

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
Comparados a 31 de Diciembre 2025-2024
 (Cifras en pesos colombianos)

concepto	2025	2024	VARIACION
1	ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	9.338.308.796	4.723.057.702	4.615.251.094
11 Efectivo y Equivalente al Efectivo	6.480.910.002	1.693.950.550	4.786.959.452
13 Cuentas por cobrar	2.678.725.977	2.851.062.225	-172.336.248
15 Inventarios	178.672.817	178.044.926	627.891
ACTIVO NO CORRIENTE	77.646.400.874	77.505.590.703	140.810.170
11 Efectivo restringido	2.829.606.453	2.520.408.143	2.829.606.453
12 Inversiones	164.673.260	164.673.260	-
13 Cuentas por cobrar	622.556.776	405.165.320	217.391.456
16 Propiedades, planta y equipo	67.631.553.244	69.323.223.757	-1.691.670.513
19 Otros activos	6.398.011.141	5.092.120.224	1.305.890.917
TOTAL ACTIVO	86.984.709.670	82.228.648.405	4.756.061.265
2	PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES	6.485.155.527	3.248.257.532	3.236.897.995
24 Cuentas por Pagar	3.062.405.470	1.175.643.365	1.886.762.105
25 Beneficios a los empleados	704.340.896	707.730.853	-3.389.957
29 Otros pasivos	2.718.409.161	1.364.883.314	1.353.525.847
PASIVOS NO CORRIENTE	27.541.939.064	35.171.352.301	-7.629.413.237
23 Financiamiento interno de largo plazo	5.892.857.147	7.178.571.431	-1.285.714.284
25 Beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo	3.055.956.100	4.433.395.003	-1.377.438.903
27 Provisiones	957.953.400	904.511.689	53.441.711
29 Otros Pasivos	17.635.172.417	22.654.874.178	-5.019.701.761
TOTAL PASIVO	34.027.094.590	38.419.609.833	-4.392.515.243
3	PATRIMONIO		
3208 Capital social	3.277.698.348	3.277.698.348	-
3225 Resultado del ejercicio anterior	40.240.923.598	33.917.431.596	6.323.492.002
3230 Resultado de ejercicio	4.881.277.830	2.056.193.324	2.825.084.506
3280 Ganancias o pérdidas por planes a beneficios a empleados	4.557.715.304	4.557.715.304	-
TOTAL PATRIMONIO	52.957.615.080	43.809.038.572	9.148.576.508
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	86.984.709.670	82.228.648.405	4.756.061.265


CAROLINA CALDERON VALDERRAMA
 Gerente


ANA TERESA RUIZ GUTIERREZ
 TP 155140-T
 Profesional Contador

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 Comparado a 31 de Diciembre 2025-2024
 (Cifras en pesos colombianos)

	CONCEPTOS	2025	2024	VARIACION
4	INGRESOS OPERACIONALES	24.658.519.372	22.441.775.223	2.216.744.149
43	Ingresos por la prestacion del servicios	24.658.519.372	22.441.775.223	2.216.744.149
	COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	17.167.073.613	16.454.636.124	712.437.489
5	GASTOS	5.451.852.346	5.827.020.234	-375.167.888
51	Gastos de Administracion	5.285.849.754	5.254.332.289	31.517.465
52	DE VENTAS	0	1.636.488	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	166.002.592	571.051.457	-405.048.865
	COSTOS	11.715.221.267	10.627.615.890	1.087.605.377
63	Costo de venta	11.715.221.267	10.627.615.890	1.087.605.377
	UTILIDAD OPERACIONAL	7.491.445.759	5.987.139.099	1.504.306.660
	OTROS INGRESOS	406.164.428	451.679.040	-45.514.612
48	Otros Ingresos	406.164.428	451.679.040	-45.514.612
	OTROS GASTOS	3.016.332.358	4.382.624.815	-1.366.292.457
54	Transferencias y subvenciones			0
58	Otros gastos	3.016.332.358	4.382.624.815	-1.366.292.457
	RESULTADO DEL PERIODO	4.881.277.830	2.056.193.324	2.825.084.505



CAROLINA CALDERON VALDERRAMA
 Gerente



ANA TERESA RUIZ GUTIERREZ
 TP 055140-T
 Profesional Contadora



EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO
NIT. 800.089.312 - 8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024			43.809.038.572,11
VARIACION PATRIMONIAL			9.148.576.507,89
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025			52.957.615.080,00
PATRIMONIO	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACIONES
HACIENDA PUBLICA			
CAPITAL FISCAL	3.277.698.348	3.277.698.348	0,00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	40.240.923.598	33.917.431.596	6.323.492.002,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.881.277.830	2.056.193.324	2.825.084.505,89
IMPACTOS POR TRANSICION		0	4.557.715.304,00
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES Y BENEFICIOS	4.557.715.304	4.557.715.304	0,00
TOTAL PATRIMONIO	52.957.615.080,00	43.809.038.572,11	9.148.576.507,89

CAROLINA CALDERON VALDERRAMA
Gerente

AMATERESA RUIZ GUTIERREZ
Profesional Contadora
TP 155140



EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PITALITO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos)

METODO DIRECTO

CONCEPTO	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31/12/2025	31/12/2024
Origen/Recaudos		
Ingresos por actividades de operación	24.658.519.372	22.441.775.223
Otros ingresos	406.164.428	451.679.040
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN		
Avances y Anticipio Entregados		
Compra de inventarios		
Gastos	8.468.184.704	10.209.645.049
costo de Prestación de Servicios	11.715.221.267,25	10.627.615.890,08
Pagos sentencias y conciliaciones		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	5.096.157.762	3.342.997.309
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	4.214.358.693	871.361.384
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9.310.516.455	4.214.358.693


CAROLINA CALDERON VALDERRAMA

Gerente

ANA TERESA RUIZ GUTIERREZ

Profesional Contadora

TP 155140-T

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.CAL.FO.30
	CERTIFICADO	APROBADO: 15/01/2026
		VERSIÓN: 2
		PAGINA: 1 de 1

Pitalito Huila 26 de febrero de 2026

LA REPRESENTANTE LEGAL Y LA PROFESIONAL CONTADORA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, expedida por la Contaduría General de la Nación, y demás normas concordantes,

HACEN CONSTAR:

Que los Estados Financieros de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P., con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron preparados bajo nuestra responsabilidad.

Certificamos que los saldos contenidos en dichos Estados Financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales se encuentran debidamente registrados y soportados conforme a la normativa vigente. Así mismo, la contabilidad fue elaborada de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones aplicables.

De igual manera, hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, constatando que la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2025, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo correspondientes a la vigencia terminada en dicha fecha.

Igualmente, se dio cumplimiento al sistema de control interno en lo relacionado con la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros, asegurando que estos se encuentran libres de errores significativos y presentan razonablemente la realidad económica de la entidad.

La presente certificación se expide para los fines legales pertinentes.


CAROLINA CALDERÓN VALDERRAMA
Gerente – Representante Legal


ANA TERESA RUIZ GUTIÉRREZ
Profesional Contadora
TP No. 155140-T

"Los suscritos hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las disposiciones técnicas o legales, en el marco de nuestras competencias, por tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma"

Elaboró: ANA TERESA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AUGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: Profesional Contadora	Cargo: Director Administrativo y Financiero
Firma:	Firma:



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025



PITALITO HUILA

Firma:


Firma:

Carrera 1 No 15 – 20 B/ Antonio Naranjo
 +57 (608) 8360012

WhatsA
 contac


www.empitalito.gov.co


Aprobado mediante estudio de novedad interno

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 1 de 60


CONTENIDO


NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE. EMPRESAS PÚBLICAS DE PITALITO EMPITALITO ESP	6
1.1. Identificación y Funciones de las empresas Publicas de Pitalito EMPITALITO.	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Formas de organización y/o cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5. Otros Aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	14
1. POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15
2. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ.....	16
3. POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR	17
4. INVENTARIOS	18
5. POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18
Baja en cuentas	21
a) los métodos de depreciación utilizados;	21

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:


	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 2 de 60


b) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;	21
c) el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;	21
d) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos.	21
e) el efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;	21
f) el cambio en la estimación de la vida útil, así como el cambio en el método de depreciación;	21
g) el valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación;	21
h) el valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;	21
6. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS ACTIVOS	21
PASIVOS	21
1. POLÍTICA DE PRÉSTAMOS POR PAGAR	21
2. POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR	22
Riesgos.....	22
3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22
Objetivo.....	22
Normatividad relacionada.....	23
Beneficios a los empleados a corto plazo	23
3.6. Beneficios a los empleados a largo plazo	24
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	25
3.8. Beneficios pos empleo	26
4. PROVISIONES.....	27
4.8. Controles contables	28
5. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS PASIVOS	29
1. POLÍTICA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	29
1. POLÍTICA DE GASTOS Y COSTOS.....	29

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:


	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 3 de 60


2. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	30
II. POLÍTICA DE PATRIMONIO	31
CAPITULO VIII. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES	31
1. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	31
1.5. Finalidad de los Estados financieros	32
1.6. Conjunto completo de estados financieros	32
1.7. Estructura y contenido de los estados financieros	33
a) el nombre de la empresa, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;	33
b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la empresa individual o a un grupo de entidades;	33
c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;	33
d) la moneda de presentación; y	33
e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.	33
a) la naturaleza y la liquidez de los activos;	33
b) la función de los activos dentro de la empresa; y	33
c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.	33
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34
5.1. Depósitos en instituciones financieras	34
5.2. Efectivo de uso restringido	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	35
Composición.....	35
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	36
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	37
Composición.....	37
7.21 otras cuentas por cobrar.....	¡Error! Marcador no definido.
7.8 prestación de servicios públicos	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:


	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 4 de 60


Composición.....	37
10.4. Estimaciones	40
10.5. Revelaciones adicionales	41
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	41
Composición.....	42
14.2. Revelaciones adicionales	42
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	42
Composición.....	42
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	43
Composición.....	43
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	44
Crédito de para proyecto de inversión realizado con INFIHUILA con un plazo de 96 meses de los cuales 12 son periodo de gracia, inicia el pago de capital en enero de 2023, para el 2023 de julio a diciembre INFIHUILA concedió un nuevo periodo de gracia por 6 meses, iniciando de nuevo los pagos en enero de 2024	44
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	45
Composición.....	45
21.1. Revelaciones generales.....	45
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	46
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	46
Composición.....	46
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	47
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	48
NOTA 23. PROVISIONES	49
Composición.....	49
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	50
Composición.....	50

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 5 de 60

24.1. Recursos recibidos en administración	51
NOTA 27. PATRIMONIO	52
Composición.....	52
27.1. Capital	52
NOTA 28. INGRESOS.....	53
Composición.....	53
NOTA 29. GASTOS	55
Composición.....	55
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	56
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	57
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	57
NOTA 30. COSTOS	58
Composición.....	58

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 6 de 60

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE. EMPRESAS PÚBLICAS DE PITALITO EMPITALITO ESP

1.1. Identificación y Funciones de las empresas Publicas de Pitalito EMPITALITO.

EMPITALITO E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Pitalito, creada mediante acuerdo municipal 034 del 28 de septiembre de 1989, modificada mediante el acuerdo municipal 003 del 29 de enero de 1990, reformado por el acuerdo 070 del 30 de agosto de 1990, reformado por el acuerdo 028 del 26 de septiembre de 2002, contando con otras modificaciones; finalmente el Acuerdo 030 del año 2009.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La actividad que realiza EMPITALITO ESP, es la prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos Domiciliarios. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) en articulación con la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico. EMPITALITO por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político del Honorable Concejo de Pitalito, al control fiscal de la Contraloría Departamental del Huila y al control disciplinario de la Procuraduría. EMPITALITO Empresas Publicas de Pitalito E.S.P. según Resolución 414 de 2014, reglamentada mediante el Instructivo 002 de 2014 y Resolución No. 139 de 2015 se rige por el Catálogo General de Cuentas Para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. En materia tarifaria la empresa aplica las disposiciones establecidas en la Resolución CRA 688 de 2014 y 735 de 2015 y demás normas que la modifiquen o complementen.


1.3. Base normativa y periodo cubierto


Los estados financieros de EMPITALITO ESP, han sido preparados de acuerdo con Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas.

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1° de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025.

1.4. Formas de organización y/o cobertura

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 7 de 60

2.1. Bases de medición

La Empresa prepara los estados financieros bajo la base de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

- **Medición de los activos.**

Las bases de medición aplicables a los activos son costo de adquisición, costo reexpresados, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso

Costo.

El costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para el Municipio de Pitalito Huila.

Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.


Con posterioridad al reconocimiento inicial, el costo de algunos activos se puede asignar al resultado a través de la depreciación o amortización, pero también pueden ser objeto de ajuste por el reconocimiento de pérdidas. La pérdida es el grado en que el potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos provenientes de un activo han disminuido debido a cambios en la economía u otras condiciones diferentes de las de su consumo. Por el contrario, el valor de un activo se puede incrementar para reflejar el costo de adiciones y mejoras.


El costo, como criterio de medición de los servicios, refleja el valor de los recursos empleados (activos adquiridos o desarrollados) que se consumen en la prestación de los servicios. El costo, generalmente, proporciona un vínculo directo con las transacciones efectivamente realizadas por la entidad.

Si un activo ha sido adquirido en condiciones de mercado, el costo basado en el precio de adquisición proporciona información sobre los recursos disponibles para suministrar servicios en periodos futuros. En el momento en que un activo es comprado o desarrollado, se puede asumir que el valor del potencial de servicio es al menos equivalente al costo de la compra o el desarrollo; pero si un activo es adquirido en una transacción sin contraprestación, el costo no proporcionará información sobre la capacidad de operación; por esta razón, se deben emplear otros criterios para reconocer activos en estas circunstancias.

Costo reexpresados.

El costo reexpresados corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se adquieran bienes o servicios

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 8 de 60

en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Costo de reposición.

El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para el Municipio de Pitalito Huila.

Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente. El costo de reposición refleja la situación específica de un activo para el Municipio de Pitalito Huila.


Por ejemplo, el costo de reposición de un vehículo es menor para una entidad que usualmente adquiere un número muy elevado de vehículos en una única transacción y es, regularmente, capaz de negociar descuentos que para una entidad que compra vehículos individualmente.


Dado que las entidades usualmente adquieren sus activos por los medios más económicos disponibles, el costo de reposición refleja los procesos de adquisición o construcción que la entidad sigue generalmente.

Aunque en muchos casos, la sustitución más económica del potencial de servicio será comprando un activo que sea similar al que se controla, el costo de reposición se basa en un activo alternativo si esa opción proporciona el mismo potencial de servicio o los mismos beneficios económicos a un precio más bajo. La determinación del costo de reposición de un activo según las bases de una decisión óptima refleja las necesidades potenciales del servicio prestado por el activo.

El potencial de servicio restante es aquel que la entidad es capaz de utilizar o espera utilizar, teniendo en cuenta la necesidad de mantener la capacidad de servicio suficiente para hacer frente a contingencias. Esto es así porque en determinadas circunstancias, se requiere mantener una mayor capacidad que la demandada por razones de seguridad o por otros motivos. Por ejemplo, el servicio de bomberos necesita disponer de equipos en reserva para prestar servicios en caso de emergencia. Tal sobrecapacidad o capacidad de reserva forma parte del potencial de servicio que requiere la entidad.

Cuando el costo de reposición se utiliza, el costo de los servicios refleja el valor de los activos en el momento en que se consumen para la prestación de los servicios (y no el costo de adquisición). Esto proporciona una base válida para evaluar el costo futuro de la prestación de servicios y los recursos que se necesitarán en periodos futuros.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 9 de 60

El valor de mercado.

Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. El grado en que el valor del mercado cumple los objetivos de la información financiera y las necesidades de información de los usuarios depende de la calidad de la información del mercado y esta, a su vez, depende de las características del mercado en el cual se negocia el activo. El valor del mercado es adecuado cuando se considera improbable que la diferencia entre los valores de entrada y de salida sea significativa o cuando el activo se mantiene para la venta.

Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia un recurso debe ser abierto, activo y ordenado. Un mercado es abierto cuando no existen obstáculos que impidan a la entidad realizar transacciones en él, es activo si la frecuencia y el volumen de transacciones es suficiente para suministrar información sobre el precio y es ordenado si tiene muchos compradores y vendedores bien informados que actúan sin coacción, de modo que haya garantía de "imparcialidad" en la determinación de los precios actuales (incluyendo aquellos precios que no representan ventas a precios desfavorables).

En un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado proporciona información útil, dado que refleja fielmente el valor de los activos de la entidad porque estos no pueden valer menos que el valor de mercado (puesto que la entidad puede obtener ese valor vendiéndolo) ni pueden valer más que el valor de mercado (debido a que la entidad puede obtener un potencial de servicio equivalente o la capacidad de generar beneficios económicos comprando el mismo activo).

Valor neto de realización.


El valor neto de realización es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.


El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. El valor neto de realización es un valor de salida observable y específico para la entidad.

La utilidad potencial de medir los activos al valor neto de realización es que un activo no debe tener un valor inferior para la entidad que el valor que podría obtener por la venta del mismo. Sin embargo, este criterio de medición no es adecuado si la entidad es capaz de utilizar los recursos en forma alternativa de una manera más eficiente; por ejemplo, al usarlos en la prestación de servicios.

El valor neto de realización es, por lo tanto, útil cuando la alternativa más eficiente para la entidad es la venta del activo.

El valor neto de realización proporciona información que permite evaluar la capacidad financiera que tiene una entidad, al reflejar el valor que podría recibirse por la venta de un activo.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 10 de 60

Valor en uso.

El valor en uso equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría el Municipio de Pitalito Huila por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para el Municipio de Pitalito Huila.

El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

Los activos que se emplean en actividades de generación de efectivo, con frecuencia, proporcionan flujos de efectivo conjuntamente con otros activos. En tales casos, el valor en uso solo puede estimarse al calcular el valor presente de los flujos de efectivo de un grupo de activos

- **Medición de los pasivos**

Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo reexpresados, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

Costo.

