectos de construcción en curso, adquisiciones de bienes y servicios que son contratados y parte de ellos ejecutados en las siguientes vigencias. Estos contratos cuentan con su respectiva reserva presupuestal, vigencia futura y/o excepcional aprobada.

NOTA 27. PATRIMONIO

27.1 Capital

El capital está compuesto por 300.000.000 acciones autorizadas a valor nominal de \$100,00 y con un capital suscrito y pagado de 292.852.583 acciones.

PATRIMONIO	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	VARIACION	%
Capital Autorizado y Pagado	29,285,258	29,285,258	0	0.0%
Prima en Colocación de Acciones	35,356,810	35,356,810	0	0.0%
Reservas	353,793,291	321,723,437	32,069,854	10.0%
Resultado de Ejercicios Anteriores	271,368,769	270,099,464	1,269,305	0.5%
Resultados del Ejercicio	32,198,835	32,069,854	128,981	0.4%
Ganancia o Pérdidas en Inversiones	4,157	3,894	263	6.8%
Ganancia o Pérdidas Beneficios Empleados	-14,979,273	-13,626,071	-1,353,202	9.9%
TOTALES	707,027,847	674,912,646	32,115,201	4.76%

Accionistas	No. Acciones	% Participación
SECTOR OFICIAL		
Municipio de Bucaramanga	230.345.133	78.65566%
República de Colombia - MHCP	45.724.628	15.61353%
Municipio de Girón	2.659.767	0.90823%
Municipio de Floridablanca	1.735.350	0.59257%
Gobernación de Santander	442.040	0.15094%
C D M B	558	0.00019%
SUBTOTAL SECTOR OFICIAL	280,907,476	95.92112%
SECTOR PRIVADO		
Particulares Varios (256)	385.617	0.13168%
SUBTOTAL ACCIONES CIRCULACION	281,293,093	96.05280%
Acciones propias readquiridas	11.559.490	3.94720%
TOTAL ACCIONES	292,852,583	100.00000%

La variación en el resultado de ejercicios anteriores corresponde al efecto de la actualización del impuesto diferido a diciembre de 2022, de acuerdo con la norma los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el patrimonio, se reconocerán en el patrimonio: para nuestro caso el impacto del costo atribuido en las propiedades, planta y equipos al momento del balance de apertura hace que este ajuste por cambio en tarifa se refleje en las ganancias acumuladas producto del impacto en el proceso de transición al nuevo marco normativo contable. Este saldo es afectado por el ajuste en la suma de \$1.269.3 millones de pesos.

Así mismo, al cierre de la vigencia 2022 se actualizaron las mediciones de los beneficios a largo plazo de los empleados por pensiones de jubilación y que generan las variaciones en el Otro Resultado Integral por ganancias y/o pérdidas actuariales, explicadas en la Nota 22.2.4.

27.2 Reservas

RESERVAS	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	VARIACION	%
Reserva Legal	17,537,984	17,537,984	0	0.0%
Reservas Ocasionales:				
Ampliación de infraestructura (1)	326,112,903	295,941,402	30,171,501	10.2%
Reserva Protección de Cuencas (2)	8,000,000	6,101,647	1,898,353	31.1%
Reserva Agua al Barrio	2,131,913	2,131,913	0	0.0%
Reserva para Protección de Inventarios	4,500	4,500	0	0.0%
Reserva para Protección de Activos Fijos	5,991	5,991	0	0.0%
Reserva para Readquisición de Acciones	30,000	30,000	0	0.0%
Reserva Acciones Readquiridas	-30,000	-30,000	0	0.0%
TOTALES	353,793,291	321,723,437	32,069,854	9.97%

(1) El aumento en la reserva ocasional con destino a la ampliación de infraestructura obedece a la capitalización de las utilidades 2021. reservas autorizadas en Asamblea General de Accionistas según acta No. 134 de marzo 31 de 2022.

(2) \$1.898.4 millones de reserva ocasional para la protección de las cuencas en la región de Soto Norte – Paramo de Santurbán; reservas autorizadas en Asamblea General de Accionistas según acta No. 134 de marzo 31 de 2022.

27.4 Otro Resultado Integral

Otro Resultado Integral	A diciembre 2022			A diciembre 2021		
	Bruto	Efecto Impositivo	Neto	Bruto	Efecto Impositivo	Neto
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	4,157	0	4,157	3,894	0	3,894
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	-16,212,109	1,232,836	-14,979,273	-14,607,986	981,915	-13,626,071
Total Otro Resultado Integral	-16,207,952	1,232,836	-14,975,116	-14,604,092	981,915	-13,622,177

Componente: Inversiones Patrimoniales Medidas a Valor Razonable a Través de Patrimonio:

Este componente representa el valor acumulado de las ganancias o pérdidas por la valoración a valor razonable menos los valores transferidos a las utilidades acumuladas cuando estas inversiones han sido vendidas. Los cambios en el valor razonable no reclasifican a los resultados del periodo y su efecto en patrimonio en 2022 fue de \$(263) miles pesos.

Componente Nuevas Mediciones de Planes de Beneficios Definidos:

Este componente representa el valor acumulado de las ganancias o pérdidas actuariales y los cambios en el efecto del techo del activo, excluyendo los valores incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) de beneficios definidos netos. En el 2022 el valor neto de las nuevas mediciones se transfiere a las utilidades acumuladas y no reclasifica a los resultados del periodo y su efecto fue de \$(1.353.2) millones de pesos. Estas mediciones se realizan anualmente a través de cálculos actuariales.

Al cierre de diciembre 31 de 2022 se realizó la medición del impuesto diferido, teniendo en cuenta la ley 2155 de 2021 en la tasa del impuesto de renta a partir del año 2022 pasando del 31% del 2021 a una tarifa del 35% y para el caso de las posibles ganancias ocasionales pasa del 10% al 15%. En el tema de cálculos actuariales se registra el impacto en \$250.9 millones de pesos que se registran en el Otro Resultado Integral en el Patrimonio.

NOTA 28. INGRESOS

COMPOSICION DE INGRESOS	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Venta de Servicios	186,681,279	168,885,679	17,795,599	10.54%
Venta de Bienes	5,358,678	4,614,914	743,765	16.12%
Transferencias y Subvenciones	1,640,318	2,276,768	-636,450	-27.95%
Otros Ingresos	22,590,270	17,430,829	5,159,441	29.60%
Total Ingresos	216,270,545	193,208,190	23,062,355	11.94%

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Transferencias y Subvenciones				
Bienes Recibidos sin Contraprestación	50,557	0	50,557	
Donaciones	0	63,273	-63,273	-100.00%
Subvenciones por Recursos Transferidos	1,589,761	2,213,495	-623,734	-28.18%
Total Subvenciones	1,640,318	2,276,768	-636,450	-27.95%

Las Subvenciones corresponde a la amortización de los aportes recibidos a través de convenios interadministrativos para el desarrollo de proyectos de infraestructura de acueducto (Embalse de Bucaramanga) y que una vez se terminó la obra ésta fue activada y se inició la amortización del ingreso recibido en función de la vida útil del activo construido. Igualmente, tenemos la entrega de bienes recibidos sin contraprestación por los equipos recibidos dentro del programa COMPAS piloto de gestión de perdidas comerciales en el amb S. A. ESP.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

28.2.1 Ingresos Operacionales

Los ingresos corresponden a las Ventas de Bienes y Servicios de Acueducto que se realizan al Área Metropolitana de Bucaramanga, municipio de Bucaramanga, Floridablanca y Girón.

