

**LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS
PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE
PIEDRECUESTA E.S.P**

**Estados financieros Intermedios
A 30 de Junio del 2024.**



PIEDRECUESTANA
de Servicios Públicos E.S.P.



	CERTIFICACIÓN	Código: GPI-SG COR01-103 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 **RAMIRO RANGEL PARRA**, como representante legal de la **PIEDRECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS** y **JACKELINE GOMEZ CARREÑO**, en calidad de Profesional Universitario Contadora, certificamos 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 Junio 30 de 2024, 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 las Empresas que No cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Público, Los Procedimientos contables, Las Guías de aplicación, la Doctrina contable, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos.

así como los Resultados de sus Operaciones y demás Estados Financieros y además:

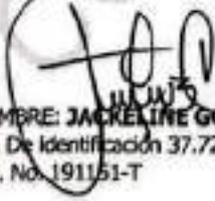
Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

- 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 del cierre del ejercicio a corte de 30 de Julio de 2024 y la fecha de preparación de este informe, han sido revelados en los Estados financieros y en las Notas

En cumplimiento del art 37 de la Ley 222 de 1995. El representante legal y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubiesen preparado los estados financieros deberán certificar aquellos que se pongan a disposición de los asociados o de terceros.

SE EXPIDE EN LA CIUDAD DE PIEDECUESTA A LOS 23 DIAS DEL MES DE JULIO DEL AÑO 2024.


NOMBRE: RAMIRO RANGEL PARRA
 No. De identificación CC 91.347.824


NOMBRE: JACKELINE GOMEZ CARREÑO
 No. De identificación 37.727.297
 T.P. No. 191151-T

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

**EL REPRESENTANTE LEGAL Y LA PROFESIONAL
 UNIVERSITARIA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA
 MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE
 PIEDECUESTA S.A E.S.P. (PIEDCUESTANA DE SERVICIOS
 PÚBLICOS)**

CERTIFICAN QUE:

La EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. – PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS, con Nit 804.005.441-4, se encuentra a Paz y Salvo por concepto de Impuestos:

- Dirección de Impuestos nacionales - DIAN (Retención en la fuente, Autorretención -IVA)
- Alcaldía de Piedecuesta (Autorretención de Industria y comercio, Exógena)
- Alcaldía de Girón (Autorretención de Industria y comercio, Retención de Industria y comercio)

los Impuestos presentados con corte al mes de JUNIO de 2024

Se expide la presente a los Veinticinco días (24) del mes de Julio de 2024


RAMIRO RANGEL PARRA,
 Gerente.


JACKELINE GOMEZS CARREÑO
 T.P 191151-T
 Profesional Universitario-Contabilidad

www.piedecuestanaesp.gov.co

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

PIEDICUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P

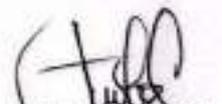


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por el Periodo a 31 Enero al 30 Junio 2024

NOMBRE CUENTA	Nota	Cifras expresadas en pesos colombianos					
		A 31 ENERO 2024	%	A 30 JUNIO 2023	%	V. ABSOLUTA	V. RELAT.
ACTIVO CORRIENTE							
Electivo y equivalentes al efectivo	5	14.711.588.399	5,14%	8.087.048.763	3,31%	6.623.539.636	81,80
Cuentas por cobrar	7	10.651.539.025	6,62%	5.794.643.230	1,75%	4.866.895.786	86,72
Inventarios	8	54.856.467	0,03%	31.213.584	0,02%	21.642.883	75,75
Otros derechos y garantías	16	2.451.568.974	1,52%	2.375.940.544	1,55%	75.628.431	3,18
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		27.869.552.866	17,32%	16.288.846.120	10,64%	11.668.704.736	70,84
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por cobrar	7	1.852.167.587	1,15%	6.279.616.393	4,12%	-4.427.448.806	-70,51
Propiedades, planta y equipo intangibles	10	125.887.528.664	80,73%	118.691.403.726	84,50%	1.191.124.918	0,93
Otros derechos y garantías	16	119.444.074	0,07%	136.834.871	0,08%	1.618.708	1,24
Otros derechos y garantías	16	530.981.153	0,31%	765.256.692	0,50%	-234.274.540	-30,60
Activo por impuesto diferido	16	674.338.844	0,39%	241.753.288	0,16%	398.645.507	156,36
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		133.854.520.322	82,68%	136.206.853.910	89,36%	-3.086.893.588	-2,27
TOTAL ACTIVO		161.724.073.188	100,00%	152.295.700.030	100,00%	8.581.911.148	5,65
PASIVO							
Préstamos por pagar	20	5.137.074.800	0,01%	5.335.141.264	0,37%	-138.066.467	-2,59
Cuentas por pagar	21	1.987.401.439	0,01%	2.475.668.430	0,02%	-488.266.991	-19,87
Impuestos contribuciones y tasas	22	3.974.004.187	0,12%	1.475.523.462	0,10%	2.498.480.725	268,78
Beneficios a Empleados	22	1.332.081.138	0,01%	1.130.416.364	0,01%	201.664.774	17,84
PASIVO CORRIENTE		12.430.561.564	0,01%	10.417.749.489	0,01%	2.012.812.075	16,88
PASIVO NO CORRIENTE							
Préstamos por pagar	20	17.964.205.440	11,16%	16.816.215.675	11,04%	1.147.989.765	6,81
Cuentas por pagar	21	2.229.823.871	1,38%	1.079.028.808	0,71%	1.150.795.064	208,63
Provisiones	23	7.686.885.556	4,78%	7.697.596.454	5,05%	-10.710.898	-0,14
Otros pasivos	24	24.544.893.054	15,21%	27.711.270.292	18,20%	-3.166.377.238	-11,43
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		52.425.808.922	32,66%	53.304.110.229	35,14%	-888.501.307	-1,68
TOTAL PASIVO		176.986.370.486	100,00%	157.721.859.718	100,00%	-1.196.948.264	-1,81
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	37.253.586.054	23,03%	37.253.586.054	24,46%	-	0,00
Instrumentos del Patrimonio Financiero	27	69.623	0,00%	45.702	0,00%	23.921	51,77
Utilidad del Ejercicio	27	5.080.696.577	3,14%	2.231.453.443	1,46%	2.849.243.135	127,69
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	18.955.640.207	11,73%	14.473.455.043	9,51%	4.482.185.164	31,03
Impactos por Transición al Nuevo Marco	27	34.666.890.035	21,46%	34.666.890.035	22,84%	-	0,00
TOTAL PATRIMONIO		95.967.292.693	59,66%	88.575.830.268	58,14%	7.391.462.425	8,34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		161.724.073.188	100,00%	152.295.700.030	100,00%	8.581.911.148	5,65


