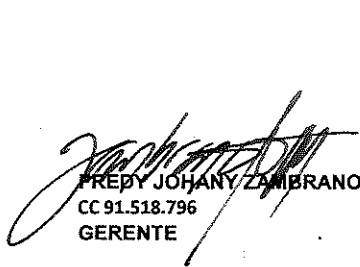
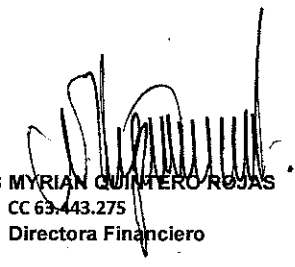


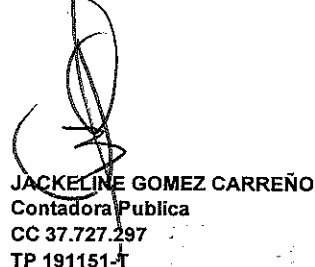
PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 30 Septiembre 2025



| ACTIVO CORRIENTE                     |    | A 30-SEP-2025     | %       | A 30-SEP-2024      | %      | V. ABSOLUTA         | V. RELATIVA |
|--------------------------------------|----|-------------------|---------|--------------------|--------|---------------------|-------------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo  | 5  | 29.273.845.045    | 20,23%  | 15.807.376.300     | 9,66%  | 13.466.468.745      | 85,19       |
| Cuentas por cobrar                   | 7  | 9.861.923.592     | 6,82%   | 6.632.301.981      | 4,05%  | 3.229.621.611       | 48,70       |
| Inventarios                          | 9  | 126.083.594       | 0,09%   | 152.276.555        | 0,09%  | -26.192.960         | -17,20      |
| Otros derechos y garantías           | 16 | 1.862.299.760     | 1,29%   | 3.024.942.299      | 1,85%  | -1.162.642.539      | -38,44      |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE               |    | 41.124.151.991,08 | 0,28    | 25.616.897.135,07  | 16%    | 15.507.254.856,01   | 60,54       |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE            |    |                   |         |                    |        |                     |             |
| Cuentas por cobrar                   | 7  | 2.153.996.549     | 1,49%   | 7.219.263.610      | 4,41%  | -5.065.267.061      | -70,16      |
| Propiedades, planta y equipo         | 10 | 97.023.412.886    | 67,06%  | 129.596.302.731    | 79,16% | -32.572.889.846     | -25,13      |
| Intangibles                          | 14 | 122.380.599       | 0,08%   | 121.628.787        | 0,07%  | 751.812             | 0,62        |
| Otros derechos y garantías           | 16 | 3.631.723.388     | 2,51%   | 530.981.153        | 0,32%  | 3.100.742.235       | 583,96      |
| Activo por impuesto diferido         | 16 | 624.398.844       | 0,43%   | 624.398.844        | 0,38%  | 0                   | 0,00        |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE            |    | 103.555.912.266   | 72%     | 138.092.575.125,17 | 84%    | (34.536.662.859,31) | (25,01)     |
| TOTAL ACTIVO                         |    | 144.680.064.257   | 100%    | 163.709.472.260,24 | 100%   | (19.029.408.003,30) | 35,53       |
| PASIVO                               |    |                   |         |                    |        |                     |             |
| Prestamos por pagar                  | 20 | 6.223.342.393     | 8,19%   | 7.255.313.013      | 11,11% | -1.031.970.621      | -14,22      |
| Cuentas por Pagar                    | 21 | 2.429.077.111     | 3,20%   | 2.918.499.129      | 4,47%  | -489.422.018        | -16,77      |
| Impuestos contribuciones y tasas     | 21 | 3.733.003.202     | 4,91%   | 4.312.340.248      | 6,61%  | -579.337.046        | -13,43      |
| Beneficios a Empleados               | 22 | 1.750.759.834     | 2,30%   | 1.594.676.096      | 2,44%  | 156.083.738         | 9,79        |
| PASIVO CORRIENTE                     |    | 14.136.182.539    | 19%     | 16.080.828.485,64  | 25%    | (1.944.645.946,27)  | (12,09)     |
| PASIVO NO CORRIENTE                  |    |                   |         |                    |        |                     |             |
| Prestamos por pagar                  | 20 | 12.297.929.610    | 16,18%  | 14.950.923.401     | 22,90% | -2.652.993.791      | -17,74      |
| Cuentas por Pagar                    | 21 | 1.286.641.466     | 1,69%   | 2.203.819.604      | 3,38%  | -917.178.137        | -41,62      |
| Provisiones                          | 23 | 33.279.282.960    | 43,79%  | 7.686.889.556      | 11,78% | 25.592.393.404      | 332,94      |
| Otros pasivos                        | 24 | 14.998.794.778    | 19,74%  | 24.358.277.664     | 37,31% | -9.359.482.886      | -38,42      |
| TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE         |    | 61.862.648.814    | 81%     | 49.199.910.224,66  | 75%    | 12.662.738.589,73   | 25,74       |
| TOTAL PASIVO                         |    | 75.998.831.354    | 100%    | 65.280.738.710,30  | 100%   | 10.718.092.643,46   | 16,42       |
| Patrimonio                           |    |                   |         |                    |        |                     |             |
| Capital Fiscal                       | 27 | 37.253.986.054    | 54,24%  | 37.253.986.054     | 37,85% | 0,00                | 0,00        |
| Instrumentos del Patrimonio Financie | 27 | 27.720            | 0,00%   | 0                  | 0,00%  | 27.720              | 0,00        |
| Resultado del Ejercicio              | 27 | -18.766.303.684   | -27,32% | 7.542.217.255      | 7,66%  | -26.308.520.939     | -348,82     |
| Resultado de Ejercicios Anteriores   | 27 | 50.193.522.814    | 73,08%  | 53.632.530.241     | 54,49% | -3.439.007.427      | -6,41       |
| TOTAL PATRIMONIO                     |    | 68.681.232.904    | 100%    | 98.428.733.550,28  | 100%   | (29.747.500.646,61) | (30,22)     |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO            |    | 144.680.064.257   | 100%    | 163.709.472.260,58 | 100%   | (19.029.408.003,15) | (11,62)     |

