



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO RISARALDA

ESP

NIT: 816.001.463-1

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

AÑO 2024

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MISTRATÓ

VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

Cra 6 # 5-70 Teléfono: 311 338 55 82 E-mail: esp@mistrató-risaralda.gov.co

Sitio web: www.espmistrato.gov.co



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO RISARALDA E.S.P.

POLITICAS CONTABLES, NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

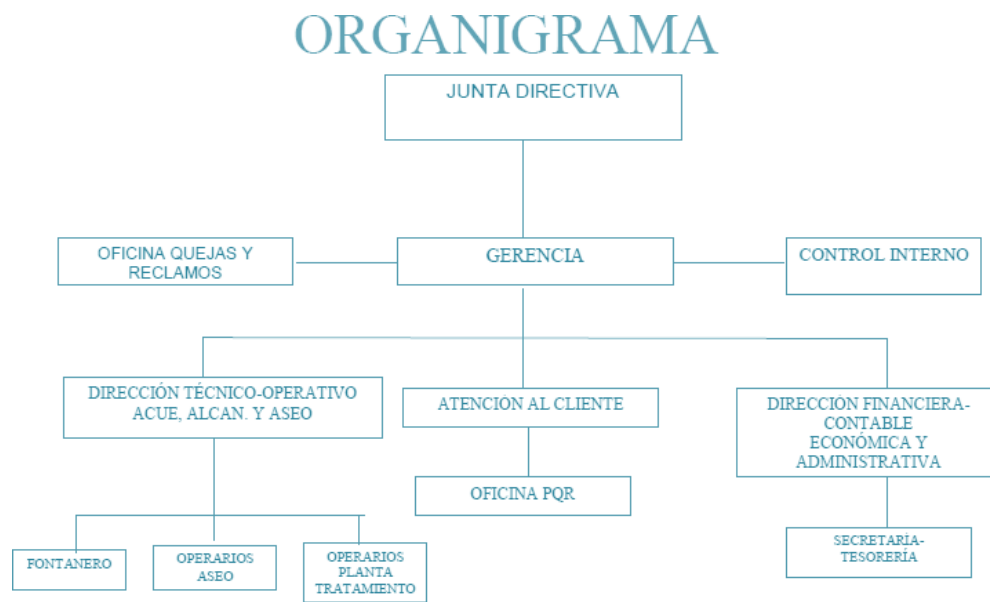
1.1.1 Naturaleza Jurídica

La Empresa de servicios públicos de Mistrató Risaralda E.S.P identificada con NIT. 816001463-1, con domicilio en la carrera 5 N. 5 70 en Mistrató Rda., es una empresa de servicios públicos domiciliarios, creada mediante Acuerdo Municipal No 17 de junio 09 de 1996, dando cumplimiento a la constitución nacional en su artículo 300 numeral 6 como en el artículo 60 numeral 4 del decreto 1222 de 1986 y sujeta a los requisitos señalados en las leyes 136 de 1994 y artículo 8 de la ley 177 de 1995.

1.1.2 Función social o cometido estatal, objetivos y actividades

Su objeto principal es la administración, organización y prestación de manera eficaz de los servicios públicos domiciliarios del municipio de Mistrató (Acueducto, Alcantarillado y Aseo).

1.1.3 Estructura organizacional



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MISTRATÓ

VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

Cra 6 # 5-70 Teléfono: 311 338 55 82 E-mail: esp@mistrató-risaralda.gov.co

Sitio web: www.espmistrato.gov.co



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP, aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Este estándar fue emitido el 08 de septiembre mediante la Resolución 414 de 2014, y ofrece una estructura alternativa que puede ser aplicada por las entidades en lugar del conjunto pleno.

La Incorpora como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual y las Normas de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económico.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Empresa al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

La utilidad de la información se puede incrementar por medio de las siguientes características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad. La empresa tendrá los siguientes estados financieros, los cuales se generarán de manera trimestral o una vez que sean requeridos de manera comparativa con la vigencia fiscal inmediatamente anterior:

Estado de situación financiera con corte a 31-Dic-2024
Estado de resultados integral con corte a 31-Dic-2024
Estado de cambio en el patrimonio corte a 31-Dic-2024
Estado de flujo de efectivo corte a 31-Dic-2024
Notas a los estados financieros a 31-Dic-2024

Los estados financieros se consideran aprobados con, la firma del representante legal y la contadora de la empresa y se sustentan para su conocimiento ante la Junta Directiva.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La empresa no cuenta con unidades dependientes, no somos agregadores de información. Los soportes de cada transacción que afectan la contabilidad son responsabilidad de los diferentes usuarios que manejan e ingresan la información al software, (presupuesto, contratación, tesorería, contabilidad y otras dependencias de apoyo administrativo).

Los servidores de la empresa deben suministrar los datos que se requieran en el proceso contable en el tiempo oportuno, de tal modo que se evidencie compromiso empresarial.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El efectivo se registra al costo, y las propiedades, planta y equipo se registran por el costo de adquisición.

El método que se aplica para la depreciación es el de línea recta.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La cuantificación de los hechos económicos y financieros, se hacen utilizando como unidad de medida el peso colombiano, como moneda funcional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

En el proceso no se realizaron juicios, con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

No aplica.

3.3. Correcciones contables

No aplica.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No aplica.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES RECONOCIMIENTO

Reconocer es Incorporar en los estados financieros una partida que cumpla la definición de activo, de pasivo, de patrimonio, de ingresos, de gasto, de costo, según corresponda y constatar que dicho hecho económico sea cuantificable fiablemente, y genere beneficios económicos futuros relacionados con la percepción o erogaciones de recursos, y por tanto está sujeto a ser incluido en los estados financieros, ya sea en el estado de situación financiera o el estado de resultados integral.

IDENTIFICACIÓN

Determinación de la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera y



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

por tanto deban ser reconocidos y objeto de revelación; busca que todas las transacciones y operaciones sean incorporadas al proceso contable.

CLASIFICACIÓN

Determinar de acuerdo a las características del hecho o transacción su clasificación conceptual, para ello es necesario evaluar que el hecho económico, social, ambiental o financiero cumpla con todos los elementos y criterios que les son propios a la cuenta en la que se clasifica.

REGISTRO Y AJUSTE

Elaboración de comprobantes de contabilidad y registro en libros.

MEDICIÓN

Determinar el valor o importe que se le asignará a una partida de activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto al momento de efectuar su reconocimiento.

REVELACIÓN

Presentación de toda la información financiera relacionada con los hechos económicos importantes afrontados por La Empresa de Servicios públicos de Mistrató que afectan el juicio de un lector informado.

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

En esta política se definen los criterios que se aplicaran al reconocimiento, medición inicial y posterior y revelaciones de efectivo y equivalente al efectivo clasificadas como: cajas, cuentas de ahorro o corrientes, fiducias entre otros, que hacen parte del estado de situación financiera de la empresa.

4.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por desarrollo de las actividades ordinarias de la empresa, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado, conforme a los plazos de pago concedidos. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes.

4.3 INVENTARIOS

Es un activo que mantiene la empresa para la venta en el curso normal de las operaciones en forma de materiales y suministros que se consumirán en la prestación de los servicios.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

Los inventarios en la empresa se clasifican de la siguiente forma:

a. Productos terminados: Activos mantenidos para la venta, por ejemplo: Medidores de agua, tapas, llaves, entre otros.

b. Bienes fungibles: Activos en forma de suministros que se consumirán en el ciclo operativo normal de la prestación del servicio mientras que los productos terminados se tienen para ser comercializados.

4.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son todos los bienes tangibles empleados por la empresa para llevar a cabo las funciones misionales y administrativas, son empleados para la prestación de los servicios y propósitos administrativos. Para el reconocimiento se medirán por el costo, el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. El método de depreciación que se utiliza en la empresa es por línea recta.

4.5 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Son terrenos o edificios, o partes de un edificio o ambos, que se tienen bajo arrendamiento financiero o para ser arrendados por la empresa para obtener rentas, plusvalías o ambas. Esta sección aplicara a la contabilidad si se cumple con la definición de propiedades de inversión o si se tiene cierta participación de una propiedad mantenida por un arrendatario dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo.