RAMIRO RAVEL PARRA
CC 92.547.821
GERENTE


WISMÁNINTERO ROJAS
CC 63.643.373
Director Financiero


MICKELNE GOMEZ CARRERO
Comptable Publica
CC 17.727.297
TP 181151-E

Cifras expresadas en pesos colombianos

Nota	A 30 de JUNIO de 2024	%	A 31 de JUNIO de 2023	%	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA	
INGRESOS							
Ingresos Totales	28	25.833.189.088	100%	21.842.139.270,12	100%	4.491.029.818	21,04
Bienes Comercializados		61.089.087	0,24%	42.927.609	0,1%	18.154.487	42,80
Servicio de Acueducto		12.288.917.238	47,57%	9.578.518.012	44,9%	2.710.399.226	28,30
Servicio de Alcantarillado		8.920.474.167	34,53%	7.304.748.542	34,2%	1.615.725.625	22,12
Servicio de Aseo		3.797.288.150	14,70%	3.586.768.721	16,8%	210.519.429	5,87
Subvenciones		372.830.780	1,44%	372.830.781	1,7%	0	0,00
Financieros		527.673.394	2,04%	391.128.005	1,8%	136.545.389	34,91
Otros Ingresos		9.945.651	0,04%	187.371.935	0,9%	177.428.284	94,69
Devoluciones, Rebajas, Descuentos en Venta		145.046.380	0,56%	172.156.324,00	0,8%	27.890.056	18,74
Costo de Ventas	30	10.183.188.680	39,4%	11.816.379.578	55,37%	-1.633.190.898	-13,82
Bienes Comercializados		60.909.617	0,24%	37.947.050	0,18%	22.962.567	60,51
Servicio de Acueducto		3.870.875.326	14,58%	4.998.621.977	23,42%	-1.127.747.051	-23,56
Servicio de Alcantarillado		3.792.296.299	14,58%	3.888.597.464	18,27%	-96.301.165	-2,48
Servicio de Aseo		2.459.106.839	9,52%	2.891.212.088	13,55%	-432.105.249	-14,95
Margen Bruto		15.649.980.408	60,6%	9.525.759.692	46,63%	6.124.220.716	64,29
Gastos Beneficios a Empleados	29	4.422.753.599	17,12%	3.359.571.443	15,74%	1.063.182.156	31,65
Gastos de Administración	29	424.561.739	1,64%	402.066.524	1,88%	22.495.215	5,59
Gastos de Ventas	29	81.739.311	0,32%	108.010.334	0,51%	-26.271.223	-24,32
Gastos de Deterioro	29	266.462.099	1,03%	255.911.519	1,20%	10.550.580	4,12
Gastos Financieros	29	1.724.809.657	6,68%	919.797.773	4,31%	805.011.885	87,52
Otros Gastos	29	427.515.773	1,65%	1.046.608.141	4,90%	-619.092.368	-59,15
Total Gastos		7.347.842.177	28,44%	6.091.965.934	28,54%	1.255.876.244	20,62
Resultado Antes de Impuesto	35	8.302.138.231	32,14%	3.433.793.758	16,09%	4.868.344.473	141,78
Impuestos a las Ganancias		3.221.441.654	12,47%	1.202.340.317	5,63%	2.019.101.337	167,93
Provisión de Renta		3.221.441.654	12,47%	1.202.340.317	5,63%	2.019.101.337	167,93
Resultado del Ejercicio		5.380.656.577	20,87%	2.231.453.441	10,40%	3.149.203.136	137,69


RAMIRO RANGEL PARRA
CC 91.347.824
GERENTE

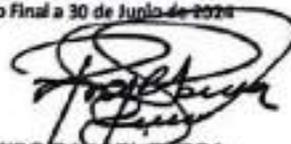

MYRIAN QUINTERO ROJAS
CC 63.443.275
Directora Financiera


JACKELINE GÓMEZ CARREÑO
Contadora Pública
CC 37.727.297
TP 191151-T

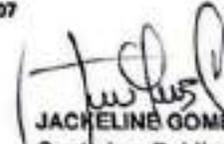


PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P
Nit. 804.005.441-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminado a 01 Enero al 30 de Junio 2024

PARTIDAS CONTABLES	Capital Fiscal	Utilidad del Ejercicio	Resultados de Ejercicios		Impactos por Transición	
			Anteriores		AJ Nueva Marca de Regulación	Total Patrimonio
Saldos a 01 de Junio de 2023	37.253.986.054	1.732.098.577	12.691.356.467		34.666.890.028	86.344.331.125
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Traslado Utilidad año anterior	-	1.732.098.577	-	-	-	1.732.098.577
Utilidad del Ejercicio	-	1.732.098.577	-	-	-	1.732.098.577
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	-	-	-	-	-	-
Realización Utilidades ESFA	-	-	-	-	45.702	45.702
Total Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-	-	45.702
Saldo Final a 30 de Junio de 2023	37.253.986.054	1.732.098.577	12.691.356.467		34.666.935.730	86.344.376.827
Saldos a 01 de Junio de 2024	37.253.986.054	1.732.098.577	12.601.356.467		34.666.935.730	86.344.376.827
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Traslado Utilidad año anterior	-	-	4.542.185.170	-	-	4.542.185.169
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	-
Ajustes Actas de comité de sostenibilidad contable	-	-	-	-	-	-
Instrumentos del Patrimonio financieros	-	-	-	-	24.119	24.119
Realización Utilidades ESFA	-	-	-	-	-	-
Total Cambios en el Patrimonio	-	-	4.542.185.170	-	24.119	4.542.209.288
Saldo Final a 30 de Junio de 2024	37.253.986.054	1.732.098.577	21.775.726.807		34.666.983.967	90.886.586.116


