

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE LA UNION E.S.P  
Estado de Situación Financiera  
A 31 de Diciembre de 2024 y 2023



	NOTA	2024	2023	Variación	%
<b>Activo</b>					
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	969,999,114	414,469,830	555,529,285	134.03%
<b>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>					
Ingresos por cobrar por prestación de servicios	6	507,817,084	444,255,000	63,562,084	14.31%
Anticipos de impuestos		104,658,439	86,537,345	18,121,094	20.94%
Otros Deudores	6	90,220,723	692,075,847	(601,855,124)	-86.96%
Deterioro Cuentas por Cobrar	6	(17,527,651)	(17,527,651)	-	0.00%
<b>Total deudores</b>		<b>685,168,595</b>	<b>1,205,340,541</b>	<b>(520,171,946)</b>	<b>-43.16%</b>
<b>Inventarios</b>					
Inventario	7	84,350,292	40,720,721	43,629,571	107.14%
Deterioro Inventario		-	-	-	-
<b>Total Inventarios</b>		<b>84,350,292</b>	<b>40,720,721</b>	<b>43,629,571</b>	<b>107.14%</b>
<b>Instrumentos Financieros - Activos Financieros</b>					
Inversiones de Administración de Liquidez Medidas al Costo Amortizado		3,469,074	3,469,074	-	0.00%
<b>Total Instrumentos Financieros</b>		<b>3,469,074</b>	<b>3,469,074</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>Intangibles</b>					
Seguros		30,316,424	25,627,630	4,688,794	18.30%
<b>Total Intangibles</b>		<b>30,316,424</b>	<b>25,627,630</b>	<b>4,688,794</b>	<b>18.30%</b>
<b>Total Activo corriente</b>		<b>1,773,303,499</b>	<b>1,689,627,796</b>	<b>83,675,702</b>	<b>4.95%</b>
<b>Activo no corriente</b>					
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>					
Planta y Equipo	8	7,644,514,866	7,317,237,937	327,276,929	4.47%
Menos depreciación acumulada	8	(2,918,086,076)	(2,750,432,286)	167,653,789	6.10%
<b>Planta y Equipo neto</b>		<b>4,726,428,790</b>	<b>4,566,805,651</b>	<b>159,623,140</b>	<b>3.50%</b>
<b>Impuesto Diferido</b>					
Impuesto Diferido	9	246,823,650	243,555,445	3,268,205	1.34%
<b>Total impuesto diferido</b>		<b>246,823,650</b>	<b>243,555,445</b>	<b>3,268,205</b>	<b>1.34%</b>
<b>Total Activo No corriente</b>		<b>4,973,252,440</b>	<b>4,810,361,096</b>	<b>162,891,345</b>	<b>3.39%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6,746,555,939</b>	<b>6,499,988,892</b>	<b>246,567,047</b>	<b>3.79%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio de los accionistas</b>					
<b>Pasivo corriente:</b>					
Cuentas por Pagar	11	629,330,959	323,039,463	306,291,496	94.82%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	11	138,617,884	147,099,957	(8,482,073)	-5.77%
Beneficios a Empleados Corto Plazo	12	303,040,395	183,688,170	119,352,225	64.98%
Otros Pasivos	13	-	111,424,941	(111,424,941)	-100.00%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,070,989,238</b>	<b>765,252,531</b>	<b>305,736,707</b>	<b>39.95%</b>
<b>Pasivo No corriente:</b>					
Pasivos por Desmantelamientos		705,210,429	695,872,700	9,337,729	1.34%
Pasivos Por Impuesto Diferido	9	171,028,589	167,675,087	3,353,502	2.00%
Obligaciones Financieras	10	325,592,735	523,733,235	(198,140,500)	-37.83%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>1,201,831,753</b>	<b>1,387,281,022</b>	<b>(185,449,269)</b>	<b>-13.37%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2,272,820,990</b>	<b>2,152,533,553</b>	<b>120,287,437</b>	<b>5.59%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Aportes Sociales	15	2,700,000,000	2,700,000,000	-	0.00%
Reservas		102,142,517	84,338,835	17,803,682	21.11%
Ganancias Acumuladas		1,545,312,821	1,385,079,680	160,233,141	11.57%
Superavit de Capital		-	-	-	-
Resultado Ejercicio		126,279,609	178,036,824	(51,757,214)	-29.07%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>4,473,734,948</b>	<b>4,347,455,339</b>	<b>126,279,609</b>	<b>2.90%</b>
<b>PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>6,746,555,939</b>	<b>6,499,988,892</b>	<b>246,567,047</b>	<b>3.79%</b>

Los suscritos Representante Legal, Contador y Revisor Fiscal certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

CESAR AUGUSTO GÓMEZ NARANJO  
Representante Legal

Verónica Botero M.  
VERÓNICA BOTERO MUÑOZ  
Contadora T.P. 271895-T

Maria Camila Ramirez U.  
MARIA CAMILA RAMIREZ VALENCIA  
Revisora Fiscal T.P. 305953-T

4,473,734,948

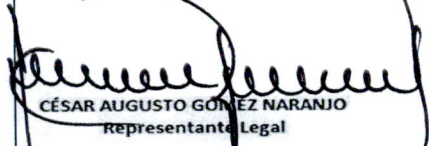
0

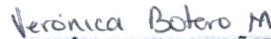
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE LA UNION E.S.P  
 Estado de Resultado Integral  
 A 31 de Diciembre de 2024 y 2023




