



**PIEDRECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P**

**NIT: 804.005.441 -4**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**Por el Periodo a 01 JULIO al 30 Septiembre 2024**

**PIEDRECUESTANA**  
de Servicios Públicos E.S.P.

<b>Ingresos Totales</b>	<b>28</b>	<b>40.740.272.988</b>	<b>100%</b>	<b>34.069.548.459</b>	<b>100%</b>	<b>6.670.724.529</b>	<b>19,58</b>
Bienes Comercializados		121.268.812	0,30%	88.984.659	0,3%	32.284.153	36,28
Servicio de Acueducto		19.157.610.913	47,02%	15.334.104.662	45,0%	3.823.506.251	24,93
Servicio de Alcantarillado		14.141.397.644	34,71%	11.788.692.028	34,6%	2.352.705.616	19,96
Servicio de Aseo		6.055.881.075	14,86%	5.514.488.041	16,2%	541.393.034	9,82
Subvenciones		559.246.170	1,37%	559.246.171	1,6%	1	0,00
Financieros		839.555.961	2,06%	592.370.961	1,7%	247.185.000	41,73
Reversion de las perdidas por deterioro		0	0,00%	121.316.486	0,4%	121.316.486	100,00
Otros Ingresos		81.873.297	0,20%	70.345.451	0,2%	11.527.846	16,39
Devoluciones, Rebajas, Descuentos en		216.560.885	0,53%	0	0,0%	216.560.885	100,00
<b>Costo de Ventas</b>	<b>30</b>	<b>17.509.580.883</b>	<b>42,98%</b>	<b>17.566.763.406</b>	<b>51,56%</b>	<b>57.182.523</b>	<b>0,33</b>
Bienes Comercializados		115.439.029	0,28%	79.130.750	0,23%	36.308.279	45,88
Servicio de Acueducto		6.450.193.896	15,83%	7.524.193.222	22,08%	1.073.999.326	14,27
Servicio de Alcantarillado		6.157.930.676	15,12%	6.039.065.619	17,73%	118.865.057	1,97
Servicio de Aseo		4.786.017.282	11,75%	3.924.373.815	11,52%	861.643.467	21,96
<b>Margen Bruto</b>		<b>23.230.692.105</b>	<b>57,0%</b>	<b>16.502.785.053</b>	<b>48,44%</b>	<b>6.727.907.052</b>	<b>40,77</b>
Gastos Beneficios a Empleados	29	7.314.676.714	17,95%	3.733.876.855	10,96%	3.580.799.859	95,90
Gastos de Administracion	29	935.339.530	2,30%	3.174.560.346	9,32%	2.239.220.816	70,54
Gastos de Ventas	29	86.937.122	0,21%	132.395.043	0,39%	45.457.921	34,34
Gastos de Deterioro	29	377.785.692	0,93%	378.018.022	1,11%	232.330	0,06
Gastos Financieros	29	2.039.482.518	5,01%	1.865.979.267	5,48%	173.503.251	9,30
Otros Gastos	29	636.511.620	1,56%	884.122.011	2,60%	247.610.391	28,01
<b>Total Gastos</b>		<b>11.390.733.196</b>	<b>27,96%</b>	<b>10.168.951.544</b>	<b>29,85%</b>	<b>1.221.781.652</b>	<b>12,01</b>
<b>Resultado Antes de Impuesto</b>		<b>11.839.958.909</b>	<b>29,06%</b>	<b>6.333.833.509</b>	<b>18,59%</b>	<b>5.506.125.400</b>	<b>86,93</b>
<b>Impuestos a las Ganancias</b>		<b>4.297.741.654</b>	<b>10,55%</b>	<b>2.267.315.317</b>	<b>6,65%</b>	<b>2.030.426.337</b>	<b>89,55</b>
<b>Provision de Renta</b>		<b>4.297.741.654</b>	<b>10,55%</b>	<b>2.267.315.317</b>	<b>6,65%</b>	<b>2.030.426.337</b>	<b>89,55</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>7.542.217.255</b>	<b>18,51%</b>	<b>4.066.518.192</b>	<b>11,94%</b>	<b>3.475.699.063</b>	<b>85,47</b>