RAMIRO RANGEL PARRA
 CC 91.347.824
 GERENTE


MYRIAN QUINTERO ROJAS
 CC 63.443.275
 Directora Financiero


JACHELINÉ GÓMEZ CARREÑO
 Contadora Pública
 CC-37.727.297
 TP 191151-T



PIEDICUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Por el período terminado el 30 de Junio de 2024 y 30 de Junio de 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos

Uso Efectivo generada en Actividades de Operación	A 30 de Junio de 2024	A 30 de Junio de 2023
Ingresos ordinarios por venta de bienes y servicios	24.800.547.058	20.390.592.818
Saldo Inicial de cuentas por cobrar	6.427.577.435	5.298.393.543
Saldo Final de cuentas por cobrar	8.322.781.273	7.379.667.263
Cobros procedentes de la venta de bienes y servicios	22.905.343.251	18.309.319.058
Otros cobros por actividades de operación	600.803.646	375.450.751
Costo de ventas bienes	60.509.617	37.947.050
Costo de prestación de servicios	6.596.924.758	9.383.269.943
Gastos de administración	1.827.400.503	2.108.673.009
Gastos de ventas	81.739.311	108.020.534
Saldo Inicial Inventarios	115.766.884	69.150.634
Saldo Final Inventarios	54.856.467	31.213.584
Saldo Inicial de avances y anticipos entregados	864.621.746	1.109.096.966
Saldo final de avances y anticipos entregados	864.621.746	982.072.314
Saldo Inicial de anticipo de impuestos	1.094.789.662	1.474.598.062
Saldo final de anticipo de impuestos	2.112.111.123	2.152.107.064
Saldo Inicial de cuentas por pagar	323.944.493	250.471.339
Saldo final de cuentas por pagar	616.579.771	1.795.122.274
Saldo Inicial de impuestos por pagar	1.202.592.676	2.443.715.749
Saldo final de impuestos por pagar	1.743.087.907	1.206.250.200
Saldo Inicial de Retenciones en la fuente por pagar	371.581.262	307.746.235
Saldo final de Retención en la fuente por pagar	222.809.301	266.456.833
Saldo inicial impuesto al valor agregado - IVA	5.417.676	6.829.262
Saldo final impuesto al valor agregado - IVA	8.107.179	5.776.429
Saldo inicial de servicios públicos	541.628	-
Saldo final de servicios públicos	102.869.306	541.628
Saldo Inicial de otras cuentas por pagar	311.970.418	497.580.800
Saldo final de otras cuentas por pagar	347.646.875	588.856.843
Pagos relacionados con venta de bienes y prestación de servicios	(6.698.334.087)	(11.794.947.896)
Gastos y costos de personal	4.882.596.926	3.248.251.464
Saldo Inicial descuentos de nómina	116.272.523	79.878.759
Saldo Final descuentos de nómina	117.948.984	89.689.234
Saldo Inicial Beneficios a empleados	1.340.594.770	945.947.313
Saldo Final Beneficios a empleados	1.517.103.154	1.130.416.364
Pagos a y por cuenta de los empleados	(4.704.406.088)	(3.853.971.888)
Otras entradas (salidas) de efectivo operación	(3.834.993.432)	(1.896.228.877)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN ACTIVIDAD	3.267.613.108	1.939.631.968
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Financiación		
Importes procedentes de préstamos	3.585.516.410	1.209.506.983
Reembolsos de préstamos	(2.737.470.527)	(2.873.208.794)
Pago de Intereses por Préstamos	(2.294.304.434)	(1.172.188.330)
Otras entradas (salidas) de efectivo		76.457.550
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN ACT	(1.446.258.551)	(2.759.452.641)
(+/-) Efectivo generado en Actividades de Inversión		
Adquisición Activos intangibles	(26.240.000)	-
Adquisición de Propiedades, planta y Equipo	(1.282.347.023)	(1.070.056.375)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(24.553.692)	(24.553.692)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN ACT	(1.333.140.715)	(1.994.940.947)
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al efectivo	5.488.413.842	(1.914.420.740)
Efectivo y Equivalentes al efectivo al principio del período	9.222.172.557	10.001.469.594
Efectivo y Equivalentes al efectivo al final del período	14.710.586.399	8.087.048.743

RAMIRO RAMÍREZ MARRA
 CC 91.347.524

JACKELINE GOMEZ CARREÑO
 CC 37.727.297
 TP 191151-T

MYRIAN QUINTERO ROJAS
 Directora Financiera
 c.c. 63.443.275



PIEDRECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.S.P.
INDICADORES FINANCIEROS
A JUNIO 30 DE 2024

1. LIQUIDES

<u>Activo Corriente</u>	*	<u>27.968.550.866</u>	*	2,23
Pasivo Corriente		12.490.171.573		

Indica que por cada peso que debemos, disponemos de \$ 2,21 centavos para su pago.

Activo Corriente	27.968.550.866
Menos Ctas por Cobrar	<u>12.503.706.612</u>
Total Activo Cle para Indicadores	15.364.844.254

2. PRUEBA ACIDA

<u>Activo Corriente - Cuenta por Cobrar</u>	*	<u>15.364.844.254</u>	*	1,23
Pasivo Corriente		12.490.171.573		

Si las Obligaciones tributarias que ser canceladas en forma inmediata, dispondríamos de 1,22 centavos para cada peso que debemos.

3. CAPACIDAD DE PAGO

<u>Activo Total - Valorizaciones</u>	*	<u>160.883.071.188</u>	*	2,47
Pasivo Total		64.915.788.495		

Indica que por cada peso que se debe, se posee \$ 2,47 para cancelar las obligaciones.

4. ENDEUDAMIENTO

<u>Pasivo Total</u>	*	<u>64.915.788.495</u>	*	0,40
Activo Total		160.883.071.188		

Indica que las Obligaciones de Piedrecuestana de Servicios Públicos S.S.P. con terceros son de 0,40 centavos por cada peso que se tiene.

