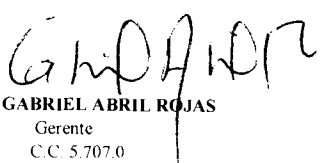






PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo terminado a 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre de 2021

NOMBRE CUENTA	Nota	A 31 de Diciembre		A 31 de Diciembre	
		de 2022	%	de 2021	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	10.001.469.504	6,75%	14.237.063.230	8,62%
Cuentas por cobrar	7	9.259.056.496	6,25%	10.097.039.785	6,11%
Inventarios	9	69.160.634	0,05%	50.533.697	0,03%
Otros Derechos y Garantias	16	1.814.055.913	1,22%	2.249.717.195	1,36%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>21.143.742.547</b>	<b>14,27%</b>	<b>26.634.353.907</b>	<b>16,12%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Cuentas por cobrar	7	861.204.398	0,58%	1.299.147.943	0,79%
Propiedades planta y Equipo	10	125.010.572.473	84,36%	135.162.714.347	81,83%
Otros Derechos y Garantias	16	775.456.372	0,52%	1.808.000.321	1,09%
Intangibles	14	147.174.883	0,10%	117.321.736	0,07%
Activo por impuesto diferido	16	243.753.338	0,16%	154.735.817	0,09%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>127.038.161.464</b>	<b>85,73%</b>	<b>138.541.920.164</b>	<b>83,88%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>148.181.904.011</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.176.274.071</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Prestamos por pagar	20	8.188.903.032	5,53%	9.020.468.726	5,46%
Cuentas por pagar	21	394.544.256	0,27%	1.965.554.419	1,19%
Impuestos contribuciones y tasas	21	2.443.715.749	1,65%	2.870.095.545	1,74%
Beneficios a Empleados	22	945.947.313	0,64%	689.492.930	0,42%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>11.973.110.350</b>	<b>8,08%</b>	<b>14.545.611.620</b>	<b>8,81%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Prestamos por pagar	20	11.090.916.739	7,48%	12.646.615.378	7,66%
Cuentas por pagar	21	1.868.914.603	1,26%	2.238.671.876	1,36%
Provisiones	23	8.277.118.090	5,59%	4.695.523.254	2,84%
Otros pasivos	24	28.627.513.104	19,32%	46.654.452.949	28,25%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>49.864.462.536</b>	<b>33,65%</b>	<b>66.235.263.457</b>	<b>40,10%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>61.837.572.886</b>	<b>41,73%</b>	<b>80.780.875.077</b>	<b>48,91%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Fiscal	27	37.253.986.054	25,14%	37.081.361.213	22,45%
Utilidad del Ejercicio	27	1.732.098.577	1,17%	5.984.983.667	3,62%
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	12.691.356.466	8,56%	6.706.372.799	4,06%
Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación	27	34.666.890.028	23,39%	34.622.681.315	20,96%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>86.344.331.125</b>	<b>58,27%</b>	<b>84.395.398.994</b>	<b>51,09%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>148.181.904.011</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.176.274.071</b>	<b>100,00%</b>

  
GABRIEL ABRIL ROJAS  
Gerente  
C.C. 5.707.0

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


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




PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por el periodo terminado a 31 de Diciembre de 2022-2021

INGRESOS	Nota	Cifras expresadas en Pesos colombianos			
		A 31 de Diciembre de 2022	%	A 31 de Diciembre de 2021	%
<b>Ingresos Totales</b>	28	<b>41.418.729.790</b>	<b>100,00%</b>	<b>39.557.602.872</b>	<b>100,00%</b>
Bienes Comercializados		115.346.400	0,28%	135.588.000	0,34%
Servicio de Acueducto		18.606.724.745	44,92%	16.298.336.947	41,20%
Servicio de Alcantarillado		13.936.855.658	33,65%	13.113.313.920	33,15%
Servicio de Aseo		6.000.073.008	14,49%	6.584.611.853	16,65%
Subvenciones		745.661.561	1,80%	745.661.561	1,89%
Financieros		618.011.592	1,49%	777.656.443	1,97%
Reversión de las Perdidas por Deterioro del Valor		188.086.675	0,45%	88.697.106	0,22%
Otros Ingresos		1.207.970.151	2,92%	1.813.737.042	4,59%
<b>Costo de Ventas</b>	30	<b>20.586.322.582</b>	<b>49,70%</b>	<b>17.447.177.045</b>	<b>44,11%</b>
Bienes Comercializados		105.920.753	0,26%	134.125.385	0,34%
Servicio de Acueducto		8.282.452.779	20,00%	6.314.224.594	15,96%
Servicio de Alcantarillado		7.642.641.801	18,45%	6.366.305.184	16,09%
Servicio de Aseo		4.555.307.249	11,00%	4.632.521.882	11,71%
<b>Margen Bruto</b>		<b>20.832.407.208</b>	<b>50,30%</b>	<b>22.110.425.827</b>	<b>55,89%</b>
Gastos Beneficios a Empleados	29	4.032.928.565	9,74%	4.107.203.820	10,38%
Gastos de Administración	29	5.330.205.275	12,87%	5.373.321.189	13,58%
Gastos de Ventas	29	445.826.094	1,08%	351.438.465	0,89%
Gastos de Deterioro	29	4.086.453.667	9,87%	646.723.176	1,63%
Gastos Financieros	29	1.576.428.683	3,81%	714.291.214	1,81%
Otros Gastos	29	1.469.780.063	3,55%	1.846.523.681	4,67%
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>		<b>3.890.784.861</b>	<b>9,39%</b>	<b>9.070.924.282</b>	<b>22,93%</b>
Impuesto a las Ganancias	35	2.158.686.284	5,21%	3.085.940.615	7,80%
<b>Renta</b>		<b>2.158.686.284</b>	<b>5,21%</b>	<b>3.085.940.615</b>	<b>7,80%</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>1.732.098.577</b>	<b>4,18%</b>	<b>5.984.983.667</b>	<b>15,13%</b>

  
GABRIEL ABRIL ROJAS  
Gerente  
C.C. 5.707.060


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


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

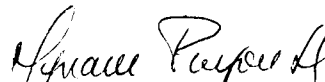


**PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Por el periodo acumulado a 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre de 2021

<b>PARTIDAS CONTABLES</b>	<b>Capital Fiscal</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación</b>	<b>Total Patrimonio</b>
<b>Saldos a 01 de Enero de 2021</b>	<b>37.081.361.213</b>	<b>3.763.937.955</b>	<b>2.942.434.845</b>	<b>34.438.279.622</b>	<b>78.226.013.635</b>
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
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	0	0	0	0	0
Realización Utilidades ESFA	0	0	0	184.401.693	184.401.693
<b>Total Cambios en el patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>2.221.045.712</b>	<b>3.763.937.955</b>	<b>184.401.693</b>	<b>6.169.385.360</b>
<b>Saldo Final a 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>37.081.361.213</b>	<b>5.984.983.667</b>	<b>6.706.372.799</b>	<b>34.622.681.315</b>	<b>84.395.398.994</b>
<b>Saldos a 01 de Enero 2022</b>	<b>37.081.361.213</b>	<b>5.984.983.667</b>	<b>6.706.372.799</b>	<b>34.622.681.315</b>	<b>84.395.398.994</b>
Aumento de Capital	0	0	0	0	0
Traslado Utilidad año anterior	0	-5.984.983.667	5.984.983.667	0	0
Utilidad del ejercicio	0	1.732.098.577	0	0	1.732.098.577
Realización Utilidades ESFA	0	0	0	44.208.713	44.208.713
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	172.624.841	0	0	0	172.624.841
<b>Total Cambios en el patrimonio</b>	<b>172.624.841</b>	<b>-4.252.885.090</b>	<b>5.984.983.667</b>	<b>44.208.713</b>	<b>1.948.932.131</b>
<b>Saldo Final a 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>37.253.986.054</b>	<b>1.732.098.577</b>	<b>12.691.356.466</b>	<b>34.666.890.028</b>	<b>86.344.331.125</b>

  
**GABRIEL ABRIL ROJAS**  
 Gerente  
 C.C. 5.707.060

  
**MYRIAM QUINTERO ROJAS**  
 Dir Administrativo y Financiero  
 C.C. 63.443.275

  
**MYRIAM PINZON HIGUERA**  
 P.U. CONTADORA  
 TP 41310 - T



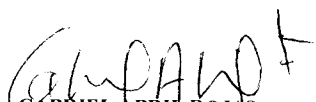
PIEDICUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


Por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre de 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

(+/-) Efectivo generado en Actividades de Operación	A 31 de Diciembre de 2022	A 31 de Diciembre de 2021
Ingresos ordinarios por venta de bienes y servicios	38.658.999.811	36.131.850.720
Saldo Inicial de cuentas por cobrar	6.627.188.838	6.776.116.772
Saldo Final de cuentas por cobrar	5.298.393.543	6.015.591.742
<b>Cobros procedentes de la venta de bienes y servicios</b>	<b>39.987.795.106</b>	<b>36.892.375.750</b>
<b>Otros cobros por actividades de operación</b>	<b>565.143.130</b>	<b>1.688.148.729</b>
Costo de ventas bienes	105.920.753	134.125.385
Costo de prestación de servicios	16.155.007.200	17.313.051.659
Gastos de administración	5.330.205.275	5.373.321.189
Saldo Inicial Inventarios	50.533.697	99.904.082
Saldo Final Inventarios	69.160.634	50.533.697
Saldo Inicial de anticipo de impuestos	1.910.259.343	1.803.401.471
Saldo final de anticipo de impuestos	1.474.598.062	1.910.259.343
Saldo inicial de cuentas por pagar	1.296.745.243	707.823.081
Saldo final de cuentas por pagar	250.471.339	1.296.745.243
Saldo final de impuestos por pagar	2.870.095.545	4.167.749.675
Saldo final de impuestos por pagar	2.443.715.749	2.870.095.545
Saldo Inicial de Retención en la fuente por pagar	609.876.449	286.341.566
Saldo final de Retención en la fuente por pagar	307.746.235	609.876.449
Saldo inicial impuesto al valor agregado - IVA	7.694.283	(11.724.091)
Saldo final impuesto al valor agregado - IVA	6.829.262	7.694.283
Saldo inicial de servicios públicos	-	7.371.881
Saldo final de servicios públicos	-	-
Saldo Inicial de otras cuentas por pagar	513.639.315	506.278.863
Saldo final de otras cuentas por pagar	497.590.880	513.639.315
<b>Pagos relacionados con venta de bienes y prestación de servicios</b>	<b>(23.340.076.821)</b>	<b>(23.282.612.608)</b>
Gastos y costos de personal	5.371.617.083	4.107.203.820
Saldo Inicial descuentos de nómina	357.206.550	341.767.146
Saldo Final descuentos de nómina	79.878.759	357.206.550
Saldo Inicial Beneficios a empleados	689.492.930	526.334.530
Saldo Final Beneficios a empleados	945.947.313	689.492.930
<b>Pagos a y por cuenta de los empleados</b>	<b>(5.392.490.491)</b>	<b>(3.928.606.016)</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo operación	2.897.570.650	12.515.936.232
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OP</b>	<b>14.717.941.574</b>	<b>23.885.242.087</b>
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Financiación		
Importes procedentes de préstamos	1.209.506.903	837.079.813
Reembolsos de préstamos	(2.873.208.794)	(3.375.206.842)
Pago de Intereses por Préstamos	(1.172.188.330)	(739.829.985)
Otras entradas (salidas) de efectivo	76.437.560	62.536.533
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>(2.759.452.661)</b>	<b>(3.215.420.481)</b>
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Inversión		
Adquisición Activos intangibles	(57.673.244)	(55.673.008)
Adquisición de Propiedades, planta y Equipo	(16.136.409.396)	(13.521.797.213)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(16.194.082.640)</b>	<b>(13.577.470.221)</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>(4.235.593.727)</b>	<b>7.092.351.384</b>
<b>Efectivo y Equivalente al efectivo al principio del periodo</b>	<b>14.237.063.230</b>	<b>7.144.711.846</b>
<b>Efectivo y Equivalente al efectivo al final del periodo</b>	<b>10.001.469.504</b>	<b>14.237.063.230</b>

  
**GABRIEL ABRIL ROJAS**  
 Gerente  
 C.C. 5.707.060

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

  
**MYRIAM PINZON HIGUERA**  
 P. U. CONTADORA  
 TP 41310 - T



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-  
103.F07

Versión: 2.0

Página 1 de 60

## 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 2022

#### 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 desarrollen y que actualmente tiene domicilio en la carrera 8 N. 12 – 28 del barrio La Candelaria del Municipio de Piedecuesta Santander.

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

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

ber



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-  
103.F07

Versión: 2.0

Página 2 de 60

los términos de la Ley 142 de 1994 y las normas que las reglamenten, modifiquen o 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 incorporeales, 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 3 de 60

En el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 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 softwares 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 Catálogo 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:

*See/*

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 4 de 60

**Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022**

La Empresa clasifica la información en corriente y no corriente.

**Estado de resultados Integral del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022**

La Empresa presenta sus estados de resultados clasificados por su naturaleza

**Estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2022**

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 2022**

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran 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.

**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.



	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 5 de 60

### **2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Existen dos tipos de hechos, los que proporcionan evidencia de que las condiciones existían al final del periodo contable, y los que indican condiciones que surgieron después del periodo contable

Los primeros se ajustarán en el período al cual pertenecen y los otros sólo se revelarán en las notas a los estados financieros de **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**.

**PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** ha definido como fecha de autorización -por parte de la Gerencia- para publicación de sus estados financieros el 28 de febrero del año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio.

### **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 Público, y basada en juicios profesionales selecciona, documenta y aplica políticas contables que reconozcan los hechos económicos, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.


##### **3.1.1 Evaluación de indicio de deterioro de los activos**

Al cierre de cada vigencia se revisa el estado de los activos (daño físico u obsolescencia), para determinar si existen indicios de pérdidas por deterioro de alguno de ellos y de ser así realizar el reconocimiento de este.

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

##### **3.2.1 Vidas útiles de propiedad planta y equipo**

En las estimaciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles de los activos que se adquieren o construyen o se repotencian, se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimiento realizado a los activos, indicios de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, procesos de reposición, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes y experiencia de los técnicos conocedores de los activos, código de regulación tarifaria resolución 632 de 2013 CRA, entre otros.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 6 de 60

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

Los juicios utilizados para los pasivos de los cuales existe incertidumbre o pasivos contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico a juicio de los profesionales del área jurídica, el tipo de pasivo contingente, los posibles cambios legislativos y la existencia de jurisprudencia de las altas cortes que aplique a los procesos y la experiencia de la empresa por casos similares. Los procesos con calificación probable se provisionan, los procesos con calificación posible se revelan como activos o pasivos contingentes y se reconocen en cuentas de orden, y los procesos calificados como remotos no se reconocen, ni se revelan.

### 3.2.3 Indicios de deterioro de las cuentas por cobrar

El cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se hace a través de dos metodologías: deterioro por cliente individual y otra denominada deterioro por recaudo efectivo


- Deterioro por Cliente Individual: Se establecerá e identificarán los clientes que se encuentren 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 cliente. Estos Clientes se medirán al costo histórico y el deterioro será el 100% del valor.
- Deterioro por Recaudo Efectivo: Al cierre de cada ejercicio se realizará un estimado Tasa de Recaudo Histórico, tomando como base los datos de recaudo del respectivo periodo. El deterioro se aplicará a los clientes con más de 150 días de mora y con deterioro equivalente a la parte no efectiva del recaudo Histórico.