  
FREDY JOHANY ZAMBRANO B  
CC 91.518.796  
GERENTE

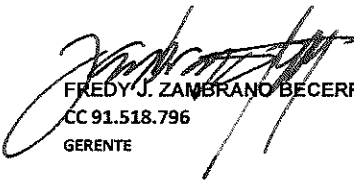
  
MYRIAN QUINTERO ROJAS  
CC 63.443.275  
Directora Financiero

  
JACKELINE GOMEZ CARREÑO  
Contadora Publica  
CC 37.727.297  
TP 191151-T





PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P  
NIT: 804.005.441 -4  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Por el Periodo a 01 Enero al 30 septiembre 2025

| Cifras expresadas en pesos colombianos     |      |                                  |         |                                  |          |                |             |
|--|------|----------------------------------|---------|----------------------------------|----------|----------------|-------------|
| INGRESOS                                   | Nota | A 30 de<br>SEPTIEMBRE de<br>2025 | %       | A 30 de<br>SEPTIEMBRE de<br>2024 | %        | V. ABSOLUTA    | V. RELATIVA |
| Ingresos Totales                           | 28   | 45.147.597.120                   | 100%    | 40.740.272.988                   | 100%     | 4.407.324.132  | 10,82       |
| Bienes Comercializados                     |      | 112.058.946                      | 0,25%   | 121.268.812                      | 0,3% -   | 9.209.867      | (7,59)      |
| Servicio de Acueducto                      |      | 20.214.576.155                   | 44,77%  | 19.157.610.913                   | 47,0%    | 1.056.965.242  | 5,52        |
| Servicio de Alcantarillado                 |      | 15.713.124.664                   | 34,80%  | 14.141.397.644                   | 34,7%    | 1.571.727.020  | 11,11       |
| Servicio de Aseo                           |      | 7.301.575.567                    | 16,17%  | 6.055.881.075                    | 14,9%    | 1.245.694.491  | 20,57       |
| Subvenciones                               |      | 0                                | 0,00%   | 559.246.170                      | 1,4% -   | 559.246.170    | (100,00)    |
| Financieros                                |      | 1.016.189.056                    | 2,25%   | 839.555.961                      | 2,1%     | 176.633.095    | 21,04       |
| Otros Ingresos                             |      | 1.159.240.507                    | 2,57%   | 81.873.297                       | 0,2%     | 1.077.367.209  | 1.315,90    |
| Devoluciones, Rebajas, Descuentos en Venta |      | 369.167.773                      | 0,82%   | 216.560.885                      | 0,5%     | 152.606.888    | 70,47       |
| Costo de Ventas                            | 30   | 22.688.199.561                   | 50%     | 17.509.580.883                   | 42,98%   | 5.178.618.678  | 29,58       |
| Bienes Comercializados                     |      | 98.713.306                       | 0,22%   | 115.439.029                      | 0,28% -  | 16.725.724     | (14,49)     |
| Servicio de Acueducto                      |      | 8.438.951.720                    | 18,69%  | 6.450.193.896                    | 15,83%   | 1.988.757.824  | 30,83       |
| Servicio de Alcantarillado                 |      | 7.674.200.129                    | 17,00%  | 6.157.930.676                    | 15,12%   | 1.516.269.453  | 24,62       |
| Servicio de Aseo                           |      | 6.476.334.406                    | 14,34%  | 4.786.017.282                    | 11,75%   | 1.690.317.124  | 35,32       |
| Margen Bruto                               |      | 22.459.397.559                   | 50%     | 23.230.692.105                   | 57,02% - | 771.294.546    | (3,32)      |
| Gastos Beneficios a Empleados              | 29   | 9.042.563.470                    | 20,03%  | 7.314.676.714                    | 17,95%   | 1.727.886.756  | 23,62       |
| Gastos de Administracion                   | 29   | 1.018.303.214                    | 2,26%   | 935.339.530                      | 2,30%    | 82.963.684     | 8,87        |
| Gastos de Ventas                           | 29   | 232.387.367                      | 0,51%   | 86.937.122                       | 0,21%    | 145.450.245    | 167,31      |
| Gastos de Deterioro                        | 29   | 25.417.093.577                   | 56,30%  | 377.785.692                      | 0,93%    | 25.039.307.885 | 6.627,91    |
| Gastos Financieros                         | 29   | 1.296.633.615                    | 2,87%   | 2.039.482.518                    | 5,01% -  | 742.848.904    | (36,42)     |
| Otros Gastos                               | 29   | 536.722.001                      | 1,19%   | 636.511.620                      | 1,56% -  | 99.789.619     | (15,68)     |
| Total Gastos                               |      | 37.543.703.244                   | 83%     | 11.390.733.196                   | 27,96%   | 26.152.970.048 | 229,60      |
| Resultado Antes de Impuesto                | 35   | -15.084.305.684                  | -33,41% | 11.839.958.909                   | 29,06% - | 26.924.264.593 | (227,40)    |
| Impuestos a las Ganancias                  |      | 3.681.998.000                    | 8,16%   | 4.297.741.654                    | 10,55% - | 615.743.654    | (14,33)     |
| Provision de Renta                         |      | 3.681.998.000                    | 8,16%   | 4.297.741.654                    | 10,55% - | 615.743.654    | (14,33)     |
| Resultado del Ejercicio                    | -    | 18.766.303.684                   | -42%    | 7.542.217.255                    | 18,51% - | 26.308.520.939 | (348,82)    |

  
FREDY J. ZAMBRANO BECERRA  
CC 91.518.796  
GERENTE

  
MYRIAN QUINTERO ROJAS  
CC 63.443.275  
Directora Financiero

  
JACKELINE GOMEZ CARREÑO  
Contadora Publica  
CC 37.727.297  
TP 191151-T

|   |   |                              |
|---|---|------------------------------|
|  | <b>NOTAS A LOS<br/>ESTADOS<br/>FINANCIEROS<br/>SEPTIEMBRE 30/2025</b> | Código: GPI-SG.CDR01-210.F09 |
|   |   | Versión: 3.0                 |
|   |   | 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 SEPTIEMBRE DE 2025**

**ENTIDAD REPORTANTE**

**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.

**A 30 SEPTIEMBRE 2025**

**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

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

organice y administre dichos servicios con criterio técnico para poder asegurar su funcionamiento regular y económico dentro de los parámetros de eficacia y eficiencia”.