El costo de un pasivo es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. El costo es un valor de entrada observable y específico para el Municipio de Pitalito Huila.


La medición al costo es adecuada cuando es probable que los pasivos se liquiden en las condiciones establecidas. Sin embargo, el costo no es apropiado para medir pasivos que no surgen de una transacción, tal como la obligación de pagar los daños causados a terceros. También es difícil aplicar el costo a pasivos que subyacen de una transacción sin contraprestación dado que este no proporciona una representación fiel de la obligación que tendría la entidad; o a los pasivos cuyo valor cambia a través del tiempo, tales como aquellos relacionados con pensiones a cargo de la entidad.


Costo reexpresado.

El costo reexpresado corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente.

Cuando se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para el Municipio de Pitalito Huila.

Costo amortizado.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 11 de 60

El costo amortizado corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para el Municipio de Pitalito Huila.

Costo de cumplimiento.

El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida no observable y específico para el Municipio de Pitalito Huila.

Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Cuando los efectos del valor del dinero en el tiempo sean significativos, el flujo de efectivo deberá descontarse.

Cuando el cumplimiento se lleve a cabo por el Municipio de Pitalito Huila, el costo no debe incluir ningún excedente que esta pueda obtener por ejecutar directamente las actividades correspondientes, porque este no representa un uso de recursos por parte el Municipio de Pitalito Huila. Cuando la obligación se liquide por medio de un tercero, el valor incluirá implícitamente el ingreso requerido por el contratista, dado que el valor total cobrado por el mismo será cancelado con recursos del Municipio de Pitalito Huila.


Valor de mercado.


El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para el Municipio de Pitalito Huila.

El valor de mercado puede ser un criterio de medición adecuado cuando el valor de la liquidación del pasivo es atribuible a cambios en una tasa, precio o índice determinados en un mercado abierto, activo y ordenado. Sin embargo, en los casos en que la capacidad de transferir un pasivo está restringida y los términos de tal transferencia no están claros, un valor de mercado es significativamente menos importante, incluso si este existe. Particularmente, este es el caso para pasivos surgidos por obligaciones de transacciones sin contraprestación porque es improbable que exista un mercado abierto, activo y ordenado para tales pasivos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 12 de 60

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

EMPITALITO E.S.P, no realizo en la vigencia 2025, reconocimiento, registro o presentación de hechos económicos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Se refieren a la información conocida entre la fecha de cierre y la de emisión o presentación de los estados contables que suministre evidencia adicional sobre condiciones existentes antes de la fecha de cierre, así como la indicativa de hechos surgidos con posterioridad, que por su materialidad impacten los estados contables, debe ser registrada en el período objeto de cierre o revelada por medio de notas a los estados contables, respectivamente.

2.5. Otros Aspectos

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


3.1. Juicios


Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública son aplicadas por EMPITALITO E.S.P de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permite que la empresa, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documenta la política definida.

Para la preparación de los Estados Financieros se requiere la utilización de juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar la cifra de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contable y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es el mecanismo utilizado por EMPITALITO E.S.P para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, pero puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables. Cuando EMPITALITO adopte un cambio en una estimación contable, revela:

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 13 de 60

- la naturaleza del cambio.
- el valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros.
- la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La empresa corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la entidad reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.


Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, la empresa reexpresará la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la reexpresión.


En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la empresa efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

- la naturaleza del error de periodos anteriores;
- el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible;
- el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 14 de 60

- d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, la empresa revelará la siguiente información:

- a) la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
- b) el responsable de la autorización,
- c) la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,
- d) la naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste, y
- e) la estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros


EMPITALITO está expuesto al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez, riesgo de crédito y riesgo operativo. EMPITALITO tiene como política realizar la gestión de los riesgos con el fin de lograr una adecuada protección y aseguramiento de los bienes y recursos e intereses de la entidad, adoptando las mejores prácticas, como una forma de facilitar el cumplimiento del propósito, la estrategia, los objetivos y fines empresariales, tanto de origen estatutario como Legal. Cuenta con un sistema de información que facilita la gestión integral de riesgos, garantiza la confidencialidad, disponibilidad y confiabilidad de la información y permite realizar análisis y monitoreo a los riesgos y planes de mejoramiento. Con la aprobación de los principales riesgos relacionados con los instrumentos financieros en EMPITALITO son los siguientes:


Riesgo de Corrupción: Hace referencia a la posibilidad de que se realicen actos de corrupción por parte de algún funcionario relacionado con el área financiera de la entidad.

Riesgo de Liquidez: Hace referencia a la disminución de recursos propios.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros representan 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.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 15 de 60

Los activos: son recursos controlados por la empresa que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

En algunas circunstancias el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efectos de determinar la existencia y control del activo; una empresa controla el activo si puede entre otros, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad, prohibir a terceras personas el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados al activo (ver Marco Conceptual).

Los Pasivos: Un 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 se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo (ver Marco Conceptual).

El 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.

La empresa debe informar por separado los fondos aportados en el patrimonio por el Estado y por los particulares y las ganancias y/o pérdidas acumuladas.

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la empresa.


Los gastos 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.


Los 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.

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros que se recuperan fundamentalmente por la venta de bienes y prestación de los servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

1. POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO


Establece las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes en **EMPITALITO E.S.P**

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

 Carrera 1 No 15 – 20 B/ Antonio Naranjo
 +57 (608) 8360012

 WhatsApp: 3212500475
 contacto@empitalito.gov.co

 www.empitalito.gov.co

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 16 de 60

Se reglamenta por las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 1.3.5. Capítulo VI Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones.

Esta política contable comprende las cuentas que componen el efectivo y los equivalentes al efectivo, de **EMPITALITO E.S.P.**

Las partidas del efectivo están contenidas en las cuentas corrientes y cuenta de ahorros de las instituciones financieras y las inversiones a corto plazo, si las hubiere.

Por su parte el efectivo y equivalentes al efectivo restringido, corresponden a las cuentas corrientes y cuenta de ahorros de las instituciones financieras originadas en la suscripción de los convenios.

1.4.1. Efectivo Restringido

EMPITALITO E.S.P. considera efectivo restringido aquel que tiene limitaciones para su disposición, originadas por el vínculo contractual, como lo son los dineros que se obtienen por subvenciones, convenios interadministrativos donde el manejo de los recursos se tiene en cuentas bancarias exclusivas y su uso depende de presupuestos previamente aprobados. El efectivo restringido se presenta en el activo corriente.

2. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

Establecer los lineamientos contables para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, revele y presente las Inversiones de Administración de Liquidez conforme a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 1. Inversiones de administración de liquidez.


Esta política aplica para las inversiones de administración de liquidez medidas al costo.


En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de la transacción. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición.

Las inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 17 de 60

Para el efecto **EMPITALITO E.S.P.** solicitará a la empresa emisora del título, una certificación de la inversión al cierre del periodo; en la cual se evidencie el valor del patrimonio de dicha entidad Y realizará la siguiente afectación contable:

Debita la subcuenta 534603-Inversiones de administración de liquidez al costo, de la cuenta 5346- DETERIORO DE INVERSIONES y acredita la subcuenta 128042-Inversiones administración de liquidez al costo, de la cuenta 1280-DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR).

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la empresa receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. La imputación contable será la siguiente:

Debita la subcuenta 128042-Inversiones de administración de liquidez al costo, de la cuenta 1280-DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR) y acredita la subcuenta 483001-Inversiones, de la cuenta 4830- REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR.

Los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio se reconocerán como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo, con base en los criterios de la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias.

Se dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez medida al costo cuando:

- a) Los derechos expiren
- b) los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieran.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia entre estos valores y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

3. POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme a la normatividad vigente, los hechos económicos que se clasifiquen como cuentas por cobrar.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público. Capítulo I. Activos, Numeral 2. Cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos


Cuentas por cobrar por intereses


Cuentas por cobrar por convenios y subvenciones

Otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar por subsidios

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades en la prestación de los servicios públicos de: acueducto, alcantarillado y aseo; por los intereses moratorios; por la suscripción de convenios y otras cuentas por cobrar originadas en ventas de bienes o activos fijos; de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 18 de 60

4. INVENTARIOS

Determinar los lineamientos para el reconocimiento, la medición y revelación de los hechos económicos que se clasifican como inventarios.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 9. Inventarios.

El alcance de esta política en EMPITALITO E.S.P. aplica para:

- materiales y suministros,
- dotación a trabajadores,
- productos de aseo y cafetería,
- combustibles y lubricantes

Esta política trata los bienes adquiridos por EMPITALITO E.S.P. representados en materiales, suministros, que entran al almacén con posterior salida para ser consumidos en las actividades de la empresa.

5. POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Determinar los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos que conforman las Propiedades, Planta y Equipo de EMPITALITO E.S.P.


Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, Capítulo I. Activos, Numeral 10. Propiedades, planta y equipo.


