



PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por el período terminado a 31 de Diciembre de 2020 y 31 de Diciembre de 2019

NOMBRE CUENTA		Nota	Cifras expresadas en pesos colombianos			
			A 31 de Diciembre de 2020	%	A 31 de Diciembre de 2019	%
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	7.144.711.846	4,81%	3.237.600.203	2,31%	
Inversiones	6	0	0,00%	215.846.942	0,15%	
Cuentas por cobrar	7	4.886.474.371	3,29%	11.479.854.076	8,20%	
Inventarios	9	99.904.082	0,07%	28.667.902	0,02%	
Otros Activos	16	2.294.339.826	1,55%	0	0,00%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14.425.430.125	9,71%	14.961.969.123	10,69%	
Cuentas por cobrar	7	8.114.444.222	5,46%	0	0,00%	
Propiedades planta y Equipo	10	124.751.620.546	84,01%	120.243.172.064	85,88%	
Otros Activos	16	829.635.393	0,56%	4.808.484.616	3,43%	
Intangibles	14	209.878.055	0,14%	0	0,00%	
Activo por impuesto diferido	16	166.539.454	0,11%	0	0,00%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		134.072.117.670	90,29%	125.051.656.680	89,31%	
TOTAL ACTIVO		148.497.547.795	100,00%	140.013.625.803	100,00%	
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Prestamos por pagar	20	12.134.953.774	8,17%	10.960.161.000	7,83%	
Cuentas por pagar	21	1.524.246.386	1,03%	6.145.201.936	4,39%	
Pasivos por impuestos Corrientes	21	4.167.749.675	2,81%	0	0,00%	
Beneficios a Empleados	22	526.334.530	0,35%	472.556.239	0,34%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		18.353.284.366	12,36%	17.577.919.175	12,55%	
PASIVO NO CORRIENTE						
Prestamos por pagar	20	14.620.990.644	9,85%	13.308.440.318	9,51%	
Cuentas por pagar	21	1.419.394.701	0,96%	0	0,00%	
Provisiones	23	5.613.825.012	3,78%	8.453.504.980	6,04%	
Otros pasivos	24	30.264.039.439	20,38%	33.576.074.541	23,98%	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		51.918.249.796	34,96%	55.338.019.839	39,52%	
TOTAL PASIVO		70.271.534.161	47,32%	72.915.939.014	52,08%	
Capital Fiscal	27	37.081.361.213	24,97%	33.158.431.551	23,68%	
Utilidad del Ejercicio	27	3.763.937.955	2,53%	2.920.155.863	2,09%	
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	2.942.434.844	1,98%	23.883.156	0,02%	
Impactos por Transición al Nuevo	27	34.438.279.622	23,19%	30.995.216.219	22,14%	
TOTAL PATRIMONIO		78.226.013.633	52,68%	67.097.686.789	47,92%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		148.497.547.795	100,00%	140.013.625.803	100,00%	


GABRIEL ABRIL ROJAS
Gerente
C.C. 5.707.060


MYRIAM QUINTERO ROJAS
Director Administrativo y Financiero
C.C. 63.443.275


MYRIAM PINZON HIGUEL
P. U. CONTADORA
TP 41310 - T
C.C. 28.239.928

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por el período terminado a 31 de Diciembre de 2020-2019

Cifras expresadas en pesos colombianos					
INGRESOS	Nota	A 31 de Diciembre de 2020	%	A 31 de Diciembre de 2019	%
Ingresos Ordinarios	28	38.371.421.712	100,00%	38.120.430.181	100,00%
Bienes Comercializados		35.728.758	0,09%	119.183.582	0,31%
Servicio de Acueducto		15.210.496.593	39,64%	16.255.310.006	42,64%
Servicio de Alcantarillado		12.296.764.795	32,05%	13.849.062.129	36,33%
Servicio de Aseo		6.400.718.481	16,68%	6.084.348.940	15,96%
Subvenciones		745.661.561	1,94%	745.661.561	1,96%
Financieros		690.144.700	1,80%	598.574.031	1,57%
Reversión de las Perdidas por Deterioro del Valor		66.702.380	0,17%	250.578.768	0,66%
Otros Ingresos		2.925.204.443	7,62%	217.711.163	0,57%
Costo de Ventas	30	14.949.439.993	38,96%	17.773.596.146	46,62%
Bienes Comercializados		36.108.960	0,09%	124.650.000	0,33%
Servicio de Acueducto		5.559.951.878	14,49%	7.453.289.318	19,55%
Servicio de Alcantarillado		4.949.826.319	12,90%	5.334.705.008	13,99%
Servicio de Aseo		4.403.552.837	11,48%	4.860.951.820	12,75%
Margen Bruto		23.421.981.719	61,04%	20.346.834.035	53,38%
Gastos Beneficios a Empleados	29	3.496.498.331	9,11%	3.337.532.854	8,76%
Gastos de Administración	29	4.966.690.494	12,94%	5.530.302.357	14,51%
Gastos de Ventas	29	222.253.803	0,58%	338.672.016	0,89%
Gastos de Deterioro	29	5.158.363.194	13,44%	4.217.001.450	11,06%
Gastos Financieros	29	1.038.269.760	2,71%	944.255.661	2,48%
Otros Gastos	29	662.634.178	1,73%	532.452.265	1,40%
Resultado Antes de Impuestos		7.877.271.959	20,53%	5.446.617.432	14,29%
Impuesto a las Ganancias	35	4.113.334.004	10,72%	2.526.461.570	6,63%
Renta		4.113.334.004	10,72%	2.526.461.570	6,63%
Resultado del Ejercicio		3.763.937.955	9,81%	2.920.155.863	7,66%


GABRIEL ABRIL ROJAS
Gerente
C.C. 5.707.060


MYRIAN QUINTERO ROJAS
Dir Administrativo y Financiero
C.C. 63.443.275


MYRIAM PINZON HIGUERA
P. U. CONTADORA
TP 41310 - T
CC 28.239.928



PIEDRECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P

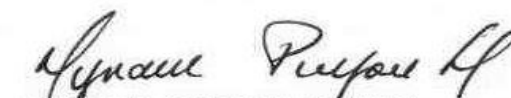
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo terminado a 31 de Diciembre de 2020 y 2019

PARTIDAS CONTABLES	Cifras expresadas en pesos colombianos				
	Capital Fiscal	Utilidad del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación	Total Patrimonio
Saldos a 31 de Diciembre de 2018	33.158.431.551	4.131.511.627	-4.461.426.258	30.995.216.219	63.823.733.139
Aumento de Capital	0	0	0	0	0
Traslado Utilidad año anterior	0	-4.131.511.627	4.131.511.627	0	0
Utilidad del Ejercicio	0	2.920.155.863	0	0	2.920.155.863
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	0	0	353.797.787	0	353.797.787
Traslado a utilidades acumuladas por efectos de convergencia	0	0	0	0	0
Total Cambios en el patrimonio	0	-1.211.355.764	4.485.309.414	0	3.273.953.650
Saldo Final a 31 de Diciembre 2019	33.158.431.551	2.920.155.863	23.883.156	30.995.216.219	67.097.686.789
Saldos a 01 de Enero 2020	33.158.431.551	2.920.155.863	23.883.156	30.995.216.219	67.097.686.789
Aumento de Capital	0	0	0	0	0
Traslado Utilidad año anterior	0	-2.920.155.863	2.920.155.863	0	0
Utilidad del Ejercicio	0	3.763.937.955	0	0	3.763.937.955
Realización Utilidades ESFA	0	0	0	3.443.063.402	3.443.063.402
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	3.922.929.662	0	-1.604.174	0	3.921.325.488
Total Cambios en el patrimonio	3.922.929.662	843.782.092	2.918.551.689	3.443.063.402	11.128.326.845
Saldo Final a 31 de Diciembre 2020	37.081.361.213	3.763.937.955	2.942.434.844	34.438.279.621	78.226.013.633


GABRIEL ABRIL ROJAS
 Gerente
 C.C. 5.707.060


MYRIAN QUINTERO ROJAS
 Dir Administrativo y Financiero
 C.C. 63.443.275


MYRIAM PINZON HIGUERA
 CONTADORA
 TP 41310 - T
 CC 28.239.928



PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el período terminado 31 de Diciembre de 2020 y 2019
Cifras expresadas en pesos colombianos

