



JUNTA DIRECTIVA ASUARU



**ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIF PARA
MICROEMPRESAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

JUNTA DIRECTIVA

JAIME TORRIJOS MOLANO
Presidente

LUIS ARMANDO VARELA VILLALOBOS
Vicepresidente

ANTONIO MANUEL PEREZ DORIA
Tesorero

JUAN MANUEL URIBE GALVIS
Secretario

LUZ ESTELA VANEGAS VANEGAS
Secretaria suplente

NORBERTO MARTINEZ TORRES
Fiscal

LUIS ALBERTO OTERO
Revisor Fiscal

GESTOR FINANCIERO

FAVIO ERNESTO CELY REINA
Contador Público

PERSONAL ADMINISTRATIVO

WALTTER FERNEY VILLALOBOS
Asistente Facturación y Tesorería

LEIDY MARCELA MARTINEZ LEON
Asistente Contable y SG SST

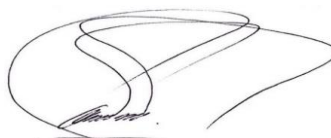
ANGIE JULLIETH PATIÑO VILLAR
Asistente Administrativo y RRHH

CONTENIDO

Estado Situación Financiera
Estado De Resultados Integral
Certificación Del Representante Legal Y Contador Público
Notas A Los Estados Financieros
Nota 1. Información General
Nota 2. Políticas y prácticas contables
Nota 3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo
Nota 4. Deudores Comerciales
Nota 5. Otras Cuentas Por Cobrar
Nota 6. Inventarios
Nota 7. Propiedades, Planta Y Equipo
Nota 8. Activos Intangibles
Nota 9. Cuentas Por Pagar
Nota 10. Beneficios A Empleados
Nota 11. Otros Pasivos
Nota 12. Patrimonio
Nota 13. Ingresos De Operacionales
Nota 14. Costos Operacionales
Nota 15. Gastos Operacionales
Nota 16. Otros ingresos no Operacionales
Nota 17. Otros gastos no Operacionales

ASUARU
NIT 832.000.198-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024

			ANALISIS VERTICAL %		VARIACIÓN	ANALISIS HORIZONTAL L %
	NOTAS	2025		2024		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO	3	147.331.789	4,10%	175.319.722	-27.987.933	-15,96%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	4	183.314.331	5,10%	206.797.060	-23.482.729	-11,36%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO COMER	5	18.920.850	0,53%	70.524.822	-51.603.972	-73,17%
INVENTARIOS	6	221.325.984	6,16%	182.419.542	38.906.442	21,33%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		570.892.954	15,88%	635.061.146	-64.168.192	-10,10%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	725.864.148	20,19%	735.871.910	-10.007.762	-1,36%
ACTIVOS INTANGIBLES	8	2.298.781.345	63,93%	2.249.549.137	49.232.208	2,19%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.024.645.493	84,12%	2.985.421.047	39.224.446	1,31%
TOTAL ACTIVO		3.595.538.447	100,00%	3.620.482.193	-24.943.746	-0,69%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	9	9.647.831	4,90%	146.618.471	-136.970.640	-93,42%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	24.995.867	12,69%	19.900.154	5.095.713	25,61%
OTROS PASIVOS	11	162.346.498	82,41%	91.044.827	71.301.671	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		196.990.195	100,00%	257.563.452	-60.573.257	-23,52%
TOTAL PASIVO		196.990.195	100,00%	257.563.452	-60.573.257	-23,52%
PATRIMONIO						
	12					
FONDO SOCIAL		541.670.544	15,94%	541.670.544	0	0,00%
EXC/DEFIC. EJERCICIOS ANTERIORES T.G.		43.882.957	1,29%	39.300.890	4.582.067	11,66%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		557.048	0,02%	4.582.067	-4.025.019	-87,84%
REVALORIZACION DEL ACTIVO		2.812.437.703	82,75%	2.777.365.240	35.072.463	1,26%
TOTAL PATRIMONIO		3.398.548.252	100,00%	3.362.918.741	35.629.511	1,06%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.595.538.447	100,00%	3.620.482.193	-24.943.746	-0,69%



JAIME TORRIJOS MOLANO
REPRESENTANTE LEGAL



LUIS ALBERTO OTERO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 47630 - T



FAVIO ERNESTO CELY REINA
CONTADOR
T.P. No. 147886 - T

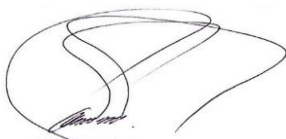
ASUARU

NIT 832.000.198-8

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Por los periodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024