### 3.3 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta ESP, determina algunos riesgos asociados a los instrumentos financieros tales como 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 elaborado para el último crédito aprobado en la vigencia 2022, contemplaba 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 7 de 60

**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 supe 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 \$5.858 millones, relacionados principalmente con procesos de reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho y 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**

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** al preparar y presentar estados financieros.

Las políticas contables adoptadas por **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** serán seleccionadas y aplicadas de manera uniforme para las transacciones, sucesos o condiciones similares, a menos que se permita aplicar categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas con la finalidad de que la información sea relevante y fiable.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-  
103.F07

Versión: 2.0

Página 8 de 60

## Cambio en políticas contables

**PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, considere pertinente un cambio en política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

Los cambios en políticas contables ocasionados por cambios en el Régimen de Contabilidad Pública se aplicarán según como lo establezca la norma que los adopte. Los demás cambios en políticas contables se aplicarán de forma retroactiva.

## **Reconocimiento y medición**

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

## Cambio en las estimaciones contables

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

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


Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos objeto de depreciación o amortización las cuales se estimarán 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 9 de 60

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.

### **MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

El Nuevo Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 414 de 8 de septiembre de 2.014 que se denomina **Normas Para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Publico;** establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones, hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructura se presenta en los Estados Financieros con propósito general

#### **objetivos de la información financiera**

El objetivo de los Estados Financieros de PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS es proporcionar información útil a los diferentes usuarios para que estos tomen decisiones de acuerdo con los intereses que tengan en la entidad. Los principales usuarios de la información son, Contraloría General de la Nación, Contaduría General de la Nación, La Superintendencia de Servicios Públicos, Junta Directiva y demás órganos de control.

#### **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVA DE LA INFORMACION CONTABLE**

Las características cualitativas de la información financiera de propósito general constituyen los atributos que debe tener la misma para que sea útil a los usuarios.

La información financiera es útil si es relevante y representa fielmente los hechos económicos de **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, de allí que la relevancia y la representación fiel se consideran características fundamentales. La utilidad de la información se puede incrementar a través de las siguientes características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

#### **CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES**

**Relevancia.** es relevante si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios y es influyente si es material y si tiene valor predictivo o valor confirmatorio, o ambos. se considera material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones que serán tomadas por los usuarios.

**Representación Fiel.** Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error

### **CARACTERÍSTICAS DE MEJORA**

Son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de la información.

**Comparabilidad.** Es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas

**Verificabilidad.** La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios, que la información representa fielmente los hechos económicos.

**Oportunidad.** significa tener a tiempo información disponible para los usuarios, con el fin de que pueda influir en sus decisiones.

**Comprensibilidad.** significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

### **PRESENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS, DEFINICIÓN, RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN.**

#### **DEFINICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

**Estado de Situación financiera:** Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio y se definen como sigue:

**Activos:** representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

**Pasivo:** es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre de periodo, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

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

**Ingresos:** son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes del capital inicial.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-  
103.F07

Versión: 2.0

Página 11 de 60

**Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

**Costos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

## RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingreso o salida de cualquier beneficio económico asociado al mismo sea probable.

## MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, este se lleva a cabo en dos momentos diferentes: Reconocimiento y Medición Posterior.

Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros, son por costo, costo reexpresado, valor razonable, valor presente neto, costo de reposición o valor neto de reposición.

### Estado integral de resultados

El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la empresa reflejando el resultado integral del periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total. Los ingresos y los gastos se definen así:

- a. Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa
- b. Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa
- c. La definición de ingresos y gastos incluye ingresos o gastos de actividades ordinarias y ganancias o pérdidas, que son las demás partidas consideradas como ingreso o gasto pero que no corresponden a ingresos de actividades ordinarias.

### Estado de cambios en el patrimonio

Establece la información requerida para presentar los cambios en el patrimonio de un periodo de **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** que muestre:

- a. El resultado integral total del periodo.
- b. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos por cambios en Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- c. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes:

### **Estado de flujos de efectivo**

establece la información de los fondos provistos por **PIEDCUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, en el desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante el periodo contable.

**PIEDCUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** presentará su estado de flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación .

### **Revelaciones a los estados financieros**

establece los principios con que debe ser elaborada la información a presentar por **PIEDCUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** en las notas a los estados financieros, dado a que contienen información adicional a la presentada en cada uno de los estados financieros, proporcionando descripciones narrativas o desagregaciones que generan mayor entendimiento de la información para la utilidad en la toma de decisiones de los usuarios de la información. Además, también suministra información relevante sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados financieros, pero que si tienen un efecto relevante en las decisiones.

#### **➤ 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, son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros se reconocen por su valor nominal, es decir el valor resultante del hecho económico que genere el recibo o el desembolso del dinero.

### **Medición posterior**

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan y administran ahorro del público.



➤ **POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR**

Aplica para todas las cuentas por cobrar de PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP consideradas como instrumentos financieros activos dentro de la categoría de *partidas por cobrar*, a saber:

- Venta de bienes a crédito.
- Prestación de servicios.
- Otras cuentas por cobrar.

**Reconocimiento y medición inicial**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, los cuales se medirán por el valor de la transacción.

**Medición posterior**

con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo.

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

El comité de cartera de **PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP** Se reunirá para efectuar el cálculo del Deterioro de la Cartera con el siguiente criterio:

- Deterioro por Cliente Individual: Se establecerá e identificaran los clientes que se encuentren 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 cliente. Estos Cliente se medirán al costo histórico y el deterioro será el 100% del valor.
- Deterioro por Recaudo Efectivo: Al cierre de cada ejercicio se realizará un Estimado Tasa de Recaudo Histórico, tomando como base los datos de recaudo del respectivo periodo. El deterioro se aplicará a los clientes con más de 150 días de mora un deterioro equivalente a la parte no efectiva del recaudo Histórico.

**Retiro y baja en cuenta**

En PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP una cuenta por cobrar será retirada de los libros de contabilidad, cuando el cliente cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, análisis realizado y sustentado por el área de cartera como responsable del comportamiento de las cuentas por cobrar, información que deberá suministrar al área contable para su registro contable, si se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política, la *política*



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-  
103.F07

Versión: 2.0

Página 14 de 60

*contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo Las Normas Para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.*

## **Reintegro de cuentas por cobrar**

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta de deterioro de cuentas por cobrar que se haya utilizado. La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El valor de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

## ➤ **POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para **PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP**. Son activos tangibles que la empresa posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y que **PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP** no los ha destinado para la venta.

En PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP se podrán realizar adquisiciones de elementos que podrán ser clasificadas así:

- a) **Bienes que se llevarán directamente a resultados.** Son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, de acuerdo a la estimación.
- b) **Bienes objeto de capitalización.**

Son los que se espera utilizar por más de un periodo, Su cuantía es significativa y Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.

## **Medición inicial**

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el COSTO. El cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- el precio de adquisición
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
- Los honorarios profesionales
- Las erogaciones en que incurrirá la empresa para dismantelar o retirar un elemento de propiedad planta y equipo o rehabilitar el lugar en el que asiente

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en marco normativo.

#### **Medición posterior al reconocimiento**

PIEDCUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Los Costos en que se incurre a fin de que al activo genere mayores beneficios económicos futuros, serán capitalizados; las demás erogaciones serán llevadas a resultados en el momento en que se incurra en ellas, se atenderán los siguientes criterios para uno u otro reconocimiento contable.

#### **Deterioro del valor**

Previo al cierre contable anual, PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP deberá asegurar que el costo neto en libros de los activos de propiedades, planta y equipo no exceda su valor recuperable. Para ello el importe en libros del activo se comparará con: i) su valor de venta menos costos de venta, y ii) su valor de uso.

#### **Baja en cuentas**

Un elemento de propiedades, planta y equipo será retirado del balance cuando de él no se espere obtener beneficios económicos futuros o cuando se disponga, bien sea para la venta o para su retiro por otro concepto. La pérdida o ganancia correspondiente

### **➤ POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR**

Esta política contable establece los criterios para **PIEDCUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP** establezca el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las cuentas por pagarPOR:

Adquisición de Bienes y Servicios  
Impuestos por pagar  
Avances y Anticipos Recibidos

#### **Reconocimiento y medición inicial**

reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

#### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

### **Baja en cuenta**

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es cuando la obligación se haya pagado, haya expirado, o se haya transferido a un tercero.

#### **➤ POLÍTICA DE PRESTAMOS POR PAGAR**

Establece las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los préstamos por pagar en **PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP.**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo.

#### **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses

#### **Baja en cuenta**

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron.

#### **➤ POLÍTICA DE RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**

Aplica para los recursos recibidos de todos los Convenios Interadministrativos celebrados entre **PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP** y consideradas como pasivos dentro del grupo Otros pasivos.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los recursos recibidos en administración, representa los recursos a favor de terceros, originados en la entrega de recursos en administración, en el marco de los convenios interadministrativos, de asociación y cooperación celebrados con otras entidades públicas, para la ejecución de proyectos con el fin de dar cumplimiento a la actividad misional.

Los recursos recibidos en administración se medirán por el valor de los aportes pactados, teniendo en cuenta las obligaciones estipuladas en cada convenio.

#### **Medición posterior**

El valor de recursos recibidos en administración se mantendrá por el valor del aporte debidamente entregado hasta iniciar la ejecución del Convenio.

➤ **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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	10.001.469.503,90	14.237.063.230,46	-4.235.593.726,56
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	9.998.865.110,90	14.237.063.230,46	-4.238.198.119,56
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	1.389.500,00	0,00	1.389.500,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.214.893,00	0,00	1.214.893,00

**5.1 Depósito en instituciones financieras**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter. Recib)
1.1.10	Db	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	9.998.865.110,90	14.237.063.230,46	-4.238.198.119,56	103.849.272,36
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3.214.287.381,11	2.580.172.466,17	634.114.914,94	17.515.393,04
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	6.784.577.729,79	11.656.890.764,29	-4.872.313.034,50	86.333.879,32

**5.1.1 Depósito en instituciones financieras – Recursos Propios**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN	RENTABILIDAD
					VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter. Recib)
1.1.10	Db	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - RECURSOS PROPIOS</b>	8.127.510.249,54	5.204.467.769,32	-2.923.042.480,22	79.645.448,85
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3.214.287.381,11	2.580.172.466,17	-634.114.914,94	17.515.393,04
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	4.913.222.868,43	2.624.295.303,15	-2.288.927.565,28	62.130.055,81

### 5.1.2 Depósito en instituciones financieras – Recursos Convenios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter Recib)
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - CONVENIOS	1.871.354.861,36	9.032.595.461,14	7.161.240.599,78	24.203.823,51
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.871.354.861,36	9.032.595.461,14	7.161.240.599,78	24.203.823,51

La Disminución del efectivo y equivalente a efectivo de la vigencia 2022 frente a 2021 obedece a que terminaron de ejecutarse algunos convenios y están en etapa de liquidación, siendo los más representativos, los siguientes:

- 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 públicos 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”, del cual se recibió en el año 2021 la suma de \$5.700.694.984,99.
- Convenio 2584008 de 2021 cuyo objeto es “aunar esfuerzos entre el Departamento de Santander y la empresa municipal de servicios públicos domiciliarios de Piedecuesta E.S.P., Piedecuestana de servicios públicos, para la construcción y optimización sistema de acueducto y alcantarillado del municipio de Piedecuesta, con saldo bancario a diciembre 2021 de \$439'197.384.09 y a diciembre/2022 de \$314'541.184.96 para el pago de actas parciales de obra.

### 5.2 Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.389.500,00	0,00	1.389.500,00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.389.500,00	0,00	1.389.500,00
1.1.32.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.389.500,00	0,00	1.389.500,00

El saldo en este rubro corresponde a saldos congelados por embargo de tránsito Floridablanca y Gobernación de Santander, los cuales se encuentran cancelados y con solicitud de noviembre 11/2022 para el levantamiento de las medidas cautelares.

### 5.3 Equivalentes al efectivo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Ve Inter. Recib)
			2022	2021		
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.214.893,00	0,00	1.214.893,00	64.459,00
113390	Db	Otros equivalentes al efectivo	1.214.893,00	0,00	1.214.893,00	64.459,00
11339001	Db	aportes en cooperativas	1.214.893,00	0,00	1.214.893,00	64.459,00

Corresponde a aportes obligatorios que exige la cooperativa Coomultrasan por apertura de cuenta bancaria para recaudo del servicio público.

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

#### Composición

El saldo de cartera al cierre de la vigencia es:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	10.120.260.893,99	11.396.187.727,54	-1.275.926.833,55
1.3.16	Db	Venta de bienes	40.390.121,00	65.288.169,00	-24.898.048,00
1.3.18	Db	Prestación de servicios	3.554.307.851,02	3.706.081.729,49	-151.773.878,47
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	46.030.811,06	0,00	46.030.811,06
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	5.642.296.265,33	6.389.427.803,82	-747.131.538,49
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.657.664.760,00	2.244.221.843,00	-586.557.083,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-820.428.914,42	-1.008.831.817,77	188.402.903,35
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	-369.353.703,90	-443.415.851,36	74.062.147,46
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	-272.378.403,73	-345.728.874,50	73.350.470,77
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	-178.696.806,79	-219.687.091,91	40.990.285,12

#### 7.1. Venta de bienes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			SALDO INICIAL	DETERIORO ACUMULADO 2022			%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL		(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		
VENTA DE BIENES	40.390.121,0	0,0	40.390.121,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40.390.121,0
Bienes comercializados	40.390.121,0	0,0	40.390.121,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40.390.121,0

El saldo de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2022 por la venta de bienes comercializados corresponde a la venta de medidores de agua.







# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 21 de 60

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 la Gerencia y la administración municipal están 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 2022 continúan las diferencia entre los saldos del software de facturación y cartera frente a contabilidad en \$417.888.720,44, distribuidos por servicios así; Acueducto \$222.601.023,62, Alcantarillado (\$15.862.506,87) Aseo \$211.150.203,69, 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.
- Con miras a buscar soluciones de fondo, la gerencia se compromete a contratar un ingeniero desarrollador para que junto con el equipo de trabajo que maneja la información de cartera en las área de sistemas, cartera, facturación y contabilidad se avance en soluciones para las que se espera respuesta en la vigencia 2023 y así mismo continuar en la 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 el contacto con 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.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 22 de 60

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

TIPO DE DETERIORO APLICADO	SALDO CXC A 31-12-2022	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	TOTAL DETERIORO
<b>DIAS DE MORA</b>					
0 A 150 DIAS	2.788.824.382	0	0	0	0
151 DIAS A 360 DIAS	189.892.883	5.490.034	0	17.863.390	23.353.425
<b>TOTAL</b>	<b>2.978.717.265</b>	<b>5.490.034</b>	<b>0</b>	<b>17.863.390</b>	<b>23.353.425</b>

## 7.3 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2022	2021	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	46.030.811,06	0,00	46.030.811,06
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	46.030.811,06	0,00	46.030.811,06

En controversia contractual con el municipio de Unguia (Choco) el apoderado de la parte demandante solicita el cumplimiento inmediato de la sentencia 16 del 24 de marzo de 2017 en favor de la Piedecuestana de Servicios E.S.P. con fundamento en los artículo 192, 195 y 298 del CPACA según informe presentado por el área jurídica de la empresa al cierre de la vigencia 2022.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 23 de 60

## 7.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.641.681.137,3</b>	<b>615.128,0</b>	<b>5.642.296.265,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5.642.296.265,3</b>
Intereses de mora	48.988.860,0		48.988.860,0				0,0	0,0	48.988.860,0
Otros intereses por cobrar	2.582.201,0		2.582.201,0				0,0	0,0	2.582.201,0
Otras cuentas por cobrar	5.590.110.076,3	615.128,0	5.590.725.204,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5.590.725.204,3
Cuentas por cobrar a entidades de seguridad social	0,0	615.128,0	615.128,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	615.128,0
Credito interno de tesoreria entre servicios	5.568.093.502,4	0,0	5.568.093.502,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5.568.093.502,4
Varios	22.016.574,0	0,0	22.016.574,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22.016.574,0

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 \$ 800.000.000 con los excedentes del periodo 2021 y se espera que se continúe el proceso con los excedentes de las próximas vigencias.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 24 de 60

## 7.5 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 2022				DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
	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 (rango en # meses)		%E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)
CONCEPTO										MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERÉS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	0,0	1.657.664.760,0	1.657.664.760,0	948.675.112,6	0,0	151.599.622,7	797.075.489,8	48,1	860.589.270,2					
Servicio de acueducto	0,0	829.566.390,0	829.566.390,0	417.197.418,1		58.544.298,5	358.653.119,6	43,2	470.913.270,4	6	36	6,0	12	189
Servicio de alcantarillado	0,0	511.195.878,0	511.195.878,0	321.253.694,3		57.948.147,3	263.305.547,0	51,5	247.890.331,0	6	36	6,0	12	189
Servicio de aseo	0,0	316.902.492,0	316.902.492,0	210.224.000,1		35.107.176,9	175.116.823,2	55,3	141.785.668,8	6	36	6,0	12	189

### 7.5.1 Desglose de deterioro acumulado de las cuentas por cobrar de difícil cobro

TIPO DE DETERIORO APLICADO DIAS DE MORA	SALDO CXC A 31-12-2022	DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	TOTAL DETERIORO
> 360 DIAS	1.657.664.760	287.846.225	437.107.026	72.122.239	797.075.490
<b>TOTAL</b>	<b>1.657.664.760</b>	<b>287.846.225</b>	<b>437.107.026</b>	<b>72.122.239</b>	<b>797.075.490</b>

## 7.6 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 31-12-2020	294.379.636,90	554.053.135,87	220.481.594,22	6.203.904,73	1.075.118.271,72
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	0,00	-67.800.995,77	-20.896.110,88	-6.203.904,73	-94.901.011,38
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	28.614.557,43	0,00	0,00	0,00	28.614.557,43
<b>SALDO AL 31-12-2021</b>	<b>322.994.194,33</b>	<b>486.252.140,10</b>	<b>199.585.483,34</b>	<b>0,00</b>	<b>1.008.831.817,77</b>
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo					0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	-29.657.935,19	-49.145.114,01	-109.599.854,15		-188.402.903,35
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo					0,00
<b>SALDO AL 31-12-2022</b>	<b>293.336.259,14</b>	<b>437.107.026,09</b>	<b>89.985.629,19</b>	<b>0,00</b>	<b>820.428.914,42</b>

### 7.6.1 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 31-12-2020	129.308.115,90	234.061.054,46	104.960.596,22	468.329.766,58
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	0,00	-28.007.955,92	-11.097.748,76	-39.105.704,68
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	14.191.789,46	0,00	0,00	14.191.789,46
<b>SALDO AL 31-12-2021</b>	<b>143.499.905,36</b>	<b>206.053.098,54</b>	<b>93.862.847,46</b>	<b>443.415.851,36</b>
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	-7.811.654,07	-19.545.516,27	-46.704.977,12	-74.062.147,45
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO AL 31-12-2022</b>	<b>135.688.251,29</b>	<b>186.507.582,27</b>	<b>47.157.870,34</b>	<b>369.353.703,91</b>

### 7.6.2 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 31-12-2020	98.460.147,44	183.718.724,26	77.954.641,47	360.133.513,17
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	0,00	-20.056.411,69	-6.246.700,42	-26.303.112,11
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	11.898.473,44	0,00	0,00	11.898.473,44
<b>SALDO AL 31-12-2021</b>	<b>110.358.620,88</b>	<b>163.662.312,57</b>	<b>71.707.941,05</b>	<b>345.728.874,50</b>
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	-15.359.703,22	-14.380.475,09	-43.610.292,46	-73.350.470,77
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO AL 31-12-2022</b>	<b>94.998.917,66</b>	<b>149.281.837,48</b>	<b>28.097.648,59</b>	<b>272.378.403,73</b>

### 7.6.3 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 EFECTIVO	TOTAL
	VALOR	VALOR	VALOR	
<b>SALDO AL 31-12-2020</b>	<b>66.611.373,56</b>	<b>136.273.357,15</b>	<b>37.566.356,53</b>	<b>240.451.087,24</b>
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	0,00	-19.736.628,16	-3.551.661,70	-23.288.289,86
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	2.524.294,53	0,00	0,00	2.524.294,53
<b>SALDO AL 31-12-2021</b>	<b>69.135.668,09</b>	<b>116.536.728,99</b>	<b>34.014.694,83</b>	<b>219.687.091,91</b>
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de Deterioro en el periodo	-6.486.577,90	-15.219.122,65	-19.284.584,57	-40.990.285,12
Nuevos deterioros reconocidos en el periodo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO AL 31-12-2022</b>	<b>62.649.090,19</b>	<b>101.317.606,34</b>	<b>14.730.110,26</b>	<b>178.696.806,79</b>

### 7.7 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 CUENTAS POR COBRAR A 31-12-2022	DETERIORO	SALDO NETO	% CARTERA DETERIORADA
Valor mes	626.429.486,40	-	626.429.486,40	0%
De 1 a 30	1.734.040.848,00	-	1.734.040.848,00	0%
De 31 a 60	155.844.060,00	-	155.844.060,00	0%
De 61 a 90	85.867.733,00	-	85.867.733,00	0%
De 91 a 120	136.879.045,00	-	136.879.045,00	0%
De 121 a 150	49.763.210,00	- 5.355.011,40	44.408.198,60	11%
De 151 a 180	74.207.166,00	- 5.914.438,85	68.292.727,15	8%
De 181 a 360	115.685.717,00	- 12.083.974,34	103.601.742,66	10%
Mas de 360	1.657.664.760,00	- 797.075.489,83	860.589.270,17	48%
<b>TOTAL</b>	<b>4.636.382.025,40</b>	<b>- 820.428.914,42</b>	<b>3.815.953.110,98</b>	<b>77%</b>

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, para 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		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
1.5	Db	INVENTARIOS	69.160.634,00	50.533.697,00	18.626.937,00
1.5.05	Db	Bienes producidos			0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	69.160.634,00	50.576.801,00	18.583.833,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	-43.104,00	43.104,00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0,00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia	0,00	-43.104,00	43.104,00

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

### 9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>50.576.801,0</b>	<b>50.576.801,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>124.504.586,0</b>	<b>124.504.586,0</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b> (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	<b>124.504.586,0</b>	<b>124.504.586,0</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	124.504.586,0	124.504.586,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>105.920.753,0</b>	<b>105.920.753,0</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b> + Valor final del inventario comercializado	<b>105.920.753,0</b>	<b>105.920.753,0</b>
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>69.160.634,0</b>	<b>69.160.634,0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> = (Subtotal + Cambios)	<b>69.160.634,0</b>	<b>69.160.634,0</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	43.104,0	43.104,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	43.104,0	43.104,0
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - DE)	<b>69.160.634,0</b>	<b>69.160.634,0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

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 2022, la empresa no tiene inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos, ni se presentaron bajas de inventario durante la vigencia 2022.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>125.010.572.473,09</b>	<b>135.162.714.346,65</b>	<b>-10.152.141.873,56</b>
1.6.05	Db	Terrenos	23.037.362.353,00	23.037.362.353,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	13.536.843.218,13	27.564.998.226,92	-14.028.155.008,79
1.6.40	Db	Edificaciones	2.751.633.409,00	2.751.633.409,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Dúctos y Túneles	45.630.072.993,61	44.946.381.174,98	683.691.818,63
1.6.50	Db	Redes, Líneas y cables	54.933.220.786,41	49.030.985.788,03	5.902.234.998,38
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	424.776.103,18	407.946.052,18	16.830.051,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	192.553.205,50	158.789.633,00	33.763.572,50
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	359.617.538,17	256.618.426,03	102.999.112,14
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	472.444.253,65	374.892.303,65	97.551.950,00
1.6.75	Db	Equipo Transporte, tracción y elevación	3.647.899.516,75	3.483.898.516,00	164.001.000,75
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)	-19.971.014.348,29	-16.845.954.980,12	-3.125.059.368,17
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	-538.435.303,53	-459.465.296,53	-78.970.007,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-7.845.261.762,07	-6.644.932.996,53	-1.200.328.765,54
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-8.472.418.006,00	-7.112.254.012,00	-1.360.163.994,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-248.294.377,33	-214.206.674,33	-34.087.703,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-45.097.626,76	-18.422.343,91	-26.675.282,85
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-250.395.277,66	-203.452.584,83	-46.942.692,83
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-338.113.823,35	-325.673.266,02	-12.440.557,33
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo Transporte, tracción y elevación	-2.231.848.171,59	-1.866.397.805,97	-365.450.365,62
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 COM.M.C. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	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
+ ENTRADAS (DB):	16.830.051,0	98.330.000,0	164.001.000,8	33.763.572,5	102.999.112,1	0,0	415.923.736,4
Adquisiciones en compras	16.830.051,0	98.330.000,0	164.001.000,8	33.763.572,5	102.999.112,1	0,0	415.923.736,4
- SALIDAS (CR):	0,0	778.050,0	0,0	0,0	0,0	0,0	778.050,0
Baja en cuentas		778.050,0					778.050,0
= SUBTOTAL	424.776.103,2	472.444.253,7	3.647.899.516,8	192.553.205,5	359.617.538,2	1.150.000,0	5.098.440.617,3
(Saldo Inicial + Entradas - Salidas)							
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic)	424.776.103,2	472.444.253,7	3.647.899.516,8	192.553.205,5	359.617.538,2	1.150.000,0	5.098.440.617,3
(Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	248.294.377,3	338.113.823,4	2.231.848.171,6	45.097.626,8	250.395.277,7	1.150.000,0	3.114.899.276,7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	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
+ Depreciación aplicada vigencia actual	34.087.703,0	12.440.557,3	365.450.365,6	26.675.282,9	46.942.692,8	0,0	485.596.601,6
- 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	176.481.725,9	129.879.386,5	1.416.051.345,2	147.455.578,7	107.686.748,3	0,0	1.977.554.784,5
(Saldo final - DA - DE)							
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	58,5	71,6	61,2	23,4	69,6	100,0	61,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,9	0,0	0,0	0,4	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	176.481.725,9	129.879.386,5	1.416.051.345,2	147.455.578,7	107.686.748,3	0,0	1.977.554.784,5

En el año 2022 se da retiro a licencia Windows Server Stándar Core 2016 por cuanto caduco la vigencia de la misma.



## 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	44.946.381.175,0	49.030.985.788,0	119.766.362.725,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	286.991.795,0	1.124.948.004,9	1.411.939.799,9
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	286.991.795,0	1.124.948.004,9	1.411.939.799,9
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	23.037.362.353,0	2.751.633.409,0	45.233.372.970,0	50.155.933.792,9	121.178.302.524,9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	396.700.023,6	4.777.286.993,5	5.173.987.017,1
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			396.700.023,6	4.777.286.993,5	5.173.987.017,1
= SALDO FINAL (31-dic)	23.037.362.353,0	2.751.633.409,0	45.630.072.993,6	54.933.220.786,4	126.352.289.542,0
(Subtotal + Cambios)					
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	538.435.303,5	7.845.261.762,1	8.472.418.006,0	16.856.115.071,6
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	459.465.296,5	6.644.932.996,5	7.112.254.012,0	14.216.652.305,1
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	78.970.007,0	1.200.328.765,5	1.360.163.994,0	2.639.462.766,5
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	23.037.362.353,0	2.213.198.105,5	37.784.811.231,5	46.460.802.780,4	109.496.174.470,4
(Saldo final - DA - DE)					
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	19,6	17,2	15,4	13,3
% 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	2.213.198.105,5	37.784.811.231,5	46.460.802.780,4	109.496.174.470,4
+ En servicio	23.037.362.353,0	2.213.198.105,5	37.784.811.231,5	46.460.802.780,4	109.496.174.470,4

- Las reclasificaciones que se reflejan en Plantas, ductos y túneles y Redes, líneas y cables corresponden a traslados de construcciones en curso de activos que ya están totalmente terminados y por consiguiente aptos para su uso.
- En los terrenos se encuentran reconocidos (4) terrenos de propiedad de terceros (tres (3) de ellos a nombre del municipio de Piedecuesta, conformidad con los certificados de tradición y libertad de los predios y uno a nombre de Acuasur del cual no se encuentra de conformidad con el inventario de catastro del municipio, identificados así:
  - Terreno ubicado en la calle 6 y calle 7 carrera 20 y carrera 21 La Colina de propiedad del Municipio de Piedecuesta según Certificado de Tradición y Libertad de matrícula inmobiliaria No. 314-2042.
  - Lote de reserva C La Cantera de propiedad del municipio de Piedecuesta según Certificado de Tradición y Libertad de matrícula inmobiliaria No. 314-32235.
  - Terreno Carrera 15 No. 9 - impar Barrio San Antonio Tanque 15 La Cantera de propiedad de ACUASUR según recibo catastral.
  - Lote terreno Planta de Tratamiento barrio Villa Helena 1 - Planta de Tratamiento La Diva de propiedad del Municipio de Piedecuesta según Certificado de Tradición y Libertad de matrícula inmobiliaria No. 314-54810.

La PIEDECUESTANA E.S.P. hace uso exclusivo de estos terrenos 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 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>13.536.843.218,13</b>	<b>0,00</b>	<b>13.536.843.218,13</b>		
Plantas, ductos y túneles	430.061.693,98	0,00	430.061.693,98		
Construcción, ampliación y optimización de la planta de tratamiento de la colina	430.061.693,98		430.061.693,98	90%	Contratos suspendidos pendiente reactivación
Redes, líneas y cables	140.751.978,83	0,00	140.751.978,83		
Optimización y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado en diferentes sectores del municipio de Piedecuesta-Santander	140.751.978,83		140.751.978,83	86,00%	2/05/2022
Otros bienes inmuebles	12.966.029.545,32	0,00	12.966.029.545,32		
Construcción, ampliación y optimización de la Planta de Tratamiento de agua potable la Colina	9.657.545.350,32		9.657.545.350,32	90,00%	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
Interventoría y Auditoría crédito Planta de Tratamiento la COLINA	227.607.659,00		227.607.659,00	77,78%	30/03/2022

Dentro de las construcciones en curso más representativas en la vigencia 2022 se encuentra:

- Contrato de obra N° 128/2021 con CONSORCIO ALCANTARILLADOS PIEDECUESTA, cuyo objeto es “Optimización y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado en diferentes sectores del municipio de Piedecuesta-Santander”.
- Contrato de obra N° 122-2018 con CONSORCIO XIVANNEX PTAP por valor de \$10.789.071.520,97 cuyo objeto es “Construcción de la ampliación y optimización de la Planta de Tratamiento de agua potable “LA COLINA” del municipio de Piedecuesta-Santander”.
- Contrato de obra N° 153-2019 con UT TANQUE PIEDECUESTA en ejecución del Convenio Interadministrativo 780/2019 por valor de \$ 3'960.891.774,46 cuyo objeto es “Construcción de un Tanque de Almacenamiento de agua potable, en concreto reforzado, para el sector sur-occidental del APS de la empresa Piedecuestana ESP, ubicado en el barrio Villas del Rosario, Municipio de Piedecuesta -Santander”.
- Cuota de fiscalización y auditaje por \$ 227.607.659 a favor de FIDUCIARIA BOGOTA S.A. dentro de la financiación para la optimización de la Planta de Tratamiento la COLINA, el cual entrará a formar parte del valor de la obra una vez esta se termine.

