



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

Por el período terminado a 31 de Diciembre de 2021 y 31 de Diciembre de 2020

NOMBRE CUENTA	Nota	Cifras expresadas en pesos colombianos			
		A 31 de Diciembre de 2021	%	A 31 de Diciembre de 2020	%

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al efectivo	5	14,237,063,230	8.62%	7,144,711,846	4.81%
Inversiones		0	0.00%	0	0.00%
Cuentas por cobrar	7	10,097,039,785	6.11%	4,886,474,371	3.29%
Inventorys	9	50,533,697	0.03%	99,904,082	0.07%
Otros Derechos y Garantías	16	2,249,717,195	1.36%	2,294,339,826	1.55%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		26,634,353,907	16.12%	14,425,430,125	9.71%
Cuentas por cobrar	7	1,299,147,943	0.79%	8,114,444,222	5.46%
Propiedades planta y Equipo	10	135,162,714,347	81.83%	124,751,620,546	84.01%
Otros Derechos y Garantías	16	1,808,000,321	1.09%	829,635,393	0.56%
Intangibles	14	117,321,736	0.07%	209,878,055	0.14%
Activo por impuesto diferido	16	154,735,817	0.09%	166,539,454	0.11%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		138,541,920,164	83.88%	134,072,117,670	90.29%
TOTAL ACTIVO		165,176,274,071	100.00%	148,497,547,795	100.00%

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Prestamos por pagar	20	9,020,468,726	5.46%	12,134,953,774	8.17%
Cuentas por pagar	21	1,965,554,419	1.19%	1,524,246,386	1.03%
Impuestos contribuciones y tasas	21	2,870,095,545	1.74%	4,167,749,675	2.81%
Beneficios a Empleados	22	689,492,930	0.42%	526,334,530	0.35%

TOTAL PASIVO CORRIENTE

14,545,611,620 **8.81%** **18,353,284,366** **12.36%**

PASIVO NO CORRIENTE

Prestamos por pagar	20	12,646,615,378	7.66%	14,620,990,644	9.85%
Cuentas por pagar	21	2,238,671,875	1.36%	1,419,394,701	0.96%
Provisiones	23	4,695,523,254	2.84%	5,613,825,012	3.78%
Otros pasivos	24	46,654,452,948	28.25%	30,264,039,439	20.38%

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

66,235,263,457 **40.10%** **51,918,249,796** **34.96%**

TOTAL PASIVO

80,780,875,077 **48.91%** **70,271,534,161** **47.32%**

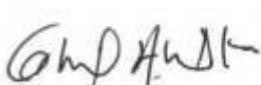
Capital Fiscal	27	37,081,361,213	22.45%	37,081,361,213	24.97%
Utilidad del Ejercicio	27	5,984,983,667	3.62%	3,763,937,955	2.53%
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	6,706,372,799	4.06%	2,942,434,844	1.98%
Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación	27	34,622,681,315	20.96%	34,438,279,622	23.19%

TOTAL PATRIMONIO

84,395,398,994 **51.09%** **78,226,013,633** **52.68%**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

165,176,274,071 **100.00%** **148,497,547,795** **100.00%**



GABRIEL ABRIEL ROJAS
Gerente
C.C. 5707.060



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



MIRIAM PINZON HIGUEI
P.U CONTADORA
C.P. 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 2021-2020

INGRESOS	Nota	Cifras expresadas en pesos colombianos			
		A 31 de Diciembre de 2021	%	A 31 de Diciembre de 2020	%
Ingresos Totales	28	39,557,602,872	100.00%	38,371,421,712	100.00%
Bienes Comercializados		135,588,000	0.34%	35,728,758	0.09%
Servicio de Acueducto		16,298,336,947	41.20%	15,210,496,593	39.64%
Servicio de Alcantarillado		13,113,313,920	33.15%	12,296,764,795	32.05%
Servicio de Aseo		6,584,611,853	16.65%	6,400,718,481	16.68%
Subvenciones		745,661,561	1.89%	745,661,561	1.94%
Financieros		777,656,442	1.97%	690,144,700	1.80%
Reversión de las Perdidas por Deterioro del Valor		88,697,106	0.22%	66,702,380	0.17%
Otros Ingresos		1,813,737,042	4.59%	2,925,204,443	7.62%
Costo de Ventas	30	17,447,177,044	44.11%	14,949,439,993	38.96%
Bienes Comercializados		134,125,385	0.34%	36,108,960	0.09%
Servicio de Acueducto		6,314,224,594	15.96%	5,559,951,878	14.49%
Servicio de Alcantarillado		6,366,305,184	16.09%	4,949,826,319	12.90%
Servicio de Aseo		4,632,521,882	11.71%	4,403,552,837	11.48%
Margen Bruto		22,110,425,827	55.89%	23,421,981,719	61.04%
Gastos Beneficios a Empleados	29	4,107,203,820	10.38%	3,496,498,331	9.11%
Gastos de Administración	29	5,373,321,189	13.58%	4,966,690,494	12.94%
Gastos de Ventas	29	351,438,465	0.89%	222,253,803	0.58%
Gastos de Deterioro	29	646,723,176	1.63%	5,158,363,194	13.44%
Gastos Financieros	29	714,291,214	1.81%	1,038,269,760	2.71%
Otros Gastos	29	1,846,523,681	4.67%	662,634,178	1.73%
Resultado Antes de Impuestos		9,070,924,282	22.93%	7,877,271,959	20.53%
Impuesto a las Ganancias	35	3,085,940,615	7.80%	4,113,334,004	10.72%
Renta		3,085,940,615	7.80%	4,113,334,004	10.72%
Resultado del Ejercicio		5,984,983,667	15.13%	3,763,937,955	9.81%



GABRIEL ABRIL ROJAS
Gerente
C.C. 5.707.060



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



MIRIAM PINZON HIGUERAS
P. U CONTADORA
T.P 41310 - T
C.C. 28.239.928



PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo acumulado a 31 de Diciembre de 2021 y 31 de Diciembre de 2020

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 01 de Enero de 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
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	3,922,929,662	0	-1,604,174	0	3,921,325,488
Traslado a utilidades acumuladas por efectos de convergencia	0	0	0	3,443,063,402	3,443,063,402
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 de 2020	37,081,361,213	3,763,937,955	2,942,434,844	34,438,279,622	78,226,013,634
Saldos a 01 de Enero 2021	37,081,361,213	3,763,937,955	2,942,434,844	34,438,279,622	78,226,013,633
Aumento de Capital	0	0	0	0	0
Traslado Utilidad año anterior	0	-3,763,937,955	3,763,937,955	0	0
Utilidad del ejercicio	0	5,984,983,667	0	0	5,984,983,667
Realización Utilidades ESFA	0	0	0	184,401,693	184,401,693
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	0	0	0	0	0
Total Cambios en el patrimonio	0	2,221,045,712	3,763,937,955	184,401,693	6,169,385,360
Saldo Final a 31 de Diciembre de 2021	37,081,361,213	5,984,983,667	6,706,372,799	34,622,681,315	84,395,398,994



GABRIEL ABRIL ROJAS
Gerente
C.C. 5.707.060



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



MIRIAM PINZON HIGUERAS
P. U CONTADORA
T.P. 41310 - T
C.C. 28.239.928

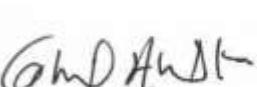


PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

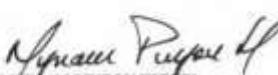
Por el período terminado el 31 de Diciembre de 2021 y 31 de Diciembre de 2020

Cifras expresadas en pesos colombianos

(+/-) Efectivo generado en Actividades de Operación	A 31 de Diciembre de 2021	A 31 de Diciembre de 2020
Ingresos ordinarios por venta de bienes y servicios	36,131,850,720	33,943,708,627
Saldo Inicial de cuentas por cobrar	6,776,116,772	12,323,851,534
Saldo Final de cuentas por cobrar	6,015,591,742	14,076,036,863
Cobros procedentes de la venta de bienes y servicios	36,892,375,750	32,191,523,298
Otros cobros por actividades de operación	1,688,148,729	690,754,961
Costo de ventas bienes	134,125,385	36,108,960
Costo de prestación de servicios	17,313,051,659	14,913,331,033
Gastos de administración	5,373,321,189	4,966,690,494
Saldo Inicial Inventarios	99,904,082	28,667,902
Saldo Final Inventarios	50,533,697	99,904,082
Saldo Inicial de anticipo de impuestos	1,803,401,471	1,701,116,367
Saldo final de anticipo de impuestos	1,910,259,343	1,803,401,471
Saldo inicial de cuentas por pagar	707,823,081	343,243,369
Saldo final de cuentas por pagar	1,296,745,243	707,823,081
Saldo final de impuestos por pagar	4,167,749,675	2,573,625,463
Saldo final de impuestos por pagar	2,870,095,545	4,167,749,675
Saldo Inicial de Retención en la fuente por pagar	286,341,566	360,053,490
Saldo final de Retención en la fuente por pagar	609,876,449	286,341,566
Saldo inicial impuesto al valor agregado - IVA	(11,724,091)	(11,405,323)
Saldo final impuesto al valor agregado - IVA	7,694,283	(11,724,091)
Saldo inicial de servicios públicos	7,371,881	6,838,332
Saldo final de servicios públicos	-	7,371,881
Saldo Inicial de otras cuentas por pagar	506,278,863	1,509,425,760
Saldo final de otras cuentas por pagar	513,639,315	506,278,863
Pagos relacionados con venta de bienes y prestación de servicios	(23,282,612,608)	(19,206,954,350)
Gastos de personal	4,107,203,820	3,496,498,331
Saldo Inicial descuentos de nómina	341,767,146	306,694,389
Saldo Final descuentos de nómina	357,206,550	341,767,146
Saldo Inicial Beneficios a empleados	526,334,530	472,556,239
Saldo Final Beneficios a empleados	689,492,930	526,334,530
Pagos a y por cuenta de los empleados	(3,928,606,016)	(3,407,647,283)
Otras entradas (salidas) de efectivo operación	12,515,936,232	(632,598,272)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD FINANCIERA	23,885,242,087	9,635,078,354
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Financiación		
Importes procedentes de préstamos	837,079,813	4,327,176,515
Reembolsos de préstamos	(3,375,206,842)	(1,847,359,376)
Pago de Intereses por Préstamos	(739,829,985)	(944,384,012)
Otras entradas (salidas) de efectivo	62,536,533	7,525,962
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	(3,215,420,481)	1,542,959,088
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Inversión		
Adquisición Activos intangibles	(55,673,008)	(66,884,043)
Adquisición de Propiedades, planta y Equipo	(13,521,797,213)	(7,204,041,756)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	(13,577,470,221)	(7,270,925,799)
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al efectivo	7,092,351,384	3,907,111,643
Efectivo y Equivalente al efectivo al principio del período	7,144,711,846	3,237,600,203
Efectivo y Equivalente al efectivo al final del período	14,237,063,230	7,144,711,846


GABRIEL ABRIEL ROJAS
Gerente
C.C. 5707.060


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


MÍRIAM PINZÓN HIGUEZ
P. U CONTADORA
T.P. 41310 - T
C.C. 28.239.928

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1 style="text-align: center;">NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01- 103.F07 Versión: 2.0 Página 5 de 53
---	---	--

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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 regirá por las normas legales, sus estatutos y las demás normas que la desarrolle 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).

El objeto de LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. "PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS" lo constituye:

- a. La prestación de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, garantizando la calidad y continuidad en el servicio dentro de los parámetros exigidos por los entes de control, regulación y vigilancia.
- b. La comercialización y venta de agua ozonizada y micro filtrada en sus diferentes presentaciones, energía eléctrica, distribución de gas combustible por red, Telefonía básica conmutada fija y móvil rural, así como las actividades complementarias a los mismos según los términos de la Ley 142 de 1994 y las normas que las reglamenten, modifiquen o

 PIEDECUESTA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1 style="text-align: center;">NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07 Versión: 2.0 Página 6 de 53
---	---	--

sustituyan, en las localidades que integran el municipio de PIEDECUESTA (Santander) área metropolitana de Bucaramanga y demás municipios vecinos a la cual se extienda la prestación de estos servicios y en general en cualquier lugar del país o del exterior que por vía contractual, se convenga en esta gestión; lo anterior sin perjuicios de la posibilidad de producir y distribuir aguas con valor agregado en forma complementarias.

- c. La venta de energía en la medida que su infraestructura genere este producto y la Ley lo permita.
- d. Prestar a cualquier entidad oficial o de naturaleza privada, los servicios de asesoría o de asistencia de carácter interno operativo, comercial, administrativo, o institucional que fueren requeridos para el diseño, construcción, manejo o administración de los sistemas de acueducto y saneamiento básico, en este evento la empresa cobrará los servicios prestados.
- e. Participar como socia de otras empresas de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios o en las que tengan como objeto principal la prestación de un servicio o la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto.
- f. Asociarse con personas nacionales o extranjeras, formar consorcios, uniones temporales, o cualquier tipo de asociaciones que la Ley permita.
- g. Adquirir, gravar, enajenar bienes muebles e inmuebles, corporales e incorporales, cuya adquisición gravamen o venta sea necesario, así como celebrar todo acto o contrato que tienda al cumplimiento del objeto social.
- h. Participar como proponente en licitaciones o concursos públicos o privados, presentar propuestas en consorcios, uniones temporales o cualquier tipo de asociación que la Ley permita y celebrar los respectivos contratos.
- i. Remodelar, modernizar, ampliar, adecuar, mantener, operar, administrar, expandir, repotenciar, construir acueductos, alcantarillados, redes eléctricas, centrales telefónicas, redes telefónicas, redes de distribución de gas combustible y en general toda la infraestructura que se requiera para la prestación de cualquier servicio público.
- j. Ejercer la Representación de firmas nacionales o extranjeras productoras, comercializadoras o distribuidoras de artículos afines a los servicios que se van a prestar.
- k. Invertir dinero en la adquisición de derechos o acciones en sociedades, bonos, títulos inmobiliarios, derechos u otros papeles de inversión, en entidades públicas, privadas o mixtas en toda clase de instrumentos negociables, documentos civiles o comerciales a fin de obtener rentabilidad de ellos.
- l. Para el desarrollo del objeto social de la Empresa, hacer operaciones bancarias, de crédito y financieras en general ejecutar todos los actos financieros y crediticios necesarios o consecuentes para el desarrollo y cumplimiento del objeto social, que le permitan obtener fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de la Empresa, en general cumplir las demás funciones que, por razón de su objeto, le señale la ley y las decisiones de la Junta Directiva.
- m. Desarrollar proyectos de optimización de la infraestructura para mejorar la cobertura de los servicios ofrecidos, mediante procesos de investigación, desarrollo e innovación que aseguren la sostenibilidad ambiental de la región.
- n. Atender de manera oportuna las peticiones, quejas y reclamos de los usuarios a través de una gestión integral de los mismos establecida en el Sistema de Gestión de la Calidad;
- o. Optimizar el talento humano de la organización a través de programas continuos de formación en competencias y habilidades técnicas.

