

Piedecuestana

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A DICIEMBRE 2017 - DICIEMBRE 2018

COD	NOMBRE CUENTA	NOTA	Cifros en miles de pesos	
			Dic 2018	Dic 2017
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2,052,966	3,771,440
12	Inversiones	6	978,633	-
13	Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	11,692,790	2,745,470
15	Inventarios	8	30,034	187,829
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			14,754,423	6,704,739
ACTIVO NO CORRIENTE				
16	Propiedad, planta y equipo	9	106,394,473	104,490,901
19	Otros activos	10	5,435,904	3,294,546
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			111,830,377	107,785,447
TOTAL ACTIVO			126,584,800	114,490,186
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
PASIVOS FINANCIEROS				
23	Deudas y préstamos que generan interés	11	7,256,684	3,393,842
24	Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	12	5,521,829	6,546,578
25	Pasivo neto por beneficio a los empleados	13	390,569	316,281
27	Provisiones		-	223,111
TOTAL PASIVO CORRIENTE			13,169,082	10,479,812
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVOS FINANCIEROS				
23	Deudas y préstamos que generan interés	11	9,750,433	5,397,295
24	Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		-	-
27	Provisiones	14	4,471,524	3,355,568
29	Otros pasivos	15	35,370,027	35,510,773
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			49,591,984	44,263,635
TOTAL PASIVO			62,761,066	54,743,448
PATRIMONIO				
3208	CAPITAL SOCIAL	16	33,158,432	33,158,432
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		26,533,790	31,959,802
3230	EXCEDENTES DEL EJERCICIO		4,131,512	3,022,021
3268	Resultados acumulados por convergencia a NIIF		-	(8,393,517)
TOTAL PATRIMONIO			63,823,734	59,746,738
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			126,584,800	114,490,186

JAIMÉ ORDOÑEZ ORDOÑEZ
 Gerente
 C.C. 91.210.746

GUSTAVO AVELLANEDA ROJAS
 Director Admin. y Financiero
 C.C. 91.578.456

MYRIAM PINZON HIGUERA
 Contadora Pública
 TP 41310- T
 C.C. 28.239.928

VB Coordinador Financiero

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 2017 - DICIEMBRE 2018



COD	INGRESOS	NOTA	Cifras en miles de pesos	
			Dic 2018	Dic 2017
	Ingresos Ordinarios	17	30,639,584	25,523,270
	Costos de Ventas	18	(15,795,833)	(12,976,214)
	MARGEN BRUTO		14,843,751	12,547,056
	Otros ingresos de operación	17	2,111,375	1,381,066
	- Gastos de Administración y operación	19	(9,630,673)	(6,097,864)
	- Gastos de ventas	19	(205,513)	(51,680)
	- Otros Gastos de Operación		(353,566)	(1,038,060)
	= RESULTADO DE LA OPERACIÓN		6,765,374	6,740,518
	+ INGRESOS FINANCIEROS	17	494,904	463,896
	- GASTOS FINANCIEROS	19	(1,000,412)	(1,170,272)
	+ /- Resultados por depreciación, amortización, deterioro			(1,259,837)
	= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		6,259,866	4,774,305
	- Impuesto a las ganancias	19	(2,128,354)	(1,752,284)
	-			
	= UTILIDAD DEL EJERCICIO		4,131,512	3,022,021

DTRO RESULTADO INTEGRAL - ORI

Diferencias de ajustes al valor razonable a través de resultados:	0	0
+/- Cambios en el superavit de revaluación	0	0
+/- Impuesto Diferido por Cambios en el superavit de revaluación	0	0
+/- Ganancias o Perdidas por la conversión de Estados Financieros	0	0
+/- Ganancias o Perdidas por planes de beneficios a empleados	0	0
+/- Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura	0	0
= GANANCIA/ (PERDIDA) OTRO RESULTADO INTEGRAL		
= RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	4,131,512.00	3,022,021.00

JAIME ORDÓÑEZ ORDÓÑEZ
Gerente
C.C. 91.210.746

GUSTAVO AVELLANEDA RDJAS
Director Admin. y Financiero
C.C. 91.526.456

MYRIAM PINZON HIGUERA
Contadora Pública
TP 41310- T
C.C. 28.239.928

**PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO 2018**



PARTIDAS CONTABLES	Cifras en miles de pesos	
	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
CONCEPTO		
CAPITAL SOCIAL	33,158,432	33,158,432
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	26,533,790	31,959,802
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	4,131,512	3,022,021
Resultado acumulados por convergencia NIIF	-	-8,393,517
TOTAL PATRIMONIO	63,823,734	59,746,738

JAIMÉ ORDOÑEZ ORDOÑEZ
Gerente
C.C. 91.210.746

GUSTAVO AVELLANEDA ROJAS
Director Administrativo Financiero
C.C. 91.526.456

Myriam Pinzon Higuera
MYRIAM PINZON HIGUERA
Contadora Pública
TP 41310- T
C.C. 28.239.928