5. SOLVENCIA

<u>Pasivo Total</u>	*	<u>64.915.788.495</u>	*	0,68
Patrimonio		95.967.282.693		

Indica que por cada peso del Patrimonio se debe 0,68 centavos.

6. AUTONOMIA FINANCIERA

<u>Patrimonio - Valoraciones</u>	*	<u>95.967.282.693</u>	*	6,25
Activo Corriente		15.364.844.254		

Nos esta indicando que el patrimonio es de 6,25 veces el valor de los Activos Corrientes.

7. TASA DE CRECIMIENTO DE LOS INGRESOS

$$\frac{\text{Ingresos en el periodo actual} - \text{Ingresos en el periodo anterior}}{\text{Ingresos en el periodo anterior}} \times 100$$

$$\frac{23.833.169.088 - 21.342.139.270}{21.342.139.270} \times 100 = 21,04\%$$

Nos indica que los ingresos incrementaron en un 21% con respecto al año anterior.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP-60 CORP- 103.F07
		Versión: 2.0
		Página 1 de 31

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

A 30 DE JUNIO 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, regalación 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 reglamentan, 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.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GFI-9G CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 2 de 31

- 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 período comprendido entre el 01 de enero de 2024 al 30 de junio 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

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024

Código: GP1-SG-COR01-
101.F07

Versión: 2.0

Página 3 de 31

ahorros del público y se acoge al Nuevo Marco Normativo reglamentado en la Resolución 414 del 3 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 período 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.

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.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP1-60.COR01-103 F07
		Versión: 2.0
		Página 4 de 31

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 período contable

Los hechos ocurridos después del período contable son hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período 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 período contable, y los que indican condiciones que surgieron después del período 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 PÚBLICOS 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.

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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP1-SG CDR01- 103.F07
		Versión: 2.0
		Página 5 de 31

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

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

Riesgos Legales o por Contingencias. Actualmente cursan en contra de la empresa, procesos contingentes con pretensiones, relacionados principalmente con procesos de reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho y acciones de grupo. La



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024

Código: GP-SS-CORP-103.F07

Versión: 2.0

Página 6 de 31

probabilidad de fallo alta es 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 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 notas a los Estados Financieros, información acerca de los demás valores comparativos para cada período anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

Cambio en las estimaciones contables

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: OPS-60-CCM01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 7 de 31

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP realiza estimaciones razonables sobre algunas partidas de los Estados Financieros que no pueden ser medidas 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 los 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 2014 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 Público; 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.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 8 de 31

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 período, 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 período 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 período 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 período 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 período. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del período, al otro resultado integral y al resultado integral total. Los ingresos y los gastos se definen así:

- Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa
- Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa
- 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:

- El resultado integral total del periodo.
- 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.
- 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 **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, en el desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante el periodo contable.

PIEDECUESTANA 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 **PIEDECUESTANA 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.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP1-SG CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 11 de 31

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 Clientes se medirán al costo histórico y el deterioro será el 100% del valor.
- **Deterioro por Recaudado Efectivo:** Al cierre de cada ejercicio se realizará un Estimado Tasa de Recaudado 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 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 período.

> 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 período, 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 desmantelar o retirar un elemento
- de propiedad planta y equipo o rehabilitar el lugar en el que asiente

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GPI-SG.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 13 de 31

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

PIEDECUESTANA 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 **PIEDECUESTANA 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.

➤ 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**.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP1-00-COR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 14 de 31

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

ESTADOS FINANCIEROS A CORTES 30 JUNIO DE 2024

Estado de Situación Financiera al 30 de Junio de 2024

La Empresa clasifica la información en corriente y no corriente.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GPI-80.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 15 de 31

Estado de resultados Integral del 01 de enero al 30 de Junio de 2024

La Empresa presenta sus estados de resultados clasificados por su naturaleza

Estado de flujos de efectivo al 30 de Junio 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 Junio 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

DESCRIPCIÓN	01 Enero A 30 de JUNIO 2024	%	01 Enero A 30 de JUNIO 2023	%	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.710.586.399	9,14%	8.087.048.763	5,31%	6.623.537.636	81,90

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.710.586.399	8.087.048.763	6.623.537.636
Caja	6.500.000	5.000.000	1.500.000
Depósitos en instituciones financieras	13.236.482.202	6.778.672.665	6.457.809.537
Efectivo de uso restringido	1.389.500	1.389.500	-
Equivalentes al efectivo	1.466.214.697	1.301.966.598	164.228.099

5.1 Depósito en instituciones financieras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - RECURSOS PROPIOS	11.999.115.446	6.778.672.665	- 5.220.442.781
Cuenta corriente	2.890.655.067	2.255.131.952	- 635.523.115
Cuenta de ahorro	9.108.460.379	4.523.540.713	- 4.584.919.666

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP1-80-COR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 16 de 31

5.1.1 Depósito en Instituciones financieras – Recursos Propios

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - RECURSOS PROPIOS	11.999.115.446	6.778.672.965	- 5.220.442.781
Cuenta corriente	2.890.655.067	2.255.131.952	- 635.523.115
Cuenta de ahorro	9.108.460.379	4.523.540.713	- 4.584.919.666

5.1.2 Depósito en Instituciones financieras – Recursos Convenios

CÓDIGO CONTABLE	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - CONVENIOS	1.237.366.750	1.200.335.960	42.969.204
Cuenta de ahorro	1.237.366.750	1.200.335.960	42.969.204

5.2 Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.389.500	1.389.500	-
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			-
CUENTAS DE AHORROS	1.389.500	1.389.500	-
Banco GNB Sudameris 907-00841970			

5.3 Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.466.214.697	1.301.986.598	164.228.099
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	1.466.214.697	1.301.986.598	164.228.099
CDT_Davienda			

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

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 mayo del 2024 y su fecha de vencimiento es el 05 de agosto del 2024 por valor total de 1.464.929.983 con un plazo de 90 días según número 3858378.

