



PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por el Periodo a 01 Enero al 30 Junio 2025

		A JUNIO 30 DE 2.025		A JUNIO 30 DE 2.024			
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	34.015.135.968	21,82%	14.710.586.399	9,14%	19.304.549.569	131,23
Cuentas por cobrar	7	11.556.572.628	7,41%	10.651.539.025	6,62%	905.033.603	8,50
Inventarios	9	116.043.146	0,07%	54.856.467	0,03%	61.186.679	111,54
Otros derechos y garantías	16	2.458.385.056	1,58%	2.451.568.974	1,52%	6.816.082	0,28
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		48.146.136.798,63	0,31	27.868.550.865,61	17%	20.277.585.932,82	72,76
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por cobrar	7	2.104.004.139	1,35%	1.852.167.587	1,15%	251.836.552	13,60
Propiedades, planta y equipo	10	102.810.134.458	65,95%	129.887.528.664	80,73%	-27.077.394.206	-20,85
Intangibles	14	119.832.667	0,08%	119.444.074	0,07%	388.593	0,33
Otros derechos y garantías	16	2.079.187.647	1,33%	530.981.153	0,33%	1.548.206.494	291,57
Activo por impuesto diferido	16	624.398.844	0,40%	624.398.844	0,39%	0	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		107.737.557.754,40	69%	133.014.520.322,05	83%	(25.276.962.567,65)	(19,00)
TOTAL ACTIVO		155.883.694.553,03	100%	160.883.071.187,66	100%	(4.999.376.634,83)	53,76
PASIVO							
Prestamos por pagar	20	6.223.342.393	11,10%	5.197.074.809	8,01%	1.026.267.584	19,75
Cuentas por Pagar	21	1.481.540.903	2,64%	1.987.003.439	3,06%	-505.462.536	-25,44
Impuestos contribuciones y tasas	21	4.467.862.520	7,97%	3.974.004.187	6,12%	493.858.332	12,43
Beneficios a Empleados	22	1.724.818.298	3,08%	1.332.089.138	2,05%	392.729.160	29,48
PASIVO CORRIENTE		13.897.564.113,47	25%	12.490.171.573,14	19%	1.407.392.540,33	11,27
PASIVO NO CORRIENTE							
Prestamos por pagar	20	13.083.171.134	23,34%	17.964.208.440	27,67%	-4.881.037.307	-27,17
Cuentas por Pagar	21	1.047.801.119	1,87%	2.229.825.871	3,43%	-1.182.024.753	-53,01
Provisiones	23	8.103.083.207	14,46%	7.686.889.556	11,84%	416.193.651	5,41
Otros pasivos	24	19.921.697.887	35,54%	24.544.693.054	37,81%	-4.622.995.167	-18,84
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		42.155.753.346,63	75%	52.425.616.321,73	81%	(10.269.863.575,10)	(19,59)
TOTAL PASIVO		56.053.317.460,10	100%	64.915.788.494,87	100%	(8.862.471.034,77)	(13,65)
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	37.253.986.054	37,32%	37.253.986.054	38,82%	0	0,00
Instrumentos del Patrimonio Financie	27	0	0,00%	69.821	0,00%	-69.821	-100,00
Utilidad del Ejercicio	27	5.254.514.256	5,26%	5.080.696.577	5,29%	173.817.679	3,42
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	57.321.849.063	57,42%	18.965.640.207	19,76%	38.356.208.856	202,24
Impactos por Transición al Nuevo Mai	27	0	0,00%	34.666.890.035	36,12%	-34.666.890.035	-100,00
Instrumentos del Patrimonio Financieros		27.720	0,00%	0	0,00%	27.720	100,00
TOTAL PATRIMONIO		99.830.377.092,93	100%	95.967.282.692,96	100%	3.863.094.399,97	4,03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		155.883.694.553,03	100%	160.883.071.187,83	100%	(4.999.376.634,80)	(3,11)

FREDY JORHANY ZAMBRANO BE
CC 91.518.796
GERENTE

MYRIAM QUINTERO ROJAS
CC 33.413.275
Directora Financiero

JACKELINE GOMEZ CARREÑO
Contadora Pública
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 Junio 2025