V.B. Coordinador Financiero

**PIEDICUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Ingresos ordinarios por venta de bienes y servicios	30,639,584
Saldo Inicial de cxc comerciales	2,745,470
Saldo final de cxc comerciales	(11,692,790)
Deterioro de Cuentas por Cobrar	(667,499)
Saldo inicial de Anticipo de Imptos	1,338,819
Saldo final de Anticipo de Imptos	(1,133,732)
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	21,229,851
Otros cobros por actividades de operación	1,764,607
Costo de venta de bienes	143,060
Costo de prestación de servicios	15,652,772
Gastos admon	8,269,680
Saldo Inicial de cxc comerciales	(6,546,578)
Saldo final de cxc comerciales	6,266,158
Saldo Inicial de Imptos por pagar	(1,985,388)
Saldo Final de Imptos por pagar	2,128,354
Saldo Inicial de Rte fte por pagar	(357,142)
Saldo final de Rte fte por pagar	247,960
Saldo Inicial de IVA	3,531
Saldo final de IVA	4,570
Saldo Inicial Servicios Públicos	(7,060)
Saldo Final Servicios Públicos	7,365
Saldo Inicial Otras cuentas por pagar	(1,516,942)
Saldo Final Otras cuentas por pagar	1,523,166
Pagos relacionados con venta de bienes y prestación de servicios	23,833,505
Gastos de Personal	6,058,667
Saldo Inicial de cxc empleados	(316,281)
Saldo final de cxc empleados	390,569
Pagos a y por cuenta de los empleados	6,132,955
Cobros procedentes del reembolso de anticipos	1,909,491
Saldo Inicial de Otras Cuentas por cobrar	119,203
Saldo Final de Otras Cuentas por cobrar	(7,300,356)
Saldo Inicial Recursos a favor de terceros	(842,820)
Saldo Final Recursos a favor de terceros	902,535
Saldo Inicial Avances y Anticipos recibidos	(2,924,770)
Saldo Final Avances y Anticipos recibidos	3,018,251
Otras entradas (salidas) de efectivo	8,529,061
Otras entradas (salidas) de efectivo OPERACIÓN	3,410,594
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(3,561,407)
PAGOS POR LA ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(237,106)
PAGOS POR LA ADQUISICION DE INTANGIBLES	(33,916)
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	1,238,906
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE IN	967,885
IMPORTES PROCEDENTES DE PRESTAMOS, A LARGO PLAZO	3,236,721
REEMBOLSOS DE LOS FONDOS TOMADOS EN PRESTAMO	(1,898,098)
INTERESES PAGADOS	(499,449)
Otras entradas (salidas de efectivo)	35,875
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FIN	875,049
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(1,718,474)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3,771,440
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2,052,966

JAIME ORDOÑEZ ORDOÑEZ
Gerente

GUSTAVO AVELLANEDA
Dir Administrativo y Financiero

MYRIAM PINZON HIGUERA

Contadora Pública
T.P. 41310-T



**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE
PIEDECUESTA E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS es una entidad cuya naturaleza o régimen jurídico es el de Empresa industrial y comercial del orden municipal de carácter oficial (Art. 17 Ley 142 de 1994), que tiene como objeto principal la prestación de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, como la producción y comercialización de agua ozonizada y micro filtrada, energía eléctrica, distribución de gas combustible por red, telefonía básica conmutada fija y móvil rural, así como las actividades complementarias a los mismos. Para desarrollar su objeto social, se rige por el Manual de Contratación interno (Acuerdo No 004 del 2006 y demás acuerdos modificatorios), por los Estatutos (Acuerdo No 002 del 30 de Enero del 2006 y demás acuerdos modificatorios), por la Ley 142 de 1994, por las Resoluciones de la CRA y demás normas que reglamenten su naturaleza jurídica o aquellas a las que remitan las normas anteriores. Su domicilio principal es en la Carrera 8 No. 12-28 Municipio de Piedecuesta, Departamento de Santander y Republica de Colombia.

NOTA 2. MARCO LEGAL Y REGULATORIO

La Empresa, está regulada principalmente por la Ley 142 de 1994 en la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, alcantarillado y aseo.

Acueducto: Servicio público domiciliario de agua potable. Es la distribución de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. También incluye actividades complementarias de captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: Recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos y sus actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final.

Aseo: Servicio de recolección municipal de residuos, principalmente sólidos y sus actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final.

NOTA 3. APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL

La **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** de acuerdo a su objeto social y naturaleza organizacional, cumple con los requisitos de las empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorros del Público, y se acoge al Nuevo Marco



Normativo reglamentado en la Resolución 414 del 8 de Septiembre de 2014 y subsiguientes, el cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera.

APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

La PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS, como entidad bajo el Régimen de Contabilidad Pública y la Resolución 414 de 2014 y subsiguientes, adopta y aplica el Catalogo General de Cuentas para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorros del Público (Versión 2015.1) dispuesto en el anexo de la Resolución 139 de 2015 y Resolución 586 del 7 de diciembre de 2018 para el registro de los hechos económicos y el Reporte de la Información Financiera a la Contaduría General de la Nación.

APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

La **PIEDCUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, sujeta a la Resolución 414 de 2014 y subsiguientes, toma como base para la elaboración de sus Estados Financieros los criterios técnicos consignados en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Guías de aplicación y la Doctrina Contable Pública, incorporados como parte del Régimen de Contabilidad Pública con la Resolución 139 de marzo de 2015.

NOTA 4. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Normas Contables Aplicadas

Los estados financieros, han sido preparados de conformidad con el Régimen de la Contaduría Pública que contiene el Nuevo Marco Normativo Contable para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, cuyo soporte es la Resolución 414 de 2014, Instructivo 002 de 2014, Resolución 139 de 2015, Catalogo General de Cuentas (CGC) Versión 2015.01, Resolución 586 de diciembre 7/2018, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que No Captan ni Administran Ahorro del Público, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que No Captan ni Administran Ahorro del Público, Los Procedimientos contables, Las Guías de aplicación, La Doctrina contable.

Los Estados Financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio del año 2018.

4.2. Normas Contables Aplicadas

Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición, independientemente si este precio es observable o estimado utilizando otra técnica de medición.

4.3. Periodo Contable

La Empresa Piedecuestana de Servicios Públicos Domiciliarios ESP, efectúa un corte de sus cuentas para el que prepara y difunde Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2018

4.4. Unidad Monetaria

La **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, tiene como moneda funcional el PESO (\$) colombiano y sus Estados Financieros se elaborarán como mínimo anualmente.

4.5. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio se reconocen por los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, y se miden por el Valor Razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El ingreso se reconoce cuando es posible estimar con fiabilidad el resultado de la transacción, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

4.6. Presentación de Estados Financieros

Estado de situación financiera

La Empresa determina como formato de presentación de su estado de situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Un activo será clasificado como corriente cuando se espere realizar, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones, cuando se mantenga el activo principalmente con fines de negociación, cuando se espere realizar el activo dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros, o cuando el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, excepto cuando se trate de



Piedecuestana

activos de uso restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo. Los demás activos se clasifican como no corrientes.

En todos los casos, los activos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes.

Estado de resultados Integral

La Empresa presenta sus estados de resultados clasificados por su naturaleza.

Estado de flujos de efectivo

La Empresa presenta su estado de flujo de efectivo de acuerdo al método directo.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado.

