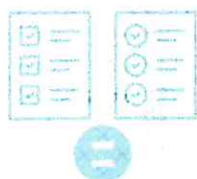




REVELACIONES

ESTADOS FINANCIEROS NIIF PARA PYMES



COMPARATIVO ENTRE, EL 31 DE
DICIEMBRE 2025 Y 31 DE
DICIEMBRE 2024

Contenido

**ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO, ASEO Y
ALCANTARILLADO DE CHINAUTA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGÁ
AGUAS DE CHINAUTA ESP
NIT. 808.002.407-4**



**Revelaciones A Los Estados Financieros NIIF para Pymes
Comparativo 31 de diciembre 2025 – 31 de diciembre 2024**

1.	Estados Financieros	3
2.	INFORMACIÓN GENERAL	9
2.1	Marco legal	9
2.2	Entidad que reporta	9
2.3	Domicilio	9
2.4	Misión	9
2.5	Visión	9
3	MARCO NORMATIVO Y REGULATORIO	9
3.1	Normatividad del sector	9
3.2	Estándar contable aplicado	10
3.3	Catálogo de cuentas	10
3.4	Reportes de control	10
3.5	Infraestructura tecnológica	10
4	BASES DE PREPARACIÓN	10
4.1	Periodo contable	10
4.2	Moneda funcional	10
4.3	Clasificación de activos y pasivos	10
4.4	Negocio en marcha	10
4.5	Verificación de las operaciones	11
4.6	Base de medición	11
5	POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	11
5.1	Efectivo y equivalentes de efectivo	11
5.2	Cuentas por cobrar	11
5.3	Inventarios	12
5.4	Propiedad, planta y equipo	12
5.5	Cuentas por pagar y otros pasivos financieros	13
5.6	Patrimonio	13
5.7	Ingresos	13
5.8	Gastos	14
5.	Revelaciones	15
5.1	Efectivo y equivalentes de efectivo	15
5.2	Inversiones financieras	15
5.3	Deudores comerciales y otros deudores clientes	16
5.3.1	Deterioro de cartera	17
5.3.2	análisis de cartera por edades	18
5.4	Inventarios	21
5.5	Propiedad planta y equipo	21
5.6	Otros activos	24
5.6.1	Intangibles	24
5.7	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	24
5.8	Obligaciones laborales y de seguridad social (Beneficios a empleados)	25
5.9	Otros Pasivos	26
5.10	Otros acreedores J.A.C	27
5.11	Reservas apropiadas	27
5.12	Excedentes y/o pérdida del ejercicio	28
5.13	Ingreso	28
5.13.1	Otros Ingresos	29
5.14	Costo de ventas de bienes y de prestación de servicios	29
5.15	Gastos de administración	32
5.16	Otros Gastos	35
6.	Certificación de los estados financieros	37
7.	Estado de resultados integrales por centro de costos-2025	39
7.1	Análisis del estado de resultados integrales por centros de costos – Vigencia 2025	41

1. Estados Financieros

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO ASEO Y ALCANTARILLADO DE CHINAUTA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA
NIT 808.002.407-4



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON EL AÑO 2024
(Cifras en pesos Colombianos)