## 10.4 Estimaciones

### 10.4.1 Depreciación – Línea recta

Los rangos de vidas útiles para cada tipo de propiedad planta y equipo oscilan 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	1	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1	10
	Equipo médico y científico	3	30
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	20
INMUEBLES	Edificaciones	10	50
	Plantas, ductos y túneles	10	45
	Redes, líneas y cables	25	45

Para la vigencia 2022 la empresa:

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

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	147.174.882,60	117.321.736,46	29.853.146,14
1.9.70	Db	Activos intangibles	892.728.582,60	845.006.650,60	47.721.932,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-745.553.700,00	-727.684.914,14	-17.868.785,86

#### 14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>103.955.313,6</b>	<b>738.301.337,0</b>	<b>2.750.000,0</b>	<b>845.006.650,6</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>57.673.244,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>57.673.244,0</b>
Adquisiciones en compras	57.673.244,0	0,0	0,0	57.673.244,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>9.951.312,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>9.951.312,0</b>
Baja en cuentas	9.951.312,0	0,0	0,0	9.951.312,0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>151.677.245,6</b>	<b>738.301.337,0</b>	<b>2.750.000,0</b>	<b>892.728.582,6</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>				
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>151.677.245,6</b>	<b>738.301.337,0</b>	<b>2.750.000,0</b>	<b>892.728.582,6</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>				
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>28.956.659,1</b>	<b>713.847.040,9</b>	<b>2.750.000,0</b>	<b>745.553.700,0</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	13.591.685,1	711.343.229,1	2.750.000,0	727.684.914,1
+ Amortización aplicada vigencia actual	25.316.286,0	2.503.811,9	0,0	27.820.097,9
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	9.951.312,0	0,0	0,0	9.951.312,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>122.720.586,5</b>	<b>24.454.296,1</b>	<b>0,0</b>	<b>147.174.882,6</b>
<b>(Saldo final - AM - DE)</b>				
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>19,1</b>	<b>96,7</b>	<b>100,0</b>	<b>83,5</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

- El software de facturación y cartera ARCOSIS es de propiedad de la empresa y se encuentra amortizado en un 96%.

#### 14.2 Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
<b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>	<b>151.677.245,6</b>	<b>738.301.337,0</b>	<b>2.750.000,0</b>	<b>892.728.582,6</b>
+ Vida útil definida	42.869.600,0	738.301.337,0	2.750.000,0	783.920.937,0
+ Vida útil indefinida	108.807.645,6	0,0	0,0	108.807.645,6

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

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

##### Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2022	2021	
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>2.833.265.623,75</b>	<b>4.212.453.332,53</b>	<b>-1.379.187.708,78</b>
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.109.096.965,75	1.180.642.491,15	-71.545.525,40
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.474.598.061,83	1.910.259.343,34	-435.661.281,51
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración			0,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	5.817.258,23	966.815.681,05	-960.998.422,82
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	243.753.337,94	154.735.816,99	89.017.520,95

## Generalidades

### 16.1 Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN VALOR
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021			
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.814.055.913,02	775.456.372,79	2.589.512.285,81	2.249.717.194,53	1.808.000.321,01	4.057.717.515,54	-1.468.205.229,73
1.9.06.	Db	Otros avances y anticipos	339.457.851,19	769.639.114,56	1.109.096.965,75	339.457.851,19	841.184.639,96	1.180.642.491,15	-71.545.525,40
1.9.06.01	Db	Anticipos sobre convenios y acuerdos		769.639.114,56	769.639.114,56	0,00	841.184.639,96	841.184.639,96	-71.545.525,40
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	339.457.851,19		339.457.851,19	339.457.851,19	0,00	339.457.851,19	0,00
1.9.07	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.474.598.061,83	0,00	1.474.598.061,83	1.910.259.343,34	0,00	1.910.259.343,34	-435.661.281,51
	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1.329.213.000,00	0,00	1.329.213.000,00	1.760.754.000,00	0,00	1.760.754.000,00	-431.541.000,00
	Db	Retención en la fuente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Db	Saldos a favor de impuesto a las ventas	145.385.061,83	0,00	145.385.061,83	149.505.343,34	0,00	149.505.343,34	-4.120.281,51
	Db	Impuesto de industria y comercio retenido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Db	Otros Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.09	Db	Otros depósitos entregados	0,00	5.817.258,23	5.817.258,23	0,00	966.815.681,05	966.815.681,05	-960.998.422,82
	Db	Depósitos entregados en garantía	0,00	5.817.258,23	5.817.258,23	0,00	966.815.681,05	966.815.681,05	-960.998.422,82

- En avances y anticipos entregados, se reflejan entre otros, los saldos por amortizar de los dineros entregados para obras en desarrollo a los contratistas, así:
  - a) Obra de optimización y ampliación de la planta de tratamiento de aguas La Colina.
  - b) 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.
- Igualmente, se reconoce anticipo de renta para el año siguiente (2023) por valor de \$ 1.329'213.000. Por otra parte, el anticipo de renta del año 2022 que se refleja en saldos a 31-12-2021 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 2022, en cumplimiento del marco normativo que nos regula.
- Disminuye la cuenta de depósitos entregados en garantía frente a la vigencia 2021 por cuanto se efectúa cruce de cuentas con la CDMB entre los valores embargados y las facturas adeudadas, cuya diferencia a favor de la empresa es retornada a las cuentas bancarias de la Piedecuestana

### 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
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>1.428.010.860</b>	<b>35%</b>	<b>499.803.801</b>
CUENTAS POR COBRAR	251.945.882	35%	88.181.059
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.176.064.977	35%	411.622.742

El mayor rubro que compone el activo por impuesto diferido se encuentra en la propiedad, planta y equipo que se generan por la diferencia entre la depreciación contable y la depreciación aceptada fiscalmente, de acuerdo a las vidas útiles estimadas para cada tipo de activo versus las establecidas en el estatuto tributario nacional.

## NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	19.279.819.771,48	21.667.084.104,74	-2.387.264.333,26
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	5.568.093.502,37	6.368.093.502,37	-800.000.000,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	13.711.726.269,11	15.298.990.602,37	-1.587.264.333,26

### 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
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO P</b>			<b>5.568.093.502,4</b>
<b>Otros préstamos</b>			<b>5.568.093.502,4</b>
Nacionales	PN		5.568.093.502,4

El financiamiento interno de corto plazo entre servicios que 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.

En 2022, disminuye el crédito de Tesorería por amortización de la deuda de alcantarillado al servicio de acueducto en \$800'000.000.00 con los excedentes de 2021, para el que se espera continuar haciendo aplicaciones con los excedentes de las siguientes vigencias, hasta subsanar el saldo total.

## 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	FASA DE NEGOCIACIÓN (%)	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)
				MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO				13.711.726.269,1			0,0	1.248.625.889,9
Préstamos banca comercial				13.711.726.269,1			0,0	1.248.625.889,9
Nacionales	PJ	18	13.711.726.269,1	31	46	Pignoración de los recaudos del servicio de Acueducto y Alcantarillado hasta por el 120% del servicio anual de la deuda.	IBR + PUNTOS	1.248.625.889,9

### a) Datos relacionados con los préstamos con banca comercial

FECHA DESEMBOLSO	N. CREDITO	MONTO INICIAL	TASA DE INTERES EFECTIVA ANUAL	TASA DE INTERES PERIÓDICA	PLAZO	CUOTA MENSUAL	SALDO POR PAGAR A 31-12-2022		
							CAPITAL	INTERESES	TOTAL
28/02/2020	07004048300149739	1.796.647.961,00	3,13%	1%	34	56.146.248,78	1.291.340.721,98	12.830.000,72	1.304.170.722,70
31/08/2018	07004048300116266	3.236.721.457,00	7,30%	1,78%	40	101.148.000,00	2.326.389.457,00	28.948.500,05	2.355.337.957,05
30/11/2018	07004048300124476	5.814.593.313,00	7,30%	1,78%	39	25.456.000,00	585.486.313,00	7.285.517,18	592.771.830,18
28/02/2019	07004048300127438	992.439.381,00	7,30%	1,78%	38	31.014.000,00	713.313.381,00	8.876.137,33	722.189.518,33
28/02/2019	07004048300129871	661.156.534,00	6,86%	1,67%	38	20.661.141,68	475.206.258,88	5.778.473,36	480.984.732,24
30/08/2019	07004048300135712	552.355.298,00	7,30%	1,78%	36	17.261.000,00	397.002.298,00	4.940.110,46	401.942.408,46
30/08/2019	07004048300139904	550.003.620,00	7,30%	1,78%	36	17.188.000,00	395.311.620,00	4.919.072,42	400.230.692,42
30/08/2019	07004048300140308	1.940.148.174,00	7,30%	1,78%	36	60.630.000,00	1.394.478.174,00	17.352.232,76	1.411.830.406,76
23/03/2016	07004048300089026	3.000.000.000,00	7,56%	1,83%	39	93.734.000,00	1.124.560.692,02	4.117.913,60	1.128.678.605,62
28/08/2020	07004048300159142	701.411.057,00	3,61%	0,90%	32	21.920.000,00	504.134.674,88	4.886.355,60	509.021.030,48
23/12/2015	07004048300085529	1.000.000.000,00	3,08%	0,76%	40	31.247.000,00	372.208.276,17	1.080.748,76	373.289.024,93
30/11/2020	07004048300162302	1.097.820.483,00	3,19%	0,80%	31	35.414.000,00	814.509.355,08	7.662.009,80	822.171.364,88
26/02/2021	07004048300176971	353.454.509,00	3,19%	0,80%	10	11.782.000,00	270.981.058,12	2.549.090,60	273.530.148,72
29/11/2019	07004048300145281	446.347.844,00	3,15%	0,78%	35	13.949.000,00	320.808.733,64	3.044.499,60	323.853.233,24
28/02/2020	07004048300145760	1.462.807.757,005	3,13%	0,78%	34	45.712.742,42	1.051.393.075,40	10.446.017,67	1.061.839.093,07
28/02/2020	07004048300146412	284.949.170,00	3,13%	0,78%	34	8.904.661,56	204.807.215,96	2.034.830,98	206.842.046,94
31/05/2022	07004048300232568	1.209.506.903,00	IBR+0,5	VARIABLE	10	16.126.756,67	1.112.746.350,76	10.467.406,30	1.123.213.757,06
11/02/2021	FINDETER	483.625.304,00	0,00%	0,00%	36M	14.655.312,00	219.829.696,03	0,00	219.829.696,03
<b>TOTAL</b>		<b>19.121.181.008,00</b>				<b>622.949.863,11</b>	<b>13.574.507.351,92</b>	<b>137.218.917,19</b>	<b>13.711.726.269,11</b>

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.707.174.607,85</b>	<b>7.074.321.839,42</b>	<b>-2.367.147.231,57</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	250.471.339,30	1.296.745.242,69	-1.046.273.903,39
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.120.942.383,28	1.419.064.454,92	-298.122.071,64
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	79.878.758,86	357.206.549,82	-277.327.790,96
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	307.746.234,64	609.876.448,82	-302.130.214,18
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y tasas por pagar	2.443.715.749,38	2.870.095.545,37	-426.379.795,99
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	6.829.262,36	7.694.282,51	-865.020,15
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	497.590.880,03	513.639.315,29	-16.048.435,26

**ESPACIO EN BLANCO**

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 TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>250.471.339,30</b>				<b>0,0</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>250.471.339,30</b>				<b>0,0</b>
Nacionales	PN	4	112.065.387,23	1	12	Ninguna	0
Nacionales	PJ	7	138.405.952,07	1	12	Ninguna	0

Corresponde a los saldos en cuentas por pagar por los compromisos adquiridos por la empresa hasta la vigencia 2022 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 2022	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 CONSTRUESTRUCTURAS	25.271.514,17	0,00	0,00	0,00	0,00	25.271.514,17
CONSORCIO REDES CANTAGALLO	810.531,17	0,00	0,00	0,00	0,00	810.531,17
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
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
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
<b>TOTAL A DQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>250.471.339,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250.471.339,30</b>

21.1.2 Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>1.120.942.383,3</b>
<b>Estampillas</b>			<b>508.451.597,4</b>
Nacionales	PJ		508.451.597,4
<b>Rendimientos financieros</b>			<b>192.122.950,3</b>
Nacionales	PJ		192.122.950,3
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>420.367.835,6</b>
Nacionales	PJ		420.367.835,6

Las Estampillas incluyen saldo por pagar al Municipio de Piedecuesta por concepto de Fondo de solidaridad, estampilla Pro-cultura y Pro-anciano descontadas a los contratistas de la empresa, las cuales se pagan en el mes siguiente al del recaudo.





# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 37 de 60

En la cuenta rendimientos financieros se reflejan los rendimientos de las cuentas bancarias aperturadas para la ejecución de convenios interadministrativos los cuales se acuerdan que los generados sobre los dineros entregados en administración pertenecen a la entidad con la que se suscribe el convenio.

En otros recursos a favor de terceros se agrupan los saldos a favor de Limpieza Urbana, Cara Limpia, CRA, entre otros.


a) Desagregación de Recursos a favor de terceros por Estampillas

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
<b>ESTAMPILLAS</b>	<b>508.451.597,4</b>
Fondo territorial de seguridad Piedecuesta	106.477.119,0
Estampilla Municipal Pro-Cultura Piedecuesta 1.5%	68.587.938,9
Estampilla Municipal Pro-Anciano Piedecuesta 3%	137.175.862,9
Estampilla Territorial de Cantagallo 5%	196.210.676,6

b) Desagregación de Recursos a favor terceros por rendimientos financieros generados en las cuentas de convenios:

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECIBIDOS DE CONVENIOS</b>	<b>192.122.950,3</b>
CONV.414/09 GIRON BOGOTA CTA 469-24641-7	107.403.276,0
CONVENIO INTERAD. 1241/2021 (AC Y AL) BANCO BOGOTÁ CTA AHO 469569750	19.094.962,0
CONVENIO 874/15 MPIO PIEDECUESTA DAVIVIENDA	17.968.323,0
CONV 005/09 SAN JOAQUIN B. BOGOTA CTA 469249	10.324.258,0
CON. 025/10 BANCOLOMBIA CTA 79665349832	9.025.385,8
CONVENIO 0591/10 GIRON B.BBVA CTA 18887020009	4.299.752,0
CONV 071/14 FLORIDABLANCA BANCOLOMBIA	2.434.471,1
CON. 071/11 EL PLAYON DAVIVI. 483-0003564-8	2.157.243,6
CONV.001/10 RIO VIEJO B.BOGOTA CTA 469-275	1.962.617,0
CONV 001/10 GUACA BCO BBVA 188890200094445	1.955.125,0
CONV 472/11 GIRON BBVA 1800-10040-8	1.601.122,0
CONV.30-028/11 UNGUIA BANCOLOMBIA 447-074343	1.528.699,2
CONVENIO INTERAD. 2584008/2021 (AC Y AL) DAVIV.0444-0027460	1.478.078,7
CONV.005/11 S.VICENTE CH.BBVA 188-02000097	1.358.473,0
CONVENIO 1866/09	1.339.998,0
CONV 190/10 B BBVA CTA 188820200091466	1.187.749,0
CUANTIAS MENORES	7.003.416,8

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 38 de 60

c) Desagregación de otros Recursos a favor de terceros

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>420.367.835,6</b>
RECAUDOS A FAVOR DE LIMPIEZA URBANA	37.029.886,4
RECAUDOS A FAVOR DE CARA LIMPIA	9.086.631,0
CRA CARGOS DESINCENTIVO	328.599.912,0
RECAUDOS A FAVOR DE COLOMBIA RECICLA	35.033.519,0
RECAUDOS POR CONCILIAR- PARTIDAS CONCILIATORIAS SIN IDENTIFICAR EL TERCERO	10.617.887,2

El saldo más representativo corresponde a la cuenta CRA CARGOS DESINCENTIVO por \$328'599.912.00 respecto del cual se esta a la espera de respuesta a consulta a través del contratista de apoyo al área de jurídica con el objeto de definir el destino de los recursos, toda vez que se trata de recaudos recibidos de los usuarios del servicio sobre cartera morosa.