**FREDY JOHANY ZAMBRANO BECERRA**  
CC 91.518.796  
GERENTE

**MYRIAN QUINTERO ROJAS**  
CC 63.443.275  
Directora Financiero

**JACKELINE GOMEZ CARREÑO**

Contadora Publica  
TP 191151-T  
Profesional Universitaria



**PIEDCUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
01 JULIO AL 30 SEPTIEMBRE 2024**

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOMBRE CUENTA	Nota	A 30 SEP 2024	%	A 30 SEP 2023	%	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	15.807.376.300	9,66%	9.884.641.650	6,28%	5.922.734.650	59,92
Cuentas por cobrar	7	6.632.301.981	4,05%	11.163.604.512	7,10%	-4.531.302.531	-40,59
Inventarios	9	152.276.555	0,09%	133.732.584	0,09%	18.543.971	13,87
Otros derechos y garantías	16	3.024.942.299	1,85%	2.974.812.592	1,89%	50.129.707	1,69
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>25.616.897.135</b>	<b>15,65%</b>	<b>24.156.791.338</b>	<b>15,36%</b>	<b>1.460.105.797</b>	<b>6,04</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Cuentas por cobrar	7	7.219.263.610	4,41%	1.007.480.429	0,64%	6.211.783.181	616,57
Propiedades, planta y equipo	10	129.596.302.731	79,16%	131.164.387.397	83,39%	-1.568.084.666	-1,20
Intangibles	14	121.628.787	0,07%	121.264.952	0,08%	363.835	0,30
Otros derechos y garantías	16	530.981.153	0,32%	598.129.194	0,38%	-67.148.041	-11,23
Activo por impuesto diferido	16	624.398.844	0,38%	243.753.338	0,15%	380.645.506	156,16
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>138.092.575.125</b>	<b>84,35%</b>	<b>133.135.015.310</b>	<b>84,64%</b>	<b>4.957.559.815</b>	<b>3,72</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>163.709.472.260</b>	<b>100%</b>	<b>157.291.806.648</b>	<b>1</b>	<b>6.417.665.612</b>	<b>10</b>
<b>PASIVO</b>							
Prestamos por pagar	20	7.255.313.013	11,11%	7.985.261.428	11,94%	-729.948.415	-9,14
Cuentas por Pagar	21	2.918.499.129	4,47%	2.431.991.843	3,64%	486.507.286	20,00
Impuestos contribuciones y tasas	21	4.312.340.248	6,61%	2.351.227.754	3,52%	1.961.112.494	83,41
Beneficios a Empleados	22	1.594.676.096	2,44%	1.466.971.080	2,19%	127.705.016	8,71
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>16.080.828.486</b>	<b>24,63%</b>	<b>14.235.452.105</b>	<b>21,28%</b>	<b>1.845.376.381</b>	<b>12,96</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Prestamos por pagar	20	14.950.923.401	22,90%	16.333.537.974	24,42%	-1.382.614.573	-8,46
Cuentas por Pagar	21	2.203.819.604	3,38%	1.032.701.996	1,54%	1.171.117.608	113,40
Provisiones	23	7.686.889.556	11,78%	7.697.596.414	11,51%	-10.706.858	-0,14
Otros pasivos	24	24.358.277.664	37,31%	27.581.623.140	41,24%	-3.223.345.476	-11,69
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>49.199.910.225</b>	<b>75,37%</b>	<b>52.645.459.524</b>	<b>78,72%</b>	<b>-3.445.549.300</b>	<b>-6,54</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>65.280.738.710</b>	<b>100%</b>	<b>66.880.911.629</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.600.172.919</b>	<b>-2,39</b>
<b>Patrimonio</b>							
Capital Fiscal	27	37.253.986.054	37,85%	37.253.986.054	41,21%	0	0,00
Instrumentos del Patrimonio Financier	27	0	0,00%	45.702	0,00%	-45.702	-100,00
Utilidad del Ejercicio	27	7.542.217.255	7,66%	4.066.518.192	4,50%	3.475.699.063	85,47
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	53.632.530.241	54,49%	14.423.455.043	15,95%	39.209.075.198	271,84
Impactos por Transición al Nuevo Marc	27	0	0,00%	34.666.890.028	38,34%	-34.666.890.028	-100,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>98.428.733.550</b>	<b>100,00%</b>	<b>90.410.895.019</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.017.838.531</b>	<b>8,87</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>163.709.472.260</b>	<b>100,00%</b>	<b>157.291.806.648</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.417.665.612</b>	<b>4,08</b>

FREDY JOHANY ZAMBRANO BECERRA

CC 91.518.796

GERENTE

JACKELINE GOMEZ CARREÑO

Contadora Publica

CC 37.727.297

TP 191.151-T

Profesional Universitaria

MYRIAN QUINTERO ROJAS

CC 63.443.275

Directora Financiero

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 1 de 30

**1 EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P, PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

**01 de JULIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024**

**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 Concejo 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.** " lo constituye:

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 2 de 30

- 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.