	NOTA	2024	2023	Variación	%
<b>Ingresos operacionales:</b>					
Prestacion de Servicios Publicos	16	4,500,895,357	4,054,128,952	446,766,405	11.02%
Devoluciones		-	-		
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>4,500,895,357</b>	<b>4,054,128,952</b>	<b>446,766,405</b>	<b>11.02%</b>
<b>Costo de ventas</b>					
Costo de Prestacion de Servicios Publicos	17	3,115,713,703	2,346,716,836	768,996,867	32.77%
<b>Total Costo de ventas</b>		<b>3,115,713,703</b>	<b>2,346,716,836</b>	<b>768,996,867</b>	<b>32.77%</b>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>1,385,181,655</b>	<b>1,707,412,116</b>	<b>- 322,230,461</b>	<b>-18.87%</b>
<b>Gastos Operacionales</b>					
Total Gastos de Administracion y de Operación	17	1,275,327,843	1,338,550,795	- 63,222,952	-4.72%
<b>Pérdida /Utilidad Operacional</b>		<b>109,853,811</b>	<b>368,861,321</b>	<b>- 259,007,509</b>	<b>-70.22%</b>
Otros Ingresos		227,248,528	42,215,394	185,033,134	438.31%
Otros Egresos		111,781,396	115,868,703	- 4,087,307	-3.53%
<b>Pérdida/Utilidad antes de Impuesto de Renta</b>		<b>225,320,943</b>	<b>295,208,012</b>	<b>- 69,887,068</b>	<b>-23.67%</b>
Impuesto a las Ganancias Corriente	17	98,956,037	113,041,846	- 14,085,809	0.00%
Impuesto a las Ganancias Diferido	17	85,297	4,129,342	- 4,044,045	0.00%
<b>Pérdida/Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>126,279,609</b>	<b>178,036,824</b>	<b>- 51,757,214</b>	<b>-29.07%</b>

Los suscritos Representante Legal, Contador y Revisor Fiscal certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

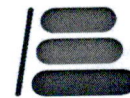
  
**CÉSAR AUGUSTO GÓMEZ NARANJO**  
 Representante Legal

  
**VERÓNICA BOTERO MUÑOZ**  
 Contadora T.P. 271895-T

  
**MARIA CAMILA RAMIREZ VALENCIA**  
 Revisora Fiscal T.P. 305953-T

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE LA UNION E.S.P

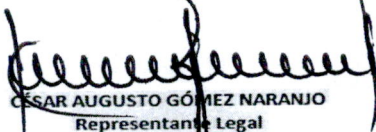
Estado de Flujo de Efectivo  
A 31 de Diciembre de 2024 y 2023

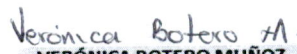


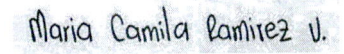
**E.S.P.**  
Empresa de Servicios Públicos  
de La Unión S.A. E.S.P  
— Más cerca de ti y de tu hogar —

	2024	2023	Variación	%
Utilidad/Pérdida- Neto del ejercicio	126,279,609	178,036,824	(51,757,214)	-29.07%
Partidas que no afectan el efectivo				
Depreciaciones y Amortizaciones	167,653,789	160,051,093	7,602,696	4.75%
Aumento Provisiones	9,337,729	12,436,121	(3,098,392)	-24.91%
	<b>303,271,128</b>	<b>350,524,038</b>	<b>(47,252,910)</b>	<b>-13.48%</b>
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación				
Aumento/(Disminución) Impuestos	(8,482,073)	(22,076,971)	13,594,898	61.58%
Aumento/(Disminución) Proveedores	-	-	-	0.00%
Aumento/(Disminución) Cuentas por pagar	306,291,496	320,147,573	(13,856,077)	4.33%
Aumento/(Disminución) Beneficios a Empleados	119,352,225	(17,908,082)	137,260,307	-766.47%
Aumento/(Disminución) Otras Obligaciones	-	-	-	0.00%
Aumento/(Disminución) Otros Pasivos	(111,424,941)	(44,075,672)	(67,349,269)	-152.80%
Aumento/(Disminución) Pasivo por Impuestos Diferidos	3,353,502	18,497,962	(15,144,460)	100.00%
(Aumento)/Disminución Deudores	(63,562,084)	(57,435,314)	(6,126,770)	10.67%
(Aumento)/Disminución Otras Cuentas por cobrar	583,734,030	126,027,805	457,706,225	363.18%
(Aumento)/Disminución Otras Cuentas Inventarios	(43,629,571)	11,624,621	(55,254,192)	475.32%
(Aumento)/(Disminución) Intangibles	(4,688,794)	2,983,676	(7,672,470)	-257.15%
(Aumento)/(Disminución) Activos por Impuestos Diferidos	(3,268,205)	(14,368,620)	11,100,415	100.00%
(Aumento)/(Disminución) Otros Activos	-	-	-	0.00%
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Operación</b>	<b>1,080,946,714</b>	<b>673,941,015</b>	<b>407,005,699</b>	<b>60.39%</b>
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión				
Aumento Inversiones	-	(37,703)	37,703	-100.00%
Gastos Pagados Por Anticipado	-	-	-	-
Compra Propiedad Planta y Equipo	(327,276,929)	(616,010,077)	288,733,148	-46.87%
Aumento Obligaciones Financieras	-	-	-	0.00%
Aumento Intangibles	-	-	-	0.00%
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Inversión</b>	<b>(327,276,929)</b>	<b>(616,047,780)</b>	<b>288,770,851</b>	<b>-46.87%</b>
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación				
(Disminución)/Aumento Obligaciones Financieras a Largo Plazo	(198,140,500)	23,733,235	(221,873,735)	100.00%
(Disminución)/Aumento Obligaciones Financieras a Corto Plazo	-	-	-	0.00%
Aumento Capital Social y/o Reclasificación de Utilidades	(0)	(139,189,056)	139,189,056	-100.00%
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación</b>	<b>(198,140,500)</b>	<b>(115,455,821)</b>	<b>(82,684,679)</b>	<b>71.62%</b>
<b>Aumento Neto en Efectivo y equivalentes de Efectivo</b>	<b>555,529,285</b>	<b>(57,562,586)</b>	<b>613,091,871</b>	<b>1065.09%</b>
<b>Efectivo y equivalentes de Efectivo al comienzo del año</b>	<b>414,469,830</b>	<b>472,032,415</b>	<b>(57,562,585)</b>	<b>-12.19%</b>
<b>Efectivo y equivalentes de Efectivo al final del año</b>	<b>969,999,114</b>	<b>414,469,829</b>	<b>555,529,286</b>	<b>134.03%</b>