La empresa medirá las propiedades de inversión por su valor razonable en el reconocimiento inicial, a través del procedimiento de valor revaluado siempre y cuando a criterio de la gerencia este valor se pueda medir con fiabilidad.

4.6 ACTIVOS INTANGIBLES

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que puede identificarse o controlarse y cuya utilización puede generar beneficios económicos futuros o un potencial de servicios. Se reconocerán como activos intangibles las capacitaciones de personal, generación interna de marca, investigaciones, cupo de los vehículos y se medirán al costo.

4.7 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Son los préstamos contraídos por la empresa con un sistema financiero o un tercero en condiciones de financiación, se reconocerá como una obligación financiera cuando se convierte en una parte del contrato y como consecuencia se tiene la obligación legal. Se medirán inicialmente al valor de la transacción más gastos inherentes al préstamo. Para le medición posterior se realizará utilizando el método de interés efectivo.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son las obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros por conceptos como costos y gastos por pagar, acreedores oficiales, retenciones en la fuente, retenciones y aportes nómina y acreedores varios. Se reconocerá la obligación cuando se convierte en una parte del contrato y como consecuencia de ello tiene la obligación de pagarlo. Se medirá inicialmente al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

4.9 PROVISIONES

Es una política que se aplicará a todos los activos y pasivos de cuantía o vencimiento inciertos, son los activos y pasivos contingentes. La obligación puede ser legal como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o implícito porque se deriva de las actuaciones de la propia entidad. Se medirá al valor presente de los importes que se espera sean requerido para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo, se utilizara la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las valuaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero. La empresa reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el valor de la provisión ni se compensará con ella.

4.10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Son los beneficios a corto plazo de los empleados, cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

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 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL

PENSIONES NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LAMONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	756.415.965	131.316.677	625.099.288
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	756.415.965	131.316.677	625.099.288

5.1 Depósitos en instituciones financieras

El saldo en las cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2024 aumento en \$625.099.288 valor que está debidamente conciliado y se encuentra depositado en las cinco cuentas de ahorro de las entidades financieras. Este valor se tiene para cumplir con cuentas por pagar como proyectos de inversión de contratos interadministrativo N°107 por valor de \$598.240.000 y N°363 por \$140.605.84, descuentos de nómina, retención en la fuente, estampillas municipales y departamentales, tasa retributiva, beneficios a los empleados entre otros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	756.415.965,00	131.316.677,00	625.099.288,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0,00	0,00	0,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	756.415.965,00	131.316.677,00	625.099.288,00

5.2. Equivalentes al efectivo

No aplica.

5.3. Saldos en moneda extranjera

No aplica.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	179.643.846,00	41.573.030,00	221.216.876,00	89.474.617,00	0,00	89.474.617,00	131.742.259,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	1.072.748,00	0,00	1.072.748,00	0,00	0,00	0,00	1.072.748,00
1.3.18	Db	Prestación de servicios	39.038.003,00	0,00	39.038.003,00	98.694.500,00	0,00	98.694.500,00	-59.656.497,00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	140.605.843,00	0,00	140.605.843,00	0,00	0,00	0,00	140.605.843,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	83.146.060,00	83.146.060,00	0,00	0,00	0,00	83.146.060,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	-41.573.030,00	-41.573.030,00	-9.219.883,00	0,00	-9.219.883,00	-32.353.147,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	0,00	-1.996.393,00	-1.996.393,00	-723.039,00	0,00	-723.039,00	-1.273.354,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	0,00	-17.728.747,00	-17.728.747,00	-2.987.165,00	0,00	-2.987.165,00	-14.741.582,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	0,00	-21.847.890,00	-21.847.890,00	-5.509.679,00	0,00	-5.509.679,00	-16.338.211,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Composición

En esta nota se representa la facturación cada uno de los servicios prestados por la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO, representados en acueducto, alcantarillado y aseo; cartera que se encuentra debidamente conciliada con el módulo de servicios públicos. Representa el valor por venta de bienes comercializables y una subvención por cobrar del contrato interadministrativo N ° 363, y esta clasificada en cuentas de difícil recaudo y su respectivo deterioro por servicio.

Esta cartera representa el 5.54 % del total de los activos, cartera representada en la facturación correspondiente al mes de diciembre de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo de



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

2024 y que será recaudada en enero de la vigencia 2025. Cartera que tuvo un incremento del 3.31 % frente a la vigencia 2023.

NOTA 7.8. PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	39.038.003	0	39.038.003	0	0	0	0	-	39.038.003
1.3.18.02	Servicio de acueducto	9.092.864	0	9.092.864	0	0	0	0	-	9.092.864
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	12.169.344	0	12.169.344	0	0	0	0	-	12.169.344
1.3.18.04	Servicio de aseo	17.775.795	0	17.775.795	0	0	0	0	-	17.775.795

Para la vigencia fiscal 2024 se refleja la reclasificación de los saldos a la cuenta 1.3.85 (CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO) y la cuenta 1.3.86 (DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR). Se inició con el proceso de recuperación de cartera frente a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo esta tuvo una variación de 40.98%, con el fin de determinar oportunamente la cartera por edades de las diferentes áreas de prestación de servicios. Se evidenciaron de acuerdo al análisis realizado, situaciones de recuperación de cartera para la vigencia 2024, se analizó el riesgo, políticas de deterioro y proyecciones de cobranza frente a los saldos que reposan en esta cuenta.

NOTA 7.13 CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	140.605.843,0	0,0	140.605.843,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	140.605.843,0
1.3.24.15	Donaciones			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.24.16	Subvención por recursos transferidos por el gobierno			0,0				0,0	0,0	0,0
1.3.24.95	Otras subvenciones	140.605.843,0	0,0	140.605.843,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	140.605.843,0

Corresponde a una cuenta por cobrar del contrato interadministrativo No.363 del 2024 con la Alcaldía Municipal de Mistrato cuyo objeto es el desarrollo de actividades de construcción, optimización y mejoramiento de acueductos comunitarios legalizados en el municipio de Mistrato Risaralda, el cual se ejecutará en la vigencia 2025.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

7.22 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	83.146.060	0	83.146.060	9.219.883	32.353.147	0	41.573.030	50	41.573.030
1.3.85.04	Servicio de acueducto	3.011.384	0	3.011.384	723.039	1.273.354	0	1.996.393	66	1.014.991
1.3.85.05	Servicio de alcantarillado	37.993.793	0	37.993.793	2.987.165	14.741.582	0	17.728.747	47	20.265.046
1.3.85.06	Servicio de aseo	42.140.883	0	42.140.883	5.509.679	16.338.211	0	21.847.890	52	20.292.993

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo están clasificadas por cada servicio a partir de los 360 días estos valores están conciliados con los valores de la cartera por edades del modulo de servicios públicos, dicha clasificación se esta haciendo de manera mensual. Se realizo el correspondiente deterioro de la vigencia a las cuentas por cobrar por cada servicio, este fue del 50% de las cuentas por cobrar, la cual ya no cobrarle para la entidad y así tener una cartera saneada a cierre de vigencia 2024.