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Venta Servicios de Acueducto	186,662,606	168,885,679	17,776,927	10.53%
Comercialización				
Consumo	148,312,989	132,444,260	15,868,729	11.98%
Cargo Fijo	31,531,338	30,123,347	1,407,991	4.67%
Conexión	3,405,549	5,261,411	-1,855,862	-35.27%
Reconexiones y Reinstalaciones	2,181,982	308,154	1,873,828	608.08%
Reparaciones Domiciliarias	958,586	496,758	461,828	92.97%
Otros Servicios de Acueducto	272,162	251,750	20,413	8.11%
Venta de Bienes	5,358,678	4,614,914	743,765	16.12%
Bienes Comercializados (Medidores)	5,358,678	4,614,914	743,765	16.12%
Venta de Otros Servicios	18,673	0	18,673	
Otros Servicios Técnicos	18,673	0	18,673	
Total Ventas de Bienes y Servicios	192,039,957	173,500,593	18,539,364	10.69%

El comportamiento de los suscriptores y consumo fue:

CONCEPTO / AÑO	2022	2021	% INCREMENTO
SUSCRIPTORES	309,477	303,301	2.0%
CONSUMOS M ³	55,513,698	54,200,528	2.4%

Durante la vigencia 2022 se presentaron las siguientes actualizaciones del marco tarifario para el servicio de Acueducto:

ACTO LEGAL	Artículos 28,35,42 y 54 de la Resolución CRA 688 de 2014 . Costos Referencia. Consumos noviembre/21- Facturación enero/22	(*) IPC (4,06% enero2022) Consumos febrero/22- Facturación abril/22	(*) IPC (3,93% abril 2022) Consumos junio /22- Facturación agosto/22	Artículos 28,35,42 y 54 de la Resolución CRA 688 de 2014 . Costos Referencia. Consumos octubre/22 - Facturación diciembre/22	(*) IPC (3,22% agosto 2022) Consumos octubre /2022- Facturación diciembre/22
Cronograma Tarifario	Enero 22	Abril 2022	Agosto 2022	Diciembre 2022	Diciembre 2022
Incremento CF (%)	2.94%	4.06%	3.93%	-1.25%	3.22%
Cargo Fijo	8,382.94	8,723.29	9,066.12	8,953.00	9,241.29
Incremento CC (%)	0.75%	4.05%	3.92%	0.72%	3.21%
Cargo Consumo	2,451.07	2,550.37	2,650.40	2,669.60	2,755.39
(*) IPC Artículo 125 de la Ley 142 de 1994 y la Resolución CRA 403 de 2006 (IPC superior al 3%)					
Incremento acumulado CF (%)		4.06%	8.15%	6.80%	10.24%
Incremento acumulado CC (%)		4.05%	8.13%	8.92%	12.42%

28.2.2 Otros Ingresos

OTROS INGRESOS	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Financieros (1)	4,543,418	1,747,806	2,795,612	159.95%
Rendimientos Financieros Depósitos	3,692,343	1,060,924	2,631,419	248.03%
Intereses por Financiación y Mora de Usuarios	604,697	520,862	83,835	16.10%
Intereses por Préstamos a Empleados	239,919	127,820	112,099	87.70%
Otros ingresos financieros	6,460	38,200	-31,740	-83.09%
Ingresos Diversos (2)	17,531,134	11,744,079	5,787,055	49.28%
Manejo Facturación Conjunta ESP	10,290,063	9,274,516	1,015,547	10.95%
Recuperaciones	2,874,920	1,824,322	1,050,598	57.59%
Indemnizaciones	526,061	170,980	355,081	207.67%
Honorarios y Comisiones	2,790	69,471	-66,681	-95.98%
Reversión Pérdidas por Deterioro	3,192,186	0	3,192,186	
Aprovechamientos	442,644	261,675	180,969	69.16%
Ganancia por baja activos no financieros	5,802	33,254	-27,452	-82.55%
Arrendamientos	29,751	67,189	-37,438	-55.72%
Otros	166,917	42,673	124,245	291.16%
Impuesto a las Ganancias Diferido (3)	515,718	3,938,944	-3,423,226	-86.91%
Cuentas por Cobrar	0	1,062,586	-1,062,586	-100.00%
Préstamos por Cobrar	222,867	7,174	215,693	3006.65%
Inventarios	0	740	-740	-100.00%
Propiedad, Planta y Equipos	15,467	0	15,467	
Otros Activos	0	49,081	-49,081	-100.00%
Beneficio a Empleados	0	548,958	-548,958	-100.00%
Provisiones	237,026	2,181,898	-1,944,872	-89.14%
Otros Pasivos	40,358	88,506	-48,149	-54.40%
Total Otros Ingresos	22,590,270	17,430,829	5,159,441	29.60%

28.2.2.1 Financieros (1)

Corresponde principalmente a los rendimientos obtenidos de los recursos depositados en las cuentas de ahorro, fiducias y del encargo fiduciario -patrimonio Autónomo, por el manejo de la Tesorería dada la alta liquidez y disponibilidad de recursos y el incremento en las tasas de interés durante la vigencia; además, los intereses cobrados a usuarios y el interés efectivo por costo amortizado en préstamos a trabajadores.

28.2.2.2 Ingresos Diversos (2)

Estos ingresos corresponden principalmente al manejo de la facturación conjunta de alcantarillado y

Aseo por cuya intermediación se cobran comisiones, la reversión de pérdidas por deterioro de cartera que evidencia un mejoramiento en el comportamiento de pago de los usuarios.

En recuperaciones tenemos el gravamen del cuatro mil cobrado a las empresas de aseo y alcantarillado por el giro de los recaudos y que asciende a \$719.6 millones de pesos, la recuperación de provisiones por proceso judiciales en la suma de \$1.458.1 millones de pesos, entre otros de menor valor.

Los demás ingresos diversos son ocasionales y se causan en el momento de la ocurrencia: recuperaciones de costos y gastos, indemnizaciones de la compañía de seguros por reclamaciones generadas en daños y/o pérdidas en los activos de la empresa y el aprovechamiento en la venta de material de reciclaje por la chatarra en materiales de medidores entregados por los usuarios.