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1 style="text-align: center;">NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01- 103.F07 Versión: 2.0 Página 7 de 53
---	---	--

En el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021 no se han experimentado cambios que comprometan la continuidad de la operación que desarrolla la PIEDECUESTANA E.S.P..

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.

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, haciendo el proceso de consolidación de la información más compleja de lo normal. Es decir, se carece de un software integral que esté acorde a las necesidades y tamaño de operación de la empresa, y por consiguiente facilite el procesamiento de información financiera. La gerencia estudia las alternativas para mitigar las deficiencias con la adquisición de un nuevo software.

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 2015.12 Resolución 219 del 13 de diciembre de 2021), 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.

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 y comparado con el mismo mes del año inmediatamente anterior, los cuales están compuestos de:

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2021

La Empresa clasifica la información en corriente y no corriente.

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1 style="text-align: center;">NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01- 103.F07 Versión: 2.0 Página 8 de 53
--	---	--

Estado de resultados Integral del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

La Empresa presenta sus estados de resultados clasificados por su naturaleza

Estado de flujos de efectivo al 31 de Diciembre de 2021

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

Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2021

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio al periodo sobre el que se informa.

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 mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la PIEDECUESTANA E.S.P., EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS con acta 02 del día 26 de Febrero de 2021.

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). Para el reconocimiento y medición de todas las transacciones se afecta 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.

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 es la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación.

2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1 style="text-align: center;">NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01- 103.F07 Versión: 2.0 Página 9 de 53
---	---	--

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

La PIEDECUESTANA E.S.P., EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS considerando lo definido en el marco normativo para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorros del P\xfablico, y basada en juicios profesionales selecciona, documenta y aplica pol\xedticas contables que reconozcan los hechos econ\xf3micos, atendiendo las caracter\xedsticas de representaci\xf3n fiel y relevancia de la informaci\xf3n financiera.

3.1.1 Evaluaci\xf3n de indicio de deterioro de los activos

Al cierre de cada vigencia se revisa el estado de los activos (da\xf1o f\xf\xadsico u obsolescencia), para determinar si existen indicios de p\xerdidas por deterioro de alguno de ellos y de ser as\xed realizar el reconocimiento de este.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Vidas \u00f3tiles de propiedad planta y equipo

En las estimaciones e hip\xf3tesis que se utilizan para la determinaci\xf3n de las vidas \u00f3tiles de los activos que se adquieren o construyen o se repotencian, se consideran aspectos t\xedcnicos tales como: mantenimiento realizado a los activos, indicios de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, procesos de reposici\xf3n, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes y experiencia de los t\xedcnicos conocedores de los activos, c\xedo de regulaci\xf3n tarifaria resoluci\xf3n 632 de 2013 CRA, entre otros.

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 calificaci\xf3n del proceso jur\xeddico a juicio de los profesionales del \x9aarea jur\xeddica, 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 empresa por casos similares. Los procesos con calificaci\xf3n probable se provisionan, los procesos con calificaci\xf3n 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 c\xf3lculo del deterioro de las cuentas por cobrar se hace a trav\xeds de dos metodolog\xedas: an\xf1lisis individual y otra basada en an\xf1lisis colectivo.

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01- 103.F07 Versión: 2.0 Página 10 de 53
--	---	---

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

La Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta ESP, adelantó a través de una firma especializada en calificación de riesgos para determinar la viabilidad, oportunidad y sobre todo la seguridad de emprender algún negocio crediticio o factible para la entidad.

Este mismo estudio nos señala los riesgos de mercado, riesgos por contingencias legales, los riesgos ambientales, sociales y de gobernanza, de crédito y riesgo de liquidez a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad.

Riesgos de Créditos. El estudio elaboró escenarios de estrés en los que se tensionaron variables como el crecimiento de los ingresos, aumento de costos y gastos, niveles moderados de generación de Ebitda y la amortización del endeudamiento actual y pretendido.

Como resultado, y bajo dichos escenarios, las coberturas tanto del servicio de la deuda como los gastos financieros con el Ebitda llegarían a mínimos de 1,58 veces (x) y 4,62x en el horizonte de proyección, niveles que si bien reflejan una adecuada capacidad de pago, el estudio contempla los desafíos que registra la entidad en términos de reducción de pérdidas de agua, concentración de la cartera con vencimientos mayores a un año, retribución de los recursos de las unidades de aseo y alcantarillado y un perfil de riesgo legal alto.

Riesgos Ambientales, Sociales y de Gobernanza. Al considerar la estructura organizacional, prácticas de gobierno corporativo, políticas de responsabilidad social empresarial y cuidado del entorno, se refleja que la gestión de la entidad para mitigar los riesgos ambientales, sociales y de gobernanza es buena. Esto, sustentado en la existencia de políticas y programas de gestión de talento humano, alineadas con las directrices del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, los programas de selección, vinculación, permanencia, capacitación, bienestar social, estímulos e incentivos. Igualmente, las prácticas de gobierno corporativo, con estamentos de evaluación y decisión, que, acompañadas de prácticas de responsabilidad ambiental, preservación, educación y socialización, garantizan la sostenibilidad en las actividades ambientales, sociales y económicas en el uso de las fuentes hídricas, benefician la imagen corporativa y la generación operacional.

El estudio resalta que la Piedecuestana mantiene una estructura organizacional que suple los requerimientos y necesidades de su operación, además de estar acorde con su tamaño y complejidad. A la vez, resalta su importancia estratégica como actor relevante en la conservación medioambiental y en programas de reforestación. Por lo tanto, se considera necesario continuar con el fortalecimiento de los procesos de capacitación, optimización de los procesos a través de herramientas tecnológicas que beneficien la gestión de recursos y el cumplimiento de los planes de inversión.

Riesgos Legales o por Contingencias. Actualmente cursan en contra de la empresa, procesos contingentes con pretensiones aproximadas a los \$7 mil millones, relacionados principalmente con procesos de reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho y

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1 style="text-align: center;">NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07 Versión: 2.0 Página 11 de 53
--	---	---

acciones de grupo. La probabilidad de fallo alta en un mayor porcentaje que si la probabilidad incierta o remota. Por lo anterior, se han constituido provisiones por un valor cercano a las pretensiones, por la consideración de mayor riesgo o de alto riesgo.

De acuerdo al estudio, Piedecuestana tiene un perfil de riesgo legal alto, dada la cuantía de las pretensiones versus la generación de utilidades del ejercicio, el avance de los procesos y las provisiones constituidas. En este sentido, es importante que se mantenga el estricto control y seguimiento a la gestión jurídica y propenda por la valoración permanente de la cuantía y probabilidad de ocurrencia de los litigios, así como la recuperación de los activos embargados, con el de fin con el mitigar pérdidas e impactos sobre la estructura financiera.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

➤ **POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES**

Cambio en políticas contables

PIEDECUESTANA 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.
- Lleva a que los Estados Financieros de PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P 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 E.S.P.

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 período 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, entre otros.

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 información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. Esta Re 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.

➤ **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)

 PIEDECUESTANA de Servicios Públicos E.S.P.	<h1 style="text-align: center;">NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021</h1>	Código: GPI-SG.CDR01- 103.F07 Versión: 2.0 Página 14 de 53
---	---	---

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 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.237.063.230,46	7.144.711.846,18	7.092.351.384,28
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	14.237.063.230,46	7.144.711.846,18	7.092.351.384,28

5.1 Depósito en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter. Recib)
			2021	2020		
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14.237.063.230,46	7.144.711.846,18	7.092.351.384,28	12.220.577,05
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.580.172.466,17	2.440.104.668,39	140.067.797,78	1.866.533,96
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	11.656.890.764,29	4.704.607.177,79	6.952.283.586,50	10.354.043,09

5.1.1 Depósito en instituciones financieras – Recursos Propios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS -RECURSOS PROPIOS	5.204.467.573,62	5.327.248.170,31	-122.780.596,69
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.580.172.270,47	2.440.104.476,33	140.067.794,14
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	2.624.295.303,15	2.887.143.693,98	-262.848.390,83

5.1.2 Depósito en instituciones financieras – Recursos Convenios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS -RECURSOS CONVENIOS	9.032.595.656,84	1.817.463.675,87	7.215.131.980,97
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	195,70	192,06	3,64
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	9.032.595.461,14	1.817.463.483,81	7.215.131.977,33

El aumento en las cuentas de ahorro de los recursos de convenios se origina principalmente por la suscripción de los siguientes convenios:

- Convenio 1241 de 2021 el cual tiene como objeto “AUNAR ESFUERZO ENTRE EL MUNICIPIO DE PIEDECUESTA Y LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P- “PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P.”, PARA EJECUTAR EL PROYECTO DE OPTIMIZACIÓN ALCANTARILLADO SANITARIO, PLUVIAL Y/O COMBINADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL SECTOR HOYO GRANDE CRA 4 CON CALLES 16 Y 15, SECTOR PORTAL DEL VALLE, CALLE 25 CON CRA 1W -2W Y SECTOR CENTRO CRA 6 CON CALLES 12-13 Y 14 DEL CASCO URBANO Y LA CONSTRUCCIÓN Y REPOSICIÓN DEL ACUEDUCTO, SISTEMA DE ALCANTARILLADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL SECTOR DEL DIVINO NIÑO DEL

MUNICIPIO DE PIEDECUESTA" y del cual se recibió en el año 2021 la suma de \$ 5.700.694.984,99.

- Convenio 2280 de 2021 el cual tiene como objeto "AUNAR ESFUERZO ENTRE EL DEPARTAMENTO DE SANTANDER Y LA PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP, PARA DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO "OPTIMIZACION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO COMBINADO DEL SECTOR DE LA CALLE 3AN ENTRE CARRERA 3E Y LA CARRERA 1W BARRIO EL REFUGIO DEL MUNICIPIO DE PIEDECUESTA", y del cual se recibió en el año 2021 la suma de \$ 2.164.455.357,62.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El saldo de cartera al cierre de la vigencia es:

CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	11.396.187.727,54	13.000.918.592,75	-1.604.730.865,21
1.3.16	Db	Venta de bienes	65.288.169,00	50.426.159,00	14.862.010,00
1.3.18	Db	Prestación de servicios	3.706.081.729,49	4.940.941.690,39	-1.234.859.960,90
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	6.389.427.803,82	7.299.920.090,75	-910.492.286,93
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.244.221.843,00	1.784.748.923,00	459.472.920,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.008.831.817,77	-1.075.118.270,39	66.286.452,62
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	-443.415.851,36	-468.329.766,26	24.913.914,90
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	-345.728.874,50	-360.133.511,61	14.404.637,11
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	-219.687.091,91	-240.451.087,79	20.763.995,88
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0,00	-6.203.904,73	6.203.904,73

7.1. Venta de bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				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		65.288.169,0	0,0	65.288.169,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	65.288.169,0
Bienes comercializados		65.288.169,0	0,0	65.288.169,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	65.288.169,0

El saldo de cuentas por cobrar a 31 de Diciembre de 2021 por la venta de bienes comercializados corresponde a la venta de medidores de agua.

7.2. Prestación de servicios públicos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE						PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)		
	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	PLAZO	% E.A.	VENCIMIENTO	CUENTAS POR	RIESGOS ASUMIDOS	VENTAJAS					
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		3.706.081.729,5	0,0	3.706.081.729,5	139.126.634,6	0,0	78.969.929,4	60.156.705,2	1,6	3.645.925.024,3							0,0			OBSERVACIONES	
Servicio de acueducto		1.477.772.856,6	0,0	1.477.772.856,6	61.551.171,2	0,0	35.332.738,0	26.218.433,2	1,8	1.451.554.423,4	6	36	6,0	1	12						
Servicio de alcantarillado		1.341.147.027,1	0,0	1.341.147.027,1	54.266.995,2	0,0	29.791.815,0	24.475.180,2	1,8	1.316.671.846,9	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		511.875.884,3	0,0	511.875.884,3	23.308.468,2	0,0	13.845.376,4	9.463.091,8	1,8	502.412.792,5	6	36	6,0	1	12						
Subsidio servicio de acueducto		60.558.554,2	0,0	60.558.554,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	60.558.554,2											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.
Subsidio servicio de alcantarillado		117.886.261,7	0,0	117.886.261,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	117.886.261,7											
Subsidio servicio de aseo		196.841.145,5	0,0	196.841.145,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	196.841.145,5											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.