Notas a los Estados Financieros

Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que identifican la información que contienen los estados financieros.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

\$ 2.052.966

Comprende los recursos propios de liquidez inmediata en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo en que se incluyen los dineros en bancos y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo en un término de hasta 90 días y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Se registran en las cuentas corrientes y de ahorros, medidos a su valor nominal.

Las cuentas bancarias de recursos propios por servicios presentan saldo crédito al final del periodo toda vez que se ordenaron pagos de un servicio con los recursos de otro. Estos se reclasifican al pasivo en la cuenta OTROS PRESTAMOS por tratarse de préstamos de Tesorería entre servicios, autorizados mediante acto administrativo suscrito por el representante legal, los cuales se discriminan así:

Alcantarillado: 4.551'859

Aseo: 2.704'826

Por lo anterior el valor que reflejan los estados financieros en el saldo de efectivo y equivalente a efectivo se modifica por efecto del crédito de Tesorería en cuantía de 7.256'684, correspondiente a las siguientes cuentas bancarias:



CODIGO CONTABLE	CUENTA BANCARIA	ALCANTARILLADO	ASEO	TOTAL
1110050401	Bancafe 362-00587-8 Fuente	2.143'147	122'220	2.265'367
1110060101	Bancafe 362-54317-5 Recaudos	1.187'491	321'911	1.509'402
1110060126	Bancafe 362-57340-4 Recaudos	1.220'960	2.260'695	3.481'655
1110060202	Coomultrasan Ahorros 05-063-000594 Recaudo	260	0	260
	TOTAL	4.551'858	2.704'826	7.256'684

El efectivo de uso restringido, comprende los recursos que tienen destinación específica para los convenios y contratos Administrativos e Interadministrativos; esta cuenta se encuentra debidamente individualizada por convenios y en proceso de conciliación por servicios, teniendo en cuenta que existen convenios de vigencias anteriores sin liquidar y pendientes de definición sobre destinación de recursos.

Composición:

CUENTA	2018	2017
Caja Principal	-	-
Cuentas Corrientes	563.345	136.457
Cuentas de Ahorros	469.531	1.425.151
Otros depositos intituciones financieras	-	779.150
Efectivo de Uso Restringido	1.020.090	1.430.682
TOTAL	2.052.966	3.771.440

NOTA 6. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

\$ 978'633

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones se clasificarán al costo.

La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de Liquidez, se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas:

- a) Inversiones clasificadas a valor razonable: se medirán al valor razonable. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperen negociar afectarán los resultados del período. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de

WJ

estimaciones de deterioro.

- b) Inversiones clasificadas a costo amortizado: 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. 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 clasificadas al costo: Se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

CUENTA	2.018	2.017
Carteras colectivas	978.633	-
TOTAL	978.633	-

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

\$ 11.692.790

Las cuentas por cobrar representan derechos a favor de la empresa, originados en desarrollo de su función y de otras actividades, así como también los rendimientos que generen.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la Empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política se aplica a los clientes que atiende en las condiciones generales del negocio. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la Empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos 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 Empresa. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período. 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 período.

En la Piedecuestana de Servicios no está integrado el software de facturación y cartera con contabilidad razón por la cual, los saldos en la información financiera deben ajustarse periódicamente a los reportados por el software de facturación y cartera. El informe de cartera por edades lo emite el software de facturación y cartera, toda vez que él contiene la base de datos individualizada por usuarios. La Piedecuestana de Servicios adelanta

Wf

Piedecuestana

DE SERVICIOS PÚBLICOS S.P.

el desarrollo de una interface que traslade directamente los saldos a la información financiera y asegure la información individualizada y consolidada por usuarios.

Se detalla a continuación el rubro de cuentas por cobrar así:

CUENTA	2.018	2.017
Deudores Comerciales	5.059.933	3.511.876
Avances y Anticipos entregados	-	-
Anticipos o Saldos a favor por impuestos y contribuciones	-	-
Otras cuentas por cobrar	7.300.356	119.203
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(667.499)	(885.609)
TOTAL	11.692.790	2.745.470

➤ Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de pago normales del negocio y cuando se extiende el plazo de pago o se amplía más allá de las condiciones de pago normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado calculando el rendimiento efectivo. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso. Esta cartera se origina por los tres tipos de negocios que existen en la Empresa Piedecuestana de Servicios Públicos domiciliarios (Acueducto, Alcantarillado y Aseo).

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los saldos en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de incumplimiento de pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias o evidencia de recuperación de los mismos parámetros, resultado con el que se calcula y registra en resultados una pérdida por deterioro del valor o un ingreso por recuperación, si es el caso. Para la vigencia 2018 hubo recuperación.

➤ Otras Cuentas por Cobrar

Se refleja el saldo de \$43.671 que corresponde saldo a favor que el Área Metropolitana de Bucaramanga nos está adeudando, saldo que se cruza con facturas por servicios que genera el Área Metropolitana a nuestro cargo.

Otras cuentas por cobrar se incrementan por efecto del crédito de Tesorería que el servicio de acueducto efectúa a los servicios de alcantarillado y aseo, así:

Alcantarillado	\$4.551'859
Aseo	\$2.704'826

214

OTA 8. INVENTARIOS

\$ 30.034

Se reconocen 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 que sean considerados piezas importantes de repuestos y/o equipo de mantenimiento permanente, que la Empresa espere utilizar durante más de un período o usar sólo en conexión con un elemento específico de la propiedad, planta y equipo, no serán reconocidos como inventarios, sino como componentes de elementos de Propiedad, planta y equipo.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. La medición de los inventarios se realizará por su costo real. 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.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo. Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de los mismos se reconocerá como costo de ventas del período en el que se causen los ingresos asociados.

Se reconocen como Inventarios, los medidores adquiridos con el fin de comercializarse en el curso normal de la operación, y/o consumirse en las actividades relacionadas con la prestación del servicio.

El costo de los Inventarios está compuesto por su costo de adquisición; Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS); No existen inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos.