Los suscritos Representante Legal, Contador y Revisor Fiscal certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
CESAR AUGUSTO GÓMEZ NARANJO  
Representante Legal

  
VERÓNICA BOTERO MUÑOZ  
Contadora T.P. 271895-T

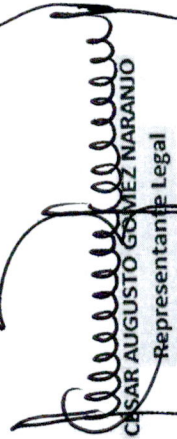
  
MARIA CAMILA RAMIREZ VALENCIA  
Revisora Fiscal T.P. 305953-T

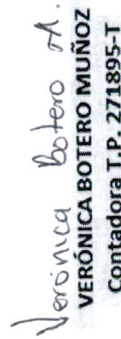
**EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE LA UNION E.S.P**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**A 31 de Diciembre de 2024 y 2023**

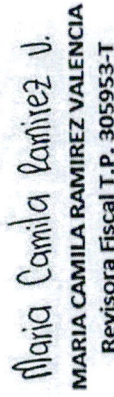


	Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Utilidades/ Perdida Ejercicio	Ajustes por Adopción NIIF	Ajustes por corrección NIIF	Ganancias Acumuladas Anteriores	Perdidas Acumuladas Anteriores	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2023	2,700,000,000	-	84,338,783	178,036,824	-	-	1,385,079,680	-	4,347,455,339
Aumento Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación Reserva Legal	-	-	15,464,574	-	-	-	-	-	15,464,574
Participaciones Decretadas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Para Capital de Trabajo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación de Utilidades	-	-	-	(178,036,824)	-	-	-	-	(178,036,824)
Utilidad/Perdida del Ejercicio	-	-	-	126,279,609	-	-	-	-	126,279,609
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2024</b>	<b>2,700,000,000</b>	<b>-</b>	<b>99,803,357</b>	<b>126,279,609</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,385,079,732</b>	<b>-</b>	<b>4,311,162,698</b>

Los suscritos Representante Legal, Contador y Revisor Fiscal certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
**CESAR AUGUSTO GOMEZ NARANJO**  
 Representante Legal

  
**VERÓNICA BOTERO MUÑOZ**  
 Contadora T. P. 271895-T

  
**MARIA CAMILA RAMIREZ VALENCIA**  
 Revisora Fiscal T. P. 305953-T



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE  
 DICIEMBRE DE 2024 DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LA  
 UNIÓN S.A. E.S.P.**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
<b>1.1. Identificación y funciones</b> .....	4
<b>1.3. Base normativa y periodo cubierto</b> .....	4
<b>1.4. Forma de Organización y/o Cobertura</b> .....	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	5
<b>2.1. Bases de medición</b> .....	5
<b>2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad</b> .....	5
<b>2.3. Tratamiento de la moneda extranjera</b> .....	5
<b>2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable</b> .....	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	6
<b>3.1. Juicios</b> .....	6
<b>3.2. Estimaciones y supuestos</b> .....	6
<b>3.3. Correcciones contables</b> .....	6
<b>3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros</b> .....	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	11
<b>5.1 Depósito en instituciones financieras:</b> .....	11
<b>5.2. Efectivo de uso restringido</b> .....	11
<b>5.3. Equivalentes al efectivo</b> .....	12
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	13
<b>Composición</b> .....	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	14
<b>Composición</b> .....	14
<b>7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos</b> .....	15
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	15
NOTA 9. INVENTARIOS.....	15

*Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P*



<b>Composición</b> .....	15
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	16
<b>Composición</b> .....	16
<b>10.1. Estimaciones</b> .....	16
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	17
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	17
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	17
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	17
<b>Composición</b> .....	17
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	18
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	18
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	18
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	18
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....	19
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	19
<b>Composición</b> .....	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	19
<b>Composición</b> .....	19
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	19
21.1.2. Subvenciones por pagar .....	20
21.1.3. Impuestos por pagar .....	20
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	21
<b>Composición</b> .....	21
<b>22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo</b> .....	21
NOTA 23. PROVISIONES .....	21
<b>Composición</b> .....	21
<b>23.1. Litigios y demandas</b> .....	21
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	22
<b>Composición</b> .....	22

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P



NOTA 25. <b>ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES</b> .....	22
NOTA 26. <b>CUENTAS DE ORDEN</b> .....	22
<b>26.1. Cuentas de orden deudoras</b> .....	22
<b>26.2. Cuentas de orden acreedoras</b> .....	22
NOTA 27. <b>PATRIMONIO</b> .....	23
<b>Composición</b> .....	23
<b>27.1. Capital - Acciones</b> .....	23
NOTA 28. <b>INGRESOS</b> .....	23
<b>Composición</b> .....	23
NOTA 29. <b>GASTOS</b> .....	24
<b>Composición</b> .....	24
<b>29.1. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b> .....	24
NOTA 30. <b>COSTOS DE VENTAS</b> .....	26
<b>Composición</b> .....	26
NOTA 31. <b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b> .....	26
NOTA 32. <b>ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE</b> .....	26
NOTA 33. <b>ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)</b> .....	26
NOTA 34. <b>EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA</b> 26	
NOTA 35. <b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b> .....	27
<b>Generalidades</b> .....	27
<b>35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos</b> .....	27
<b>35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos</b> .....	27
<b>35.3. Ingresos por impuestos diferidos</b> .....	27
<b>35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido</b> .....	27
NOTA 36. <b>COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES</b> .....	28
NOTA 37. <b>REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> .....	28



## EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS LA UNIÓN S.A. E.S.P.

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

La empresa de servicios públicos de la Unión en adelante la Entidad fue constituida mediante Escritura pública el 13 de octubre del 2010, tiene acatamiento a la ley colombiana bajo la forma de una sociedad por acciones, sometida al régimen jurídico que las empresas de servicios públicos domiciliarios que determina la ley 142 de 1994 y su legislación complementaria. La Entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo Estándares Internacionales. El objeto social de la Entidad es la prestación de servicios públicos domiciliarios

#### 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En cumplimiento de lo previsto en el nuevo Marco Técnico Normativo, Resolución 414 de 2014 se presenta los Estados Financieros de propósito General. Dirigido para empresas de economía mixta que no cotizan en un mercado de valores, y no captan ni administran ahorro del público.

#### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados corresponden al periodo fiscal comprendido entre el 01 de Enero de 2024 y el 31 de Diciembre de 2024 y se presenta comparativo con el mismo rango de tiempo del año 2023. Estos estados financieros cuentan con la certificación por parte del Representante Legal y Contador, además fueron aprobados y dictaminados por el Revisor Fiscal, cumpliendo lo establecido en la Resolución 414 de 2014.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo de la resolución 414 de 2014. Las normas contenidas en el anexo de la citada resolución son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional de contabilidad. De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos por la contaduría general de la nación. De igual manera, la CGN expide el instructivo No. 002 del 8 de septiembre de 2014, con el fin de orientar la elaboración del estado financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P



#### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

La Entidad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo de la resolución 414 de 2014 y no cuenta con ninguna entidad agregada.

### **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

#### **2.1. Bases de medición**

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

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

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación, sin redondeos.

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden 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 incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0,4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

#### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

La entidad no maneja transacciones en moneda extranjera.

#### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

La entidad no cuenta con hechos ocurridos que pueda afectar la situación contable de la empresa durante el periodo reportado, que debe revelarse en las Notas a los Estados Financieros.



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

### 3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionadas con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. La Entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionadas con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

### 3.3. Correcciones contables

La entidad no ha realizado correcciones contables para el periodo, por lo que no le aplica la revelación de este tipo de información en las Notas a los Estados Financieros.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no cuenta con instrumentos financieros ni elementos que generen algún tipo de riesgos asociados a su naturaleza.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se

*Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P.*



valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Inversión de Administración de Liquidez**

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos. La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

- **Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del período al menor entre el costo o al valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren. Si en los períodos siguientes se presentan incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra. Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

- **Propiedad planta y equipo**

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P.



recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados o costo del activo, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo. Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Resolución 414 de 2014.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

#### • Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual. Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior. Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión

*Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P.*



de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores. Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta.

- **Intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

- **Beneficios a Empleados**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado. La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago. Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P



- **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%. Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero. La entidad actualmente tiene registrada una provisión de desmantelamiento del relleno sanitario.

- **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

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

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 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. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### 5.1 Depósito en instituciones financieras:

En la cuenta de ahorros de Cotrafa 052100058 existe un valor de efectivo restringido por valor de \$6.750.000 (SEIS MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS) que se muestra en el Estado de Situación Financiera corresponde a un proceso que viene desde el año 2017 como medida cautelar de juzgado promiscuo de La Ceja, se está realizando el proceso en juzgado para liberar este saldo dado que el embargo no procede.