El Saldo de RECAUDOS A FAVOR DE COLOMBIA RECICLA por \$35'033.519.00 pertenecen al recaudo en la facturación del servicio público del mes de diciembre que se desembolsa al siguiente mes.

#### 21.1.3 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>79.878.758,9</b>
<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>8.400.580,3</b>
Nacionales	PJ		8.400.580,3
<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>10.024.549,5</b>
Nacionales	PJ		10.024.549,5
<b>Sindicatos</b>			<b>2.255.562,0</b>
Nacionales	PJ		2.255.562,0
<b>Cooperativas</b>			<b>2.210.950,0</b>
Nacionales	PJ		2.210.950,0
<b>Libranzas</b>			<b>54.794.205,0</b>
Nacionales	PJ		54.794.205,0
<b>Embargos judiciales</b>			<b>1.296.510,0</b>
Nacionales	PJ		1.296.510,0
<b>Otros descuentos de nómina</b>			<b>896.402,0</b>
Nacionales	PJ		896.402,0

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

**ESPACIO EN BLANCO**

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> <b>DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 39 de 60

#### 21.1.4 Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b>			<b>2.360.801.683,4</b>
Nacionales	PJ		2.360.801.683,4
<b>Impuesto de industria y comercio</b>			<b>82.914.066,0</b>
Nacionales	PJ		82.914.066,0

Dentro de los impuestos a pagar, el más representativo es el neto a pagar del impuesto sobre la renta correspondiente a la vigencia 2022, una vez descontado el anticipo declarado y pagado en la declaración de renta vigencia 2021, retenciones y autorretenciones descontadas y canceladas en la vigencia 2022. Así mismo, se refleja el saldo por pagar relacionado con el Impuesto de Industria y Comercio de la vigencia 2022 a favor de los municipios de Piedecuesta y Girón.

#### 21.1.5 Otras cuentas por pagar


ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>497.590.880,0</b>
<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>			<b>497.590.880,0</b>
Nacionales	PJ		497.590.880,0

##### a) Detalle de saldos a favor por beneficiarios

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS</b>	<b>497.590.880,0</b>
CONSORCIO REDES CANTAGALLO	462.250.948,2
HERRERA REMOLINA JUAN BENJAMIN	90.000,0
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 definir a la liquidación del convenio.

**ESPACIO EN BLANCO**

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> <b>DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 40 de 60

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>945.947.313,00</b>	<b>689.492.930,00</b>	<b>256.454.383,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	945.947.313,00	689.492.930,00	256.454.383,00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>945.947.313,00</b>	<b>689.492.930,00</b>	<b>256.454.383,00</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	945.947.313,00	689.492.930,00	256.454.383,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

### 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO
			VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>945.947.313,0</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	570.708,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	311.804.662,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	36.490.911,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	238.597.040,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	106.479.085,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	30.911.655,0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	53.033.092,0
	Cr	* Prima extraordinaria de vacaciones	53.033.092,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	168.060.160,0
	Cr	* Incentivo Quinquenio	168.060.160,0

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>8.277.118.090,40</b>	<b>4.695.523.254,40</b>	<b>3.581.594.836,00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	8.262.061.267,40	4.693.387.754,40	3.568.673.513,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	15.056.823,00	2.135.500,00	12.921.323,00

### 23.1 Litigios y demandas

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2022 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 2022 pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación,

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 41 de 60

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 Roper Juan Pablo en apelación, susceptible de confirmar fallo y ampliar pagos por perjuicios. Provisión inicial \$1.400.000.000 los cuales se mantienen de conformidad con el concepto jurídico.
- Proceso jurídico a favor de Rodrigo Ferreira Díaz, en consulta ante el Consejo de Estado. Provisión que se ajusta a \$232'916.156 por la probabilidad de pérdida calificada por el área jurídica.
- Proceso jurídico a favor de ASOVIPIES pendiente para audiencia inicial con provisión por \$761'084.112 de conformidad con las pretensiones del demandante y la calificación del área jurídica.
- Proceso jurídico a favor del municipio de Floridablanca. Proceso en ejecución. Se ajusta de conformidad con el concepto de jurídica a \$6'000.000
- Proceso jurídico a favor de Adalberto Martínez Gutiérrez y otros en contestación de demanda en cuantía de \$2.385'392.000

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:

**ESPACIO EN BLANCO**




# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 42 de 60

No. DE PROCESO	AUTORIDAD JUDICIAL QUE TRAMITA	TIPO DE PROCESO	TIPO DE ACCION JUDICIAL	FECHA DE ADMISION DE LA DEMANDA	DEMANDANTE O ACCIONANTE	IDENTIFICACION DEL DEMANDANTE O ACCIONANTE	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	ESTADO ACTUAL	CUANTIA INICIAL DE LA DEMANDA	VALOR DE LA PROVISION A 31 DE DICIEMBRE 2021	AUMENTOS / DISMINUCIONES			VALOR DE LA PRETENSION A 31 DE DICIEMBRE 2022			
											NUEVOS PROCESOS (+)	SENTENCIAS EN CONTRA (-)	AJUSTE SMLV (+)		REVERSIONES/SENTENCIAS A FAVOR (-)		
<b>CIVIL</b>											<b>297.451.800</b>	<b>297.451.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>291.451.800</b>	<b>6.000.800</b>	
2019-0258	JUZGADO 10 DEL CIRCUITO ADMINISTRATIVO ORAL DE BUCARAMANGA	CONTENCIOSO	PROCESO EJECUTIVO	28/08/2019	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	890.205.176	el juzgado 10 administrativo oral del circuito de Bucaramanga libra mandamiento de pago a favor del municipio de Floridablanca al 28/08/2019, por capital adeudado del convenio 071/2014 según acta de liquidación de 2015	CONTESTACION DE LA DEMANDA	297.451.800	297.451.800	0	0	291.451.800	6.000.000			
<b>ADMINISTRATIVO</b>											<b>7.621.034.564</b>	<b>6.903.630.402</b>	<b>761.084.112</b>	<b>0</b>	<b>13.649.001,00</b>	<b>0</b>	<b>7.678.363.515</b>
2060/2004	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	14/12/2004	RDRRIGO FERREIRA DIAZ Y OTROS	91.348.389	PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO PUBLICO	EN CONSULTA ANTE EL CONSEJO DE ESTADO	219.267.155	219.267.155	0	0	13.649.001,00	0	232.916.156		
0142/2013	JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	04/07/2013	ISABEL TARAZONA DE OELGADO Y OTROS	27.798.650	PERJUICIOS CAUSADOS EN SU VIVIENDA	EN APELACION	206.320.050	250.000.000	0	0	0	0	250.000.000		
0172/2016	JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	15/06/2016	MALDONADO VESGA	80.272.075	PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE CON VEHICULO OFICIAL	EN APELACION SENTENCIA	74.531.810	74.531.810	0	0	0	0	74.531.810		
339/2016	JUZGADO 8 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	14/12/2016	FANNY RAMIREZ LOPEZ Y OTROS	30.024.230	PERJUICIOS CAUSADOS	AL DESPACHO PARA SENTENCIA	82.465.592	82.465.592	0	0	0	0	82.465.592		
0057/2015	JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION DE GRUPO	23/04/2015	JUAN PABLO ROPERO SANGUINO Y OTROS	88.263.729	PERJUICIOS CAUSADOS COMUNIDAD BARRIO BARILOCHE	EN APELACION	1.400.000.000	1.400.000.000	0	0	0	0	1.400.000.000		
466/2018	JUZGADO 13 ADITIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	31/01/2019	CARLOS E HERRERA	91.356.954	MUERTE EN ACCIDENTE DE TRANSITO	PENDIENTE AUDIENCIA INICIAL	390.621.000	390.621.000	0	0	0	0	390.621.000		
428/2018	JUZGADO 13 ADITIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	11/02/2019	ANDRÉS FELIPE MARQUEZ BENAVIDES	1.098.800.940	LESIONES PERSONALES EN ACCIDENTE DE TRANSITO	PENDIENTE AUDIENCIA INICIAL	75.696.102	75.696.102	0	0	0	0	75.696.102		
0028/2020	JUZGADO 9 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	12/11/2019	DUBER E. REMOLINA	1.098.651.255	LESIONES PERSONALES EN ACCIDENTE DE TRANSITO	PENDIENTE AUDIENCIA INICIAL	215.414.390	215.414.390	0	0	0	0	215.414.390		
016-2019	AM8	sancionatorio ambiental	sancionatorio ambiental	14/6/2018	AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	890.210.581	INCUMPLIR NORMATIVIDAD AMBIENTAL POR EJECUCION DE OBRA DE CONSTRUCCION MURO CONTENCIÓN	libra mandamiento de pago el 10/04/2019	53.994.353	53.994.353	0	0	0	0	53.994.353		
826/2021	TRIBUNAL ADM. SDR	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ocupación lote	06/01/2021	ASOVIPIES	804.011.737	ocupacion lote	pendiente audiencia inicial	761.084.112	0	761.084.112	0	0	0	761.084.112		
168/2019	JUZGADO 4 ADITIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	03/07/2019	JOSE IGNACIO GUALDRON VILLAMIZAR Y OTROS	13.455.360	MUERTE EN ACCIDENTE DE TRABAJO	PENDIENTE AUDIENCIA INICIAL	1.756.248.000	1.756.248.000	0	0	0	0	1.756.248.000		
129/2019	Juzgado 2 aditivo oral circuito Bucaramanga	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	reparacion directa	21/04/2022	ADALBERTO MARTINEZ GUTIERREZ Y OTROS	00000001	presunta omisión del estado y demás antes de control por la presunta contaminación y daño ecológico de las fuentes hídricas al interior de la represa del corregimiento de bocas en Girón	pendiente contestar demanda	2.385.392.000	2.385.392.000	0	0	0	0	2.385.392.000		
<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>											<b>1.231.922.553</b>	<b>577.697.553</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>577.697.553</b>	
20080292013	DIAN BUCARAMANGA ADMINISTRATIVA COACTIVA	JURISDICCION ADMINISTRATIVA COACTIVA	COBRO COACTIVO	20/04/2015	DIAN SECCIONAL BUCARAMANGA	800.197.360	NO PAGÓ IMPUESTO AL PATRIMONIO AÑO 2011	Resolución 1250 del 11/10/2019, niega excepción por no estar registrado en el rut ni aportar el acto administrativo del encargo	1.231.922.553	577.697.553	0	0	0	0	577.697.553		
<b>OTROS</b>											<b>13.232.700</b>	<b>0</b>	<b>13.232.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.232.700</b>	
		SANCIONATORIO	SANCION		SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	899.999.034	Presunta incumplimiento en la contratación de la cuota de aprendices	resolución 01404 de 2020 del SENA	13.232.700	0	13.232.700	0	0	0	13.232.700		
<b>TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS</b>									<b>9.150.408.917</b>	<b>7.778.779.755</b>	<b>761.084.112</b>	<b>0</b>	<b>13.649.001,00</b>	<b>291.451.800</b>	<b>8.275.293.768</b>		

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> <b>DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 43 de 60

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	28.627.513.103,87	46.654.452.948,45	-18.026.939.844,58
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	101.415.540,00	-101.415.540,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	2.964.327.708,72	3.334.152.179,93	-369.824.471,21
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	25.663.185.395,15	43.218.885.228,52	-17.555.699.833,37

Los otros pasivos incluye los recursos recibidos en administración dentro de los convenios interadministrativos suscritos 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.

### 24.1 Desglose – subcuenta Recursos recibidos en administración

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2.964.327.708,7</b>
CONVENIO INTERADM. 2001153/2020	634.129.589,22
CONVENIO 1600/10 DPTO SDER SANTUARIO ETAP	367.111.144,55
CONVENIO 414/09 GIRON SDER	318.288.252,31
CONVENIO INTERAD. 2584008/2021 DPTO. DE SANTANDER DAVIV.0444-0002-7460	313.062.996,96
CONVENIO 071/11 DPTO SDER FONDO REGALIAS	250.441.892,76
CONVENIO 370/12 DPTO SDER LA BELLEZA	198.171.424,64
CONVENIO 071/11 DPTO SDER FONDO DE REGALIAS	192.924.289,94
CONVENIO 003/11 CANTAGALLO (BOLIVAR)	141.357.084,33
CONVENIO 071/14 FLORIDABLANCA BANCOLOMBIA	117.875.709,92
CONVENIO 1064/15 MCPIO PIEDECUESTA	101.415.540,00
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 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
CONVENIO INTERAD. 1839/2022 CO1.PCCNTR.4126225 MCPIO DE PCTA_DAVIV.CTA AHO 0483-0009-1153	20.000.000,00
CONVENIO 072/11 MCPIO PIEDECUESTA	13.425.420,83
CONVENIO 472/11 GIRON-ACAPULCO SDER.	13.157.904,14
CUANTIAS MENORES	8.141.985,50

En cuantías menores se agrupan saldos de convenios suscritos menores a \$10.000.000.

### 24.2 Desglose – subcuenta otros pasivos diferidos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	25.663.185.395,15	43.218.885.228,52	-17.555.699.833,37
2.9.90.03	Cr	Otros pasivos diferidos	25.663.185.395,15	43.218.885.228,52	-17.555.699.833,37
	Cr	Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	25.663.185.395,15	43.218.885.228,52	-17.555.699.833,37

A continuación, se detalla el saldo del pasivo diferido:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
INGRESOS DIFERIDOS POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	25.663.185.395,2
PLANTA TRATAMIENTO LA PTAR	25.663.185.395,15

El saldo en pasivo por Ingreso diferido por subvenciones condicionadas en cuantía de \$ 25.663.185.395 corresponde al reconocimiento de la parte subvencionada de la planta de tratamiento de aguas residuales que se amortiza mensualmente con aplicación a la edad de depreciación del activo (esto es durante 40 años).

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1 Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5.858.302.309,00	6.029.892.470,00	-171.590.161,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.858.302.309,00	6.029.892.470,00	-171.590.161,00

#### 25.1.1 Revelaciones generales de Activos contingentes

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2022 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
					ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5.858.302.309,0	4		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.858.302.309,0	4		
8.1.20.01	Db	Credos	214.533.875,0	2		En apelación
8.1.20.04	Db	Admisión tramitas	5.643.768.434,0	2		Perdiente por falta de 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.