ACTIVO					
	NOTA	2025	2024	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5.1	149.984.735	112.977.630	37.007.106	33%
CAJA		4.000.000	4.000.000	-	0%
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		145.984.735	108.977.630	37.007.106	34%
INVERSIONES FINANCIERAS	5.2	694.714.113	850.078.000	(155.363.887)	-18%
TITULO DE RENTA FIJA- CDT		680.078.000	850.078.000	(170.000.000)	-20%
RENDIMIENTOS POR COBRAR		14.636.113	-	14.636.113	100%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	5.3	388.507.184	416.800.200	(28.293.016)	-7%
*SERVICIOS PUBLICOS		344.065.354	398.746.361	(54.681.007)	-14%
SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ASEO- Chinauta		217.345.894	218.963.656	(1.617.762)	-1%
SERVICIO DE ASEO (ENEL)		126.719.460	179.782.705	(53.063.245)	-30%
*OTRAS CUENTAS POR COBRAR		44.441.830	18.053.839	26.387.991	146%
DEUDORES POR IMPUESTOS CORRIENTES		1.491.214	-	1.491.214	100%
SUBSIDIO POR COBRAR ALCALDIA		1.179.529	-	1.179.529	100%
OTROS DEUDORES		32.258.300	16.343.569	15.914.731	97%
ANTICIPOS Y AVANCES		9.512.787	1.710.270	7.802.517	456%
INVENTARIOS	5.4	94.843.249	68.967.465	25.875.784	37,52%
ELEMENTOS Y ACCESORIOS ACUEDUCTO		94.843.249	68.967.465	25.875.784	37,52%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.328.049.281	1.448.823.294	34.589.873	2,4%
ACTIVO NO CORRIENTE					
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	5.3	0	-	0	0%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO		41.890.641	29.995.000	11.895.641	40%
SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ASEO -Chinauta		15.256.801	16.263.002	(1.006.201)	-6%
SERVICIO DE ASEO -Enel		26.633.840	13.731.998	12.901.842	94%
DETERIORO DEUDAS DE DIFICIL COBRO		(41.890.641)	(29.995.000)	(11.895.641)	40%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5.5	2.772.121.798	2.466.951.120	305.170.678	12%
TERRENOS		834.000.000	834.000.000	-	0%
EDIFICACIONES		429.568.079	429.568.079	-	0%
REDES. LINEAS Y CABLES		710.800.149	582.940.231	127.859.918	22%
MAQUINARIA Y EQUIPO		146.740.032	124.482.307	22.257.725	18%
MUEBLES. ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		16.642.674	10.955.694	5.686.980	52%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION		52.540.876	28.301.876	24.239.000	86%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.624.560.122	1.294.382.391	330.177.731	26%
DEPRECIACION ACUMULADA		(1.042.730.135)	(837.679.459)	(205.050.676)	24%
OTROS ACTIVOS	5.6	64.906.758	41.491.058	23.415.700	56%
ACTIVOS INTANGIBLES					
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		41.179.872	41.491.058	(311.186)	-1%
LICENCIAS		26.726.886	3.000.000	23.726.886	791%
AMORTIZACION		(3.000.000)	(3.000.000)	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.837.028.556	2.508.442.178	328.586.378	13%
TOTAL ACTIVOS		4.165.077.837	3.957.265.472	207.812.365	5%

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO ASEO Y ALCANTARILLADO DE CHINAUTA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA
NIT 808.002.407-4



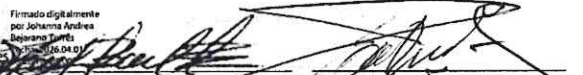
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON EL AÑO 2024
(Cifras en pesos Colombianos)

PASIVO					
PASIVO CORRIENTE	NOTA	2025	2024	VARIACION \$	VARIACION %
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR 5.7		49.115.929	73.338.844	(24.222.915)	-33%
SERVICIOS PÚBLICOS		14.353.453	9.323.783	5.029.670	54%
HONORARIOS		-	1.100.000	(1.100.000)	-100%
OTROS ACREEDORES		34.762.476	58.923.646	(24.161.170)	-41%
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR		-	3.991.415	(3.991.415)	-100%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		1.401.000	1.833.977	(432.977)	-24%
RETENCIÓN EN LA FUENTE		1.073.000	1.396.584	(323.584)	-23%
RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		328.000	437.393	(109.393)	-25%
OBLIGACIONES LABORALES (BENEFICIOS A EMPLEADOS) 5.8		86.756.734	72.807.846	13.948.888	19%
CESANTIAS		40.036.589	36.557.760	3.478.829	10%
INTERESES SOBRE CESANTIAS		4.677.282	4.255.080	422.202	10%
VACACIONES		30.232.320	22.568.006	7.664.314	34%
PRIMA DE SERVICIOS		72.443	-	72.443	100%
APORTES A FONDOS PENSIONALES		7.070.700	5.643.900	1.426.800	25%
APORTES AL ICBF, SENAL Y CAJA DE COMP.FAMILIAR		3.932.100	3.176.700	755.400	24%
APORTES A RIESGOS PROFESIONALES		735.300	606.400	128.900	21%
OTROS PASIVOS 5.9		7.800.865	6.480.445	1.320.420	20%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		2.365.600	4.840.700	(2.475.100)	-51%
RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS		5.435.265	1.639.745	3.795.520	231%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		145.074.528	154.461.112	(9.386.584)	-6%
PASIVO NO CORRIENTE					
OTROS ACREEDORES- J.A.C 5.10		89.710.106	73.808.101	15.902.005	22%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		89.710.106	73.808.101	15.902.005	22%
TOTAL PASIVO		234.784.634	228.269.213	6.515.421	3%