(+/-) Efectivo generado en Actividades de Operación	A 31 de Diciembre de 2020	A 31 de Diciembre de 2019
Ingresos ordinarios por venta de bienes y servicios	33.943.708.627,27	36.307.905.000,00
Saldo Inicial de cuentas por cobrar	5.023.321.182,97	11.692.789.892,15
Saldo Final de cuentas por cobrar	6.776.116.772,39	11.479.854.000,00
Saldo Final Deterioro de cuentas por cobrar	-1.075.118.270,39	-843.997.000,00
Saldo Inicial de anticipo de impuestos	1.701.116.366,90	1.133.731.906,38
Saldo final de anticipo de impuestos	1.803.401.471,06	-1.701.116.000,00
Cobros procedentes de la venta de bienes y servicio:	31.013.509.663,30	58.069.167.798,53
Otros cobros por actividades de operación	0,00	2.248.651.871,00
Costo de ventas bienes	36.108.960,00	124.650.000,00
Costo de prestación de servicios	14.913.331.033,32	17.648.946.000,00
Gastos de administración	4.966.690.493,86	8.867.835.000,00
Saldo inicial de cuentas por pagar	343.243.368,50	-5.521.829.306,78
Saldo final de cuentas por pagar	707.823.080,85	-6.145.202.000,00
Saldo final de impuestos por pagar	2.573.625.462,52	-2.128.354.440,00
Saldo final de impuestos por pagar	4.167.749.675,18	2.573.625.000,00
Saldo Inicial de Retención en la fuente por pagar	360.053.490,04	-247.959.591,69
Saldo final de Retención en la fuente por pagar	286.341.566,44	360.053.000,00
Saldo inicial impuesto al valor agregado - IVA	-11.405.323,35	4.569.898,00
Saldo final impuesto al valor agregado - IVA	-11.724.090,96	11.405.000,00
Saldo inicial de servicios públicos	6.838.332,00	-7.364.973,00
Saldo final de servicios públicos	7.371.881,00	6.838.000,00
Saldo Inicial de otras cuentas por pagar	1.509.425.760,03	-1.523.166.333,03
Saldo final de otras cuentas por pagar	506.278.863,29	1.516.264.000,00
Pagos relacionados con venta de bienes y prestación de servicios	-19.033.433.065,90	15.540.309.253,50
Gastos de personal	3.496.498.330,64	13.702.296.000,00
Beneficios a empleados	472.556.239,09	-390.568.692,97
Beneficios a empleados	526.334.530,09	472.556.239,09
Pagos a y por cuenta de los empleados	-3.442.720.039,64	13.784.283.546,12
Cobros procedentes del reembolso de anticipos	1.168.599.106,28	3.326.571.019,39
Saldo Inicial de otras cuentas por cobrar	7.300.530.350,91	7.300.355.827,39
Saldo final de otras cuentas por cobrar	7.299.920.090,75	-7.300.530.000,00
Saldo inicial recursos a favor de terceros	1.056.726.457,41	-902.535.228,02
Saldo final recursos a favor de terceros	1.105.782.640,91	1.056.726.000,00
Saldo Inicial de avances y anticipos recibidos	0,00	-3.018.250.823,01
Saldo final de avances y anticipos recibidos	796.689.860,95	1.587.654.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-917.233.614,45	9.168.027.763,35
Otras entradas (salidas) de efectivo operación	1.097.721.796,44	11.218.018.559,10
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9.635.078.354,20	73.291.864.175,78
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Financiación		
Importes procedentes de préstamos	4.327.176.515,00	6.973.504.077,00
Reembolsos de préstamos	-1.847.359.376,43	-1.333.910.009,23
Pago de Intereses por Préstamos	-944.384.011,97	-902.986.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	7.525.961,55	85.959.219.884,06
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION	1.542.959.088,15	90.695.827.951,83
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Inversión		
Adquisición Activos intangibles	-66.884.043,00	77.201.503,00
Adquisición de Propiedades, planta y Equipo	-7.204.041.755,50	-21.939.269.328,23
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	-140.940.990.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION	-7.270.925.798,50	-162.803.057.825,23
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al efectivo	3.907.111.643,85	1.184.634.302,38
Efectivo y Equivalente al efectivo al principio del período	3.237.600.202,73	2.052.965.767,65
Efectivo y Equivalente al efectivo al final del período	7.144.711.846,18	3.237.600.070,03

GABRIEL ABREIL ROJAS
Gerente
C.C. 5.707.060

MYRIAN QUINTERO ROJAS
Dir. Administrativo y Financiero
C.C. 63.443.275

MYRIAM PINZON HIGUERA
CONTADORA
TP 41310 - T
CC 28.239.928

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 1 de 35

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE
PIEDECUESTA E.S.P, PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

PIEDECUESTANA E.S.P., EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS se crea mediante Decreto 172 del 17 de diciembre de 1997, “para atender en debida forma la atención de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, el cual se venía prestando a través de la Compañía de Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, Corporación Autónoma Regional de la Defensa de la Meseta de Bucaramanga y el Departamento de Aseo adscrito a la Secretaría de Obras Públicas Municipales de esta ciudad, y de conformidad con lo ordenado por el Parágrafo Primero del Artículo 17 de la Ley 142 de 1994 y el Acuerdo Municipal 057 de 1997, es conveniente crear un ente público autónomo, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal, que organice y administre dichos servicios con criterio técnico para poder asegurar su funcionamiento regular y económico dentro de los parámetros de eficacia y eficiencia”.

Mediante acuerdo 057 de 1997 el Consejo Municipal de Piedecuesta autoriza al ejecutivo Municipal para crear una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden municipal para administrar los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo del Municipio de Piedecuesta, creándose así la Empresa como un establecimiento público autónomo, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal, la cual se registrará por las normas legales, sus estatutos y las demás normas que la desarrollen y que actualmente tiene domicilio en la carrera 8 N. 12 – 28 del barrio La Candelaria del Municipio de Piedecuesta Santander.

Los organismos de dirección y administración están en cabeza de la Junta Directiva de la cual es presidente el Alcalde Municipal y la Gerencia General por medio del representante legal, los cuales están establecidos en el Decreto 172 de 1997 y los Estatutos (Acuerdo 004 del 6 de septiembre de 2018 y demás acuerdos modificatorios, vinculación y demás.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La empresa cumple sus funciones dentro del marco normativo establecido en los Estatutos, manual de contratación, regulada por la ley 142 de 1994 la cual establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, resoluciones de la CRA y demás disposiciones que regulan las actividades que desarrolla.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 2 de 35

De conformidad con el 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.

Dentro de las limitaciones y deficiencias administrativas se encuentran las dificultades por la carencia de comunicación entre los software de facturación y cartera, inventarios, nómina y demás procesos que impactan la información financiera de manera que se pueda agilizar la consolidación de información para el cumplimiento con las fechas establecidas por las entidades de control y la alta rotación de personal que desarrolla las actividades propias de la empresa.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

La PIEDECUESTANA E.S.P., EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS, 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 2015.08 Resolución 177 del 30 de octubre de 2020), para el registro de los hechos económicos y el Reporte de la Información Financiera a la Contaduría General de la Nación.

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 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, generalmente basados 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.

La empresa efectúa un corte de sus cuentas para el que prepara y difunde Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada vigencia, los cuales están compuestos de:

Estado de Situación Financiera.

La Empresa clasifica la información en corriente y no corriente.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 3 de 35

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 Activos de uso restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo. Los demás activos se clasificarán como no corrientes. En todos los casos, los activos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes.

Un pasivo se clasificará como corriente cuando se espere liquidar en su ciclo normal de operación, cuando se liquide el pasivo dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros o cuando no haya un derecho incondicional de aplazar la cancelación durante al menos doce (12) meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros. Los demás pasivos se clasificarán como no corrientes. En todo caso los pasivos por impuesto diferido se clasificarán 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 contiene los estados financieros.

Los Estados Financieros requieren aprobación de la Junta Directiva.

1.4 Forma de organización y cobertura

Los Estados Financieros no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

La Piedecuestana de Servicios tiene tres (3) líneas de servicio (acueducto, alcantarillado y aseo). Todas las transacciones se registran afectando la unidad de negocio generadora del ingreso, costo o gasto, permitiendo así la generación de información financiera global del negocio o individual por cada una de sus unidades productivas,

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 4 de 35

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Los 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.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas registradas en los Estados Financieros de la Empresa se expresan en pesos Colombianos que son la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación.

2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

Desde la fecha de cierre de periodo contable a la presentación de la información financiera no existen hechos que afecten la razonabilidad de las cifras contables.

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

3.1. Juicios

3.1.1 Evaluación de indicio de deterioro de los activos

Al cierre de la vigencia se revisa el estado de los activos, para determinar si existen indicios de pérdidas por deterioro de alguno de ellos.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Vidas útiles de propiedad planta y equipo

En las estimaciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles de los activos que se adquieren o construyen o se repotencian, se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimiento realizado a los activos, indicios de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, procesos de reposición, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes y experiencia de los técnicos conocedores de los activos, de acuerdo al código de regulación tarifaria resolución 632 CRA.