Cifras expresadas en pesos colombianos							
INGRESOS							
	Nota	A 30 de JUNIO de 2025	%	A 30 de JUNIO de 2024	%	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
Ingresos Totales	28	30.040.638.886,06	100%	25.833.169.088,25	100%	4.207.469.797,81	16,29
Bienes Comercializados		42.457.368,64	0,1%	61.086.087,11	0,00	(18.628.718,47)	(30,50)
Servicio de Acueducto		13.696.358.615,70	45,6%	12.288.917.237,96	0,48	1.407.441.377,74	11,45
Servicio de Alcantarillado		10.686.445.953,00	35,6%	8.920.474.167,00	0,35	1.765.971.786,00	19,80
Servicio de Aseo		4.825.007.659,92	16,1%	3.797.288.150,49	0,15	1.027.719.509,43	27,06
Subvenciones		-	0,0%	372.830.780,15	0,01	(372.830.780,15)	(100,00)
Financieros		696.330.617,29	2,3%	527.673.394,37	0,02	168.657.222,92	31,96
Otros Ingresos		375.705.367,51	1,3%	9.945.651,17	0,00	365.759.716,34	3.677,58
Devoluciones, Rebajas, Descuentos en Venta		281.666.696,00	0,9%	145.046.380,00	0,01	136.620.316,00	94,19
Costo de Ventas	30	14.277.570.295,84	48%	10.183.188.680,13	39%	4.094.381.615,71	40,21
Bienes Comercializados		40.143.753,50	0,1%	60.909.616,78	0,00	(20.765.863,28)	(34,09)
Servicio de Acueducto		5.004.078.049,64	16,7%	3.870.875.925,87	0,15	1.133.202.123,77	29,28
Servicio de Alcantarillado		5.364.096.024,89	17,9%	3.792.296.298,76	0,15	1.571.799.726,13	41,45
Servicio de Aseo		3.869.252.467,81	12,9%	2.459.106.838,72	0,10	1.410.145.629,09	57,34
Margen Bruto	29	15.763.068.590,22	52%	15.649.980.408,12	61%	113.088.182,10	0,72
Gastos Beneficios a Empleados		5.754.190.609,91	19,2%	4.422.753.599,01	0,17	1.331.437.010,90	30,10
Gastos de Administracion		463.195.439,66	1,5%	424.561.738,79	0,02	38.633.700,87	9,10
Gastos de Ventas		8.905.000,00	0,0%	81.739.310,92	0,00	(72.834.310,92)	(89,11)
Gastos de Deterioro		182.717.118,02	0,6%	266.462.098,76	0,01	(83.744.980,74)	(31,43)
Gastos Financieros		893.751.730,70	3,0%	1.724.809.657,15	0,07	(831.057.926,45)	(48,18)
Otros Gastos		191.022.435,88	0,6%	427.515.772,61	0,02	(236.493.336,73)	(55,32)
Total Gastos		7.493.782.334,17	25%	7.347.842.177,24	28%	145.940.156,93	1,99
Resultado Antes de Impuesto		8.269.286.256,05	28%	8.302.138.230,88	0,32	(32.851.974,83)	(0,40)
Impuestos a las Ganancias		3.014.772.000,00	10%	3.221.441.654,00	0,12	(206.669.654,00)	(6,42)
Provision de Renta		3.014.772.000,00	10%	3.221.441.654,00	0,12	(206.669.654,00)	(6,42)
Resultado del Ejercicio		5.254.514.256,05	17%	5.080.696.576,88	20%	173.817.679,17	3,42


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

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 30/2025	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 JUNIO 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 DE JUNIO DE 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

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

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

h. Participar como proponente en licitaciones o concursos públicos o privados, presentar propuestas en consorcios, uniones temporales o cualquier tipo de asociación que la Ley permita y celebrar los respectivos contratos.

i. Remodelar, modernizar, ampliar, adecuar, mantener, operar, administrar, expandir, repotenciar, construir acueductos, alcantarillados, redes eléctricas, centrales telefónicas, redes telefónicas, redes de distribución de gas combustible y en general toda la infraestructura que se requiera para la prestación de cualquier servicio público.

j. Ejercer la Representación de firmas nacionales o extranjeras productoras, comercializadoras o distribuidoras de artículos afines a los servicios que se van a prestar.

k. Invertir dinero en la adquisición de derechos o acciones en sociedades, bonos, títulos inmobiliarios, derechos u otros papeles de inversión, en entidades públicas, privadas o mixtas en toda clase de instrumentos negociables, documentos civiles o comerciales a fin de obtener rentabilidad de ellos.

l. Para el desarrollo del objeto social de la Empresa, hacer operaciones bancarias, de crédito y financieras en general ejecutar todos los actos financieros y crediticios necesarios o consecuentes para el desarrollo y cumplimiento del objeto social, que le permitan obtener fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de la Empresa, en general cumplir las demás funciones que, por razón de su objeto, le señale la ley y las decisiones de la Junta Directiva.