Esta política contable ha sido elaborada con base en la propiedades, planta y equipo con los que cuenta y/o podría contar EMPITALITO E.S.P. y aplica para:

- Terrenos
- Edificaciones
- Plantas, ductos y túneles
- Redes, líneas y cables
- Maquinaria y equipo
- Equipo médico y científico
- Muebles y Enseres
- Equipos de Cómputo
- Equipos de transporte

Las propiedades, planta y equipo han sido adquiridas, de entidades como, el municipio de Pitalito, el departamento del Huila y Aguas del Huila que han sido entregados y/o construidos a través de convenios o contratos de obra y por adquisiciones directas de EMPITALITO E.S.P.

En el caso de las subvenciones de este tipo de bienes la contrapartida afecta directamente el estado de resultados.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 19 de 60

Elementos que no clasifican como propiedades, planta y equipos y que se reconocen en el estado de resultados:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo contable, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es material. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

EMPITALITO E.S.P. reconocerá como activos del grupo de propiedades, planta y equipo los bienes que cumplan con las siguientes características:

- los activos tangibles empleados por la empresa para para la prestación de servicios y para propósitos administrativos
- Que no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa,
- se prevé usarlos durante más de un periodo contable y

Que su valor individual o en conjunto para bienes de las mismas características superen un salario mínimo mensual legal vigente (1 SMMLV).

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

EMPITALITO reconocerá como activos las redes nuevas a partir de diez salarios mínimos legales vigentes mensuales (10 SMLVM).


La atención de emergencias en reposiciones de redes se contabilizará como gasto.


EMPITALITO E.S.P. define en su política de propiedades, planta y equipo, para los equipos clasificados como equipo de computación que las licencias de software Office y demás software necesarios para el funcionamiento del equipo, harán parte del costo del mismo, siempre y cuando esas licencias no se puedan utilizar en otro equipo.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

EMPITALITO E.S.P. reconocerá adiciones y mejoras para los siguientes elementos, siempre y cuando cumplan con los criterios del anterior párrafo y alcancen la siguiente materialidad:

- Para los vehículos en general una repotenciación implica un aumento en el valor de estos y un aumento de la vida útil. La vida útil la determinara el proveedor que presto el servicio de repotenciación.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 20 de 60

- Para los tanques no se contemplan adiciones y mejoras.
acumulado.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

- El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.
- Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos.
- La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.
- La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

EMPITALITO E.S.P. establece como método de depreciación el método lineal.

5.7.2. Vida Útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual EMPITALITO E.S.P. espera utilizar el activo, de acuerdo con:


- la utilización prevista del activo,
- el desgaste físico esperado
- la obsolescencia técnica o comercial


El cambio en la vida útil del activo se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

EMPITALITO E.S.P. Establece las vidas útiles de manera general en la política de gestión de activos fijos para elementos nuevos.

Deterioro;

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades,

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 21 de 60

planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

Baja en cuentas

EMPITALITO E.S.P. dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando:

- Se dispone del elemento o
- Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.
- Cuando este en desuso u obsoleto
- Cuando este en mal estado y no se tenga intenciones de repararlo.
- Cuando se pierda y no se tenga el control del mismo.

EMPITALITO E.S.P. revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- los métodos de depreciación utilizados;
- las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- el valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos.
- el efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- el cambio en la estimación de la vida útil, así como el cambio en el método de depreciación;
- el valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
- el valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;

6. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS ACTIVOS


Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se clasifican como anticipos.


Catálogo general de cuentas, Capítulo 2. Descripciones y dinámicas, Otros activos

Esta política es aplicada para las transacciones clasificadas como anticipos y avances entregados a contratistas.

PASIVOS

1. POLÍTICA DE PRÉSTAMOS POR PAGAR

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 22 de 60

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, los préstamos por pagar.

2. POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, los hechos económicos correspondientes a cuentas por pagar.

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público. Numeral 3. Cuentas por pagar, Capítulo II. Pasivos

Esta política aplica para las siguientes cuentas:

- Adquisición de bienes y servicios
- Recaudos a favor de terceros
- Descuentos de nomina
- Retención en la fuente e impuesto de timbre
- Impuestos contribuciones y tasas por pagar
- Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son canceladas durante el periodo contable, EMPITALITO E.S.P. tiene un crédito para pagar a largo plazo.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por EMPITALITO E.S.P. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar de EMPITALITO E.S.P. se clasificarán en I categoría de costo.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.


Riesgos


- Que haya diferencias entre los rubros registrados como cuentas por pagar y el pasivo real

3. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Objetivo

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se clasifiquen como beneficios a los empleados.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 23 de 60

Normatividad relacionada

Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público. Numeral 5. Beneficios a los empleados, Capítulo II. Pasivos

El alcance de esta política aplica a:

Nomina

- Cesantías e intereses a las cesantías
- Vacaciones y prima de vacaciones
- Prima de servicios y prima de navidad
- Bonificación por recreación y servicios
- Aportes a riesgos laborales
- Aportes a fondos de pensiones y de salud (empleador)
- Aportes a cajas de compensación familiar
- Cesantías retroactivas
- Primas de antigüedad
- Pasivo por pensiones
- Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a EMPITALITO E.S.P. durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.


Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.


El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- La no causación de las prestaciones sociales que deben reconocerse mensualmente
- Causación o devengo mensual de las prestaciones sociales de cada uno de los empleados de EMPITALITO E.S.P. a que tienen derecho.

3.5.5. Revelaciones

La empresa revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 24 de 60

- a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo; y
- b) la información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones de la gerencia.

3.6. Beneficios a los empleados a largo plazo

3.6.1. Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

EMPITALITO E.S.P. otorga los siguientes beneficios a los empleados a largo plazo:

- Bonificaciones por antigüedad o prima quinquenal y
- Cesantías retroactivas

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.


En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado.


Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Para el efecto, y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

El costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo contable. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente de la obligación que se deriva de servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados. El interés sobre el pasivo es el cambio que este experimenta por el paso del tiempo. Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 25 de 60

Cesantías retroactivas

Para EMPITALITO E.S.P. la medición de las cesantías retroactivas corresponderá al valor resultante de multiplicar los días laborados, contados a partir de la fecha de ingreso del empleado hasta la fecha de medición (mensual) por el valor del ingreso base salarial en la fecha del cálculo. Al valor que resulte se le deducirá el valor razonable de los abonos parciales o anticipos a las cesantías si los hubiere, descontados a la tasa de incremento del salario de cada periodo contable en el que fue otorgado el anticipo.

Prima quinquenal

Para EMPITALITO E.S.P. la medición de la prima quinquenal se liquida de la siguiente manera:

A los cinco (05) años de servicio el veinte (20%) de la mensualidad.

A los diez (10) años de servicio el cuarenta (40%) de la mensualidad.

A los quince (15) años de servicio el sesenta (60%) de la mensualidad.

A los veinte (20) años de servicio el ciento por ciento (100%) de la mensualidad.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual


Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.



EMPITALITO E.S.P. tiene propuestas para terminación anticipada del vínculo laboral y por convención del sindicato se tiene otra propuesta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.


En caso de existir una oferta de la empresa para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

 Carrera 1 No 15 – 20 B/ Antonio Naranjo
 +57 (608) 8360012

 WhatsApp: 3212500475
 contacto@empitalito.gov.co

 www.empitalito.gov.co

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 26 de 60

3.8. Beneficios pos empleo

Reconocimiento: Se reconocerán como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Los beneficios posempleo para EMPITALITO E.S.P. son las pensiones a cargo de la empresa relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa.

Para el efecto, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Medición: Los beneficios posempleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.


EMPITALITO E.S.P. mide el pasivo pensional por medio del cálculo actuarial que contrata cada tres años, se aclara que esta actualización no se realiza desde la vigencia 2018.


Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente y se indicará la fecha en que fue realizada. Cuando por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la empresa responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

La empresa determinará el valor razonable de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

El costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente de la obligación por servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados. El interés sobre el pasivo y sobre el activo, corresponde al cambio que estos experimentan por el paso del tiempo. Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 27 de 60

El valor reconocido como un pasivo por beneficios posempleo se presentará como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor razonable de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

4. PROVISIONES

Establecer los lineamientos para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de, los pasivos sometidos a incertidumbre que se clasifican como provisiones.

Numeral 6. Provisiones, Capítulo II. Pasivos

El alcance de esta política abarca los litigios y demandas que cursen en contra de EMPITALITO E.S.P. de carácter:

- Civil
- Penal
- Administrativo
- Fiscales
- Laborales
- Mecanismos alternativos de solución de conflictos

Esta política aplica para las estimaciones de obligaciones de origen legal que realiza EMPITALITO E.S.P. al reconocer el hecho económico procedente de una demanda o litigio en su contra.

Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.


EMPITALITO E.S.P. no ejecuta contratos onerosos.


Los registros contables se realizarán de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 310 del 31 de julio de 2017, Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo"

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de EMPITALITO E.S.P. que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

EMPITALITO E.S.P. reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 28 de 60

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Obligación probable

Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Obligación posible

Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Obligación remota

Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente. o en obligaciones implícitas.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que la empresa espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo cuando sea prácticamente segura su recepción.

El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado del resultado integral, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.


Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.


EMPITALITO E.S.P. estimara el valor de la obligación teniendo en cuenta los informes de expertos (asesor jurídico).