Los depósitos en instituciones financieras de la empresa de Servicios Públicos La Unión S.A E.S.P. están en cuentas bancarias cuyos valores se encuentran conciliados a 31 de diciembre de 2024 y su saldo final se detallan en la tabla siguiente:

TIPO DE CUENTA	CUENTA BANCARIA	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR VARIACION
CORRIENTE	BANCOLOMBIA PLAN MAESTRO	742,427	742,427	0%
CORRIENTE	BANCOLOMBIA	8,196,356	59,281,477	-86%
CORRIENTE	BANCO AGRARIO	14,338,798	26,945,392	-47%
AHORROS	COOPERATIVA CONFIAR	142,091,030	110,221,173	29%
AHORROS	COTRAFA 052100058	36,964,430	24,755,971	49%
AHORROS	BANCO DE BOGOTA	32,783	4,059,292	-99%
AHORROS	IDEA CTA9081 CARRO RECOLECTOR	178,082	178,082	0%
AHORROS	CONFIAR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	29,567	19,331,131	-100%
AHORROS	CONFIAR CONVENIOS CONSTRUCCIÓN DE COLECTOR	499,608,711	168,954,884	196%
AHORROS	BANCOLOMBIA RENTAS PROPIAS	242,815,890	0	100%
AHORROS	CONFIAR PROVISION RELLENO	25,001,040	0	100%
<b>TOTAL</b>		<b>969,999,114</b>	<b>414,469,830</b>	<b>134%</b>

### 5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>6,750,000</b>	<b>6,750,000</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	En la cuenta de ahorros de



CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
Depósitos en instituciones financieras	6,750,000	6,750,000	0,00	0,00	0,0	Cotrafa 052100058 existe un valor de efectivo restringido por valor de \$6.750.000 (SEIS MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS) que se muestra en el Estado de Situación Financiera corresponde a un proceso que viene desde el año 2017 como medida cautelar de juzgado promiscuo de La Ceja, se está realizando el proceso en juzgado para liberar este saldo dado que el embargo no procede.
Cuenta de ahorro	6,750,000	6,750,000	0,00			

### 5.3. Equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P



adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Su saldo a la fecha de cierre está conformado así:

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR VARIACION
Caja principal	0	0	0%
Caja Menor	0	0	0%

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos. La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

La empresa cuenta con una inversión correspondiente a los aportes sociales en la Cooperativa Confiar como asociado a 31 de Diciembre de 2024 de la siguiente manera:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>3,469,074</b>	<b>3,469,074</b>	<b>0%</b>
Inversiones de administración de liquidez	3,469,074	3,469,074	0%

La empresa no cuenta con más inversiones ni instrumentos derivados.

*Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P*



## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

La cartera de clientes siempre se presenta como corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, a menos que se haya acordado con algún cliente en particular un plazo superior a un año, y el efecto de esta transacción sea significativo. El plazo de las cuentas por cobrar es inferior a 30 días y las tasas de interés por mora cobradas a los clientes son las definidas por los organismos de control. A continuación, se detalla cómo están compuestas las cuentas por cobrar.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACION
SERVICIO DE ACUEDUCTO	194,606,096	157,015,770	24%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	163,476,498	134,940,978	21%
SERVICIO DE ASEO	132,965,460	135,821,318	-2%
SUBSIDIO SERV. ACUEDUCTO	6,494,213	6,118,862	6%
SUBSIDIO SERV. ALCANTARILLADO	4,912,102	4,895,377	0%
SUBSIDIO SERV. ASEO	5,362,715	5,462,696	-2%
<b>TOTAL</b>	<b>507,817,084</b>	<b>444,255,000</b>	<b>14%</b>

### Otros Deudores

Aquí se encuentran contabilizados los convenios celebrados para la prestación de Servicios Públicos. Cómo el convenio de Limpieza de caños y Quebradas.

Se registra el valor que adeuda el Municipio de La Unión a 31 de Diciembre de 2024 por concepto de Alumbrado Público, producto de la ejecución de obras en este ítem asumidos inicialmente por la empresa.

Los recursos causados en el Recaudo AyC Colanta corresponden al recaudo que realiza la cooperativa Colanta y transfiere mensualmente a la ESP el último día hábil de cada mes, en caso contrario el primero hábil del mes siguiente.



OTROS DEUDORES	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR VARIACION
OTROS DEUDORES CONVENIO LINEA PARALELA	\$ -	\$ 308,000,000	-100%
RECAUDO AYC COLANTA	\$ 4,893,931	\$ 3,063,898	60%
OTROS DEUDORES CONVENIO LIMPIEZA CAÑOS	\$ 11,412,781	\$ -	100%
CONVENIO 634	\$ -	\$ 965,349	-100%
OTROS DEUDORES ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 73,914,011	\$ -	100%
CONVENIO CONSTRUCCION COLECTOR	\$ -	\$ 380,046,600	100%
<b>TOTAL</b>	<b>90,220,723</b>	<b>692,075,847</b>	<b>-87%</b>

### 7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

ACTIVOS POR IMPUESTOS / CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
AUTORETENCIONES	104,019,439	86,199,439	21%
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	639,000	337,906	89%
<b>TOTAL</b>	<b>104,658,439</b>	<b>86,537,345</b>	<b>21%</b>

### Deterioro

El deterioro se calcula según los indicios definidos en las políticas, El deterioro estimado a la fecha es de \$ 17.527.651 y se mide de acuerdo con el análisis de la administración y cartera más de 360 días del servicio de aseo y el análisis de la administración. Durante la vigencia no se ha identificado deterioro de cartera o inventario, por lo que permanece sin ningún cambio.

### NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica su presentación porque no se cuenta con información de este tipo.

### NOTA 9. INVENTARIOS

#### Composición

Los inventarios mantenidos por la Entidad se conservan en forma de Materias Primas e Insumos que se consumen y son necesarios para la prestación del servicio.

*Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P*



INVENTARIOS	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR DE VARIACION
ELEMENTOS Y ACCEDORIOS DE ACUEDUCTO	66,860,452	30,031,270	123%
ELEMENTOS Y ACCEDORIOS DE ALCANTARILLADO	266,111	267,098	0%
ELEMENTOS Y ACCEDORIOS DE ASEO	0	278,000	-100%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	17,223,729	10,144,353	100%
<b>TOTAL</b>	<b>84,350,292</b>	<b>40,720,721</b>	<b>107%</b>

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Durante la vigencia 2024 se termina la obra de la línea paralela donde la empresa realizó una cofinanciación de \$770.000.000 para el proyecto, que amplía las conexiones de las redes de Acueducto. Además, se realizó adquisición de nuevos equipos de cómputo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO/CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
TERRENOS	1,888,220,445	1,888,220,445	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	462,000,000	-100%
EDIFICACIONES	504,397,530	504,397,530	0%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	180,397,433	180,397,433	0%
REDES, LINEAS Y CABLES	3,680,202,388	2,910,202,388	26%
MAQUINARIA Y EQUIPO	262,834,165	262,834,165	0%
MUEBLES ENSERES Y EQ. DE OFICINA	47,511,848	47,511,848	0%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	34,659,687	34,659,687	0%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	149,541,640	130,264,711	15%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	896,749,730	896,749,730	0%
DEPRECIACION ACUMILADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,918,086,076	2,750,432,286	6%
<b>TOTAL</b>	<b>4,726,428,790</b>	<b>4,566,805,651</b>	<b>3%</b>

### 10.1. Estimaciones

Para toda la Propiedad, Planta y Equipo se aplica una depreciación en línea recta sin sobre depreciar su costo amortizado, el siguiente es el saldo de Depreciación del año actual para los bienes con los que cuenta la empresa:

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P



CONCEPTO	AÑO 2024
EDIFICACIONES	-\$ 66,464,268
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-\$ 97,449,388
REDES ACUEDUCTO	-\$ 1,127,990,745
REDES DE ALCANTARILLADO	-\$ 477,017,488
MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 190,889,152
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-\$ 22,210,532
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-\$ 32,629,205
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-\$ 102,243,111
EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-\$ 801,192,187
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>	<b>-2,918,086,076</b>

#### NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

#### NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

#### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

##### Composición

Dentro de los activos intangibles que posee la empresa se encuentran los seguros y pólizas adquiridas para el manejo global, responsabilidad contractual y el parque automotor de su propiedad, el detalle de estos activos incluyendo su amortización se detallan a continuación:



Tipo de Póliza	N° de póliza	Valor	Amortización	Fecha
Seguro automoviles	580-30-994000010111	\$ 10,762,027	\$ 2,690,505.50	26/08/2024
Todo Riesgo Maq y Eq	580-83-994000000420	\$ 8,807,571	\$ 2,201,891.50	26/08/2024
Todo Riesgo daños materiales	580-83-994000000458	\$ 4,587,826	\$ 1,146,955.50	26/08/2024
Responsabilidad Extracontractual	530-80-994000000772	\$ 969,850	\$ 242,462.00	26/08/2024
Seguro Automoviles	580-30-994000010112	\$ 15,294,618	\$ 3,823,654.00	26/08/2024
		\$ 40,421,892	\$ 10,105,468.50	
<b>TOTAL A DICIEMBRE</b>		\$ 30,316,423.50	31 de Diciembre	

### NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

La entidad en su transición al nuevo marco normativo de la Resolución 414 de 2014 presenta una diferencia entre el valor contable y valor fiscal de sus activos e impuestos, lo que genera una diferencia fiscal enmarcada en valores que deben afectarse en Activos y Pasivos por impuestos diferidos que deben revelarse en los estados financieros, estos son los siguientes:

ACTIVOS POR IMPUESTOS / CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	246,823,650	243,555,445	1%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	171,028,589	167,675,087	2%
<b>TOTAL</b>	<b>417,852,239</b>	<b>411,230,532</b>	<b>2%</b>

La base fiscal que presenta diferencia corresponde a valor de Terrenos y a la provisión por desmantelamiento del Relleno Sanitario. Que presentan contraste entre el valor contable y el valor fiscal.

### NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

### NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.



## NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

En el mes de diciembre de 2022 la Entidad suscribió crédito N°759443426 con el Banco de Bogotá por la ejecución del convenio con el Municipio de la Unión para la construcción de la Línea Paralela y la construcción del tanque elevado, en conjunto con la Gobernación de Antioquia y el municipio de la Unión; el cual fue desembolsado en el mes de marzo de 2023; este crédito al 31 de diciembre tiene un saldo en **Obligaciones Financieras** de TRESIENTOS VEINTICINCO MILLONES CINCO PESOS (\$325.000.005). El financiamiento a Corto plazo, correspondía a crédito de tesorería que se canceló en la vigencia 2024.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>325,000,005</b>	<b>523,733,235</b>	<b>-37,83%</b>
Financiamiento interno de corto plazo	0,00	100,000,000	-100,00%
Financiamiento interno de largo plazo	325,000,005	423,733,235	-23,31%

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

Se presentan los saldos a 31 de diciembre de 2024 por pasivos corrientes que se relacionan con acreedores, impuestos, contribuciones, beneficios a empleados, entre otros.