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

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

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

Lo constituye:

- a) La prestación de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, garantizando la calidad y continuidad en el servicio dentro de los parámetros exigidos por los entes de control, regulación y vigilancia.
- b) b La comercialización y venta de agua ozonizada y micro filtrada en sus diferentes presentaciones, energía eléctrica, distribución de gas combustible por red, Telefonía básica conmutada fija y móvil rural, así como las actividades complementarias a los mismos según los términos de la Ley 142 de 1994 y las normas que las reglamenten, modifiquen o sustituyan, en las localidades que integran el municipio de PIEDECUESTA (Santander) área metropolitana de Bucaramanga y demás municipios vecinos a la cual se extienda la prestación de estos servicios y en general en cualquier lugar del país o del exterior que por vía contractual, se convenga en esta gestión; lo anterior sin perjuicios de la posibilidad de producir y distribuir aguas con valor agregado en forma complementarias.
- c) La venta de energía en la medida que su infraestructura genere este producto y la Ley lo permita.
- d) Prestar a cualquier entidad oficial o de naturaleza privada, los servicios de asesoría o de asistencia de carácter interno operativo, comercial, administrativo, o institucional que fueren requeridos para el diseño, construcción, manejo o administración de los sistemas de acueducto y saneamiento básico, en este evento la empresa cobrará los servicios prestados.
- e) Participar como socia de otras empresas de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios o en las que tengan como objeto principal la prestación de un servicio o la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto.

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

- 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.

Desarrollar proyectos de optimización de la infraestructura para mejorar la cobertura de los servicios ofrecidos, mediante procesos de investigación, desarrollo e innovación que aseguren la sostenibilidad ambiental de la región.

- n. Atender de manera oportuna las peticiones, quejas y reclamos de los usuarios a través de una gestión integral de los mismos establecida en el Sistema de Gestión de la Calidad;
- o. Optimizar el talento humano de la organización a través de programas continuos de formación en competencias y habilidades técnicas.

En el periodo comprendido entre el 01 al 30 SEPTIEMBRE 2025 no se han experimentado cambios que comprometan la continuidad de la operación que desarrolla la **PIEDEQUESTANA E.S.P.**

**1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

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

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

De conformidad con el objeto social y naturaleza organizacional, cumple con los requisitos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público y se acoge al Nuevo Marco Normativo reglamentado en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y subsiguientes, el cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera.

Dentro de las limitaciones y deficiencias administrativas se encuentran las dificultades por la carencia de comunicación entre los softwares de facturación y cartera, inventarios, nómina y demás procesos que impactan la información financiera, haciendo el proceso de consolidación de la información más compleja de lo normal. Es decir, se carece de un software integral que esté acorde a las necesidades y tamaño de operación de la empresa, y por consiguiente facilite el procesamiento de información financiera. La gerencia estudia las alternativas para mitigar las deficiencias con la adquisición de un nuevo software.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

La **PIEDECUESTANA E.S.P., EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS**, como entidad bajo el Régimen de Contabilidad Pública y la Resolución 414 de 2014 y subsiguientes, adopta y aplica el Catálogo General de Cuentas para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorros del Público (Versión 2015.12 Resolución 219 del 13 de diciembre de 2021), para el registro de los hechos económicos y el Reporte de la Información Financiera a la Contaduría General de la Nación.

Sujeta a la Resolución 414 de 2014 y subsiguientes, toma como base para la elaboración de sus Estados Financieros los criterios técnicos consignados en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Guías de aplicación y la Doctrina Contable Pública, incorporados como parte del Régimen de Contabilidad Pública con la Resolución 139 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.

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

Estado de Situación Financiera al 30 SEPTIEMBRE 2025

La Empresa clasifica la información en corriente y no corriente.

Estado de resultados Integral del 01 de enero al 30 SEPTIEMBRE 2025

La Empresa presenta sus estados de resultados clasificados por su naturaleza

Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 SEPTIEMBRE 2025

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 al 30 SEPTIEMBRE 2025

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.

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

**1.4 Forma de organización y cobertura**

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

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

**NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

**2.1 Bases de medición**

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

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

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

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

**2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable**

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

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

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

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

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

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

3.1. Juicios

La **PIEDECUESTANA E.S.P., EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS** considerando lo definido en el marco normativo para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorros del Público, y basada en juicios profesionales selecciona, documenta y aplica políticas contables que reconozcan los hechos económicos, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

3.1.1 Evaluación de indicio de deterioro de los activos

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

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Vidas útiles de propiedad planta y equipo

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

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

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

3.2.3 Indicios de deterioro de las cuentas por cobrar

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

- **Deterioro por Cliente Individual:** Se establecerá e identificarán los clientes que se encuentren en cartera con más de 5 años de mora o menos, siempre y cuando se obtenga plena información sobre la improbabilidad de pago por parte del cliente. Estos Cliente se medirán al costo histórico y el deterioro será el 100% del valor.
- **Deterioro por Recaudo Efectivo:** Al cierre de cada ejercicio se realizará un estimado Tasa de Recaudo Histórico, tomando como base los datos de recaudo del respectivo

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|



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 benefician la gestión de recursos y el cumplimiento de los planes de inversión.

**Riesgos Legales o por Contingencias.** Actualmente cursan en contra de la empresa, procesos contingentes con pretensiones aproximadas a los \$5.858 millones, relacionados principalmente con procesos de reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho y acciones de grupo. La probabilidad de fallo alta en un mayor porcentaje que si la probabilidad incierta o remota. Por lo anterior, se han constituido provisiones por un valor cercano a las pretensiones, por la consideración de mayor riesgo o de alto riesgo.