28.2.2.2 Ingresos Diversos (3)

Al cierre de la vigencia se actualiza el impuesto diferido presentando variaciones importantes debido a la recuperación del deterioro de la cartera y la recuperación de provisiones en los procesos judiciales. En la Nota 35 de detalla en general el comportamiento del impuesto diferido.

NOTA 29. GASTOS

GASTOS	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
De Administración	28,345,536	25,931,226	2,414,310	9.31%
Deterioro, depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	3,231,356	9,288,328	-6,056,972	-65.21%
Otros Gastos	37,666,256	25,524,237	12,142,020	47.57%
Total Gastos	69,243,148	60,743,790	8,499,358	13.99%

29.1 Gastos de Administración

COMPOSICION GASTOS DE ADMINISTRACION	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Generales	7,856,660	5,556,172	2,300,487	41.40%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	5,151,430	5,150,108	1,321	0.03%
Sueldos y Salarios	6,485,637	6,839,683	-354,047	-5.18%
Prestaciones Sociales	3,725,455	3,324,350	401,105	12.07%
Contribuciones Efectivas	3,690,142	3,500,239	189,904	5.43%
Contribuciones Imputadas	351,921	612,180	-260,259	-42.51%
Gastos de Personal Diversos	952,596	802,173	150,423	18.75%
Aportes sobre la Nómina	131,695	146,320	-14,625	-9.99%
Total Gastos	28,345,536	25,931,226	2,414,310	9.31%

29.1.1 Detalle de los Gastos de Administración

En los gastos de administración las variaciones más significativas corresponden a:

DETALLE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Gastos de Personal Administrativo	15,337,447	15,224,945	112,502	0.74%
Salarios y Préstaciones Sociales	10,353,976	10,521,454	-167,478	-1.59%
Aportes Seguridad Social	2,058,071	2,102,560	-44,489	-2.12%
Medicina Prepagada y Gastos Médicos	893,261	964,250	-70,989	-7.36%
Otros gastos de personal	952,596	802,173	150,423	18.75%
Aportes Parafiscales	413,986	434,926	-20,939	-4.81%
Aportes Sindicales	665,556	399,582	265,974	66.56%
Generales	7,856,660	5,556,172	2,300,487	41.40%
Honorarios, Comisiones y Servicios	1,935,566	1,880,704	54,862	2.92%
Obras y Mejoras en Propiedades Aj.	1,577,065	77,422	1,499,643	1936.97%
Seguros Generales	675,380	721,014	-45,634	-6.33%
Servicios Públicos	733,782	542,990	190,792	35.14%
Publicidad, Impresos y Publicaciones	713,041	307,314	405,727	132.02%
Mantenimiento y Reparaciones	446,997	524,784	-77,787	-14.82%
Vigilancia y Seguridad	460,567	439,058	21,509	4.90%
Materiales y Suministros	277,945	178,104	99,842	56.06%
Intangibles	210,797	125,291	85,506	68.25%
Contratos de Aprendizaje	188,786	185,059	3,727	2.01%
Aseo, Cafetería y Restaurante	185,005	195,073	-10,068	-5.16%
Comunicaciones y Transporte	128,915	134,429	-5,514	-4.10%
Otros gastos menores	322,813	244,931	77,882	31.80%
Impuestos	5,151,430	5,150,108	1,321	0.03%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	5,151,430	5,150,108	1,321	0.03%
Total Gastos de Administración	28,345,536	25,931,226	2,414,310	9.31%

1. **En salarios y prestaciones:** Incremento salarial para 2022 del 10.0684% y en 2021 fue del 3.50%, teniendo en cuenta lo establecido en la Convención Colectiva del amb S.A. ESP.
2. **Gastos de Personal Diversos:** Su incremento en \$97.2 millones de pesos corresponde a los contratos de personal temporal por prácticas que en la vigencia 2021 fueron suspendidos. Los gastos de viajes en razón al inicio de reuniones presenciales y gestiones de representación de la Empresa a nivel nacional, se incrementaron en 87.2 millones de pesos frente a 2021. El gasto por beneficio a empleados en la tasa de interés por préstamos a una tasa de interés inferior a las de mercado en una suma de \$43.6 millones de pesos; adicionalmente, incremento en capacitaciones por ingreso de nuevo personal y cambios en procesos y tecnologías con un incremento de \$80.1 millones de pesos frente al 2021.
3. **Aportes Sindicales:** Con la entrada en vigencia de la convención colectiva de trabajo se

- reactivaron derechos que había sido suspendidos por 3 años, por ello se refleja incremento en la suma de \$265.9 millones de pesos que corresponde a pagos de aportes sindicales para las diferentes actividades convenidas.
4. **Honorarios:** Incremento en gastos por honorarios asesoría tributaria por pago de \$140.1 millones de pesos contrato DLA defensa proceso DIAN, DLA consultoría proceso recuperación redes de alcantarillado \$61.6 millones de pesos, estudios técnicos parque solar flotante para generar energía en Embalse \$41.6 millones de pesos, Gerente proyecto Ariba \$75.0 millones de pesos, procesos selección Gerente de Negocios y General \$62.9 millones de pesos y auditoria de calidad \$16.4 millones de pesos, Benchmarking de remuneración total por \$48.3 millones de pesos, Prestación de servicios Nuevos Negocios \$114.7 millones de pesos, OPS para apoyo en investigación, análisis, planeación y estructuración nuevos negocios \$21.0 millones de pesos, OPS implementación plataforma SECOPII y asesoría en su aplicación por \$30.0 millones de pesos; OPS Evaluación de Junta directiva y Gerente por \$36.0 millones de pesos; Asesoría jurídicas especializadas en sociedades y laboral por \$62.5 millones de pesos, Asesorías para abordar retos reputacionales del amb por \$21.4 millones de pesos, Asesor para la oficina de Control de Gestión como auditor técnico experto por \$16.8 millones de pesos, gastos no incurridos en 2021.
 5. **Publicidad, Impresos y Publicaciones:** Asesoría Publicitaria y acompañamiento para estrategia de comunicaciones por \$207.9 millones de pesos, pautas publicitarias radiales por \$38.5 millones de pesos, publicaciones y avisos en periódicos \$41.5 millones de pesos, Cuotas de afiliaciones y sostenimiento a la Cámara de Comercio, ANDESCO, Camacol, ProSantander, Consejo Colombiano de Seguridad, congreso colombiano de la construcción y Acodal por \$101.1 millones de pesos, participación en actividades culturales del Centro Cultural de Oriente por \$110.0 millones de pesos, OPS estrategia de posicionamiento de marca por \$130.9 millones de pesos.
 6. **Obras y Mejoras en Propiedad Ajena y Gestión Social:** Centro Desarrollo de la Mujer Municipio de California \$379.4 millones de pesos, Construcción de pozos sépticos en zonas productoras de agua \$62.5 millones de pesos, Convenio con la UIS para promoción de vocaciones científicas de niñas, niños y jóvenes estudiantes de colegio públicos de la provincia de soto Norte por \$83.8 millones de pesos, Auxilios estudiantiles para jóvenes de California por \$95 millones de pesos, Participación en el programa de investigadores del páramo de Santurbán \$10.0 millones de pesos y suministro herramientas a comunidades del área de influencia \$44.9 millones de pesos, apoyo a proyecto club amigos del agua a través de Fundamb por la suma de \$50.0 millones de pesos y apoyo al proyecto “SotoNorte Más y Mejor Preparado” con becas a jóvenes de la provincia a través de Fundamb por valor de \$850.0 millones de pesos, según acta de cooperación y entendimiento aprobadas en Junta Directiva.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES y PROVISIONES	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Deterioro	0	3,377,415	-3,377,415	-100.00%
De Cuentas por Cobrar Servicios Acueducto	0	3,377,415	-3,377,415	-100.00%
Depreciación	183,935	191,075	-7,141	-3.74%
De Propiedad, Planta y Equipos	183,935	191,075	-7,141	-3.74%
Amortización	269,244	164,282	104,962	63.89%
De Activos Intangibles	269,244	164,282	104,962	63.89%
Provisiones	2,778,177	5,555,555	-2,777,378	107.90%
De Litigios y Demanda	2,778,177	1,336,295	1,441,883	107.90%
Provisiones Diversas	0	4,219,261	-4,219,261	-100.00%
	3,231,356	9,288,328	-6,056,972	-65.21%