	Nota	2.025	% Vert	2.024	% Vert	Variacion Horizontal	
						Absoluta	%
INGRESOS OPERACIONALES	13	826.607.031	100%	803.819.613	100%	-22.787.418	-104,66%
Cargo Fijo De Acueducto		125.175.267	16,1%	129.099.011	19,9%	3.923.744	3,04%
Consumo De Acueducto		490.866.672	65,4%	525.516.084	50,6%	34.649.412	6,59%
Subsidio Cargo Fijo y consumo		80.575.593	5,0%	40.553.971	15,4%	-40.021.622	-98,69%
Matriculas y Afiliaciones		64.879.825	7,2%	57.566.500	6,4%	-7.313.325	-12,70%
Multas Inasistencias		5.370.249	1,1%	8.639.501	1,2%	3.269.252	37,84%
Ingresos Varios		59.739.425	5,3%	42.444.546	6,4%	-17.294.879	-40,75%
COSTO	14	528.587.976	64%	475.119.704	59%	-53.468.272	-36,63%
Materiales		206.008.732	24,9%	170.793.300	21,2%	-35.215.432	-20,62%
Servicios analisis de agua		873.600	0,1%	1.149.155	0,1%	275.555	23,98%
Servicios Manto. Planta de tratamiento		42.160.049	5,1%	21.126.402	2,6%	-21.033.647	-99,56%
Servicios mantenimiento de redes		18.653.500	2,3%	50.884.138	6,3%	32.230.638	63,34%
Proyectos y Adecuaciones		52.423.732	6,3%	72.062.384	9,0%	19.638.652	27,25%
Personal Operativo		208.468.363	25,2%	159.104.325	19,8%	-49.364.038	-31,03%
EXCEDENTE BRUTO		298.019.055	49,9%	328.699.909	32,0%	-236.292.860	205,35%
GASTO ADMINISTRATIVO	15	344.215.238	41,6%	357.033.750	44,42%	12.818.512	2,78%
Personal Administrativo		131.468.487	15,9%	87.934.614	10,94%	-43.533.873	-4,96%
Gastos de Asociacion y delegados		9.235.450	1,12%	9.536.721	1,19%	301.271	0,07%
Gastos de representacion.		3.124.000	0,38%	4.680.000	0,58%	1.556.000	0,20%
Servicios Publicos		12.046.481	1,46%	9.873.560	1,23%	-2.172.921	-0,23%
Viáticos y gastos de viaje		7.066.800	0,85%	5.511.300	0,69%	-1.555.500	-0,17%
Impresos, Publicidad y propaganda		4.717.162	0,57%	8.911.229	1,11%	4.194.067	0,54%
Transporte		9.346.251	1,13%	8.180.104	1,02%	-1.166.147	-0,11%
Combustibles y lubricantes		14.276.350	1,73%	11.446.100	1,42%	-2.830.250	-0,30%
Servicios aseo, cafetería y restaurante		11.254.500	1,36%	2.952.600	0,37%	-8.301.900	-0,99%
Elementos aseo, lavandería y cafetería		2.396.397	0,29%	1.540.211	0,19%	-856.186	-0,10%
Adecuaciones oficina		9.398.660	1,14%	107.174.249	13,33%	97.775.589	12,20%
Iva Mayor Valor del Gasto		7.369.545	0,89%	10.610.800	1,32%	3.241.255	0,43%
Gastos legales		3.608.200	0,44%	2.735.900	0,34%	-872.300	-0,10%
Honorarios		32.176.000	3,89%	23.100.000	2,87%	-9.076.000	-1,02%
Manto Equipos de Computo y software		8.191.293	0,99%	10.251.783	1,28%	2.060.490	0,28%
Servicios por asesoria superintendencia.		3.461.464	0,42%	3.160.000	0,39%	-301.464	-0,03%
Impuestos y contribuciones		13.142.787	1,59%	7.236.362	0,90%	-5.906.425	-0,69%
Deterioro, Amortizaciones y Provisiones		61.935.411	7,5%	42.198.217	5,2%	-19.737.194	-2,24%
EXCEDENTE OPERACIONAL		-46.196.183	-3,52%	-28.333.841	-10,75%	-26.985.778	216,01%
INGRESOS NO OPERACIONALES	16	53.004.140	6,4%	36.385.311	4,53%	-16.618.829	-1,89%
Ingresos Diversos		28.449.304	3,44%	26.487.812	3,30%	-1.961.492	-0,15%
Donaciones		16.281.000	1,97%	0	0,00%	-16.281.000	-1,97%
Recuperaciones		175.692	0,02%	73.774	0,01%	-101.918	-0,01%
Financieros		8.098.144	0,98%	9.823.725	1,22%	1.725.581	0,24%
GASTOS NO OPERACIONALES	17	6.250.909	0,76%	3.469.403	0,43%	-2.781.506	-0,32%
Financieros		3.397.547	0,41%	3.116.738	0,39%	-280.809	-0,02%
Gastos extraordinarios		2.725.366	0,33%	327.850	0,04%	-2.397.516	-0,29%
Ajuste al Peso		127.996	0,02%	24.815	0,00%	-103.181	-0,01%
EXCEDENTE DEL PERIODO		557.048	0,57%	4.582.067	0,84%	-245.795	223,51%



JAIME TORRIJOS MOLANO
REPRESENTANTE LEGAL



LUIS ALBERTO OTERO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 47630 - T



FAVIO ERNESTO CELY REINA
CONTADOR
T.P. No. 147886 - T

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros el representante legal y contador general Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos de la Asociación de Usuarios Acueducto ASUARU, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2025, el Estado de Resultados Integral, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y 2712 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

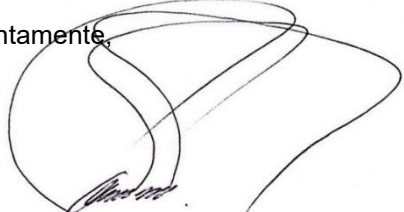
Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2025; así como los Resultados de sus Operaciones.

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

- a) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Asociación o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- e) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- f) La Asociación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- g) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C., a los tres (20) días del mes de febrero de 2026.

Atentamente,



JAIME TORRIJOS MOLANO
Representante Legal



FAVIO ERNESTO CELY REINA
Contador Público
T. P. 147886-T

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

ASUARU Es una Entidad privada “sin ánimo de lucro” con una duración de carácter indefinido, ubicada en la Calle 3 No. 4 – 73 del Municipio de Ubaque Cundinamarca constituida de conformidad con los Estatutos por personas Jurídicas y Naturales mayores de 18 años, constituida bajo certificación de fecha 4 de diciembre de 2003 otorgada por la Alcaldía Municipal de Ubaque Cundinamarca.