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

➤ **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 periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

**Cambio en las estimaciones contables**

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

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

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

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

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

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

Los errores descubiertos en un periodo posterior, se corregirán de forma retroactiva, en los últimos Estados Financieros aprobados antes de haber descubierto el error, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. Esta Re expresión deberá ser ampliada en una nota especial en los Estados Financieros próximos.

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

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

**Objetivos de la información financiera**

El objetivo de los Estados Financieros de **PIEDRECUESTANA 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.

**CARACTERISTICAS 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 **PIEDRECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, de allí que la relevancia y la representación fiel se consideran características fundamentales.

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

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.

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

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

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

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

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

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

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

**MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, este se lleva a cabo en dos momentos diferentes: Reconocimiento y Medición Posterior.  
Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros, son por costo, costo Re expresado, valor razonable, valor presente neto, costo de reposición o valor neto de reposición.

**Estado integral de resultados**

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

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

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

- c. La definición de ingresos y gastos incluye ingresos o gastos de actividades ordinarias y ganancias o pérdidas, que son las demás partidas consideradas como ingreso o gasto pero que no corresponden a ingresos de actividades ordinarias.

**Estado de cambios en el patrimonio**

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

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

**Estado de flujos de efectivo**

Establece la información de los fondos provistos por **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.

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

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

**Reconocimiento y medición**

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

**Medición posterior**

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

**➤ POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR**

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

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

**Reconocimiento y medición inicial**

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

**Medición posterior**

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

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

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

- **Deterioro por Cliente Individual:** Se establecerá e identificaran los clientes que se encuentren en cartera con más de 5 años de mora o menos, siempre y cuando se obtenga plena información sobre la improbabilidad de pago por parte del cliente. Estos Cliente se medirán al costo histórico y el deterioro será el 100% del valor.
- **Deterioro por Recaudo Efectivo:** Al cierre de cada ejercicio se realizará un Estimado Tasa de Recaudo Histórico, tomando como base los datos de recaudo del

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

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 periodo.

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

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

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

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

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|



**b) Bienes objeto de capitalización.**

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

**Medición inicial**

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

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

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

**Medición posterior al reconocimiento**

**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.

**Deterioro del valor**

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

**Baja en cuentas**

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

**➤ POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR**

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

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

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

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

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

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

➤ **POLÍTICA DE PRESTAMOS POR PAGAR**

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

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

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

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

➤ **POLÍTICA DE RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**

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

Esta política no aplica para Anticipos y Avances  
**Reconocimiento y medición inicial**  
Los recursos recibidos en administración, representa los recursos a favor de terceros, originados en la entrega de recursos en administración, en el marco de los convenios interadministrativos, de asociación y cooperación celebrados con otras entidades públicas, para la ejecución de proyectos con el fin de dar cumplimiento a la actividad misional.  
Los recursos recibidos en administración se medirán por el valor de los aportes pactados, teniendo en cuenta las obligaciones estipuladas en cada convenio.

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

**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. Préstamos Por Cobrar
- NOTA 11. Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales
- NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
- NOTA 13. Propiedades De Inversión
- NOTA 15. Activos Biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos De Financiación
- NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
- NOTA 32. Acuerdos De Concesión – Entidad Concedente
- NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones
- NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Composición**

El Efectivo asciende a la suma \$ 29.273.845.045 y está conformado por los recursos que se manejan en Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Cuentas Especiales).

Representan todos los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa para ser utilizados para fines generales o específicos, reconocidos como activos financieros.

A Continuación, se muestra el comparativo del efectivo con corte 30 septiembre del año 2025 respecto al año 2024.

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Composición**

| CONCEPTO  | SEPTIEMBRE<br>2025 | SEPTIEMBRE<br>2024 | VALOR<br>VARIACIÓN |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO                                 | 29.273.845.045     | 15.807.376.300     | 13.466.468.745     |
| Caja  | 7.044.100          | 6.500.000          | 544.100            |
| Depósitos en instituciones financieras                              | 27.624.424.855     | 14.296.423.372     | 13.328.001.483     |
| Efectivo de uso restringido - Aportes Banco GNB Sudameris           | -                  | 1.389.500          | -<br>1.389.500     |
| Equivalentes al efectivo - CDT Davivienda - aportes en cooperativas | 1.642.376.089      | 1.503.063.428      | 139.312.661        |

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

5.1. Depósito en instituciones financieras

| CONCEPTO  | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VALOR VARIACIÓN  |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - RECURSOS PROPIOS | 27.624.424.855  | 14.296.423.372  | - 13.328.001.483 |
| Cuenta corriente  | 3.603.390.444   | 3.026.117.813   | - 577.272.631    |
| Cuenta de ahorro  | 24.021.034.412  | 11.270.305.559  | - 12.750.728.852 |

La variación corresponde con respecto al año anterior a los siguientes ítems:

- Incremento en la facturación y por ende en el recaudo en la prestación de servicio
- Buen comportamiento de recaudo de los usuarios
- Reservas no ejecutadas, impuestos entre otros pagos por realizar.

5.2 Efectivo de uso restringido

Este rubro representa – Embargo de Pichincha al 2024 que a la fecha de corte 2025 ya se encuentra desembargado.

| DESCRIPCIÓN                  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                 | VARIACIÓN       |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| CONCEPTO                     | SEPTIEMBRE 2025             | SEPTIEMBRE 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | -                           | 1.389.500       | -               |
| CUENTAS DE AHORROS           | -                           | 1.389.500       | -               |

5.3 Equivalentes al efectivo

Rubro más representativo registra, la inversión se refleja en un CDT que se constituyó nuevamente el 05 de agosto del 2025 y su fecha de vencimiento es el 05 de noviembre del 2025 por valor total de 1.642.376.089 con un plazo de 90 días según número 5104551.

| CONCEPTO  | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO                            | 1.642.376.089   | 1.503.063.428   | 139.312.661     |
| CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO - CDT Davivienda | 1.642.376.089   | 1.503.063.428   | 139.312.661     |

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

• 5.4 Recursos Propios y Convenios

| CONCEPTO   | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - CONVENIOS | 27.624.424.855  | 14.297.812.872  | 13.326.611.983  |
| Recursos propios                                   | 12.776.753.744  | 12.461.477.621  | 315.276.123     |
| Recursos de convenios                              | 14.847.671.112  | 1.836.335.251   | 13.011.335.860  |

En recursos propios a corte de 30 septiembre de 2025 valor de \$ 27.624.424.855 y de recursos de convenios \$ 14.297.812.872 que corresponde a los siguientes convenios la Gobernación, alcaldía de Piedecuesta, Ministerio de Vivienda.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas por cobrar, representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto, saneamiento básico y otras cuentas por cobrar.