29.2.1 El deterioro de Cuentas por Cobrar Servicios se aplica cada mes teniendo en cuenta: i) el comportamiento de recaudo por usos y estratos para determinar el riesgo de incobrabilidad, ii) se determina la morosidad de la cartera, iii) se aplica valor presente neto a la cartera morosa y iv) con estas variables se determina el deterioro de la cartera que comparado con el mes anterior reflejan el efecto en el estado de resultados integral. Sin embargo, desde noviembre de 2021 se ha generado una recuperación de cartera y que en lo corrido 2022 se produce una recuperación en la provisión de cartera en \$3.192.2 millones de pesos, reflejados en otros ingresos en el estado de resultados.

29.2.2 Provisiones Al corte de diciembre de 2022 se realiza actualización de los procesos jurídicos, según reporte del área correspondiente, generado un gasto causado de \$1.319.9 millones de pesos en procesos de orden administrativo y \$1.458.3 millones de pesos en procesos laborales. En el transcurso de la vigencia y en atención a fallos jurídicos se recuperaron provisiones por \$1.458.1 millones de pesos que se reflejan en otros ingresos por recuperaciones en el estado de resultados. En total las provisiones fueron menor que la vigencia anterior en \$2.777.3 millones de pesos.

29.7 Otros Gastos

Los otros gastos comprendían:

29.7.1 Gastos Financieros

Dentro de los gastos financieros tenemos los intereses por las obligaciones de largo plazo que fueron utilizados para la construcción de la presa Embalse de Bucaramanga y la planta RAD; adicionalmente, a partir del mes de julio de 2021 el gasto financiero incurrido por el préstamo con destino a la

construcción de la Planta Angelinos y Extracción e lodos que se registra en gastos por la activación de las obras terminadas; un impacto importante en la vigencia 2022 fue el incremento de la inflación que incide directamente en las tasas de interés puesto que están pactada con el IPC.

OTROS GASTOS	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Financieros	13,241,927	6,037,478	7,204,449	119.33%
Costo Financiero Obligaciones Financ.	11,478,058	5,047,227	6,430,831	127.41%
Gasto financiero Cálculos Actuariales Beneficio a Empleados	1,763,709	990,221	773,488	78.11%
Intereses de Mora	160	29	130	
Comisiones	212,230	170,127	42,103	24.75%
Por Servicios Financieros	212,230	170,127	42,103	24.75%
Ajuste por diferencia en Cambio	0	240	-240	-100.00%
Adquisiciones de Bienes del Exterior	0	240	-240	-100.00%
Impuesto a las Ganancias Corrientes	20,350,000	17,829,417	2,520,583	14.14%
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	20,350,000	17,829,417	2,520,583	14.14%
Impuesto a las Ganancias Diferido	2,605,184	1,308,442	1,296,742	99.11%
Cuentas por Cobrar	1,403,164	0	1,403,164	
Préstamos por Cobrar	0	43,432	-43,432	-100.00%
Otros Activos	222,867	5,609	217,258	3873.22%
Beneficio a Empleados	979,153	1,259,401	-280,248	-22.25%
Gastos Diversos	1,256,915	178,533	1,078,382	604.02%
Otros Gastos Diversos	1,256,268	166,574	1,089,694	654.18%
Impuestos asumidos	554	1,965	-1,410	-71.78%
Indemnizaciones Siniestros	93	112	-19	-16.81%
Pérdida en Baja de Activos	0	9,883	-9,883	-100.00%
TOTAL OTROS GASTOS	37,666,256	25,524,237	12,142,020	47.57%

29.7.2 Gasto Financiero por Beneficio a Empleados

Producto de la medición anual y amortización mensual de los cálculos actuariales por la medición de las primas extralegales de largo plazo y las cesantías retroactivas se procede con el registro del costo de intereses.

29.7.3. Impuesto a la Ganancias Corrientes

La Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 35% para el 2022 de acuerdo con la ley 2155 de 2021, para el 2021 se aplicó la tarifa del 31% según la ley 2010 de 2019; además, y de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva. Cada mes se estima el impuesto a las ganancias corrientes, considerando la normatividad que aplique y haciendo uso de los beneficios como lo son el descuento tributario por el IVA pagado en las adquisiciones de activos fijos y el

descuento del 50% en el impuesto de Industria y Comercio de la vigencia 2022 y 2021 y que se cancelan en su totalidad antes de presentar la declaración de renta.

Los impuestos diferidos son actualizados en cada vigencia y su variación corresponde a la recuperación de cartera y el deterioro de la misma, la reactivación de los préstamos a empleados que se miden a costo amortizado generando diferencia fiscal y por consiguiente el impuesto diferido tanto debito como crédito y la actualización de los beneficios a empleados a través de los cálculos actuariales y que se ven afectado por el crecimiento de la inflación. En la Nota 35 se detallan.