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

4.8. Controles contables

EMPITALITO E.S.P. solicitara al asesor jurídico concepto con la estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación respecto de los litigios y demandas que cursan en contra de la empresa.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 29 de 60

5. POLÍTICA DE TRANSACCIONES TEMPORALES – ANTICIPOS PASIVOS

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele de manera adecuada, los hechos económicos que se clasifican como avances y anticipos recibidos.

1. POLÍTICA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Establecer las bases necesarias para que EMPITALITO E.S.P. reconozca, mida, presente y revele conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público, los ingresos por actividades ordinarias.

Numeral 1. Ingresos por actividades ordinarias, Capítulo IV. Ingresos

Numeral 2. Ayudas gubernamentales y subvenciones, Capítulo IV. Ingresos

Esta política abarca los ingresos por prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, las subvenciones, ingresos por intereses Ingresos por rendimientos financieros e Ingresos por aprovechamientos.

Esta política aplica para registro contable de los hechos económicos clasificados como ingresos por actividades ordinarias y subvenciones.

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la operación básica o principal de EMPITALITO E.S.P., en la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo; así como a las complementarias y vinculadas a la misma y se caracterizan porque son recurrentes.

EMPITALITO E.S.P. reconoce los ingresos al momento de la liquidación de la facturación por prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

1.5.3. Subvenciones


Se reconocerán como subvenciones, los bienes recibidos sin contraprestación procedentes del municipio de Pitalito, de Aguas del Huila, del departamento del Huila o de cualquier otra entidad pública o privada orientados a cumplir con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.


1. POLÍTICA DE GASTOS Y COSTOS

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los gastos dentro del giro ordinario de su objeto social, efectuados por EMPITALITO E.S.P.

Numeral 1.3.3. Estado de resultado Integral, Capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones

Numeral 2.5. Gastos, Capítulo 2. Descripciones y dinámicas

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 30 de 60

Gastos del personal administrativo
Gastos generales
Impuestos contribuciones y tasas
Otros gastos
Costos de los servicios prestados

Esta política aplica a los desembolsos en que se incurre EMPITALITO E.S.P. para llevar a cabo la ejecución de su objeto social a las erogaciones clasificadas como gastos y costos.

EMPITALITO E.S.P. registra como costos los siguientes rubros:

- Beneficios a los empleados del personal, operativo de los tres servicios (acueducto, alcantarillado y aseo) y de facturación. Esto aplica para el personal contratado por prestación de servicios, supernumerarios y aprendices SENA
- Publicidad y propaganda; impresiones y publicaciones dirigida a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo
- Cuota de fiscalización proporcionalmente
- Depreciaciones de los siguientes activos: redes, líneas y cables; plantas, ductos y túneles, vehículos del servicio de aseo y los vehículos utilizados por el personal del área operativa; equipo médico y científico, edificaciones, excepto oficinas de la sede principal; maquinaria y equipo;
- Licencias de contribuciones a la CRA
- Materiales y suministros para la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo
- Ordenes de contratos de mantenimiento para los activos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.
- Servicios públicos en las edificaciones relacionadas con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo
- Seguros de los activos relacionadas con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo y del personal operativo
- Impuestos y tasas proporcionalmente entre costos y gastos
- Toma de lecturas
- Servicio de recaudo
- Demás erogaciones directamente relacionadas con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo

Las demás erogaciones de esta norma serán registradas como gastos.


2. IMPUESTO A LAS GANANCIAS



Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con el impuesto a las ganancias por EMPITALITO E.S.P.

Capitulo V. Otras normas, Numeral 2. Impuesto a las ganancias

Impuestos contribuciones y tasas corrientes


Activos por Impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

 Carrera 1 No 15 – 20 B/ Antonio Naranjo
 +57 (608) 8360012

 WhatsApp: 3212500475
 contacto@empitalito.gov.co

 www.empitalito.gov.co

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 31 de 60

Esta política aplica a los impuestos a las ganancias, que gravan las utilidades de la empresa, tales como el Impuesto sobre la Renta, el impuesto sobre ganancias ocasionales, el impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) y sus modificaciones.

II. POLÍTICA DE PATRIMONIO

Establecer los lineamientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la composición del Patrimonio en EMPITALITO E.S.P.

Catálogo general de cuentas, Capítulo 2. Descripciones y dinámicas, Patrimonio

El alcance de la política de patrimonio abarca las siguientes cuentas:

Capital suscrito y pagado

Resultados de ejercicios anteriores

Resultados del ejercicio

Impactos por la transición al nuevo marco de regulación

El patrimonio de EMPITALITO E.S.P. está compuesto por el capital fiscal como empresa industrial y comercial del estado, por los resultados de ejercicios anteriores, por los resultados del ejercicio y por la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

La cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, fue determinada en la implementación del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, es decir, se utilizó una sola vez en el momento de elaborar el estado de situación financiera de apertura y refleja el saldo de las afectaciones que sufrieron las cuentas por el cambio de normatividad.

Se reconocen los excedentes en el cierre del ejercicio.


Luego del cierre del ejercicio, al año siguiente se pasan los excedentes a la cuenta denominada resultados de ejercicios anteriores.


CAPITULO VIII. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

1. POLÍTICA PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Establecer las bases y lineamientos para la adecuada presentación de los estados financieros de propósito general de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan o administran ahorro del público.

Numeral 1. Presentación de estados financieros, Capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 32 de 60

Esta política aplica en la preparación y presentación de estados financieros de EMPITALITO E.S.P. S.A. E.S.P.

Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros individuales son los que presenta una empresa que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en otra entidad o, que, teniendo inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, las mide por el método de participación patrimonial. EMPITALITO E.S.P. presenta estados financieros individuales.

1.5. Finalidad de los Estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de EMPITALITO E.S.P. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la empresa: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como aportes de los propietarios y distribuciones a los mismos, y flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, la empresa podrá presentar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y predecir los flujos de efectivo futuros de la empresa y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

1.6. Conjunto completo de estados financieros

1.6.1 Estados financieros mensuales


EMPITALITO E.S.P. trimestralmente presentara los estados financieros los cuales comprenden lo siguiente:


- a) un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- b) un estado del resultado integral del periodo contable y
- c) cambio de estado en el patrimonio

1.6.2. Estados financieros anuales

EMPITALITO E.S.P. anualmente presentara el juego completo de estados financieros los cuales comprenden lo siguiente:

- d) un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- e) un estado del resultado integral del periodo contable,
- f) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 33 de 60

- g) un estado de flujos de efectivo del periodo contable,
- h) las notas a los estados, y
- i) un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la empresa aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

1.7. Estructura y contenido de los estados financieros

1.7.1. Identificación de los estados financieros

EMPITALITO E.S.P. diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- a) el nombre de la empresa, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
- b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la empresa individual o a un grupo de entidades;
- c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
- d) la moneda de presentación; y
- e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

EMPITALITO E.S.P. presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la empresa.


La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la empresa y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera de la empresa.


La empresa podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a) la naturaleza y la liquidez de los activos;
- b) la función de los activos dentro de la empresa; y
- c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8.	PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9.	INVENTARIOS
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 34 de 60

NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANACIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representan los valores en efectivo o asimilables, de disponibilidad inmediata y la existencia de los depósitos en bancos con que cuenta el Municipio de Pitalito Huila de manera disponible, las conciliaciones bancarias se han elaborado de forma oportuna, del análisis del efectivo se tiene la siguiente información:


El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2025 y 2024 incluyen los siguientes componentes (saldo en pesos).



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

Corresponde a los valores que se diligencian en el Formulario de "SalDOS y Movimientos" al cierre de cada vigencia para aquellas subcuentas que presentan saldos en la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9,310,516,455.25	4,214,358,693.00	5,096,157,762.25
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	6,480,910,002.12	1,693,950,550.00	4,786,959,452.12
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0	0	0
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2,829,606,453.13	2,520,408,143.00	309,198,310.13


5.1. Depósitos en instituciones financieras

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

 Carrera 1 No 15 – 20 B/ Antonio Naranjo
 +57 (608) 8360012

 WhatsApp: 3212500475
 contacto@empitalito.gov.co

 www.empitalito.gov.co

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 35 de 60	

Representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del municipio. Del análisis de las cuentas bancarias se pudo evidenciar:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,480,910,002.12	1,693,950,550.45	4,786,959,451.67
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	6,383,254,619.57	1,671,116,808.49	4,712,137,811.08
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	97,655,382.55	22,833,741.96	74,821,640.59


NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2,829,606,453.13	2.520.408.143	309,198,310.13
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,829,606,453.13	2.520.408.143	309,198,310.13

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto las inversiones estas registradas de la siguiente manera:

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 36 de 60

Aguas del Huila S.A. E.S.P.	38,674,000.00
Biorganicos del Sur del Huila S.A. E.S.P.	125,999,260.00

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN**


DESCRIPCIÓN			SALDOS	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2025
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	164,673,260.00	164,673,260.00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	164,673,260.00	164,673,260.00


DESCRIPCIÓN			SALDOS	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	164,673,260.00	164,673,260.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	164,673,260.00	164,673,260.00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ**

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2025		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0.0	164,673,260.0	164,673,260.0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0.0	164,673,260.0	164,673,260.0
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	0.0	164,673,260.0	164,673,260.0

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 37 de 60

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por el EMPITALITO E.S.P en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como convenios, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

A 31 de diciembre de la vigencia 2025 las cuentas por Cobrar, están conformadas de la siguiente forma:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN


DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3,301,282,753.12	3.256.227.545.36	45.055.207.76
1.3.18	Db	Prestación de servicios	2,804,967,725.65	2,902,004,864.54	-97,037,138.89
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	788,726,988.94	606,785,931.67	181,941,057.27
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-292,411,961.47	-340,624,303.00	0.00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	233,829,528.00	212,829,528.00	21,000,000.00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	103,694,862.00	103,694,862.00	0.00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo	3,099,913.00	24,099,913.00	-21,000,000.00


NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por el municipio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Los bienes inmuebles: terrenos, Construcciones en curso, edificaciones y redes líneas y cables, no fueron actualizados por la

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:


	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES-INF.FO.26
			APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1
			PAGINA: 38 de 60


Entidad, tampoco existen avalúos recientes y los inventarios se recomienda la revisión y actualización de ser necesario.