CUENTA	2.018	2.017
Medidores de agua, luz y gas	30.077	187.872
(-) Deterioro acumulado de Inventario	(43)	(43)
TOTAL	30.034	187.829

Durante la vigencia de 2018 se constituyó el Banco de medidores con 350 unidades que se trasladaron del inventario de mercancía para la venta al banco de medidores dentro del proyecto de la implementación del programa de calibración y verificación de equipos de medida en cumplimiento a las instrucciones de la ley 142 de 1992 que regula la prestación y cobro del servicio a las empresas de servicios públicos domiciliarios



NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

\$106.394.474

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 Empresa medirá sus activos utilizando el 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 período se reconocerá en el resultado del mismo.

La Empresa utilizará el método de la línea recta para el reconocimiento de la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo. En caso de reestimar la vida útil de un activo (De acuerdo con 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.

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.

La Empresa ha establecido las vidas útiles para las propiedades, planta y equipo de acuerdo con el nuevo marco normativo.

Se reconocen como Propiedades, Planta y Equipo, los Activos tangibles empleados por la empresa para propósitos administrativos y para la prestación del servicio, además se espera sean utilizados por más de un periodo contable.

Los Terrenos, Edificaciones, Plantas, ductos y túneles, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipo, Equipo médico y científico, Muebles, enseres y equipos de oficina, Equipos de comunicación y computación y Equipo de transporte, tracción y elevación fueron medidos en el Estado Financiero de Apertura bajo la alternativa de valor de mercado a través de avalúo técnico realizado a 01-01-2015 y aprobado según acta de inventarios No. 002 de 2015.

Particularidades:

- La titularidad de 4 TERRENOS La reserva C-La Cantera, La Diva, La Colina y Cra. 15 Barrio San Antonio, corresponde al MUNICIPIO DE PIEDECUESTA, de los cuales la PIEDECUESTANA E.S.P. hace uso exclusivo de la



propiedad para la recolección, tratamiento y distribución del servicio de Acueducto y Alcantarillado. Ningún predio de propiedad de la PIEDECUESTANA E.S.P. se encuentra pignorado.

- En 2017, se siguió el proceso con los cambios en las estimaciones de vidas útiles; se deprecia la planta de tratamiento de aguas residuales a partir de febrero del mismo año y se incluye como subvención el valor aportado por otras entidades para la construcción de la misma con base en los documentos que adjunta el equipo asesor contratado para el levantamiento de la información que da lugar a la nueva presentación de los estados financieros ya cerrados, debidamente autorizado por la Junta Directiva en sesión del 22 de marzo de 2018.
- La Empresa anualmente contrata las pólizas de seguros para cubrir siniestros tales como daños, pérdidas, terrorismo y demás riesgos asociados a los activos fijos.

CUENTA	2.018	2.017
Terrenos	23.037.362	23.037.362
Construcciones en curso	1.098.047	418.593
Maquinaria, planta y equipo en montaje	-	-
Edificaciones	2.752.099	2.751.633
Plantas, Ductos y Túneles	44.078.104	44.002.565
Redes, Líneas y cables	40.709.896	37.127.783
Maquinaria y Equipo	224.359	166.324
Equipo Médico y Científico	27.400	50.000
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	239.704	240.640
Equipo de Comunicación y Computación	254.853	175.958
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	2.196.578	1.964.760
Equipos de Comedor y Cocina	1.150	1.150
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	114.619.552	109.936.768
Depreciación Acumulada	(8.219.092)	5.439.880
Deterioro acumulado de propiedades	(5.987)	5.987
TOTAL	106.394.473	104.490.901

9.1. Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán al costo, dependiendo de la forma mediante la cual haya obtenido 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 su adquisición y cualquier costo

Qu

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.

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 o licencia será por un período de tres (3) a seis (6) 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 será objeto de amortización. La Empresa evalúa si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y en caso que sea finita, debe evaluar cuál es su utilización esperada.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor período entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal. Adicionalmente, la Empresa considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida, en el momento en que, al analizar todos los factores relevantes, no exista un límite previsible a lo largo del período del cual el activo se espera que genere entradas de flujos netos de efectivo para la Empresa. No será objeto de amortización.

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 período 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 período contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

NOTA 10. OTROS ACTIVOS \$5.435.904

Corresponde a los anticipos y avances entregados en cuantía de \$3.895.589, por convenios y contratos interadministrativos celebrados por la empresa; saldos a favor por impuestos y contribuciones por \$1.133.732; e intangibles por \$873.049, representados en el software, licencias y Servidumbres, menos la amortización de los mismos por \$2.750, Depósitos entregados en garantía \$98.848, (-) Amortización acumulada en intangibles (\$781.534); activos por impuestos diferido \$213.470.

NOTA 11. PRESTAMOS POR PAGAR \$ 17.007.117

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la empresa 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.

Toda la deuda adquirida por la empresa está constituida así:

- **A corto plazo** : 7.256'684 por Prestamos de Tesorería que el servicio de acueducto concede a los servicios de alcantarillado y aseo, teniendo en cuenta que se han financiado actividades de un servicio con los recursos de otro, autorizado mediante acto administrativo suscrito por el representante legal, así:

Alcantarillado: 4.551'859
 Aseo: 2.704'826

- **Largo plazo** \$9.750'433

CUENTA	2018	2017
Saldo Deuda	9.750.433,00	8.787.709,00
Saldo por Intereses	-	36.345,00
Prestamos de tesoreria	7.256.684,00	
TOTAL	17.007.117,00	8.824.054,00

ESPACIO EN BLANCO

Detalle Deuda Interna Pública a Largo Plazo

✓ **BANCO DAVIVIENDA – No. 7004-0483-0001-3786**

Valor Inicial del Crédito:	\$ 11.150.000.000,00
Valor Desembolsado:	\$ 10.667.735.347,86
Plazo del crédito:	15 años y 3 de gracia a capital
Tasa del crédito:	DTF (T.A.) Trimestre vencido
Fecha de constitución	Septiembre 2/2010

Objeto: OPTIMIZACION DE LOS COMPONENTES, PRODUCCION, TRATAMIENTO, DISTRIBUCION Y CONDUCCION DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO 2006-2007

Garantía: Pignoración en la fuente de los ingresos derivados del recaudo percibido por la prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado que cubre el 120% del servicio anual de la deuda.