Para el rubro de cuentas por cobrar se aplicó como referencia el Marco Técnico Normativo contable del sector público de entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de acuerdo a la Resolución 414-2014 (clasificación), la Resolución 426 de 2019 (marco normativo), Resolución 168-2020 (marco conceptual) y sus modificaciones emitida por la Contaduría General de la Nación.

Se establecieron las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades de prestación de servicios públicos de acueducto , alcantarillado y aseo de los cuales se esperen a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

Composición

| CONCEPTO                                       | SALDOS          |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VARIACION       |
| CUENTAS POR COBRAR                             | 12.015.921.000  | 13.805.534.000  | (1.789.613.000) |
| Venta de bienes - Venta de medidores           | 19.226.000      | 41.008.000      | (21.782.000)    |
| Prestación de servicios                        | 6.659.382.000   | 7.669.081.000   | (1.009.699.000) |
| Otras cuentas por cobrar - P. Tesorería        | 4.339.394.000   | 5.320.974.000   | (981.580.000)   |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo          | 2.153.997.000   | 1.898.289.000   | 255.708.000     |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | (1.156.078.000) | (1.123.818.000) | (32.260.000)    |

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

|                                       |               |               |              |
|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Deterioro: Servicio de acueducto      | (545.474.532) | (459.580.977) | (85.893.555) |
| Deterioro: Servicio de alcantarillado | (351.738.837) | (446.571.323) | 94.832.486   |
| Deterioro: Servicio de aseo           | (258.864.746) | (217.050.428) | (41.814.318) |
| Deterioro: Otras cuentas por cobrar   | -             | (615.128)     | 615.128      |

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

7.1. Venta de bienes

El saldo de cuentas por cobrar a 30 septiembre del 2025 por la venta de bienes comercializados corresponde a la venta de medidores de agua.

| CONCEPTO               | SALDOS        |               | VARIACIÓN    |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|
|                        | A 30 SEP 2025 | A 30 SEP 2024 |              |
| VENTA DE BIENES        | 19.225.954    | 41.008.220    | (21.782.266) |
| Bienes Comercializados | 19.225.954    | 41.008.220    | (21.782.266) |

7.2. Prestación de servicios públicos

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                            | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VARIACIÓN       |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS    | 6.659.381.760   | 7.669.080.806   | (1.009.699.046) |
| Servicio de acueducto               | 2.084.757.488   | 1.952.682.968   | 132.074.519     |
| Servicio de alcantarillado          | 1.564.769.488   | 1.405.635.766   | 159.133.722     |
| Servicio de aseo                    | 377.407.215     | 476.954.789     | (99.547.574)    |
| Subsidio Servicio de acueducto      | 810.832.628     | 1.311.199.613   | (500.366.985)   |
| Subsidio Servicio de alcantarillado | 1.140.293.220   | 1.633.819.667   | (493.526.447)   |
| Subsidio Servicio de aseo           | 681.321.722     | 888.788.003     | (207.466.281)   |

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.

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

7.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

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.

CUENTAS DE COBRO 360

| CONCEPTO                              | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VARIACIÓN   |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR              | 2.153.996.549   | 1.898.289.474   | 255.707.075 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo |                 |                 |             |
| Servicio de acueducto                 | 1.225.406.135   | 1.018.677.170   | 206.728.965 |
| Servicio de alcantarillado            | 538.293.421     | 521.704.269     | 16.589.152  |
| Servicio de aseo                      | 390.296.993     | 357.908.035     | 32.388.958  |

7.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

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 360 días de mora, teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar mayores a 360 días de mora se reclasifican mensualmente como cuentas por cobrar de difícil recaudo.

| CONCEPTO                                     | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL   |
|--|-----------------|--------------------|---------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                     | 4.339.393.993   | 2.153.996.549      | 6.493.390.542 |
| Intereses de mora                            | 74.779.083      | -                  | 74.779.083    |
| Otros intereses por cobrar                   | 2.952.237       | -                  | 2.952.237     |
| Crédito interno de tesorería entre servicios | 4.258.092.188   | -                  | 4.258.092.188 |
| Varios                                       | 3.570.484       | -                  | 3.570.484     |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo        | -               | 2.153.996.549      | 2.153.996.549 |

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.

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

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 SEPTIEMBRE 2025, la empresa no tiene inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos, ni se presentaron bajas de inventario durante la vigencia 2025.

| CONCEPTO                 | SEPTIEMBRE<br>2025 | SEPTIEMBRE<br>2024 | VARIACION    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| INVENTARIOS              | 126.083.594        | 152.276.555        | (26.192.960) |
| Mercancías en existencia | 126.083.594        | 152.276.555        | (26.192.960) |

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.1 Estimaciones

Durante este trimestre, se efectuaron reclasificaciones aprobadas en el comité de sostenibilidad contable acta 32, en cumplimiento estricto del marco normativo colombiano vigente, principalmente basado en la Ley 1314 de 2009 y las normas adoptadas de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En particular, dichas reclasificaciones se apegan a lo dispuesto en la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo", aplicable en Colombia para el reconocimiento, medición y revelación de activos fijos.