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

n. Atender de manera oportuna las peticiones, quejas y reclamos de los usuarios a través de una gestión integral de los mismos establecida en el Sistema de Gestión de la Calidad;

o. Optimizar el talento humano de la organización a través de programas continuos de formación en competencias y habilidades técnicas.

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

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

Dentro de las limitaciones y deficiencias administrativas se encuentran las dificultades por la carencia de comunicación entre los softwares de facturación y cartera, inventarios, nómina y

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

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 de junio de 2025

La Empresa clasifica la información en corriente y no corriente.

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

La Empresa presenta sus estados de resultados clasificados por su naturaleza

Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 de junio de 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 de junio de 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.

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.

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

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.

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.

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

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 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

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

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

➤ 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.

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

Cambio en políticas contables

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

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

Reconocimiento y medición

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

Cambio en las estimaciones contables

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

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

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

Reconocimiento y medición

En la medida que un cambio en una estimación contable de lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, deberá ser reconocido y ajustado el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio neto en el periodo en que tiene lugar el cambio; es decir, se reconocerá de forma prospectiva, el cual se aplica a las transacciones, otros eventos y condiciones, desde la fecha del cambio en la estimación.

Errores de periodos anteriores

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

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

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. Está Re expresión deberá ser ampliada en una nota especial en los Estados Financieros próximos.

MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

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

Objetivos de la información financiera

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

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 **PIEDECUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS**, de allí que la relevancia y la representación fiel se consideran características fundamentales. La utilidad de la información se puede incrementar a través de las siguientes características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES

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

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

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

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 **PIEDECUUESTANA E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS** pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

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

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

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

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

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

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

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
- 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.

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

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

Revelaciones a los estados financieros

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

➤ **POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

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

Reconocimiento y medición

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

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:

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

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

Reconocimiento y medición inicial

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

Medición posterior

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

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

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

- **Deterioro por Cliente Individual:** Se establecerá e identificarán los clientes que se encuentren en cartera con más de 5 años de mora o menos, siempre y cuando se obtenga plena información sobre la improbabilidad de pago por parte del cliente. Estos Cliente se medirán al costo histórico y el deterioro será el 100% del valor.
- **Deterioro por Recaudo Efectivo:** Al cierre de cada ejercicio se realizará un Estimado Tasa de Recaudo Histórico, tomando como base los datos de recaudo del respectivo periodo. El deterioro se aplicará a los clientes con más de 150 días de mora un deterioro equivalente a la parte no efectiva del recaudo Histórico.

Retiro y baja en cuenta

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

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

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

Reintegro de cuentas por cobrar

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

➤ POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

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

Medición inicial

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

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

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

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

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, y ii) su valor de uso.

Baja en cuentas

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

➤ **POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR**

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

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

Reconocimiento y medición inicial

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

Medición posterior

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

Baja en cuenta

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

➤ **POLÍTICA DE PRESTAMOS POR PAGAR**

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

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

Reconocimiento y medición inicial

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

Medición posterior

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

Baja en cuenta

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

➤ **POLÍTICA DE RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**

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

Esta política no aplica para Anticipos y Avances

Reconocimiento y medición inicial

Los recursos recibidos en administración, representa los recursos a favor de terceros, originados en la entrega de recursos en administración, en el marco de los convenios interadministrativos, de asociación y cooperación celebrados con otras entidades públicas, para la ejecución de proyectos con el fin de dar cumplimiento a la actividad misional. Los recursos recibidos en administración se medirán por el valor de los aportes pactados, teniendo en cuenta las obligaciones estipuladas en cada convenio.

Medición posterior

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

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. Inversiones E Instrumentos Derivados
- NOTA 8. 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

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El Efectivo asciende a la suma \$ 33.158.922.319 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 al mes de junio del año 2025 respecto al año 2024.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34.015.135.968	14.710.586.399	19.304.549.569
Caja	7.044.100	6.500.000	544.100
Depósitos en instituciones financieras	32.400.031.291	13.236.482.202	19.163.549.089
Efectivo de uso restringido - Aportes Banco GNB Sudameris	-	1.389.500	1.389.500
Equivalentes al efectivo - CDT Davivienda - aportes en cooperativas	1.608.060.576	1.466.214.697	141.845.879

5.1. Depósito en instituciones financieras

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	32.400.031.291	13.236.482.202	19.163.549.089
Cuenta corriente	4.591.086.248	2.890.655.067	1.700.431.180
Cuenta de ahorro	27.808.945.044	10.345.827.135	17.463.117.909

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.