Restricciones:

- Certificar la existencia de la reserva de apropiación presupuestal para atender los pagos derivados de la obligación, en cada una de las vigencias fiscales.
- Cumplir con los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda, para determinar la capacidad legal de endeudamiento, según lo establecido en la Ley 358 de 1.997 y las normas que la sustituyan o adicionen.
- Cumplir con los topes de gastos sobre ICLD establecidos y en las transferencias máximas a organismos de control, establecidas en la Ley 617 de 2000 y en las normas que la sustituyan o adicionen.
- Cumplir con las obligaciones establecidas en la ley 819/2003.

✓ **BANCO DAVIVIENDA – No. 7004-0483-0008-5529**

Valor Inicial del Crédito:	\$ 4.000.000.000,00
Valor Desembolsado:	\$ 1.000.000.000,00
Plazo del crédito:	8 años y 2 de gracia a capital
Tasa del crédito:	DTF (T.A.) + 3.5%
Fecha de constitución	Diciembre 23/2015

Objeto: CONSTRUCCION PLANTA DE LODOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR EL SANTURARIO Y FINANCIACION RELACIONADA CON EL CONTRATO

Garantía: Pignoración de los recaudos del servicio de Acueducto y Alcantarillado hasta por el 120% del servicio anual de la deuda.

Handwritten signature

Restricciones:

- a. Mantener los recursos provenientes del recaudo de la venta de servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado en la cuenta No. 048300049060 del Banco Davivienda.
- b. No disponer de los dineros reservados como garantía sin previo consentimiento de la entidad acreedora.
- c. Certificado del Representante Legal, que evidencia el valor total de las rentas pignoradas, nivel de endeudamiento, comportamiento de ventas y dinámica de los márgenes.

✓ **BANCO DAVIVIENDA – No. 7004-0483-0008-9026**

Valor Inicial del Crédito:	\$ 3.000.000.000,00
Valor Desembolsado:	\$ 3.000.000.000,00
Plazo del crédito:	10 años y 2 de gracia a capital
Tasa del crédito:	IBR +4.99%
Fecha de constitución	Marzo 23/2016

Objeto: CONSTRUCCION PLANTA DE LODOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR EL SANTURARIO Y FINANCIACION RELACIONADA CON EL CONTRATO

Garantía: Pignoración de los recaudos del servicio de Acueducto y Alcantarillado hasta por el 120% del servicio anual de la deuda.

Restricciones:

- d. Mantener los recursos provenientes del recaudo de la venta de servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado en la cuenta No. 048300049060 del Banco Davivienda.
- e. No disponer de los dineros reservados como garantía sin previo consentimiento de la entidad acreedora.
- f. Certificado del Representante Legal, que evidencia el valor total de las rentas pignoradas, nivel de endeudamiento, comportamiento de ventas y dinámica de los márgenes.

✓ **BANCO DAVIVIENDA – No. 7004-0483-0011-6266**

Valor Inicial del Crédito:	\$ 3.236.721.457
Valor Desembolsado:	\$ 3.236.721.457
Plazo del crédito:	2 años y 8 meses de gracia a capital
Tasa del crédito:	IBR+ 4.2600%
Fecha de constitución	Agosto 31/2018

Objeto: CONSTRUCCION PLANTA DE LODOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PTAR EL SANTURARIO Y FINANCIACION RELACIONADA CON EL CONTRATO

Garantía: Pignoración de los recaudos del servicio de Acueducto y Alcantarillado hasta por el 120% del servicio anual de la deuda.



Restricciones:

- g. Mantener los recursos provenientes del recaudo de la venta de servicios públicos de Acueducto y Alcantarillado en la cuenta No. 048300049060 del Banco Davivienda.
- h. No disponer de los dineros reservados como garantía sin previo consentimiento de la entidad acreedora.
- i. Certificado del Representante Legal, que evidencia el valor total de las rentas pignoradas, nivel de endeudamiento, comportamiento de ventas y dinámica de los márgenes.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Empresa con terceros mediante compromisos contractuales y no contractuales, 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 clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos menores a un período contable.

Las cuentas por pagar a corto plazo representan las obligaciones adquiridas por la empresa con Terceros, para cumplir con el desarrollo de sus actividades. Se clasifican al costo. A 31 de Diciembre de 2018 comprenden:

CUENTA	2018	2017
Adquisición de Bienes y Servicios	407,444.00	1,552,916.00
Recursos a favor de terceros	902,535.00	842,820.00
Descuentos de Nómina	307,799.00	294,898.00
Acreedores	-	-
Retención en al fuente	247,960.00	357,142.00
Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar	2,128,355.00	1,985,389.00
Impuestos sobre las ventas por pagar	4,570.00	(3,530.00)
Servicios Públicos		-
Otras Cuentas por pagar	1,523,166.00	1,516,943.00
TOTAL	5,521,829.00	6,546,578.00

- ✓ Los saldos a favor de los proveedores y contratistas por la adquisición de bienes y servicios no causa intereses y no presenta ningún tipo de restricción.

Handwritten signature

- ✓ Como Recursos a favor de terceros se registran sumas a favor de los Fondos de Seguridad por contribuciones descontadas a contratistas y además, como parte de esta cuenta existen saldos pendientes de conciliar por rendimientos financieros a favor de las entidades con las cuales se firmaron convenios interadministrativos.
- ✓ El saldo por pagar por concepto de Retención en la fuente corresponde a las Retenciones practicadas a título de Renta a los proveedores y contratistas, durante el mes de Diciembre de 2018.
- ✓ Entre los Impuestos a pagar, se refleja el saldo de la deuda de \$ 1.003.170.000 con la DIAN por sanción de extemporaneidad en la presentación de la Declaración del Impuesto al Patrimonio del año 2011.

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

\$390.569

Beneficios a empleados

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.

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.

En la Piedecuestana de Servicios inicia el nombramiento de personal de planta a partir de junio de 2015, ante los requerimientos de las entidades de control y con el fin de fortalecer el funcionamiento de la entidad.

Los Beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. Para el caso específico de la PIEDECUESTANA E.S.P. los beneficios a los empleados son beneficios que otorga la ley, clasificados a corto plazo, porque la obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo contable, y es medido por el valor de la obligación derivada de los beneficios obtenidos por la prestación del servicio.