NOTA 9: INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	8.411.745,80	8.244.370,80	167.375,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	8.411.745,80	8.244.370,80	167.375,00

En esta cuenta se encuentra el saldo del inventario a 31 de diciembre de 2024, por concepto de medidores de agua, tapas y otros materiales en existencia, estos materiales son utilizados para las actividades de comercialización de la empresa se vende a los clientes para sus instalaciones y derechos de conexión, también estos son usados para los diferentes arreglos del servicio de acueducto y alcantarillado. La cuenta tuvo un aumento de \$167.375 con respecto del periodo pasado.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

NOTA 10: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.497.460.096,00	1.480.176.403,12	17.283.692,88
1.6.05	Db	Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas Ductos y Túneles	1.723.653.397,00	1.723.653.397,00	0,00
1.6.50	Db	Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	21.969.400,00	30.876.326,58	-8.906.926,58
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	9.177.596,00	17.143.453,23	-7.965.857,23
1.6.65	Db	Muebles y enseres	10.722.969,00	22.711.672,00	-11.988.703,00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	26.452.608,00	15.745.060,00	10.707.548,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor	0,00	100.000,00	-100.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-294.515.874,00	-330.053.505,69	35.537.631,69
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-248.129.742,00	-248.129.742,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-10.984.680,00	-30.876.326,46	19.891.646,46
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-4.588.740,00	-17.143.453,23	12.554.713,23
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles y Enseres	-9.650.664,00	-22.711.672,00	13.061.008,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	-21.162.048,00	-11.148.980,00	-10.013.068,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de Comedor y cocina	0,00	-43.332,00	43.332,00

Esta cuenta equivale un 59.60% del activo, esta presenta un aumento por \$17.283.692 de acuerdo a una actualización en la propiedad, planta y equipo, se realizó en la cuenta de maquinaria y planta, equipo médico y científico equipos de comunicación y computación, equipos de comedor, muebles y enseres, a estos se les realizó una validación y estudio para definir que tan servibles eran y si todavía estaban en funcionamiento, ya que se encontraban depreciados en su gran mayoría, por ende se ajustaron los valores a la realidad de que aun eran servibles y se redujo el valor en las cuentas de la depresión para que estas estuvieran equilibradas con los valores reales de la propiedad, planta y equipo.

10.4 Estimaciones

a) Métodos de depreciación utilizados

La Empresa de servicios públicos de Mistrató aplica el método de depreciación en línea



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

Recta para todos los elementos de propiedades, planta y equipo.

b) Vidas útiles

El siguiente cuadro muestra las vidas útiles para efectos fiscales aplicadas a los diferentes grupos de elementos de propiedades, planta y equipos:

CUENTA	TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	40 AÑOS
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
168507	EQUIPOS COMUNICACIÓN COMPUTACIÓN	5 AÑOS
168509	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	10 AÑOS

NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	25.139.563,00	43.340.132,00	-18.200.569,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones	2.615.000,00	2.615.000,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	113.294.924,00	113.294.924,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-88.155.361,00	-69.954.792,00	-18.200.569,00

Esta cuenta se compone por los activos intangibles se tiene un saldo a favor con la DIAN por concepto de declaración en la renta a favor, el más representativo es el valor de los SOFTWARES de la empresa, cual presenta una disminución en comparación con el año anterior por \$18.200.569 por la amortización del activo SOFTWARES, ya que esta vigencia se pagó el soporte y la licencia, pero no pago de software para la empresa.

NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	995.516.752	0,00	995.516.752	118.184.835	0,00	118.184.835	877.331.917
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	750.701.150	0,00	750.701.150	5.583.125	0,00	5.583.125	745.118.025
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.225.808	0,00	1.225.808	1.098.326	0,00	1.098.326	127.482,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente	24.164.272	0,00	24.164.272	18.876.913	0,00	18.876.913	5.287.359,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y tasas	214.652.022	0,00	214.652.022	89.119.771	0,00	89.119.771	125.532.251
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4.773.500	0,00	4.773.500	3.506.700	0,00	3.506.700	1.266.800

21.1 Revelaciones generales

Las cuentas por pagar corresponden a los valores adeudados por diferentes conceptos como contratos adquisición de bienes y servicios, retención de en la fuente, contribuciones, tasa, entre otras debidamente conciliados y reconocidos en la resolución de cuentas por pagar de la vigencia 2024; con respecto al periodo anterior estas tuvieron un aumento muy significativo este por un valor de \$877.331.917.

La cuenta 2436 corresponde a las retenciones en la fuente realizadas a los diferentes pagos hechos en el mes de diciembre 2024 esta tuvo un aumento del \$5.287.359, las cuales deben ser pagadas a la DIAN en el mes de enero por \$24.164.272, estos están discriminados de la siguiente manera:

- Retención por honorarios \$8.597.292
- Retención por servicios \$5.422.980
- Retención por compras \$ 88.748
- Retención contratos de construcción \$7.562.436
- Retención al impuesto sobre las ventas \$2.492.816

21.1.1 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	750.701.150,00	5.583.124,66	745.118.025,34
2.4.01.01	Cr	Bienes Y Servicios	11.855.307,00	5.583.124,66	-6.272.182,34
2.4.01.02	Cr	Proyectos de inversion	738.845.843,00	0,00	738.845.843,00



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

21.1.1 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios esta compuesta por bienes y servicios por valor de \$11.855.307 por concepto de días apoyo barrido y recolección de residuos sólidos, suministro de materiales y accesorios para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, toma de muestras y análisis fisicoquímicos y bacteriológicos, servicio de disposición final de los residuos sólidos ordinarios que se transportan al relleno sanitario la glorita, un alquiler de un geófono y por proyectos de inversión corresponde a tres cuentas por pagar de los contratos interadministrativos; una es del contrato interadministrativo 363 del 2024 firmado entre la alcaldía y la empresa de servicios públicos Mistrató con una cuenta por pagar de \$140.605.843 por la construcción, optimización y mejoramiento de acueductos comunitarios legalizados en el municipio de Mistrató, una cuenta por pagar a constructora del eje cafetero por valor de \$574.941.041 del contrato interadministrativo 107 por concepto de dos sistemas de tratamiento para el proceso de potabilización del agua, con su respectiva infraestructura de cerramiento y cubierta, con el fin de garantizar agua apta para el consumo humano y el pago de la interventoría de este que corresponde del contrato de obra 004-2024 por \$23.298.959.

21.1.7 DESCUENTOS DE NOMINA

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.225.808,00	1.098.326,00	127.482,00
2.4.24.01	Cr	Aportes a Fondos	612.904,00	549.163,00	63.741,00
2.4.24.02	Cr	Aportes a Seguridad social	612.904,00	549.163,00	63.741,00

La cuenta corresponde a los descuentos realizados a los empleados de nomina por valor de \$1.225.808, dicho valor es de aporte a salud por \$612.904 y aporte a pensión de \$612.904, con un aumento de \$127.482.

21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASA

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y tasas	214.652.022,00	89.119.771,00	125.532.251,00
2.4.40.24	Cr	Tasa retributiva	116.611.940,00	0,00	116.611.940,00
2.4.40.80	Cr	Otros impuestos departamentales	12.141.927,00	11.079.272,00	1.062.655,00



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

2.4.40.85	Cr	Otros impuestos municipales	85.898.155,00	78.040.499,00	7.857.656,00
-----------	----	-----------------------------	---------------	---------------	---------------------

La cuenta 2440 impuestos contribuciones y tasas, que corresponden a la causación de la tasa retributiva que se le debe a la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA CARDER por los tres acuerdos de pago por valor de \$116.611.940, otros impuestos departamentales con un aumento de \$1.060.655 y otros impuestos municipales con aumento de \$7.857.656, estos están discriminados de la siguiente manera:

Otros Impuestos departamentales ESTAMPILLA PROHOSPITAL por un valor de \$12.141.927 y su respectiva distribución es:

- Hospital universitario San Jorge de Pereira con el 85 %: \$10.320.637,95
- E.s.e Hospital Mental universitario de Pereira con el 15 %: \$ 1.821.289,05

La cuenta 244085 Otros impuestos municipales por un valor de \$85.898.155, este valor se debe cancelar a el Municipio de Mistrató distribuidos en:

- Estampilla adulto mayor \$26.503.083
- Estampilla procultura \$ 9.938.656
- Impuesto de seguridad democrática \$18.904.012
- Reteica por concepto de transporte \$ 435.793
- Reteica suministro \$ 35.400
- Reteica por concepto de obras \$ 2.268.482
- Estampilla pro-deporte y recreación \$15.909.109
- Estampilla familiar \$11.903.620

21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4.773.500,00	3.506.700,00	1.266.800,00
2.4.90.50	Cr	Aportes del ICBF y SENA	816.000,00	720.800,00	95.200,00
2.4.90.54	Cr	Honorarios	0,00	2.125.300,00	-2.125.300,00
2.4.90.90	Cr	otras cuentas por pagar	3.957.500,00	660.600,00	3.296.900,00

La cuenta 2490 otras cuentas por pagar tuvieron un aumento de \$1.266.800, las cuentas por pagar corresponde al valor a pagar por el mes de diciembre de ICBF y SENA por \$816.000, y la cuenta 249090 una asesoría en la revisión y actualización del manual de políticas contables por \$3.957.500.