Impuesto de renta y complementario	2022	%	2021	%
Resultado antes de impuestos	54,638,301		47,268,769	
Impuesto teorico				
Más partidas que incrementan renta	16,716,080	31%	19,673,638	42%
Costos y gastos no deducibles	2,760,273		683,354	
Exceso de deprecación y amortización fiscal	6,430,617		6,400,121	
Impuesto no deducibles	2,733,555		2,812,064	
Provisiones no deducibles	2,778,177		8,932,970	
Diferencias Resl 414 vs Fiscal	1,879,178		845,129	
Ingresos por recuperaciones fisales	134,281		0	
Menos partidas que disminuyen la renta	10,780,076	20%	7,122,291	15%
Provisión cartera fiscal	0		1,002,698	
Recuperaciones no gravadas	4,778,975		632,481	
Deducciones Fiscales Especiales	1,254,611		739,859	
Ingresos por Ganancia Ocasional	50,557		63,273	
Diferencias Resl 414 vs GAAP	4,695,933		4,683,981	
Renta líquida gravable	60,574,305	111%	59,820,115	127%
Tasa de impuesto de renta	35%		31%	
Tasa impuesto ganancias ocasionales	10%		10%	
Impuesto de renta	21,201,007	39%	18,544,236	39%
Impuesto de ganancia ocasional	5,056	0%	6,327	0%
Menos descuentos tributarios	-876,405	-2%	-969,106	-2%
Aproximacion de la estimación	20,342	0%	247,960	1%
Impuesto corriente y Ganancia Ocasional	20,350,000	37%	17,829,417	38%
Detalle del gasto corriente y diferido				
Impuesto corriente	20,350,000	37%	17,829,417	38%
Impuesto diferido (ingreso)	2,089,466	4%	-2,630,501	-6%
Impuesto sobre la renta	22,439,466	41%	15,198,916	32%

29.7.4 Otros Gastos Diversos

En el mes de marzo se realizó el aporte a la Fundación Agua, Medio Ambiente y Bienestar Fundamb, de la cual el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga es su asociado único y fundador por valor de \$500.0 millones de pesos, según aprobación por parte de Asamblea de Accionistas.

El objeto de la Fundación es la formulación, desarrollo y ejecución de programas de valor compartido o responsabilidad social empresarial y de proyectos ambientales, especialmente aquellos relacionados con el desarrollo social y económico de las comunidades y de la protección de los ecosistemas en el páramo de Santurbán, de las fuentes hídricas abastecedoras de la región y demás ecosistemas estratégicos, para garantizar el acceso de agua potable a las comunidades presente y futuras, promoviendo el desarrollo de las potencialidades de las personas para el bien común, guiados por el criterio de sostenibilidad, mediante la ejecución de actividades que contribuyan:

- Al fomento de la innovación, la investigación científica y el desarrollo tecnológico.
- La participación comunitaria en el cuidado, defensa y la protección del medio ambiente
- La proyección institucional, social, educativa y cultural en los asuntos relacionados con los servicios públicos domiciliarios y la gestión ambiental
- El desarrollo humano, especialmente de la población más vulnerable; y así mismo, a las actividades conexas y complementarias que se requieran para dar cumplimiento al desarrollo social en el contexto de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas (ONU).

Adicionalmente, en el mes de mayo se entregan los recursos por valor de \$500.0 millones de pesos, para el Convenio Interadministrativo celebrado entre la Electrificadora de Santander, El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, Gasorienté, Municipio de Bucaramanga y el Instituto Municipal de Cultura y Turismo que tiene por objeto aunar esfuerzos para la conmemorar los 400 años de fundación de la ciudad de Bucaramanga; permitiendo el posicionamiento de marca de las empresas, así como, la apropiación ciudadana del territorio; reflejo de identidad y sentido de pertenencia por el patrimonio de la ciudad en favor de sus grupos de interés.

El alcance del convenio incluirá la estructuración de las bases e idea del icono arquitectónico, la realización de un concurso arquitectónico para el diseño y posterior proceso para construcción e instalación de un icono arquitectónico, que refleje los servicios públicos domiciliarios de energía, acueducto, gas, que abordan los siguientes temas: agua, energía eléctrica, gas, energías renovables, comunicaciones y participación ciudadana, conciencia ambiental, historia, cultura local y espacio público, y su interacción e influencia, pasada; presente y futura en el Municipio de Bucaramanga.

Así mismo, en el marco de la celebración de los 400 años de Bucaramanga se participó en el evento de la Supercopa Microfútbol 2022 con la suma de \$200.0 millones de pesos, Suministro de módulos parque infantil por \$7.4 millones de pesos construido sobre tanque de almacenamiento del amb y

adquisición de agua envasada con maquila amb para la participación en los eventos deportivos de la celebración.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas es el siguiente:

COSTOS DE VENTA	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Costo de Venta de Servicios	110,730,728	96,319,036	14,411,692	14.96%
Costo de Venta de Bienes	4,097,834	4,075,510	22,324	0.55%
Total Costos de Ventas	114,828,562	100,394,546	14,434,016	14.38%

30.1 Costo de Venta de Bienes

La venta de bienes corresponde a los medidores vendidos a usuarios del servicio por reposición y/o nuevas conexiones según crecimiento de suscriptores.

30.2 Costo de Venta de Servicios

	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Servicios Públicos				
Acueducto	110,546,154	96,186,936	14,359,218	14.93%
Alcantarillado	84,264	132,100	-47,835	-36.21%
Consultorias	100,309	0	100,309	
Total Costos de Ventas de Servicios	110,730,728	96,319,036	14,411,692	14.96%

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

Los costos de transformación y/o producción comprenden:

COSTOS DE TRANSFORMACION	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Servicio de Acueducto				
Salarios y Préstaciones Sociales	34,842,484	30,838,684	4,003,800	12.98%
Depreciaciones y Amortizaciones	26,000,216	24,366,553	1,633,664	6.70%
Energía Bombeo	10,506,320	7,884,708	2,621,611	33.25%
Aportes Seguridad Social	6,999,824	6,163,518	836,306	13.57%
Mantenimiento y Reparaciones	7,086,399	4,646,256	2,440,143	52.52%
Materiales y Suministros	4,505,059	4,187,404	317,655	7.59%
Honorarios, Comisiones y Servicios	4,065,117	4,148,877	-83,760	-2.02%
Medicina Prep. y Gastos Médicos	3,332,561	3,229,690	102,871	3.19%
Seguros Generales	2,896,596	2,804,696	91,900	3.28%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	2,036,445	1,693,546	342,900	20.25%
Otros Servicios Personales	2,412,477	1,561,773	850,704	54.47%
Vigilancia y Seguridad	1,700,221	1,462,479	237,742	16.26%
Aportes Parafiscales	1,343,208	1,166,435	176,773	15.16%
Servicios Públicos	1,107,873	952,520	155,353	16.31%
Aseo, Cafetería y Restaurante	561,520	392,772	168,748	42.96%
Combustibles y Lubricantes	268,465	237,023	31,442	13.27%
Transporte	308,783	228,057	80,726	35.40%
Arrendamiento Operativo	450,247	130,717	319,530	244.44%
Otros de menor cuantía	122,338	91,228	31,110	34.10%
Costos del Servicio Acueducto	110,546,154	96,186,936	14,359,218	14.93%
Costo de Venta de Alcantarillado				
Generales y depreciación	84,264	132,100	-47,835	-36.21%
Costos del Servicio Alcantarillado	84,264	132,100	-47,835	
Costo de Venta Otros Servicios				
Consultoría y Asistencia Técnica	100,309	0	100,309	
Total Costo Otros Servicios	100,309	0	100,309	
Total Costo de Transformación	110,730,728	96,319,036	14,411,692	14.96%