Las otras primas corresponden a las primas extralegales, de vacaciones, pactadas convencionalmente.

ESPACIO EN BLANCO

CUENTA	2.018	2.017
Cesantías	142.675	117.524
Intereses sobre Cesantías	16.734	8.377
Vacaciones	142.667	78.611
Prima de Vacaciones	28.031	54.778
Prima de Servicios	13.328	20.436
Prima de navidad	-	-
Otras primas	14.121	25.337
Aportes a Riesgos Laborales	7.474	6.410
Aportes a fondos Pensionales	17.990	
Aportes a Seguridad Social	1.111	
Aportes a Caja de Compensación	5.958	
Otros beneficios a corto plazo	480	4.808
TOTAL	390.569	316.281

NOTA 14. PROVISIONES

\$ 4.471.524

Las obligaciones fiscales se derivan de la Resolución No. 012022 de 2015 expedida por la Gobernación del Departamento de Santander por no existir el soporte del pago de Estampillas PRO UIS, PRO DESARROLLO, PRO HOSPITAL por parte de los contratistas para la vigencia 2011, por la suma de \$ 4.200.857.658 incluida la sanción y los intereses. De esta suma la Gobernación aplico los recursos embargados en 2014 por valor de \$1.291.003.143 quedando como saldo de la deuda \$2.909.854.515. Este saldo se encuentra en Proceso Jurídico con Radicado E 007-2014 en la Oficina de Cobro Coactivo de la Gobernación de Santander; y, como obligaciones implícitas se encuentra Proceso Jurídico con radicado 2004-2060 en el Tribunal Administrativo Oral de Santander y Proceso Jurídico con radicado 2012-0202 en el Juzgado Trece Administrativo Oral. Existe un alto grado de probabilidad de que la empresa deba desprenderse de recursos económicos producto de estas demandas.

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 deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.



Piedecuestana

Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo, ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

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. 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 período contable o cuando se tenga evidencia que el valor ha cambiado sustancialmente y se ajustarán afectando el resultado del período para reflejar la mejor estimación disponible.

A diciembre 31 se registran provisiones por procesos jurídicos así:

ESPACIO EN BLANCO



Piedecuestana

(C) No Proceso	(C) Autoridad Judicial Que Tramita	(C) Tipo De Proceso	(C) Tipo De Acción Judicial	(D) Cuantía Inicial De La Demanda	(C) Resumen Del Hecho Generador	(F) Fecha De Admisión De La Demanda	(C) Demandante	(D) Valor De La Liquidación	Probabilidad de pérdida
2060/2004	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	232,916,156.00	Perjuicios causados en accidente con vehiculo publico	12/14/2004	RODRIGO FERRERIRA DIAZ Y OTROS	193,476,155.00	Probable
1214/2013	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	5,000,000,000.00	Nulidad Resolución Sancion	3/3/2014	Empresa Piedecuestana de servicios	-	Probable
0172/2016	Juzgado 5 Administrativo Bucaramanga	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	74,531,810.00	Perjuicios causados en accidente con vehiculo oficial	6/15/2016	Luis Fernando Maldonado	74,531,810.00	Probable
339/2016	Juzgado 8 Administrativo	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	82,465,592.00	Perjuicios causados	12/14/2016	Fanny Ramirez Lopez y otros	-	Probable
0096/2011	Juzgado 1 Administrativo	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	EJECUTIVO CONTRACTUAL	200,000,000.00	Cancelacion factura contractual	ND	JBC Constructores	142,000,000.00	Probable
12417e/2013	DIAN BUCARAMANGA	Jurisdicción Administrativa Coactiva	Cobro Coactivo	2,043,577,000.00	No pago impuesto al patrimonio año 2011	4/20/2015	Dian Seccional Bucaramanga	1,040,577,000.00	Probable

(C) No Proceso	(C) Autoridad Judicial Que Tramita	(C) Tipo De Proceso	(C) Tipo De Acción Judicial	(D) Cuantía Inicial De La Demanda	(C) Resumen Del Hecho Generador	(F) Fecha De Admisión De La Demanda	(C) Demandante	(D) Valor De La Liquidación	Probabilidad de pérdida
355/2004	TRIBUNAL ADMIN	CONTENCIOSO AD	REPARACION D	198,500,000.00	DAÑOS INMUEBLE	9/8/2004	SAUL ROJAS Y OT	-	Posible
020/2015	TRIBUNAL ADMIN	CONTENCIOSO AD	NULIDAD Y RES	1,003,000,000.00	Nulidad Resolución	12/14/2015	Empresa Piedec	-	Posible
1028/2015	TRIBUNAL ADMIN	CONTENCIOSO AD	ACCION DE NU	ND	Nulidad ordenanz	12/18/2015	Empresa Piedec	-	Posible
1065/2016	TRIBUNAL ADMIN	CONTENCIOSO AD	ACCION DE NU	545,929,518.00	Nulidad Resolución	5/10/2018	Empresa Piedec	-	Posible
0057/2015	Juzgado 3 Administrativo	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION DE GRUPO	1,400,000,000.00	Perjuicios causados	4/23/2015	Juan Pablo Roper y otros	-	Posible
0142/2013	Juzgado 3	Contencioso	REPARACION	206,320,050.00	Perjuicios	7/4/2013	ISABEL	-	Posible
0272/2013	Juzgado 12 Administrativo	Contencioso Administrativo	REPARACION DIRECTA	73,000,000.00	Perjuicios causados en	9/10/2013	NELLY CELIS BELTRAN	-	Posible
107/2016	Juzgado 3 Administrativo	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	ND	Violacion derechos	4/14/2016	Herling Manuel	-	Posible
292/2016	Juzgado 3 Administrativo	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	ND	Violacion derechos	9/20/2016	Antonio Jose Reyes	-	Posible
403/2018	TRIBUNAL ADMIN	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RES	300,000,000.00	Nulidad Resolución	ND	Empresa Piedec	-	Posible
1018/2018	TRIBUNAL ADMIN	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL	ND	Nulidad acto adm	11/27/2018	Empresa Piedec	-	Posible
404/2018	Juzgado 9 Administrativo	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RES	25,000,000.00	Nulidad acto adm	ND	Diego Fernando	-	Posible
0182/2016	Juzgado 1	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	Accion	184,833,875.00	Liquidacion	10/27/2016	Empresa	-	Posible
0058/2017	Juzgado 3	CONTENCIOSOS	EJECUTIVO CONTRACTUAL	29,700,000.00	Cobro saldo acta	ND	Empresa	-	Posible
0068/2014	Juzgado 6 administrativo Cartagena	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	NULIDAD ACUERDO MUNICIPAL	ND	Devolucion valor estampillas convenio	1/20/2015	Empresa Piedecuestana de servicios	-	Posible
0016/2014	Juzgado 11 Penal	ACCION PENAL	Causa Penal	ND	Perjuicios causados a la entida	ND	Empresa Piedec	-	Posible
1540/2012	Juzgado 2 Penal	ACCION PENAL	Incidente repa	94,182,000.00	Perjuicios causad	1/14/2016	Empresa Piedec	-	Posible
1959/2011	Juzgado 2 Promis	ACCION PENAL	Causa Penal	34,948,000.00	Perjuicios causad	10/10/2017	Empresa Piedec	-	Posible
ND	Fiscalia local Piedecuesta	ACCION PENAL	Causa Penal	100,000,000.00	Daños a la red de acueducto y defraudacion fluidos	8/29/2016	Empresa Piedecuestana de servicios publicos	-	Posible
1007/2014	tesoreria Gobernacion Santander	Jurisdicción Administrativa Coactiva	Cobro coactivo	2,580,112,879.00	No recaudo estampillas año 2011	7/10/2014	Tesoreria Gobernacion santander	1,349,803,000.00	Posible