NOTA 22: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

A continuación, se relaciona la información correspondiente a los beneficios a empleados de las vigencias 2024 y 2023 comparativamente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.491.028	111.735.507	135.226.535	34.861.786	138.117.284	172.979.070	-37.752.535
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	23.491.028	0	23.491.028	34.861.786	0	34.861.786	-11.370.758
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	111.735.507	111.735.507	0	138.117.284	138.117.284	-26.381.777
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo – pensiones	0	0	0	0	0	0	0
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0	0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0	0
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	23.491.028	111.735.507	135.226.535	34.861.786	138.117.284	172.979.070	-37.752.535
(-) Plan de Activos		A corto plazo	23.491.028	0	23.491.028	34.861.786	0	34.861.786	-11.370.758
		A largo plazo	0	111.735.507	111.735.507	0	138.117.284	138.117.284	-26.381.777
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
(=) NETO		Posempleo	0	0	0	0	0	0	0

Se evidencia una disminución en esta cuenta de \$37.752.535 con respecto a la vigencia 2023, esta corresponde a las obligaciones laborales acumuladas a 31 de diciembre de 2024, dicha disminución corresponde a las cesantías retroactivas calculadas en el sistema de nómina de la empresa que fueron reconocidas y provisionadas para su respectivo pago a los empleados que cumplan con todos los requisitos que exige la norma. Este ajuste es de impacto ya que dicha provisión de cesantías retroactivas se registró en el 2023 afectando el capital fiscal, y en esta vigencia se disminuyó el pasivo esto debido a que al cierre de la vigencia 2023 el sistema no tuvo en cuenta todos los abonos realizados a los empleados a lo largo del tiempo, estos nos llevaron a realizar dicho ajuste y así lograr un aumento el capital fiscal de la empresa.

Durante la vigencia 2024 se verificó el saldo causado en la vigencia 2023 y se realizó la incorporación de las cesantías del 2024, y estas van destinadas a tres empleados de planta que cumplen con los requisitos, GLORIA AMPARO ALVAREZ CANO con C.C 24.789.73 a la cual se le adeuda \$ 50.163.517, el empleado OSCAR DE JESUS ACEVEDO BALLESTAEROS con C.C 18.560.614 le corresponde un valor de \$29.312.691 y RUBIEL ANTONIO LOPEZ PUERTA con C.C 18.560.260 se le adeuda \$32.259.299 para un total de



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

este pasivo por \$111.735.507.

Además, la inclusión de estas provisiones en los estados financieros permite a la empresa planificar mejor sus flujos de efectivo futuros, asegurando que tendrá los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones cuando se requiera, sin comprometer la estabilidad financiera de la empresa.

NOTA 22.1.: BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23.491.028,00
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	11.552.853,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	0,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	0,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	0,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	0,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	284.200,00
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	6.300.000,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales	1.890.996,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud	1.302.596,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	691.600,00
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	1.468.783,00
2.5.11.90	Cr	Otros salarios y prestaciones sociales	0,00

Con respecto al valor registrado en la cuenta OBLIGACIONES LABORALES tuvo una disminución de \$11.370.758 respecto al 2023, estos beneficios corresponden a las respectivas cesantías a consignar de los empleados a los fondos con corte a 31 de Diciembre de la vigencia 2024, el pago a la ARL del mes de diciembre, la dotación correspondiente a los empleados de administración, acueducto y alcantarillado de la vigencia 2024 esta es para seis empleado de nómina , los aportes a pensión y salud y caja de compensación familiar del mes de diciembre 2024, la incapacidad del empleado Henry De Jesús Maigara Guaurabe por operación.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CON	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	59.501,00	0,00	59.501,00	0,00	0,00	0,00	59.501,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	59.501,00	0,00	59.501,00	0,00	0,00	0,00	59.501,00

Este corresponde al convenio 966 de 2023, pendiente por devolución por saldo consignado por ellos.

NOTA 27: PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	1.381.529.206,08	1.473.038.177,99	-91.508.971,91
3.2.03	Cr	Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	0,00	0,00	0,00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	338.009.613,92	252.990.757,92	85.018.856,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	1.197.308.449,95	1.290.362.335,89	-93.053.885,94
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-153.788.857,79	-70.314.915,82	-83.473.941,97

El capital fiscal de la Empresa presenta una disminución de \$ 91.508.971,91 en comparación con el periodo anterior. La disminución del capital de la empresa se produjo como consecuencia de los ajustes contables específicos relacionado con la actualización de la propiedad, planta y equipo y su respectiva depreciación, a estas cuentas se les realizó estudio y análisis de los activos de acuerdo a los valores reales y su vida útil, también a su distribución en las diferentes cuentas del activo, en dicha actualización de los valores reales se vio afectado el resultado de ejercicio anteriores para tener cifras concretas de la propiedad, planta y equipo y así también se le dio de baja y se ajustó el valor real del activo con el valor correspondiente a su depreciación a la fecha y quedaron equilibrados dichos saldos. Por otro lado, se realizó el reintegro en el capital fiscal por \$85.018.856 correspondiente a las cesantías retroactivas causadas en el 2023 contra el capital de fiscal de la empresa. Para realizar este ajuste, se afectó por un valor menor el resultado de ejercicio anteriores, ya que en el 2023 no se tuvo en cuenta un abono realizado a los empleados de las cesantías retroactivas y por esto dicha disminución en el valor causado. Este ajuste no implica necesariamente una pérdida real de activos o recursos, sino más bien una adecuación contable para cumplir con las normativas y tener un patrimonio sin afectación a el capital fiscal.

NOTA 28: INGRESOS



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	4.028.798.027,72	3.054.053.196,00	974.744.831,72
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	27.219.693,00	37.094.478,00	-9.874.785,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1.553.942.000,00	3.013.081.149,00	-1.459.139.149,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.439.168.221,00	0,00	2.439.168.221,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	8.468.113,72	3.877.569,00	4.590.544,72

Los ingresos de la vigencia 2024 corresponden a \$4.028.798.027,72, estos tuvieron un aumento significativo de \$974.744.831,72, donde se evidencia un aumento en la cuenta de venta de servicio de aseo por \$655.074.138, y un aumento en las subvenciones de los contratos interadministrativos con la alcaldía municipal y la CARDER, en la vigencia 2023 las subvenciones quedaron contabilizadas en la cuenta 4390 por \$2.191.979.737, para esta vigencia quedaron en la 44 de transferencias y subvenciones el ingreso de dichos contratos por eso la diferencia en dichas cuentas.

La cuenta 42 son ingresos por \$27.219.693 corresponde a las ventas de bienes comercializables (medidores, tapas, insumos) y reposición de los diferentes componentes cobrados a los usuarios por derecho, mantenimiento o reparación para servicio de acueducto y alcantarillado con una disminución de \$9.874.785 referente a el 2024.

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.439.168.221,00	0,00	2.439.168.221,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.439.168.221,00	0,00	2.439.168.221,00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0,00	0,00	0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.4.30	Cr	Subvenciones	2.439.168.221,00	0,00	2.439.168.221,00

La cuenta 4430 de transferencias y subvenciones representada por un valor total de \$2.439.168.221, corresponde a los valores de los diferentes contratos interadministrativos firmados con el municipio de Mistrató y a el convenio 966 del 2023 con la CARDER



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

ejecutado en el 2024, En el siguiente cuadro se detalla la información correspondiente a dichos contratos incluidos sus valores ejecutados en el vigencia 2024: los contratos 115 , 151, 286 con la alcaldía municipal y el convenio 966 se ejecutaron en un 100% y el contrato No.107 quedó con cuenta pendiente por pagar y el No.363 tuvo un saldo pendiente por recaudar y una cuenta por pagar, estos recursos que no son susceptibles de devolución debido al porcentaje de cumplimiento.