En el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2024 al 30 de septiembre de 2024 no se han experimentado cambios que comprometan la continuidad de la operación que desarrolla la PIEDECUESTANA

## 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 3 de 30

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 **PIEDRECUESTANA 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.

### 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 Piedrecuesta 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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 4 de 30

## 2.1 Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición, independientemente si este precio es observable o estimado utilizando otra técnica de medición.

## 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

## 2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

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.

## **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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 5 de 30

experiencia de los técnicos conocedores de los activos, código de regulación tarifaria resolución 632 de 2013 CRA, entre otros.

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

Los juicios utilizados para los pasivos de los cuales existe incertidumbre o pasivos contingentes incluyen la 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 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 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 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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 6 de 30

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, 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.

##### 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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 7 de 30

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.

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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 8 de 30

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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 9 de 30

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.

**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 re expresado, 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:

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 10 de 30

- 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 **PIEDCUESTANA 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 11 de 30

- 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 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 Cliente se medirán al costo histórico y el deterioro será el 100% del valor.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 12 de 30

- **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 **PIEDCUESTANA 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 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 **PIEDCUESTANA 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 **PIEDCUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP** no los ha destinado para la venta.

En **PIEDCUESTANA 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 13 de 30

### 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.

### 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 pagar por:

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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 14 de 30

➤ **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 **PIEDCUESTANA 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

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 15 de 30

### ESTADOS FINANCIEROS A CORTE 30 SEPTIEMBRE DE 2024

Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2024

La Empresa clasifica la información en corriente y no corriente.

Estado de resultados Integral 01 de Julio al 30 de septiembre de 2024

La Empresa presenta sus estados de resultados clasificados por su naturaleza

Estado de flujos de efectivo al 30 de septiembre de 2024

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

Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 de septiembre de 2024 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.

#### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

##### Composición

##### 5.1 Depósito en instituciones financieras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15.807.376.300	9.884.641.650	5.922.734.650
Caja	6.500.000	5.000.000	1.500.000
Depósitos en instituciones financieras	14.296.423.372	8.537.523.480	5.758.899.892
Efectivo de uso restringido	1.389.500	1.389.500	-
Equivalentes al efectivo	1.503.063.428	1.340.728.670	162.334.758

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

CONCEPTO	2024
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - RECURSOS PROPIOS	12.460.088.121
Cuenta corriente	3.026.117.813
Cuenta de ahorro	9.433.970.308

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 16 de 30

### 5.1.2 Depósito en instituciones financieras – Recursos Convenios

CONCEPTO	2024
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - CONVENIOS	1.836.335.251
Cuenta de ahorro	1.836.335.251

### 5.2 Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2024
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.389.500
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	
CUENTAS DE AHORROS	1.389.500
Banco GNB Sudameris 907-00841970	

### 5.3 Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2024
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.503.063.428
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	1.503.063.428
CDT_Davivienda	

DESCRIPCIÓN	2024	2023
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	6.500.000	5.000.000

En el Mes de Septiembre del 2024, las cuentas de ahorro y corriente registran los recursos de liquidez, a la fecha de presentación se encuentra debidamente conciliadas por el area de tesoreria.

En lo que corresponde al efectivo de uso restringido, se encuentra aun en estado embargado desde la fecha del año 2017 la cuenta del Banco GNB Sudameris 907-00841970 por un valor de \$ 1.389.500.

La inversión se refleja en un CDT que se constituyó el 05 de agosto del 2024 por valor total de 1.464.929.983 con un plazo de 90 días según número 3980084

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Son de las cuentas por cobrar so objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencias objetiva el incumplimiento e los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 17 de 30

**Composición:**

CONCEPTO	2.024	2.023
	13.851.565.591	12.171.084.941
<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>	6.632.301.981	4.964.904.575
Venta de bienes - Venta de medidores	41.008.220	43.096.462
Prestación de servicios	7.669.080.806	5.696.627.280
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	46.030.811	46.030.811
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	- 1.123.817.856	- 820.849.978
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>	7.219.263.610	7.206.180.366
Intereses de mora	64.448.356	61.343.621
Otros Intereses por Cobrar	3.672.076	3.851.496
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	55.163.767	42.129.834
Cuentas por Cobrar a entidades de seguridad social	615.128	615.128
Crédito Interno de Tesorería	5.197.074.809	5.335.141.266
Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo	1.898.289.474	1.763.099.021

**A Corto Plazo**

**7.1. Venta de bienes**

El saldo de cuentas por cobrar a 30 de septiembre de 2024 por la venta de bienes comercializados corresponde a la venta de medidores de agua.