Estas reclasificaciones comprenden terrenos previamente registrados en ejercicios anteriores y en el municipio de Piedecuesta por un valor de \$7.128.326.244, edificaciones pendientes de legalizar por \$ 690.164.050 y construcciones en curso el rubro de otras construcciones en curso por \$1.069.883.238.

Conforme a la NIC 16 y la normativa local, se garantiza que los activos se reconozcan inicialmente al costo o al valor revaluado cuando aplique, y se miden posteriormente al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La reclasificación asegura que los registros contables reflejen adecuadamente la naturaleza, condición y ubicación actual de los activos, cumpliendo con los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en el marco normativo colombiano para asegurar información financiera confiable y transparente.

Este procedimiento también considera las instrucciones y guías emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), órgano rector en materia contable en Colombia, para asegurar coherencia en la aplicación de las NIIF según lo exigido por la Ley 1314.

Esta adecuación garantiza la correcta representación de los activos fijos en los estados financieros, fortaleciendo la sustentabilidad contable de la entidad y facilitando el control patrimonial conforme a las disposiciones nacionales e internacionales aplicables.

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|



10.1.1 Depreciación – Línea recta

Los rangos de vidas útiles para cada tipo de propiedad planta y equipo oscilan así:  
Para el año gravable 2025 con corte a 30 de septiembre la empresa:

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

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE |   | AÑOS DE VIDA ÚTIL<br>(Depreciación línea recta) |        |
|----------------------------------|---|---|--------|
| TIPO                             | CONCEPTOS                                   | MÍNIMO  | MÁXIMO |
| MUEBLES                          | Maquinaria y equipo                         | 5   | 20     |
|                                  | Equipos de comunicación y computación       | 1   | 10     |
|                                  | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1   | 10     |
|                                  | Equipo médico y científico                  | 3   | 30     |
|                                  | Muebles, enseres y equipo de oficina        | 1   | 20     |
| INMUEBLES                        | Edificaciones                               | 10  | 50     |
|                                  | Plantas, ductos y túneles                   | 10  | 45     |
|                                  | Redes, líneas y cables                      | 25  | 45     |

| CONCEPTO | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VARIACION |
|----------|-----------------|-----------------|-----------|
|----------|-----------------|-----------------|-----------|

|   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | 97.023.412.886   | 129.596.302.731  | (32.572.889.846) |
| Terrenos                                | 15.909.036.104   | 23.037.362.353   | (7.128.326.249)  |
| Construcciones en curso                 | 10.695.483.951   | 11.340.478.909   | (644.994.958)    |
| Edificaciones                           | 6.476.518.342    | 6.177.079.543    | 299.438.799      |
| Plantas, Ductos y Túneles               | 16.434.514.017   | 45.830.914.768   | (29.396.400.751) |
| Redes, Líneas y cables                  | 64.234.080.127   | 63.597.293.012   | 636.787.115      |
| Maquinaria y equipo                     | 714.238.826      | 501.999.430      | 212.239.396      |
| Equipo médico y científico              | 192.553.206      | 192.553.206      | -                |
| Muebles, enseres y equipo de oficina    | 462.338.879      | 446.538.879      | 15.800.000       |
| Equipos de comunicación y computación   | 819.746.226      | 715.702.931      | 104.043.295      |
| Equipo Transporte, tracción y elevación | 3.887.737.917    | 3.887.737.917    | -                |
| Equipos de comedor, cocina y despensa   | 1.150.000        | 1.150.000        | -                |
| Depreciación acumulada de PPE (cr)      | (22.797.998.153) | (26.126.521.660) | 3.328.523.507    |
| Deterioro acumulado de PPE (cr)         | (5.986.556)      | (5.986.556)      | -                |

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

|   |                 |                 |               |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| Depreciación: Edificaciones                           | (1.129.541.130) | (1.021.149.046) | (108.392.084) |
| Depreciación: Plantas, ductos y túneles               | (5.004.283.235) | (9.970.730.444) | 4.966.447.208 |
| Depreciación: Redes, líneas y cables                  | 814.195.879     | 1.161.439.737   | (347.243.858) |
| Depreciación: Maquinaria y equipo                     | (363.846.730)   | (339.078.607)   | (24.768.123)  |
| Depreciación: Equipo médico y científico              | (116.876.467)   | (95.342.816)    | (21.533.651)  |
| Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina    | (363.605.279)   | (339.078.607)   | (24.526.672)  |
| Depreciación: Equipo de comunicación y computación    | (508.200.751)   | (446.842.841)   | (61.357.910)  |
| Depreciación: Equipo Transporte, tracción y elevación | (3.037.415.256) | (2.860.553.554) | (176.861.702) |
| Depreciación: Equipos de comedor, cocina y despensa   | (1.150.000)     | (1.150.000)     | -             |

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Para el reconocimiento de los distintos activos intangibles, se tiene en cuenta:

- Que sean identificables
- Que se puedan controlar
- Que su valor se pueda medir con fiabilidad
- Que se espere recibir beneficios económicos futuros

Los activos intangibles están conformados por licencias y softwares adquiridos por la empresa y comprende.

| DESCRIPCIÓN  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN       |
|--|-----------------------------|------------------|-----------------|
| CONCEPTO   | SEPTIEMBRE 2.025            | SEPTIEMBRE 2.024 | VALOR VARIACIÓN |
| ACTIVOS INTANGIBLES                                | 122.380.000                 | 121.629.000      | 751.000         |
| Activos intangibles                                | 1.000.879.000               | 956.142.000      | 44.737.000      |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | (878.499.000)               | (834.513.000)    | (43.986.000)    |

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS CORRIENTE

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

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

| CONCEPTO   | SALDO CTE 2025 |
|--|----------------|
| OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS                                | 1.862.299.760  |
| Otros avances y anticipos  | 339.457.851    |
| Anticipos sobre convenios y acuerdos   | -              |
| Anticipo para adquisición de bienes y servicios                              | 339.457.851    |
| Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones | 1.522.841.909  |
| Anticipo de impuesto sobre la renta  | 945.416.000    |
| Retención en la fuente   | 101.157.019    |
| Saldos a favor de impuesto a las ventas                                      | 10.489.000     |
| Anticipo de impuesto a las ventas  | -              |
| Impuesto de industria y comercio retenido                                    | 459.962.632    |
| Otros depósitos entregados   | -              |
| Depósitos entregados en garantía   | 5.817.258      |