31.1 Costos por actividad para el Servicio de Acueducto

Costos por Actividad Servicios Acueducto	Dic 31 de 2022	Dic 31 de 2021	Variación	%
Abastecimiento	43,635,788	37,300,909	6,334,879	16.98%
Distribución	42,390,661	36,548,736	5,841,925	15.98%
Comercialización	24,519,705	22,337,291	2,182,414	9.77%
Costos por Actividad en la Prestación del Servicio	110,546,154	96,186,936	14,359,218	14.93%

31.2 Análisis comportamiento de los costos de transformación para Servicio Acueducto

1. **En salarios y prestaciones:** Incremento salarial para 2022 del 10.0684% y en 2021 fue del 3.50%.
2. **En otros servicios personales** su incremento corresponde al contrato de personal temporal que no estaba para el 2021 por \$196.6 millones de pesos. Los gastos de viajes en razón al inicio de reuniones presenciales y capacitaciones del personal técnico. El gasto por beneficio a empleados en la tasa de interés por préstamos a una tasa de interés inferior a las de mercado en una suma de \$163.6 millones de pesos; adicionalmente, incremento en capacitaciones por ingreso de nuevo personal y cambios en procesos y tecnologías con un incremento de \$201.4 millones de pesos. En cuanto a dotación al personal en la vigencia 2022 se entregaron dos dotaciones y se logró cumplir con la entrega atrasada que se tenía desde 2020, es por ello su incremento entre 2021 y 2022 que asciende a \$305.8 millones de pesos.
3. Los **costos de alcantarillado:** corresponden a la depreciación de las redes recibidas en el 2020 y que se encuentran en uso, la prestación del servicio de alcantarillado se encuentra en proceso legal de las aprobaciones.
4. **Estudios y Proyectos:** Análisis de escenarios de afectación hidro ecológica, Consultoría para formular proyectos para la conservación de las fuentes hídricas, actividades de campo para proyecto mi paramo, Trabajo social con las comunidades para proyectos ambientales en el páramo de Santurbán; por \$392.7 millones de pesos, estudios de regularización de pilas públicas por valor de \$42.0 millones de pesos.
5. **Depreciaciones:** Su incremento corresponde a la activación de obras de infraestructura.
6. **Mantenimiento y Reparaciones:** Incremento en costos por mantenimiento pago en contrato de recuperación del espacio y pavimentos por \$2.548.6 millones de pesos, remodelación y mantenimiento edificio operativo \$132.6 millones de pesos, remodelación fachada plata Florida \$56.5 millones de pesos, mantenimiento puertas y estructuras edificio administrativo plata florida \$52.4 millones de pesos, cambio en señalizaciones y vallas en zonas operativas por \$21.7 millones de pesos. Mantenimientos en plantas de tratamiento por \$487.0, Reforzamiento Tanques por \$313.6 millones de pesos; Se ejecuta contrato por revisiones en domiciliarias por \$804.6 millones de pesos, Suspensiones y Reinstalaciones por \$932.7 millones de pesos. En maquinaria y Equipo asciende a \$341.4 y Equipo de Transporte \$181.1
7. **Energía Bombeo:** incremento en energía bombeo Bosconia por \$2.621.6 millones de pesos entre 2021 a 2022.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Disposiciones fiscales

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

Impuesto sobre la Renta – La Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 35% para el 2022 de acuerdo con la ley 2155 de 2021, para el 2021 se aplicó la tarifa del 31% según la ley 2010 de 2019; además, y de conformidad con el Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva

Descuento Tributario en Renta por el IVA pagado en la adquisición de bienes de capital – De acuerdo con el Artículo 83 de la ley 1943 de 2018, las personas jurídicas tendrán derecho a descontar del impuesto sobre la renta a cargo, el IVA pagado en las adquisiciones y/o construcción de bienes de capital.

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta

Las declaraciones de impuestos por los años gravables 2016, 2019, 2020 y 2021 están abiertas para revisión fiscal, la declaración de Renta para el 2021 se presentó en abril de 2022. A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calculó con las tarifas para el impuesto de renta así: 2020 32%, 2021 31% y del 2022 en adelante el 35%.

En septiembre de 2021 con la ley 2155 de 2021 cambia la tarifa de renta para el 2022 y siguientes por 5 años sujeta a una revisión pasando al 35%. Este cambio hace que deba ajustarse el impuesto diferido y siguiendo el marco normativo contable resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación:

“Impuesto Diferido

... Medición posterior...

25. Los cambios de valor de los impuestos diferidos, con independencia de que estos se generen por la reversión de las diferencias temporarias o por la disponibilidad de ganancias futuras contra las cuales cargar los activos por impuestos diferidos, se reconocerán de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el resultado del periodo, se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo.

b) Los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el patrimonio, se reconocerán en el patrimonio.

c) Los impuestos diferidos reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

Por lo anteriormente expuesto, en septiembre de 2021 se procede con el ajuste al cálculo del impuesto diferido calculado a diciembre 31 de 2020 y proyectado a una tarifa del 30% para el 2022 en adelante, luego se cambia a tarifa del 35% a partir del año 2022. En el cierre de la vigencia 2021, el impuesto diferido se calcula con la tarifa del 35% establecida para el 2022 y en adelante. Al cierre de la vigencia 2022 se procede a la nueva medición del impuesto diferido con una tarifa del 35% y por ganancias ocasionales se aplica el 15% en razón a la reforma tributaria.