CONCEPTO	2.024	2023	VALOR VARIACIÓN
Venta de bienes - Venta de medidores	41.008.220	43.096.462	- 2.088.242

**7.2. Prestación de servicios públicos**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la **PIEDRECUESTANA 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.

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

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos corresponden a cuentas por cobrar de menos de 30 a 60 días días de mora se reclasifican mensualmente.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 18 de 30

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Prestación de servicios	3.835.273.523	3.535.187.323	300.086.200
Servicio de acueducto	1.952.682.968	1.750.762.692	201.920.276
Servicio de alcantarillado	1.405.635.766	1.368.143.890	37.491.876
Servicio de aseo	476.954.789	416.280.741	60.674.048

### A Largo Plazo

#### 7.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Subsidios	3.833.807.283	2.161.439.958	1.672.367.325
Subsidios de Acueducto	1.311.199.613	773.065.901	538.133.712
Subsidios de Alcantarillado	1.633.819.667	976.334.811	657.484.856
Subsidios de Aseo	888.788.003	412.039.246	476.748.757

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 Piedecuesta de Servicios E.S.P. con fundamento en los artículos 192, 195 y 298 del CPACA. Según informe presentado por el área jurídica de la empresa al cierre de la vigencia 2024.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	46.030.811	46.030.811	0,00

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 gar al servicio de Acueducto.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 19 de 30

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	5.320.359.008	1.898.904.602
Intereses de mora	64.448.356	
Otros intereses por cobrar	3.672.076	
Otras cuentas por cobrar - Terceros	55.163.767	
Cuentas por cobrar a entidades de seguridad social	-	615.128
Crédito interno de tesorería	5.197.074.809	
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		1.898.289.474

Las Cuentas por COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO por prestación de servicios públicos corresponden a partir de 61 a 360 días de mora se reclasifican mensualmente con un reporte del programa Arcosis suministrado por el área de cartera.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DIFÍCIL RECAUDO	1.898.289.474	1.763.099.021	135.190.453,00
Servicio de acueducto	1.018.677.170	904.526.329	114.150.841,00
Servicio de alcantarillado	521.704.269	535.119.387	- 13.415.118,00
Servicio de aseo	357.908.035	323.453.305	34.454.730,00

#### NOTA 9. INVENTARIOS

El inventario de la **PIEDRECUESTANA E.S.P.** corresponde a los medidores de consumo de agua el cual se refleja un incremento significativo.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	152.276.555	133.732.584	18.543.971
Mercancías en existencia	152.276.555	133.732.584	18.543.971

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el de primeras en entrar primeras en salir (PEPS). Durante el periodo terminado el 30 de septiembre de 2024, la empresa no tiene inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos, ni se presentaron bajas de inventario.

Por lo anterior se encuentra necesario iniciar un conteo de inventario físico para establecer contablemente los procedimientos teniendo en cuenta la norma.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 20 de 30

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### 10.4 Estimaciones

#### 10.4.1 Depreciación – Línea recta

Los rangos de vidas útiles para cada tipo de propiedad planta y equipo oscilan así:  
Para el año gravable 2024 con corte a 30 de septiembre la empresa:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

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

En la propiedad planta y equipo con los 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 se hace uso exclusivo de estos terrenos para la recolección, tratamiento y distribución del servicio de Acueducto y Alcantarillado.

Las reclasificaciones que se reflejan en Construcciones en curso de los activos son trasladados a Redes Líneas y cables que corresponden a las obras terminadas y por consiguiente aptos para su uso.

Queda en trámite el proceso de 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.