Nº	CONTRATO	TERCERO	FECHA	OBJETO	VALOR	% CUMPLIMIENTO
115	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	2023	CONSTRUCCION DE OBRA DE MITIGACION A VIVIENDAS RIVERA QUEBRADA ARRAYANAL, AREA URBANA MUNICIPIO DE MISTRATO	\$ 356.518.055,00	100%
151	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	2024	PROCESO VON LA E.S.P PARA LA OBTENCION DE LOS PERMISOS AMBIENTALES Y LEGALIZACION DE ACUEDUCTOS COMUNITARIOS DEL MUNICIPIO DE MISTRATO RISARALDA	\$ 65.000.000,00	100%
286	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	2024	CONSERVACION, RECUPERACION, MANTENIMIENTO Y PROTECCION DE PREDIOS DEL RECURSO HIDRICO UBICADOS EN CUENCA ABASTECEDORASEN EL MUNICIPIO	\$ 49.999.933,00	100%
966	CONVENIO	CARDER	2023	INTERVENTORIA PARA LA CONSTRUCCION DE OBRAS COMPLEMENTARIAS DE OPTIMIZACION COLECTOR INTERCEPTOR AGUAS RESIDUALES FASE I MERGEN DERECHA DEL RIO RISARALDA	\$ 99.015.348,00	100%
363	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	2023	DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION, OPTIMIZACION Y MEJORAMIENTO DE ACUEDUCTOS COMUNITARIOS LEGALIZADOS EN EL MUNICIPIO	\$ 468.686.142,00	70%
107	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	2024	CONSTRUCCION, OPTIMIZACION Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LA ZONA RURAL Y URBANA, COMO ASISTENCIA ACUEDUCTOS RURALES DEL MUNICIPIO DE MISTRATO CON OTRO SI	\$ 1.399.948.743,00	100%
					\$ 2.439.168.221,00	

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.562.410.113,72	3.016.958.718,00	-1.454.548.604,28



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

4.3	Cr	Venta de servicios	1.553.942.000,00	3.013.081.149,00	-1.459.139.149,00
4.3.21	Cr	Servicio de Acueducto	410.728.534,00	392.365.770,00	18.362.764,00
4.3.22	Cr	Servicio de Alcantarillado	183.424.238,00	154.968.709,00	28.455.529,00
4.3.23	Cr	Servicio de Aseo	959.789.228,00	273.766.933,00	686.022.295,00
4.3.90	Cr	Otros servicios	0,00	2.191.979.737,00	-2.191.979.737,00
4.8	Cr	Otros ingresos	8.468.113,72	3.877.569,00	4.590.544,72
4.8.02	Cr	Financieros	0,00	0,00	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	8.468.113,72	3.877.569,00	4.590.544,72

La cuenta 4321 corresponde al valor facturado por servicios de acueducto, de alcantarillado y aseo: el servicio de acueducto más el subsidio de acueducto por parte de la alcaldía municipal se tuvieron ingresos por valor de \$410.728.534 tuvo un aumento de \$18.362.764, donde se incrementó la tarifa de dicho servicio de acuerdo al estrato en un promedio de 17%. En la cuenta 4322 correspondiente al servicio de alcantarillado se facturo un total de \$183.424.238 incluido el subsidio de alcantarillado facturado en la alcaldía municipal esta tuvo un aumento en su tarifa en promedio del 83% teniendo un aumento de \$28.455.529. En la cuenta 4323 que corresponden a los servicios prestados por concepto de aseo incluyendo el subsidio que otorga la alcaldía municipal recibió ingresos por valor de \$304.715.090 para un total de ingresos facturados en los tres servicios de \$898.867.862 durante la vigencia 2024. En esta cuenta también tenemos el ingreso del contrato interadministrativo No.063 de 2024 cuyo objeto es la implementación de acciones de fortalecimiento para la operación del servicio de aseo en el área rural del municipio de Mistrató (Risaralda), y el cumplimiento de metas del pgrs asociadas al servicio de aseo en el área rural del municipio con la alcaldía municipal el cual tuvo un valor de \$655.074.138 ejecutados en la vigencia.

La cuenta 4390 no tuvo ingresos esta vigencia, ya que el año pasado se manejaron por esta los diferentes ingresos (subvenciones) de los contratos interadministrativos y diferentes convenios con entidades públicas; y en este se manejaron por la cuenta 44, se adjunta la relación de los contratos de dicho valor:

N°	CONTRATO	TERCERO	FECHA	OBJETO	VALOR	% CUMPLIMIENTO
914	CONVENIO	CARDER	2022	SANEAMIENTO HIDRICO DE LAS CUENCAS HIDROGRAFICAS RURALES MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE 30 DE SISTEMAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS Y ADICION OTRO SI	\$ 412.716.600,60	100%
61	INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	ENERO-DIC	CONTRIBUIR CON EL MUNICIPIO DE MISTRATO EN ACCIONES DE FORTALECIMIENTO PARA LA OPERACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO EN EL AREA SUBURBANAY RURAL DEL MUNICIPIO DE MISTRATO, EN LOS COMPONENTES DE BARRIDO Y LIMPIEZA, RECOLECCION Y TRANSPORTE, APROVECHAMIENTO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS ORDINARIOS, OPTIMIZAR Y MEJORAR LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, DESARROLLAR OBRAS COMPLEMENTARIAS EN LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO.	\$ 731.176.808,00	100%
61	INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	ENERO-DIC	OTRO SI N°1 -N °2 DEL CONTRATO 061	\$ 532.777.794,99	100%



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

126	INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	ABRIL	ACCIONES DE MEJORA DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO, EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE MISTRATO A TRAVEZ DE LA CONSTRUCCION DE UN SISTEMA DE BOMBEO EN EL BARRIO MARIA AUXILIADORA	\$ 267.211.925,00	100%
238	INTER ADMINISTRATIVO	ALCALDIA MUNICIPAL	MAYO	REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO Y ACUEDUCTO COMO OBRAS COMPLEMENTARIAS EN LAS VIAS; CARRERA 6 ENTRE PUENTE Y CALLE 2, CARRERA 8 ENTRE CALLE 4 Y 5 DEL AREA URBANA DEL MUNICIPIO DE MISTRATO CON ADICION OTRO SI	\$ 248.096.608,00	100%
					\$ 2.191.979.736,59	100%

El saldo de la cuenta 4808 de ingresos diversos son ingresos no operacionales de la empresa, estos equivalen a \$8.468.113,72 estos son por concepto de recuperación de pagos de incapacidades del empleado HENRY DE JESUS MAIGARA, que la ARL positiva consigan a la empresa.

NOTA 29: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	451.544.457,65	467.710.745,00	-16.166.287,35
5.1	Db	De administración y operación	400.990.564,65	406.460.165,00	-5.469.600,35
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	50.553.716,00	56.821.633,00	-6.267.917,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
5.5	Db	Gasto público social	0,00	0,00	0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
5.8	Db	Otros gastos	177,00	4.428.947,00	-4.428.770,00

Los gastos administrativos de la vigencia 2024 corresponden a \$451.544.457,65, los cuales tuvieron una disminución respecto a la vigencia pasada de \$16.166.287,35. Esto debido al valor disminución en la depreciación y en las prestaciones sociales canceladas en esta vigencia.