Aspectos a tener en cuenta de los saldos de cuentas por cobrar:

- Las cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos corresponde a cuentas por cobrar de menos de 360 días de mora, teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar mayores a 360 días de mora se reclasifican mensualmente como cuentas por cobrar de difícil recaudo.
- Como cuentas por cobrar al Municipio de Piedecuesta por concepto de subsidios de servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo se encuentran los subsidios otorgados a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3.
- En la Piedecuestana de Servicios no está integrado el software de facturación y cartera con contabilidad, razón por la cual continúan las pruebas para configurar una interface entre los software que migre automáticamente los saldos para asegurar la información y mitigar el riesgo de error y a la par, la Gerencia está revisando la posibilidad de cambiar a un software moderno que integre todas las operaciones de la Empresa. El software existente para facturación y cartera emite informes periódicos para que se registren manualmente en el contable.
- Al cierre de la vigencia fiscal 2021 continúan las diferencia entre los saldos del software de facturación y cartera frente a contabilidad en \$179,595,767.09 distribuidos por servicios así; Acueducto \$67,117,054.62, Alcantarillado \$110,370,707.13 y Aseo \$2,108,005.34, los cuales corresponden a dificultades en el software de facturación tanto por la antigüedad del mismo como por la parametrización de los datos que almacena, razón por la cual en oportunidades anteriores el comité de sostenibilidad contable indica que solo se debe hacer saneamiento a las operaciones debidamente identificadas y que las demás, hasta cuando se tengan resueltos e identificados plenamente los problemas del sistema.
- Cabe resaltar que la Gerencia ha estado muy interesada en la búsqueda de soluciones que permitan asegurar la información y adelanta una campaña tendiente a actualizar la base de datos de usuarios; sumado ello a las acciones adelantadas por las oficinas de Gestión de cobro se evidencia decrecimiento de la cartera por recaudos efectuados a usuarios en diferentes edades de mora con énfasis en la persuasión mediante una mayor efectividad en la contractibilidad de los usuarios a quienes se les ofrece facilidades de pago con motivación por descuentos atractivos sobre los intereses morosos en pagos totales y ampliación de medios de pago.
- Desde las áreas de facturación y cartera continúan las revisiones permanentes de los informes que arroja el sistema con el fin de procurar el saneamiento de los mismos antes del traslado de la información al área financiera.

7.2.1. Desglose de deterioro acumulado de las cuentas por cobrar de prestación de servicios públicos

TIPO DE DETERIORO APLICADO	SALDO CXC A 31-12-2021	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	TOTAL DETERIORO
DIAS DE MORA					
0 A 150 DIAS	2.801.770.018	0	0	0	0
151 DIAS A 360 DIAS	529.025.750	13.051.867	0	47.104.838	60.156.705
TOTAL	3.330.795.768	13.051.867	0	47.104.838	60.156.705

7.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021				DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.385.826.591,4	3.601.212,5	6.389.427.803,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.389.427.803,8
Otras cuentas por cobrar	6.385.826.591,4	3.601.212,5	6.389.427.803,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.389.427.803,8
Cuentas por cobrar a entidades de seguridad social	0,0	1.099.972,0	1.099.972,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.099.972,0
Credito interno de tesorería entre servicios	6.368.093.502,4	0,0	6.368.093.502,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.368.093.502,4
Varios	17.733.089,0	2.501.240,5	20.234.329,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20.234.329,5

La cuenta por cobrar registrada como crédito interno de Tesorería se configura entre servicios 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, que a la fecha genera una cuenta por cobrar al servicio de Alcantarillado y Aseo y de estos últimos se reconoce la reciprocidad en una cuenta por pagar al servicio de Acueducto.

Disminuye el crédito interno de tesorería por amortización de la deuda de alcantarillado al servicio de acueducto en cuantía de \$888'590.913.36 con los excedentes del servicio de alcantarillado en el periodo 2020 y se subsana el sobregiro por servicios de 2019 con los excedentes de la vigencia 2020 en cuantía de \$1.663.466.040.00.

Las cuentas por cobrar a entidades de seguridad social obedecen al reconocimiento de cuentas por cobrar a las EPS por concepto de incapacidades de los empleados de planta.

7.4 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO

Las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios públicos cuya morosidad supere los 360 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
										PLAZO (rango en # meses)	% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	MÍNIMO	MÁXIMO
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
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,0	2.244.221.843,0	2.244.221.843,0	929.787.731,1	25.806.001,0	6.918.619,6	948.675.112,6	42,3	1.295.546.730,4					
Servicio de acueducto	0,0	1.045.797.600,0	1.045.797.600,0	406.778.595,1	10.418.823,1		417.197.418,1	39,9	628.600.181,9	6	36	6,0	12	442
Servicio de alcantarillado	0,0	763.012.116,0	763.012.116,0	305.866.516,4	15.387.177,9		321.253.694,3	42,1	441.758.421,7	6	36	6,0	12	442
Servicio de aseo	0,0	435.412.127,0	435.412.127,0	217.142.619,7		6.918.619,6	210.224.000,1	48,3	225.188.126,9	6	36	6,0	12	442

7.4.1 Desglose de deterioro acumulado de las cuentas por cobrar de difícil cobro

TIPO DE DETERIORO APLICADO	SALDO CXC A 31-12-2021	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	TOTAL DETERIORO
DIAS DE MORA					
> 360 DIAS	2.244.221.843	309.942.327	486.252.140	152.480.646	948.675.113

7.5 CAMBIOS EN EL DETERIORO ACUMULADO

CONCEPTOS	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	TOTAL
	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	
SALDO AL 31-12-2019	241.012.573	341.910.047	260.809.620	0	843.732.239
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	0	-66.702.380	0	-66.702.380
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	53.367.064	212.143.089	26.374.354	6.203.905	298.088.412
SALDO AL 31-12-2020	294.379.637	554.053.136	220.481.594	6.203.905	1.075.118.272
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	-53.991.284	-34.705.822	-6.203.905	-94.901.011
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	28.614.557	0	0	0	28.614.557
SALDO AL 31-12-2021	322.994.194	500.061.851	185.775.772	0	1.008.831.818

7.5.1 Cambios en el deterioro acumulado en el servicio de Acueducto

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR SERVICIO DE ACUEDUCTO	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	TOTAL
	VALOR	VALOR	VALOR	
SALDO AL 31-12-2019	109.536.706	122.986.824	171.662.976	404.186.506
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	0	-66.702.380	-66.702.380
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	19.771.410	111.074.230	0	130.845.640
SALDO AL 31-12-2020	129.308.116	234.061.054	104.960.596	468.329.767
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	-28.007.955	-11.097.749	-39.105.704
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	14.191.789	0	0	14.191.789
SALDO AL 31-12-2021	143.499.905	206.053.099	93.862.848	443.415.852

7.5.2 Cambios en el deterioro acumulado en el servicio de Alcantarillado

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR SERVICIO DE ALCANTARILLADO	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	TOTAL
	VALOR	VALOR	VALOR	
SALDO AL 31-12-2019	73.376.659	121.286.988	54.392.949	249.056.596
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	0	0	0
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	25.083.488	62.431.736	23.561.692	111.076.917
SALDO AL 31-12-2020	98.460.147	183.718.724	77.954.641	360.133.513
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	-6.246.701	-20.056.411	-26.303.112
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	11.898.474	0	0	11.898.474
SALDO AL 31-12-2021	110.358.621	177.472.023	57.898.230	345.728.875

7.5.3 Cambios en el deterioro acumulado en el servicio de Aseo

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR SERVICIO DE ASEO	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFFECTIVO	TOTAL
	VALOR	VALOR	VALOR	
SALDO AL 31-12-2019	58.099.208	97.636.234	34.753.695	190.489.137
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	0	0	0
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	8.512.166	38.637.123	2.812.662	49.961.950
SALDO AL 31-12-2020	66.611.374	136.273.357	37.566.357	240.451.087
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0
Reversión de Deterioro en el periodo	0	-19.736.628	-3.551.662	-23.288.290
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	2.524.294	0	0	2.524.294
SALDO AL 31-12-2021	69.135.668	116.536.729	34.014.694	219.687.091

7.6 ANÁLISIS DE VENCIMIENTOS DE LA CARTERA POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

ANTIGÜEDAD	SALDO CXC A 31-12-2021	DETERIORO	SALDO NETO	% CARTERA DETERIORADA
Valor mes	876.314.072	0	876.314.072	0%
De 1 a 30	1.514.758.270	0	1.514.758.270	0%
De 31 a 60	121.511.430	0	121.511.430	0%
De 61 a 90	125.251.842	0	125.251.842	0%
De 91 a 120	77.902.644	0	77.902.644	0%
De 121 a 150	86.031.760	0	86.031.760	0%
De 151 a 180	89.861.221	-7.574.443	82.286.778	8%
De 181 a 360	439.164.529	-52.582.261	386.582.268	12%
Mas de 360	2.244.221.843	-948.675.113	1.295.546.730	42%
TOTAL	5.575.017.611	- 1.008.831.817	4.566.185.794	63%

La PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P. estima 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 y realiza el Deterioro por recaudo sobre el excedente de la TRE la cual es aplicada 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.

Así mismo, se identifican los usuarios que se encuentran en cartera con más de 5 años de mora o menos, siempre y cuando se obtenga plena información sobre la improbabilidad de pago por parte del usuario. Estos usuarios el deterioro será el 100% del saldo de la cuenta por cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
1.5	Db	INVENTARIOS	50.533.697,00	99.904.082,00	-49.370.385,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	50.576.801,00	99.947.186,00	-49.370.385,00
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

El inventario de la PIEDECUESTANA E.S.P. corresponde a los medidores de consumo de agua.

9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	99.947.186	99.947.186
+ ENTRADAS (DB):	84.755.000	84.755.000
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detalizar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	84.755.000	84.755.000
+ Precio neto (valor de la transacción)	84.755.000	84.755.000
- SALIDAS (CR):	134.125.385	134.125.385
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	134.125.385	134.125.385
+ Valor final del inventario comercializado	134.125.385	134.125.385
= SUBTOTAL	50.576.801	50.576.801
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	50.576.801	50.576.801
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-dic)	50.576.801	50.576.801
= (Subtotal + Cambios)		
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	43.104	43.104
Saldo inicial del Deterioro acumulado	43.104	43.104
= VALOR EN LIBROS	50.533.697	50.533.697
= (Saldo final - DE)		
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el de primeras en entrar primeras en salir (PEPS). Durante el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2021, la empresa no tiene inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos, ni se presentaron bajas de inventario durante la vigencia 2021.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	135.162.714.346,65	124.751.620.546,24	10.411.093.800,41
1.6.05	Db	Terrenos	23.037.362.353,00	23.037.362.353,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	27.564.998.226,92	16.350.989.844,09	11.214.008.382,83
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	2.751.633.409,00	2.751.633.409,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Tuneles	44.946.381.174,98	44.371.193.448,50	575.187.726,48
1.6.50	Db	Redes, Lineas y cables	49.030.985.788,03	47.161.943.728,20	1.869.042.059,83
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	407.946.052,18	407.946.052,18	0,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	158.789.633,00	136.189.633,00	22.600.000,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	256.618.426,03	242.162.426,46	14.455.999,57
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	374.892.303,65	341.387.565,86	33.504.737,79
1.6.75	Db	Equipo Transpote, tracción y elevación	3.483.898.516,00	3.483.898.516,00	0,00
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)	-16.845.954.980,12	-13.528.249.874,03	-3.317.705.106,09
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	-459.465.296,53	-402.900.449,83	-56.564.846,70
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-6.644.932.996,53	-5.373.338.894,99	-1.271.594.101,54
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-7.112.254.012,00	-5.756.662.302,05	-1.355.591.709,95
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-214.206.674,33	-110.582.736,76	-103.623.937,57
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-18.422.343,91	-5.416.666,69	-13.005.677,22
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-203.452.584,83	-200.137.838,19	-3.314.746,64
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-325.673.266,02	-272.621.580,70	-53.051.685,32
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo Transpote, tracción y elevación	-1.866.397.805,97	-1.405.439.404,82	-460.958.401,15
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, DESPESA Y HOTELERIA	TOTAL
Saldo Inicial (01-ene)	407.946.052,2	341.387.565,9	3.483.898.516,0	136.189.633,0	242.162.426,5	1.150.000,0	4.612.734.193,5
+ ENTRADAS (DB):	0,0	33.504.737,8	0,0	0,0	14.455.999,6	0,0	47.960.737,4
Adquisiciones en compras	0,0	33.504.737,8	0,0	0,0	14.455.999,6	0,0	47.960.737,4
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL	407.946.052,2	374.892.303,7	3.483.898.516,0	136.189.633,0	256.618.426,0	1.150.000,0	4.660.694.930,9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	22.600.000,0	0,0	0,0	22.600.000,0
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0	0,0	22.600.000,0	0,0	0,0	22.600.000,0
= SALDO FINAL (31-dic)	407.946.052,2	374.892.303,7	3.483.898.516,0	158.789.633,0	256.618.426,0	1.150.000,0	4.683.294.930,9
= (Subtotal + Cambios)	214.206.674,3	325.673.266,0	1.866.397.806,0	18.422.343,9	203.452.584,8	1.150.000,0	2.629.302.675,1
- DEPRECACIÓN ACUMULADA (DA)	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	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
+ Depreciación aplicada vigencia actual	103.623.937,6	53.051.685,3	460.958.401,2	13.005.677,2	3.314.746,6	0,0	633.954.447,9
- 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)	193.739.377,9	44.767.993,9	1.617.500.710,0	140.367.289,1	51.630.328,9	0,0	2.048.005.699,8
% DEPRECACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	52,5	86,9	53,6	11,6	79,3	100,0	56,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	1,2	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	193.739.377,9	44.767.993,9	1.617.500.710,0	140.367.289,1	51.630.328,9	0,0	2.048.005.699,8

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	2.751.633.409,0	44.371.193.448,5	47.161.943.728,2	117.322.132.938,7
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	385.199.181,5	627.750.886,4	1.012.950.067,9
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	385.199.181,5	627.750.886,4	1.012.950.067,9
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL	23.037.362.353,0	2.751.633.409,0	44.756.392.630,0	47.789.694.614,6	118.335.083.006,6
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)					
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	189.988.545,0	1.241.291.173,4	1.431.279.718,4
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	189.988.545,0	1.241.291.173,4	1.431.279.718,4
= SALDO FINAL (31-dic)	23.037.362.353,0	2.751.633.409,0	44.946.381.175,0	49.030.985.788,0	119.766.362.725,0
= (Subtotal + Cambios)					
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	459.465.296,5	6.644.932.996,5	7.112.254.012,0	14.216.652.305,1
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	402.900.449,8	5.373.338.895,0	5.756.662.302,1	11.532.901.646,9
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	56.564.846,7	1.271.594.101,5	1.355.591.710,0	2.683.750.658,2
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	23.037.362.353,0	2.292.168.112,5	38.301.448.178,5	41.918.731.776,0	105.549.710.420,0
= (Saldo final - DA - DE)					
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	16,7	14,8	14,5	11,9
% 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	2.292.168.112,5	38.301.448.178,5	41.918.731.776,0	105.549.710.420,0
+ En servicio	15.276.226.284,0	2.292.168.112,5	38.301.448.178,5	41.918.731.776,0	97.788.574.351,0
+ Pendientes de legalizar	7.761.136.069,0	0,0	0,0	0,0	7.761.136.069,0

- Los cambios por traslado de cuentas en las Plantas, ductos y túneles y Redes, líneas y cables corresponden a reclasificaciones de construcciones en curso de activos que ya están totalmente terminados y por consiguiente aptos para su uso.
- 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.
- Queda pendiente el levantamiento del inventario físico valuado por parte del área encargada con el fin de realizar los ajustes contables correspondientes en los temas de redes, plantas ductos y túneles. Así mismo el informe sobre el estado de los muebles y enseres y equipo de cómputo para reconocer deterioro de los que exista evidencia objetiva.