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 deterioramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	12.503.786.812,01	11.984.259.831	519.486.981
Venta de bienes - Venta de medidores	24.783.728,01	42.325.666	- 17.541.938
Prestación de servicios	6.480.411.274,58	5.416.286.762	794.127.513
Sentencia, laudo arbitral y conciliación extrajudiciales a favor de la entidad	46.000.811,06	46.000.811	-
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (ct)	-1.123.817.833,69	800.428.904	- 203.348.941
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.304.743.195,13	7.118.397.318	- 1.813.654.123
Intereses de mora	70.288.182,00	67.701.881	2.587.000
Otros intereses por cobrar	3.495.715,00	3.826.825	- 421.100
Otras cuentas por cobrar - Terceros	33.399.361,21	17.716.603	15.682.478
Cuentas por cobrar a entidades de seguridad social	605.128,00	605.128	-
Credito interno de tesorería entre servicios	5.197.074.888,92	3.353.483.277	1.843.591.611
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.851.552.459,00	1.675.024.034	176.528.425

A Corto Plazo

7.1. Venta de bienes

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

CONCEPTO	2024	2023
Venta de bienes - Venta de medidores	24.783.728	42.325.666

7.2. Prestación de servicios públicos

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS 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.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
Prestación de servicios	3.621.670.278	3.778.288.683	-156.618.404
Servicio de acueducto	1.836.847.169	1.821.596.149	15.251.020
Servicio de alcantarillado	1.382.964.709	1.491.538.979	-108.574.269
Servicio de aseo	401.858.399	465.153.554	-63.295.154

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GPI-80 CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 18 de 31

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 VARIACION
	2.778.743.995	1.837.998.078	940.745917
Subsidio servicio de acueducto	926.805.594	540.796.916	386.008.678
Subsidio servicio de alcantarillado	1.185.315.259	794.039.796	391.275.463
Subsidio servicio de aseo	666.623.141	503.161.365	163.461.776

En controversia contractual con el municipio de Unguía (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
CUENTAS POR COBRAR		
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	46.030.811	46.030.811

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.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.304.128.067	1.852.167.587
Intereses de mora	70.288.182	
Otros intereses por cobrar	3.405.713	
Otras cuentas por cobrar - Terceros	33.359.361	
Cuentas por cobrar a entidades de seguridad social		615.128
Crédito interno de tesorería	5.197.074.809	
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		1.851.552.459

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.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP-88 Contos-103.F67
		Versión: 2.0
		Página 19 de 31

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	1.851.552.459	1.675.024.024	176.528.435
Servicio de acueducto	984.533.199	856.746.062	127.787.137
Servicio de alcantarillado	521.046.173	504.412.754	16.633.419
Servicio de aseo	345.973.087	313.865.208	32.107.879

Con el ACUERDO 002 del 31 enero de 2024, "POR MEDIO DEL CUAL SE CONCEDE UNA REBAJA DE INTERESES A LOS USUARIOS MOROSOS, SE AUTORIZA AL GERENTE PARA REALIZAR ACUERDOS DE PAGO Y PARA QUE ADOPTÉ LAS MEDIDAS NECESARIAS QUE PERMITAN LA RECUPERACIÓN DE CARTERA, EN LA EMPRESA PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P."

Entre el año 2024 y 2023 a corte del mes de Junio se incrementa en un 9.53% de en la cartera por edades.

Teniendo en cuenta la depuración de cartera se deja certeza que se encuentra diferencias entre la cartera registrada en el software aroosis y la del sistema GID.

NOTA 9. INVENTARIOS

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

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	54.856.467,22	31.213.584,00	23.642.883,22
Mercancías en existencia	54.856.467,22		54.856.467,22

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 Junio 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.

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 junio la empresa:

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

CATEGORÍA	VALUACIÓN DE LOS BIENES DE PPE		VIDA ÚTIL (en años)	
	VALOR	VIDA ÚTIL	VALOR	VIDA ÚTIL
MAQUINARIAS	Maquinaria y equipo	5	5	5
	Equipo de comunicación y computación	3	3	3
	Equipo de transporte, tracción y elevación	3	3	3
	Equipo médico y dentista	5	5	5
	Muebles, aparatos y equipo de oficina	3	3	3
EDIFICIOS	Edificaciones	30	30	30
	Plantas, ductos y tuberías	30	30	30
	Redes, líneas y cables	25	25	25



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024

Código: GP-90 COR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 20 de 31

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.

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	129.887.528.664	128.695.403.726,29	1.192.124.937,88
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.872.383.277	15.200.366.664,49	- 4.327.983.387,63
EDIFICACIONES	6.177.079.543	5.929.240.967,00	247.838.576,00
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	45.830.914.768	45.630.072.993,61	200.841.774,00
REDES, LINEAS Y CABLES	63.624.550.064	55.336.083.399,41	8.288.466.664,31
MAQUINARIA Y EQUIPO	501.999.430	424.776.103,18	77.223.327,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	192.553.206	192.553.205,50	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	407.238.879	399.338.879,17	7.900.000,00
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	569.234.066	470.793.534,65	98.440.531,50
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	3.887.737.917	3.647.899.516,75	239.838.400,02
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	1.150.000	1.150.000,00	-
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	25.208.688.282	-21.568.247.334,45	- 3.640.440.947,32

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	119.444.073,96	116.824.371,46	2.619.702,50
Activos intangibles	945.057.102,10	892.728.582,60	52.328.519,50
Amortización acumulada de activos intangibles	-825.613.028,14	-775.904.211,14	-49.708.817,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP1-90 CDR01-103.F97
		Versión: 2.0
		Página 21 de 31

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	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.451.568.974	530.981.153
Anticipos sobre convenios y acuerdos		525.163.895
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	339.457.851	
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.112.111.123	-
Anticipo de impuesto sobre la renta	1.083.833.000	-
Retención en la fuente	52.775.653	-
Saldo a favor de impuesto a las ventas	139.163.005	-
Impuesto de industria y comercio retenido	267.926.466	-
Impuesto de industria y comercio	9.605.466	-
Autorretención Industria y Comercio Grón	8.138.000	-
Autorretención Industria y CCIO Piedecuesta	250.189.000	-
Autorretención Renta - DIAN	568.413.000	-
Otros depósitos entregados	-	5.817.258
Depósitos entregados en garantía	-	5.817.258

Igualmente, se reconoce anticipo de renta para el año siguiente (2024) por valor de \$ 1.083.833.000

Teniendo en cuenta el rubro que corresponde a Saldo a favor de impuesto a las ventas por valor de \$ 139.163.005; se encuentra en elaboración de informe para llevar a consideración del comité de saneamiento contable el cual a la fecha de corte no se tiene saldo a favor por este concepto para la entidad.