PATRIMONIO					
		2025	2024	VARIACION \$	VARIACION %
RESERVAS APROPIADAS 5.11		1.715.393.937	1.251.692.279	463.701.658	37%
RESERVAS NO APROPIADAS		-	79.018.367	(79.018.367)	-100%
GANANCIAS (PÉRDIDAS) BALANCE DE APERTURA NIIF		2.013.602.323	2.013.602.323	-	0%
(EXCEDENTE)Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO 5.12		201.296.943	384.683.291	(183.386.348)	-47,67%
TOTAL PATRIMONIO ...\$		3.930.293.203	3.728.996.259	201.296.943	5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ...\$		4.165.077.837	3.957.265.472	207.812.364	5%


HUGO ESCOBAR ARDILA
Representante Legal

Firmado digitalmente por Johanna Andrea Bejarano Torres
Johanna Andrea Bejarano Torres
Contadora Pública
TP 198416-T


ELCIAS ROJAS MURILLO
Revisor Fiscal
TP 19289-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO ASEO Y ALCANTARILLADO DE CHINITA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA
NIT 800.184.323-5

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON EL AÑO 2024
(Cifras en pesos Colombianos)



	NOTA	2025	2024	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES	5.13	2.208.088.418	2.036.765.039	171.323.379	8,4%
SERVICIO DE ACUEDUCTO		795.682.334	735.638.128	60.044.206	8,2%
SERVICIO DE ASEO		1.414.266.327	1.301.126.911	113.139.416	8,7%
(-)DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		(1.860.243)	-	(1.860.243)	100,0%
COSTO DE VENTAS	5.14	1.343.272.990	1.161.082.088	182.190.902	15,7%
COSTOS SERVICIOS PÚBLICOS		15.104.907	16.256.078	(1.151.171)	-7,1%
COSTO DE PRODUCCION Y OPERACIÓN		1.328.168.083	1.144.826.010	183.342.073	16,0%
SERVICIOS PERSONALES		537.622.991	440.513.622	97.109.369	22,0%
SUELDO DE PERSONAL		287.150.367	230.964.547	56.185.820	24,3%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS		10.089.770	9.433.205	656.565	7,0%
BONIFICACIONES		14.950.000	-	14.950.000	100,0%
VACACIONES		16.581.227	13.939.417	2.641.810	19,0%
AUXILIO DE TRANSPORTE		31.059.991	22.703.420	8.356.571	36,8%
CESANTÍAS		28.663.896	24.196.751	4.467.145	18,5%
INTERESES A LAS CESANTÍAS		3.359.870	2.842.558	517.312	18,2%
PRIMA DE SERVICIOS		28.575.857	23.947.347	4.628.510	19,3%
AUXILIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS		949.000	433.333	515.667	119,0%
OTROS AUXILIOS		-	7.120.218	(7.120.218)	-100,0%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAM		12.893.468	9.860.772	3.032.696	30,8%
APORTES ICBF		9.572.872	7.292.040	2.280.832	31,3%
APORTES AL SENA		6.423.576	4.123.616	2.299.960	55,8%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL		25.462.765	26.942.441	(1.479.676)	-5,5%
RIESGOS PROFESIONALES		6.880.020	5.089.720	1.790.300	35,2%
COTIZACIONES A FONDOS DE PENSION		36.321.005	33.845.508	2.475.497	7,3%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES		14.496.307	14.739.729	(243.422)	-1,7%
SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO		4.193.000	3.039.000	1.154.000	38,0%
GERERALES		595.130.257	602.512.574	(7.382.317)	-1,2%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS		1.749.627	2.834.660	(1.085.033)	-38,3%
COSTOS POR CONTROL DE CALIDAD		1.950.410	-	1.950.410	100,0%
ARRENDAMIENTOS		18.800.000	50.816.698	(32.016.698)	-63,0%
ÓRDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO*		162.734.735	70.361.836	92.372.899	131,3%
HONORARIOS		31.350.000	97.369.030	(66.019.030)	-67,8%
SERVICIOS PÚBLICOS		161.128.377	120.784.865	40.343.512	33,4%
IMPUESTOS		28.789.700	24.035.100	4.754.600	19,8%
MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN*		121.423.243	97.376.107	24.047.136	24,7%
SEGUROS		63.696.915	79.366.251	(15.669.336)	-19,7%
CONTRATO PERSONAL TEMPORAL		394.000	542.900	(148.900)	-27,4%
OTROS COSTOS GENERALES		3.113.250	59.025.127	(55.911.877)	-94,7%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		195.414.835	101.799.815	93.615.020	92,0%
EXCEDENTE EN LA PRESTACION DEL SERVICIO Y VENTA DE BIENES		864.815.428	875.682.951	(10.867.522)	-1,2%
(-) GASTOS OPERACIONALES		664.764.058	624.122.513	40.641.545	6,5%
ADMINISTRACION	5.15	664.764.058	624.122.513	40.641.545	6,5%
BENEFICIOS A EMPLEADOS		292.570.153	281.621.996	10.948.157	3,9%
SUELDO DE PERSONAL		170.951.646	147.439.237	23.512.409	15,9%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS		24.263	-	24.263	100,0%
BONIFICACIONES		9.949.929	40.074.000	(30.124.071)	-75,2%
INDEMNIZACIONES		3.554.850	-	3.554.850	100,0%
VACACIONES		9.585.287	9.514.347	70.940	0,7%
AUXILIO DE TRANSPORTE		8.653.330	6.488.100	2.165.230	33,4%
CESANTÍAS		15.465.413	13.631.258	1.834.155	13,5%
INTERESES A LAS CESANTÍAS		1.860.735	1.597.102	263.633	16,5%
PRIMA DE SERVICIOS		15.198.037	13.668.030	1.530.007	11,2%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR		6.520.532	6.646.080	(125.548)	-1,9%
APORTES ICBF		4.887.528	4.984.560	(97.032)	-1,9%
APORTES AL SENA		3.222.024	3.323.040	(101.016)	-3,0%
RIESGOS PROFESIONALES		1.379.280	1.362.552	16.728	1,2%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		14.487.402	9.712.394	4.775.008	49,2%
COTIZACIONES A FONDOS DE PENSION		22.029.957	17.025.600	5.004.357	29,4%
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL		-	720.000	(720.000)	-100,0%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES		4.490.940	4.868.696	(377.756)	-7,8%
SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO		309.000	567.000	(258.000)	-45,5%

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO ASEO Y ALCANTARILLADO DE CHINAUTA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA
NIT 800.184.323-5

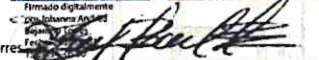
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON EL AÑO 2024
(Cifras en pesos Colombianos)