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

CONCEPTO	JUNIO 2.025	JUNIO 2.024	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	1.389.500	- 1.389.500
Depósitos en instituciones financieras	0	1.389.500	- 1.389.500
Banco GNB Sudameris 907-00841970 - Banco Pichincha 411283811	0	1.389.500	- 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 mayo del 2025 y su fecha de vencimiento es el 05 de agosto del 2025 por valor total de 1.606.748.142 con un plazo de 90 días según número 4936656.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.606.748.142	1.466.214.697	140.533.445
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO - CDT_Davivienda	1.606.748.142	1.466.214.697	140.533.445

• 5.4 Recursos Propios y Convenios

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - CONVENIOS	32.400.031.291	13.236.482.202	19.163.549.089
Recursos propios	13.384.625.948	11.999.115.446	1.385.510.502
Recursos de convenios	19.015.405.343	1.237.366.756	17.778.038.587

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.

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

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION	
CUENTAS POR COBRAR	13.660.576.767,38	12.503.706.612,01	1.156.870.155,37	
Venta de bienes - Venta de medidores	37.784.940,61	24.783.728,01	13.001.212,60	
Prestación de servicios	8.346.196.778,17	6.400.414.274,50	1.945.782.503,67	
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	0,00	46.030.811,06	(46.030.811,06)	
Otras cuentas por cobrar - P. Tesoreria	4.339.204.267,14	5.304.743.195,13	(965.538.927,99)	
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.103.389.011,00	1.851.552.459,00	251.836.552,00	
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(1.165.998.229,54)	(1.123.817.855,69)	(42.180.373,85)	
Deterioro: Servicio de acueducto	(549.176.503,54)	(459.580.976,90)	(89.595.526,64)	
Deterioro: Servicio de alcantarillado	(354.423.591,00)	(446.571.322,98)	92.147.731,98	
Deterioro: Servicio de aseo	(261.783.007,00)	(217.050.427,81)	(44.732.579,19)	
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(615.128,00)	(615.128,00)	0,00	

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 de junio de 2025 por la venta de bienes comercializados corresponde a la venta de medidores de agua.

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION	
VENTA DE BIENES	37.784.940,61	24.783.728,01	13.001.212,60	
Bienes Comercializados	37.784.940,61	24.783.728,01	13.001.212,60	

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.

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	8.346.196.778,17	6.400.414.274,50	1.945.782.503,67
Servicio de Acueducto	2.270.988.508,24	1.836.847.169,39	434.141.338,85
Servicio de Alcantarillado	1.768.036.627,03	1.382.964.709,73	385.071.917,30
Servicio de Aseo	471.624.772,32	401.858.399,80	69.766.372,52
Subsidio servicio de acueducto	1.322.892.753,17	926.805.594,17	396.087.159,00
Subsidio servicio de alcantarillado	1.717.509.579,71	1.185.315.259,71	532.194.320,00
Subsidio servicio de aseo	795.144.537,70	666.623.141,70	128.521.396,00

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.

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.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA A 30 DE JUNIO DEL 2025		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.338.589.139,1	615.128,0	4.339.204.267,1
Intereses de mora	76.714.085,0	0,0	76.714.085,0
Otros intereses por cobrar	3.782.866,0	0,0	3.782.866,0
Otras cuentas por cobrar - Terceros	4.258.092.188,1	615.128,0	4.258.707.316,1
Cuentas por cobrar a entidades de seguridad social	0,0	615.128,0	615.128,0
Credito interno de tesorería entre servicios	4.258.092.188,1	0,0	4.258.092.188,1

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.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.103.389.011,00	1.851.552.459,00	251.836.552,00
Servicio de acueducto	1.183.584.399,00	984.533.199,00	199.051.200,00
Servicio de alcantarillado	541.610.658,00	521.046.173,00	20.564.485,00
Servicio de aseo	378.193.954,00	345.973.087,00	32.220.867,00

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(1.165.998.229,54)	(1.123.817.855,69)	(42.180.373,85)
Deterioro: Servicio de acueducto	(549.176.503,54)	(459.580.976,90)	(89.595.526,64)
Deterioro: Servicio de alcantarillado	(354.423.591,00)	(446.571.322,98)	92.147.731,98
Deterioro: Servicio de aseo	(261.783.007,00)	(217.050.427,81)	(44.732.579,19)
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(615.128,00)	(615.128,00)	0,00

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.