Los rendimientos generados en desarrollo de su objeto social no son objeto de distribución entre los asociados, sino que se reinvierten en el mismo acueducto.

Para iniciar su actividad comercial y de acuerdo con LAS NORMAS INTERNACIONALES se establecieron las siguientes POLITICAS CONTABLES-para empresas del grupo 3. Microempresas El objeto social principal de ASUARU es la prestación del servicio público domiciliario de Acueducto y sus actividades complementarias, realizando las actividades complementarias de captación, almacenamiento, conducción y distribución del agua potable en el Distrito Sanitario que le compete, comprometida con el mejoramiento continuo, la innovación, el talento humano y que satisfaga las necesidades básicas de los usuarios.

Para el funcionamiento de la Asociación de Acueducto Vereda ASUARU, con visión financiera de sostenibilidad en el largo plazo, se requiere de instrumentos propios que faciliten el desarrollo de esta organización y por ello se hace necesario estructurar una asociación de acueductos veredales que permita no solo el adecuado servicio en el Municipio, sino también, la visión de crecimiento y progreso en la región. Por esto se ha compilado de una forma especial los aspectos fundamentales que hay que tener en cuenta durante su desarrollo, centrados en señalar con sujeción a la ley, las políticas generales de administración y control de eficiencia de los servicios públicos domiciliarios y ejercer por medio de la Superintendencia de Servicios Públicos su control, inspección y vigilancia, para que además de prestar un servicio continuo, eficiente y de buena calidad, se dé el trato adecuado y atender la participación activa y decidida de los usuarios.

Sus fines específicos son:

- a.- Dotar de agua potable a cada una de las viviendas que cubren el sistema de acueducto, asumiendo la administración, operación y mantenimiento de este servicio a través de un administrador o de quien disponga la Asamblea General.
- b.- Promover la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas, a través de la activa participación y educación de los asociados, promoviendo campañas de reforestación.
- c.- Gestionar ante las respectivas entidades oficiales y privadas que desarrollen trabajos de promoción de la comunidad, el apoyo requerido en lo relacionado con el estudio, diseño, construcción, mantenimiento, ampliaciones y reformas del sistema.
- d.- Gestionar ante los entes estatales y Organizaciones No Gubernamentales a nivel municipal, Regional, Nacional e Internacional, recursos económicos, técnicos, tecnológicos y de capacitación para dar cumplimiento al objeto social.
- e.- Motivar, educar y comprometer a los asociados en la administración y fiscalización de la prestación del servicio.
- f.- Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico.

g.- Manejar los recursos que ingresan al patrimonio de ASUARU, producto de tarifas, multas, créditos que se obtengan, donaciones y demás recursos que ingresen al patrimonio.

h.- Fomentar el interés Asociativo y comunitario de las comunidades.

i.- Realizar las acciones que propendan al crecimiento de la cobertura del suministro de los servicios públicos domiciliarios en las veredas que conforman el territorio.

j.- Adquirir y utilizar los elementos necesarios para estos sistemas, que la tecnología disponga de acuerdo con las normas vigentes de calidad.

k.- Adquirir los terrenos que conforman las microcuencas y que garanticen la protección del agua, conservación de bosques nativos y la reforestación.

k.- Coordinar con las diferentes entidades competentes de acuerdo con la Ley 99 (ley general ambiental) y además normas ambientales, de construcción y urbanismo, Ley 142 de julio 11 de 1994, Ley 373 de junio 6 de 1997 (uso eficiente y ahorro de agua), Ley 689 del 28 de agosto de 2001, para la definición y aplicación de conceptos jurídicos, administrativos, técnicos y tecnológicos.

Además, ASUARU está facultada para realizar todas las actividades que directa o indirectamente se relacionen con los mismos y en especial está autorizada para celebrar contratos de servicios públicos de acueducto, facturar, cobrar y recaudar el costo de los servicios que presta, planificar, controlar y supervisar los proyectos y programas que emprenda, relacionados con los mismos servicios y elaborar estudios. Ejecutar obras, establecer controles de calidad, elaborar tarifas y sistemas de desarrollo de programas informáticos, intervenir en la construcción, ampliación, mantenimiento y reposición de redes de acueducto y de la infraestructura necesaria para prestar los servicios a su cargo, para beneficio propio o de terceros y contratar concesiones y tramitar los permisos que se requieran de las autoridades competentes.

NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1. Marco técnico normativo aplicable.

De conformidad con las normas vigentes en Colombia, (Ley 1314 de 2009, y sus reglamentaciones compiladas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones (Decreto 3019 de 2016), ASUARU, debe preparar sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, esto es bajo la Norma Internacional de Información para las microempresas (NIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), versión del año 2009.

2.2. Bases de Preparación

Últimos Estados financieros bajo Normas contables Colombianas PCGA. De conformidad con las normas vigentes en Colombia y su reglamentación los últimos Estados Financieros preparados bajo las Normas contables colombianas (Decretos 2649 y 2650 de 1993) son los preparados con corte al 31 de diciembre del año 2016., es decir que hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 inclusive, la Entidad debe preparar sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos).

Presentación de Estados Financieros de conformidad con NIF Microempresas: La información financiera y los Estados financieros comparativos, correspondiente al ejercicio

finalizado el 31 de diciembre de 2025, se deberá presentar de acuerdo con las NIF para las Microempresas.