**ESPACIO EN BLANCO**



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	IDENTIFICACION DEL DEMANDANTE	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	ESTADO ACTUAL	CUANTIA INICIAL DE LA DEMANDA
<b>ADMINISTRATIVO</b>									<b>5.858.302.309</b>
2018-403	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	26/07/2018	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	890.201.573	RESOLUCIÓN NO. 001195 POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECIÓ EL DEBIDO COBRAR DE LA FACTURA NO. 65619 Y 65715	11-09-2019 SE PRESENTARON ALEGATOS - PENDIENTE EN EL DESPACHO PROFERIR SENTENCIA	100.009.981
1018/2018	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO CUNDINAMARCA	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	27/11/2018	MUNICIPIO SAN JOAQUIN	899.999.013	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 MDGOTES	890.205.632	COBRO SALDO ACTA LIQUIDACION	EN APELACION	29.700.000
6890012	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	INTERADMINISTRATIVO CON MUNICIPIO CANTAGALLO BOLICAR	EN APELACION	SIN ESTABLECER
252/2020	JUZGADO 6 ADITIVO ORAL CIRCUITO 8MANGA	ADMINISTRATIVO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	11/03/2021	CDMB	890.201.573	COBRO TASA RETRIBUTIVA CANCELADA A LA AMB	SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA, CDMB PRESENTA RECURSO DE APELACION	SIN ESTABLECER
744-01/2020	TRIBUNAL ADM DE SDR	ADMINISTRATIVO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	11/03/2021	CDMB	890.201.573	COBRO TASA RETRIBUTIVA CANCELADA A LA AMB	COMB CONTESTA DEMANDA	SIN ESTABLECER
142/2020	JUZGADO 14 ADITIVO ORAL CIRCUITO 8MANGA	ADMINISTRATIVO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	11/03/2021	CDMB	890.201.573	COBRO TASA RETRIBUTIVA CANCELADA A LA AMB	ALEGATOS DE CONCLUSION	SIN ESTABLECER
<b>TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES</b>									<b>5.858.302.309,00</b>

## 25.2. Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
9.1	Cr	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>7.324.897.853,00</b>	<b>2.783.664.033,00</b>	<b>4.541.233.820,00</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.324.897.853,00	2.783.664.033,00	4.541.233.820,00

Se detallan los terceros que representan este rubro:

**ESPACIO EN BLANCO**



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 46 de 60

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
<b>CIVIL</b>									0
<b>ADMINISTRATIVO</b>									7.324.897.853
355/2004	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	REPARACION DIRECTA	08/09/2004	SAUL ROJAS Y OTROS	5.704.519	DAÑOS INMUEBLE	EN APELACION ANTE CONSEJO D ESTADO	198.500.000
0272/2013	JUZGADO 12 AOMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO AOMINISTRATIVO	REPARACION DIRECCTA	10/09/2013	NELLY CELIS BELTRAN	37.657.358	PERJUICIOS CAUSADOS EN ACCIDENTE EN OBRA PUBLICA	EN AUDIENCIA PRUEBAS SUSPENOIDA	73.000.000
404/2018	JUZGADO 9 ADMINISTRATIVO BUCARAMANGA	CONTENCIOSO	NULIDAO Y RESTABLECIMIENTO OEL DERECHO	09/10/2018	OIEGO FERNANOO GARCIA CARRILLO	13.748.655	NULIDAD ACTO AOMINISTRATIVO	PENDIENTE AUOICIENCIA INICIAL	25.000.000
223/2018	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO SANTANDER	CONTENCIOSO	NULIDAO Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	22/05/2018	ALFREDO AMAYA H. CIA. S.A.S.	804.001.380	NULIDAD ACTO AOMINISTRATIVO	EN APELACION	2.300.000.000
2017-0006	JUZGAOO CATORCE DEL CIRCUITO AOMINISTRATIVO ORAL	CONTENCIOSO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	05/09/2018	ISABEL CRISTINA JAIMES CÁCERES	37.543.023	RESOLUCIÓN NO. 20168400041685 DEL 10 DE AGOSTO DE 2016 DE LA SUPERINTENOEENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS terminac.unilateral del contrato de trabajo sin justa causa y se ordene el reintegro del demandante al mismo cargo	08/06/2021 sentencia de primera instancia declara la nulidad de los actos administrativos demandados, se presenta recurso de apelación	3.852.980
392/2022	juzgado 3 mpa/ pequeñas causas laborales bmanga	ordinario laboral	ACCIÓN POPULAR	30/04/2019	ORTIZ LEON CLAUOIA JANETH	37.616.891		para notificación audiencia	16.384.381
374-2019	JUZGADO 9 DEL CIRCUITO ADMINISTRATIVO ORAL DE BUCARAMANGA	CONTENCIOSO	ACCIÓN POPULAR	27/11/2019	SUPERINTENDENCI A OE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	800.250.984	VIOLACIÓN OERCHOS COLECTIVOS	CONTESTACIÓN ACCIÓN POPULAR 27-02-2020, 09-03-2020 EL JUZGADO OECLARA INCOMPETENCIA Y REMITE AL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	38.000.000
383-2019	JUZGADO 10 DEL CIRCUITO AOMINISTRATIVO ORAL DE BUCARAMANGA	CONTENCIOSO	ACCIÓN POPULAR	20/01/2020	FONOO NACIONAL DE REGALIAS	830.140.712	VIOLACIÓN DERECHOS COLECTIVOS	CONTESTACIÓN ACCIÓN POPULAR 27-02-2020, 07-09-2020 EL JUZGAOO OECLARA INCOMPETENCIA Y REMITE AL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER CON NÚMERO DE RADICAOO 856-2020	4.670.160.492
183/2022	JUZGADO 9 ADMIN. BMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	13/07/2022	MARIA OELIA CASTELLANOS	37.880.160	EJECUCION OBRA B. GRANAQILLO	PENDIENTE AUSIENCIA INICIAL	NO DISPONIBLE
189/2022	JUZGADO 4 AOMIN. BMANGA	CONTENCIOSO AOMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	01/08/2022	MARIA DELIA CASTELLANOS	37.880.160	EJECUCION OBRA B. GRANADILLO	PENDIENTE AUSIENCIA INICIAL	NO DISPONIBLE
385/2019	JUZGADO 3 ADMIN. ORAL CIRCUITO BMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	06/11/2019	ADOLFO SERRANO HERRERA Y OTRO		reparacion del sistema de alcantarillado de aguas lluvias, el cual ha colapsado varias veces	el el despacho para resolver recurso de apelación presentado por la Piedecuestana	NO DISPONIBLE



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 47 de 60

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	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	ESTADO ACTUAL	CUANTÍA INICIAL DE LA DEMANDA
205/2019	JUZGADO 11 ADMIN. ORAL CIRCUITO BMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	09/07/2019	ELISEO TARAZONA Y OTROS		Las escuelas rurales la aurora y mensuli chiquito se encuentran ubicadas en la parte nororiental de Pcta, la 1A con pozo séptico construido en hondonada a 20 mts de profundidad. El pozo colmado y derrama lixiviados a cañada de nacimiento de agua que avastece la vda y va al río del ható vinculan a la Ptana en 2019 por presunta vulneración de derechos e intereses colectivos de una comunidad habitante del Mpio de Pta ubicados cerca de la quebrada Villanueva	en el despacho para resolver recurso de apelación presentado por el mpio de Piedecuesta	NO DISPONIBLE
408/2018	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	18/12/2018	YESENIA ALVAREZ BERNAL, LIBARDO LOPEZ RODRIGUEZ		contaminación al río de oro mencionando dos sectores del municipio: cabezera dellano y barroblanco, solicita medidas para mitigar el riesgo y proteger el afluente hídrico	decreto de pruebas	NO DISPONIBLE
302/2019	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	30/04/2019	LUDWIN MANTILLA CASTRO		ejecución de obras evitar vulneración de derechos colectivos respecto a la quebrada ubicada en los barrios villanueva y la gloria en inmediaciones de la calle 3 entre cras 8,9 y 10	pendiente audiencia inicial	NO DISPONIBLE
049/2021	JUZGADO 09 ADTIVO ORAL CIRCUITO BMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	27/11/2019	LUIS EMILIO COBOS		obra ubicada en la calle 7 11 49 barrio san rafael la cual se encuentra en total abandono o acumulándose aguas lluvias, provocando acumulación de zancudos, olores fétidos, causando enfermedades entre los residentes del sector	pendiente audiencia inicial	NO DISPONIBLE
077/2020	JUZGADO 07 ADTIVO ORAL CIRCUITO BMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	23/07/2020	CARLOS J. ROMERO Y OTROS		alto cobro de los servicios públicos que presta la empresa Ruitoque sa esp a la comunidad del sector de ciudadela nuevo giron, quienes solicitan se ordene dejar sin efectos el CCU suscrito entre mencionada comunidad y la empresa ruitoque sa esp, se ordene a la empresa VEOLIA SA ESP	pendiente audiencia inicial	NO DISPONIBLE
150/2020	JUZGADO 01 ADTIVO ORAL CIRCUITO BMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	19/09/2020	DEFENSORIA DEL PUEBLO		desbordamiento de un emisor ubicado en el predio con matrícula inmobiliaria 314-27288 ubicado en el sector de barroblanco, obras ejecutadas por convenio interadministrativo 5151/08 "construcción de emisarios finales en el sector de barroblanco" entre municipio de piedecuesta y CDMB para el desarrollo se realizó contrato 5272-01 consorcio barroblanco y CDMB	DENEGO las pretensiones de la demanda. Recurso de apelación contra sentencia de primera instancia	NO DISPONIBLE
856/2020	tribunal administrativo de santander	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	18/11/2020	MARTHA LILIANA GONZALEZ		hechos relacionados con la emergencia sanitaria por la aparición de aguas provenientes de un alcantarillado sanitario que vulnera derechos al goce de un ambiente sano, la moralidad administrativa, derecho colectivo al patrimonio público, etc, de los residentes del conjunto residencial entre parques	pendiente audiencia inicial	NO DISPONIBLE
056/2020	JUZGADO 13 ADTIVO ORAL CIRCUITO BMANGA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	ACCION POPULAR	11/05/2021	CRISTIAN FERNANDO JAIMES ALVARADO		La CDMB ordenó apertura de investigación contra la empresa piedecuestana de servicios públicos con el fin de verificar los posibles hechos y omisiones constitutivos de afectación a los recursos naturales y/o infracción de las normas ambientales, como consecuencia de lo evidenciado en el informe técnico para identificación valoración de una presunta afectación ambiental del día 08/09/2017 en los barrios villa del sol, lagunetas, mpio de giron	al despacho para sentencia	NO DISPONIBLE
SA-0027/2017	CDMB	PROCESOS SANCIONATORIO AMBIENTAL	PROCESOS SANCIONATORIO AMBIENTAL	10/10/2018	CDMB	890.201.573	mediante memorando SEYCA-GEA-005-2021 del 11/02/2021, se remite a la coordinación de procesos sancionatorios adscrita a la secretaria general, informe técnico para la identificación y valoración de una presunta afectación ambiental del 29/12/2020 en atención a visita de inspección ambiental GEA, adscrito a la subdirección	mediante auto 337 del 10 de octubre de 2018 se apertura proceso sancionatorio. Se presento ante la autoridad ambiental la solicitud de cesación de procedimiento sancionatorio ambiental de conformidad con el numeral 3 artículo 9 de la ley 1133 de 2009	NO DISPONIBLE
SA-0035/2021	CDMB	ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO	PROCESO SANCIONATORIO	05/04/2021	CDMB	890.201.573			NO DISPONIBLE



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31/2022

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 48 de 60

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
20214400190356 2021440350600065E	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	Investigación administrativa	Investigación administrativa	23/08/2021	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	800.250.984	Mediante acto administrativo radicado No. 20214400190356 de fecha 23/08/2021, la superintendencia de servicios públicos inicia investigación y formula pliego de cargos con la empresa Piedecuestana de servicios públicos por presuntos incumplimientos a la normatividad referente al servicio público domiciliario de aseo, por el presunto incumplimiento de la obligación de entregar los residuos sólidos ordinarios recolectados y transportados a un sitio que cuente con permiso ambiental para la disposición final de los mismos.	17/09/2021 se presentan descargos a la superintendencia de servicios públicos 10/11/2021 Superservicios corre traslado para alegatos	NO DISPONIBLE
SA-001-2015	AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA remite a CDMB oficio No. CD-1248 24/02/2021	Investigación administrativa	Investigación administrativa		CDMB	890.201.573	Mediante Auto No. 231 de fecha 17 de marzo de 2021 la CDMB informa a la empresa Piedecuestana de servicios públicos que avoca conocimiento del procedimiento sancionatorio ambiental proveniente del AMB con número SA-001-2015.		NO DISPONIBLE
20214400321406 2021440350600089E	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	Investigación administrativa	Investigación administrativa	25/11/2021	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	800.250.984	Mediante acto administrativo radicado No. 20214400321406 de fecha 26/11/2021, la superintendencia de servicios públicos inicia investigación y formula pliego de cargos contra la empresa Piedecuestana de servicios públicos por presunto incumplimiento a la obligación de contar con vehículos que cuenten con cajas compactadoras de compactación cerrada, que impidan la pérdida de lixiviado, de conformidad con lo establecido en el numeral 6 del artículo 2.3.2.2.3.36 del Decreto 1077 de 2015.	22/12/2021 se presentan descargos a la superintendencia de servicios públicos 12/05/2022 se incorporan unos documentos y decretan pruebas de oficio.	NO DISPONIBLE
<b>TOTAL PASIVOS CONTINGENTES</b>									<b>7.324.897.853,00</b>

### 25.2.1 Revelaciones generales de Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>7.324.897.853,0</b>	<b>10</b>
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.324.897.853,0	10
9.1.20.01	Db	Civiles	4.670.160.492,0	1
9.1.20.02	Db	Laborales	16.384.381,0	1
9.1.20.04	Db	Administrativos	2.540.352.980,0	6
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	98.000.000,0	2
		Reparación Directa	98.000.000,0	2

### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

#### Composición

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5.858.302.309,00	6.029.892.470,00	-171.590.161,00

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7.324.897.853,00	2.783.664.033,00	4.541.233.820,00

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		CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>86.344.331.124,73</b>	<b>84.395.398.993,63</b>	<b>1.948.932.131,10</b>
3.2.08	Cr	Capital fiscal	37.253.986.053,50	37.081.361.212,50	172.624.841,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	12.691.356.466,41	6.706.372.799,32	5.984.983.667,09
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	1.732.098.577,18	5.984.983.667,09	-4.252.885.089,91
3.2.68	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	34.666.890.027,64	34.622.681.314,72	44.208.712,92

- Iniciando la vigencia 2022 se reclasifico los excedentes del ejercicio anterior.
- La variación de \$ 44.208.712,92 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
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>41.573.703.413,38</b>	<b>39.558.216.613,54</b>	<b>2.015.486.799,84</b>
4.2	Cr	Venta de bienes	115.346.400,00	135.588.000,00	-20.241.600,00
4.3	Cr	Venta de servicios	38.543.653.410,86	35.996.262.719,72	2.547.390.691,14
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	745.661.561,16	745.661.561,16	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	2.169.042.041,36	2.680.704.332,66	-511.662.291,30

28.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>40.828.041.852,22</b>	<b>38.812.555.052,38</b>	<b>2.015.486.799,84</b>
<b>4.2</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>115.346.400,00</b>	<b>135.588.000,00</b>	<b>-20.241.600,00</b>
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	115.346.400,00	135.588.000,00	-20.241.600,00
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>38.543.653.410,86</b>	<b>35.996.262.719,72</b>	<b>2.547.390.691,14</b>
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	18.812.063.335,77	16.495.567.797,27	2.316.495.538,50
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	14.106.893.296,00	13.280.730.706,00	826.162.590,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	6.075.699.818,09	6.659.029.595,95	-583.329.777,86
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-451.003.039,00	-439.065.379,50	-11.937.659,50
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>2.169.042.041,36</b>	<b>2.680.704.332,66</b>	<b>-511.662.291,30</b>
4.8.02	Cr	Financieros	618.011.591,85	777.656.442,45	-159.644.850,60
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.207.970.151,06	1.813.737.042,20	-605.766.891,14
4.8.25	Cr	Impuesto a las ganancias diferido	154.973.623,13	613.742,01	154.359.881,12
4.8.30	Cr	Reversion de las pérdidas por deterioro del valor	188.086.675,32	88.697.106,00	99.389.569,32