Los bienes muebles están medidos por el precio de costo y depreciados en forma detallada.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN**


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	67,631,553,243.76	69,323,223,756.84	-1,691,670,513.08
1.6.05	Db	Terrenos	6,436,338,249.00	6,436,338,249.00	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	81,999.99	4,314,285.99	-4,232,286.00
1.6.40	Db	Edificaciones	450,547,240.00	450,547,240.00	0
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	37,066,538,739.09	37,066,538,739.09	0
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	81,170,987,068.00	81,170,987,068.00	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	66.922.092	55,207,806.00	11,714,286.00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	234,298,326.00	193,624,126.00	40,674,200.00
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	169,187,937.00	167,227,937.00	1,960,000.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	447,327,765.22	428,389,065.22	18,938,700.00
1.6.75	Db	Equipo de transporte	258,720,158.00	258,720,158.00	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor y cocina	1,161,000.00	1,161,000.00	0
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura			
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	59.314.096.454.91	56.558.633.006.83	2,755,463,448.08
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	99,348,329.77	99,348,329.77	0.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	13.058.347.781.14	12,467,305,197.96	1,203,719,393.81


Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES-INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 39 de 60	

1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	45.457.395.337.33	43,382,757,237.38	2.074.638.099.95
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	58.979.818.48	55,109,095.53	3,870,722.95
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	128.860.124.84	117,460,629.74	11.399.495.1
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	44.126.982.49	29,313,266.11	14.813.716.38
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Muebles, equipos de comunicación y computación	242.920.794.58	195,600,940.46	47.319.854.11
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte	221.336.442.29	208,957,465.89	12.378.976.4
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Muebles, equipos de comedor y cocina	1,161,000.00	1,161,000.00	0.00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	1,619,844.00	1,619,844.00	0.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	351,198,910.63	351,198,910.63	0.00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	6,283,964,447.00	450,547,240.00	30,480,684,199.00	79,469,937,686.00	116,685,133,572.00
+ ENTRADAS (DB):	0.00	0	0.00	1,701,049,382.00	1,701,049,382.00
Adquisiciones en compras			0.00	1,701,049,382.00	1,701,049,382.00
SUBTOTAL					
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6,436,335,249.00	450,547,240.00	37,066,538,739.00	81,170,987,068.00	125,124,408,296.00
SALDO FINAL (31-dic)					
= (Subtotal + Cambios)	6,436,335,249.00	450,547,240.00	37,066,538,739.00	81,170,987,068.00	125,124,408,296.00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	99,348,329.00	11,866,428,874.00	43,382,757,237.38	55,348,534,440.38
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		99,348,329.00	11,263,585,804.00	41,139,535,890.32	52,502,470,023.32

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26		
			APROBADO: 16/02/2024		
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1		
			PAGINA: 40 de 60		


+ Depreciación aplicada vigencia actual			600,876,322.93	2,243,221,347.06	2,844,097,669.99
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	351,198,910.63	0	0	351,198,910.63
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0.00	0	0	0.00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	6,436,335,249.00	0.37	25,200,109,865.00	37,788,229,830.62	69,424,674,944.99
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	22.1	32%	53%	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	95.4	0	0	0


10.4. Estimaciones

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	120,0	420,0
	Equipos de comunicación y computación	120,0	180,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	60,0	120,0
	Equipo médico y científico	120,0	300,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	120,0	312,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	120,0	1.200,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	120,0	240,0
	Edificaciones	240,0	720,0
	Plantas, ductos y túneles	120,0	720,0
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	420,0	540,0

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 41 de 60

- ✓ Revisión de vida útil, método de depreciación, valor residual y costos de desmantelamiento El método de depreciación y la vida útil para las propiedades, planta y equipo, están definidas de conformidad con lo detallado en Manual de Políticas Contables.

10.5. Revelaciones adicionales


El método de depreciación utilizado es el de línea recta


Las vidas útiles restantes a 31 de diciembre de 2025, en meses, es

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2.0	13.0
	Equipos de comunicación y computación	2.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.0	8.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.0	8.0
	Bienes de arte y cultura	20.0	&
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.0	5.0
INMUEBLES	Edificaciones	50.0	120.0
	Plantas, ductos y túneles	20.0	50.0
	Redes, líneas y cables	20.0	50.0

- ✓ En la vigencia no se realizaron baja en cuentas de elementos de propiedades, planta y equipo;
- ✓ No se realizó cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo.
- ✓ No se realizaron cambios en el método de depreciación.
- ✓ No existen propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- ✓ No existen bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio.
- ✓ Existen elementos de propiedad, planta y equipo que se encuentran en bodega de inservibles.
- ✓ No hay propiedades, plantas y equipos adquiridos en una transacción sin contraprestación;
- ✓ No hay propiedades, plantas y equipos que tengan condición de bien histórico y cultural.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 42 de 60

Composición

La empresa de servicios públicos de Pitalito EMPITALITO, por concepto de intangibles posee licencia del siguiente software:

- ✓ HAS SQL: módulos Presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1	109,487,260	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles		109,487,260	0.00

14.2. Revelaciones adicionales

La Amortización se realizó teniendo en cuenta la política establecida para tal fin en lo relacionado con las licencias, debido a que los derechos registrados contablemente ya fueron depreciados en su totalidad.


CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	30.0	35.0	65.0
+ Vida útil definida	15.0	15.0	30.0
+ Vida útil indefinida	15.0	20.0	35.0


NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También se incluye los recursos controlados por el municipio que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o general beneficios económicos futuros.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS COMPOSICIÓN

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26
			APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1
			PAGINA: 43 de 60

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	6.398.011.140.88	5.092.120.223.62	1,305,890,917.26
1.9.02	Db	plan de activos	2.130.110.436.52	2.355.253.019.52	225.142.583
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	386.260.398.36	1,899,771.00	384.360.626.26
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.850.477.191	1,099,282,516.00	751.194.675
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	1.910.249.656	1.515.197.656	395.052.000

Al cierre del ejercicio 2025, la cuenta **Otros Derechos y Garantías** presenta un saldo de **6.398.011.140,88**, frente a **5.092.120.223,62** en 2024, lo que representa un incremento de **1.305.890.917,26**, equivalente a un aumento aproximado del **25,65%** respecto al año anterior.

Plan de activos (1.9.02): Disminuyó en 225.142.583, lo que puede estar asociado a amortizaciones, reclasificaciones o ejecución de activos previamente registrados.

Avances y anticipos entregados (1.9.06): Presenta un incremento significativo de 384.360.627,36, debido principalmente a nuevos anticipos a proveedores o contratistas pendientes de legalización al cierre del periodo.


Anticipos y saldos a favor por impuestos (1.9.07): Aumenta en 751.194.675, El incremento observado en la cuenta de autorretenciones se debe a las modificaciones introducidas por el Decreto 0572 del 28 de mayo de 2025, mediante el cual se actualizan las tarifas de autorretención especial a título de impuesto sobre la renta y las bases mínimas para practicar retenciones en la fuente, en reemplazo de varios artículos del Decreto 1625 de 2016. Estas modificaciones fueron aplicables a partir del 1° de junio de 2025


- **Activos por impuestos diferidos (1.9.85):** Incremento de 395.052.000, originado por diferencias temporarias entre bases contables y fiscales, cuya recuperación se estima en periodos futuros conforme a la generación de utilidades fiscales.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por el EMPITALITO E.S.P para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 44 de 60

efectivo equivalente al efectivo u otro instrumento, la Entidad a 31 de diciembre de 2025 tiene vigente un crédito de largo plazo con el Instituto financiero para el desarrollo del Huila INFIHUILA, el cual fue desembolsado el 26 de enero de la vigencia 2022, con una tasa de interés del 2.5 anual mas DTF, A la fecha se han cancelado 17 cuotas cada una por un valor fijo de \$107.142.857 pesos mcte, Durante 84 meses, dicho crédito se invirtió en la ampliación y modernización de la planta de tratamiento de agua potable.

El crédito será financiado con recursos propios de la venta de servicios de acueducto y alcantarillado.