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el de primeras en entrar primeras en salir (PEPS). Durante el periodo terminado el 30 de junio de 2025, la empresa no tiene inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos, ni se presentaron bajas de inventario durante la vigencia 2025.

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
INVENTARIOS	116.043.146,36	54.856.467,22	61.186.679,14
Mercancías en existencia	116.043.146,36	54.856.467,22	61.186.679,14

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.1 Estimaciones

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 junio la empresa:

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102.810.134.457,87	129.887.528.664,17	(27.077.394.206,30)
Terrenos	23.037.362.353,00	23.037.362.353,00	0,00
Construcciones en curso	10.317.632.328,74	10.872.383.276,86	(554.750.948,12)
Edificaciones	6.177.079.543,00	6.177.079.543,00	0,00
Plantas, Dúctos y Túneles	16.004.452.322,68	45.830.914.767,61	(29.826.462.444,93)
Redes, Líneas y cables	64.231.662.501,51	63.624.550.063,72	607.112.437,79
Maquinaria y equipo	501.999.430,18	501.999.430,18	0,00
Equipo médico y científico	192.553.205,50	192.553.205,50	0,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	446.538.879,17	407.238.879,17	39.300.000,00
Equipos de comunicación y computación	819.746.226,15	569.234.066,15	250.512.160,00
Equipo Transpote, tracción y elevación	3.887.737.916,77	3.887.737.916,77	0,00
Equipos de comedor, cocina y despensa	1.150.000,00	1.150.000,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(22.801.793.692,81)	(25.208.688.281,77)	2.406.894.588,96
Deterioro acumulado de PPE (cr)	(5.986.556,02)	(5.986.556,02)	0,00
Depreciación: Edificaciones	(1.133.336.669,53)	(942.446.740,53)	(190.889.929,00)
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(5.004.283.235,16)	(9.662.323.375,61)	4.658.040.140,45
Depreciación: Redes, líneas y cables	(12.273.079.305,31)	(10.655.209.894,31)	(1.617.869.411,00)
Depreciación: Maquinaria y equipo	(363.846.730,33)	(321.676.788,33)	(42.169.942,00)
Depreciación: Equipo médico y científico	(116.876.466,76)	(88.164.931,76)	(28.711.535,00)
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(363.605.278,78)	(332.031.607,29)	(31.573.671,49)
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	(508.200.751,35)	(432.918.488,35)	(75.282.263,00)
Depreciación: Equipo Transpote, tracción y elevación	(3.037.415.255,59)	(2.772.766.455,59)	(264.648.800,00)
Depreciación: Equipos de comedor, cocina y despensa	(1.150.000,00)	(1.150.000,00)	0,00

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 (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

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

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

NOTA 16 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	2.458.385.056	2.079.187.647	4.537.572.703
Anticipos sobre convenios y acuerdos	-	2.073.370.388	2.073.370.388
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	339.457.851	-	339.457.851
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.118.927.205	-	2.118.927.205
Anticipo de impuesto sobre la renta	945.416.000	-	945.416.000
Retención en la fuente	84.995.630	-	84.995.630
SalDOS a favor de impuesto a las ventas	8.587.000	-	8.587.000
Impuesto de industria y comercio retenido	314.165.575	-	314.165.575
Impuesto de industria y comercio	15.667.576	-	15.667.576
Autorretenc Industria y Comercio Giron	9.235.999	-	9.235.999
Autorretenc Indust. y CCIO Piedecuesta	289.262.000	-	289.262.000
Autorretención Renta - DIAN	765.763.000	-	765.763.000
Otros Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	765.763.000	-	765.763.000
Otros depósitos entregados	-	5.817.258	5.817.258
Depósitos entregados en garantía	-	5.817.258	-

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO NO CORRIENTE

VALOR DE \$ 624.398.844

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	194.151.893,45	194.151.893,45	0,00
Servicio de acueducto	67.812.618,58	67.812.618,58	0,00
Servicio de alcantarillado	92.134.534,48	92.134.534,48	0,00
Servicio de aseo	34.204.740,39	34.204.740,39	0,00