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>129.596.302.731</b>	<b>131.164.387.397</b>	- 1.568.084.665
TERRENOS	23.037.362.353	23.037.362.353	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	11.340.478.909	17.958.215.102	- 6.617.736.193
EDIFICACIONES	6.177.079.543	6.177.079.543	-
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	45.830.914.768	45.726.462.994	104.451.774
REDES, LINEAS Y CABLES	63.597.293.012	55.442.737.150	8.154.555.861
MAQUINARIA Y EQUIPO	501.999.430	497.941.530	4.057.900
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	192.553.206	192.553.206	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	446.538.879	399.338.879	47.200.000
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	715.702.931	470.793.535	244.909.397
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	3.887.737.917	3.647.899.517	239.838.400
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	1.150.000	1.150.000	-
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	- 26.126.521.660	- 22.381.159.856	- 3.745.361.804
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA	- 5.986.556	- 5.986.556	-

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 21 de 30

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	121.628.787	121.264.952	363.835
Activos intangibles	956.141.750	912.257.103	43.884.648
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-834.512.963	-790.992.150	-43.520.813

El software de facturación y cartera ARCOSIS es de propiedad de la empresa y se encuentra amortizado en un 99%.

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

En avances y anticipos entregados, se reflejan entre otros, los saldos por amortizar de los dineros entregados para obras en desarrollo a los contratistas.

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.180.322.296	3.816.695.124	363.627.172
Avances y anticipos entregados	864.621.746	931.769.786	-67.148.041
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.685.484.448	2.635.354.741	50.129.706
Depósitos entregados en garantía	5.817.258	5.817.258	-
Activos por impuestos diferidos	624.398.844	243.753.338	380.645.507

#### 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.

#### NOTA 20. PASIVO

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVO	65.280.738.710	66.880.911.629	-1.600.172.918,70

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 22 de 30

**PRESTAMOS POR PAGAR**  
Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PRESTAMOS POR PAGAR	22.206.236.414	24.318.799.402	- 2.112.562.988
Financiamiento interno de corto plazo	5.197.074.809	5.335.141.266	- 138.066.457
Financiamiento interno de largo plazo	17.009.161.605	18.983.658.136	- 1.974.496.531

**20.1.1 Financiamiento interno de corto plazo**

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.

**20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo**

N.CREDITO	MONTO INICIAL	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
07004048300149739	1.796.647.961	898.323.981	9.471.200	907.795.180
07004048300116266	3.236.721.457	1.618.353.457	19.496.316	1.637.849.773
07004048300124476	814.593.313	407.294.313	4.906.678	412.200.991
07004048300127438	992.439.381	496.215.381	5.977.910	502.193.291
070040483001298718	661.156.534	330.572.259	3.982.406	334.554.665
07004048300135712	552.355.298	276.175.298	3.327.086	279.502.384
07004048300139904	550.003.620	274.995.620	3.312.874	278.308.494
07004048300140308	1.940.148.174	970.068.174	11.686.418	981.754.592
07004048300089026	3.000.000.000	468.419.392	1.290.105	469.709.497
07004048300159142	701.411.057	350.694.675	3.247.714	353.942.389
07004048300085529	1.000.000.000	153.478.108	301.921	153.780.029
07004048300162302	1.097.820.483	566.611.355	5.247.276	571.858.632
07004048300176971	353.454.509	188.507.058	1.745.727	190.252.785
07004048300145281	446.347.844	223.165.734	2.281.216	225.446.950
07004048300145760	1.462.807.757	731.403.879	7.711.330	739.115.208
07004048300146412	284.949.170	142.474.585	1.502.137	143.976.722
07004048300232568	1.209.506.903	774.079.351	7.168.597	781.247.948
FINDETER 854574355	2.676.521.676	2.676.521.438	106.311.431	2.782.832.869
FINDETER 855452091	1.804.845.545	1.801.845.544	35.398.007	1.837.243.551
FINDETER 856142497	264.363.228	264.363.228	5.156.956	269.520.184
FINDETER 857816873	681.549.534	681.549.533	13.261.250	694.810.783
FINDETER 858274518	542.059.939	542.059.939	-	542.059.939
FINDETER 858611342	1.078.894.136	1.078.894.136	-	1.078.894.136
FINDETER 859185453	224.204.903	224.204.903	8.905.419	233.110.322
FINDETER 953154353	86.749.240	86.749.240	1.688.684	88.437.924
CRED.FINDETER 953859039	18.580.367	18.580.367	182.001	18.762.368
CREDITO NRO. 955588265	500.000.000	500.000.000	-	500.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>27.978.132.029</b>	<b>16.745.600.946</b>	<b>263.560.659</b>	<b>17.009.161.605</b>

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 23 de 30

La deuda pública, el periodo de pago es de forma trimestral los cuales a la fecha se encuentra al día con los compromisos de pago.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**  
Composición