28.1.1 Desglose de la venta de servicios

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS NETOS VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>38.543.653.410,86</b>	<b>35.996.262.719,72</b>	<b>2.547.390.691,14</b>
<b>SERVICIO DE ACUEDUCTO</b>	<b>18.606.724.744,77</b>	<b>16.298.336.946,77</b>	<b>2.308.387.798,00</b>
Abastecimiento	36.839.147,72	38.931.874,23	-2.092.726,51
Comercialización	18.775.224.188,05	16.456.635.923,04	2.318.588.265,01
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-205.338.591,00	-197.230.850,50	-8.107.740,50
<b>SERVICIO DE ALCANTARILLADO</b>	<b>13.936.855.658,00</b>	<b>13.113.313.920,00</b>	<b>823.541.738,00</b>
Comercialización	14.106.893.296,00	13.280.730.706,00	826.162.590,00
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-170.037.638,00	-167.416.786,00	-2.620.852,00
<b>SERVICIO DE ASEO</b>	<b>6.000.073.008,09</b>	<b>6.584.611.852,95</b>	<b>-584.538.844,86</b>
Transporte	2.876.599.902,38	2.923.893.424,05	-47.293.521,67
Barrido y limpieza	2.093.358.810,00	1.718.637.738,00	374.721.072,00
Tratamiento	720.920,00	130.882.394,50	-130.161.474,50
Disposición final	0,00	684.065.983,00	-684.065.983,00
Corte de Césped y Poda de Arboles	0,00	242.098.813,00	-242.098.813,00
Comercialización	1.105.020.185,71	959.451.243,40	145.568.942,31
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-75.626.810,00	-74.417.743,00	-1.209.067,00

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> <b>DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 51 de 60

El incremento en los ingresos para la vigencia 2022 frente al cierre de 2021 se debe principalmente al aumento en la facturación por captación de nuevos usuarios, así:


No. de usuarios	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Acueducto	49.350,00	47.391,00	1.959,00
Alcantarillado	48.851,00	46.993,00	1.858,00
Aseo	38.948,00	37.059,00	1.889,00

#### 28.1.2 Desglose de Otros Ingresos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.169.042.041,36</b>	<b>2.680.704.332,66</b>	<b>-511.662.291,30</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>618.011.591,85</b>	<b>777.656.442,45</b>	<b>-159.644.850,60</b>
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	79.645.448,85	12.220.577,05	67.424.871,80
INTERESES DE MORA	485.469.098,00	660.519.500,00	-175.050.402,00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	52.897.045,00	104.916.365,40	-52.019.320,40
<b>DIVERSOS</b>	<b>1.207.970.151,06</b>	<b>1.813.737.042,20</b>	<b>-605.766.891,14</b>
TITULOS PRESCRITOS	17.649.468,50	0,00	17.649.468,50
RECUPERACIONES	1.117.674.440,43	1.807.152.363,74	-689.477.923,31
APROVECHAMIENTOS	13.753.494,39	0,00	13.753.494,39
SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	46.030.811,06	0,00	46.030.811,06
OTROS INGRESOS	12.861.936,68	6.584.678,46	6.277.258,22
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>	<b>154.973.623,13</b>	<b>613.742,01</b>	<b>154.359.881,12</b>
INVENTARIOS	0,00	15.086,40	-15.086,40
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	154.973.623,13	598.655,61	154.374.967,52
<b>REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR</b>	<b>188.086.675,32</b>	<b>88.697.106,00</b>	<b>99.389.569,32</b>
CTAS POR COBRAR	188.043.571,32	88.697.106,00	99.346.465,32
INVENTARIOS	43.104,00	0,00	43.104,00

En ingresos diversos se refleja principalmente:

- a) Como *títulos prescritos* se reconoce decisión del trámite arbitral entre CONSORCIO INCO vs PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P. radicado 2019/336 auto no. 8 artículo primero que resuelve: "Decrétese la caducidad de las pretensiones incoadas en la demanda presentada por el CONSORCIO INCO contra la PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P. y que se adelantaba en el presente trámite arbitral." Por consiguiente, se da de baja el saldo de la cuenta por pagar por valor de \$ 17.649.468,50 sobre el contrato 289 de 2011.
- b) Como *Recuperaciones* principalmente se destaca:
  - Ingreso por reversión de provisión de litigio con el Municipio de Floridablanca por cuanto el juzgado 10 administrativo oral del circuito de Bucaramanga libra mandamiento de pago a favor del municipio de Floridablanca el 28/08/2019 por concepto de capital adeudado del convenio 071/2014 con acta de liquidación del 31/12/2015 por \$6.000.000. Provisión inicial \$ 297.451.800 y Reversión de provisión \$ 291.451.800.
  - Reversión de provisión por valor de \$ 718.661.195,13 que corresponde a una porción de la provisión de renta realizada al cierre de la vigencia 2021,

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> <b>DICIEMBRE 31/2022</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 52 de 60

por cuanto en la liquidación definitiva para la presentación y pago de la Declaración de Renta definitiva de la vigencia 2021 se establecieron cifras no fiscales que inciden directamente en el impuesto a pagar.

- c) Como *Aprovechamientos* se reconocen consignaciones bancarias en extracto de las cuales durante los últimos seis (6) meses no ha sido posible identificar el tercero, por consiguiente se reconocen en el resultado del periodo.
- d) Como *Sentencias a favor de la entidad* se refleja proceso en contra del MUNICIPIO DE UNGUIA (CHOCO). Según información del área jurídica de la empresa, el apoderado de la parte demandante solicita con fundamento en los artículos 192, 195, y 298 del CPACA, se requiera al municipio de UNGUIA para que de cumplimiento inmediato a la sentencia N.016 del 24 de marzo de 2017.
- e) Como *Otros ingresos* se refleja el cobro que se realiza a los usuarios por concepto de costas procesales en procesos de cobro coactivo adelantado por la empresa a carteras de difícil cobro del servicio.

La reversión del deterioro obedece al resultado de la aplicación de las metodologías utilizadas por la empresa para su medición consignadas en las políticas de cartera y aprobadas por los órganos de dirección.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>19.980.179.449,76</b>	<b>16.126.055.902,30</b>	<b>3.854.123.547,46</b>
5.1	Db	De administración y operación	9.363.133.840,45	9.480.525.008,71	-117.391.168,26
5.2	Db	De ventas	445.826.093,93	351.438.464,85	94.387.629,08
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.086.453.667,30	646.723.176,18	3.439.730.491,12
5.8	Db	Otros gastos	6.084.765.848,08	5.647.369.252,56	437.396.595,52

### 29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>9.808.959.934,38</b>	<b>9.831.963.473,56</b>	<b>-23.003.539,18</b>	<b>9.808.959.934,38</b>	<b>0,00</b>
5.1	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>9.363.133.840,45</b>	<b>9.480.525.008,71</b>	<b>-117.391.168,26</b>	<b>9.363.133.840,45</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.340.751.008,00	2.559.078.807,50	-218.327.799,50	2.340.751.008,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	96.897.722,00	106.433.351,44	-9.535.629,44	96.897.722,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	716.124.446,00	555.829.398,00	160.295.048,00	716.124.446,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	6.927.900,00	6.827.500,00	100.400,00	6.927.900,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	872.227.489,00	879.034.763,03	-6.807.274,03	872.227.489,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	3.437.674.503,74	3.475.215.673,25	-37.541.169,51	3.437.674.503,74	0,00
5.1.11	Db	Generales	1.035.456.011,50	1.063.419.539,77	-27.963.528,27	1.035.456.011,50	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	857.074.760,21	834.685.975,72	22.388.784,49	857.074.760,21	0,00
5.2	Db	<b>De Ventas</b>	<b>445.826.093,93</b>	<b>351.438.464,85</b>	<b>94.387.629,08</b>	<b>445.826.093,93</b>	<b>0,00</b>
5.2.11	Db	Generales	445.826.093,93	351.438.464,85	94.387.629,08	445.826.093,93	0,00

A mediados del año 2022 la PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS realizó nombramiento de 15 empleados de planta entre misionales y administrativos, incrementándose la planta a 94 funcionarios todo esto dentro del proceso de formalización pactado con el Ministerio de Trabajo y Seguridad social.



29.1.1 Desglose – Gastos de personal diversos

CONCEPTO	2022	2021
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>3.437.674.503,7</b>	<b>3.475.215.673,3</b>
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	1.048.229.723,07	1.955.853.788,93
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	114.171.311,08	66.190.734,08
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	44.772.069,37	97.300.135,88
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	25.085.844,55	10.382.040,00
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	2.000.329.930,19	1.234.729.157,41
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	205.085.625,48	110.759.816,95

En los gastos de personal diverso se destacan principalmente la Remuneración de servicios técnicos y contratos de personal temporal administrativo que dan apoyo en la ejecución de actividades necesarias para dar cumplimiento al objeto social de la Empresa.

29.1.2 Desglose – Gastos Generales

CONCEPTO	2022	2021
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>1.035.456.011,5</b>	<b>1.063.419.539,8</b>
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	115.251.920,36	145.375.739,85
MATERIALES Y SUMINISTROS	173.821.484,94	70.796.234,32
MANTENIMIENTO	91.617.811,12	67.686.610,78
REPARACIONES	5.789.915,97	0,00
SERVICIOS PUBLICOS	91.490.166,74	131.801.275,77
ARRENDAMIENTOS	89.038.320,21	89.395.497,88
VIAICOS Y GASTOS DE VIAJE	25.503.074,60	36.766.595,00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	21.530.000,00	0,00
FOTOCOPIAS	4.498.331,72	1.299.172,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	84.217.647,21	98.878.055,14
SEGUROS GENERALES	104.174.272,90	360.286.339,00
SERVICIOS DE ASEO,CAFETERIA Y RESTAURANTE	30.000.000,00	0,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	269.418,47	233.190,14
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	33.060.572,12	10.466.498,91
LICENCIAS	46.300.000,00	0,00
EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	8.000.516,81	0,00
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	41.683.330,46	32.706.935,70
GASTOS LEGALES	9.158.600,00	5.572.100,00
COSTAS PROCESALES	1.803.600,00	0,00
COMISIONES	41.886.662,36	0,00
SERVICIOS	1.007.000,00	3.840.313,28
OTROS GASTOS GENERALES	15.353.365,51	8.314.982,00

**ESPACIO EN BLANCO**

29.1.2 Desglose – Impuestos, tasas y contribuciones

CONCEPTO	2022	2021
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>857.074.760,2</b>	<b>834.685.975,7</b>
PREDIAL UNIFICADO	19.736.823,00	0,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	400.489.031,00	376.870.116,35
GRAVAMENES SOBRE OPERACIONES FINANCIERAS	5.641.040,41	34.283.311,37
CONTRIBUCIONES	154.546.000,00	171.578.000,00
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	31.408,00	0,00
ESTAMPILLAS	1.930.710,78	50.796.651,00
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	128.760.671,00	0,00
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	86.934.176,02	145.551.897,00
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	58.470.672,00	55.606.000,00
SOBRETASA BOMBERIL	534.228,00	0,00

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>4.086.453.667,30</b>	<b>646.723.176,18</b>	<b>3.439.730.491,12</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>0,00</b>	<b>28.614.558,11</b>	<b>-28.614.558,11</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	28.614.558,11	-28.614.558,11
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>185.100.868,30</b>	<b>189.562.621,14</b>	<b>-4.461.752,84</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	185.100.868,30	189.562.621,14	-4.461.752,84
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>27.994.786,00</b>	<b>133.346.254,53</b>	<b>-105.351.468,53</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	27.994.786,00	133.346.254,53	-105.351.468,53
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>3.873.358.013,00</b>	<b>295.199.742,40</b>	<b>3.578.158.270,60</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	3.860.125.313,00	295.199.742,40	3.564.925.570,60
5.3.73	Db	Provisiones diversas	13.232.700,00	0,00	13.232.700,00

Para el año 2022 se reverso parte del deterioro reconocido en vigencias anteriores como resultado de la aplicación de las metodologías establecidas para el cálculo de deterioro de acuerdo a la política contable deterioro de cuentas por cobrar.

29.3 Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>6.084.765.848,08</b>	<b>5.647.369.252,56</b>	<b>437.396.595,52</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>286.694.684,58</b>	<b>368.210.661,66</b>	<b>-81.515.977,08</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	279.298.852,58	324.297.625,66	-44.998.773,08
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	7.395.832,00	43.913.036,00	-36.517.204,00
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>1.576.428.682,72</b>	<b>714.291.214,44</b>	<b>862.137.468,28</b>
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2.813.397,97	834.510,00	1.978.887,97
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.248.625.889,89	711.153.655,29	537.472.234,60
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	324.184.126,00	0,00	324.184.126,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	805.268,86	2.303.049,15	-1.497.780,29
<b>5.8.21</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>2.972.601.000,00</b>	<b>3.074.136.978,30</b>	<b>-101.535.978,30</b>
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.972.601.000,00	3.074.136.978,30	-101.535.978,30
<b>5.8.22</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>	<b>65.956.102,18</b>	<b>12.417.379,02</b>	<b>53.538.723,16</b>
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	65.941.016,18	12.417.379,02	53.523.637,16
5.8.22.05	Db	Inventarios	15.086,00	0,00	15.086,00
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.183.085.378,60</b>	<b>1.478.313.019,14</b>	<b>-295.227.640,54</b>
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	441.211.285,14	912.204.333,85	-470.993.048,71
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	741.874.093,46	566.108.685,29	175.765.408,17

- En impuestos asumidos reposa el impuesto sobre las ventas de todas las compras por cuanto 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.
- En otros gastos diversos se encuentra el reconocimiento del gasto al cual fue aplicado el embargo que efectuó la CDMB por Tasa Retributiva.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	20.586.322.581,57	17.447.177.044,15	3.139.145.537,42
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	105.920.753,00	134.125.385,00	-28.204.632,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	105.920.753,00	134.125.385,00	-28.204.632,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20.480.401.828,57	17.313.051.659,15	3.167.350.169,42
6.3.60	Db	Servicios públicos	20.480.401.828,57	17.313.051.659,15	3.167.350.169,42

#### 30.1 Costo de ventas de bienes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	105.920.753,00	134.125.385,00	-28.204.632,00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	105.920.753,00	134.125.385,00	-28.204.632,00
6.2.10.30	Db	Medidores de agua, luz y gas	105.920.753,00	134.125.385,00	-28.204.632,00

#### 30.2 Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20.480.401.828,57	17.313.051.659,15	3.167.350.169,42
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	20.480.401.828,57	17.313.051.659,15	3.167.350.169,42
6.3.60.02	Db	Acueducto	8.282.452.779,11	6.314.224.594,00	1.968.228.185,11
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	7.642.641.800,48	6.366.305.183,60	1.276.336.616,88
6.3.60.04	Db	Aseo	4.555.307.248,98	4.632.521.881,55	-77.214.632,57

### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	20.480.401.828,57	17.313.051.659,15	3.167.350.169,42
7.5	Db	Servicios públicos	20.480.401.828,57	17.313.051.659,15	3.167.350.169,42

### 31.1 Costos de transformación – Detalle

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>20.480.401.828,57</b>	<b>17.313.051.659,15</b>	<b>3.167.350.169,42</b>
7.5	Db	<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>20.480.401.828,57</b>	<b>17.313.051.659,15</b>	<b>3.167.350.169,42</b>
7.5.02	Db	Acueducto	8.282.452.779,11	6.314.224.594,00	1.968.228.185,11
7.5.03	Db	Alcantarillado	7.642.641.800,48	6.366.305.183,60	1.276.336.616,88
7.5.04	Db	Aseo	4.555.307.248,98	4.632.521.881,55	-77.214.632,57

#### 31.1.1 Desglose – Costos de transformación Acueducto

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
7.5.02	Db	<b>SERVICIO ACUEDUCTO</b>	<b>8.282.452.779,11</b>	<b>6.314.224.594,00</b>	<b>1.968.228.185,11</b>
		MATERIALES	2.095.998.133,55	1.482.848.724,42	613.149.409,13
		GENERALES (1)	4.004.216.335,65	2.680.127.711,85	1.324.088.623,80
		SUELDOS Y SALARIOS	356.704.569,65	975.771.613,83	-619.067.044,18
		DEPRECIACION Y AMORTIZACION	854.424.442,44	877.959.094,90	-23.534.652,46
		IMPUESTOS	902.253.897,82	297.517.449,00	604.736.448,82
		GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	68.855.400,00	0,00	68.855.400,00

En impuestos asumidos se encuentra reconocido principalmente el IVA pagado por las compras relacionadas con los costos necesarios para la prestación del servicio de acueducto. Lo anterior, por cuanto este IVA no tiene el tratamiento de descontable por asociarse a un ingreso que se cataloga como excluido para el impuesto sobre las ventas.