### 21.1. Revelaciones generales

#### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Este rubro, representa todos los compromisos de pago adquiridos por la Entidad, por concepto de préstamos empleados, compras o servicios a crédito e impuestos y tasas por pagar al 31 de diciembre.



Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes e igualmente se encuentran como ingresos recibidos para terceros los convenios pendientes por ejecutar.

CUENTAS POR PAGAR POR ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS/CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR DE VARIACION
Materiales y suministros	\$ 29,035,973	\$ -	100%
Proyectos de Inversión	\$ 600,294,986	\$ 323,039,463	86%
Retencion en la fuente y Rete Iva	\$ 42,551,001	\$ 38,872,527	9%
Impuestos y contribuciones y tasas	\$ 96,066,883	\$ 104,785,846	-8%
Impuesto al valor agregado Iva	\$ -	\$ 3,441,584	-100%
Otras cuentas por pagar	\$ -	\$ 4,932,123	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 767,948,843</b>	<b>\$ 475,071,543</b>	<b>62%</b>

### 21.1.2. Subvenciones por pagar

La entidad recauda las contribuciones pagadas por los usuarios con uso comercial, oficial y residencial 5 y 6. Estas subvenciones se causan en el período, pero se realiza el cobro de subsidios aportados por el municipio donde se tienen en cuenta este tipo de obligaciones a fin de mes. Se generan mayores subsidios a contribuciones en los servicios públicos prestados dado el uso que posee cada suscriptor.

### 21.1.3. Impuestos por pagar

La empresa mensualmente afecta sus pasivos de acuerdo a las deducciones practicadas en cuanto Retención en la fuente, IVA cobrado en venta de materiales, la provisión del impuesto de renta. Estos pasivos son corrientes y se pagan en el periodo siguiente, se presenta relación.

PASIVOS DE IMPUESTOS / CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Retención en la Fuente e impuesto de timbre	42,551,001	38,872,527	9%
Impuesto al valor agregado-IVA	0	3,441,584	-100%
Impuesto sobre la Renta y complementarios	96,066,883	104,785,846	-8%
<b>TOTAL</b>	<b>138,617,884</b>	<b>147,099,957</b>	<b>-6%</b>



## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

#### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la Entidad.

BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR DE VARIACION
Cesantías	125,227,855	85,223,278	47%
Intereses a las Cesantías	15,440,866	9,834,940	57%
Vacaciones	51,866,130	27,128,531	91%
Prima de Vacaciones	51,443,736	27,292,526	88%
Prima de Servicios	28,303,525	24,584,400	15%
Prima de Navidad	10,088,492	0	100%
Bonificaciones	20,669,791	9,624,495	115%
<b>TOTAL</b>	<b>303,040,395</b>	<b>183,688,170</b>	<b>65%</b>

La empresa cuenta con un plan estratégico de talento humano anual donde prevé el plan de incentivos, pero no se tiene ningún tipo de obligación por este concepto al cierre de la vigencia 2024.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>-\$171,028,589</b>	<b>-\$695,872,700</b>	<b>2,00</b>
Provisiones diversas	-\$171,028,589	-\$695,872,700	2,00

Las provisiones causadas corresponden a la provisión por desmantelamiento de relleno sanitario que cuenta con una vida útil hasta el año 2031 y se provisiona proporcional a la disposición final de residuos sólidos durante el año.

#### 23.1. Litigios y demandas

- No se cuentan con litigios o demandas con probabilidad de fallo en contra, por lo cual no se han realizado provisiones de esta índole.

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P



## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

Corresponden a los saldos por convenios pendientes por pagar y/o ejecutar al 31 de diciembre de 2024 al Municipio de La Unión

OTROS PASIVOS/Otras cuentas por pagar	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR DE VARIACION
Convenio Alumbrado Publico	0.00	19,329,927.00	-100%
Convenio 344 2019 2da Etapa Colectores	0.00	5,894,943.00	-100%
Convenio Ampliación Acueducto	0.00	44,699,929.00	-100%
Convenio Reposición de Redes	0.00	23,237,517.00	-100%
Convenio Acueductos Veredales	0.00	13,330,502.00	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>106,492,818.00</b>	<b>-100%</b>

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden causadas dentro de La Empresa de Servicios Públicos La Unión S.A. E.S.P. corresponden al proyecto realizado durante el periodo de 2017 a 2019 relacionado con la construcción del Colector de La Concha operado entre el Municipio de La Unión, CORNARE y La E.S.P. donde toda esta red se cedió el control para que la empresa lo opere y recaude el servicio de alcantarillado para sus ingresos se detallan así,

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 4,155,293,918
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	\$ 4,155,293,918
BIENES	\$ 4,155,293,918

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

ACREEDORAS POR CONTRA	\$ 4,155,293,918
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	\$ 4,155,293,918
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	\$ 4,155,293,918