NOTA 16 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

| CONCEPTO                          | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VARIACION |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|
| OTROS DERECHOS Y GARANTIAS        | 624.398.844     | 624.398.844     | -         |
| Anticipos por impuestos diferidos | 624.398.844     | 624.398.844     | -         |

PASIVOS

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

20.1 Revelaciones generales PASIVO CORRIENTE

20.2 Revelaciones generales PASIVO NO CORRIENTE

La variación en la disminución del rubro del financiamiento interno obedece a que los pagos que se realizan de forma trimestral de las obligaciones financieras para el año gravable 2025 con el banco Davivienda se difiere a capital e intereses y con respecto al banco de Bogotá continua las obligaciones con periodo de gracia.

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.

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Este grupo comprende las obligaciones contraídas en desarrollo de su objeto social en la adquisición de bienes y servicios, acreedores, descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos y contribuciones, impuestos al valor agregado, avances y otras cuentas por pagar Las cuentas por pagar a septiembre 30 de 2025 y están conformadas por los siguientes conceptos:

**NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**NOTA 23 PROVISIONES**

La provisión reconocida al 30 septiembre 2025 corresponde a demandas interpuestas contra la empresa, en su mayoría, por perjuicios ocasionados en desarrollo del objeto social.

Los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 SEPTIEMBRE 2025 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.

**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.

**PASIVOS**

**20.1 Revelaciones generales PASIVO CORRIENTE**

El pasivo se reconoce cuando existe una obligación presente derivada de sucesos pasados, es probable que se requiera una salida futura de recursos para cumplir esa obligación y se puede estimar de manera confiable el valor de dicha obligación.

**COMPOSICIÓN**

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|

| PASIVOS CORRIENTES                                     |                                  |
|--|----------------------------------|
| CONCEPTO   | SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025 |
| <b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>                             | <b>6.223.342.392,50</b>          |
| FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO                     | 4.258.092.188,14                 |
| FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO- CREDITOS           | 1.965.250.204,36                 |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                               | <b>2.195.911.292,40</b>          |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (1)       | 915.071.473,37                   |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (2)                       | 627.172.126,15                   |
| DESCUENTOS DE NOMINA                                   | 175.908.197,86                   |
| RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE            | 477.759.495,02                   |
| <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR (3)</b> | <b>3.733.003.202,00</b>          |
| IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA                      | 8.001.329,12                     |
| CRÉDITOS JUDICIALES                                    | 29.460.210,00                    |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR (4)                            | 195.704.278,99                   |
| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>                          | <b>1.750.759.833,87</b>          |
| <b>NOMINA POR PAGAR</b>                                |                                  |
| CESANTIAS  | 428.170.504,72                   |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS                              | 38.995.538,31                    |
| VACACIONES   | 258.001.126,01                   |
| PRIMA DE VACACIONES                                    | 184.286.514,05                   |
| PRIMA DE SERVICIOS                                     | 25.564.860,67                    |
| PRIMA DE NAVIDAD                                       | 399.287.479,00                   |
| OTRAS PRIMAS   | 300.490.819,17                   |
| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>                          |                                  |
| OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO         | 115.962.992                      |
| <b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>                         | <b>13.903.016.720,77</b>         |

PASIVOS

20.2 Revelaciones generales PASIVO NO CORRIENTE

COMPOSICIÓN

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

| PASIVOS NO CORRIENTES                            | SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025 |
|--|----------------------------------|
| PRESTAMOS POR PAGAR (4)                          | 12.297.929.610                   |
| FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO - CREDITOS    | 12.297.929.610                   |
| CUENTAS POR PAGAR                                | 1.286.641.466                    |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (1) | 752.677.851                      |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (2)                 | 533.963.616                      |
| PROVISIONES (5)                                  | 33.279.282.960                   |
| LITIGIOS Y DEMANDAS                              | 33.279.282.960                   |
| OTROS PASIVOS (6)                                | 14.998.794.778                   |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION             | 14.998.794.778                   |
| TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE                       | 61.862.648.814                   |

NOTA 29. 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 del servicio de acueducto entre el 2025 y 2024 fue de un 4%

El incremento del servicio de alcantarillado entre el 2025 y 2024 fue de un 5%

El incremento del servicio de aseo entre el 2025 y 2024 fue de un 6%

|                | AÑO 2025 | AÑO 2024 | %  |
|----------------|----------|----------|----|
| ACUEDUCTO      | 52.551   | 54.910   | 4% |
| ALCANTARILLADO | 52.159   | 54.597   | 5% |
| ASEO           | 42.126   | 44.489   | 6% |

| CONCEPTO                                       | SEPTIEMBRE 2025 | SEPTIEMBRE 2024 | VARIACION     |
|--|-----------------|-----------------|---------------|
| INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | 44.923.479.229  | 40.181.026.817  | 4.742.452.411 |
| Venta de bienes                                | (112.058.946)   | 121.268.812     | (233.327.758) |

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

|   |                       |                       |                      |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Bienes comercializados  | (112.058.946)         | 121.268.812           | (233.327.758)        |
| <b>Venta de servicios</b>                                     | <b>42.860.108.612</b> | <b>39.138.328.747</b> | <b>3.721.779.865</b> |
| Servicio de acueducto   | 20.214.576.155        | 19.157.610.913        | 1.056.965.242        |
| Servicio de alcantarillado                                    | 15.713.124.664        | 14.141.397.644        | 1.571.727.020        |
| Servicio de aseo  | 7.301.575.567         | 6.055.881.075         | 1.245.694.491        |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (de) | (369.167.773)         | (216.560.885)         | (152.606.888)        |
| <b>Transferencias</b>   | -                     | -                     | -                    |
| Subvenciones  | -                     | -                     | -                    |
| <b>Otros ingresos</b>   | <b>2.175.429.563</b>  | <b>921.429.258</b>    | <b>1.254.000.305</b> |
| Financieros   | 1.016.189.056         | 839.555.961           | 176.633.095          |
| Ingresos diversos   | 1.159.240.507         | 81.873.297            | 1.077.367.210        |

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.