2.3. Activos financieros

Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas por cobrar de origen comercial, son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, las cuales son registradas a valor razonable.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y su valor al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y las pérdidas crediticias en las que se haya incurrido.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable se registran inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Entidad revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

2.4. Deterioro de activos financieros

Al final del período en que se informa (al 31 de diciembre de cada año), la Entidad evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Entidad reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.5. Inventarios

Los inventarios son registrados al costo. El costo de los inventarios incluye los costos de compra, costos de nacionalización, otros conceptos para su comercialización. La medición del costo es realizada utilizando el método del costo promedio ponderado.

A la presentación de Estados financieros, se evalúa el importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, para determinar la probabilidad de deterioro de valor.

2.6. Propiedad, planta y equipo

El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento (si estos aplican).

El cargo por deterioro es realizado por el método de línea recta para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Maquinaria y equipo	10 Años
Muebles y enseres	10 Años
Vehículos	5 Años
Equipo de computo	5 Años

La propiedad, planta y equipo corresponde al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

2.7. Deterioro en el valor de los activos

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Entidad realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida de inventario está deteriorado, la Entidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido en los resultados.

En revisiones posteriores, cuando el resultado del cálculo arroje una recuperación del valor de deterioro (determinado anteriormente) la pérdida por deterioro se revierte aumentando el valor del activo en el monto recuperado que presente el cálculo

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

2.8. Deterioro en el valor de los activos

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Entidad realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida de inventario está deteriorada, la Entidad reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido en los resultados.

En revisiones posteriores, cuando el resultado del cálculo arroje una recuperación del valor de deterioro (determinado anteriormente) la pérdida por deterioro se revierte aumentando el valor del activo en el monto recuperado que presente el cálculo

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

2.9. Activos intangibles

El costo de activos intangibles comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos.

El método de amortización es lineal y corresponde al tiempo esperado de consumo de los beneficios económicos futuros (vida útil).

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del valor amortizable, el cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización.

2.10. Pasivos financieros

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda como préstamo por pagar y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasa de interés de mercado.

La Entidad revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los

flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

2.11. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente. El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para cada año.

El valor a pagar por impuesto sobre la Renta y complementarios se determina con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, reconociendo la mayor entre estas dos (renta gravable o presuntiva), con base en las tasas fiscales vigentes.

La provisión para impuesto de Ingresos y Patrimonio se determina con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto Diferido. El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Impuestos Corrientes y Diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas.

2.12. Provisiones.

Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que cancelar la obligación.

El valor reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

2.13. Beneficios a los empleados.

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto Plazo. Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados, cuyo pago se realiza en los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo contra un gasto después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados.

Largo Plazo. Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. ASUARU No tiene beneficios a largo plazo.

Planes de Post Empleo. ASUARU. No tiene beneficios post Empleo.

2.14. Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Intereses, Regalías y Dividendos. Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo tuvo una disminución del 16% debido a los cambios tarifarios para la generación de recursos para la gestión de proyectos. Las cifras registradas están conciliadas entre los libros contables y extractos bancarios.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Caja General	\$ 663.100	\$ 37.500	\$ 625.600	1668,3%
Caja Menor	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	\$ -	0,0%
Bancolombia	\$ 24.990.675	\$ 46.812.405	\$ (21.821.730)	-46,6%
Banco Popular Cuenta Ahorros	\$ 16.118.751	\$ 13.061.948	\$ 3.056.803	23,4%
Banco Popular Cuenta Corriente	\$ 4.559.264	\$ 14.407.869	\$ (9.848.605)	-68,4%
Certificado de Deposito a Terminio	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000	\$ -	0,0%
TOTAL	\$ 147.331.789	\$ 175.319.722	\$ (27.987.933)	-15,96%

Caja: Valor que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la asociación, al cierre de 2025, los cuales serán consignados en la cuenta del Banco Popular, para el mes de enero de 2026.

Banco Popular Cuenta de Ahorros: Esta cuenta se utiliza para custodiar los recursos y futuras inversiones.

Banco Popular Cuenta de Corriente: Esta cuenta se utiliza para recaudar los servicios y para cancelar las compras y servicios prestados a la asociación.

Bancolombia: Cuenta destinada para el recaudo de los servicios por medio de PSE y código QR.

La Asociación tiene CDT, el cual al 31 de diciembre de 2025 presenta certificado de existencia.

Al cierre del ejercicio estos saldos no presentan ningún tipo de restricción y sus saldos son fielmente tomados de los extractos bancarios.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Servicio de acueducto ***	\$ 172.081.940	\$ 180.493.687	\$ (8.411.747)	-4,7%
Subsidio servicio de acueducto ***	\$ 12.262.391	\$ 27.333.373	\$ (15.070.982)	-55,1%
Provision por Deterioro de Cartera	\$ (1.030.000)	\$ (1.030.000)	\$ -	0,0%
TOTALES	\$ 183.314.331	\$ 206.797.060	\$ (23.482.729)	-11%
Servicio de acueducto ***	\$ 172.081.940	\$ 180.493.687	\$ (8.411.747)	-4,7%
Consumo Fijo	\$ 39.800.747	\$ 31.586.898	\$ 8.213.849	26,0%
Consumo Acueducto	\$ 115.858.400	\$ 125.142.531	\$ (9.284.131)	-7,4%
Recargos por Mora	\$ 682.307	\$ 804.154	\$ (121.847)	-15,2%
Interes Cargo Extemporaneo	\$ 229.982	\$ 25.680	\$ 204.302	795,6%
Suspension y Reconexion	\$ 1.359.652	\$ 403.131	\$ 956.521	237,3%
Cuentas x Matriculas	\$ 2.887.447	\$ 2.577.000	\$ 310.447	12,0%
Materiales para Adecuaciones	\$ 10.362.289	\$ 18.871.693	\$ (8.509.404)	-45,1%
Cuotas de afiliacion	\$ 901.116	\$ 1.082.600	\$ (181.484)	-16,8%
Subsidio servicio de acueducto ***	\$ 12.262.391	\$ 27.333.373	\$ 12.874.835	0,78
Subsidio Cargo Fijo	\$ 11.195.315	\$ 21.001.378	\$ (9.806.063)	-46,7%
Subsidio de Consumo	\$ 1.067.076	\$ 6.331.995	\$ (5.264.919)	-83,1%