3.2.2 Probabilidad de ocurrencia en litigios y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.

Los juicios utilizados para los pasivos de los cuales existe incertidumbre o pasivos contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico a juicio de los profesionales del área jurídica, el tipo de pasivo contingente, los posibles cambios legislativos y la existencia de jurisprudencia de las altas cortes que aplique a los procesos y la experiencia de la

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 5 de 35

empresa por casos similares. Los procesos con calificación probable se provisionan, los procesos con calificación posible se revelan como activos o pasivos contingentes y se reconocen en cuentas de orden, y los procesos calificados como remotos no se reconocen, ni se revelan.

3.2.3 Indicios de deterioro de las cuentas por cobrar

El cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se hace a través de dos metodologías: análisis individual y otra basada en análisis colectivo.

El deterioro por análisis individual se aplica a todas las cuentas por cobrar mayores a 360 días y el deterioro por análisis colectivo se realiza basada en la tasa efectiva de recaudo de la vigencia, estimando así la proporción no recaudada.

3.3 Riesgos asociados a los instrumentos financieros en préstamos por pagar

3.3.1 Riesgo de migración

Ante el nivel de endeudamiento que afronta la empresa se encuentra ante el riesgo de baja en la calificación crediticia, por cuanto las políticas de ampliación de plazos para el recaudo de la cartera emitidas por el gobierno Nacional dejan a las empresas de servicios públicos frente a la incertidumbre del recaudo con un respaldo incierto de los títulos valores que emiten los usuarios tratándose de un servicio.

3.3.2 Riesgo de exposición

Por la incertidumbre frente a los futuros pagos de los compromisos pactados por los usuarios a la empresa.

3.4 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID – 19

Impacta la información financiera los cambios normativos ocurridos durante la vigencia con motivo de la pandemia en que los software sufren circunstancias extremas por la premura de las instrucciones impartidas por el Gobierno Nacional en que se debe otorgar plazos a la cartera morosa con la incertidumbre de recaudo y aportes facturados a usuarios que también vienen en cartera morosa dificultando o muy seguramente terminando en que la empresa con sus recursos debe subsidiar estos efectos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

➤ POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Cambio en políticas contables

PIEDRECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP cambiará una política contable sólo si tal Cambio:

- Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por IASB y debidamente adoptada por la Contaduría General de la Nación.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 6 de 35

- Lleva a que los Estados Financieros de PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP.

Reconocimiento y medición

Piedecuestana de Servicios Públicos E.S.P. contabilizará un cambio en una política contable de forma retroactiva, lo cual implica ajustar los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto desde el período contable en el cual se cambiará la política contable, siempre y cuando sea viable; es decir, desde el período más antiguo que sea conveniente, revelando en las notas a los Estados Financieros, información acerca de los demás valores comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

Cambio en las estimaciones contables

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP realiza estimaciones razonables sobre algunas partidas de los Estados Financieros que no pueden ser medidos con precisión, tales como:

Deterioro de valor de los activos financieros, tales como: inversiones y cuentas por cobrar.

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos objeto de depreciación o amortización las cuales se estimaran de acuerdo al Código de regulación tarifaria Resolución 632 CRA.

Reconocimiento y medición

En la medida que un cambio en una estimación contable de lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, deberá ser reconocido y ajustado el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio neto en el periodo en que tiene lugar el cambio; es decir, se reconocerá de forma prospectiva, el cual se aplica a las transacciones, otros eventos y condiciones, desde la fecha del cambio en la estimación.

Errores de periodos anteriores

En PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP pueden surgir errores al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los Estados Financieros.

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los Estados Financieros sean aprobados por la JUNTA DIRECTIVA.

Los errores descubiertos en un periodo posterior, se corregirán de forma retroactiva, en los últimos Estados Financieros aprobados antes de haber descubierto el error, re expresando la

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 7 de 35

información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. Esta expresión deberá ser ampliada en una nota especial en los Estados Financieros próximos.

➤ **POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Reconocimiento y medición

El efectivo y sus equivalentes, se reconocen por su valor nominal, es decir el valor resultante del hecho económico que genere el recibo o el desembolso del dinero.

➤ **POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR**

Reconocimiento y medición inicial

Los derechos de cobro deben ser reconocidos en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones:

i) Se han transferido al usuario los riesgos y beneficios derivados del bien, independientemente de la fecha de la factura, ii) El valor puede ser determinado en forma confiable (de acuerdo con el valor pactado entre las partes), iii) Es probable que PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP obtenga beneficios futuros asociados a la transacción, y iv) Los costos de la transacción pueden ser medidos confiablemente.

La cuenta por cobrar se reconoce por su valor razonable, el cual corresponde al valor acordado con el cliente.

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP reconocerá una cuenta por cobrar por intereses de mora, siempre que tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 8 de 35

➤ **POLÍTICA DE DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

- **ANÁLISIS INDIVIDUAL:** Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente improbable su recuperación.

Las cuentas que de forma individual no sean significativas, serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

- **ANÁLISIS COLECTIVO:** Si PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

Reconocimiento y medición

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, tal y como se indica en el numeral anterior se procederá a reconocer la pérdida en los Estados Financieros de PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP.

El valor de la pérdida se medirá como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados VP (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

ANÁLISIS POR RECAUDO: Si PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP estimara al final de cada periodo en el que se informa, la Tasa de Recaudo efectiva (TRE) del periodo; tomando como base los datos históricos del recaudo del respectivo periodo. Se realizara el Deterioro por recaudo sobre el excedente de la TRE y se aplicara a los usuarios de servicios públicos que se encuentren con 150 días de mora, sin importar la condición de negociación vigente a la fecha del corte.

➤ **POLÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Reconocimiento

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP
- Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios de la empresa en un periodo superior a un año.
- La empresa ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Medición del reconocimiento

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo estará conformado por:

Su precio de adquisición al contado (neto de descuentos y rebajas), más los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables directamente atribuibles a la compra. En este sentido, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen (lo cual sucede sólo cuando el crédito es utilizado para la adquisición, construcción o producción de VALOR AL COSTO).

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7,144,711,846.18	3,237,600,202.73	3,907,111,643.45
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	7,144,711,846.18	3,237,600,202.73	3,907,111,643.45

5.1 Depósito en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,144,711,846.18	3,237,600,202.73	3,907,111,643.45
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2,440,104,668.39	880,421,882.00	1,559,682,786.39
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	4,704,607,177.79	2,357,178,320.73	2,347,428,857.06

Teniendo en cuenta que durante la vigencia 2020 con motivo de la pandemia, se aplaza la ejecución de las obras de infraestructura programadas, razón por la cual el efectivo aumenta considerablemente frente a 2019.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0.00	215,846,942.20	(215,846,942.20)
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0.00	215,846,942.20	(215,846,942.20)

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0.00	215,846,942.20	(215,846,942.20)
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0.00	215,846,942.20	(215,846,942.20)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	13,000,918,592.75	11,479,854,075.90	1,521,064,516.85
1.3.16	Db	Venta de bienes	50,426,159.00	0.00	50,426,159.00
1.3.18	Db	Prestación de servicios	4,940,941,690.39	5,023,321,182.97	(82,379,492.58)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	7,299,920,090.75	7,300,530,350.91	(610,260.16)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,784,748,923.00	0.00	1,784,748,923.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(1,075,118,270.39)	(843,997,457.98)	(231,120,812.41)

1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	(468,329,766.26)	(404,308,849.70)	(64,020,916.56)
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	(360,133,511.61)	(249,157,820.49)	(110,975,691.12)
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	(240,451,087.79)	(190,530,787.79)	(49,920,300.00)
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(6,203,904.73)	0.00	(6,203,904.73)

7.1 Venta de bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	50,426,159.0	0.0	50,426,159.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50,426,159.0
Bienes comercializados	50,426,159.0	0.0	50,426,159.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50,426,159.0

La Piedrecuestana de servicios comercializa medidores para atender las necesidades de sus clientes.

7.2 Prestación de servicios públicos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)
										PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO	OBSERVACIONES
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	4,940,941,690.4	0.0	4,940,941,690.4	149,286,094.7	41,938,396.0	52,250,265.3	138,974,225.4	2.8	4,801,967,465.0						
Servicio de acueducto	1,947,032,894.1	0.0	1,947,032,894.1	113,769,133.1	0.0	52,230,284.4	61,538,848.7	3.2	1,885,494,045.4	6	36	6.0	1	12	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.
Servicio de alcantarillado	1,636,136,051.1	0.0	1,636,136,051.1	24,665,655.9	29,486,746.0	19,980.9	54,132,421.1	3.3	1,582,003,630.0	6	36	6.0	1	12	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.
Servicio de aseo	1,005,393,636.0	0.0	1,005,393,636.0	10,851,305.7	12,451,650.0	0.0	23,302,955.6	2.3	982,090,680.4	6	36	6.0	1	12	
Subsidio servicio de acueducto	60,317,599.2	0.0	60,317,599.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60,317,599.2						
Subsidio servicio de alcantarillado	115,609,975.7	0.0	115,609,975.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	115,609,975.7						
Subsidio servicio de aseo	176,451,534.3	0.0	176,451,534.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	176,451,534.3						

Corresponde al saldo de cartera al cierre de la vigencia.