	NOTA	2025	2024	VARIACION \$	VARIACION %
GASTOS GENERALES		319.368.017	233.896.787	85.471.230	36,5%
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS		139.993.194	71.269.045	68.724.149	96,4%
MANTENIMIENTO		18.916.639	20.829.694	(1.913.055)	-9,2%
SERVICIOS		15.227.268	23.438.261	(8.210.993)	-35,0%
OTROS GASTOS GENERALES*		145.230.916	118.359.787	26.871.129	22,7%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS*		30.288.205	40.737.201	(10.448.996)	-25,6%
DETERIORO, AMORTIZACION Y DEPRECIACIONES		22.537.683	67.866.529	(45.328.846)	-66,8%
DETERIORO -DEUDORES POR VENTA DE BIENES *		12.901.842	-	12.901.842	100,0%
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		9.635.841	67.866.529	(58.230.688)	-85,8%
EXCEDENTES Y/O (PERDIDA) OPERACIONAL		200.051.370	251.560.437	(51.509.067)	-20,5%
(+) OTROS INGRESOS	5.12.1	102.708.618	133.159.581	(30.450.963)	-22,9%
OTROS SERVICIOS-TRANSPORTE		21.157.740	-	21.157.740	100,0%
RENDIMIENTOS DE INVERSIONES		67.096.519	59.217.873	7.878.646	13,3%
OTROS INGRESOS DIVERSOS*		14.454.359	73.941.708	(59.487.349)	-80,5%
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	5.16	101.463.045	36.728	101.426.317	276155,3%
FINANCIEROS		99.496.058	-	99.496.058	100,0%
OTROS GASTOS DIVERSOS		1.966.987	36.728	1.930.259	5255,6%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		201.296.943	384.683.291	(183.386.348)	-47,7%


HUGO ESCOBAR ARDILA
Representante Legal

Johanna
Andrea
Bejarano Torres


JOHANNA ANDREA BEJARANO TORRES
Contadora Pública
TP 198416-T


ELCIAS ROJAS MURILLO
Revisor Fiscal
TP 49289-T

LIQUIDACION EBITDA	2025	2024	VARIACION	202400,0%
Excedente y/o pérdida operacional	200.051.370	251.560.437		
Depreciaciones costo de operación	195.414.835	101.799.815		
Depreciación administración	9.635.841	67.866.529		
Deterioro de cartera	12.901.842	-		
TOTAL EBITDA	418.003.888	421.226.781	(3.222.893)	-0,8%

Conclusión y Recomendación

Durante la vigencia 2025, Aguas de Chinauta E.S.P. presentó un EBITDA de \$418.003.888 frente a \$421.226.781 en 2024, lo que refleja una disminución de \$3.222.893 equivalente al 0,8%. Este comportamiento evidencia que, aunque la entidad mantuvo una generación operativa de recursos positiva, su capacidad de generación de caja mostró una leve reducción frente al año anterior. No obstante, la variación negativa no es significativa en proporción al nivel total del indicador, por lo que se observa una operación relativamente estable. El EBITDA ajustado incorpora nuevamente partidas que no representan salida efectiva de efectivo, como las depreciaciones y el deterioro de cartera, permitiendo apreciar de mejor manera la capacidad real de la Asociación para atender sus compromisos operativos, financieros y de inversión. En términos generales, el resultado muestra que la entidad conserva fortaleza operativa, aunque resulta conveniente hacer seguimiento al crecimiento de los costos y gastos, con el fin de preservar y mejorar los márgenes de rentabilidad en las próximas vigencias.

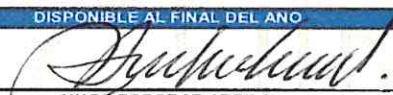
ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO ASEO Y ALCANTARILLADO DE CHINAUTA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA

NIT 808.002.407-4

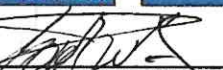


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON EL AÑO 2024
(Cifras en pesos Colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	2025	2024	VARIACION	VARIACION %
EXCEDENTES NETOS	201.296.943	384.683.291	(183.386.348)	-48%
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL DISPONIBLE	216.946.317	196.701.030	20.245.287	10%
DEPRECIACION	205.050.676	169.666.345	35.384.331	21%
AMORTIZACIONES	-	12.095.386	(12.095.386)	-100%
DETERIORO DE CARTERA	11.895.641	14.939.299	(3.043.658)	-20%
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	418.243.260	581.384.321	(163.141.061)	-28%
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	(2.962.987)	(97.400.701)	94.437.714	-97%
AUMENTO/DISMINUCION-DEUDORES COMERCIALES	16.397.376	(96.696.267)	113.093.643	-117%
AUMENTO/DISMINUCION- INVENTARIOS	(25.875.784)	126.236	(26.002.020)	-20598%
AUMENTO/DISMINUCION-CUENTAS POR PAGAR Y OTROS	6.515.421	(830.670)	7.346.091	-884%
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	415.280.272	483.983.620	(68.703.348)	-14%
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(378.273.167)	(607.966.257)	(292.312.880)	48%
INVERSIONES				
AUMENTO/DISMINUCION- EN INTANGIBLES	(23.415.700)	-	(23.415.700)	100%
AUMENTO/DISMINUCION- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(510.221.354)	(241.324.174)	(268.897.180)	111%
AUMENTO/DISMINUCION- INVERSIONES CDT	170.000.000	(366.642.083)	536.642.083	-146%
AUMENTO/DISMINUCION- REND. FINANCIEROS POR COBRAR	(14.636.113)	-	(14.636.113)	100%
FLUJO DE EFECTIVO NETO				
VARIACION NETA DEL DISPONIBLE	37.007.105	(123.982.637)	160.989.743	-130%
DISPONIBLE A PRINCIPIO DEL AÑO	112.977.630	236.960.267	(123.982.637)	-52%
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	149.984.735	112.977.630	37.007.105	33%


HUGO ESCOBAR ARDILA
Representante Legal


Firmado digitalmente por Johanna Andrea Bejarano Torres
Fecha: 2026.04.01 15:26:51 -05'00'
JOHANNA ANDREA BEJARANO TORRES
Contadora Pública
TP 198416-T


ELCIAS ROJAS MURILLO
Revisor Fiscal
TP 19289-T

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO ASEO Y ALCANTARILLADO DE CHINAUTA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA
NIT 808.002.407-4

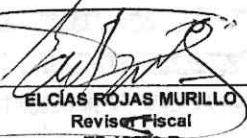


Estado de Cambios en el Patrimonio
Años que terminó el 31 de diciembre de 2025
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
(Cifras en pesos Colombianos)

Concepto	Reservas apropiadas	Reservas no apropiadas	Ganancias (Perdidas) Balance apertura NIIF	Excedente del ejercicio	Total
Saldo al Final del periodo 2024	1.251.692.279	79.018.367	2.013.602.323	384.683.291	3.728.996.259
Distribucion el beneficio neto o excedente	463.701.658	(79.018.367)	-	(384.683.291)	0
Excedente del ejercicio	-	-	-	201.296.943	201.296.943
Saldo al Final del periodo 2025	1.715.393.937	-	2.013.602.323	201.296.943	3.930.293.203


HUGO ESCOBAR ARDILA
Representante Legal


Firmado digitalmente por Johanna Andrea Bejarano Torres
Fecha: 2026.04.01 15:27:04 -05'00'
JOHANNA ANDREA BEJARANO TORRES
Contadora Pública
TP 198416-T


ELCIAS ROJAS MURILLO
Revisor Fiscal
TP 19289-T

2. INFORMACIÓN GENERAL

2.1 Marco legal

El 13 de julio de 2009 se expidió la Ley 1314, mediante la cual se regulan los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia. Esta ley define las autoridades competentes, el procedimiento de expedición normativa y las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Para la preparación de sus estados financieros, la entidad aplica el marco técnico normativo correspondiente a los preparadores de información financiera clasificados en el Grupo 2, incorporado en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones vigentes. El Decreto 3022 de 2013 se reconoce como antecedente del proceso de convergencia hacia las NIIF para las PYMES en Colombia.

2.2 Entidad que reporta

La Asociación de Suscriptores del Servicio de Acueducto, Aseo y Alcantarillado de Chinauta del Municipio de Fusagasugá - AGUAS DE CHINAUTA E.S.P. fue constituida el 25 de marzo de 2001 como entidad sin ánimo de lucro, con autonomía administrativa y patrimonio independiente.

Se encuentra inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo la matrícula mercantil No. 00043216 y registrada ante la DIAN con NIT 808.002.407-4, dentro del Régimen Tributario Especial.