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	430.246.950,61	430.246.950,61	0,00
Servicio de acueducto	189.308.658,27	189.308.658,27	0,00
Servicio de alcantarillado	167.796.310,74	167.796.310,74	0,00
Servicio de aseo	73.141.981,60	73.141.981,60	0,00

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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	119.832.666,96	119.444.073,96	388.593,00
Activos intangibles	982.847.530,10	945.057.102,10	37.790.428,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(863.014.863,14)	(825.613.028,14)	(37.401.835,00)

PASIVOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
PASIVOS	56.053.317.460,10	64.915.788.495,32	(8.862.471.035,22)

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

20.1 Revelaciones generales PASIVO CORRIENTE

20.1.1 Financiamiento interno de corto plazo

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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
PRESTAMOS POR PAGAR	19.306.513.526,05	23.161.283.249,00	(3.854.769.722,95)
Financiamiento interno de corto plazo	4.258.092.188,14	5.197.074.809,00	(938.982.620,86)
Financiamiento interno de largo plazo	15.048.421.337,91	17.964.208.440,00	(2.915.787.102,09)

El financiamiento interno de corto plazo entre servicios que configura desde el cierre de la vigencia 2018 según Resolución de Gerencia 143 de 2019 por cuanto se cubren gastos de los servicios de Alcantarillado y Aseo con los recaudos del servicio de Acueducto, los cuales empezó a amortizar el servicio.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	4.258.092.188,14	5.197.074.808,92	(938.982.620,78)
Prestamos de Tesorería	4.258.092.188,14	5.197.074.808,92	(938.982.620,78)

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 junio 30 de 2025 y están conformadas por los siguientes conceptos:

DESCRIPCION	SALDOS A JUNIO DEL 2025		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	249.102.904,95	738.280.112,90	987.383.017,85
Bienes y servicios nacionales	249.102.904,95	738.280.112,90	987.383.017,85
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	978.285.829,86	0,00	978.285.829,86
Recursos por reclasificar	70.773.833,42	0,00	70.773.833,42
Estampillas	290.755.601,98	0,00	290.755.601,98
Rendimientos Financieros - convenios	185.490.626,45	0,00	185.490.626,45
Otros recaudos a favor de terceros	431.265.768,01	0,00	431.265.768,01
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	254.152.168,46	0,00	254.152.168,46
Servicios publicos	124.588.070,00	0,00	124.588.070,00
Honorarios	21.488.697,00	0,00	21.488.697,00
Servicios	102.726.719,46	0,00	102.726.719,46
Arrendamientos	4.972.682,00	0,00	4.972.682,00
Otras cuentas por pagar	376.000,00	0,00	376.000,00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0,00	309.521.005,87	309.521.005,87
Incentivo quinquenio Art. 27 CCT	0,00	309.521.005,87	309.521.005,87
TOTAL CORRIENTE + NO CORRIENTE	1.481.540.903,27	1.047.801.118,77	2.529.342.022,04

Retención en la fuente

- Indica el valor de la retención en la fuente mes de junio pagado en el mes de julio del 2025.

Impuestos, contribuciones y tasas
Valor \$ 4.467.862.520

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	4.079.801.722,19	3.743.087.907,00	336.713.815,19
Impuesto sobre la Renta y complementarios	3.869.464.000,00	3.700.537.500,00	168.926.500,00
Impuesto predial unificado - Predios piedecuestana	145.200,00	145.200,00	0,00
Industria y comercio Piedecuesta	47.581.000,00	40.923.000,00	6.658.000,00
Industria y comercio Girón	1.577.000,00	1.276.000,00	301.000,00
Tasa Retributiva CDMB	153.885.457,19	0,00	153.885.457,19
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	7.149.065,00	206.207,00	6.942.858,00

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
RETENCION EN LA FUENTE	388.060.797,32	168.768.524,91	219.292.272,41
Honorarios	2.644.543,00	2.219.180,32	425.362,68
Comisiones	497.539,00	445.456,00	52.083,00
Servicios	11.428.354,00	10.594.960,00	833.394,00
Arrendamientos	73.168,00	74.040,00	-872,00
Compras	14.150.506,34	6.910.221,34	7.240.285,00
Salarios y pagos laborales	28.256.000,00	13.589.000,00	14.667.000,00
Iva retenido	32.430.956,25	25.465.724,25	6.965.232,00
Contratos de obra	0,00	11.016.943,00	-11.016.943,00
Autoretención	220.030.000,00	98.453.000,00	121.577.000,00
Impuesto de Timbre	25.155.452,30	0,00	25.155.452,30
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	53.394.278,43	0,00	53.394.278,43