En la Piedecuestana de Servicios no está integrado el software de facturación y cartera con contabilidad, razón por la cual se adelantan pruebas para configurar una interface entre los software que migre automáticamente los saldos con el fin de asegurar la información y mitigar el riesgo de error en los saldos. A la fecha el software de facturación emite informes periódicos para que se registren manualmente en el contable.

Al cierre de la vigencia fiscal 2020 hay diferencia entre los saldos del software de facturación y cartera frente a contabilidad en \$156´333.108.25 distribuido por servicios así; Acueducto \$48´245.757.12, Alcantarillado \$94´818.301.13 y Aseo \$13´2269.050.00, saldos que se han venido depurando desde años

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 13 de 35

anteriores, razón por la cual se consultó al comité de sostenibilidad contable respecto a si se ajustan los saldos para igualar la información entre software o se deja la diferencia para que área de cartera continúe en la depuración y saneamiento de la cuenta, por cuanto el valor de la diferencia frente total de la cartera no es material.

El Comité realizar ninguna afectación contable para igualar saldos los saldos hasta tanto las áreas de facturación y de cartera con el equipo que se les provea identifiquen las diferencias y con soportes se hagan los ajustes a que haya lugar, conforme quedó consignado en el acta del mismo que se adjunta a las presentes notas.

7.3 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	34,233,155.8	7,265,686,934.9	7,299,920,090.8	0.0	6,203,904.7	0.0	6,203,904.7	0.1	7,293,716,186.0
Otras cuentas por cobrar	34,233,155.8	7,265,686,934.9	7,299,920,090.8	0.0	6,203,904.7	0.0	6,203,904.7	0.1	7,293,716,186.0
Cuentas por cobrar a entidades de seguridad social	0.0	7,301,278.7	7,301,278.7	0.0	6,203,904.7	0.0	6,203,904.7	85.0	1,097,374.0
Credito interno de tesorería entre servicios	0.0	7,256,684,415.7	7,256,684,415.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7,256,684,415.7
Varios	34,233,155.8	1,701,240.5	35,934,396.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	35,934,396.3

El rubro del crédito de Tesorería entre servicios se configura desde el cierre de la vigencia 2018 según Resolución de Gerencia 143 de 2019 por cuanto se cubren gastos de los servicios de Alcantarillado y Aseo con los recaudos del servicio de Acueducto.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 14 de 35

7.4 Cuentas por cobrar de difícil cobro

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
										PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	1,784,748,923.0	1,784,748,923.0	694,711,363.3	324,690,843.5	89,462,066.5	929,940,140.3	52.1	854,808,782.7					
Servicio de acueducto	0.0	842,547,271.0	842,547,271.0	290,539,716.6	153,042,168.3	36,790,967.3	406,790,917.6	48.3	435,756,353.4	6	36	6.0	12	269.0
Servicio de alcantarillado	0.0	575,754,028.0	575,754,028.0	224,492,164.6	105,869,244.7	24,360,318.7	306,001,090.6	53.1	269,752,937.4	6	36	6.0	12	269.0
Servicio de aseo	0.0	366,447,624.0	366,447,624.0	179,679,482.1	65,779,430.5	28,310,780.5	217,148,132.1	59.3	149,299,491.9	6	36	6.0	12	269.0

Corresponde a la cartera del servicio con morosidad superior a 360 días la cual se ha deteriorado con las metodologías utilizadas por la compañía de conformidad con las políticas contables aprobadas por la Empresa.

7.5 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES	
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	2,297,763,478.00	0	2,297,763,478.00
Prestación de servicios	0	2,297,763,478.00		2,297,763,478.00

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	99,904,082.00	28,667,902.00	71,236,180.00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	99,947,186.00	28,711,006.00	71,236,180.00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(43,104.00)	(43,104.00)	0.00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia	(43,104.00)	(43,104.00)	0.00

Se reconocen como inventarios los activos adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación; para el caso que nos ocupa, se trata de medidores de agua necesarios para el control de consumo del servicio por parte de los usuarios.

9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	28.711.006,0	28.711.006,0
+ ENTRADAS (DB):	107.345.140,0	107.345.140,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	107.345.140,0	107.345.140,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	107.345.140,0	107.345.140,0
- SALIDAS (CR):	36.108.960,0	36.108.960,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	36.108.960,0	36.108.960,0
+ Valor final del inventario comercializado	36.108.960,0	36.108.960,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	99.947.186,0	99.947.186,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	99.947.186,0	99.947.186,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	43.104,0	43.104,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DE)	99.904.082,0	99.904.082,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

Al cierre de operaciones de 2020 se incrementa el inventario de mercancías en existencia por la necesidad de stock de medidores para atender las necesidades de los usuarios.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	124,751,620,546.24	120,243,172,063.89	4,508,448,482.35
1.6.05	Db	Terrenos	23,037,362,353.00	23,037,362,353.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	16,350,989,844.09	11,608,558,216.10	4,742,431,627.99
1.6.40	Db	Edificaciones	2,751,633,409.00	2,752,099,314.30	(465,905.30)
1.6.45	Db	Plantas, Dúctos y Tuneles	44,371,193,448.50	44,112,301,076.93	258,892,371.57
1.6.50	Db	Redes, Líneas y cables	47,161,943,728.20	46,314,120,627.75	847,823,100.45
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	407,946,052.18	356,334,041.68	51,612,010.50
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	136,189,633.00	27,400,000.00	108,789,633.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	242,162,426.46	239,703,509.17	2,458,917.29
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	341,387,565.86	341,387,565.86	0.00
1.6.75	Db	Equipo Transpote, tracción y elevación	3,483,898,516.00	2,291,398,516.00	1,192,500,000.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina y despensa	1,150,000.00	1,150,000.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(13,528,249,874.03)	(10,832,656,600.88)	(2,695,593,273.15)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	(5,986,556.02)	(5,986,556.02)	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(402,900,449.83)	(314,048,536.76)	(88,851,913.07)
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(5,373,338,894.99)	(4,222,985,430.20)	(1,150,353,464.79)
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(5,756,662,302.05)	(4,543,095,024.47)	(1,213,567,277.58)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(110,582,736.76)	(90,513,714.28)	(20,069,022.48)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(5,416,666.69)	(5,416,666.69)	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(200,137,838.19)	(184,117,529.19)	(16,020,309.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computación	(272,621,580.70)	(201,585,739.01)	(71,035,841.69)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo Transpote, tracción y elevación	(1,405,439,404.82)	(1,269,743,960.28)	(135,695,444.54)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina y despensa	(1,150,000.00)	(1,150,000.00)	0.00
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	(1,535,512.26)	(1,535,512.26)	0.00
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipo de comunicación y computación	(4,451,043.76)	(4,451,043.76)	0.00

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS A Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	356,334,041.7	341,387,565.9	2,291,398,516.0	27,400,000.0	239,703,509.2	1,150,000.0	3,257,373,632.7
+ ENTRADAS (DB):	51,612,010.5	0.0	1,192,500,000.0	108,789,633.0	1,993,012.0	0.0	1,354,894,655.5
Adquisiciones en compras	51,612,010.5		1,192,500,000.0	108,789,633.0	1,993,012.0		1,354,894,655.5
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	407,946,052.2	341,387,565.9	3,483,898,516.0	136,189,633.0	241,696,521.2	1,150,000.0	4,612,268,288.2
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	407,946,052.2	341,387,565.9	3,483,898,516.0	136,189,633.0	241,696,521.2	1,150,000.0	4,612,268,288.2
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	110,582,736.8	272,621,580.7	1,405,439,404.8	5,416,666.7	200,137,838.2	1,150,000.0	1,995,348,227.2
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	90,513,714.3	201,585,739.0	1,269,743,960.3	5,416,666.7	184,117,529.2	1,150,000.0	1,752,527,609.5
+ Depreciación aplicada vigencia actual	20,069,022.5	71,035,841.7	135,695,444.5		16,020,309.0		242,820,617.7
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	4,451,043.8	0.0	0.0	1,535,512.3	0.0	5,986,556.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	4,451,043.8	0.0	0.0	1,535,512.3	0.0	5,986,556.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	297,363,315.4	64,314,941.4	2,078,459,111.2	130,772,966.3	40,023,170.7	0.0	2,610,933,505.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	27.1	79.9	40.3	4.0	82.8	100.0	43.3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	1.3	0.0	0.0	0.6	0.0	0.1
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En servicio	297,363,315.4	64,314,941.4	2,078,459,111.2	130,772,966.3	40,023,170.7	0.0	2,610,933,505.0

Se evidencia en esta cuenta el incremento del equipo de transporte para atender las necesidades de los servicios de alcantarillado y aseo.