2.3 Domicilio

El domicilio principal de la entidad se encuentra ubicado en el kilómetro 63, vía Bogotá - Girardot, Chinauta, vereda La Puerta, municipio de Fusagasugá.

2.4 Misión

Aguas de Chinauta E.S.P., en el 2.035 Será una empresa líder en servicios públicos sostenibles en la Región del Sumapaz, reconocida por su dedicación a proporcionar agua de riego de calidad, soluciones de aseo eficiente y una gestión responsable y productiva de los residuos vegetales.

Promotora del trabajo con la comunidad, fomentando la educación ambiental y las buenas prácticas que aseguren un entorno saludable, Creando un legado de responsabilidad y cuidado por nuestro planeta."

2.5 Visión

En Aguas De Chinauta E.S.P., Proporcionamos servicios de agua de riego, aseo y gestión de recursos vegetales de manera sostenible y responsable. Nuestra misión es trabajar en estrecha colaboración con la comunidad para fomentar el uso eficiente del agua y la conservación del medio ambiente.

Promovemos prácticas que no solo benefician a nuestros clientes, sino que también contribuyen al bienestar de nuestro entorno. A través de la educación y la participación activa, buscando empoderar a los ciudadanos para que se conviertan en agentes de cambio, para un crecimiento empresarial responsable.

3 MARCO NORMATIVO Y REGULATORIO

3.1 Normatividad del sector

Las actividades de la entidad se rigen principalmente por la Ley 142 de 1994, que establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios en Colombia.

La inspección, vigilancia y control corresponden a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, mientras que la regulación tarifaria se encuentra a cargo de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), en lo que resulte aplicable.

3.2 Estándar contable aplicado

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y con el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2, contenido en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones vigentes en Colombia.

Los estados financieros de propósito general incluyen los siguientes componentes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

3.3 Catálogo de cuentas

La entidad utiliza el catálogo de cuentas aplicable a los prestadores de servicios públicos domiciliarios, de acuerdo con los lineamientos de reporte e información definidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

3.4 Reportes de control

La entidad reporta información financiera, administrativa y operativa a través del Sistema Único de Información (SUI) y cumple con sus obligaciones tributarias ante la DIAN, conforme con la normatividad aplicable.

3.5 Infraestructura tecnológica

La entidad utiliza el software contable HAS SQL para el registro de la información financiera. Adicionalmente, emplea SIIGO para la gestión de nómina electrónica y DATAICO para la facturación electrónica.

4 BASES DE PREPARACIÓN

4.1 Periodo contable

Los estados financieros se preparan para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

4.2 Moneda funcional

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP).

4.3 Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes, de acuerdo con su grado de realización, exigibilidad o vencimiento dentro del ciclo normal de la operación.

4.4 Negocio en marcha

La administración ha evaluado la capacidad de la entidad para continuar operando como negocio en marcha y, con base en la información disponible a la fecha de preparación de los estados financieros, no ha identificado incertidumbres materiales que generen dudas significativas sobre la continuidad de la operación.

4.5 Verificación de las operaciones

Las operaciones realizadas cuentan con soportes documentales suficientes que permiten verificar su ocurrencia, el cumplimiento de las condiciones pactadas y su adecuada contabilización.

4.6 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados, en términos generales, sobre la base del costo histórico, excepto en aquellas partidas para las cuales el marco técnico normativo aplicable exija o permita una base de medición diferente.

5 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Normativa: NIIF para las PYMES, Secciones 7 y 11.

Reconocimiento: Comprende el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de corto plazo y riesgo insignificante de cambios en su valor.

Medición inicial: Se reconoce por el valor nominal del efectivo recibido o entregado.

Medición posterior: Se mantiene por su valor nominal o por su importe en libros, según corresponda.

5.2 Cuentas por cobrar

Marco Normativo: NIIF para las PYMES (Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12: Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros, según aplique).

Reconocimiento: Representan los derechos exigibles de cobro originados en la prestación de servicios públicos domiciliarios y otras operaciones habituales del giro ordinario de los negocios de la entidad.