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR PASIVO NO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	558.623.910,82	919.542.770,32	(360.918.859,50)
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	249.102.904,95	616.579.770,55	(367.476.865,60)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	309.521.005,87	302.962.999,77	6.558.006,10

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

NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
DESCUENTOS DE NOMINA	168.270.755,86	117.948.983,86	50.321.772,00
Aportes a Fondos Pensionales	27.256.577,32	17.200.628,32	10.055.949,00
Aportes a Seguridad Social en Salud	23.243.887,54	17.793.760,54	5.450.127,00
Sindicatos	8.819.851,00	6.498.258,00	2.321.593,00
Cooperativas	10.258.276,00	0,00	10.258.276,00
Libranzas	95.182.051,00	66.700.519,00	28.481.532,00
Embargos judiciales	1.334.972,00	7.863.449,00	(6.528.477,00)
Seguros	0,00	0,00	0,00
Otros descuentos de nomina	2.175.141,00	1.892.369,00	282.772,00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.556.547.542,33	1.214.140.154,59	342.407.387,74
Nómina por pagar	0,00	0,00	0,00
Cesantías	325.714.269,82	251.314.804,19	74.399.465,63
Intereses sobre cesantías	63.413.675,60	2.513.227,94	60.900.447,66
Vacaciones	363.691.724,79	351.634.510,66	12.057.214,13
Prima de vacaciones	231.039.433,78	178.339.622,45	52.699.811,33
Prima de servicios	0,00	0,00	0,00
Prima de navidad	299.268.724,00	244.400.670,89	54.868.053,11
Bonificaciones	0,00	0,00	0,00
Otras primas	269.965.344,34	185.937.318,46	84.028.025,88
Otros beneficios a los empleados	3.454.370,00	0,00	3.454.370,00
TOTAL CORRIENTE + NO CORRIENTE	1.724.818.298,19	1.332.089.138,45	392.729.159,74

DESCRIPCIÓN		SALDOS A JUNIO DEL 2025
CONCEPTO		SALDO NO CORRIENTE
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (2)		738.280.113
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		309.521.006
		1.047.801.119

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

NOTA 23 PROVISIONES

La provisión reconocida al 30 de junio de 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 de junio de 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
PROVISIONES	8.103.083.207,40	7.686.889.556,43	416.193.650,97
Litigios y demandas	8.089.850.507,40	7.673.656.856,43	416.193.650,97
Provisiones diversas	13.232.700,00	13.232.700,00	0,00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos incluyen los recursos recibidos en administración dentro de los convenios interadministrativos suscritos con el Municipio de Piedecuesta, la Gobernación de Santander y otros municipios del departamento para la ejecución de obras de infraestructura, que se encuentran en ejecución o pendientes de liquidación.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS	
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION
OTROS PASIVOS	19.921.697.886,91	26.471.555.925,41	(6.549.858.038,50)
Recursos recibidos en administración	19.921.697.886,91	1.926.862.871,57	17.994.835.015,34
Otros pasivos diferidos	0,00	24.544.693.053,84	(24.544.693.053,84)

NOTA 28. INGRESOS

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

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

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

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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	30.040.638.886,06	25.833.169.088,25	4.207.469.797,81	
Venta de bienes	42.457.368,64	61.086.087,11	(18.628.718,47)	
Bienes comercializados	42.457.368,64	61.086.087,11	(18.628.718,47)	
Venta de servicios	28.926.145.532,62	24.861.633.175,45	4.064.512.357,17	
Servicio de acueducto	13.696.358.615,70	12.288.917.237,96	1.407.441.377,74	
Servicio de alcantarillado	10.686.445.953,00	8.920.474.167,00	1.765.971.786,00	
Servicio de aseo	4.825.007.659,92	3.797.288.150,49	1.027.719.509,43	
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(281.666.696,00)	(145.046.380,00)	(136.620.316,00)	
Transferencias	0,00	372.830.780,15	(372.830.780,15)	
Subvenciones	0,00	372.830.780,15	(372.830.780,15)	
Otros ingresos	1.072.035.984,80	537.619.045,54	534.416.939,26	
Financieros	696.330.617,29	527.673.394,37	168.657.222,92	
Ingresos diversos	22.652.788,30	9.945.651,17	12.707.137,13	
Reversion d eprovisiones	353.052.579,21	0,00	353.052.579,21	