CONCEPTO	2024	2023
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>22.206.236.414</b>	<b>24.318.799.402</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO	5.197.074.809	5.335.141.266
FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO	17.009.161.605	18.983.658.136
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7.230.839.376</b>	<b>5.815.921.593</b>
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (1)	1.398.162.305	1.279.088.210
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (2)	967.078.726	1.199.555.301
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	257.260.476	278.044.927
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR (3)	4.048.800.907	2.351.227.754
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	6.278.864	4.263.671
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	553.258.098	596.147.892
DESCUENTOS DE NOMINA	125.048.518	107.593.838
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>1.594.676.096</b>	<b>1.381.516.499</b>
NOMINA POR PAGAR	-	-
CESANTIAS	364.898.478	275.171.577
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.643.731	2.744.149
VACACIONES	304.750.859	343.646.959
PRIMA DE VACACIONES	153.415.485	125.977.682
PRIMA DE SERVICIOS	10.083.081	32.635.654
PRIMA DE NAVIDAD	356.285.720	269.066.494
OTRAS PRIMAS	237.420.169	164.213.824
OTROS BENEFICIOS	39.130.056	168.060.160

**A Corto Plazo**

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>			-
	<b>2.918.499.129</b>	<b>3.074.791.403</b>	<b>156.292.274</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	2.918.499.129	3.074.791.403	156.292.274
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (1)	1.398.162.305	1.279.088.210	119.074.095
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (2)	967.078.726	1.199.555.301	232.476.575
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	553.258.098	596.147.892	42.889.795

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 24 de 30

### 21.1. Impuestos, contribuciones y tasas

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>4.312.340.248</b>	<b>2.633.536.352</b>	<b>1.678.803.895</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	4.312.340.248	2.633.536.352	1.678.803.895
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	257.260.476	278.044.927	- 20.784.450
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR (3)	4.048.800.907	2.351.227.754	1.697.573.153
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	6.278.864	4.263.671	2.015.193

### A largo Plazo

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.203.819.604</b>	<b>2.563.138.496</b>	<b>359.318.892</b>
Cuentas por pagar a largo plazo	2.203.819.604	2.563.138.496	- 359.318.892
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.900.856.604	2.477.683.915	- 576.827.311
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	302.963.000	85.454.581	217.508.419

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO	2024	2023
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>1.594.676.096,10</b>	<b>1.381.516.499,00</b>
NOMINA POR PAGAR	0,00	0,00
CESANTIAS	364.898.477,50	275.171.577,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.643.731,22	2.744.149,00
VACACIONES	304.750.858,81	343.646.959,00
PRIMA DE VACACIONES	153.415.485,31	125.977.682,00
PRIMA DE SERVICIOS	10.083.080,63	32.635.654,00
PRIMA DE NAVIDAD	356.285.720,45	269.066.494,00
OTRAS PRIMAS	237.420.168,82	164.213.824,00
OTROS BENEFICIOS	39.130.055,50	168.060.160,00

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 25 de 30

### NOTA 23. PROVISIONES

Se reconocerá como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y o vencimiento.

La provisión reconocida al 30 de septiembre de 2024 corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, en su mayoría, por perjuicios ocasionados en desarrollo del objeto social. pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CIVILES	0	6.000.000	6.000.000
ADMINISTRATIVOS	7.686.889.556	7.678.363.714	4.706.858

### NOTA 23. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos incluyen 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.

En otros pasivos diferidos se registra el saldo por amortizar correspondiente a los recursos recibidos para la planta de tratamiento de aguas residuales, el cual disminuye periódicamente.

El saldo en pasivo por Ingreso diferido por subvenciones condicionadas en cuantía de \$24.358.277.663.55 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).

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	24.358.277.663.55	25103939.224.28	49.462.216.887
Otros pasivos diferidos	24.358.277.663.55	25103939.224.28	49.462.216.887
Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	24.358.277.663.55	25103939.224.28	49.462.216.887

### NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

#### 25.1 Activos contingentes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	5.858.302.309	5.858.302.309	-
ACTIVOS CONTINGENTES	5.858.302.309	5.858.302.309	-

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 26 de 30

### 25.1.1 Revelaciones generales de Activos contingentes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	- 7.270.513.472	- 7.286.897.853	16.384.381
PASIVOS CONTINGENTES	- 7.270.513.472	- 7.286.897.853	16.384.381

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.