29.1 Gastos de Administración, de operación y de ventas



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	400.990.564,65	406.460.165,00	-5.469.600,35
5.1	Db	De Administración y Operación	400.990.564,65	406.460.165,00	-5.469.600,35
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	115.808.844,00	111.205.607,00	4.603.237,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	7.003.749,00	6.776.597,00	227.152,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	28.598.292,00	25.935.796,00	2.662.496,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	6.062.100,00	6.136.200,00	-74.100,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	54.105.979,00	97.708.172,00	-43.602.193,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	31.480.000,00	5.740.000,00	25.740.000,00
5.1.11	Db	Generales	148.273.824,27	136.249.925,00	12.023.899,27
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	9.657.776,38	16.707.868,00	-7.050.091,62

El valor de los gastos de administración y operación están representados por:

La cuenta sueldos y salarios la cual equivale a \$115.808.844,00 este corresponde a los conceptos de sueldos, bonificaciones, auxilio de transporte, subsidio de alimentación pagado a los empleados del área administrativa, tuvo un aumento de \$4.603.237. Los gastos por contribuciones imputadas corresponden a incapacidades por un valor de \$7.003.749,00 con una variación de \$227.152. Los gastos por contribuciones efectivas que corresponde a los aportes a salud, pensión, arl y caja Compensación familiar estos ascendieron a \$28.598.292,00 con un aumento de \$2.662.496. La cuenta de aportes de nómina a ICBF y SENA tuvo gastos por valor de \$6.062.100 con una pequeña disminución de \$74.100. Las prestaciones sociales equivalen a \$54.105.979 está incluida las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y las cesantías retroactivas del 2024 de tres empleados que corresponde a \$24.732.063, esta cuenta disminuyo en \$43.602.193, los gastos de personal diversos fueron por \$31.480.000 y estos aumentaron \$25.740.000. Los gastos generales de la empresa corresponde a materiales y suministros, mantenimiento, pago de servicios públicos, viáticos, seguros generales, licencias, honorarios (contadora, seguridad y salud en el trabajo, control interno, jurídico), servicios y otros gastos por valor de \$148.273.824,27 con un aumento de \$12.023.899,27 y por último la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas corresponde a \$9.657.776,38 y esta disminuyo en \$7.050.091,62.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	50.553.716,00	56.821.633,00	-6.267.917,00
	Db	DETERIORO	50.553.716,00	56.821.633,00	-6.267.917,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	32.353.147,00	0,00	32.353.147,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	45.492.141,00	-45.492.141,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	18.200.569,00	11.329.492,00	6.871.077,00

Esta cuenta corresponde a los gastos asumidos por la empresa en la contabilidad por depreciación de activos fijos este tuvo una disminución debido a la actualización de la propiedad planta y equipo y su depreciación, la amortización de activos intangibles por \$18.200.569 y el deterioro de cuentas por pagar por servicio de acueducto, alcantarillado y aseo por valor de \$32.353.147.

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	177,00	4.428.947,00	-4.428.770,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	177,00	4.428.947,00	-4.428.770,00

En esta cuenta se registran los valores de ajustes al peso por pago de impuestos e impuestos asumidos por la empresa, esta cuenta disminuyo en \$4.428.770.

NOTA 30: COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	3.731.042.427,86	2.663.266.417,00	1.067.776.010,86
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.731.042.427,86	2.656.657.367,00	1.074.385.060,86
6.3.05	Db	Servicios educativos	0,00	0,00	0,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	0,00	0,00	0,00
6.3.45	Db	Servicios de transporte	0,00	0,00	0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística	0,00	0,00	0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos	1.291.874.206,86	2.656.657.367,00	-1.364.783.160,14
6.3.90	Db	Otros servicios	2.439.168.221,00	0,00	0,00



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

La cuenta 6 costos de venta para esta vigencia ejecuto \$3.731.042.427,86, estos están distribuidos en los costos producidos por los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo por \$1.291.874.206 y por los costos de ejecución de los diferentes contratos interadministrativos que equivale a \$2.439.168.221, para una variación de \$1.067.776.010,86 frente al periodo pasado.

NOTA 30.2 COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.731.042.427,86	2.656.657.366,85	1.074.385.061,01
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	1.291.874.206,86	2.656.657.366,85	-1.364.783.159,99
6.3.60.02	Db	Acueducto	207.720.284,86	929.868.679,99	-722.148.395,13
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	236.415.790,00	1.108.182.938,00	-871.767.148,00
6.3.60.04	Db	Aseo	847.738.132,00	618.605.748,86	229.132.383,14
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	2.439.168.221,00	0,00	2.439.168.221,00
6.3.90.90	Db	Otros Servicios	2.439.168.221,00	0,00	2.439.168.221,00

La cuenta 6360 servicios públicos tuvo costos de \$1.291.874.206,86 y se distribuyen en servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.

En el servicio de acueducto se tuvieron unos gastos equivalentes a \$207.720.284,86, estos corresponden a la compra de los insumos para la potabilización del agua materiales, accesorios, medidores de agua y tapas, compra de pólizas y seguros, transporte de las muestras y productos químicos, la toma de muestras bacteriológicas el análisis fisicoquímicos y bacteriológicos del agua tratada, compra de productos químicos para el tratamiento del acueducto, servicios públicos, alquiler de geófono para detectar posibles fugas imperceptibles o no visibles, viáticos, reparación y mantenimiento en la planta de tratamiento y acueducto, sueldos y salarios del personal con sus respectivas prestaciones sociales, las contribuciones efectivas, dotación y bienestar social a trabajadores de la planta de acueducto, pago de tasas de concesión de aguas CARDER, pago servicios personales operario de la planta de tratamiento de agua potable para los días domingos y festivos, reemplazo de vacaciones y ayudas al fontanero en las diferentes reparaciones que se requieran.

En el servicio de alcantarillado se tuvieron unos costos por \$236.415.790, que corresponden a compra de pólizas y seguros, pago de los programas y proyectos (elaboración de informe semestral para la actualización del PSMV del municipio), reposición, adecuación y mantenimiento de redes de alcantarillado, sueldos del personal de alcantarillado con sus respectivas prestaciones sociales, capacitación, bienestar social, dotación y suministro a trabajadores, pago subsidio familiar, fondo de pensión, salud y ARL, pago al SENA y el ICBF, tasa retributiva pagada a la CARDER y otros gastos generales.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

En el servicio de aseo representa el costo mas alto para la empresa por \$847.738.132, en esta se encuentran relacionado el contrato No.063 de aseo y los gastos generales por la prestación de dicho servicio como lo son se registraron los costos pagados por disposición final de los residuos ordinarios, conforme al reglamento operativo del relleno sanitario la glorita en el municipio de Pereira, pago de servicios públicos de la planta de tratamiento y reciclaje, transporte del material aprovechable(reciclaje) en la zona urbana y disposición en la planta, sueldos del personal de barrido de las calles del municipio, personal de recolección de residuos, pago de los jornales de aseo apoyo en barrido y recolección, pago ARL, estos equivalen a \$192.663.994

Se registraron los costos del contrato interadministrativo No. 063 de 2024,cuyo objeto es implementación de acciones de fortalecimiento para la operación del servicio de aseo en el área rural del municipio de Mistrató, y el cumplimiento de metas del pgirs asociadas al servicio de aseo en el área rural del municipio de Mistrató, por medio de este se paga los siguientes conceptos: disposición final de los residuos recolectados tanto en el municipio de Mistrató como en el corregimiento de San Antonio del Chamí clasificado en cada servicio, manejo integral de los residuos sólidos generados en el área suburbana y rural, operación de barrido y limpieza en el corregimiento de san Antonio del chami, servicio de transporte de los residuos sólidos aprovechables generados en la zona rural y trasladados al casco urbano, administrar el proceso de recolección de los residuos sólidos aprovechables generados en la zona rural, recolección y transporte de los residuos sólidos generados en el área suburbana y rural hasta el relleno sanitario la glorita de Pereira, prestar el servicio de disposición final de residuos sólidos conforme al reglamento operativo y al plan de manejo ambiental del relleno sanitario la glorita, apoyo en la gestión institucional para el desarrollo de las actividades pertinentes y el cumplimiento del marco del plan de gestión integral de residuos sólidos(PGIRS) como elemento de fortalecimiento de esquemas organizacionales para la administración y operación del sistema de aseo, proyecto de armonización del plan de gestión integral de residuos solidos PGIRS con el plan de desarrollo, las actividades de transporte y disposición final de los residuos solidos generados en la zona del cañón del rio san juan desde el casco urbano hasta el relleno sanitario, capacitaciones sobre los procesos de recolección, separación y transporte de residuos sólidos ordinarios en las veredas del cañón del rio san juan estos tuvieron un valor de \$655.074.138.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Empresa de Servicios Públicos de Mistrató E.S.P. reconocerá las obligaciones por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente y los anteriores, se reconocerán como un pasivo. Por su parte, los pagos que realice la empresa que estén relacionados con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto a las ganancias, se reconocerán como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso, en el periodo actual o en periodos posteriores, se reconocerán como gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se determinará a partir de las diferencias temporarias; es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Esta última corresponderá al valor que sea atribuido al activo o pasivo para fines fiscales.