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.

	2024	2023	VARIACION
Activos por impuestos diferidos	624.398.844,06	243.753.337,54	380.645.506,52

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GPI-83.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 22 de 31

NOTA 20. PASIVO

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVO	64.515.788.495	63.723.869.782	1.191.918.713,77

PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PRESTAMOS POR PAGAR	23.161.283.249	22.153.356.941	1.007.926.308
FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO	5.197.074.809	5.335.141.266	- 138.066.457
FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO	17.964.208.440	16.818.215.675	1.145.992.765
CUENTAS POR PAGAR	5.961.007.625	5.031.220.670	929.786.956
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	616.579.771	1.795.122.274	- 1.178.542.503
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	919.907.487	1.079.028.808	- 159.121.320
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	222.809.101	266.486.833	- 43.677.733
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	3.743.087.907	1.206.260.200	2.536.827.707
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	8.107.179	5.776.429	2.330.750
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	450.516.181	588.856.843	- 138.340.661
DESCUENTOS DE NOMINA	117.948.984	89.689.284	28.259.700
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.332.089.138	1.130.416.964	201.672.174
CESANTIAS	251.314.804	166.195.311	85.119.493
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.513.228	1.654.351	858.877
VACACIONES	351.634.511	307.031.695	44.602.816
PRIMA DE VACACIONES	178.339.622	132.761.589	45.578.033
PRIMA DE NAVIDAD	244.400.671	2.258.164.202	- 2.013.763.531
OTRAS PRIMAS	185.937.318	118.255.280	67.682.038

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.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
	2024	2023	
PRESTAMOS POR PAGAR	23.161.283.249	22.153.356.941	1.007.926.308
Financiamiento interno de corto plazo	5.197.074.809	5.335.141.266	- 138.066.457
Financiamiento interno de largo plazo	17.964.208.440	16.818.215.675	1.145.992.765

20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

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



**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS
JUNIO 30/2024**

Código: GPI-6G.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 23 de 31

FECHA DESEMBOLSO	ENTIDAD	N. CREDITO	MONTO INICIAL	SALDO DE CAPITAL A 30/06/2024
23/12/2015	DAVIVIENDA	07004048300085529	1.000.000.000,00	184.725.152,74
23/03/2016	DAVIVIENDA	07004048300089026	3.000.000.000,00	562.153.657,47
31/08/2018	DAVIVIENDA	07004048300116266	3.236.721.457,00	1.793.903.278,77
30/11/2018	DAVIVIENDA	07004048300124476	5.814.593.313,00	451.475.161,05
28/02/2019	DAVIVIENDA	07004048300127438	992.439.381,00	550.042.297,77
28/02/2019	DAVIVIENDA	070040483001298718	661.156.534,00	368.432.000,03
30/08/2019	DAVIVIENDA	07004048300135712	552.355.298,00	306.133.110,61
30/08/2019	DAVIVIENDA	07004048300139904	550.003.620,00	304.826.258,07
30/08/2019	DAVIVIENDA	07004048300140308	1.940.148.174,00	1.075.295.888,28
28/02/2020	DAVIVIENDA	07004048300145760	1.462.807.757,00	803.292.129,25
29/11/2019	DAVIVIENDA	07004048300145281	446.347.844,00	245.101.469,56
26/02/2021	DAVIVIENDA	07004048300176971	353.454.509,00	207.035.375,13
28/02/2020	DAVIVIENDA	07004048300149739	1.796.647.961,00	986.618.480,14
28/08/2020	DAVIVIENDA	07004048300159142	701.411.057,00	385.165.449,19
30/11/2020	DAVIVIENDA	07004048300162302	1.097.820.483,00	622.303.312,86
28/02/2020	DAVIVIENDA	07004048300146412	284.949.170,00	156.478.132,16
31/05/2022	DAVIVIENDA	07004048300232568	1.209.506.903,00	850.163.196,54
14/04/2023	BOGOTA	FINDETER 854574355	2.676.521.676,00	2.785.778.718,37
10/05/2023	BOGOTA	FINDETER 855452091	1.804.845.545,00	1.874.410.369,71
23/08/2023	BOGOTA	FINDETER 856142497	264.363.228,00	271.928.495,80
29/08/2023	BOGOTA	FINDETER 857816873	681.549.534,00	699.484.230,89
4/09/2023	BOGOTA	FINDETER 858274518	542.059.939,00	551.955.600,37
21/09/2023	BOGOTA	FINDETER 858611342	1.078.894.136,17	1.085.991.281,66
13/10/2023	BOGOTA	FINDETER 859185453	224.204.903,00	233.290.806,69
28/11/2023	BOGOTA	FINDETER 953154355	86.749.240,00	91.371.247,29
5/01/2024	BOGOTA	CRED.FINDETER 953859039	18.580.367,00	18.853.339,73
26/03/2024	BOGOTA	CREDITO NRO. 955588265	500.000.000,00	500.000.000,00
TOTALES			27.978.132.029,17	17.964.208.440,13

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

A Corto Plazo

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	1.987.003.439	3.463.007.924	1.476.004.485
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	616.579.771	1.795.122.274	1.178.542.503
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	919.907.487	1.079.078.808	159.121.320

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP-89-CD-ent-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 24 de 31

A largo Plazo

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
A LARGO PLAZO	1.229.825.871	27.711.279.392	15.481.453.521
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.926.862.872	2.420.924.778	2.420.924.778
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	302.963.009	51.679.393	251.283.607

Desglose de Impuestos

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.974.004.187,07
RETENCION EN LA FUENTE EN RENTA - ICA	222.809.100,72
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	8.107.179,35
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	3.700.537.500
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO – PIEDECUESTA Y GIRON	42.199.000
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO – OTROS PREDIOS - ANT	145.200
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	3.700.537.500
2 DA CUOTA RENTA AÑO 2023	774.358.500
PROVISION DE ENERO A JUNIO 2024	2.926.179.000

Impuestos correspondientes con corte a 30 de junio del 2024 pagados en julio del 2024. En lo correspondiente en el rubro de la Retención en la fuente en ICA, se registra el rubro con tarifa del 5x1000 de servicios de Cantagallo ya que se encuentran en proceso jurídico.