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	5,892,857,147.00	7.178.571.431	-1.285.714.284
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo	5,892,857,147.00	7.178.571.431	-1.285.714.284

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

NOTA

20.

PRÉSTAMOS POR PAGAR

20.1.

REVELACIONES GENERALES

Anexo.


20.1.2


FINANCIAMIENTO INTERNO

DE LARGO PLAZO

ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD VALOR EN LIBROS
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		9.000.000.000,0
2.3.14.0 3	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional		9.000.000.000,0

Crédito de para proyecto de inversión realizado con INFIHUILA con un plazo de 96 meses de los cuales 12 son periodo de gracia, inicia el pago de capital en enero de 2023, para el 2023 de julio a diciembre INFIHUILA concedió un nuevo periodo de gracia por 6 meses, iniciando de nuevo los pagos en enero de 2024 y se pagó de capital en la vigencia

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26
			APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1
			PAGINA: 45 de 60

2025 el valor de \$1.285.714.284

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición


En esta denominación se incluyen las cuentas que representan obligaciones que el municipio adquiere con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalente al afectivo u otro instrumento financiero.


NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	3,062,405,469.74	1,175,643,365.04	1,886,762,104.70
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	118,608,653.60	56,161,547.80	62,447,105.80
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,015,411,035.58	889,705,536.55	125,705,499.03
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.606.131.5	0.00	0.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente	355,916,867.36	176,217,471.36	179,699,396.00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y tasas	1,533,017,078.75	27,251,210.00	1,505,765,868.75
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	37,845,702.95	26,307,599.33	11,538,103.62

21.1. Revelaciones generales

- ✓ El valor en libros de las cuentas por adquisición de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2025 es de \$ 118.608.653.6, La Adquisición de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2025 se encuentran debidamente soportadas.
- ✓ EL plazo es el estipulado por ley para el caso de la rete fuente, los descuentos de nómina y la seguridad social, las cuales corresponden al mes de diciembre de 2025.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 46 de 60

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS		PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			118,608,653.60
2.4.01.01	Bienes y servicios			118,608,653.60
	Nacionales	PJ	1	118,608,653.60

✓ No se presentó baja de cuentas por pagar por causas distintas a su pago.


NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS


Composición

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que EMPITALITO proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 47 de 60	

2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,760,296,995.76	5,141,125,856	-1,380,828,860.38
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	704,340,896.12	707,730,854	-3,389,957.38
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	1.291.603.332.64	1,516,745,916	-1,057,683,838.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	1.764.352.767	2,916,649,087	
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			
	Db	PLAN DE ACTIVOS			
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	2,130,110,000.00	2.355.253.019.52	
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			
(+) Beneficios (-) Plan de Activos		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1,630,186,995.00	2,785,872,838.00	
		A corto plazo	707.430.896	707,730,854	
		A largo plazo	1.291.603.332.64	1,516,745,916	
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	
(=) NETO		Posempleo			


22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo


Las cesantías de los empleados están distribuidas en cesantías parciales y cesantías de fondos, a los empleados de fondos se trasfiere de forma anual, antes del 14 de febrero, vigencia vencida; a los empleados que tiene cesantías parciales EMPITALITO las cancelas de forma directa cuando el trabajador lo solicita.

Para la vigencia 2025 se continua con la reorganización quedando La nómina con 68 trabajadores oficiales y 9 funcionarios públicos (77).

El valor del pasivo por concepto de beneficios a los empleados, asciende a \$3.760.296.995.76, me permito recomendar la contratación de una actualización del cálculo actuarial de dichos pasivos.

Este ejercicio es crucial para obtener una proyección más precisa de las obligaciones futuras, permitiendo una correcta provisión para estos beneficios en el largo plazo. La actualización actuarial tomará en cuenta variables clave como las tasas de descuento, expectativas de vida, incrementos salariales y otros factores que afectan el monto de los beneficios a los empleados, con el fin de ofrecer una cifra más confiable y alineada con las normativas contables vigentes.

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 48 de 60

Las razones para esta recomendación son las siguientes:

1. Precisión en las estimaciones: Un cálculo actualizado permitirá contar con una estimación más exacta del pasivo, lo que facilitará una adecuada gestión de recursos y una correcta provisión contable.
2. Cumplimiento con normativas contables: Un cálculo actuarial actualizado es fundamental para garantizar el cumplimiento con las normativas internacionales de contabilidad, evitando cualquier posible desajuste en el registro del pasivo.
3. Gestión de riesgos: Al contar con una evaluación más precisa, se podrá gestionar de manera efectiva el riesgo financiero asociado con el cumplimiento de estas obligaciones a largo plazo.
4. Toma de decisiones informada: Esta actualización proporcionará a la gerencia una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, especialmente en lo que respecta a la asignación de recursos y la planificación financiera futura.


22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo


NOTA

22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS

22.1 Beneficios a los 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	707,511,879.14
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	459062078
2.5.11.02	Cr	Cesantías	210557
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	3218382
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	132320661
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	29536527
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	64441142
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	15550608.12
2.5.11.08	Cr	Licencias	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	0.00

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26
			APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1
			PAGINA: 49 de 60

2.5.11.10	Cr	Otras primas	00
-----------	----	--------------	----

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El municipio de Pitalito Huila, en observancia a la política contable establecida para tal fin, ha determinado provisionar según informe del Asesor de Defensa Judicial. Cursan hasta el momento. 90 procesos judiciales como consta en el cuadro de anexo seguido.

CONTANDO CON:


Procesos Ordinarios Laborales En Primera Instancia.
 Procesos Laborales En Segunda Instancia.
 Ejecutivos Laborales En Primera Instancia.
 De Reparación Directa. En Tribunales Administrativos De Neiva.
 Corte Suprema De Justicia


De los 90 procesos existen 18 procesos con obligación probable por un valor de \$957.953.400 y se encuentra provisionados en la información contable de la Entidad.

OBLIGACION POSIBLE	8210177929.55
REMOTA	672.824.101
PROBABLE	957.953.400

NOTA 23. PROVISIONES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	957,953,400.00	904.511.833	872,409,444.68

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26		
			APROBADO: 16/02/2024		
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1		
			PAGINA: 51 de 60		

2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	2,718,409,160.72	2,512,338,397.89	206,070,762.83
29.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3,070,800.00	3,070,800.00	0
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	16.917.113.284	20.789.359.295	3.872.246.678

los saldos al cierre de 2025 ascienden a \$16.917.113.284 y corresponde principalmente a diferencias temporarias originadas entre la base contable bajo NIIF y la base fiscal de la Propiedad, Planta y Equipo.

Durante la vigencia 2025 se realizó una revisión integral del valor fiscal acumulado de la Propiedad, Planta y Equipo y de las diferencias temporarias asociadas, identificándose ajustes en los saldos fiscales arrastrados de períodos anteriores. Como resultado, el pasivo por impuesto diferido fue recalculado, generando una disminución frente al valor registrado en 2024.

El ajuste efectuado no corresponde a hechos económicos del período 2025, sino a la corrección de diferencias acumuladas en la determinación de la base fiscal y del impuesto diferido asociado, conforme a lo establecido en la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores.


El efecto del ajuste fue reconocido directamente en el patrimonio, sin afectar el resultado del ejercicio 2025.


El saldo de \$2.718.409.160,72 corresponde a recursos provenientes de convenios y otras figuras contractuales administradas por la entidad, los cuales se reconocen como pasivo hasta tanto se ejecuten conforme a su destinación específica.

24.1. Recursos recibidos en administración

NOTA 24. OTROS PASIVOS
24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
-------------	-----------------------------

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ Cargo: CONTADORA Firma: 	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO Firma:
---	---

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 52 de 60	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024
	Cr	OTROS PASIVOS		714,988,333.00
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos		0
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos		0
2.9.18.10	Cr	Otros activos		714,988,333.00
	Cr	Anticipos de cesantías, anticipos de retenciones y anticipos para adquisición de bienes y servicios		714,988,333.00

NOTA 27. PATRIMONIO


Composición


En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades del sector central de los niveles nacional y territorial. También incluye los resultados acumulados.

27.1. Capital

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	0	0	0
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	52.957.615.080	43.809.038.572	9.148.576.507.89
3.2.03	Cr	Aportes sociales			0
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado			0
3.2.08	Cr	Capital fiscal	3,277,698,348.00	3,277,698,348.00	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	40.240.923.598	33,917,431,595.00	6323492002
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	4.881.277.830	2,056,193,324.11	2.825.084.505.89

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 53 de 60	

3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	4,557,715,304.00	4,557,715,304.00	0.00
--------	----	---	------------------	------------------	------

El capital de la empresa de servicios públicos de Pitalito EMPITALITO E.S.P está determinado por el capital fiscal, los resultados de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio y por la ganancia o perdidas por planes de beneficios a los empleados.

La cuenta presenta un aumento de \$6.323.492.003, originado principalmente en: La reclasificación del resultado del ejercicio 2024.

El reconocimiento de ajustes derivados de la revisión integral de diferencias temporarias asociadas al impuesto diferido, conforme a la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores.

Dichos ajustes corresponden a la corrección de saldos acumulados de períodos anteriores y fueron reconocidos directamente en el patrimonio, sin afectar el resultado del ejercicio 2025.