Dentro del rubro Deudores Comerciales, clasificado en el Activo Corriente, se registran los saldos por cobrar a los asociados y a la Alcaldía, correspondientes principalmente al concepto de subsidios.

Dentro del rubro Deudores Comerciales del Activo corriente se encuentran los Asociados, que para el año 2025, ascienden a \$ 183.314.331 millones de pesos, valor que presento una disminución del 11%, variación debido al control de cartera.

Al cierre del ejercicio del año 2025, se tiene una cartera mayor a 3 periodos facturados pendientes correspondientes a 14 usuarios a los cuales están en proceso de notificación de corte del servicio.

Durante el período se realizaron gestiones de cobro, suspensión del servicio y posteriores reconexiones a los usuarios en mora, efectuando un seguimiento riguroso a la cartera vencida superior a tres (3) períodos facturados, con el fin de fortalecer la recuperación de cartera y mantener un adecuado flujo de caja

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar están reflejadas principalmente por el anticipo generado en los proyectos en ejecución al cierre de año 2025 por los suministros e insumos requeridos para completar el desarrollo del trabajo.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Adecuaciones De Red	\$ -	\$ 352.600	\$ (352.600)	-100,0%
Anticipos y Avances	\$ 1.000.000	\$ 1.618.650	\$ (618.650)	-38,2%
Arrendamientos	\$ 1.639.850	\$ 664.850	\$ 975.000	146,6%
Cuota lote	\$ -	\$ 60.000	\$ (60.000)	-100,0%
Carné	\$ -	\$ 14.167	\$ (14.167)	-100,0%
Multa por inasistencia	\$ -	\$ 221.601	\$ (221.601)	-100,0%
Anticipos y Avances Proveedores	\$ 16.281.000	\$ 67.592.954	\$ (51.311.954)	-75,9%
TOTALES	\$ 18.920.850	\$ 70.524.822	\$ (51.603.972)	-73,2%

NOTA 6. INVENTARIOS

Al cierre del 31 de diciembre de 2025, el rubro de Inventarios corresponde a los elementos, materiales e insumos destinados al mantenimiento, reparación y reposición de la red de distribución hidráulica del Acueducto Asuaru.

Estos inventarios incluyen, entre otros, tuberías, accesorios, válvulas, conexiones, medidores y demás suministros necesarios para garantizar la continuidad y calidad en la prestación del servicio de acueducto.

Los inventarios se encuentran reconocidos al costo de adquisición y son controlados mediante registros internos que permiten su adecuada identificación, almacenamiento y utilización. La Asociación realiza seguimiento periódico con el fin de verificar su estado y rotación, asegurando que los mismos sean utilizados exclusivamente en el desarrollo de su objeto social.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Elementos y accesorios de acueducto	\$ 221.325.983	\$ 182.419.542	\$ 38.906.441	21,3%
TOTAL	\$ 221.325.983	\$ 182.419.542	\$ 38.906.441	21,3%

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Una vez realizada la evaluación individual de cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipo, la administración efectuó un análisis técnico sobre la vida útil, el estado de conservación, el uso real y las condiciones operativas de los activos.

Como resultado de dicha revisión, se determinó la necesidad de ajustar el porcentaje de deterioro inicialmente pactado, considerando que las condiciones actuales no reflejaban razonablemente la realidad económica de los bienes. En consecuencia, se procedió a actualizar los valores en libros a cifras acordes con la situación real de los activos, aplicando las políticas contables establecidas dentro del proceso de conversión y en cumplimiento del marco normativo vigente.

Estos ajustes permiten que la información financiera refleje de manera fiel la capacidad de generación de beneficios económicos futuros de los activos, garantizando una adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Terrenos y Edificaciones	\$ 161.210.000	\$ 161.210.000	\$ -	0,0%
Bienes Muebles en Bodega	\$ 4.024.177	\$ 4.024.177	\$ -	0,0%
Equipos de Comunicación y Comput	\$ 35.191.754	\$ 20.567.800	\$ 14.623.954	71,1%
Plantas Ductos y Tuneles	\$ 678.511.105	\$ 678.511.105	\$ -	0,0%
Maquinaria y Equipo	\$ 38.674.349	\$ 38.674.349	\$ -	0,0%
Muebles Enseres y Equipos de Ofic	\$ 4.276.650	\$ 4.276.650	\$ -	0,0%
Deterioro Acumulado P.P.E	\$ (196.023.887)	\$ (171.392.171)	\$ (24.631.716)	14,4%
TOTAL	\$ 725.864.148	\$ 735.871.910	\$ (10.007.762)	3,24%