Provisión de renta de Enero a Junio de 2024

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GP-5G CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 25 de 31



PIEDICUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.S.P.
 NÚM. 884.005.441-4
PROYECCION DE IMPUESTO DE RENTA PARA EL AÑO 2024 Y ANTICIPO PARA EL AÑO 2025
 Por el periodo terminado a 31. Enero al 30 de Junio 2024

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO (Estado de Resultados)	8.302.835.480
(Menos) INGRESOS NO GRAVADOS	-
(Menos) UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FID POSICIONADO MAS DE 3 años	-
(Menos) REVERSIÓN PERDIDA DETERIORO	-
(Menos) REVERSIÓN PROVISIONES	-
(Menos) IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-
(MÁS) DETERIORO DE CARTERA	-
(MÁS) INTERES PRESUNTOS A SOCIOS	-
(MÁS) PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	-
(MÁS) IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-
(MÁS) PROVISIONES	-
(MÁS) GASTOS DE REPRESENTACIÓN	-
(MÁS) MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	50.000.000
(MÁS) COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-
(MÁS) INTERES NO DEDUCIBLE	85.168
(MÁS) OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	8.292.111
RENTA Y/O PERDIDA LIQUIDA ORDINARIA	8.360.512.680
MENOS COMPENSACIONES	-
Compensación Renta Presuntiva (Art 189 ET, Art 123 Ley 1819 Dic/2016)	-
RENTA LIQUIDA	8.360.512.680
BASE RENTA PRESUNTIVA GRAVABLE (Ver anexo)	-
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	8.360.512.680
INGRESO POR GANANCIAS OCASIONALES	-
(Menos) COSTO POR GANANCIAS OCASIONALES	-
(Menos) GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS	-
GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES	-
IMPUESTO NETO DE RENTA (35% RENTA LIQUIDA GRAVABLE)	2.926.179.000
DESCUENTOS TRIBUTARIOS	-
IMPUESTO NETO DE RENTA	2.926.179.000
IMPUESTO SOBRE GANANCIA OCASIONAL (30% GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES)	-
TOTAL IMPUESTO A CARGO	2.926.179.000
(Menos) ANTICIPO RENTA LIQUIDADO AÑO GRAVABLE ANTERIOR (Reglon 100 año 2023)	541.918.500
(Menos) SALDO A FAVOR AÑO GRAVABLE ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOL. Y/O COMPENS.	-
(Menos) AUTORRETENCIONES	568.413.000
(Menos) RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2024	52.775.400
(MÁS) ANTICIPO RENTA PARA EL AÑO GRAVABLE SIGUIENTE	1.379.440.000
TOTAL SALDO A PAGAR O SALDO A FAVOR POR RENTA AÑO GRAVABLE 2024	1.136.128.800

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.

NOTA 23. PROVISIONES

BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.332.089.138	1.130.416.364	201.672.774
NOMINA POR PAGAR	-	-	-
CESANTIAS	251.314.804	166.195.311	85.119.493
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.513.228	1.654.351	858.877
VACACIONES	351.634.511	307.031.695	44.602.816
PRIMA DE VACACIONES	178.339.622	132.761.589	45.578.033
PRIMA DE SERVICIOS	-	23.481.142	23.481.142
PRIMA DE NAVIDAD	244.400.671	2.258.164.202	- 2.013.763.531
OTRAS PRIMAS	185.937.318	118.255.280	67.682.038

La provisión reconocida al 30 de Junio 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 VARIACION
CIVILES	9.413.716	6.000.000	3.413.716
ADMINISTRATIVOS	7.678.363.714	7.678.363.714	-

NOTA 24. 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.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	26.471.555.925,41	27.711.279.392,21	-1.239.723.466,80
Recursos recibidos en administración	1.926.862.871,57	2.420.924.777,64	-494.061.906,07
Otros pasivos diferidos	24.544.693.053,84	25.290.354.614,57	-745.661.560,73

El saldo en pasivo por ingreso diferido por subvenciones condicionadas en cuantía de \$ 24.544.693.053,84 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).

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024	Código: GPI-89.CDR01-103.F07
		Versión: 2.0
		Página 27 de 31

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	24.544.693.053,84	25.290.354.614,57	-745.661.560,73
Otros pasivos diferidos	24.544.693.053,84	25.290.354.614,57	-745.661.560,73
Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas	24.544.693.053,84	25.290.354.614,57	-745.661.560,73

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	-

25.1.1 Revelaciones generales de Activos contingentes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	7.270.513.472	- 7.324.897.853	14.595.411.325
PASIVOS CONTINGENTES ACREEDORAS FISCALES	7.270.513.472	- 7.324.897.853	14.595.411.325
			-

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 a 30 de junio del 2024 por valor de \$ 25.224.554.000.