10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-)DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACION
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 27.564.998.226,92	0,00	\$ 27.564.998.226,92		
PLANTAS,DUCTOS Y TUNELES	\$ 978.516.302,69	0,00	\$ 978.516.302,69		
Construcción, ampliación y optimización de la planta de tratamiento de la colina	\$ 793.971.302,69		\$ 793.971.302,69	92,00%	31/03/2022
Estudios y diseños para la construcción de alimentación para la proyección del abastecimiento de agua potable que abastecerá el sistema del acueducto actual y de expansión sector Ruitoque bajo a través de la PTAP La Colina Municipio Piedecuesta-Santander	\$ 184.545.000,00	\$ -	\$ 184.545.000,00	94,00%	15/02/2022
REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 11.715.622.533,96	0,00	\$ 11.715.622.533,96		
Optimización sistema de alcantarillado sanitario y pluvial barrio San Francisco y sistema sanitario sector Paseo Cataluña casco urbano del municipio de Piedecuesta-Santander	\$ 3.871.769.918,36	\$ -	\$ 3.871.769.918,36	50,37%	30/04/2022
Optimización y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado en diferentes sectores del municipio de Piedecuesta-Santander	\$ 3.281.615.050,95	\$ -	\$ 3.281.615.050,95	47,37%	2/05/2022
Interventoria para la optimización y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado en diferentes sectores del casco urbano del municipio de Piedecuesta-Santander	\$ 197.611.362,91	\$ -	\$ 197.611.362,91	47,37%	2/05/2022
Construcción redes matrices de alcantarillado pluvial e hidráulico Barrio Villas del Rosario	\$ 2.513.472.447,00		\$ 2.513.472.447,00	99,70%	20/07/2022
Optimización del sistema del alcantarillado combinado del sector de la calle 3AN entre carrera 3E y la carrera 1W Barrio el Refugio del municipio de Piedecuesta - Santander	\$ 1.851.153.754,74	\$ -	\$ 1.851.153.754,74	67,01%	23/02/2022
OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 14.870.859.390,27	0,00	\$ 14.870.859.390,27		
Interventoria para la optimización del sistema de alcantarillado sanitario y pluvial barrio San Francisco y sistema sanitario sector Paseo Cataluña casco urbano del municipio de Piedecuesta-Santander	\$ 242.289.675,00	\$ -	\$ 242.289.675,00	45,33%	30/04/2022
Interventoria técnica, administrativa, financiera y ambiental para la optimización del sistema del alcantarillado combinado del sector de la calle 3AN entre carrera 3E y la carrera 1W Barrio el Refugio del municipio de Piedecuesta - Santander	\$ 155.077.503,52	\$ -	\$ 155.077.503,52	83,33%	23/02/2022
Poliza La Previsora para convenio Interadministrativo 2584008 dentro de los contratos de optimización y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado del municipio de Piedecuesta-Santander	\$ 77.186.090,79	\$ -	\$ 77.186.090,79	90,00%	31/05/2022
Optimización del sistema del alcantarillado combinado y obras complementarias en el sector de Hoyo Grande Cra 4 con calles 16 y 15, sector Portal del Valle Calle 25 con Cra 1W - 2W y sector centro cra 6 con calles 12-13 y 14 del casco urbano y la construcción y reposición del acueducto sistema de alcantarillado y obras complementarias en el sector Divino Niño del municipio de Piedecuesta-Santander	\$ 900.232.489,19	\$ -	\$ 900.232.489,19	16,90%	22/02/2022
Optimización del sistema del alcantarillado sanitario, pluvial y/o combinado y obras complementarias sector Villas del Rosario Cra 2 Calles 11 y 10 del municipio de Piedecuesta - Santander	\$ 530.044.086,45	\$ -	\$ 530.044.086,45	90,00%	28/02/2022
Construcción, ampliación y optimización Planta de Tratamiento la Colina	\$ 9.657.545.350,32	\$ -	\$ 9.657.545.350,32	89,40%	Suspendido con Proceso Jurídico
Construcción tanque de Almacenamiento de agua potable Barrio Villas del Rosario	\$ 3.080.876.536,00	\$ -	\$ 3.080.876.536,00	77,78%	30/03/2022
Interventoria y auditoría Planta la Colina	\$ 227.607.659,00	\$ -	\$ 227.607.659,00	95,00%	25/02/2022

Dentro de las construcciones en curso más representativas en la vigencia 2021 se encuentra:

- Contrato de obra con CONSORCIO ALCANTARILLADO SAN FRANCISCO por valor de \$ 3.871.769.918 para la optimización sistema de alcantarillado sanitario y pluvial barrio San Francisco y sistema sanitario sector Paseo Cataluña casco urbano del municipio de Piedecuesta.
- Contrato de obra con CONSORCIO ALCANTARILLADOS PIEDECUESTA por valor de \$ 3.281.615.050 para la optimización y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado en diferentes sectores del casco urbano del municipio de Piedecuesta.
- Contrato de obra con CONSORCIO XIVANNEX PTAP por valor de \$ 504.935.012 para ampliación y optimización de la planta de tratamiento de agua potable La Colina del municipio de Piedecuesta.
- Contrato de obra con MAQUIOBRAS DE COLOMBIA S.A.S por valor de \$ 900.232.489 para optimización del alcantarillado sanitario pluvial y/o combinado y obras complementarias en el sector hoyo grande cra 4 con calles 16 y 15, sector portal del valle calle 25 con cra 1w-2w y sector acueducto, sistema de alcantarillado y obras complementarias en el sector Divino Niño del municipio de Piedecuesta.

- Contrato de obra con OBRAS DE INGENIERIA GUADALUPE S.A.S por valor de \$ 1.851.153.754 para optimización del sistema de alcantarillado combinado del sector de la calle 3an entre carrera 3e y la carrera 1w barrio El Refugio del municipio de Piedecuesta

10.4 Estimaciones

10.4.1 Depreciación – Línea recta

Los rangos de vidas útiles para cada tipo 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
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	20
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1	10
	Equipo médico y científico	5	30
INMUEBLES	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Edificaciones	10	50
	Plantas, ductos y túneles	10	45
	Redes, líneas y cables	35	45

Para la vigencia 2021 la empresa:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- No realizó retiros en la propiedad planta y equipo.
- No se reconocieron pérdidas por deterioro.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	117.321.736,46	209.878.054,98	-92.556.318,52
1.9.70	Db	Activos intangibles	845.006.650,60	1.000.105.630,99	-155.098.980,39
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-727.684.914,14	-790.227.576,01	62.542.661,87

14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	259.054.294,0	738.301.337,0	2.750.000,0	1.000.105.631,0
+ ENTRADAS (DB):	55.673.007,6	0,0	0,0	55.673.007,6
Adquisiciones en compras	55.673.007,6	0,0	0,0	55.673.007,6
- SALIDAS (CR):	210.771.988,0	0,0	0,0	210.771.988,0
Baja en cuentas	210.771.988,0	0,0	0,0	210.771.988,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	103.955.313,6	738.301.337,0	2.750.000,0	845.006.650,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	103.955.313,6	738.301.337,0	2.750.000,0	845.006.650,6
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	13.591.685,1	711.343.229,1	2.750.000,0	727.684.914,1
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	77.873.040,0	709.604.536,0	2.750.000,0	790.227.576,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	146.490.633,1	1.738.693,1	0,0	148.229.326,1
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	210.771.988,0	0,0	0,0	210.771.988,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	90.363.628,5	26.958.107,9	0,0	117.321.736,5
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	13,1	96,3	100,0	86,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

- En la vigencia 2021 se realizó depuración de las licencias dando de baja algunas de estas, porque ya no se encuentran en uso.
- El software de facturación y cartera ARCOISIS es de propiedad de la empresa y se encuentra amortizado en un 96%.
- La empresa se encuentra en proceso de actualización y peritaje de las servidumbres por parte de un experto en la materia para el reconocimiento en los Estados Financieros.

14.2 Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	103.955.313,6	738.301.337,0	2.750.000,0	845.006.650,6
+ Vida útil definida	33.280.748,0	738.301.337,0	2.750.000,0	774.332.085,0
+ Vida útil indefinida	70.674.565,6	0,0	0,0	70.674.565,6

- La vida útil definida de las licencias en su mayoría oscila entre los 12 meses.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS			
			CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.212.453.332,53	3.290.514.672,66	921.938.659,87	
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.180.642.491,15	1.227.111.192,55	-46.468.701,40	
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.910.259.343,34	1.803.401.471,06	106.857.872,28	
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	966.815.681,05	93.462.555,05	873.353.126,00	
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	154.735.816,99	166.539.454,00	-11.803.637,01	

Generalidades

16.1 Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	2.249.717.194,53	1.808.000.321,01	4.057.717.515,54	2.294.339.826,10	829.635.392,56	3.123.975.218,66	933.742.296,88
19.06.90	Db	Otros avances y anticipos	339.457.851,19	841.184.639,96	1.180.642.491,15	490.938.355,04	736.172.837,51	1.227.111.192,55	-46.468.701,40
	Db	Anticipos sobre convenios y acuerdos	0,00	841.184.639,96	841.184.639,96	0,00	736.172.837,51	736.172.837,51	105.011.802,45
	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	339.457.851,19	0,00	339.457.851,19	490.938.355,04	0,00	490.938.355,04	-151.480.503,85
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.910.259.343,34	0,00	1.910.259.343,34	1.803.401.471,06	0,00	1.803.401.471,06	106.857.872,28
	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1.760.754.000,00	0,00	1.760.754.000,00	1.670.904.000,00	0,00	1.670.904.000,00	89.850.000,00
	Db	Retención en la fuente	0,00	0,00	0,00	0,11	0,00	0,11	-0,11
	Db	Saldos a favor de impuesto a las ventas	149.505.343,34	0,00	149.505.343,34	132.497.470,95	0,00	132.497.470,95	17.007.872,39
1.9.09.90	Db	Otros depósitos entregados	0,00	966.815.681,05	966.815.681,05	0,00	93.462.555,05	93.462.555,05	873.353.126,00
	Db	Depósitos entregados en garantía	0,00	966.815.681,05	966.815.681,05	0,00	93.462.555,05	93.462.555,05	873.353.126,00

- Como avances y anticipos entregados, se reflejan entre otros los dineros entregados a los contratistas por:
 - Obra de optimización y ampliación de la planta de tratamiento de aguas La Colina.
 - Optimización del sistema de alcantarillado combinado del sector de la calle 3an entre carrera 3e y la carrera 1w barrio el refugio del municipio de Piedecuesta.
- Así mismo, se reconoce anticipo de renta para el año siguiente (2022) por valor de \$ 1.760.754.000. Por otra parte el anticipo de renta del año 2021 que se refleja en saldos a 31-12-2020 fue compensado con la cuenta Impuestos por pagar (244001) con el fin de mostrar el neto a pagar por el impuesto de Renta del año gravable 2021, en cumplimiento del marco normativo que nos regula.
- Como Depósito en Garantía se registra embargo el día 14 abril 2021 según proceso administrativo cobro coactivo de la Corporación Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga CDMB por los servicios tar-10-4139, tar-10-3725, tar-10-3822, tar-10-3999, tar-10-4149 mediante acto 012 de febrero 25-2021 por un valor inicial de \$1.410.639.473. Al cierre del periodo fiscal 2021 la CDMB devolvió a la Empresa la suma de \$537.286.347 quedando un saldo en proceso Jurídico por valor de \$873.353.126, valor sobre el cual la empresa espera su devolución por cuanto se trata de dineros pagados por tasa retributiva a la AMB que también los reclama la CDMB, lo que conllevó al inicio de un proceso jurídico para reclamar su devolución.

16.2 Activo por impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte.

Con la entrada en vigencia de la Ley 2155 de 2021 se modifica la tarifa general del impuesto de renta para personas jurídicas quedando al 35% a partir del año gravable 2022.