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	23,037,362,353.0	2,752,099,314.3	44,112,301,076.9	46,314,120,627.8	116,215,883,372.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	365,589,738.8	365,589,738.8
Adquisiciones en compras				365,589,738.8	365,589,738.8
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	23,037,362,353.0	2,752,099,314.3	44,112,301,076.9	46,679,710,366.6	116,581,473,110.8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	23,037,362,353.0	2,752,099,314.3	44,112,301,076.9	46,679,710,366.6	116,581,473,110.8
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	402,900,449.8	5,373,338,895.0	5,756,662,302.1	11,532,901,646.9
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	314,048,536.8	4,222,985,430.2	4,543,095,024.5	9,080,128,991.4
+ Depreciación aplicada vigencia actual		88,851,913.1	1,150,353,464.8	1,213,567,277.6	2,452,772,655.4
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	23,037,362,353.0	2,349,198,864.5	38,738,962,181.9	40,923,048,064.5	105,048,571,463.9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	14.6	12.2	12.3	9.9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	23,037,362,353.0	2,349,198,864.5	38,738,962,181.9	40,923,048,064.5	105,048,571,463.9
+ En servicio	15,276,226,284.0	2,349,198,864.5	38,738,962,181.9	40,923,048,064.5	97,287,435,394.9
+ Pendientes de legalizar	7,761,136,069.0	0.0	0.0	0.0	7,761,136,069.0

Continúa en proceso de legalización la titularidad de cinco (5) terrenos (la Reserva C, la Cantera, la Diva, la Colina y Carrera 15 Barrio San Antonio) que actualmente figuran a nombre del 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, pero el predio La Esterlina, de propiedad de la empresa está embargado por la DIAN dentro del proceso de cobro coactivo que adelanta en contra de la empresa por cobro de saldo de impuesto de patrimonio de 2011 en cuantía de \$228'752.553.00 más intereses.

10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	16.350.989.844,09	0,00	16.350.989.844,09		
Plantas, ductos y túneles	799.558.154,59	0,00	799.558.154,59		
construccion, ampliacion y optimizacion de la planta de tratamiento La Colina	793.971.302,69		793.971.302,69	100,00%	31/12/2020
Reposicion redes alcantarillado y acueducto diferentes sectores del Municipio de Piedecuesta	5.586.851,90		5.586.851,90	100,00%	31/12/2020
Redes, líneas y cables	3.090.337.157,00	0,00	3.090.337.157,00		
Construcción redes matrices de alcantarillado pluvial e hidraulico Barrio Villas del Rosario	2.513.472.447,00		2.513.472.447,00	99,70%	20/07/2021%
Optimizacion y reposicion redes de alcantarillado Barrio Monserrate, San Carlos y Villa Nueva	222.238.695,00		222.238.695,00	50,20%	22/01/2021
Construccion de redes de acantarillado sector quebrada Suratoque	265.212.564,00		265.212.564,00	68,35%	02/09/2021
Construccion de sumidero Barrio Brisas e Primavera I	89.413.451,00		89.413.451,00	83,06%	suspendido
Otros bienes inmuebles	12.461.094.532,50	0,00	12.461.094.532,50		
Construccion Ampliación y Optimización Planta de tratamiento La Colina	9.380.217.996,50		9.380.217.996,50	84,84%	30/03/2021
Construcción tanque de almacenamiento de agua potable Barrio Villas del Rosario	3.080.876.536,00		3.080.876.536,00	99,74%	20/07/2021

Los saldos más representativos corresponden a la construcción, ampliación y optimización de la planta de tratamiento de agua La Colina que se encuentra en avance y la construcción

del tanque de almacenamiento de agua potable en el Barrio Villas del Rosario, con el fin de poder tener un sitio disponible para la reserva de agua tratada y aprovechar el recurso hídrico del municipio en beneficio de la comunidad.

10.4 Estimaciones

10.4.1 Depreciación – Línea recta

Con la entrada del nuevo marco normativo la empresa efectuó un avalúo técnico a la propiedad planta y equipo y se estimaron las vidas útiles de acuerdo a las vidas útiles de cada uno, basado en las condiciones del activo, depreciando cada uno de conformidad con los resultados del avalúo.

Los rangos de propiedad planta y equipo se agrupan así:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLE:	Maquinaria y equipo	5	20
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Edificaciones	10	50
	Plantas, ductos y túneles	10	45
	Redes, líneas y cables	35	45
MUEBLES			

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	209,878,054.98	163,719,844.15	46,158,210.83
1.9.70	Db	Activos intangibles	1,000,105,630.99	933,221,587.99	66,884,043.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(790,227,576.01)	(769,501,743.84)	(20,725,832.17)

14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	192,170,251.0	738,301,337.0	2,750,000.0	933,221,588.0
+ ENTRADAS (DB):	66,884,043.0	0.0	0.0	66,884,043.0
Adquisiciones en compras	66,884,043.0	0.0	0.0	66,884,043.0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	259,054,294.0	738,301,337.0	2,750,000.0	1,000,105,631.0
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	259,054,294.0	738,301,337.0	2,750,000.0	1,000,105,631.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	77,873,040.0	709,604,536.0	2,750,000.0	790,227,576.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	59,347,215.1	709,008,702.7	1,145,826.0	769,501,743.8
+ Amortización aplicada vigencia actual	18,525,824.9	595,833.3	1,604,174.0	20,725,832.2
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	181,181,254.0	28,696,801.0	0.0	209,878,055.0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	30.1	96.1	100.0	79.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0

Al cierre de operaciones se revisa el inventario de intangibles y se verifica que los que registra la información financiera efectivamente corresponden a las existencias en uso.

En otros intangibles se registran servidumbres a nombre de la Piedecuestana de Servicios.

14.2 Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	259,054,294.0	738,301,337.0	2,750,000.0	1,000,105,631.0
+ Vida útil definida	259,054,294.0			259,054,294.0
+ Vida útil indefinida		738,301,337.0	2,750,000.0	741,051,337.0

El software de facturación y cartera “Arcosis” con vida útil indefinida es de propiedad de la Piedecuestana de Servicios.

La servidumbre registrada en otros intangibles corresponden a la construcción del colector 36 denominado Suratoque destinado al transporte de aguas residuales del casco urbano del Municipio a la planta de tratamiento El Santuario sobre el predio Villa Liliana de propiedad de un particular por el cual se constituyó la servidumbre desde 2013 según acta de compromiso firmada en la fecha por las partes.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	3,290,514,672.66	4,644,764,771.78	(1,354,250,099.12)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,227,111,192.55	2,395,710,298.83	(1,168,599,106.28)
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1,803,401,471.06	1,701,116,366.90	102,285,104.16
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	93,462,555.05	93,462,555.05	0.00
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	166,539,454.00	454,475,551.00	(287,936,097.00)

Como avances y anticipos entregados, se reflejan los dineros entregados a los contratistas que adelantan la obra de optimización y ampliación de la obra que se adelanta e la planta de tratamiento de aguas La Colina.

Generalidades

16.1 Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	2,294,339,826.10	829,635,392.56	3,123,975,218.66	0.00	4,190,289,220.78	4,190,289,220.78	(1,066,314,002.12)
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	490,938,355.04	736,172,837.51	1,227,111,192.55	0.00	2,395,710,298.83	2,395,710,298.83	(1,168,599,106.28)
	Db	Anticipos sobre convenios y acuerdos		736,172,837.51	736,172,837.51	0.00	571,657,370.53	571,657,370.53	164,515,466.98
	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	490,938,355.04		490,938,355.04	0.00	1,824,052,928.30	1,824,052,928.30	(1,333,114,573.26)
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1,803,401,471.06	0.00	1,803,401,471.06	0.00	1,701,116,366.90	1,701,116,366.90	102,285,104.16
	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1,670,904,000.00	0.00	1,670,904,000.00	0.00	917,800,000.00	917,800,000.00	753,104,000.00
	Db	Retención en la fuente	0.11	0.00	0.11	0.00	126,616,489.90	126,616,489.90	(126,616,489.79)
	Db	Saldos a favor de impuesto a las ventas	132,497,470.95	0.00	132,497,470.95	0.00	83,042,000.00	83,042,000.00	49,455,470.95
	Db	Impuesto de industria y comercio retenido	0.00	0.00	0.00	0.00	32,809,877.00	32,809,877.00	(32,809,877.00)
	Db	Otros Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0.00	0.00	0.00	0.00	540,848,000.00	540,848,000.00	(540,848,000.00)
1.9.09.90	Db	Otros depósitos entregados	0.00	93,462,555.05	93,462,555.05	0.00	93,462,555.05	93,462,555.05	0.00
	Db	Depósitos entregados en garantía	0.00	93,462,555.05	93,462,555.05	0.00	93,462,555.05	93,462,555.05	0.00

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	26,755,944,417.71	24,268,601,317.59	2,487,343,100.12
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	8,890,150,456.06	8,890,150,456.06	0.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	17,865,793,961.65	15,378,450,861.53	2,487,343,100.12

20.1 Revelaciones generales

20.1.1 Financiamiento interno de corto plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			8,890,150,456.1
Créditos de tesorería			8,890,150,456.1
Nacionales	PJ		8,890,150,456.1

El financiamiento interno de corto plazo entre servicios se configura desde el cierre de la vigencia 2018 según Resolución de Gerencia 143 de 2019 por cuanto se cubren gastos de los servicios de Alcantarillado y Aseo con los recaudos del servicio de Acueducto.