NOTA 29. GASTOS

Composición

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Para el tercer trimestre del año 2025, el rubro de provisiones se ha registrado conforme a la Norma Técnica 414 de 2014, que establece los lineamientos para el reconocimiento de provisiones y contingencias. De acuerdo con la NIF 37, se debe reconocer una provisión cuando la probabilidad de ocurrencia es mayor al 50%.

Según la evaluación semestral de la agencia correspondiente al año 2025 y bajo los lineamientos establecidos por la defensa jurídica del Estado, que define una metodología específica para el reconocimiento, el departamento jurídico de la entidad ha entregado la información pertinente. Con base en esto, el área de contabilidad ha procedido a registrar la provisión correspondiente.

En particular, se reconoce la provisión asociada a la contingencia con la DIAN, cuyo valor asciende a \$ 25.224.554.000, reflejando una probabilidad del 100%. Por lo tanto, se reconoce el gasto correspondiente junto con el pasivo, conforme a la normatividad vigente.

Composición

| CONCEPTO                        | 2025                 | 2024               | VARIACION         |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>1.018.303.214</b> | <b>935.339.530</b> | <b>82.963.684</b> |
| Gastos de Desarrollo            | -                    | 100.000.000        | (100.000.000)     |

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

|  |             |             |              |
|--|-------------|-------------|--------------|
| Vigilancia y seguridad                     | 132.081.233 | 155.917.232 | (23.835.999) |
| Materiales y suministros                   | 69.032.974  | 51.996.571  | 17.036.403   |
| Mantenimiento                              | 96.377.178  | 61.839.997  | 34.537.180   |
| Servicios públicos                         | 87.598.164  | 108.892.798 | (21.294.634) |
| Arrendamientos                             | 84.022.010  | 72.633.078  | 11.388.932   |
| Viáticos y gastos de viaje                 | 14.192.292  | 12.312.830  | 1.879.462    |
| Publicidad y propaganda                    | 91.294.503  | 53.073.108  | 38.221.395   |
| Impresos, Publicaciones, Suscripciones y A | 2.084.000   | 13.539.890  | (11.455.890) |
| Fotocopias                                 | 24.568.500  | 20.029.542  | 4.538.958    |
| Comunicaciones y Transporte                | 111.147.355 | 83.772.674  | 27.374.681   |
| Seguros                                    | 76.782.385  | 825.121     | 75.957.264   |
| Servicio de aseo y cafetería               | 12.932.500  | 7.800.000   |              |
| Procesamiento de información               | 320.000     | 219.916     | 100.084      |
| Elementos de aseo y cafetería              | 52.131.573  | 16.762.991  | 35.368.581   |
| Licencias                                  | -           | 48.655.000  | -            |
| Equipo de seguridad industrial             | 3.059.140   | -           | 3.059.140    |
| Contratos de Aprendizaje SENA              | 68.536.100  | 55.313.334  | 13.222.766   |
| Gastos legales                             | 3.722.341   | 4.054.800   | (332.459)    |
| Costas Procesales                          |             | 2.631.666   | (2.631.666)  |
| Comisiones                                 | 72.221.022  | 49.824.638  | 22.396.384   |
| Servicio de revisión tecno mecánica        | 8.470.680   | 3.086.000   | 5.384.680    |
| Otros gastos generales                     | 7.729.264   | 12.158.344  | (4.429.080)  |

30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con el tratamiento del agua y/o servicios prestados por la empresa como alcantarillado, en el periodo comprendido 30 septiembre de 2025.

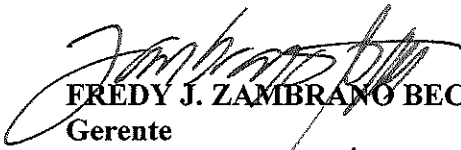
| CONCEPTO                     | 2025           | 2024           | VARIACION     |
|------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| COSTOS DE VENTAS             | 22.688.199.561 | 17.509.580.883 | 5.178.618.678 |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES    | 98.713.306     | 115.439.029    | (16.725.724)  |
| Bienes comercializados       | 98.713.306     | 115.439.029    | (16.725.724)  |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 22.589.486.255 | 17.394.141.854 | 5.195.344.402 |

|  |                     |   |                     |  |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | FECHA<br>25/02/2025 | REVISÓ<br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | FECHA<br>25/02/2025 | APROBÓ<br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | FECHA<br>25/02/2025 |
|--|---------------------|---|---------------------|--|---------------------|

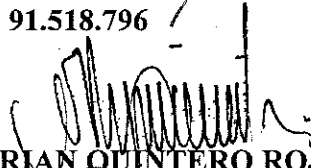


|                            |               |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Servicio de acueducto      | 8.438.951.720 | 6.450.193.896 | 1.988.757.824 |
| Servicio de alcantarillado | 7.674.200.129 | 6.157.930.676 | 1.516.269.453 |
| Servicio de aseo           | 6.476.334.406 | 4.786.017.282 | 1.690.317.124 |


Fuente: Sistema de Información Delfineco y Arcosis



**FREDY J. ZAMBRANO BECERRA**  
Gerente  
CC 91.518.796



**MYRIAN QUINTERO ROJAS**  
Directora Financiero  
c.c. 63.443.275



**JACKELINE GOMEZ CARREÑO**  
CC 37.727.297  
Profesional Universitario Contador Público

|   |                            |  |                            |   |                            |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|
| <b>ELABORÓ</b><br>Profesional Universitario<br>en Sistemas de Gestión | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>REVISÓ</b><br>Jefe Oficina de Planeación<br>Institucional | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 | <b>APROBÓ</b><br>Comité Institucional de<br>Gestión y Desempeño | <b>FECHA</b><br>25/02/2025 |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|----------------------------|