A continuación, se muestra el detalle del activo por impuesto diferido:

DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA TEMPORARIA	TARIFA APLICADA	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	446.378.446	35%	154.735.817
CUENTAS POR COBRAR	440.348.786	35%	154.122.075
INVENTARIOS	43.104	35%	15.086
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.986.556	35%	598.656

El mayor rubro que compone el activo por impuesto diferido se encuentra en las cuentas por cobrar que se generan por la diferencia entre el deterioro contable y la provisión individual aceptada fiscalmente.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	21.667.084.104,74	26.755.944.417,71	-5.088.860.312,97
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	6.368.093.502,37	8.890.150.456,06	-2.522.056.953,69
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	15.298.990.602,37	17.865.793.961,65	-2.566.803.359,28

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			6.368.093.502,4
Otros préstamos			6.368.093.502,4
Nacionales	PJ	1	6.368.093.502,4

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, los cuales empezó a amortizar el servicio de alcantarillado en favor del servicio de acueducto con excedentes de la vigencia 2020 y para el que se espera continuar haciendo aplicaciones con los excedentes de la vigencia 2021.

20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamo)
				MÍNIMO	MÁXIMO					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			15.298.990.602,4				0,0	0,0	711.153.655,3	0,0
Préstamos banca comercial			15.298.990.602,4				0,0	0,0	711.153.655,3	0,0
Nacionales	PJ	18	15.298.990.602,4	31	46	Pignoración de los recaudos del servicio de Acueducto y Alcantarillado hasta por el 120% del servicio anual de la deuda.	IBR + PUNTOS	0	711.153.655,3	0,0

a) Datos relacionados con los préstamos con banca comercial

FECHA DESEMBOLSO	N.CREDITO	MONTO INICIAL	TASA DE INTERES EFECTIVA ANUAL	TASA DE INTERES PERIODICA	PLAZO	CUTOTA MENSUAL	SALDO POR PAGAR A 31-12-2021		
							CAPITAL	INTERESES	TOTAL
03/02/2007	4048300013786	10.667.735.347,86	2,77%	0,23%	46	231.852.561,99	231.852.564,00	511.320,24	232.363.884,24
23/12/2015	4048300085529	1.000.000.000,00	3,08%	0,76%	40	31.247.000,00	497.196.361,22	442.158,09	497.638.519,31
23/03/2016	4048300089026	3.000.000.000,00	7,56%	1,83%	39	93.734.000,00	1.499.561.367,62	2.782.444,70	1.502.343.812,32
31/08/2018	40483000116266	3.236.721.457,00	7,30%	1,78%	40	101.148.000,00	2.730.981.457,00	15.852.660,62	2.746.834.117,62
30/11/2018	40483000124476	814.593.313,00	7,30%	1,78%	39	25.456.000,00	687.310.313,00	3.989.663,48	691.299.976,48
28/02/2019	40483000127438	992.439.381,00	7,30%	1,78%	38	31.014.000,00	837.369.381,00	4.860.718,63	842.230.099,63
28/02/2019	40483000129871	661.156.534,00	6,86%	1,67%	38	20.661.141,68	557.850.825,60	3.050.996,77	560.901.822,37
30/08/2019	40483000135712	552.355.298,00	7,30%	1,78%	36	17.261.000,00	466.046.298,00	2.705.281,49	468.751.579,49
30/08/2019	40483000139904	550.003.620,00	7,30%	1,78%	36	17.188.000,00	464.063.620,00	2.693.772,55	466.757.392,55
30/08/2019	40483000140308	1.940.148.174,00	7,30%	1,78%	36	60.630.000,00	1.636.998.174,00	9.502.362,74	1.646.500.536,74
29/11/2019	40483000145281	446.347.844,01	3,15%	0,78%	35	13.949.000,00	376.604.733,64	1.027.669,40	377.632.403,04
28/02/2020	40483000145760	1.462.807.757,00	3,13%	0,78%	34	45.712.742,42	1.234.244.045,00	3.413.377,10	1.237.657.422,10
28/02/2020	40483000146412	284.949.170,00	3,13%	0,78%	34	8.904.661,56	240.425.862,20	664.912,10	241.090.774,30
28/02/2020	40483000149739	1.796.647.961,00	3,13%	0,78%	34	56.146.248,78	1.515.921.717,70	4.192.374,00	1.520.114.091,70
28/08/2020	4048300159142	701.411.057,00	3,61%	0,90%	32	21.920.000,00	591.814.674,88	1.753.212,00	593.567.886,88
30/11/2020	4048300162302	1.097.820.483,00	3,19%	0,80%	31	35.414.000,00	956.165.355,08	2.505.032,80	958.670.387,88
	4048300176971	353.454.509,00	3,19%	0,80%		11.782.000,00	318.109.058,12	833.405,60	318.942.463,72
11/03/2021	9000000019801	483.625.304,00	0,00%	0,00%	36	14.655.312,00	395.693.432,00	0	395.693.432,00
	TOTAL	30.042.217.209,87				838.675.668,43	15.238.209.240,06	60.781.362,31	15.298.990.602,37

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	7.074.321.839,42	7.111.390.762,88	-37.068.923,46
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.296.745.242,69	707.823.080,85	588.922.161,84
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.419.064.454,92	1.105.782.640,91	313.281.814,01
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	357.206.549,82	341.767.146,17	15.439.403,65
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	609.876.448,82	286.341.566,44	323.534.882,38
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y tasas por pagar	2.870.095.545,37	4.167.749.675,18	-1.297.654.129,81
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	7.694.282,51	-11.724.090,96	19.418.373,47
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	513.639.315,29	513.650.744,29	-11.429,00

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)			
TIPO DE TERCIOS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES							
Bienes y servicios			1.296.745.242,69				0,0
Nacionales	PN	5	112.261.887,23	1	12	Ninguna	0
Nacionales	PJ	12	1.184.483.355,46	1	12	Ninguna	0

Corresponde a los saldos en cuentas por pagar por los compromisos adquiridos por la empresa durante la vigencia 2021 para el desarrollo de su operación. Los saldos aquí indicados están debidamente conciliados y con los recursos en reserva para su cumplimiento.

a) Detalle por terceros de las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios

NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO A 30 DE DICIEMBRE DE 2021	SIN VENCER	1-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360	> 360 DIAS
CONECTA INGENIERIA Y PROYECTOS LTDA	6.235.924,64	0,00	0,00	0,00	0,00	6.235.924,64
CONSORCIO CONSTRUSTRUCTURAS	25.271.514,17	0,00	0,00	0,00	0,00	25.271.514,17
CONSORCIO INCO	17.649.468,50	0,00	0,00	0,00	0,00	17.649.468,50
CONSORCIO REDES CANTAGALLO	810.531,17	0,00	0,00	0,00	0,00	810.531,17
ESERI BOHORQUEZ SUAREZ	196.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196.500,00
FERNANDO CABALLERO GARCIA	924.129,67	0,00	0,00	0,00	0,00	924.129,67
GESTION & OBRAS S.A.S	14.269.365,39	0,00	0,00	0,00	0,00	14.269.365,39
L.C.R. INGENIERIA Y TRANSPORTE S.A.S	6.190.692,70	0,00	0,00	0,00	0,00	6.190.692,70
MAQUINARIAS DE COLOMBIA SAS	830.914.588,19	830.914.588,19	0,00	0,00	0,00	0,00
MAURICIO ALBERTO SANTOS REY	94.135.780,50	0,00	0,00	0,00	0,00	94.135.780,50
NESCO LTDA	4.259.442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.259.442,00
OPERADORA Y COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS JARLUW LTDA	38.956.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.956.060,00
OSCAR ANDRES GOMEZ GALVIS	4.001.513,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.001.513,00
R.PICO INGENIEROS SAS.	67.131.370,20	0,00	0,00	0,00	0,00	67.131.370,20
SERGIO ALONSO ANDRADE RONDON	13.003.964,06	0,00	0,00	0,00	0,00	13.003.964,06
TECTONICA DISEÑO Y ESTRUCTURAS S.A.S	20.427.804,50	0,00	0,00	0,00	0,00	20.427.804,50
TRANSPORTES PIEDECUESTA S.A.	152.366.594,00	152.366.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.296.745.242,69	983.281.182,19	0,00	0,00	0,00	313.464.060,50

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			1.419.064.454,9
Estampillas			737.372.759,6
Nacionales	PJ		737.372.759,6
Rendimientos financieros			191.408.057,5
Nacionales	PJ		191.408.057,5
Otros recursos a favor de terceros			490.283.637,9
Nacionales	PJ		490.283.637,9

Las Estampillas incluyen 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, entre otros.

a) Desagregación de Recursos a favor de terceros por Estampillas

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
ESTAMPILLAS	737.372.759,6
Fondo territorial de seguridad piedecuesta	541.162.083,0
Estampilla Territorial de Cantagallo 5%	196.210.676,6

b) Desagregación de Recursos a favor terceros por rendimientos financieros

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECIBIDOS DE CONVENIOS	191.408.057,5
CONV.414/09 GIRON BOGOTA CTA 469-24641-7	107.170.628,0
CONVENIO INTERAD. 2001153/2020_BBVA	17.994.995,0
CONVENIO 874/15 MPIO PIEDECUESTA DAVIVIENDA	17.968.323,0
CONV 005/09 SAN JOAQUIN B. BOGOTA CTA 469249	10.324.210,0
CON. 025/10 BANCOLOMBIA CTA 79665349832	9.020.878,1
CONVENIO 0591/10 GIRON B.BBVA CTA 18887020009	4.299.752,0
CONV 071/14 FLORIDABLANCA BANCOLOMBIA	2.434.471,1
CONV.001/10 RIO VIEJO B.BOGOTA CTA 469-275	1.961.033,0
CONV 001/10_GUACA_BCO BBVA 188890200094445	1.954.738,0
CON. 071/11 EL PLAYON DAVIVI. 483-0003564-8	1.812.090,2
CONV 472/11 GIRON BBVA 1800-10040-8	1.601.122,0
CONV.30-028/11 UNGUIA BANCOLOMBIA 447-074343	1.516.172,1
CONV.005/11 S.VICENTE CH.BBVA 188-02000097	1.357.368,0
CONVENIO 1866/09	1.328.886,0
CONV 190/10 B BBVA CTA 188820200091466	1.169.909,0
CUANTIAS MENORES	9.493.481,9

En cuantías menores se agruparon los saldos menores a \$1.000.000.

c) Desagregación de otros Recursos a favor de terceros

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	490.283.637,9
RECAUDOS A FAVOR DE LIMPIEZA URBANA	36.753.288,2
RECAUDOS A FAVOR DE CARA LIMPIA	8.666.771,0
CRA CARGOS DESINCENTIVO	328.599.912,0
RECAUDO A FAVOR USUARIOS RUITOQUE	402.704,0
RECAUDOS A FAVOR DE COLOMBIA RECICLA	78.247.498,0
RECAUDOS POR CONCILIAR- PARTIDAS CONCILIATORIAS SIN IDENTIFICAR EL TERCERO	37.613.464,7

21.1.3 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			357.206.549,8
Aportes a fondos pensionales			5.590.862,3
Nacionales	PJ		5.590.862,3
Aportes a seguridad social en salud			6.991.481,6
Nacionales	PJ		6.991.481,6
Sindicatos			1.817.378,0
Nacionales	PJ		1.817.378,0
Coporativas			1.860.600,0
Nacionales	PJ		1.860.600,0
Libranzas			43.374.701,0
Nacionales	PJ		43.374.701,0
Embargos judiciales			296.953.809,0
Nacionales	PJ		296.953.809,0
Otros descuentos de nómina			617.718,0
Nacionales	PJ		617.718,0

Como otros descuentos de nómina reposa el saldo por pagar por concepto de servicios fúnebres descontados a los empleados mensualmente.

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			2.634.479.650,3
Nacionales	PJ		2.634.479.650,3
Impuesto de industria y comercio			87.275.111,0
Nacionales	PJ		87.275.111,0
Tasas			148.340.784,0
Tasa Retributica CDMB	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 2021, una vez descontados los anticipos, retenciones y autorretenciones canceladas en la vigencia. Con respecto al saldo correspondiente a la tasa retributiva CDMB, corresponde a la provisión efectuada ante la reclamación de esa entidad por el mismo tributo ya pagado a la AMB pero que a la fecha del cierre 2021 continúa en reclamación.

21.1.5 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			513.639.315,3
Saldos a favor de beneficiarios			506.143.360,0
Nacionales	PJ		506.143.360,0
Honorarios			1.160.832,0
Nacionales	PN		1.160.832,0
Otras cuentas por pagar			6.335.123,3
Nacionales	PJ		6.335.123,3

a) Detalle de saldos a favor por beneficiarios

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	506.143.360,0
CONSORCIO REDES CANTAGALLO	462.250.948,2
DISTRAVES S.A.S	1.558.480,0
INVERSIONES FLOREZ BRICEYO S.	708.400,0
MANTILLA ARIZA NELSON	6.375.600,0
UNION TEMPORAL AINGCO-JM	35.249.931,9

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	689.492.930,00	526.334.530,09	163.158.399,91
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	689.492.930,00	526.334.530,09	163.158.399,91
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	689.492.930,00	526.334.530,09	163.158.399,91
(+) Beneficios		A corto plazo	689.492.930,00	526.334.530,09	163.158.399,91
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		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	689.492.930,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	236.060.302,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	26.780.936,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	131.104.534,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	93.179.576,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	21.424.634,0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	48.880.311,0
	Cr	* Prima extraordinaria de vacaciones	48.880.311,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	132.062.637,0
	Cr	* Aux. cumpleaños Art. 28 Convención Colectivo	242.272,0
	Cr	* Incentivo Quinquenio	131.820.365,0

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	4.695.523.254,40	5.613.825.012,00	-918.301.757,60
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.693.387.754,40	5.598.188.012,00	-904.800.257,60
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	2.135.500,00	15.637.000,00	-13.501.500,00

23.1 Litigios y demandas

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2021 corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, en su mayoría, por perjuicios ocasionados en desarrollo del objeto social.

Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.