35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

Activos por Impuestos	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	VARIACION	%
Corrientes	1,826,085	2,500	1,823,585	72943.4%
Anticipo, Retención y Autorretenciones de Renta y Complementarios	1,826,085	0	1,826,085	
Anticipo de impuesto de industria y comercio	0	2,500	-2,500	-100.0%
Diferidos	13,683,023	15,298,702	-1,615,679	-10.6%
Cuentas por cobrar	1,453,043	2,856,207	-1,403,164	-49.1%
Préstamos por cobrar	242,206	19,339	222,867	1152.4%
Inventarios	6,475	6,475	0	0.0%
Propiedad de Inversión	46,400	30,933	15,467	50.0%
Beneficios a Empleados	3,644,544	4,372,777	-728,233	-16.7%
Provisiones	7,824,470	7,587,444	237,026	3.1%
Otros Pasivos	465,885	425,527	40,358	9.5%
Total Activos por Impuestos	15,509,108	15,301,202	207,906	1.36%

Los conceptos más significativos que generaron diferencias temporarias y que dieron origen al impuesto diferido ajustado fueron:

- Cuentas por Cobrar en razón a la disminución del deterioro de cartera producto de la recuperación de la misma, con efectos en el estado de resultados y desde el punto de vista fiscal por la diferencia entre la provisión fiscal aceptada y el deterioro contable registrado.
- Los beneficios a empleados de largo plazo (cesantías y primas de antigüedad y quinquenales) cuya medición contable es a través de los cálculos actuariales y a efectos de las cifras fiscales tienen un manejo fiscal nominal con la causación de los beneficios anuales.
- En las provisiones por la actualización de los procesos jurídicos y la provisión estimada para el cubrimiento de las inversiones POIR aún no ejecutadas, estas provisiones no son deducibles fiscalmente y, por lo tanto, generan la diferencia temporaria. Es menor respecto del 2021 en razón al aumento en las provisiones por los procesos judiciales.

- Los préstamos por cobrar generan diferencia en razón a la medición por el método de costo amortizado, esto por el beneficio en tasa de interés otorgadas a los empleados y pactada en convención colectiva.

35.2 Pasivos por impuestos Corrientes y diferidos

Pasivos por Impuestos	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	VARIACION	%
Corrientes	10,351,627	5,975,619	4,376,008	73.2%
Impuesto sobre la renta	6,210,967	2,358,331	3,852,636	163.4%
Retenciones en la Fuente	1,653,151	1,299,062	354,089	27.3%
Industria y Comercio	237,320	211,826	25,494	12.0%
Contribuciones	1,665,819	1,610,703	55,116	3.4%
Iva y Otros Impuestos por Pagar	584,370	495,697	88,673	17.9%
Diferidos	110,089,936	111,136,374	-1,046,438	-0.9%
Propiedades, planta y equipo	109,867,069	111,136,374	-1,269,305	-1.1%
Otros Activos	222,867	0	222,867	
Total Pasivos por impuestos	120,441,563	117,111,993	3,329,570	2.84%

En el impuesto diferido el ítem de mayor impacto es la propiedad, planta y equipos por las diferencias en las bases de la depreciación y vidas útiles; recordemos que en el proceso de convergencia la infraestructura de acueducto para efectos de adopción (año 2016) se tomó el costos atribuido según avalúo realizado y se inició su depreciación de acuerdo con los años de vida útil remanente; esto significó que para efectos contable la propiedad, planta y equipo retomará nuevos valores muy por encima de los costos fiscales, de ahí su diferencia.

Este impacto en propiedad, planta y equipos que afectó el patrimonio en el proceso de convergencia hace que el impacto por la nueva medición del impuesto diferido afecte el patrimonio en la cuenta de utilidades retenidas producto del proceso de convergencia en la suma de \$1.269.3 millones de pesos.

En otros activos se refleja el efecto por la medición a costo amortizado por los préstamos a empleados, efecto que igualmente se refleja como impuesto diferido activo.

35.3 Ingreso por Impuesto Diferido

Ingresos por Impuestos Diferidos	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	VARIACION	%
Propiedad de Inversión	15,467	0	15,467	
Provisiones	237,026	2,181,898	-1,944,872	-89.1%
Cuentas por Cobrar	0	1,062,586	-1,062,586	-100.0%
Beneficios a Empleados	0	548,959	-548,959	-100.0%
Otros Pasivos	40,358	88,506	-48,148	-54.4%
Otros Activos	0	49,081	-49,081	-100.0%
Préstamos por cobrar	222,867	7,174	215,693	3006.6%
Inventarios	0	740	-740	-100.0%
Total Ingreso por impuestos Diferido	515,718	3,938,944	-3,423,226	-86.91%

35.3 Gasto por Impuesto Diferido

Gastos Impuestos a las Ganancias y Diferidos	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	VARIACION	%
CORRIENTE	20,350,000	17,829,417	2,520,583	14.1%
Impuesto sobre la Renta	20,350,000	17,829,417	2,520,583	14.1%
DIFERIDO	2,605,184	1,308,443	1,296,741	99.1%
Beneficios a Empleados	979,153	1,259,402	-280,249	-22.3%
Préstamos y Cuentas por Cobrar	1,403,164	43,432	1,359,732	3130.7%
Otros Activos	222,867	5,609	217,258	3873.4%
Total Gasto por impuestos a la Ganancias y Diferido	22,955,184	19,137,860	3,817,324	19.95%
Efecto Neto Impuesto Diferido en el Estado de Resultados	-2,089,466	2,630,501	-4,719,967	-179.43%

Finalmente, el detalle del impuesto de renta es:

Impuesto de renta y complementario	2022	2021
Detalle del gasto corriente y diferido		
Impuesto corriente	20,350,000	17,829,417
Impuesto diferido (ingreso)	2,089,466	-2,630,501
Impuesto sobre la renta	22,439,466	15,198,916

35.5 Impacto del Impuesto diferido el Patrimonio

Los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el patrimonio, se reconocerán en el patrimonio: para nuestro caso el impacto del costo atribuido en las propiedades, planta y equipos al momento del balance de apertura hace que este ajuste por cambio en tarifa se refleje en las ganancias acumuladas producto del impacto en el proceso de transición al nuevo marco normativo contable. El saldo de las ganancias acumuladas por impacto en el proceso de transición es afectado por el ajuste en la suma de \$1.269.3 millones de pesos, quedando su saldo en \$271.368.7 millones de pesos.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo refleja los movimientos de caja y bancos realizados durante el período, utilizando el método directo. Como se observa se logró la obtención de mayores recursos comparados con el 2021 y que se definen en:

- Un mayor recaudo de cartera producto de cambios en el comportamiento de pago del usuario, el crecimiento de los suscriptores y los cambios tarifarios comentados en la Nota 28
- El uso eficiente de los recursos que nos permitieron lograr una mayor inversión y un manejo moderado de los costos y gastos. Ver Notas 29 y 31
- Se desembolsó crédito por \$11.000 millones de pesos, pero como subrogación de otro préstamo con el Banco Popular y logrando con ello una mejor tasa de interés. Igualmente, la empresa cumplió con los pagos por servicios de la deuda que ascendió a \$39.129.6 millones de pesos. Ver Nota 20
- Se realizaron pagos por la ejecución de proyectos de inversión y adquisiciones de activos fijos por la suma de \$19.876.3 millones de pesos. Ver Nota 10

14 de febrero de 2023

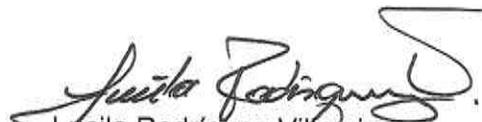
A los señores accionistas:

Los suscritos Representante Legal y Contador del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, certificamos que:

1. Los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:
 - a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
 - b. Todos los hechos económicos realizados por la Empresa durante los años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.
 - c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la empresa al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 - d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni administran ahorro del Público, incluido en la resolución No. 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación, con sus posteriores modificaciones.
 - e. Todos los hechos económicos que afectan la Empresa han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
2. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Empresa.