Piedecuestana

NOTA 15. OTROS PASIVOS

\$35.370.027

Se encuentra reconocido pasivo por impuesto diferido producto de las Diferencias Temporarias entre el valor en libros del activo en el Estado de Situación Financiera y su base fiscal, que para el caso particular radica de la Propiedad, Planta y Equipo.

CUENTA	2.018	2.017
Avances y Anticipos Recibidos	3.018.251	2.924.771
Pasivos por impuestos diferidos	3.705.944	3.443.063
Otros Pasivos Diferidos	28.645.832	29.142.939
TOTAL	35.370.027	35.510.773

- ✓ Los Avances y Anticipos recibidos representan los saldos de los valores recibidos por los convenios interinstitucionales firmados, se carga con los anticipos recibidos de la entidad territorial por cada convenio y se descarga con los pagos efectuados a los contratistas ejecutores de la obra convenida.
- ✓ En las cuentas por pagar reposa saldo a favor originado en el convenio con el Municipio de Cantagallo, quien descontó un mayor valor por descuentos municipales no convenidos, quedando pendiente de conciliación hasta tanto no se realice la respectiva liquidación del convenio.
- ✓ Se registra A diciembre 31/2018 en la cuenta de otros pasivos diferidos el saldo de la subvención de la planta de tratamiento de aguas residuales por valor de \$28.645.832 por reconocimiento de la construcción de la planta de aguas residuales que se amortiza mensualmente, con aplicación de la misma edad de la depreciación del activo, es decir durante cuarenta (40) años.

NOTA 16. PATRIMONIO

\$ 64.011.078

El Patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El Patrimonio está compuesto por:

CUENTA	2018	2017
Capital fiscal	33,158,432.00	33,158,432.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	26,533,790.00	31,959,802.00
Resultados del Ejercicio	4,131,512.00	3,022,021.00
Impacto por la transición al Nuevo Marco de regulación.	-	(8,393,517.00)
TOTAL	63,823,734.00	59,746,738.00

NOTA 17. INGRESOS

\$ 33.245.862

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de las actividades principales de la Empresa las cuales son la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, 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, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Se ha considerado como ingresos estimados, por servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, 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.

El ingreso por dividendos de los instrumentos de patrimonio clasificados a valor razonable que no se esperen negociar y que tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto y las clasificadas al costo, se reconocerán en el momento en que los dividendos sean decretados.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que hacen terceros por el uso del efectivo y de equivalentes de efectivo, se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, respecto del valor neto en libros.

El rendimiento de los activos como garantía del plan de beneficios a empleados (actuarial) no se reconocerá como ingreso o gasto, sino afectará el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

Los Ingresos de actividades ordinarias se originan de:

- a. Venta de medidores de agua
- b. Prestación del servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo

Los otros ingresos están representados por otros ingresos de operación y los ingresos financieros

Se incluye en los ingresos:

- ✓ La prestación del servicio de Acueducto comprende el abastecimiento y comercialización (Cargo fijo, Derechos de conexión, Suspensión, Reconexión, Venta de agua en bloque, entre otros).
- ✓ La prestación del servicio de Alcantarillado comprende la comercialización (Cargo fijo, Derechos de conexión, Consumo, entre otros).



Piedecuestana

- ✓ La prestación del servicio de Aseo comprende la Recolección domiciliaria, Corte de césped y poda de árboles y comercialización (Barrido, Recolección, Disposición final, Tramo excedente, entre otros).
- ✓ Ingresos Financieros: Intereses corrientes e Intereses de mora, producto de las financiaciones y/o atraso en el cumplimiento del pago.
- ✓ Ingresos diversos: Ajustes a la decena, Recuperaciones, Responsabilidades fiscales, entre otros
- ✓ Los Ingresos provenientes de la amortización de la subvención en cuantía de \$186'415 por el año 2018 que corresponden al valor reconocido por la planta de tratamiento de aguas residuales.

Se desglosan así:

CUENTA	2.018	2.017
Venta de Medidores	157.800	120.013
Venta de Servicio Acueducto	14.896.570	13.259.948
Venta de Servicio Alcantarillado	10.082.982	8.499.817
venta de Servicio de Aseo	5.538.194	4.256.189
Devoluciones, Regajas y Descuentos en Ventas	(35.962)	(612.697)
INGRESOS ORDINARIOS DEL PERIODO	30.639.584	25.523.270
Subvenciones	186.415	683.523
Amortizado- Intereses corriente	35.875	34.301
Rendimiento Efectivo de Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado	49.983	52.697
Intereses de Mora	408.769	376.673
Otros Ingresos financieros	278	225
Otros ingresos Ordinarios	1.493.372	697.543
Reversión de las Pérdidas por deterioro del valor	431.586	-
TOTAL	33.245.862	27.368.232

ced

Medecuestana

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 períodos 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 períodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

NOTA 18. COSTOS \$15.795.833

Los costos están clasificados en costos de bienes comercializados y costo de transformación.