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son medibles, identificables, no monetarios y que no posee apariencia física, es utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios. En el caso de la entidad, los activos intangibles representan principalmente el valor de los puntos de suministro del acueducto, entendidos como los derechos de conexión y uso que permiten la prestación del servicio a los usuarios vinculados a la red. Dichos valores reflejan la capacidad instalada y la base operativa necesaria para la generación de ingresos por la prestación del servicio público.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Activo Intangible puntos de	\$ 2.298.781.345	\$ 2.249.549.137	\$ 49.232.208	2,2%
Software contable	\$ -	\$ -	-	-
TOTAL	\$ 2.298.781.345	\$ 2.249.549.137	\$ 49.232.208	-2,31%

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Aportes Parafiscales	\$ 7.011.602	\$ 4.958.267	\$ 2.053.335	41,4%
Compra de insumos	\$ 638.872	\$ 135.781.858	\$ (135.142.986)	-99,5%
Retenciones en la Fuente por Pagar	\$ 1.525.357	\$ 5.641.016	\$ (4.115.659)	-73,0%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por	\$ 472.000	\$ 237.330	\$ 234.670	98,9%
TOTAL	\$ 9.647.831	\$ 146.618.471	\$ (136.970.640)	-93,4%

Las obligaciones registradas corresponden a compromisos corrientes derivados del normal desarrollo de las operaciones de la Asociación. El bajo nivel de endeudamiento con terceros refleja una estructura financiera estable y una adecuada gestión de las obligaciones, evidenciando una posición de liquidez favorable al cierre del ejercicio.

Las deudas por pagar a terceros corresponden al 5 % del valor al total del pasivo, reflejando una cartera por pagar sana.

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Salarios por Pagar	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%
Cesantias	\$ 18.039.207	\$ 13.106.056	\$ 4.933.151	37,6%
Interes de Cesantias	\$ 2.165.203	\$ 1.572.726	\$ 592.477	37,7%
Vacaciones	\$ 4.791.457	\$ 5.221.372	\$ (429.915)	-8,2%
TOTAL	\$ 24.995.867	\$ 19.900.154	\$ 5.095.713	-33%

CESANTIAS	\$	18.039.207
BELTRAN DAZA CARLOS ANTONIO	\$	1.425.693
ESPINOSA REYES JOHAN ESTEBAN	\$	762.068
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$	1.821.983
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$	1.832.132
HERRERA AGUAS JORGE ADRIAN	\$	368.091
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$	1.786.534
LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$	1.789.732
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$	2.126.970
MATIAS DAZA RUBEN	\$	1.818.833
PATÍÑO VILLAR ANGIE JULLIETH	\$	2.162.501
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$	2.144.669

INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$	2.165.203
BELTRAN DAZA CARLOS ANTONIO	\$	143.083
ESPINOSA REYES JOHAN ESTEBAN	\$	89.448
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$	226.638
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$	227.856
HERRERA AGUAS JORGE ADRIAN	\$	32.171
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$	222.384
LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$	222.768
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$	265.409
MATIAS DAZA RUBEN	\$	226.260
PATÍÑO VILLAR ANGIE JULLIETH	\$	244.757
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$	264.429

VACACIONES CONSOLIDADAS	\$	4.791.457
BELTRAN DAZA CARLOS ANTONIO	\$	707.898
ESPINOSA REYES JOHAN ESTEBAN	\$	177.927
GUTIERREZ BELTRAN CESAR ARNULFO	\$	768.950
HERNANDEZ HERNANDEZ CESAR AUGUSTO	\$	324.870
HERRERA AGUAS JORGE ADRIAN	\$	123.567
HERRERA HERRERA OSCAR ALFONSO	\$	432.126
LADINO VILLALOBOS MIGUEL FERNANDO	\$	285.635
MARTINEZ LEON LEIDY MARCELA	\$	290.723
MATIAS DAZA RUBEN	\$	311.520
PATÍÑO VILLAR ANGIE JULLIETH	\$	256.700
VILLALOBOS VILLALOBOS WALTTER FERNEY	\$	1.111.541

El rubro de Beneficios a Empleados corresponde a las obligaciones laborales generadas durante el período 2025, de conformidad con la normatividad laboral vigente.

Este concepto incluye:

- Cesantías consolidadas al cierre del ejercicio, las cuales serán consignadas en los respectivos fondos de cesantías a más tardar el 14 de febrero de 2026.
- Intereses sobre cesantías, causados al 31 de diciembre de 2025, con fecha límite de pago hasta el 30 de enero de 2026.
- Vacaciones, correspondientes a los días causados y no disfrutados por los empleados al cierre del período.

Estos valores se encuentran debidamente reconocidos con base en el principio de causación, reflejando las obligaciones laborales reales a cargo de la Asociación al 31 de diciembre de 2025.

NOTA 11. OTROS PASIVOS

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Recaudos a favor de terceros	\$ 13.347.098	\$ -	\$ 13.347.098	100,0%
Anticipos y avances recibidos	\$ 50.000.000	\$ 28.996.873	\$ 21.003.127	72,4%
Fondos de Imprevistos	\$ 48.457.970	\$ 36.316.224	\$ 12.141.746	33,4%
Fondos de Inversion	\$ 50.541.430	\$ 25.731.730	\$ 24.809.700	96,4%
TOTAL	\$ 162.346.498	\$ 91.044.827	\$ 71.301.671	78,3%

El rubro de Otros Pasivos comprende los valores correspondientes a los fondos constituidos por la entidad con destinación específica, en cumplimiento de disposiciones legales y necesidades operativas del servicio.