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN	COBRO COACTIVO LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN IMPUESTO SOBRE LA RENTA AÑO GRABABLE 2017)	12/01/2022	DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN	Empresa Piedadista 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	25.833.169.088	21.342.139.270	4.491.029.818
Venta de bienes	61.086.087	42.927.600	18.158.487
Venta de servicios	24.861.633.175	20.347.665.218	4.513.967.958
Transferencias y subvenciones	372.830.780	372.830.781	0
Otros ingresos	537.619.046	578.715.671	41.096.626

Desglose de Ingresos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	15.468.338.308	20.969.308.489	4.491.029.819
Venta de bienes			-
Bienes comercializados	61.086.087	42.927.600	18.158.487
Venta de servicios	24.861.633.175	20.347.665.218	4.513.967.958
Servicio de acueducto	12.268.917.238	9.578.518.012	2.710.399.226
Servicio de alcantarillado	8.920.474.167	7.304.748.542	1.615.725.625
Servicio de aseo	3.797.288.150	3.586.554.989	210.733.162
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	145.046.380	122.156.324	22.890.056
Otros ingresos	537.619.046	578.715.671	41.096.626
Financieros	527.673.394	391.128.005	918.801.399
Otros ingresos	9.945.651	66.271.181	56.325.530

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

El incremento en los ingresos para la vigencia a 30 de junio de 2024 frente al de 2023, se debe principalmente al aumento en la facturación por captación de nuevos usuarios, así:



**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS
JUNIO 30/2024**

Código: GPS-SG.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 29 de 31

Nº. de usuarios	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Acueducto	51.753	50.262	1.491
Alcantarillado	51.371	49.735	1.636
Aseo	41.340	39.857	1.483

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	10.569.283.831,24	7.294.366.249,95	3.274.977.581,29
De administración y operación	4.847.315.337,80	4.420.832.828,21	426.482.509,59
De ventas	81.739.310,92	108.010.534,32	-26.271.223,40
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	266.462.098,76	255.911.518,93	10.550.579,83
Otros gastos	5.373.767.083,76	2.509.551.368,49	2.864.215.715,27

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	4.929.054.649	4.528.843.363	400.211.286
De Administración y Operación	4.847.315.338	4.420.832.828	426.482.510
Sueldos y salarios	1.711.082.468	1.369.096.128	341.986.340
Contribuciones imputadas	58.024.232	34.447.062	23.577.170
Contribuciones efectivas	665.846.768	424.064.522	241.782.246
Aportes sobre la nómina	5.066.199	3.484.200	1.581.999
Prestaciones sociales	579.895.168	481.067.907	98.827.261
Gastos de personal diversos	1.264.724.597	1.505.923.208	- 241.198.611
Generales	424.561.739	402.066.524	22.495.215
Impuestos, contribuciones y tasas	138.114.168	200.683.277	- 62.569.110
De Ventas	81.739.311	108.010.534	- 26.271.223
Generales	81.739.311	108.010.534	- 26.271.223

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.260.630.759	1.505.923.208	- 245.292.449
Remuneración por servicios técnicos	238.069.520	261.818.547	- 23.749.027
Capacitación, bienestar social y estímulos	27.644.475	71.645.309	- 44.000.835
Contratos de personal temporal	778.813.757	1.028.041.023	- 249.227.265
Otros gastos de personal diversos	216.103.007	144.418.329	71.684.678

29.1.2 Desglose – Gastos Generales

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	424.561.739	402.066.524	22.495.215
vigilancia y seguridad	101.405.317	80.049.504	21.355.813
materiales y suministros	18.861.896	44.564.956	- 25.703.060
mantenimiento	10.206.900	8.970.000	1.236.900
reparaciones	-	-	-
servicios públicos	75.235.499	62.750.787	12.484.712
arrendamientos	29.025.000	34.080.060	- 5.055.060
viáticos y gastos de viaje	9.139.416	7.387.018	1.752.398
impresos, publicaciones, suscripciones	13.040.000	10.125.000	2.915.000
fotocopias	19.543.572	748	19.542.824
comunicaciones y transporte	58.158.263	45.992.289	12.165.983
seguros generales	825.121	27.122.215	- 26.297.094
servicios de aseo, cafetería y restaurantes	-	-	-
procesamiento de información	143.529	145.882	- 2.353
elementos de aseo, lavandería y cafetería	9.068.274	12.435.971	- 3.367.697
licencias	-	-	-
equipo de seguridad industrial	-	-	-
contratos de aprendizaje	36.095.002	22.349.332	13.745.670
gastos legales	1.805.100	4.140.300	- 2.335.200
costas procesales	2.198.333	-	2.198.333
comisiones	32.940.518	29.602.916	3.337.602
servicios	-	-	-
otros gastos generales	6.869.999	12.349.555	- 5.479.556

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	5.326.825.192,96	2.509.551.368,09	2.817.273.824,87
COMISIONES	281.868.955,38	147.893.306,73	133.975.648,65
Comisiones servicios financieros	278.810.846,18	147.893.306,73	130.917.539,45
Otras comisiones	3.058.109,20	0,00	3.058.109,20
FINANCIEROS	1.724.809.657,15	919.797.773,61	805.011.884,54
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.721.666.379,95	919.785.368,80	801.881.011,15
Intereses de mora	85.168,00	10.030,00	75.138,00
Otros gastos financieros	3.058.109,20	2.373,81	3.055.735,39
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	3.221.441.654,00	1.202.340.316,62	2.019.101.337,38
Impuesto sobre la renta y complementarios	3.221.441.654,00	1.202.340.316,62	2.019.101.337,38
GASTOS DIVERSOS	98.704.926,43	239.519.972,13	-140.815.045,70
Impuestos asumidos	92.352.882,43	116.705.854,36	-24.352.971,93
Otros gastos diversos	6.352.044,00	122.814.117,77	-116.462.073,77



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2024

Código: GPI-66.CDR01-103.F07

Versión: 2.0

Página 31 de 31

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	60.909.617	37.947.850	22.962.567
Servicios públicos	60.909.617	37.947.850	22.962.567

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	10.122.279.063,35	11.778.432.528,45	-1.656.153.465,10
SERVICIOS PÚBLICOS	10.122.279.063,35	11.778.432.528,45	-1.656.153.465,10
Acueducto	3.870.875.925,87	4.998.622.976,52	-1.127.747.050,65
Alcantarillado	3.792.296.298,76	3.888.597.463,76	-96.301.165,00
Asco	2.459.106.838,72	2.891.212.088,17	-432.105.249,45


RAMIRO RANGEL PARRA
CC 91.347.824
GERENTE


MYRIAN QUINTERO ROJAS
CC 63.443.275
Directora Financiera


JACKELINE GÓMEZ CARREÑO
Contadora Pública
CC 37.727.297
TP 191.151-T