El costo de bienes comercializados obedece el costo de adquisición de los medidores de agua.

Los costos de transformación están relacionados con las erogaciones incurridas para la prestación del servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, entre los que se encuentran los insumos, la mano de obra, impuestos, depreciación, costos generales, los cuales se encuentran debidamente individualizados por servicio.

Se incrementa el costo de transformación del servicio de alcantarilla producto de la depreciación por el reconocimiento de la PTAR

ESPACIO EN BLANCO



CUENTA	2.018	2.017
Costos de bienes comercializados	143.060	103.548
Costos de transformación del servicio de acueducto.	5.027.890	3.657.586
Depreciación	708.327	664.147
Costo de transformación del servicio de alcantarillado	3.859.257	3.927.786
Depreciación	1.522.818	1.422.318
Costos de transformación del servicio de aseo.	4.202.273	2.958.997
Depreciación	332.208	241.832
TOTAL	15.795.833	12.976.214

NOTA 19 GASTOS

\$ 8.269.680

Los gastos operacionales de administración, operación y ventas, están representados en:

CUENTA	2.018	2.017
Sueldos y Salarios	1.501.014	1.247.323
Contribuciones imputadas	21.161	-
Contribuciones efectivas	329.639	270.895
Aportes sobre la nómina	7.436	5.340
Prestaciones sociales	601.042	497.290
Gastos de personal diversos	3.598.375	2.556.855
Generales	1.702.296	1.366.680
Impuestos, Contribuciones y Tasas	508.717	153.481
Otros gastos generales de operación	-	-
TOTAL	8.269.680	6.097.864

- a. Los gastos de personal diversos contempla los contratos de personal de apoyo, los honorarios, la capacitación al personal y los gastos de representación.
- b. Los gastos generales incluye Estudios y Proyectos, Vigilancia y seguridad, Mantenimiento, Servicios Públicos, Arrendamientos, Publicidad, gastos de papelería y aseo, seguros, entre otros.
- c. En los Impuestos, Contribuciones y Tasas se encuentra, el Impuesto Predial, Industria y Comercio.

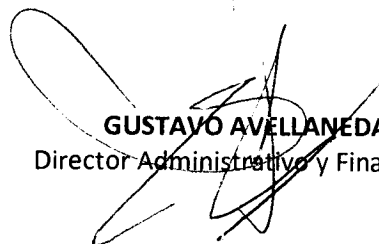
Entre los gastos estimados, está reflejado el desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, montos para cubrir posibles pérdidas sujetas a condiciones de incertidumbre en cuanto a su cuantía y/o vencimiento.

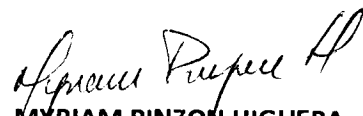
CUENTA	2018	2017
Deterioro de propiedad, planta y equipo	217,622.00	5,987.00
Deterioro cuentas por cobrar a costo amortizado.	-	885,609.00
Deterioro inventario	-	43.00
Depreciación	-	114,798.00
Amortización de Intangibles	9,310.00	7,729.00
Provisiones por Litigios y Demandas	1,257,109.00	2,909,855.00
Provisión obligaciones fiscales	82,466.00	
Provisiones Diversas	-	668,825.00
TOTAL	1,566,507.00	4,592,846.00

Entre otros gastos se encuentran las comisiones por recaudos, el costo efectivo por préstamos por pagar (Intereses corrientes y de mora), Perdidas por baja de cuentas por cobrar, impuesto a las ganancias, entre otros.

CUENTA	2018	2017
Comisiones por servicios financieros	284,886	310,472
Otras comisiones	7,893	
Costo efectivo por préstamos a largo plazo- intereses corrientes	499,449	858,362
Intereses mora	100	-
Pérdida por baja en cuentas por cobrar	91,131	-
Interes mora	100	
Otros gastos financieros	116,954	-
Impuestos a las ganancias corrientes	2,128,354	1,911,089
Laudos Arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	-	390,436
Diversos	353,363	186,155
TOTAL	3,482,230	3,656,514


JAIME ORDOÑEZ ORDOÑEZ
 Gerente


GUSTAVO AVELLANEDA
 Director Administrativo y Financiero


MYRIAM PINZÓN HIGUERA
 Contadora Pública
 T.P. 41310-T

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
En Cumplimiento del Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995


Nosotros **JAIME ORDOÑEZ ORDOÑEZ**, como representante legal de la **PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS** y **MYRIAM PINZON HIGUERA**, en calidad de contadora, certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y demás Estados Financieros a diciembre 31 de 2017, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras, la Ley 222 de 1995 , el Decreto 2649 de 1993, Resolución 414 de 2014, instructivo 002 de 23014, Resolución 139 del 2015, Catalogo General de Cuentas (CGC) Versión 2015.01, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de las Empresas que No cotizan en el Mercado de Valores, y que No Captan ni Administran Ahorro del Público, Normas para el Reconocimiento , Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de la Empresas que No cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Público, Los Procedimientos contables, Las Guías de aplicación, la Doctrina contable, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación , valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de Diciembre de 2018 ; así como los Resultados de sus Operaciones y demás Estados Financieros y además:

- ✓ Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- ✓ Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- ✓ No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- ✓ La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad social Integral, de acuerdo con las normas vigentes Decreto 1406 de Julio 28 de 1.999.
- ✓ Los acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, han sido revelados en los Estados financieros y en las Notas.

Se expide a los treinta y un (31) días del mes de Diciembre de 2018.


JAIME ORDOÑEZ ORDOÑEZ
Representante Legal


MYRIAM PINZÓN HIGUERA
Contadora Pública
TP. 41310-T