Con base a los resultados de la vigencia 2024 no se realizó el reconocimiento del impuesto a las ganancias. La empresa tuvo una pérdida de \$ - 153.788.857,00, el impuesto a las ganancias grava los ingresos o beneficios netos de la empresa.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo del año 2024 muestra un aumento del flujo de caja en las actividades operativas de la empresa con respecto al periodo anterior. Esto debido a la variación en el efectivo entrante para pagar los gastos operativos.

DIEGO ARMANDO BEDOYA MOSCOSO
GERENTE

DIANA YULIETH MEJIA GALVIS
CONTADORA PÚBLICA
T.P 307862-T



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE 2024

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO
 NIT : 816.001.463-1
 MISTRATO - RISARALDA
 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
 ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 (CIFRAS EN PESOS)



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

CODIGO	ACTIVO	IOTA	31-dic-24	31-dic-23	CODIGO	PASIVO	NOTA	31-dic-24	31-dic-23
	CORRIENTE		906.586.275	240.870.548		CORRIENTE		1.130.802.788	291.348.905
11	EFFECTIVO	5	756.415.965	131.316.677	23	FINANCIAMIENTO INTERNO DE C. P.		0	0
1105	CAJA		0	0	2313	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		0	0
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	5.1	756.415.965	131.316.677					
1120	FONDOS EN TRANSITO		0	0					
12	INVERSIONES		0	0	24	CUENTAS POR PAGAR	21	995.516.752	118.369.835
1201	CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO		0	0	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAL	21.1.1	750.701.150	5.583.125
13	DEUDORES	7	139.143.564	98.694.500	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		0	0
1316	VENTA DE BIENES		1.072.748	0	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	21.1.7	1.225.808	1.098.326
1318	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	7.8	39.038.003	107.914.383	2436	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	21.1	24.164.272	18.876.913
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	7.13	140.605.843	0	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS PC	21.1.9	214.652.022	89.119.771
1386	PROVISION PARA DEUDAS DIFICIL COBRO	7.22	-41.573.030	-9.219.883	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		0	185.000
15	INVENTARIOS	9	8.411.746	8.244.371	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.1.17	4.773.500	3.506.700
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		8.411.746	8.244.371	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGUFO	22	135.226.535	172.979.070
19	OTROS ACTIVOS	14	2.615.000	2.615.000	2511	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	22.1	23.491.028	34.861.786
1905	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	0	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO	22.1	111.735.507	138.117.284
1907	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		2.615.000	2.615.000	27	PASIVOS ESTIMADOS		0	0
1970	INTANGIBLES		0	0	2701	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		0	0
1975	AMORTIZACION INTANGIBLES		0	0	2790	PROVISIONES DIVERSAS		0	0
	NO CORRIENTE		1.605.745.719	1.523.516.535	29	OTROS PASIVOS	24	59.501	0
13	DEUDORES	7	83.146.060	0	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		59.501	0
1385	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	7.22	83.146.060	0	2902	ADMINISTRACION		0	0
1386	PROVISION PARA DEUDAS DIFICIL COBRO		0	0		NO CORRIENTE		0	0
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	1.497.460.096	1.480.176.403	24	CUENTAS POR PAGAR		0	0
1605	TERRENOS		0	0	2402	SUBVENCIONES POR PAGAR		0	0
1640	EDIFICACIONES		0	0	25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SC		0	0
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		1.723.653.397	1.723.653.397	2511	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		0	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		21.969.400	30.876.327		TOTAL PASIVO		1.130.802.788	291.348.905
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		9.177.596	17.143.453		PATRIMONIO		1.381.529.206	1.473.038.178
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. DE OFICINA		10.722.969	22.711.672	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27	1.381.529.206	1.473.038.178
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION		26.452.608	15.745.060	3208	CAPITAL FISCAL	27	338.009.614	252.990.758
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION-ELEVAC.		0	0	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORE	27	1.197.308.450	1.290.362.336
1680	EQUIPO DE COMEDOR-COCINA-DEP.		0	100.000	3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	27	-153.788.858	-70.314.916
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		-294.515.874	-330.053.506		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.512.331.994	1.764.387.083
19	OTROS ACTIVOS	14	25.139.563	43.340.132		CUENTAS DE ORDEN ACRREDORAS		0	0
1970	INTANGIBLES		113.294.924	113.294.924	93	ACREDEDORAS DE CONTROL		0	0
1975	AMORTIZACION INTANGIBLES		-88.155.361	-69.954.792	99	ACREDEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)		0	0
	TOTAL ACTIVO		2.512.331.994	1.764.387.083					
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0					
81	DERECHOS CONTINGENTES		0	0					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		0	0					

DIEGO ARMANDO BEDOYA MOSCOSO
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C 1.092.916.040

DIANA YULIETH MEJIA GALVIS
 CONTADORA PUBLICA TP 307862-T
 C.C 1.092.916.087



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2024

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO

NIT : 816.001.463-1

MISTRATO - RISARALDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 1ro.DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2024

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(CIFRAS EN PESOS)



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

NOTA CODIGO	CONCEPTO	31-dic-24	31-dic-23	VARIACIONES	
				RELATIVA	ABSOLUTA
28	INGRESOS OPERACIONALES (1)	4.020.329.914	3.050.175.627	970.154.287	31,81%
28 42	VENTA DE BIENES	27.219.693	37.094.478	-9.874.785	-26,62%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	27.219.693	37.094.478	-9.874.785	-26,62%
28.2 43	VENTA DE SERVICIOS	1.553.942.000	3.013.081.149	-1.459.139.149	-48,43%
4321	SERVICIOS DE ACUEDUCTO	410.728.534	392.365.770	18.362.764	4,68%
4322	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	183.424.238	154.968.709	28.455.529	18,36%
4323	SERVICIOS DE ASEO	959.789.228	273.766.933	686.022.295	250,59%
4390	OTROS SERVICIOS	-	2.191.979.737	-2.191.979.737	-100,00%
28.1 44	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES	2.439.168.221	0	2.439.168.221	100,00%
4430	SUBVENCIONES	2.439.168.221	0	2.439.168.221	100,00%
	COSTOS DE VENTAS (2)	3.731.042.428	2.656.657.367	1.074.385.061	40,44%
30 63	COSTO DE VENTA SERVICIOS ASEO	3.731.042.428	2.656.657.367	1.074.385.061	40,44%
30.2 6360	SERVICIOS PUBLICOS	1.291.874.207	0	1.291.874.207	100,00%
30.2 6390	OTROS SERVICIOS	2.439.168.221	2.656.657.367	-217.489.146	-8,19%
29	GASTOS	451.544.281	463.281.798	-11.737.517	-2,53%
29.1 51	ADMINISTRACION	400.990.565	406.460.165	-5.469.600	-1,35%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	115.808.844	111.205.607	4.603.237	4,14%
5102	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	7.003.749	6.776.597	227.152	3,35%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	28.598.292	25.935.796	2.662.496	10,27%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	6.062.100	6.136.200	-74.100	-1,21%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	54.105.979	97.708.172	-43.602.193	-44,62%
5108	GASTOS DIVERSO DE PERSONAL	31.480.000	5.740.000	25.740.000	448,43%
5111	GATOS GENERALES	148.273.824	136.249.925	12.023.899	8,82%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.657.776	16.707.868	-7.050.092	-42,20%
29.2 53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y A	50.553.716	56.821.633	-6.267.917	-11,03%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	32.353.147	0	32.353.147	100,00%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	0	0	0,00%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD-PTA Y EQUIPO	0	45.492.141	-45.492.141	-100,00%
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	18.200.569	11.329.492	6.871.077	60,65%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL (4)	(162.256.795)	(69.763.538)	(92.493.257)	132,58%
28.2 48	OTROS INGRESOS	8.468.114	3.877.569	4.590.545	118,39%
4802	FINANCIEROS	0	0	0	0,00%
4808	DIVERSOS	8.468.114	3.877.569	4.590.545	118,39%
29.7 58	OTROS GASTOS	177	4.428.947	-4.428.770	-100,00%
5804	FINANCIEROS	0	0	0	0,00%
5821	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0	0	0	0,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	177	4.428.947	-4.428.770	-100,00%
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	(153.788.858)	(70.314.916)	(83.473.942)	118,71%