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P



## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

PATRIMONIO	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR DE VARIACION
Aportes Sociales	2,700,000,000.00	2,700,000,000.00	0%
Reservas	102,142,517.38	84,338,835.00	21%
Ganancias Acumuladas	1,545,312,821.47	1,385,079,680.00	12%
Resultado Ejercicio	126,279,609.44	178,036,823.85	-29%
<b>TOTAL</b>	<b>4,473,734,948.29</b>	<b>4,347,455,338.85</b>	<b>3%</b>

### 27.1. Capital - Acciones

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2024, se compone de la siguiente manera:

Municipio de la Unión 93.33% - 2.520.000 acciones - \$2.520.000.000

E.S.E. Hospital San Roque 6.67% - 180.000 acciones - \$180.000.000

El Capital Social compuesto por (\$2.700.000.000) Dos Mil Setecientos Millones de pesos moneda legal corriente colombiana.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

INGRESOS/CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR DE VARIACION
Servicios de Acueducto	1,902,423,034	1,642,026,262	16%
Servicio de Alcantarillado	1,442,041,590	1,295,870,874	11%
Servicio de Aseo	1,156,430,733	1,116,231,816	4%
Financieros	507,664	535,730	-5%
Ingresos Diversos	226,740,864	41,679,664	444%
<b>TOTAL</b>	<b>4,728,143,886</b>	<b>4,096,344,346</b>	<b>15%</b>



## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Sueldos y salarios	262,239,079	275,428,897	-5%
Contribuciones efectivas	73,678,862	59,331,607	24%
Prestaciones Sociales	85,972,559	88,655,449	-3%
Gastos de personal	99,948,131	51,592,658	94%
Generales	611,573,747	718,869,287	-15%
Impuestos y contribuciones y tasas	100,239,086	98,147,183	2%
Depreciación de propiedades planta y equipo	41,676,379	46,525,714	-10%
<b>TOTAL</b>	<b>1,275,327,843</b>	<b>1,338,550,795</b>	<b>-5%</b>

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
Comisiones	24,850,503	24,525,086	1%
Financieros	81,989,749	91,343,617	-10%
Gastos Diversos	103,982,478	117,171,188	-11%
<b>TOTAL</b>	<b>210,822,730</b>	<b>233,039,891</b>	<b>-10%</b>

Los gastos diversos en la vigencia 2024 incluyen la provisión para el impuesto de renta y el impuesto diferido causado en la vigencia. Para este año se causaron los intereses y comisiones financieras causadas por los créditos desembolsados en la empresa.

También en la partida de gastos diversos se incluyen para la vigencia 2024 un valor de \$4.941.144 que corresponden al valor pagado por litigios y conciliaciones extrajudiciales de los procesos que se adelantaban en el área jurídica y tuvieron un fallo en contra de la entidad en este año.

### 29.1. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

#### • Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.



El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual. Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores. Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta.

### **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

### **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%. Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados

*Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P*



financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero. La entidad actualmente tiene registrada una provisión de desmantelamiento del relleno sanitario.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

#### Composición

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR DE VARIACION
<b>COSTOS</b>			
Acueducto	1,101,141,752	770,379,505	43%
Alcantarillado	818,365,268	521,921,774	57%
Aseo	1,196,206,684	1,054,415,558	13%
<b>TOTAL</b>	<b>3,115,713,703</b>	<b>2,346,716,836</b>	<b>33%</b>

### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

### NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

### NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

### NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.



## NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Generalidades

La entidad en su transición al nuevo marco normativo de la Resolución 414 de 2014 presenta una diferencia entre el valor contable y valor fiscal de sus activos e impuestos, lo que genera una diferencia fiscal enmarcada en valores que deben afectarse en Activos y Pasivos por impuestos diferidos que deben revelarse en los estados financieros, estos son los siguientes:

#### 35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

ACTIVOS POR IMPUESTOS / CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	246,823,650	243,555,445	1%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	171,028,589	167,675,087	2%
<b>TOTAL</b>	<b>417,852,239</b>	<b>411,230,532</b>	<b>2%</b>

#### 35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

ACTIVOS POR IMPUESTOS / CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	246,823,650	243,555,445	1%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	171,028,589	167,675,087	2%
<b>TOTAL</b>	<b>417,852,239</b>	<b>411,230,532</b>	<b>2%</b>

#### 35.3. Ingresos por impuestos diferidos

No se tuvo ingresos por impuestos diferidos.

#### 35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

Se registro provisión del impuesto de renta por ganancias corrientes y el impuesto diferido calculado en la diferencia contable y fiscal:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	2024
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS CORRIENTE	\$ 98,956,037
-IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 98,956,037
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDO	\$ 85,297
-PROVISIONES	\$ 85,297

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

No aplica su presentación por lo que no se tiene información contable sobre este tipo de hechos.

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El estado de Flujos de Efectivo se presenta por el método directo, mostrando las variaciones presentadas en las partidas que contemplan flujo de efectivo durante la vigencia 2024. Se parte de la Utilidad Neta hasta llegar al Efectivo y equivalentes de efectivo final del período, se presenta comparativo entre la vigencia 2024 y 2023.

# E.S.P.


Empresa de Servicios Públicos  
de La Unión S.A. E.S.P.

— Más cerca de ti y de tu hogar —

Empresa de Servicios Públicos de La Unión S.A. E.S.P.


 604 556 16 50

 esp@launion-antioquia.gov.co

 Calle 10 N°.10-36

 @launionesp

 www.launionsaesp.com

 Empresa de Servicios  
Públicos de La Unión