Dentro de este concepto se encuentran los Fondos de Inversión destinados a la adecuación y mejoramiento de la red hidráulica, adecuación de espacios para la instalación y protección de medidores, así como el mejoramiento y optimización del área de la planta de tratamiento. Estos recursos han sido apropiados con el fin de garantizar la sostenibilidad, eficiencia y calidad en la prestación del servicio.

Igualmente, se incluye el Fondo de Imprevistos, constituido conforme a lo establecido por la normatividad vigente, cuyo propósito es atender eventualidades técnicas, operativas o administrativas que puedan afectar la continuidad del servicio.

Adicionalmente, en este rubro se registra un anticipo para la compra de tubería destinada a la red hidráulica, el cual corresponde a recursos entregados a proveedor para asegurar el suministro oportuno de materiales necesarios para la ejecución de las adecuaciones proyectadas.

NOTA 12. PATRIMONIO

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Fondo Social	\$ 541.670.544	\$ 541.670.544	\$ -	0,0%
Excedente o perdida Acumulada	\$ 43.882.957	\$ 39.300.890	\$ 4.582.067	11,7%
Excedente o perdida del periodo Fiscal	\$ 557.048	\$ 4.582.067	\$ (4.025.019)	-87,8%
Revalorizacion del Activo	\$ 2.812.437.703	\$ 2.777.365.240	\$ 35.072.463	1,3%
TOTAL	\$ 3.398.548.252	\$ 3.362.918.741	\$ 35.629.511	1,1%

El patrimonio representa los aportes realizados por los asociados y los resultados acumulados generados por la entidad en el desarrollo de su objeto social. Incluye el capital social, las reservas legalmente constituidas y los excedentes o pérdidas acumuladas al cierre del periodo.

Las variaciones presentadas durante el período corresponden a los resultados del ejercicio y a las decisiones adoptadas por el órgano competente, en cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias vigentes.

NOTA 13. INGRESOS DE OPERACIONALES

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Cargo Fijo De Acueducto	\$ 125.175.267	\$ 129.099.011	\$ (3.923.744)	-3,0%
Consumo De Acueducto	\$ 490.866.672	\$ 525.516.084	\$ (34.649.412)	-6,6%
Subsidio Cargo Fijo y consumo	\$ 80.575.593	\$ 40.553.971	\$ 40.021.622	98,7%
Insumos para Red	\$ 64.879.825	\$ 40.240.638	\$ 24.639.187	61,2%
Matriculas y Afiliaciones	\$ 53.636.969	\$ 57.566.500	\$ (3.929.531)	-6,8%
Ingresos Varios	\$ 5.370.249	\$ 2.203.908	\$ 3.166.341	143,7%
Multas Inasistencias	\$ 6.102.456	\$ 8.639.501	\$ (2.537.045)	-29,4%
TOTAL	\$ 826.607.031	\$ 803.819.613	\$ 22.787.418	2,8%

Los ingresos operacionales de la Asociación de Usuarios Acueducto Asuaru corresponden a los recursos generados por la prestación del servicio público domiciliario de acueducto, en desarrollo de su objeto social.

Durante el año 2025, la Asociación continuó avanzando en el proceso de instalación de redes en el ramal de cacique, con el propósito de fortalecer las redes, extender la posibilidad

de nuevos usuarios. Esta gestión contribuye a mejorar la equidad en el cobro, optimizar los ingresos y promover el uso racional del recurso hídrico.

Los ingresos han sido reconocidos conforme al principio de causación, en el período en el cual se presta el servicio.

NOTA 14. COSTOS

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Materiales	\$ 206.008.732	\$ 170.793.300	\$ 35.215.432	20,6%
Servicios analisis de agua	\$ 873.600	\$ 1.149.155	\$ (275.555)	-24,0%
Servicios mantenimiento de Planta	\$ 42.160.049	\$ 21.126.402	\$ 21.033.647	99,6%
Servicios mantenimiento de redes	\$ 18.653.500	\$ 50.884.138	\$ (32.230.638)	-63,3%
Adecuacion PTAP	\$ 52.423.732	\$ 72.062.384	\$ (19.638.652)	-27,3%
Personal Operativo	\$ 208.468.363	\$ 159.104.325	\$ 49.364.038	31,0%
TOTAL	\$ 528.587.976	\$ 475.119.704	\$ 53.468.272	11,3%

Los costos de operación corresponden a las erogaciones directamente relacionadas con la prestación del servicio público domiciliario de acueducto, necesarias para garantizar la captación, conducción, tratamiento y distribución del agua a los usuarios de la Asociación.

Dentro de este rubro se incluyen principalmente:

- Costos de mantenimiento y reparación de la red de distribución hidráulica.
- Materiales, accesorios e insumos utilizados en la operación del sistema.
- Mano de obra operativa vinculada directamente a la prestación del servicio.
- Costos asociados a la operación de la bocatoma y actividades relacionadas con la futura planta de tratamiento.
- Mantenimiento y adecuación de la planta de tratamiento

Estos costos son reconocidos bajo el principio de causación y guardan relación directa con los ingresos operacionales del período, permitiendo determinar el resultado bruto de la prestación del servicio.

La adecuada gestión de los costos constituye un elemento fundamental para garantizar la sostenibilidad financiera de la Asociación y la continuidad en la prestación eficiente del servicio a la comunidad.