En trámite en el reconocimiento del proceso fiscal emitido el 12/01/2022 por la administración de impuestos y aduanas nacionales – DIAN del cobro coactivo (liquidación oficial de revisión impuesto sobre la renta año gravable 2017); teniendo en cuenta el concepto entregado por la profesional tributaria y sustentado por el informe generado por el área de jurídica.

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN	COBRO COACTIVO (LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN IMPUESTO SOBRE LA RENTA AÑO GRAVABLE 2017)	12/01/2022	DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN	Empresa Piedecuestana de servicios públicos	\$ 25,224,554,000
--	--	------------	--	---	-------------------

### NOTA 28. INGRESOS

El incremento en los ingresos por concepto de la prestación del servicio, obedece a:

- Ingreso de nuevos usuarios a facturar por los tres servicios, lo que contribuye al aumento en el valor de la facturación en algunos conceptos.
- El incremento en el servicio de aseo se debe a la facturación del concepto costo limpieza urbana que se había omitido en periodos anteriores.

Los otros ingresos incluyen el recaudo por cosas procesales dentro de los procesos jurídicos adelantados por la empresa a deudores morosos en corrido de la vigencia.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	40.740.272.988	34.069.548.459	6.670.724.529
Venta de bienes	121.268.812	88.984.659	32.284.153
Venta de servicios	39.138.328.747	32.637.284.731	6.501.044.016
Transferencias y subvenciones	559.246.170	559.246.171	- 0
Otros ingresos	921.429.258	784.032.898	137.396.360

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 27 de 30

Desglose de Ingresos

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>40.181.026.818</b>	<b>33.510.302.288</b>	<b>6.670.724.530</b>
Bienes comercializados	121.268.812	88.984.659	32.284.153
<b>Venta de servicios</b>	<b>39.138.328.747</b>	<b>32.637.284.731</b>	<b>6.501.044.016</b>
Servicio de acueducto	19.157.610.913	15.476.483.063	3.681.127.850
Servicio de alcantarillado	14.141.397.644	11.911.464.333	2.229.933.311
Servicio de aseo	6.055.881.075	5.542.152.469	513.728.607
<b>Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios</b>	<b>216.560.885</b>	<b>292.815.134</b>	<b>- 76.254.249</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>921.429.258</b>	<b>784.032.898</b>	<b>137.396.360</b>
Financieros	839.555.961	592.370.961	247.185.000
Ingresos diversos	81.873.297	70.345.451	11.527.846
Reversión de provisión Litigios y Demandas	-	121.316.486	-

En el rubro de otros ingresos, registra el valor recibido por concepto de incapacidades, recuperaciones por los tres servicios, aprovechamientos.

**NOTA 29. GASTOS**

**Composición**

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>15.688.474.850</b>	<b>12.436.266.861</b>	<b>3.252.207.989</b>
De administración y operación	8.250.016.244	6.908.437.201	1.341.579.043
De ventas	86.937.122	132.395.043	- 45.457.921
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	377.785.692	378.018.022	- 232.330
Otros gastos	6.973.735.792	5.017.416.596	1.956.319.197

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>8.336.953.366</b>	<b>7.040.832.243</b>	<b>1.296.121.122</b>
De Administración y Operación	8.250.016.244	6.908.437.201	1.341.579.043
Sueldos y salarios	2.572.523.697	2.198.958.934	373.564.763
Contribuciones imputadas	70.214.357	82.092.431	-11.878.074
Contribuciones efectivas	999.349.821	692.573.041	306.776.780
Aportes sobre la nómina	6.801.600	5.480.700	1.320.900
Prestaciones sociales	925.403.227	754.771.749	170.631.478
Gastos de personal diversos	2.458.445.570	2.195.210.164	263.235.406
Generales	935.339.530	677.376.261	257.963.268
Impuestos, contribuciones y tasas	281.938.442	301.973.920	-20.035.478
De Ventas	86.937.122	132.395.043	-45.457.921
Generales	86.937.122	132.395.043	-45.457.921

**29.1.1 Desglose – Impuestos, tasas y contribuciones**

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>281.938.442</b>	<b>301.973.920</b>	<b>-20.035.478</b>
PREDIAL UNIFICADO	30.176.500	12.077.777	18.098.723
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	3.077.067	-	3.077.067
GRAVAMENES SOBRE OPERACIONES FINANCIERAS	4.236.679	23.650.267	-19.413.589
CONTRIBUCIONES	139.863.712	123.567.000	16.296.712
ESTAMPILLAS	576.516	1.542.105	-965.589
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	104.007.968	141.136.771	-37.128.803