20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamos)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			17,865,793,961.7			0.0	0.0	944,384,012.0	0.0	
Préstamos banca comercial			17,865,793,961.7			0.0	0.0	944,384,012.0	0.0	
Nacionales	PJ	16	17,865,793,961.7	31	46	Pignoración de los recaudos del servicio de Acueducto y Alcantarillado hasta por el 120% del servicio anual de la deuda.	IBR + PUNTOS	944,384,012.0	0.0	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	7,111,390,762.88	6,145,201,936.18	966,188,826.70
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	707,823,080.85	343,243,368.50	364,579,712.35
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,105,782,640.91	1,056,726,457.41	49,056,183.50
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	341,767,146.17	306,694,389.03	35,072,757.14
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	286,341,566.44	360,053,490.04	(73,711,923.60)
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y tasas por pagar	4,167,749,675.18	2,573,625,462.52	1,594,124,212.66
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	(11,724,090.96)	(11,405,323.35)	(318,767.61)
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	513,650,744.29	1,516,264,092.03	(1,002,613,347.74)

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			707,823,081.0				0.0
Bienes y servicios			707,823,081.0				0.0
Nacionales	PN	8	134,013,844.0	1	3	Ninguna	0
Nacionales	PJ	27	573,809,237.0	1	3	Ninguna	0

Corresponde a los saldos en cuentas por pagar por los compromisos adquiridos por la empresa durante la vigencia para el desarrollo de la operación,

21.1.2 Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			1,105,782,640.9
Estampillas			476,203,208.0
Nacionales	PJ		476,203,208.0
Rendimientos financieros			171,879,507.0
Nacionales	PJ		171,879,507.0
Otros recursos a favor de terceros			457,699,925.9
Nacionales	PJ		457,699,925.9

Incluye saldo por pagar al Municipio de Piedecuesta por concepto de Fondo de solidaridad descontado a los contratistas de obra de la empresa, el cual se paga en el mes siguiente al del recaudo.

En rendimientos financieros se reflejan los rendimientos de las cuentas bancarias aperturadas para la ejecución de convenios interadministrativos los cuales indican que los rendimientos generados sobre los dineros entregados en administración pertenecen a la entidad contratante.

En otros recursos a favor de terceros se agrupan los saldos a favor de Limpieza Urbana, Cara Limpia, CRA, recaudos a favor de usuarios de Ruitoque y saldos a Colombia recicla.

21.1.3 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			341,767,146.2
Aportes a fondos pensionales			5,046,098.8
Nacionales	PJ		5,046,098.8
Aportes a seguridad social en salud			6,358,966.4
Nacionales	PJ		6,358,966.4
Sindicatos			1,366,176.0
Nacionales	PJ		1,366,176.0
Cooperativas			2,025,730.0
Nacionales	PJ		2,025,730.0
Libranzas			28,671,141.0
Nacionales	PJ		28,671,141.0
Embargos judiciales			298,031,124.0
Nacionales	PJ		298,031,124.0
Otros descuentos de nómina			267,910.0
Nacionales	PJ		267,910.0

21.1.4 Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuesto sobre la renta y complementarios			3,928,941,235.5
Nacionales	PJ		3,928,941,235.5
Impuesto de industria y comercio			90,467,655.7
Nacionales	PJ		90,467,655.7
Tasas			148,340,784.0
Nacionales	PJ		148,340,784.0

Dentro de los impuestos a pagar, el más representativo es el neto a pagar sobre el impuesto sobre la renta correspondiente a la vigencia 2020, una vez descontados los anticipos, retenciones y autorretenciones canceladas en la vigencia.

21.1.5 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			513,650,744.3
Saldos a favor de beneficiarios			506,255,760.0
Nacionales	PJ		506,255,760.0
Servicios públicos			7,371,881.0
Nacionales	PJ		7,371,881.0
Comisiones			13,134.0
Nacionales	PJ		13,134.0
Otras cuentas por pagar			9,969.3
Nacionales	PJ		9,969.3

El saldo más relevante corresponde a un saldo originado en convenio interadministrativo efectuado con el Municipio de Cantagallo, por conciliar a la liquidación de la operación que actualmente se encuentra en proceso jurídico.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	526,334,530.09	472,556,239.09	53,778,291.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	526,334,530.09	472,556,239.09	53,778,291.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	526,334,530.09	472,556,239.09	53,778,291.00
(+) Beneficios		A corto plazo	526,334,530.09	472,556,239.09	53,778,291.00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	0.00	0.00	0.00

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	526,334,530.1
2.5.11.02	Cr	Cesantías	200,736,136.2
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	23,653,180.9
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	132,653,510.4
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	58,501,737.3
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	13,329,481.3
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	12,009,502.2
2.5.11.10	Cr	Otras primas	22,509,953.7
	Cr	* Prima extraordinaria de vacaciones	22,509,953.7
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	62,941,028.2
	Cr	* Incentivo Quinquenio	62,941,028.2

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	5,613,825,012.00	8,453,504,980.00	(2,839,679,968.00)
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	5,598,188,012.00	8,277,164,196.00	(2,678,976,184.00)
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	15,637,000.00	176,340,784.00	(160,703,784.00)

23.1 Litigios y demandas

Durante la vigencia se reversa la provisión efectuada dentro del proceso de la DIAN contra la Empresa por concepto de sanción por extemporaneidad sobre el impuesto de patrimonio de 2011 de conformidad con la sentencia expedida por el Consejo de Estado Sala de lo

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 25 de 35

Contencioso Administrativo, sección cuarta, del 19 de febrero de 2020 en favor de la Empresa.

Igualmente se registra recuperación de provisión de años anteriores dentro del proceso por estampillas departamentales de 2011 que adelantaba la Gobernación de Santander en contra de la Empresa, que se define en favor de la Piedecuestana durante la vigencia por valor de \$4.585'800.226.00 de los cuales impactan el patrimonio \$3.922'929.661.00 y el saldo por \$662'870.565.00 a la provisión.

Incluye esta cuenta los procesos jurídicos a cargo de la empresa al cierre de la vigencia fiscal 2020, las cuales se detallan a continuación:

COPIA CONTROLADA

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020</h1>		Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
			Versión: 2.0
	Página 26 de 35		

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONE	FINAL		VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)		
LITIGIOS Y DEMANDAS			8,277,164,196.0	4,670,016,903.0	7,348,993,086.0	5,598,188,013.0		1,580,615,860.0	
Civiles			142,000,000.0	297,451,801.0	142,000,000.0	297,451,801.0		0.0	
Nacionales	PJ	1	142,000,000.0	0.0	142,000,000.0	0.0	Proceso No. 0096 de 2017 Demandante: JBC CONSTRUCTORES LTDA Hecho generador: Cancelación factura contractual		Proceso terminado
Nacionales	PJ	1	0.0	297,451,801.0	0.0	297,451,801.0	Proceso No. 0258 de 2019 Demandante: MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA Hecho generador: Pago capital adeudado correspondiente al saldo pendiente por pagar del convenio 071 de 2014		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Penales			0.0	0.0	0.0	0.0		0.0	
Administrativas			350,473,557.0	4,372,565,102.0	0.0	4,723,038,659.0		0.0	
Nacionales	PJ	1	193,476,155.0	0.0	0.0	193,476,155.0	Proceso No. 2060 de 2004 Demandante: RODRIGO FERREIRA DIAZ Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO PUBLICO		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	0.0	750,000,000.0	0.0	750,000,000.0	Proceso No. 0142 de 2013 Demandante: ISABEL TARAZONA DE DELGADO Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO OFICIAL		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	74,531,810.0	0.0	0.0	74,531,810.0	Proceso No. 0172 de 2016 Demandante: LUIS FERNANDO MALDONADO VESGA Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO OFICIAL		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	82,465,592.0	0.0	0.0	82,465,592.0	Proceso No. 0339 de 2016 Demandante: FANNY RAMIREZ LOPEZ Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	0.0	1,400,000,000.0	0.0	1,400,000,000.0	Proceso No. 057 de 2015 Demandante: JUAN PABLO ROPERO SANGUINO Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS COMUNIDAD BARRIO BARILOCHE		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	0.0	390,621,000.0	0.0	390,621,000.0	Proceso No. 0466 de 2018 Demandante: CARLOS E HERRERA Hecho generador: MUERTE EN ACCIDENTE DE TRANSITO		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	0.0	75,696,102.0	0.0	75,696,102.0	Proceso No. 0428 de 2018 Demandante: ANDRÉS FELIPE MARQUEZ BENAVIDES Hecho generador: LESIONES PERSONALES EN ACCIDENTE DE TRANSITO		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	0.0	1,756,248,000.0	0.0	1,756,248,000.0	Proceso No. 0168 de 2019 Demandante: JOSE IGNACIO GUALDRON VILLAMIZAR Y OTROS Hecho generador: MUERTE EN ACCIDENTE DE TRABAJO		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Obligaciones fiscales			7,784,690,639.0	0.0	7,206,993,086.0	577,697,553.0		1,580,615,860.0	
Nacionales	PN	1	1,618,274,553.0	0.0	1,040,577,000.0	577,697,553.0	Proceso No. 20080292013 Demandante: DIAN Hecho generador: NO PAGO IMPUESTO AL PATRIMONIO AÑO 2011		Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable
Nacionales	PJ	1	6,166,416,086.0	0.0	6,166,416,086.0	0.0	Proceso No. E007 de 2014 Demandante: TESORERIA DE LA GOBERNACIÓN DE SANTANDER Hecho generador: NO RECAUDO DE ESTAMPILLAS	1,580,615,860.0	Proceso Terminado
Laborales			0.0	0.0	0.0	0.0		0.0	
Otros litigios y demandas			0.0	0.0	0.0	0.0		0.0	