NOTA 29. GASTOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON	10.508.554.334,17	12.294.093.488,39	-1.785.539.154,22	
De administración y operación	6.217.386.049,57	4.847.315.337,80	1.370.070.711,77	
De ventas	8.905.000,00	81.739.310,92	-72.834.310,92	
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	182.717.118,02	266.462.098,76	-83.744.980,74	
Gastos Financieros	893.751.730,70	1.724.809.657,15	-831.057.926,45	
Otros gastos	3.205.794.435,88	5.373.767.083,76	-2.167.972.647,88	

NOTA 29.1 GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION	
GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.754.190.609,91	4.422.753.599,01	1.331.437.010,90	
Sueldos y salarios	2.033.539.405,00	1.711.082.468,00	322.456.937,00	
Contribuciones imputadas	48.371.997,00	58.024.232,00	(9.652.235,00)	
Contribuciones efectivas	503.130.973,00	665.846.768,00	(162.715.795,00)	
Aportes sobre la nomina	5.388.400,00	5.066.199,00	322.201,00	
Prestaciones sociales	795.966.258,73	579.895.167,62	216.071.091,11	
Gastos de personal diversos	1.703.175.606,76	1.264.724.596,69	438.451.010,07	
Impuestos, contribuciones y tasas	664.617.969,42	138.114.167,70	526.503.801,72	

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

NOTA 29.2 GASTOS DE ADMINISTRACION

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION	
GASTOS DE ADMINISTRACION	463.195.439,66	424.561.738,79	38.633.700,87	
Vigilancia y seguridad	83.619.267,58	101.405.317,16	(17.786.049,58)	
Materiales y suministros	24.008.712,60	18.861.895,73	5.146.816,87	
Mantenimiento	1.114.310,00	10.206.900,00	(9.092.590,00)	
Servicios publicos	61.855.289,00	75.235.499,02	(13.380.210,02)	
Arrendamientos	40.352.900,00	29.025.000,00	11.327.900,00	
Viaticos y gastos de viaje	8.605.066,00	9.139.416,00	(534.350,00)	
Publicidad y propaganda	21.642.016,83	0,00	21.642.016,83	
Impresos,Publicaciones, Suscripciones y A	2.084.000,00	13.040.000,00	(10.956.000,00)	
Fotocopias	20.592.167,03	19.543.571,68	1.048.595,35	
Comunicaciones y Transporte	54.194.568,68	58.158.263,37	(3.963.694,69)	
Seguros	20.887.340,00	825.120,54	20.062.219,46	
Procesamiento de informacion	188.235,51	143.529,23	44.706,28	
Elementos de aseo y cafeteria	30.618.953,70	9.068.273,89	21.550.679,81	
Equipo de seguridad industrial	2.570.705,88	0,00	2.570.705,88	
Contratos de Aprendizaje SENA	41.376.400,00	36.095.002,00	5.281.398,00	
Gastos legales	2.973.100,00	1.805.100,00	1.168.000,00	
Costas Procesales	0,00	2.198.333,00	(2.198.333,00)	
Comisiones	39.844.271,00	32.940.518,17	6.903.752,83	
Servicio de revision tecnomecanica	3.926.089,85	0,00	3.926.089,85	
Otros gastos generales	2.742.046,00	6.869.999,00	(4.127.953,00)	

30. COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VARIACION	
COSTOS DE VENTAS	14.277.570.295,84	20.366.377.360,26	(6.088.807.064,42)	
COSTO DE VENTAS DE BIENES	40.143.753,50	60.909.616,78	(20.765.863,28)	
Bienes comercializados	40.143.753,50	60.909.616,78	(20.765.863,28)	
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	14.237.426.542,34	10.122.279.063,35	4.115.147.478,99	
Servicio de acueducto	5.004.078.049,64	3.870.875.925,87	1.133.202.123,77	
Servicio de alcantarillado	5.364.096.024,89	3.792.296.298,76	1.571.799.726,13	
Servicio de aseo	3.869.252.467,81	2.459.106.838,72	1.410.145.629,09	

FREDY J. ZAMBRANO BECERRA
Gerente
CC 91.518.796

MYRIAN QUINTERO ROJAS
Directora Financiera
c.c. 63.443.275

JACKELINE GOMEZ CARREÑO
CC 37.727.297
Profesional Universitario Contador Público

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