Entre los principales cambios se destaca:

- Proceso Jurídico a favor de Ropero Juan Pablo en apelación por \$700.000.000, provisión inicial \$ 1.400.000.000 y Reversión de provisión \$700.000.000
- Proceso Jurídico a favor de Tarazona De Delgado Isabel en apelación por \$250.000.000, provisión inicial \$ 750.000.000 y Reversión de provisión \$500.000.000

A continuación se presentan los procesos jurídicos reconocidos en la provisión por cuanto es probable el desprendimiento de recursos de acuerdo a los juicios aplicados por el área de jurídica:

EXPACIO EN BLANCO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021

Código: GPI-SG.CDR01-
103.F07

Versión: 2.0

Página 37 de 53

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO				
LITIGIOS Y DEMANDAS			5.598.188.012,0	645.673.299,4	0,0	350.473.557,0		0,0	1.200.000.000,0	4.693.387.754,4	0,0	
Civiles			297.451.800,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	297.451.800,0	0,0	
Nacionales	PJ	1	297.451.800,0	0,0	0,0	0,0		0,0	297.451.800,0	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	0,0		0,0	
Administrativas			4.372.565.102,0	645.673.299,4	0,0	0,0		0,0	1.200.000.000,0	3.818.238.401,4	0,0	
Nacionales	PJ	1	0,0	219.267.155,0	0,0	0,0		0,0	219.267.155,0	Proceso No. 2060 de 2004 Demandante: RODRIGO FERREIRA DIAZ Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO PÚBLICO	Fallo ejecutoriado en contra de la empresa	
Nacionales	PJ	1	750.000.000,0	0,0	0,0	0,0		0,0	500.000.000,0	Proceso No. 0142 de 2013 Demandante: ISABEL TARAZONA DE DELGADO Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO OFICIAL	Fallo ejecutoriado en contra de la empresa	
Nacionales	PJ	1	0,0	215.414.389,4	0,0	0,0		0,0	215.414.389,4	Proceso n.º0028/2020 DEMANDANTE: Duber Enrique Remolina Hecho generador: lesiones personales en accidente de tránsito.	Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable	
Nacionales	PJ	1	0,0	53.994.353,0	0,0	0,0		0,0	53.994.353,0	Proceso n.º016/2019. DEMANDANTE: A.M.B. Hecho generador: Incumplir con normatividad ambiental por la ejecución de obras de construcción de muro de contención	Calificación Jurídica: Probabilidad de ocurrencia Probable	
Nacionales	PJ	1	0,0	74.531.810,0	0,0	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	0,0	82.465.592,0	0,0	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	1.400.000.000,0	0,0	0,0	0,0		0,0	700.000.000,0	Proceso No. 057 de 2015 Demandante: JUAN PABLO ROPERO SANGUINO Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS COMUNIDAD BARRIO BARILOCHE	Fallo ejecutoriado en contra de la empresa	
Nacionales	PJ	1	390.621.000,0	0,0	0,0	0,0		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	75.696.102,0	0,0	0,0	0,0		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	1.756.248.000,0	0,0	0,0	0,0		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			928.171.110,0	0,0	0,0	350.473.557,0		0,0	0,0	577.697.553,0	0,0	
Nacionales	PN	1	577.697.553,0	0,0	0,0	0,0		0,0	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	193.476.155,0	0,0	0,0	193.476.155,0		0,0	0,0	0,0	Proceso No. 2060 de 2004 Demandante: RODRIGO FERREIRA DIAZ Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO PÚBLICO	Se reclasificó a procesos Administrativos
Nacionales	PJ	1	74.531.810,0	0,0	0,0	74.531.810,0		0,0	0,0	0,0	Proceso No. 0172 de 2016 Demandante: LUIS FERNANDO MALDONADO VESGA Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO OFICIAL	Se reclasificó a procesos Administrativos
Nacionales	PJ	1	82.465.592,0	0,0	0,0	82.465.592,0		0,0	0,0	0,0	Proceso No. 0339 de 2016 Demandante: FANNY RAMIREZ LOPEZ Y OTROS Hecho generador: PERJUICIOS CAUSADOS	Se reclasificó a procesos Administrativos
Laborales			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	
Otros litigios y demandas			0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	46.654.452.948,45	30.264.039.438,67	16.390.413.509,78
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	101.415.540,00	796.689.860,95	-695.274.320,95
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	3.334.152.179,93	2.312.841.060,25	1.021.311.119,68
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	43.218.885.228,52	27.154.508.517,47	16.064.376.711,05

Incluye los recursos recibidos en administración dentro de los convenios interinstitucionales constituidos con el Municipio de Piedecuesta, la Gobernación de Santander y otros municipios del departamento para la ejecución de obras de infraestructura, que se encuentran en ejecución o pendientes de liquidación. Al cierre de la vigencia 2021 la empresa ha firmado con el municipio acta de pérdida de competencia sobre 11 convenios por vencimiento de términos para efectuar liquidación por mutuo acuerdo y que corresponden a obras totalmente terminadas.

24.1 Desglose – subcuenta avances y anticipos recibidos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
2.9.01.02	Cr	ANTICIPO SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	101.415.540,00
	Cr	Convenio 1064/15 Piedecuesta	101.415.540,00

24.2 Desglose – subcuenta Recursos recibidos en administración

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3.334.152.179,9
CONVENIO 780/19	880.000.000,00
CONVENIO 1600/10 DPTO SDER SANTUARIO ETAP	367.111.144,55
CONVENIO 071/11 DPTO SDER FONDO DE REGALIAS	331.509.223,78
CONVENIO 414/09 GIRON SDER	318.288.252,31
CONVENIO 071/11 DPTO SDER FONDO REGALIAS	250.466.892,23
CONVENIO INTER ADMIN (AC) 0622/2021	219.614.500,00
CONVENIO 370/12 DPTO SDER LA BELLEZA	198.171.424,64
CONVENIO 003/11 CANTAGALLO (BOLIVAR)	141.357.084,33
CONVENIO 071/14 FLORIDABLANCA BANCOLOMBIA	117.875.709,92
CONVENIO 017/10	85.620.012,71
CONVENIO 064/14 FLORIDABLANCA BANCOLOMBIA	76.644.199,19
CONVENIO 190/10 SAN VICENTE DE CHUCURI SDER	56.824.257,12
CONVENIO 05/09 SAN JOAQUIN SDER	40.584.807,62
CONVENIO 1822/10 DPTO SDER CENTRO PIEDECUESTA	30.697.364,00
CONVENIO INTERAD. 1466/2021 MCPD DE PIEDECUESTA DAVIVI CTA AHO 0483-0008-1956	30.000.000,00
CONVENIO 016/10 PIEDECUESTA	29.627.496,00
CONVENIO 036/10 PIEDECUESTA	29.101.651,04
CONVENIO 3028/11 UNGUIA (CHOCO)	27.452.135,59
CONVENIO 062/11 MOGOTES SDER	22.068.324,21
CONVENIO DICIEMBRE 23/10 SAN PABLO (BOLIVAR)	20.553.385,89
CONV 1163/21 DPTO SANTANDER DAVIVIENDA CTA AH 0483-0007-9745	20.320.822,52
CONVENIO 072/11 MCPD PIEDECUESTA	13.425.420,83
CONVENIO 472/11 GIRON-ACAPULCO SDER.	13.157.904,14
ACUERDO 007/11 DPTO SDER COL. LUIS CARLOS	11.823.973,00
CUANTIAS MENORES	1.856.194,31

24.3 Desglose – subcuenta otros pasivos diferidos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Cr	OTROS PASIVOS	43.218.885.228,52	27.154.508.517,47	16.064.376.711,05
2.9.90.03	Cr	Otros pasivos diferidos	43.218.885.228,52	27.154.508.517,47	16.064.376.711,05
	Cr	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	43.218.885.228,52	27.154.508.517,47	16.064.376.711,05

Los ingresos diferidos comprenden recursos de entes territoriales con el propósito de desarrollar proyectos de infraestructura para la prestación de los servicios públicos. A continuación se detallan estos pasivos diferidos:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
INGRESOS DIFERIDOS POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	43.218.885.228,5
PLANTA TRATAMIENTO LA PTAR	26.408.846.956,31
CONVENIO INTERADM.2001153/2020- DPTO SANTANDER	2.949.488.194,00
CONVENIO INTERAD. 2584008/2021 DPTO. DE SANTANDER DAVIV.0444-0002-7460	7.593.286.007,22
CONVENIO INTERAD. 1241/2021 MCPIO DE PIEDECUESTA BANCO BOGOTÁ CTA AHO 469569750	5.699.986.607,99
CONV.0897/21_DAVIV.048300077384 (L)	567.277.463,00

El saldo en Ingreso diferido en cuantía de 43'218.885.228.52 corresponde en su mayoría 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) en cuantía de \$26'408.846.956,31 y el saldo restante a subvenciones pactadas con el municipio de Piedecuesta durante la vigencia 2021 cuyas obras están en ejecución; saldos que se amortizarán a la terminación de las mismas.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.029.892.470,00	5.156.539.344,00	873.353.126,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.029.892.470,00	5.156.539.344,00	873.353.126,00

25.1.1 Revelaciones generales de Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
						ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	ACTIVOS CONTINGENTES	6.029.892.470,0	7		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.029.892.470,0	7		
8.1.20.01	Db	Civiles		214.533.875,0	2		En apelación
8.1.20.04	Db	Administrativas		5.815.358.595,0	5		Pendiente proferir sentencia

Los saldos aquí registrados están reportados por el área jurídica de la empresa, debidamente calificados de conformidad con la norma vigente dentro de los procesos que en concepto de los abogados la empresa tiene posibilidad de obtener beneficios económicos.

Se detallan a continuación los procesos correspondientes a este rubro:

No. DE PROCESO	AUTORIDAD JUDICIAL QUE TRAMITA	TIPO DE PROCESO	TIPO DE ACCIÓN JUDICIAL	FECHA DE ADMISIÓN DE LA DEMANDA	DEMANDADO	IDENTIFICACIÓN DEL DEMANDANTE	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	ESTADO ACTUAL	CUANTIA INICIAL DE LA DEMANDA
ADMINISTRATIVO									
2018-403	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO		CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	890.201.573	RESOLUCIÓN NO. 001195 POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECIO EL DEBIDO COBRA DE LA FACTURA NO 65619 Y 65715	11-09-2019 SE PRESENTARON ALEGATOS - PENDIENTE EN EL DESPACHO PROFERIR SENTENCIA	271.600.142
1018/2018	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO CUNDINAMARCA	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	27/11/2018	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN	899.999.011	NULIDAD ACTO ADMINISTRATIVO	AL DESPACHO PARA SENTENCIA	4.670.405.327
0182/2016	JUZGADO 1 ADMINISTRATIVO SAN GIL	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCIÓN CONTRACTUAL	27/10/2016	MUNICIPIO SAN JOAQUIN	890.208.676	LIQUIDACIÓN JUDICIAL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	EN APELACION	184.833.875
0058/2017	JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO SAN GIL	CONTENCIOSOS	EJECUTIVO CONTRACTUAL	28/02/2017	MUNICIPIO MOGOTES	890.205.632	COBRO SALDO ACTA LIQUIDACION	EN APELACION	29.700.000
6890012xxxxx	tribunal admin.sde	administrativo	NULIDAD Y RESTABLEC.DEL DERECHO	6/02/2021	C.D.M.B	890.201.573	DECLARAR LA NULIDAD DE LAS RESOLUCIONES POR COBRO DE TASA DEVOLUCION VALOR ESTAMPILLAS CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CON MUNICIPIO CANTAGALLO BOLICAR	ADMISION DE DEMANDA	873.353.126
0068/2014	JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO CARTAGENA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	NULIDAD ACUERDO MUNICIPAL	20/01/2015	MUNICIPIO CANTAGALLO	800.253.526		EN APELACION	SIN ESTABLECER
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES									
6.029.892.470,00									

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES			2.783.664.033,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.783.664.033,00	2.999.078.423,00	-215.414.390,00

Se detallan los terceros que representan este rubro:

No. DE PROCESO	AUTORIDAD JUDICIAL QUE TRAMITA	TIPO DE PROCESO	TIPO DE ACCIÓN JUDICIAL	FECHA DE ADMISIÓN DE LA DEMANDA	DEMANDANTE O ACCIONANTE	IDENTIFICACIÓN DEL DEMANDANTE O ACCIONANTE	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	ESTADO ACTUAL	CUANTIA INICIAL DE LA DEMANDA
355/2004	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACIÓN DIRECTA	8/09/2004	SAUL ROJAS Y OTROS	5.704.519	DAÑOS INMUEBLE	EN APELACION ANTE CONSEJO D ESTADO	198.500.000
0272/2013	JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACIÓN DIRECTA	10/09/2013	NELLY CELIS BELTRAN	37.657.350	PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE EN OBRA PUBLICA	EN AUDIENCIA PRUEBAS SUSPENDIDA	73.000.000
404/2018	JUZGADO 9 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	9/10/2018	DIEGO FERNANDO GARCIA CARRILLO	13.748.655	NULIDAD ACTO ADMINISTRATIVO	PENDIENTE AUDIENCIA INICIAL	25.000.000
223/2018	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO SANTANDER	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	22/05/2018	ALFREDO AMAYA H. CIA. S.A.S.	804.001.386	NULIDAD ACTO ADMINISTRATIVO	AL DESPACHO PARA SENTENCIA	2.300.000.000
TAR-10-3999 y TAR 10-4119	SECRETARIA GENERAL CDMB	RECURSO DE REPOSICIÓN	COBRO COACTIVO	2/06/2020	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	890.201.573	COBRO TASA RETRIBUTIVA FACTURAS 72804 Y 73537	RESOLUCIÓN NO. 1369 DE 2019, PENDIENTE IMPULSO PROCESO DECISIÓN FINAL	129.316.699
2017-0006	JUZGADO CATORCE DEL CIRCUITO ADMINISTRATIVO ORAL	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	5/09/2018	ISABEL CRISTINA JAIMES CÁCERES	37.543.023	RESOLUCIÓN NO. 20168400041685 DEL 10 DE AGOSTO DE 2016 DE LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS	ÚLTIMO ESTADO 24-09-2020 PASA AL DESPACHO DEL JUZGADO PARA SENTENCIA	3.852.980
016-2019	AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	ADMINISTRATIVA	COBRO COACTIVO	14/06/2018	AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	890.210.583	SANCIÓN EMPRESA INCUMPLIR NORMATIVA AMBIENTAL POR EJECUCIÓN DE OBRAS.	MEDIANTE AUTO DE FECHA 10-04-2019 UBRABA MANDAMIENTO DE PAGO. ACTUALMENTE NO SE HA IMPULSADO PROCESO POR PARTE DE LA AMM PENDIENTE RESOLVER PROCESO CONTENCIOSO.	53.994.353
302-2019	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	CONTENCIOSO	ACCIÓN POPULAR	30/04/2019	LUDWING MANTILLA CASTRO	91.492.770	VIOLACIÓN DERECHOS COLECTIVOS	CONTESTACIÓN ACCIÓN POPULAR 10-02-2020 - NO SE HA DADO IMPULSO HASTA LA FECHA	NO DISPONIBLE
374-2019	JUZGADO 9 DEL CIRCUITO ADMINISTRATIVO ORAL DE BUCARAMANGA	CONTENCIOSO	ACCIÓN POPULAR	27/11/2019	LUIS EMILIO COBOS MANTILLA	91.206.523	VIOLACIÓN DERECHOS COLECTIVOS	CONTESTACIÓN ACCIÓN POPULAR 27-02-2020 - 09-03-2020 EL JUZGADO DECLARA INCOMPETENCIA Y REMITE AL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	NO DISPONIBLE, según el área jurídica no es posible medirlo, tratándose de una acción popular
383-2019	JUZGADO 10 DEL CIRCUITO ADMINISTRATIVO ORAL DE BUCARAMANGA	CONTENCIOSO	ACCIÓN POPULAR	20/01/2020	MARTHA LILIANA GONZALEZ	63.368.869	VIOLACIÓN DERECHOS COLECTIVOS	CONTESTACIÓN ACCIÓN POPULAR 27-02-2020 - 07-09-2020 EL JUZGADO DECLARA	NO DISPONIBLE
292/2016	JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	20/09/2016	ANTONIO JOSE REYES QUINTERO	13.829.753	VIOLACION DERECHOS COLECTIVOS Y AMBIENTALES	INCOMPETENCIA Y REMITE AL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER CON NÚMERO DE RADICADO 856-2020	NO DISPONIBLE
881/2018	TRIBUNAL ADITIVO DE SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	29/10/2018	OFELIA RAMIREZ NIÑO	63.362.170	VIOLACIÓN DERECHOS COLECTIVOS	EN APELACION	NO DISPONIBLE
TOTAL PASIVOS Y CONTINGENTES									2.783.664.032,01

25.2.1 Revelaciones generales de Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	2.783.664.033,0	12
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.783.664.033,0	12
9.1.20.04	Db	Administrativos	2.685.664.033,0	10
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	1

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	6.029.892.470,00	5.156.539.344,00	873.353.126,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.029.892.470,00	5.156.539.344,00	873.353.126,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS	2.783.664.033,00	2.999.078.423,00	-215.414.390,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2.783.664.033,00	2.999.078.423,00	-215.414.390,00

Las cuentas de orden deudoras y las cuentas de orden acreedoras se encuentran reconocidos 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	84.395.398.993,63	78.226.013.633,46	6.169.385.360,17
3.2.08	Cr	Capital fiscal	37.081.361.212,50	37.081.361.212,50	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	6.706.372.799,32	2.942.434.844,27	3.763.937.955,05
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	5.984.983.667,09	3.763.937.955,05	2.221.045.712,04
3.2.68	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	34.622.681.314,72	34.438.279.621,64	184.401.693,08

- Al inicio de la vigencia 2021 se reclasificó los excedentes del ejercicio anterior.
- La variación de \$ 184.401.693,08 en Impactos por transición al nuevo marco de regulación corresponde a utilidades realizadas del ESFA.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
4	Cr	INGRESOS	39.558.216.613,54	38.371.421.712,02	1.186.794.901,52
4.2	Cr	Venta de bienes	135.588.000,00	35.728.758,34	99.859.241,66
4.3	Cr	Venta de servicios	35.996.262.719,72	33.907.979.868,93	2.088.282.850,79
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	745.661.561,16	745.661.561,16	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	2.680.704.332,66	3.682.051.523,59	-1.001.347.190,93

28.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	38.812.555.052,38	37.625.760.150,86	1.186.794.901,52
4.2	Cr	Venta de bienes	135.588.000,00	35.728.758,34	99.859.241,66
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	135.588.000,00	35.728.758,34	99.859.241,66
4.3	Cr	Venta de servicios	35.996.262.719,72	33.907.979.868,93	2.088.282.850,79
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	16.495.567.797,27	15.416.487.069,39	1.079.080.727,88
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	13.280.730.706,00	12.460.376.480,48	820.354.225,52
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	6.659.029.595,95	6.433.716.966,46	225.312.629,49
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-439.065.379,50	-402.600.647,40	-36.464.732,10
4.8	Cr	Otros ingresos	2.680.704.332,66	3.682.051.523,59	-1.001.347.190,93
4.8.02	Cr	Financieros	777.656.442,45	690.144.700,44	87.511.742,01
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.813.737.042,20	2.925.204.443,15	-1.111.467.400,95
4.8.25	Cr	Impuesto a las ganancias diferido	613.742,01	0,00	613.742,01
4.8.30	Cr	Reversión de las perdidas por deterioro del valor	88.697.106,00	66.702.380,00	21.994.726,00

28.1.1 Desglose de la venta de servicios

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
INGRESOS NETOS VENTA DE SERVICIOS	35.996.262.719,72	33.907.979.868,93	2.088.282.850,79
SERVICIO DE ACUEDUCTO	16.298.336.946,77	15.210.496.592,89	1.087.840.353,88
Abastecimiento	38.931.874,23	21.566.940,53	17.364.933,70
Comercialización	16.456.635.923,04	15.394.920.128,86	1.061.715.794,18
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-197.230.850,50	-205.990.476,50	8.759.626,00
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	13.113.313.920,00	12.296.764.794,58	816.549.125,42
Comercialización	13.280.730.706,00	12.460.376.480,48	820.354.225,52
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-167.416.786,00	-163.611.685,90	-3.805.100,10
SERVICIO DE ASEO	6.584.611.852,95	6.400.718.481,46	183.893.371,49
Recolección domiciliaria	0,00	50.000,00	-50.000,00
Transporte	2.923.893.424,05	2.575.437.346,35	348.456.077,70
Barriado y limpieza	1.718.637.738,00	1.570.987.043,85	147.650.694,15
Tratamiento	130.882.394,50	114.495.494,73	16.386.899,77
Disposición final	684.065.983,00	823.818.619,22	-139.752.636,22
Corte de Cesped y Poda de Árboles	242.098.813,00	180.025.594,00	62.073.219,00
Limpieza y lavado de áreas públicas	0,00	299.950.150,00	-299.950.150,00
Comercialización	959.451.243,40	868.952.718,31	90.498.525,09
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-74.417.743,00	-32.998.485,00	-41.419.258,00

El incremento en los ingresos para la vigencia 2021 frente al cierre de 2020 se debe principalmente al aumento en la facturación por captación de nuevos usuarios, así:

Acueducto : 1.655

Alcantarillado: 1.958

Aseo : 1.944

28.1.2 Desglose de Otros Ingresos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	2.680.704.332,66	3.664.807.523,59	-984.103.190,93
FINANCIEROS	777.656.442,45	690.144.700,44	87.511.742,01
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.220.577,05	12.949.110,23	-728.533,18
INTERESES DE MORA	660.519.500,00	630.131.967,00	30.387.533,00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	104.916.365,40	47.063.623,21	57.852.742,19
DIVERSOS	1.813.737.042,20	2.907.960.443,15	-1.094.223.400,95
RECUPERACIONES	1.807.152.363,74	2.900.357.675,74	-1.093.205.312,00
OTROS INGRESOS	6.584.678,46	7.602.767,41	-1.018.088,95
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	613.742,01	0,00	613.742,01
INVENTARIOS	15.086,40	0,00	15.086,40
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	598.655,61	0,00	598.655,61
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR	88.697.106,00	66.702.380,00	21.994.726,00
CTAS POR COBRAR	88.697.106,00	66.702.380,00	21.994.726,00

En ingresos por recuperaciones se refleja principalmente la recuperación de provisión de los siguientes litigios:

- Ropero Juan Pablo en apelación por \$700.000.000 provisión inicial \$1.400.000.000 y Reversión de provisión \$700.000.000
- Tarazona De Delgado Isabel en apelación por \$250.000.000, provisión inicial \$750.000.000 y Reversión de provisión \$ 500.000.000

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	16.126.055.902,30	19.658.043.763,65	-3.531.987.861,35
5.1	Db	De administración y operación	9.480.525.008,71	8.463.188.824,50	1.017.336.184,21
5.2	Db	De ventas	351.438.464,85	222.253.803,00	129.184.661,85
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	646.723.176,18	5.158.363.193,78	-4.511.640.017,60
5.8	Db	Otros gastos	5.647.369.252,56	5.814.237.942,37	-166.868.689,81

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020		EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9.831.963.473,56	8.685.442.627,50	1.146.520.846,06	9.831.963.473,56	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	9.480.525.008,71	8.463.188.824,50	1.017.336.184,21	9.480.525.008,71	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.559.078.807,50	2.270.545.169,00	288.533.638,50	2.559.078.807,50	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	106.433.351,44	56.614.334,00	49.819.017,44	106.433.351,44	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	555.829.398,00	500.869.719,22	54.959.678,78	555.829.398,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	6.827.500,00	6.969.431,00	-141.931,00	6.827.500,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	879.034.763,03	661.499.677,42	217.535.085,61	879.034.763,03	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	3.475.215.673,25	2.958.553.077,42	516.662.595,83	3.475.215.673,25	0,00
5.1.11	Db	Generales	1.063.419.539,77	1.160.426.781,60	-97.007.241,83	1.063.419.539,77	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	834.685.975,72	847.710.634,84	-13.024.659,12	834.685.975,72	0,00
5.2	Db	De Ventas	351.438.464,85	222.253.803,00	129.184.661,85	351.438.464,85	0,00
5.2.11	Db	Generales	351.438.464,85	222.253.803,00	129.184.661,85	351.438.464,85	0,00

A mediados del año 2021 la PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS realizó nombramiento de 22 empleados de planta entre misionales y administrativos, incrementándose la planta a 80 funcionarios que conlleva proporcionalmente al incremento en los Beneficios a los empleados dentro del proceso de formalización pactado con el Ministerio de Trabajo y Seguridad social.

29.1.1 Desglose – Gastos de personal diversos

CONCEPTO	2021	2020
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.475.215.673,3	2.958.553.077,4
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	1.955.853.788,93	1.731.280.293,86
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	66.190.734,08	34.747.100,00
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	97.300.135,88	0,00
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	10.382.040,00	32.322.494,00
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	1.234.729.157,41	891.716.644,51
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	110.759.816,95	268.486.545,05

29.1.2 Desglose – Gastos Generales

CONCEPTO	2021	2020
GASTOS GENERALES	1.063.419.539,8	1.160.426.781,6
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	145.375.739,85	109.191.167,88
MATERIALES Y SUMINISTROS	70.796.234,32	0,00
MANTENIMIENTO	67.686.610,78	99.335.452,00
SERVICIOS PUBLICOS	131.801.275,77	169.267.241,00
ARRENDAMIENTOS	89.395.497,88	68.859.094,31
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	36.766.595,00	12.259.934,12
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	17.124.200,00
FOTOCOPIAS	1.299.172,00	46.241.466,00
COMUNICACIONES Y TRASNPORTE	98.878.055,14	64.059.731,00
SEGUROS GENERALES	360.286.339,00	453.147.189,00
SERVICIOS DE ASEO,CAFETERIA Y RESTAURANTE	0,00	19.573.588,75
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	233.190,14	287.000,00
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	10.466.498,91	66.325.336,28
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	32.706.935,70	26.235.380,00
GASTOS LEGALES	5.572.100,00	3.521.633,00
SERVICIOS	3.840.313,28	0,00
OTROS GASTOS GENERALES	8.314.982,00	4.998.368,26

29.1.2 Desglose – Impuestos, tasas y contribuciones

CONCEPTO	2021	2020
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	834.685.975,7	847.710.634,8
INDUSTRIA Y COMERCIO	376.870.116,35	354.376.000,00
TASAS	0,00	1.663.495,83
INTERESES DE MORA	0,00	1.501.000,00
GRAVAMENES SOBRE OPERACIONES FINANCIERAS	34.283.311,37	52.138.139,01
CONTRIBUCIONES	171.578.000,00	385.759.000,00
ESTAMPILLAS	50.796.651,00	0,00
IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO	145.551.897,00	0,00
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	55.606.000,00	52.273.000,00

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	646.723.176,18	5.158.363.193,78	-4.511.640.017,60
	Db	DETERIORO	28.614.558,11	298.088.410,73	-269.473.852,62
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	28.614.558,11	298.088.410,73	-269.473.852,62
		DEPRECIACIÓN	189.562.621,14	171.136.222,88	18.426.398,26
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	189.562.621,14	171.136.222,88	18.426.398,26
		AMORTIZACIÓN	133.346.254,53	19.121.658,17	114.224.596,36
5.3.66	Db	De activos intangibles	133.346.254,53	19.121.658,17	114.224.596,36
		PROVISIÓN	295.199.742,40	4.670.016.902,00	-4.374.817.159,60
5.3.68	Db	De litigios y demandas	295.199.742,40	4.670.016.902,00	-4.374.817.159,60

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DETERIORO 2021		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	28.614.558,11	0,00	28.614.558,11
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	28.614.558,11	0,00	28.614.558,11
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto	14.191.789,10	0,00	14.191.789,10
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado	11.898.474,89	0,00	11.898.474,89
5.3.47.06	Db	Servicio de aseo	2.524.294,12	0,00	2.524.294,12
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00

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.