#### (1) Costos generales Acueducto

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>4.004.216.335,65</b>	<b>2.680.127.711,85</b>	<b>1.324.088.623,80</b>
ESTUDIOS Y PROYECTOS	133.901.969,65	244.869.250,00	-110.967.280,35
CONTRATO PLANTA DE TRATAMIENTO	1.129.315.623,37	314.803.670,00	814.511.953,37
CONTRATO CORTES Y RECONEXIONES	236.472.811,63	68.845.292,51	167.627.519,12
CONTRATO CALIBRACION MEDIDORES	50.490.912,53	0,00	50.490.912,53
CONTRATO TOMA DE LECTURAS	168.066.554,98	212.534.976,47	-44.468.421,49
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	40.627.574,00	0,00	40.627.574,00
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	314.388.975,74	254.443.691,09	59.945.284,65
MATERIALES Y SUMINISTROS	28.780.793,69	210.676.501,26	-181.895.707,57
MANTENIMIENTO	264.077.662,45	142.825.753,95	121.251.908,50
SERVICIOS PUBLICOS	1.147.993.745,72	1.186.627.651,82	-38.633.906,10
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	130.000,00	107.500,00	22.500,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	28.213.177,52	21.933.267,86	6.279.909,66
SEGUROS GENERALES	172.268.829,48	704.805,00	171.564.024,48
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	9.486.189,46	1.052.500,00	8.433.689,46
HONORARIOS	820.849,19	0,00	820.849,19
GASTOS POR CONTINGENCIAS INVERNALES	223.198.888,80	0,00	223.198.888,80
LLANTAS	33.012.372,73	0,00	33.012.372,73
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	22.969.404,71	20.702.851,89	2.266.552,82

De los conceptos más representativos en los costos generales de acueducto se encuentra la contratación de personal de apoyo para la ejecución de procesos y subprocesos relacionados con la prestación del servicio de acueducto.

### 31.1.2 Desglose – Costos de transformación Alcantarillado

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
7.5.03	Db	<b>SERVICIO ALCANTARILLADO</b>	<b>7.642.641.800,48</b>	<b>6.366.305.183,60</b>	<b>1.276.336.616,88</b>
		MATERIALES	197.291.305,49	261.307.662,01	-64.016.356,52
		GENERALES (1)	4.094.923.933,47	3.252.752.639,65	842.171.293,82
		SUELDOS Y SALARIOS	687.818.960,24	593.290.993,78	94.527.966,46
		DEPRECIACION Y AMORTIZACION	1.961.106.367,26	2.091.724.189,16	-130.617.821,90
		IMPUESTOS	676.310.234,02	167.229.699,00	509.080.535,02
		GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	25.191.000,00	0,00	25.191.000,00

En impuestos asumidos se encuentra reconocido principalmente el IVA pagado por las compras relacionadas con los costos necesarios para la prestación del servicio de alcantarillado. Lo anterior, por cuanto este IVA no tiene el tratamiento de descontable por asociarse a un ingreso que se cataloga como excluido para el impuesto sobre las ventas.

#### (1) Costos generales Alcantarillado

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>4.094.923.933,47</b>	<b>3.252.752.639,65</b>	<b>842.171.293,82</b>
ESTUDIOS Y PROYECTOS	355.833.537,77	274.269.723,13	81.563.814,64
RECOLECCION DE RESIDUOS	284.741.150,00	264.907.091,49	19.834.058,51
CONTRATO GESTIÓN Y OPERACIÓN SISTEMAS DE ALCANTARILLADO	536.243.585,08	432.984.759,75	103.258.825,33
CONTRATO TOMA DE LECTURAS	184.929.771,10	180.020.598,08	4.909.173,02
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	262.303.973,97	242.333.542,19	19.970.431,78
MATERIALES Y SUMINISTROS	12.775.951,67	78.975.316,95	-66.199.365,28
MANTENIMIENTO	819.171.661,72	714.413.655,93	104.758.005,79
SERVICIOS PUBLICOS	1.313.112.557,30	966.052.249,91	347.060.307,39
SEGUROS GENERALES	167.762.985,70	16.695.316,00	151.067.669,70
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	104.000,00	90.000,00	14.000,00
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	16.268.843,10	0,00	16.268.843,10
HONORARIOS	28.650.229,57	1.901.600,00	26.748.629,57
LLANTAS	36.766.600,99	6.432.500,00	30.334.100,99
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	76.259.085,50	73.676.286,22	2.582.799,28

### 31.1.3 Desglose – Costos de transformación Aseo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
7.5.04	Db	<b>SERVICIO ASEO</b>	<b>4.555.307.248,98</b>	<b>4.632.521.881,55</b>	<b>-77.214.632,57</b>
		GENERALES (1)	3.460.043.630,24	3.133.224.268,08	326.819.362,16
		SUELDOS Y SALARIOS	294.164.988,06	1.319.847.896,27	-1.025.682.908,21
		DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	171.175.301,31	170.755.812,20	419.489,11
		IMPUESTOS	606.411.729,37	8.693.905,00	597.717.824,37
		GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	23.511.600,00	0,00	23.511.600,00

En impuestos asumidos se encuentra reconocido principalmente el IVA pagado por las compras relacionadas con los costos necesarios para la prestación del servicio de aseo. Lo anterior, por cuanto este IVA no tiene el tratamiento de descontable por asociarse a un ingreso que se cataloga como excluido para el impuesto sobre las ventas.

(1) Costos generales Aseo

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>3.460.043.630,24</b>	<b>3.133.224.268,08</b>	<b>326.819.362,16</b>
LLANTAS	44.447.917,03	0,00	44.447.917,03
CONTRATO DE RECOLECCIÓN DE BASURAS	1.158.238.822,95	565.755.697,14	592.483.125,81
CONTRATO DE BARRIDO Y LIMPIEZA	995.118.201,98	541.104.084,12	454.014.117,86
CONTRATO TOMA DE LECTURAS	42.935.551,21	53.332.208,06	-10.396.656,85
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	23.407.133,84	18.162.550,51	5.244.583,33
MATERIALES Y SUMINISTROS	5.896.593,09	6.347.692,31	-451.099,22
MANTENIMIENTO	684.809.080,89	995.920.193,93	-311.111.113,04
SERVICIOS PUBLICOS	3.686.906,97	2.272.454,27	1.414.452,70
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	26.000,00	52.500,00	-26.500,00
SEGUROS GENERALES	71.139.420,20	0,00	71.139.420,20
DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SOLIDOS	113.197.550,00	567.842.219,00	-454.644.669,00
TRATAMIENTO DE LIXIVIADOS	0,00	90.958.769,00	-90.958.769,00
HONORARIOS	14.732.077,24	0,00	14.732.077,24
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	259.415.659,79	256.704.991,89	2.710.667,90
LAVADO Y ENGRASE	42.992.715,05	34.770.907,85	8.221.807,20

En los gastos generales de aseo se destaca principalmente la contratación para la ejecución de procesos y subprocesos para la operación del sistema de aseo.

**ESPACIO EN BLANCO**

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Generalidades

	A 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
	VALOR TERCERO	SUBTOTAL	TOTAL
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO (Estado de Resultados)</b>			<b>4.618.294.485</b>
(Menos) INGRESOS NO GRAVADOS			1.016.348.995
(Menos) UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJO POSEDO MAS DE 2 AÑOS			0
(Menos) REVERSIÓN PERDIDA DETERIORO			188.086.675
(Más) DETERIORO DE CARTERA			0
(Más) INTERESES PRESUNTOS A SOCIOS			0
(Más) PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES			2.813.398
(Más) IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO			458.959.703
(Más) PROVISIONES			13.232.700
(Más) GASTOS DE REPRESENTACION			0
(Más) MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS			3.860.125.313
(Más) COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			0
(Más) IMPUESTOS ASUMIDOS			0
(Más) DONACIONES			0
(Más) INDEMNIZACION POR DAÑOS Y PERJUICIOS			0
(Más) INTERES NO DEDUCIBLE			324.184.126
(Más) OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES			1.075.628.431
<b>RENTA Y/O PERDIDA LIQUIDA ORDINARIA</b>			<b>9.148.802.485</b>
<b>MENOS COMPENSACIONES</b>			<b>0</b>
Compensacion Renta Presuntiva (Art 189 ET, Art 123 Ley 1819 Dic/2016)			0
<b>RENTA LIQUIDA</b>			<b>9.148.802.485</b>
<b>BASE RENTA PRESUNTIVA GRAVABLE (Ver anexo)</b>			<b>0</b>
<b>RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>			<b>9.148.802.485</b>
INGRESO POR GANANCIAS OCASIONALES			0
(Menos) COSTO POR GANANCIAS OCASIONALES			0
(Menos) GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS			0
<b>GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES</b>			<b>0</b>
<b>IMPUESTO NETO DE RENTA (35% RENTA LIQUIDA GRAVABLE)</b>			<b>3.202.081.000</b>
<b>DESCUENTOS TRIBUTARIOS</b>			<b>229.480.000</b>
<b>IMPUESTO NETO DE RENTA</b>			<b>2.972.601.000</b>
<b>IMPUESTO SOBRE GANANCIA OCASIONAL (10% GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES)</b>			<b>0</b>
<b>TOTAL IMPUESTO A GARGO</b>			<b>2.972.601.000</b>
(Menos) ANTICIPO RENTA LIQUIDADO AÑO GRAVABLE ANTERIOR (Renglon 106 año 2021)			1.225.253.000
(Menos) SALDO A FAVOR AÑO GRAVABLE ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOLUCION Y/O COMPENSACION			0
(Menos) AUTORRETENCIONES			650.423.000
(Menos) RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2022			65.336.000
(Más) ANTICIPO RENTA PARA EL AÑO GRAVABLE SIGUIENTE			1.329.213.000
<b>TOTAL SALDO A PAGAR O SALDO A FAVOR POR RENTA AÑO GRAVABLE 2022</b>			<b>2.360.802.000</b>

### 35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>1.718.351.399,77</b>	<b>2.064.995.160,33</b>	<b>-346.643.760,56</b>
<b>1.9.07</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTES</b>	<b>1.474.598.061,83</b>	<b>1.910.259.343,34</b>	<b>-435.661.281,51</b>
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	1.329.213.000,00	1.760.754.000,00	-431.541.000,00
1.9.07.05	Db	Saldos a favor de impuesto a las ventas	145.385.061,83	149.505.343,34	-4.120.281,51
<b>1.9.85</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDOS</b>	<b>243.753.337,94</b>	<b>154.735.816,99</b>	<b>89.017.520,95</b>
1.9.85.03	Db	Cuentas por cobrar	88.181.058,80	154.122.074,98	-65.941.016,18
1.9.85.05	Db	Inventarios	0,40	15.086,40	-15.086,00
1.9.85.06	Db	Propiedades, planta y equipo	155.572.278,74	598.655,61	154.973.623,13

El activo por impuesto diferido en su mayoría se produce principalmente por la diferencia temporaria en los rubros de propiedad, planta y equipo y cuentas por cobrar.

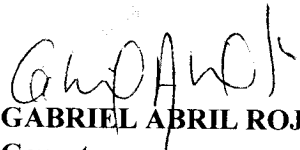
### 35.2 Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido


CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		<b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b>	<b>3.038.557.102,18</b>	<b>3.086.554.357,32</b>	<b>-47.997.255,14</b>
<b>5.8.21</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>2.972.601.000,00</b>	<b>3.074.136.978,30</b>	<b>-101.535.978,30</b>
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.972.601.000,00	3.074.136.978,30	-101.535.978,30
<b>5.8.22</b>	<b>Db</b>	<b>DIFERIDO</b>	<b>65.956.102,18</b>	<b>12.417.379,02</b>	<b>53.538.723,16</b>
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	65.941.016,18	12.417.379,02	53.523.637,16
5.8.22.05	Db	Inventarios	15.086,00	0,00	15.086,00

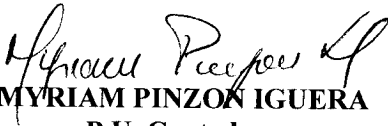
La provisión del impuesto sobre la renta para el año 2022 asciende a la suma de \$2.972.601.000 sin embargo, en este mismo año se reconoce ingreso por recuperación por la suma de \$724.897.195,13 que corresponde a mayor valor provisionado en impuesto de renta del año gravable 2021.

### 35.3 Impuesto a las ganancias por pagar corriente

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS A PAGAR CORRIENTE</b>	<b>2.360.801.683,38</b>	<b>2.634.479.650,33</b>	<b>-273.677.966,95</b>
<b>2.4.40</b>	<b>Db</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>2.360.801.683,38</b>	<b>2.634.479.650,33</b>	<b>-273.677.966,95</b>
2.4.40.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.360.801.683,38	2.634.479.650,33	-273.677.966,95

  
**GABRIEL ABRIL ROJAS**  
Gerente  
c.c. 5.707.060

  
**MYRIAN QUINTERO ROJAS**  
Director Admin y Financiero  
c.c. 63.443.275

  
**MYRIAM PINZON IGUERA**  
P.U. Contadora  
c.c. 28.239.928



	<b>CERTIFICACIÓN</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F11
		Versión: 2.0
		Página 1 de 1

## 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 2022, 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 2015.13, 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 2022; 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 2022.

  
**GABRIEL ABRIL ROJAS**  
 Representante Legal

  
**MYRIAM PINZON HIGUERA**  
 P.U. Contadora  
 TP. 41310-T

<b>ELABORÓ</b> Profesional en Sistemas de Gestión	<b>FECHA</b> 10/02/2020	<b>REVISÓ</b> Director Administrativo y Financiero	<b>FECHA</b> 11/02/2020	<b>APROBÓ</b> Comité de Calidad	<b>FECHA</b> 24/02/2020
--	----------------------------	---	----------------------------	------------------------------------	----------------------------



☎ (037) 655 0058 Ext. 109

✉ servicioalcliente@piedecuestanaesp.gov.co

📱 @Piedecuestana\_

📘 @PiedecuestanaESP

📍 Piedecuestana\_ESP

**Atención:**

Lunes a Viernes  
7:30 am a 11:30 am  
1:30 pm a 5:30 pm

Cra 8 # 12-28 Barrio la Candelaria  
Sede Administrativa