Alejandro Estrada Carmona
Representante Legal



Lucila Rodríguez Villamizar
Contador Público
T.P. 38881-T

Informe del Revisor Fiscal

I – 23 – 57

Señores
ASAMBLEA GENERAL
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P. – AMB S.A. ESP
Ciudad

Informe de auditoría sobre los estados financieros individuales

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultados Integral y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados individuales de mi informe. Soy independiente con respecto a ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P, al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros individuales y he cumplido con las demás responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos legales. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Párrafos de Énfasis

Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la Información revelada en los estados financieros a 31 diciembre de 2022 en la Nota. 23, el AMB S.A. ESP, registra Provisiones por litigios y demandas y Diversas al cierre por valor total de \$22.355,6 millones de pesos del cual corresponden \$6.906,8 millones de pesos (Litigios y Demandas) Nota 23.1.1, y por Provisiones Diversas de acuerdo con lineamientos de la CRA se mantiene en \$15.448,8 millones de pesos por POIR.

Por concepto de Otros Pasivos el amb SA ESP, registra en su nota 24 de estados financieros al cierre 2022, valor por \$172.684,2 millones de pesos que corresponden a los siguientes conceptos: Depósitos recibidos en garantía por \$1.938,9 millones de pesos, Pasivo por Impuesto diferido \$110.089,9 millones de pesos y Otros Pasivos diferidos por 60.655,3 millones de pesos.

En los conceptos Activos y pasivos contingentes Nota 25.1 y 25.2 de los estados financieros, correspondiente a intereses de mora generados por el incumplimiento de los usuarios en el pago del servicio de acueducto \$2.809,2 millones y pasivos contingentes (litigios: laborales, administrativos y fiscales) por \$18.404,9 millones de pesos, dentro de esta última partida, el valor más relevante es por Pasivo contingente fiscal por valor de \$14.945,5 millones de pesos

Hechos posteriores al cierre 2022

Es importante mencionar que la compañía revela como *Hechos ocurridos después del periodo contable* en la nota 2.4. de los Estados Financieros, el fallo que tuvo conocimiento el 2 de febrero del 2023, *por sentencia de primera instancia No. 006 del 30 de enero de 2023, proferida por el Tribunal Administrativo de Santander, en relación a la Nulidad y Restablecimiento del Derecho, frente a la liquidación oficial de revisión 042412020000028 de septiembre 9 de 2020 y resolución 008124 del octubre 6 de 2021, respecto del Impuesto de Renta y Complementarios año gravable 2016, por rechazo de deducciones; negando las pretensiones invocadas en la demanda instaurada por el AMB S.A. ESP contra la DIAN.* Dicho Pasivo contingente Fiscal, ha sido revelado por la compañía desde el año 2019 dentro de la nota 25 de los estados financieros.

Medio ambiente y protección de reservas de agua

El amb S.A., efectúa a aporte de \$500 millones en marzo 2022, con aprobación de la asamblea de accionistas a la Fundación Agua, Medio Ambiente y Bienestar Fundamb, de la cual el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga es su asociado único y fundador.

Para la vigencia 2022, en cumplimiento de sus compromisos con el medio ambiente, destinado a la protección cuencas hídricas, paramo de Santurbán y provincia de soto norte, el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, de acuerdo con recursos provenientes de las

reservas ocasionales aprobadas por la asamblea de accionistas, ha invertido en diferentes programas; según su informe de gestión 2022, la ejecución se ha llevado en: *programas como Centro Desarrollo de la Mujer Municipio de California \$379.4 millones de pesos, Construcción de pozos sépticos en zonas productoras de agua \$62.5 millones de pesos, Convenio con la UIS para promoción de vocaciones científicas de niñas, niños y jóvenes estudiantes de colegio públicos de la provincia de soto Norte por \$83.8 millones de pesos, Auxilios estudiantiles para jóvenes de California por \$95 millones de pesos, Participación en el programa de investigadores del páramo de Santurbán \$10.0 millones de pesos y suministro herramientas a comunidades del área de influencia \$44.9 millones de pesos. Igualmente apoyo a los proyectos de Fundamb: club amigos del agua a través de Fundamb por la suma de \$50.0 millones de pesos y apoyo al proyecto “SotoNorte Más y Mejor Preparado” con becas a jóvenes de la provincia a través de Fundamb por valor de \$850.0 millones de pesos, según acta de cooperación y entendimiento aprobadas en Junta Directiva.*

Otros Asuntos

Los estados financieros individuales al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí, en representación de Baker Tilly Colombia Ltda, y en mi informe de fecha marzo de 2022, se expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la Administración y del gobierno corporativo de la compañía en relación con los estados financieros individuales

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros individuales, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., para continuar como empresa en funcionamiento, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros individuales

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros (consolidados/individuales), están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NAI siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NAI:

- Ejercí mi juicio profesional y mantuve escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifiqué y evalúe los riesgos de error material en los estados financieros individuales, bien sea por fraude o error, diseñe y realicé procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtuve evidencia de auditoría que fue suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúe lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la compañía deje de operar como una empresa en funcionamiento.
- Evalúe la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros individuales, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros individuales,

presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunique a los encargados del gobierno de la compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022

- a) La contabilidad de la compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha marzo de 2023.

Cordialmente,



CLAUDIA PATRICIA SANMIGUEL LANDINEZ

T. P. 101081-T

Revisor Fiscal Designado por Baker Tilly Colombia

Bucaramanga, Colombia

marzo de 2023

**INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES
1º) Y 3º) DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO**

I – 23 – 058

Señores Accionistas
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
Bucaramanga,

Introducción

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo informar sobre el cumplimiento de los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P, en adelante "la Sociedad" al 31 de diciembre de 2022, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P, es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, para la conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida.

Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000), por sus siglas en inglés.

Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

Baker Tilly Colombia Ltda., Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como Revisor Fiscal de ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2022. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Sociedad.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Asamblea de Accionistas, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas de la Asamblea de Accionistas y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Sociedad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Sociedad, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.

- Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
- Seguimiento a los asuntos incluidos en las cartas de recomendación que emití con relación a las deficiencias en el control interno.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del Asunto principal comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Asamblea de Accionistas, b) los componentes del control interno implementados por la Sociedad, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:



En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que están en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Cordialmente,


CLAUDIA PATRÍCIA SANMIGUEL LANDINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 101081 - T
Designado por: Baker Tilly Colombia Ltda.
Marzo de 2023