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024

Código: GPI-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 29 de 30

## 29.1. 2 Desglose – Gastos Generales

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>935.339.530</b>	<b>677.376.261</b>	<b>157.963.268</b>
GASTOS DE DESARROLLO	100.000.000	-	100.000.000
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	155.917.232	103.015.802	52.901.430
MATERIALES Y SUMINISTROS	51.996.571	61.102.771	-9.106.199
MANTENIMIENTO	61.839.997	8.970.000	52.869.997
SERVICIOS PUBLICOS	108.892.798	96.333.703	12.559.095
ARRENDAMIENTOS	72.633.078	58.025.190	14.607.888
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	12.312.830	10.547.018	1.765.812
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	53.073.108	56.219.857	-3.146.749
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	13.539.890	20.250.000	-6.710.110
FOTOCOPIAS	20.029.542	27.491.454	-7.461.912
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	83.772.674	75.610.734	8.161.939
SEGUROS GENERALES	825.121	38.855.893	-38.030.772
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y RESTAURANTE	7.800.000	-	7.800.000
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	219.916	208.404	11.512
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	16.762.991	24.030.945	-7.267.954
LICENCIAS	48.655.000		48.655.000
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	55.313.334	34.084.668	21.228.666
GASTOS LEGALES	4.054.800	5.393.800	-1.339.000
COSTAS PROCESALES	2.631.666		2.631.666
COMISIONES	49.824.638	44.886.468	4.938.170
SERVICIOS	3.086.000		3.086.000
OTROS GASTOS GENERALES	12.158.344	12.349.555	-191.211

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30/2024</b>	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 30 de 30

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	17.394.141.854	17.487.632.656	-93.490.802
SERVICIOS PÚBLICOS	17.394.141.854	17.487.632.656	-93.490.802
Acueducto	6.450.193.896	7.524.193.222	-1.073.999.326
Alcantarillado	6.157.930.676	6.039.065.619	118.865.057
Aseo	4.786.017.282	3.924.373.815	861.643.468

**FREDY JOHANY ZAMBRANO BECERRA**  
CC 91.518.796  
GERENTE

**MYRIAN QUINTERO ROJAS**  
CC 63.443.275

Directora Financiero

**JACKELINE GOMEZ CARREÑO**  
Contadora Publica  
CC 37.727.297  
TP 191.151-T  
Profesional Universitario



**PIEDRECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P**  
**Nit. 804.005.441-4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Por el periodo terminado a 01 Julio al 30 de Septiembre 2024**

PARTIDAS CONTABLES			Resultados de Ejercicios	Impactos por Transicion	
	Capital Fiscal	Utilidad del Ejercicio	Anteriores	Al Nuevo Marco de Regulacion	Total Patrimonio
<b>Saldos a 01 de Junio de 2023</b>	37.253.986.054	1.732.098.577	12.691.356.467	34.666.890.028	86.344.331.125
Traslado Utilidad año anterior	-	1.732.098.577	-	-	1.732.098.577
Utilidad del Ejercicio	-	1.732.098.577	-	-	1.732.098.577
Realizacion Utilidades ESFA	-	-	-	45.702	45.702
<b>Saldo Final a 30 de Junio de 2023</b>	<b>37.253.986.054</b>	<b>1.732.098.577</b>	<b>12.691.356.467</b>	<b>34.666.935.730</b>	<b>86.344.376.827</b>
<b>Saldos a 01 de Julio de 2024</b>	<b>37.253.986.054</b>	<b>1.732.098.577</b>	<b>12.691.356.467</b>	<b>34.666.935.730</b>	<b>86.344.376.828</b>
Traslado Utilidad año anterior	-	4.542.139.467	-	-	4.542.139.467
Utilidad del Ejercicio	-	7.542.217.255	-	-	7.542.217.255
<b>Saldo Final a 30 de Septiembre de 2024</b>	<b>37.253.986.054</b>	<b>13.816.455.299</b>	<b>12.691.356.467</b>	<b>34.666.935.730</b>	<b>98.428.733.550</b>

**FREDY JOHANY ZAMBRANO BECERRA**  
 CC 91.518.796  
**GERENTE**

**MYRIAN QUINTERO ROJAS**  
 CC 63.443.275  
**Directora Financiera**

**JACKELINE GOMEZ CARREÑO**  
**Contadora Publica**  
 TP 191151-T  
**Profesional Universitaria**