El resultado del ejercicio 2025 asciende a \$4.881.277.830, representando un incremento de \$2.825.084.505,89 frente al período anterior.


El resultado refleja el desempeño operativo de la entidad durante la vigencia 2025, incluyendo el efecto normal del reconocimiento contable bajo el marco técnico normativo aplicable.


NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 54 de 60	


CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	25.064.683.800	22,893,454,262.85	1.765.065.109.30
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0
4.2	Cr	Venta de bienes			0
4.3	Cr	Venta de servicios	24.658.519.372	22,441,775,222.68	2.216.149.32
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones			0
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0
4.8	Cr	Otros ingresos	406.164.428	451,679,040.17	-45.514.612


En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos, obtenidos en desarrollo de sus funciones de acuerdo a su objeto social, venta de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La cuenta **Venta de servicios** representa el 98% aproximadamente del total de los ingresos y corresponde a la prestación de los servicios públicos domiciliarios y demás actividades propias del objeto social de la entidad.

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	24,658,519,372.15	22,893,454,262.85	1,765,065,109.30
4.2	Cr	Venta de bienes		0	0
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0
4.3	Cr	Venta de servicios	24,658,519,372.15	22,441,775,222.68	2,216,744,149.47
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	15,304,240,844.03	13,997,153,787.70	1,307,087,056.33
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	8,787,143,202.68	8,052,451,168.75	734,692,033.93

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 55 de 60	

4.3.23	Cr	Servicio de aseo	567,135,325.44	402,295,244.23	164,840,081.21
4.3.90	Cr	Otros servicios		0	0
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		-10,124,978.00	-10.124.978
4.8	Cr	Otros ingresos	406.164.428	451,679,040.17	-45.514.612.17
4.8.02	Cr	Financieros		46,423,243.25	14,623,827.00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0	0	0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	271.541.967	371,836.92	34,887,052.23
4.8.25	Cr	Impuestos a las ganancias	0	0	0
4.8.31	Cr	Reversión de las perdidas		404,883,960.00	404.883.960


NOTA 29. GASTOS


Composición

En esta denominación se incluyen los grupos de cuentas que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales 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 distribución de excedentes.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	8,468,184,703.77	10,209,645,048.66	-1,741,460,344.89
5.1	Db	De administración y operación	5,285,849,754.26	5,254,332,288.95	31,517,465.31
5.2	Db	De ventas	0	1,636,488.00	-1,636,488.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	166,002,591.57	571,051,457.01	-405,048,865.44

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:


	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 56 de 60	


5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0	0	0
5.8	Db	Otros gastos	3,016,332,357.94	4,382,624,814.70	-1,366,292,456.76

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En esta denominación, se incluyan las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del EMPITALITO E.S.P siempre que no deban ser registrados como costo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIAL 2024
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,285,849,754.26	5,255,968,776.95	29,880,977.31	29,880,977.31	0
5.1	Db	De Administración y Operación	5,285,849,754.26	5,254,332,288.95	31,517,465.31	31,517,465.31	0

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:


	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26	
			APROBADO: 16/02/2024	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1	
			PAGINA: 57 de 60	


5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2,109,206,392.00	2,126,343,900.00	-	-	
				0	17,137,508.00	17,137,508.00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	389,268,986.80	126,917,156.00	262,351,830.80	262,351,830.80	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	544,402,102.00	514,934,685.00	29,467,417.00	29,467,417.00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina		9,593,054.00	-9,593,054.00	-9,593,054.00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	848,230,355.82	620,161,675.02	228,068,680.80	228,068,680.80	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	457,105,428.00	463,724,774.50	-6,619,346.50	-6,619,346.50	
5.1.11	Db	Generales	534,245,363.00	538,369,435.64	-4,124,072.64	-4,124,072.64	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	403,391,126.64	854,287,608.79	450,896,482.15	450,896,482.15	
5.2	Db	De Ventas	0.00	1,636,488.00	-1,636,488.00	-1,636,488.00	0
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0	0.00	
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas		1,636,488.00	165,700,435.00	-1,636,488.00	

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que estén sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	155,002,591.57	571,051,457.01	-416,048,865.44
Db	DETERIORO		0.00	0.00
Db	De inversiones			0.00
Db	De cuentas por cobrar		0.00	0.00

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.		CÓDIGO: ES.INF.FO.26
			APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		VERSIÓN: 1
			PAGINA: 58 de 60

	DEPRECIACIÓN	69,458,636.25	76,051,457.01	-6,592,820.76
Db	De propiedades, planta y equipo	69,458,636.25	76,051,457.01	-6,592,820.76
	PROVISIÓN	85,543,955.32	495,000,000.00	-409,456,044.68
Db	De litigios y demandas	85,543,955.32	495,000,000.00	-409,456,044.68


NOTA 30. COSTOS


Composición

En esta denominación se incluyen los grupos de cuentas que representan los costos en los que incurre la entidad en la prestación de los servicios producidos a lo largo del periodo contable.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	8,543,999,025.58	10,627,615,890.08	-2,083,616,864.50
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES		0	
6.2.05	Db	Bienes producidos			
6.2.10	Db	Bienes comercializados			
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8,543,999,025.58	10,627,615,890.08	-2,083,616,864.50
6.3.05	Db	Servicios educativos			
6.3.10	Db	Servicios de salud			
6.3.45	Db	Servicios de transporte			
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			
6.3.60	Db	Servicios públicos	8,543,999,025.58	10,627,615,890.08	-2,083,616,864.50

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.INF.FO.26
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	APROBADO: 16/02/2024
		VERSIÓN: 1
		PAGINA: 59 de 60

NOTA

30 COSTOS

Anexo

30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	11,715,221,267.25	10,627,615,890.08	1,087,605,377.17
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	11,715,221,267.25	10,627,615,890.08	1,087,605,377.17
6.3.60.02	Db	Acueducto	7,449,966,972.89	6,125,817,452.94	1,324,149,519.95
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	4,117,545,368.36	4,389,532,544.14	-271,987,175.78
6.3.60.04	Db	Aseo	147,708,926.00	112,265,893.00	35,443,033.00


El costo total de ventas de servicios presenta un incremento de \$1.087.605.377,17 frente a la vigencia anterior, explicado principalmente por el aumento en los costos asociados al servicio de acueducto.


Acueducto

Presenta un incremento de \$1.324.149.519,95, el cual puede estar asociado a:

- Mayor volumen de producción y distribución.
- Incremento en costos de operación (energía, químicos, mantenimiento).
- Mayor ejecución operativa.

Alcantarillado

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma: 	Firma:

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES-INF.FO.26
		APROBADO: 16/02/2024
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 1
		PAGINA: 60 de 60

Registra una disminución de \$271.987.175,78, lo que evidencia optimización de costos o menor ejecución frente a la vigencia anterior.

Aseo

Presenta un incremento moderado de \$35.443.033, asociado al comportamiento operativo del servicio.

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: ES.CAL.FO.30
		APROBADO: 15/01/2026
	CERTIFICADO	VERSIÓN: 2
		PAGINA: 1 de 1

Pitalito Huila 26 de febrero de 2026

LA REPRESENTANTE LEGAL Y LA PROFESIONAL CONTADORA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.
En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, expedida por la Contaduría General de la Nación, y demás normas concordantes,

HACEN CONSTAR:

Que los Estados Financieros de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P., con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron preparados bajo nuestra responsabilidad.


Certificamos que los saldos contenidos en dichos Estados Financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales se encuentran debidamente registrados y soportados conforme a la normativa vigente. Así mismo, la contabilidad fue elaborada de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones aplicables.

De igual manera, hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, constatando que la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2025, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo correspondientes a la vigencia terminada en dicha fecha.

Igualmente, se dio cumplimiento al sistema de control interno en lo relacionado con la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros, asegurando que estos se encuentran libres de errores significativos y presentan razonablemente la realidad económica de la entidad.


La presente certificación se expide para los fines legales pertinentes.




CAROLINA CALDERÓN VALDERRAMA
Gerente – Representante Legal


ANA TERESA RUIZ GUTIÉRREZ
Profesional Contadora
TP No. 155140-T

Los suscritos hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las disposiciones técnicas o legales, en el marco de nuestras competencias, por tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma

Elaboró: ANA TERESA RUIZ GUTIÉRREZ	Revisó: RAFAEL AUGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: Profesional Contadora	Cargo: Director Administrativo y Financiero
Firma:	Firma:

 Carrera 28 20* – 118 B/ Sucre Norte
+57 (608) 8560012

 WhatsApp: 3212500475
 contacto@empitalito.gov.co

 www.empitalito.gov.co

ANA TERESA RUIZ GUTIERREZ
Contadora Pública
TP 155140-T

Elaboró: ANA RUIZ GUTIERREZ	Revisó: RAFAEL AGUSTO SIERRA ROJAS
Cargo: CONTADORA	Cargo: DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Firma:	Firma:

 Carrera 1 No 15 – 20 B/ Antonio Naranjo
 +57 (608) 8360012

 WhatsApp: 3212500475
 contacto@empitalito.gov.co

 www.empitalito.gov.co