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	30,264,039,438.67	33,576,074,541.11	(3,312,035,102.44)
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	796,689,860.95	0.00	796,689,860.95
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	2,312,841,060.25	2,232,841,060.25	80,000,000.00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	0.00	3,443,063,402.23	(3,443,063,402.23)
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	27,154,508,517.47	27,900,170,078.63	(745,661,561.16)

Incluye los recursos recibidos en administración dentro de los convenios constituidos con el Municipio de Piedecuesta, la Gobernación de Santander y otros municipios del departamento para la ejecución de obras de infraestructura.

24.1 Desglose – subcuenta otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	27,154,508,517.47	27,900,170,078.63	(745,661,561.16)
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	27,154,508,517.47	27,900,170,078.63	(745,661,561.16)
	Cr	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	27,154,508,517.47	27,900,170,078.63	(745,661,561.16)

El saldo en Ingreso diferido en cuantía de 27.154.508.517.47 corresponde al reconocimiento de la parte subvencionada de la planta de tratamiento de aguas residuales que se amortiza mensualmente con aplicación a la edad de depreciación del activo (esto es durante 40 años).

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5,156,539,344.00	0.00	5,156,539,344.00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5,156,539,344.00	0.00	5,156,539,344.00

25.1.1 Revelaciones generales de Activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5,156,539,344.0	5		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5,156,539,344.0	5		
8.1.20.01	Db	Civiles	214,533,875.0	2		En apelación
8.1.20.04	Db	Administrativas	4,942,005,469.0	3		Pendiente proferir sentencia

25.2.1 Revelaciones generales de Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	2,999,078,423.0	13
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,999,078,423.0	13
9.1.20.04	Db	Administrativos	2,901,078,423.0	11
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	98,000,000.0	2
		Reparación Directa	98,000,000.0	2

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	5.156.539.344,00	0,00	5.156.539.344,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5.156.539.344,00	0,00	5.156.539.344,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.999.078.423,00	1.902.820.050,00	1.096.258.373,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2.999.078.423,00	1.902.820.050,00	1.096.258.373,00

Las cuentas de orden deudoras y las cuentas de orden acreedoras corresponden a los procesos judiciales con calificación posible por parte del profesional Jurídico, los cuales se registran en cuentas de orden como activos o pasivos contingentes. Para mayor detalle remitirse a la nota 25.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	78,226,013,633.41	67,097,686,788.68	11,128,326,844.73
3.2.08	Cr	Capital fiscal	37,081,361,212.50	33,158,431,551.00	3,922,929,661.50
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	2,942,434,844.27	23,883,155.66	2,918,551,688.61
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	3,763,937,955.00	2,920,155,862.61	843,782,092.39
3.2.68	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	34,438,279,621.64	30,995,216,219.41	3,443,063,402.23

El incremento en el saldo de Patrimonio a diciembre 2020 obedece a la recuperación de la provisión de años anteriores dentro del proceso por estampillas departamentales de 2011 que adelantaba la Gobernación de Santander en contra de la Empresa, que se define en favor de la Piedecuestana durante la vigencia por valor de \$4.585´800.226.00 de los cuales impactan el patrimonio \$3.922´929.661.00 y el saldo por \$662´870.565.00 como

recuperación de provisiones y reversión de pasivo por impuesto diferido reconocido en impactos por transición.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	38,371,421,712.02	38,120,430,180.53	250,991,531.49
4.2	Cr	Venta de bienes	35,728,758.34	119,183,582.39	(83,454,824.05)
4.3	Cr	Venta de servicios	33,907,979,868.93	36,188,721,074.63	(2,280,741,205.70)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	745,661,561.16	745,661,561.16	0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	3,682,051,523.59	1,066,863,962.35	2,615,187,561.24

28.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	37.625.760.150,86	37.374.768.619,37	250.991.531,49
4.2	Cr	Venta de bienes	35.728.758,34	119.183.582,39	-83.454.824,05
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	35.728.758,34	119.183.582,39	-83.454.824,05
4.3	Cr	Venta de servicios	33.907.979.868,93	36.188.721.074,63	-2.280.741.205,70
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	15.416.487.069,39	16.411.544.916,73	-995.057.847,34
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	12.460.376.480,48	13.939.618.414,65	-1.479.241.934,17
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	6.433.716.966,46	6.108.834.191,81	324.882.774,65
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-402.600.647,40	-271.276.448,56	-131.324.198,84
4.8	Cr	Otros ingresos	3.682.051.523,59	1.066.863.962,35	2.615.187.561,24
4.8.02	Cr	Financieros	690.144.700,44	598.574.031,38	91.570.669,06
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.925.204.443,15	217.711.162,97	2.707.493.280,18
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	66.702.380,00	250.578.768,00	-183.876.388,00

Dentro de los ingresos reconocidos en 2020 se registra la recuperación de la provisión por litigios constituida en años anteriores para la DIAN en proceso jurídico por sanción por extemporaneidad sobre el impuesto al patrimonio 2011 que se define en favor de la Empresa en la presente vigencia.

Igualmente se registra recuperación de provisión de años anteriores dentro del proceso por estampillas departamentales de 2011 que adelantaba la Gobernación de Santander en contra de la Empresa, que se define en favor de la Piedecuestana durante la vigencia por valor de \$4.585´800.226.00 de los cuales impactan el patrimonio \$3.922´929.661.00 y el saldo por \$662´870.565.00 a la provisión.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	19.658.043.763,65	17.426.678.172,24	2.231.365.591,41
5.1	Db	De administración y operación	8.463.188.824,50	8.867.835.211,42	-404.646.386,92
5.2	Db	De ventas	222.253.803,00	338.672.015,60	-116.418.212,60
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.158.363.193,78	4.217.001.449,78	941.361.744,00
5.8	Db	Otros gastos	5.814.237.942,37	4.003.169.495,44	1.811.068.446,93

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	8,685,442,627.50	9,206,507,227.02	(521,064,599.52)	9,727,571,826.54
5.1	Db	De Administración y Operación	8,463,188,824.50	8,867,835,211.42	(404,646,386.92)	9,272,481,598.34
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2,270,545,169.00	2,082,523,220.00	188,021,949.00	1,894,501,271.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	56,614,334.00	58,598,844.00	(1,984,510.00)	60,583,354.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	500,869,719.22	431,146,052.78	69,723,666.44	361,422,386.34
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	6,969,431.00	5,604,338.00	1,365,093.00	4,239,245.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	661,499,677.42	759,660,399.59	(98,160,722.17)	857,821,121.76
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2,958,553,077.42	3,579,451,785.93	(620,898,708.51)	4,200,350,494.44
5.1.11	Db	Generales	1,160,426,781.60	1,368,266,052.16	(207,839,270.56)	1,576,105,322.72
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	847,710,634.84	582,584,518.96	265,126,115.88	317,458,403.08
5.2	Db	De Ventas	222,253,803.00	338,672,015.60	(116,418,212.60)	455,090,228.20
5.2.11	Db	Generales	222,253,803.00	338,672,015.60	(116,418,212.60)	455,090,228.20

En el periodo fiscal 2020 se refleja baja en gastos de administración a pesar de las dificultades que se generan por la entrada de la pandemia.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.158.363.193,78	4.217.001.449,78	941.361.744,00
	Db	DETERIORO	298.088.410,73	224.915.302,58	73.173.108,15
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	298.088.410,73	215.814.994,33	82.273.416,40
5.3.57	Db	De activos intangibles		9.100.308,25	-9.100.308,25
		DEPRECIACIÓN	171.136.222,88	147.644.705,86	23.491.517,02
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	171.136.222,88	147.644.705,86	23.491.517,02
		AMORTIZACIÓN	19.121.658,17	10.182.317,34	8.939.340,83
5.3.66	Db	De activos intangibles	19.121.658,17	10.182.317,34	8.939.340,83
		PROVISIÓN	4.670.016.902,00	3.834.259.124,00	835.757.778,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	4.670.016.902,00	3.834.259.124,00	835.757.778,00

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	291.884.506,00	0,00	291.884.506,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	291.884.506,00	0,00	291.884.506,00
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto	130.845.639,00	0,00	130.845.639,00
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado	111.076.916,00	0,00	111.076.916,00
5.3.47.06	Db	Servicio de aseo	49.961.951,00	0,00	49.961.951,00

El cálculo del deterioro obedece a las metodologías utilizadas por la empresa para su medición consignadas en las políticas de cartera y aprobadas por los órganos de dirección, teniendo en cuenta.