DIEGO ARMANDO BEDOYA MOSCOSO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.092.916.040

DIANA YULIETH MEJIA GALVIS
CONTADORA PUBLICA TP 307862-T
C.C 1.092.916.087



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO

NIT : 816.001.463-1

MISTRATO - RISARALDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

(CIFRAS EN PESOS)



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

Nota	CODIGO	NOMBRE	dic-24	dic-23	VARIACIONES	
					RELATIVA	ABSOLUTA
27	3208	CAPITAL FISCAL	338.009.614	252.990.758	85.018.856	33,61%
27	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORE	1.197.308.450	1.290.362.336	-93.053.886	-7,21%
27	3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-153.788.858	-70.314.916	-83.473.942	118,71%
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023					-1	1.473.038.178
VARIACIONES PATRIMONIALES EN EL AÑO 2023-2024					-2	-91.508.972
SALDO DEL PATRIMONIO A DECIEMBRE 31 DE 2024					-3	1.381.529.206
CODIGO	DISMINUCIONES			-4	<u>-8.035.030</u>	
3208	CAPITAL FISCAL			85.018.856		
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			-93.053.886		
				-5	<u>83.473.942</u>	
	INCREMENTOS					
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO			83.473.942		
					<u>-91.508.972</u>	

DIEGO ARMANDO BEDOYA MOSCOSO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 1.092.916.040

DIANA YULIETH MEJIA GALVIS
CONTADORA PUBLICA TP 307862-T
C.C 1.092.916.087



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

FLUJO DE EFECTIVO 2024

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO

NIT : 816.001.463-1

MISTRATO - RISARALDA

FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
(CIFRAS EN PESOS)



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

	ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2024	ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2023
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCIO	-153.788.857,79	-70.314.916,00
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO		
DEPRECIACION	-35.537.632,00	45.492.141,00
DETERIORO Y AMORTIZACION	-50.553.716,00	-11.329.492,00
PROVISIONES	0,00	0,00
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	-239.880.205,79	-36.152.267,00
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
DEUDORES	91.241.977,14	5.335.572,00
INVERSIONES	0,00	0,00
INVENTARIOS	167.374,80	-1.994.592,20
OTROS ACTIVOS	0,00	5.458.088,00
CUENTAS POR PAGAR	-877.146.917,18	141.634.466,16
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	-37.752.535,00	-162.498.876,00
PASIVOS ESTIMADOS	0,00	0,00
OTROS PASIVOS	59.501,00	168.600.244,00
EFECTIVO GENERADO EN CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS	-823.430.599,24	156.534.901,96
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	52.821.325,19	-5.745.100,00
VENTA O BAJAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-2.861.248,16	0,00
ACTIVIDADES DE INVERSION	0,00	0,00
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	49.960.077,03	-5.745.100,00
FLUJOS DE EFECTIVOS DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
DEUDA POR OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIE	0,00	0,00
AMORTIZACION DE OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO	0,00	0,00
OTROS GASTOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0,00	0,00
VARIACIONES EN EL PATRIMONIO	-91.508.972,00	85.018.856,00
OTROS INGRESOS RECIBIDOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0,00	160.708,00
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE ALS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-91.508.972,00	85.179.564,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EF EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	625.099.288,42	-272.121.632,96
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	131.316.676,73	403.438.309,69
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	756.415.965,15	131.316.676,73

0,00

0,00

DIEGO ARMANDO BEDOYA MOSCOSO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 1.092.916.040

DIANA YULIETH MEJIA GALVIS
CONTADORA PUBLICA TP 307862-T
C.C 1.092.916.087



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

ANALISIS COMPARATIVO ESTADOD DE SITUACION FINANCIERA 2024

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO

NIT : 816.001.463-1

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

ANALISIS COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2024

(CIFRAS EN PESOS)

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

ACTIVO	dic-24	%	dic-23	%	VARIACION ABSOLUTA	%
CORRIENTE	931.725.838	37,09%	284.210.680	16,11%	647.515.158	227,83%
EFFECTIVO	756.415.965	30,11%	131.316.677	7,44%	625.099.288	476,02%
DEUDORES	139.143.564	5,54%	98.694.500	5,59%	40.449.064	40,98%
INVENTARIOS	8.411.746	0,33%	8.244.371	0,47%	167.375	2,03%
OTROS ACTIVOS	27.754.563	1,10%	45.955.132	2,60%	-18.200.569	-39,61%
NO CORRIENTE	1.580.606.156	62,91%	1.480.176.403	83,89%	100.429.753	6,78%
DEUDORES	83.146.060	3,31%	-	0,00%	83.146.060	0,00%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.497.460.096	59,60%	1.480.176.403	83,89%	17.283.693	1,17%
TOTAL ACTIVO	2.512.331.994	100,00%	1.764.387.083	100,00%	747.944.912	42,39%
PASIVO						
CORRIENTE	1.130.802.788	45,01%	291.348.905	16,51%	839.453.883	288,13%
CUENTAS POR PAGAR	995.516.752	39,63%	118.369.835	6,71%	877.146.917	741,02%
OBLIGACIONES LABORALES Y SEG.SOCIAL	135.226.535	5,38%	172.979.070	9,80%	-37.752.535	-21,82%
PASIVOS ESTIMADOS	-	0,00%	-	0,00%	0	0,00%
OTROS PASIVOS	59.501	0,00%	-	0,00%	59.501	100,00%
NO CORRIENTE	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
CUENTAS POR PAGAR	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
OBLIGACIONES LABORALES Y SEG.SOCIAL	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL PASIVO	1.130.802.788	45,01%	291.348.905	16,51%	839.453.883	288,13%
PATRIMONIO	1.381.529.206	54,99%	1.473.038.178	83,49%	-91.508.972	-6,21%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.381.529.206	54,99%	1.473.038.178	83,49%	-91.508.972	-6,21%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.512.331.994	100,00%	1.764.387.083	100,00%	747.944.912	42,39%

(0)

(0)

DIEGO ARMANDO BEDOYA MOSCOSO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 1.092.916.040

DIANA YULIETH MEJIA GALVIS
CONTADORA PUBLICA TP 307862-T
C.C 1.092.916.087

Mistrató, Risaralda, 27 de febrero de 2025

Señores

Asamblea general

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO E.S.P.

El suscrito representante legal y contadora pública de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MISTRATO E.S.P.

CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado los Estados Financieros Básicos estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio a diciembre de 2024, según los criterios permitidos por la resolución 414 para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y sus modificaciones; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros:

- ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
- FLUJO DE EFECTIVO

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos
4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
5. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la empresa.
6. La empresa no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
7. La empresa ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
8. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.



E.S.P

Nit 816.001.463-1

Calidad y eficiencia a su servicio

9. Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros

Para constancia se firma a los veintiséis (27) días del mes de febrero de 2025.

DIEGO ARMANDO BEDOYA MOSCOSO
GERENTE

DIANA YULIETH MEJIA GALVIS
CONTADORA PÚBLICA
T.P 307862-T