29.3 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	5.647.369.252,56	5.814.237.942,37	-166.868.689,81
5.8.02	Db	COMISIONES	368.210.661,66	346.040.763,23	22.169.898,43
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	324.297.625,66	307.899.177,25	16.398.448,41
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	43.913.036,00	38.141.585,98	5.771.450,02
5.8.04	Db	FINANCIEROS	714.291.214,44	1.038.269.759,56	-323.978.545,12
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	834.510,00	3.116.658,68	-2.282.148,68
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	711.153.655,29	1.035.118.656,62	-323.965.001,33
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	2.303.049,15	34.444,26	2.268.604,89
5.8.21	Db	IMPUUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	3.074.136.978,30	3.825.397.907,38	-751.260.929,08
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	3.074.136.978,30	3.825.397.907,38	-751.260.929,08
5.8.22	Db	IMPUUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	12.417.379,02	287.936.097,00	-275.518.717,98
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	12.417.379,02	287.936.097,00	-275.518.717,98
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.478.313.019,14	316.593.415,20	1.161.719.603,94
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	912.204.333,85	0,00	912.204.333,85
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0,00	2.594.119,00	-2.594.119,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	566.108.685,29	313.999.296,20	252.109.389,09

- En impuestos asumidos reposa el impuesto sobre las ventas de todas las compras el cual no es descontable en el impuesto de las ventas a razón de que la prestación de los servicios públicos tiene la connotación de ingresos excluidos.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	17.447.177.044,15	14.949.439.993,32	2.497.737.050,83
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	134.125.385,00	36.108.960,00	98.016.425,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	134.125.385,00	36.108.960,00	98.016.425,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83
6.3.60	Db	Servicios públicos	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83

30.1 Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	134.125.385,00	36.108.960,00	98.016.425,00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	134.125.385,00	36.108.960,00	98.016.425,00
6.2.10.30	Db	Medidores de agua, luz y gas	134.125.385,00	36.108.960,00	98.016.425,00

30.2 Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83
6.3.60.02	Db	Acueducto	6.314.224.594,00	5.559.951.877,87	754.272.716,13
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	6.366.305.183,60	4.949.826.318,89	1.416.478.864,71
6.3.60.04	Db	Aseo	4.632.521.881,55	4.403.552.836,56	228.969.044,99

Los costos incrementaron en proporción al incremento de los nuevos usuarios para cada uno de los servicios.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83
7.5	Db	Servicios públicos	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83

31.1 Costos de transformación – Detalle

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83
7.5	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	17.313.051.659,15	14.913.331.033,32	2.399.720.625,83
7.5.02	Db	Acueducto	6.314.224.594,00	5.559.951.877,87	754.272.716,13
7.5.03	Db	Alcantarillado	6.366.305.183,60	4.949.826.318,89	1.416.478.864,71
7.5.04	Db	Aseo	4.632.521.881,55	4.403.552.836,56	228.969.044,99

31.1.1 Desglose – Costos de transformación Acueducto

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
7.5.02	Db	SERVICIO ACUEDUCTO	6.314.224.594,00	5.559.951.877,87	754.272.716,13
		MATERIALES	1.482.848.724,42	1.490.305.082,40	-7.456.357,98
		GENERALES (1)	2.680.127.711,85	1.770.125.566,40	910.002.145,45
		SUELDOS Y SALARIOS	975.771.613,83	1.496.000.393,97	-520.228.780,14
		DEPRECIAZION Y AMORTIZACION	877.959.094,90	736.186.422,10	141.772.672,80
		IMPUESTOS	297.517.449,00	67.334.413,00	230.183.036,00

(1) Costos generales Acueducto

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	
GENERALES		2.680.127.711,85	1.770.125.566,40	910.002.145,45
ESTUDIOS Y PROYECTOS		244.869.250,00	334.913.618,00	-90.044.368,00
CONTRATO PLANTA DE TRATAMIENTO		314.803.670,00	0,00	314.803.670,00
CONTRATO CORTES Y RECONEXIONES		68.845.292,51	39.021.909,53	29.823.382,98
CONTRATO TOMA DE LECTURAS		212.534.976,47	233.225.260,39	-20.690.283,92
VIGILANCIA Y SEGURIDAD		254.443.691,09	247.267.831,95	7.175.859,14
MATERIALES Y SUMINISTROS		210.676.501,26	149.931.724,74	60.744.776,52
MANTENIMIENTO		142.825.753,95	111.941.746,69	30.884.007,26
SERVICIOS PUBLICOS		1.186.627.651,82	623.368.370,00	563.259.281,82
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		107.500,00	127.925,00	-20.425,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		21.933.267,86	0,00	21.933.267,86
SEGUROS GENERALES		704.805,00	1.795.991,00	-1.091.186,00
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES		1.052.500,00	0,00	1.052.500,00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		20.702.851,89	28.531.189,10	-7.828.337,21

31.1.2 Desglose – Costos de transformación Alcantarillado

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			CONCEPTO	2021	2020
7.5.03	Db	SERVICIO ALCANTARILLADO	6.366.305.183,60	4.949.826.318,89	1.416.478.864,71
		MATERIALES	261.307.662,01	128.055.346,26	133.252.315,75
		GENERALES (1)	3.252.752.639,65	2.165.245.799,65	1.087.506.840,00
		SUELdos Y SALARIOS	593.290.993,78	863.901.992,35	-270.610.998,57
		DEPRECIAcIóN Y AMORTIZACION	2.091.724.189,16	1.653.512.683,63	438.211.505,53
		IMPUESTOS	167.229.699,00	139.110.497,00	28.119.202,00

(1) Costos generales Alcantarillado

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	
GENERALES		3.252.752.639,65	2.165.245.799,65	1.087.506.840,00
ESTUDIOS Y PROYECTOS		274.269.723,13	134.688.050,00	139.581.673,13
RECOLECCIÓN DE RESIDUOS		264.907.091,49	184.516.374,00	80.390.717,49
CONTRATO GESTIÓN Y OPERACIÓN		432.984.759,75	0,00	432.984.759,75
SISTEMAS DE ALCANTARILLADO		180.020.598,08	125.609.076,39	54.411.521,69
CONTRATO TOMA DE LECTURAS		242.333.542,19	203.520.110,83	38.813.431,36
VIGILANCIA Y SEGURIDAD		78.975.316,95	104.301.720,47	-25.326.403,52
MATERIALES Y SUMINISTROS		714.413.655,93	394.792.019,72	319.621.636,21
MANTENIMIENTO		966.052.249,91	934.979.932,00	31.072.317,91
SERVICIOS PUBLICOS		16.695.316,00	0,00	16.695.316,00
SEGUROS GENERALES		90.000,00	107.100,00	-17.100,00
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		1.901.600,00	0,00	1.901.600,00
HONORARIOS		6.432.500,00	0,00	6.432.500,00
LLANTAS		73.676.286,22	82.731.416,24	-9.055.130,02
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				

31.1.3 Desglose – Costos de transformación Aseo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
7.5.04	Db	SERVICIO ASEO	4.632.521.881,55	4.403.552.836,56	228.969.044,99
		GENERALES (I)	3.133.224.268,08	1.256.023.569,60	1.877.200.698,48
		SUELdos Y SALARIOS	1.319.847.896,27	2.996.619.242,42	-1.676.771.346,15
		DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	170.755.812,20	134.757.944,54	35.997.867,66
		IMPUESTOS	8.693.905,00	16.152.080,00	-7.458.175,00

(1) Costos generales Aseo

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
	GENERALES	3.133.224.268,08	1.256.023.569,60	1.877.200.698,48
MANTENIMIENTO VEHICULOS GRVADOS		0,00	86.225.007,07	-86.225.007,07
CONTRATO DE RECOLECCIÓN DE BASURAS		565.755.697,14	0,00	565.755.697,14
CONTRATO DE BARRIDO Y LIMPIEZA		541.104.084,12	0,00	541.104.084,12
CONTRATO TOMA DE LECTURAS		53.332.208,06	95.870.747,92	-42.538.539,86
VIGILANCIA Y SEGURIDAD		18.162.550,51	55.561.851,34	-37.399.300,83
MATERIALES Y SUMINISTROS		6.347.692,31	40.086.833,55	-33.739.141,24
MANTENIMIENTO		995.920.193,93	707.218.301,60	288.701.892,33
SERVICIOS PUBLICOS		2.272.454,27	565.864,00	1.706.590,27
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		52.500,00	62.475,00	-9.975,00
DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SOLIDOS		567.842.219,00	0,00	567.842.219,00
TRATAMIENTO DE LIXIVIADOS		90.958.769,00	0,00	90.958.769,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		256.704.991,89	240.189.945,65	16.515.046,24
LAVADO Y ENGRASE		34.770.907,85	30.242.543,47	4.528.364,38

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
	VALOR TERCERO	SUBTOTAL
		TOTAL
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO (Estado de Resultados)		9.070.924.282
(Menos) INGRESOS NO GRAVADOS		-1.200.000.000
(Más) PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		834.510
(Más) IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO		433.636.721
(Más) MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS		295.199.742
(Más) OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		17.335.083
RENTA Y/O PERDIDA LIQUIDA ORDINARIA		11.017.930.339
MENOS COMPENSACIONES		0
Compensacion Renta Presuntiva (Art 189 ET, Art 123 Ley 1819 Dic /2016)		0
RENTA LIQUIDA		11.017.930.339
BASE RENTA PRESUNTIVA GRAVABLE		0
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		11.017.930.339
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 (31% RENTA LIQUIDA GRAVABLE)		3.415.558.000
DESCUENTOS TRIBUTARIOS		216.238.000
IMPUESTO NETO DE RENTA		3.199.320.000
IMPUESTO SOBRE GANANCIA OCASIONAL (10% GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES)		0
TOTAL IMPUESTO A GARGO		3.199.320.000
(Menos) ANTICIPO RENTA LIQUIDADO AÑO GRAVABLE ANTERIOR (Renglón 106 año 2020)		1.694.045.000
(Menos) SALDO A FAVOR AÑO GRAVABLE ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOLUCION Y/O COMPENSACION		0
(Menos) AUTORRETENCIONES		619.130.440
(Menos) RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2021		12.419.198
(Más) ANTICIPO RENTA PARA EL AÑO GRAVABLE SIGUIENTE		1.760.754.000
TOTAL SALDO A PAGAR O SALDO A FAVOR POR RENTA AÑO GRAVABLE 2021		2.634.479.362

35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2.064.995.160,33	1.969.940.925,06	95.054.235,27
1.9.07	Db	CORRIENTES	1.910.259.343,34	1.803.401.471,06	106.857.872,28
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1.760.754.000,00	1.670.904.000,00	89.850.000,00
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	0,00	0,11	-0,11
1.9.07.05	Db	Saldo a favor de impuesto a las ventas	149.505.343,34	132.497.470,95	17.007.872,39
1.9.85	Db	DIFERIDOS	154.735.816,99	166.539.454,00	-11.803.637,01
1.9.85.03	Db	Cuentas por cobrar	154.122.074,98	166.539.454,00	-12.417.379,02
1.9.85.05	Db	Inventarios	15.086,40	0,00	15.086,40
1.9.85.06	Db	Propiedades, planta y equipo	598.655,61	0,00	598.655,61

El activo por impuesto diferido en su mayoría se produce por diferencia temporaria en el rubro de cuentas por cobrar.

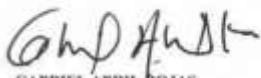
35.2 Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	3.086.554.357,32	4.113.334.004,38	-1.026.779.647,06
5.8.21	Db	CORRIENTE	3.074.136.978,30	3.825.397.907,38	-751.260.929,08
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	3.074.136.978,30	3.825.397.907,38	-751.260.929,08
5.8.22	Db	DIFERIDO	12.417.379,02	287.936.097,00	-275.518.717,98
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	12.417.379,02	287.936.097,00	-275.518.717,98

Del total registrado como gasto del impuesto de renta por el año gravable 2021 la suma de \$125.183.022 corresponde a mayor valor provisionado en impuesto de renta del año gravable 2020 y la suma de \$ 3.199.320.000 corresponde al gasto por impuesto de renta del año gravable 2021.

35.3 Impuesto a las ganancias por pagar corriente

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	
		IMPUESTO A LAS GANANCIAS A PAGAR CORRIENTE	2.634.479.650,33	3.928.941.235,49	-1.294.461.585,16
2.4.40	Db	CORRIENTE	2.634.479.650,33	3.928.941.235,49	-1.294.461.585,16
2.4.40.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.634.479.650,33	3.928.941.235,49	-1.294.461.585,16


GABRIEL ABRIL ROJAS
Gerente
C.C. 5707.060


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


MIRIAM PINZON HIGUERAS
P. U CONTADORA
TP.41310 - T
C.C. 28.239.928

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

En Cumplimiento del Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995

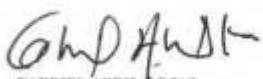
Nosotros **GABRIEL ABRIL ROJAS**, como representante legal de la PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS y **MYRIAM PINZON HIGUERA**, en calidad de Profesional Universitario Contadora, certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, 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 2015.12, 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 2019 ; 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 2021.



GABRIEL ABRIL ROJAS
Gerente
C.C. 5707.060



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



MIRIAM PINZON HIGUERAS
P. U CONTADORA
TP 41310 - T
C.C. 28.239.928

COPIA CONTROV