29.3 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	5.814.237.942,37	4.003.169.495,44	1.811.068.446,93
5.8.02	Db	COMISIONES	346.040.763,23	327.851.119,45	18.189.643,78
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	307.899.177,25	307.599.241,35	299.935,90
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	38.141.585,98	20.251.878,10	17.889.707,88
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	1.038.269.759,56	944.255.660,62	94.014.098,94
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	3.116.658,68	37.384.462,00	-34.267.803,32
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.035.118.656,62	902.985.968,08	132.132.688,54
5.8.04.39	Db	Intereses de mora		3.883.147,00	-3.883.147,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	34.444,26	2.083,54	32.360,72
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	3.825.397.907,38	2.526.461.569,72	1.298.936.337,66
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	3.825.397.907,38	2.466.304.664,72	1.359.093.242,66
5.8.21.04	Db	Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios		60.156.905,00	-60.156.905,00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	287.936.097,00	0,00	287.936.097,00
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	287.936.097,00	0,00	287.936.097,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	316.593.415,20	204.601.145,65	111.992.269,55
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos		9.473,89	-9.473,89
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	2.594.119,00	69.504.340,00	-66.910.221,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	313.999.296,20	135.087.331,76	178.911.964,44

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	14,949,439,993.32	17,773,596,145.68	(2,824,156,152.36)
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	36,108,960.00	124,650,000.00	(88,541,040.00)
6.2.10	Db	Bienes comercializados	36,108,960.00	124,650,000.00	(88,541,040.00)
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)
6.3.60	Db	Servicios públicos	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)

30.1 Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	36,108,960.00	124,650,000.00	(88,541,040.00)
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	36,108,960.00	124,650,000.00	(88,541,040.00)
6.2.10.30	Db	Medidores de agua, luz y gas	36,108,960.00	124,650,000.00	(88,541,040.00)

30.2 Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)
6.3.60.02	Db	Acueducto	5,559,951,877.87	7,453,289,318.21	(1,893,337,440.34)
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	4,949,826,318.89	5,334,705,007.87	(384,878,688.98)
6.3.60.04	Db	Aseo	4,403,552,836.56	4,860,951,819.60	(457,398,983.04)

Se evidencia ahorro significativo en los costos por ventas del servicio por la optimización de los insumos necesarios para su producción

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)
7.1	Db	Bienes			0.00
7.5	Db	Servicios públicos	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)
7.9	Db	Otros servicios			0.00

31.1 Costos de transformación – Detalle

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)
7.5	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)
7.5.02	Db	Acueducto	14,913,331,033.32	17,648,946,145.68	(2,735,615,112.36)

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

CONCEPTO	A 30 DE DICIEMBRE DE 2020		
	VALOR TERCERO	SUBTOTAL	TOTAL
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO (Estado de Resultados)			7,877,271,959
(Menos) INGRESOS NO GRAVADOS			2,865,864,918
(Más) DETERIORO DE CARTERA			181,229,005
(Más) PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES			3,116,659
(Más) IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO			406,207,000
(Más) MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS (Art. 11 E.T.)			4,672,611,021
(Más) INTERES NO DEDUCIBLE (Art. 105 E.T.)			1,501,000
(Más) OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES			287,600,908
RENTA Y/O PERDIDA LIQUIDA ORDINARIA			10,382,443,630
MENOS COMPENSACIONES			0
Compensacion Renta Presuntiva (Art 189 ET, Art 123 Ley 1819 Dic /2016)		0	
RENTA LIQUIDA			10,382,443,630
BASE RENTA PRESUNTIVA GRAVABLE (Ver anexo)			394,867,000
RENTA LIQUIDA GRAVABLE			10,382,443,630
INGRESO POR GANANCIAS OCASIONALES		0	
(Menos) COSTO POR GANANCIAS OCASIONALES		0	
(Menos) GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS		0	
GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES			0
IMPUESTO NETO DE RENTA (32% RENTA LIQUIDA GRAVABLE)			3,322,382,000
DESCUENTOS TRIBUTARIOS			203,104,000
IMPUESTO NETO DE RENTA			3,119,278,000
IMPUESTO SOBRE GANANCIA OCASIONAL (10% GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES)			0
TOTAL IMPUESTO A GARGO			3,119,278,000
(Menos) ANTICIPO RENTA LIQUIDADO AÑO GRAVABLE ANTERIOR (Renglon 96 año 2019)			453,455,000
(Menos) AUTORRETENCIONES			564,289,000
(Menos) RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2020			29,558,182
(Más) ANTICIPO RENTA PARA EL AÑO GRAVABLE SIGUIENTE			1,670,904,000
TOTAL SALDO A PAGAR O SALDO A FAVOR POR RENTA AÑO GRAVABLE 2020			3,742,879,818

35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1,969,940,925.06	2,155,591,917.90	(185,650,992.84)
1.9.07	Db	CORRIENTES	1,803,401,471.06	1,701,116,366.90	102,285,104.16
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1,670,904,000.00	917,800,000.00	753,104,000.00
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	0.11	126,616,489.90	(126,616,489.79)
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	0.00	0.00	0.00
1.9.07.04	Db	Anticipo contribución especial	0.00	0.00	0.00
1.9.07.05	Db	Saldo a favor de impuesto a las ventas	132,497,470.95	83,042,000.00	49,455,470.95
1.9.07.09	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	0.00	32,809,877.00	(32,809,877.00)
1.9.07.90	Db	Otros Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0.00	540,848,000.00	(540,848,000.00)
1.9.85	Db	DIFERIDOS	166,539,454.00	454,475,551.00	(287,936,097.00)
1.9.85.03	Db	Cuentas por cobrar	166,539,454.00	454,475,551.00	(287,936,097.00)

Corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar que no es aceptado fiscalmente.

35.2 Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	4,113,334,004.38	2,466,304,664.72	1,647,029,339.66
5.8.21	Db	CORRIENTE	3,825,397,907.38	2,466,304,664.72	1,359,093,242.66
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	3,825,397,907.38	2,466,304,664.72	1,359,093,242.66
5.8.22	Db	DIFERIDO	287,936,097.00	0.00	287,936,097.00
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	287,936,097.00	0.00	287,936,097.00

Del total registrado como gasto del impuesto de renta por el año gravable 2020 la suma de \$706.119.908 corresponde a menor valor provisionado en impuesto de renta del año gravable 2019 y la suma de \$ 3.119.277.999 corresponde al gasto por impuesto de renta del año gravable 2020.

35.3 Impuesto a las ganancias por pagar corriente

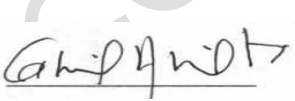
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		IMPUESTO A LAS GANANCIAS A PAGAR CORRIENTE	3,928,941,235.49	2,400,000,000.01	1,528,941,235.48
2.4.40	Db	CORRIENTE	3,928,941,235.49	2,400,000,000.01	1,528,941,235.48
2.4.40.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	3,928,941,235.49	2,400,000,000.01	1,528,941,235.48

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7,144,711,846.18	3,237,600,202.73	3,907,111,643.45
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	7,144,711,846.18	3,237,600,202.73	3,907,111,643.45

El efectivo y equivalentes al efectivo está representado en los dineros depositados por los usuarios como contraprestación al servicio recibido, los cuales son utilizados para atender los costos y gastos de operación.


A la fecha de presentación de los estados financieros se encuentra pendiente realizar una conciliación de los saldos del efectivo por servicios (Acueducto, Alcantarillado, Aseo).


GABRIEL ABRIL ROJAS

Gerente
c.c. 5.707.060


MYRIAN QUINTERO ROJAS

Director Admin y Financiero
c.c. 63.443.275


MYRIAM PINZON IGÜERA
P.U. Contadora
c.c. 28.239.928