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Personal	\$ 131.468.487	\$ 87.934.614	\$ 43.533.873	49,5%
Gastos de Asociacion y delegados	\$ 9.235.450	\$ 9.536.721	\$ (301.271)	-3,2%
Gastos de representacion.	\$ 3.124.000	\$ 4.680.000	\$ (1.556.000)	-33,2%
Adecuacion oficina	0	\$ 15.205.958	\$ (15.205.958)	-100,0%
Servicios Publicos	\$ 12.046.481	\$ 9.873.560	\$ 2.172.921	22,0%
Viáticos y gastos de viaje	\$ 7.066.800	\$ 5.511.300	\$ 1.555.500	28,2%
Impresos, Publicidad y propaganda	\$ 4.717.162	\$ 8.911.229	\$ (4.194.067)	-47,1%
Transporte	\$ 9.346.251	\$ 8.180.104	\$ 1.166.147	14,3%
Combustibles y lubricantes	\$ 14.276.350	\$ 11.446.100	\$ 2.830.250	24,7%
Servicios de aseo, cafetería y restaura	\$ 11.254.500	\$ 2.952.600	\$ 8.301.900	281,2%
Elementos de aseo, lavandería y cafe	\$ 2.396.397	\$ 1.540.211	\$ 856.186	55,6%
Adecuacion Oficina	\$ 9.398.660	\$ 39.958.208	\$ (30.559.548)	-76,5%
Adecuacion Frente Oficina	\$ -	\$ 52.010.083	\$ (52.010.083)	-100,0%
Iva mayor valor del gasto	\$ 7.369.545	\$ 10.610.800	\$ (3.241.255)	-30,5%
Gastos legales	\$ 3.608.200	\$ 2.735.900	\$ 872.300	31,9%
Honorarios	\$ 32.176.000	\$ 23.100.000	\$ 9.076.000	39,3%
Servicio mantenimiento software	\$ 8.191.293	\$ 10.251.783	\$ (2.060.490)	-20,1%
Servicios por asesoria superintendenci	\$ 3.461.464	\$ 3.160.000	\$ 301.464	9,5%
Impuestos y contribuciones	\$ 13.142.787	\$ 7.236.362	\$ 5.906.425	81,6%
Deterioro, Amortizaciones y Provision	\$ 61.935.411	\$ 42.198.217	\$ 19.737.194	46,8%
TOTAL	\$ 344.215.238	\$ 357.033.750	\$ (12.818.512)	-3,6%

Adecuacion PTAP \$ 52.423.732

MATERIALES	\$ 36.780.572
TRANSPORTE	\$ 95.000
MANO DE OBRA	\$ 1.573.400
SOPORTE TÉCNICO PROFESIONAL	\$ 13.974.760

Adecuacion Oficina \$ 8.397.321

EQUIPOS DE OFICINA	\$ 3.305.487
ADECUACIONES LOCATIVAS	\$ 5.091.834

Inversiones Planta Tratamiento	\$ 8.269.900
Inversiones Tubería y Medidores	\$ 8.269.900
Fondo de Inversión Social	\$ 8.269.900
Fondo de Imprevistos	\$ 12.141.745
Total Fondos	\$ 36.951.445

Los gastos en general hacen parte de los recursos y servicios utilizados para el sostenimiento del acueducto y para el periodo 2025 tuvo una disminución del 3.6% con respecto a los gastos utilizados al periodo 2024, Los gastos administrativos corresponden a las erogaciones necesarias para el funcionamiento y apoyo de la estructura organizacional de la entidad. Incluyen principalmente gastos de personal administrativo, honorarios, servicios públicos, arrendamientos, papelería, seguros y demás costos asociados a la gestión y dirección institucional.

Estos gastos se reconocen en el periodo en que se incurren y forman parte del desarrollo normal de las actividades administrativas. Los rubros representativos son el rubro de personal, por el ingreso de la asistente de recursos humanos, los honorarios debido al pago del profesional del SGSST y las provisiones de los fondos de inversión e imprevistos.

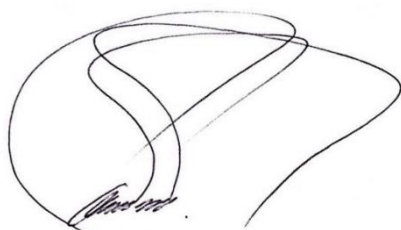
NOTA 16. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Ingresos Diversos	\$ 28.449.304	\$ 26.487.812	\$ 1.961.492	7,4%
Donaciones y Contribuciones	\$ 16.281.000			
Recuperaciones y Sobrantes Ejercidos	\$ 175.692	\$ 73.774	\$ 101.918	138,1%
Financieros	\$ 8.098.144	\$ 9.823.725	\$ (1.725.581)	-17,6%
TOTAL	\$ 53.004.140	\$ 36.385.311	\$ 16.618.829	45,7%

El rubro representativo en los Ingresos No Operacionales son los arrendamientos de los predios de la asociación por valor de \$ 26.487.812, los ingresos financieros producto de los CDT, depositados en el Banco Popular y los fondos de imprevistos e inversión

NOTA 17. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Financieros	\$ 3.397.547	\$ 3.116.738	\$ 280.809	9,0%
Gastos extraordinarios	\$ 2.725.366	\$ 327.850	\$ 2.397.516	731,3%
Ajuste al Peso	\$ 127.996	\$ 24.815	\$ 103.181	415,8%
TOTAL	\$ 6.250.909	\$ 3.469.403	\$ 2.781.506	80,2%



JAIME TORRIJOS MOLANO
Representante Legal



LUIS ALBERTO OTERO
Revisor Fiscal
T.P. No 47630



FAVIO ERNESTO CELY REINA
Contador
T.P. No. 147886