Medición Inicial: Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente al precio de la transacción (valor de la factura emitida), excepto cuando la operación constituya, en esencia, una transacción de financiación.

Medición Posterior:

Deterioro de Valor (Cuentas Incobrables): AGUAS DE CHINAUTA E.S.P. evaluará al cierre de cada periodo de reporte si existe evidencia objetiva de que el valor en libros de las cuentas por cobrar no será recuperable.

- **Criterio de Evaluación:** El deterioro se reconocerá cuando el valor recuperable (estimado mediante el valor presente de los flujos de efectivo futuros) sea inferior al valor en libros del activo. Dicha diferencia se registrará inmediatamente como un gasto en el estado de resultados.
- **Metodología de Estimación:** La entidad analizará el comportamiento histórico de la cartera y las condiciones económicas actuales para determinar una provisión equivalente al porcentaje de pérdida esperada sobre los saldos no recaudados.

5.3 Inventarios

Normativa: NIIF para las PYMES, Sección 13.

Reconocimiento: Comprenden materiales, accesorios e insumos destinados a la operación y mantenimiento del sistema.

Medición inicial: Se reconocen al costo de adquisición, incluyendo los costos directamente atribuibles a su ubicación y condición actuales.

Medición posterior: Se presentan al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, cuando aplique.

5.4 Propiedad, planta y equipo

Normativa: NIIF para las PYMES, Sección 17.

Reconocimiento: Corresponde a activos tangibles utilizados en la prestación del servicio y en el desarrollo de las actividades administrativas de la entidad.

Medición inicial: Se reconoce al costo de adquisición o construcción, incluidos los desembolsos directamente atribuibles para dejar el activo en condiciones de uso.

Medición posterior: Se presenta al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor, cuando haya lugar.

Reconocimiento de la Depreciación

Criterios de Inicio: La depreciación de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo (PP&E) comenzará en el momento en que el activo se encuentre disponible para su uso. Esto se define como el instante en que el elemento se halla en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cálculo y Distribución: El cargo por depreciación se reconocerá en el estado de resultados del periodo, distribuyendo de forma sistemática el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil estimada. El importe depreciable corresponde al costo del activo menos su valor residual (si este es significativo).

Vidas Útiles y Métodos: A partir de la implementación de los marcos normativos vigentes (Grupo 2), las vidas útiles y los métodos de depreciación establecidos para los activos de Aguas De Chinauta E.S.P. se definen de la siguiente manera:

Categoría de Activo	Vida Útil (Años)	Tasa de Depreciación Anual
Edificaciones	45 años	2.22%
Redes, Líneas y Cables	45 años	2.22%
Maquinaria y Equipo	10 años	10.00%
Equipo de Transporte de Tracción	10 años	10.00%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5 años	20.00%
Equipos de Comunicación y Computación	5 años	20.00%

Cese de la Depreciación: La depreciación de un activo cesará únicamente cuando se produzca su baja en cuentas. El cargo por depreciación no se interrumpirá por el hecho de que el activo se encuentre ocioso o haya sido retirado del uso activo, a menos que el activo ya se encuentre totalmente depreciado. No obstante, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso (como el método de unidades de producción), el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no haya actividad productiva.

Retiro y Baja en Cuentas: Aguas De Chinauta E.S.P. procederá a dar de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo bajo las siguientes circunstancias:

- **Pérdida de Beneficios Económicos:** Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por el uso o la disposición (venta) del activo. Esto incluye casos de obsolescencia técnica, siniestros, donaciones, transformaciones que impliquen la sustitución del activo original o pérdida física del mismo.
- **Disposición o Venta:** En el momento en que el activo sea enajenado a favor de terceros.
- **Inconsistencias Físicas:** Cuando se identifiquen faltantes definitivos en las tomas físicas de inventario de activos.

Reconocimiento en el Estado de Resultados: Al momento de la baja, la entidad determinará la ganancia o pérdida neta derivada de la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición (si existiere) y el valor en libros del activo (costo menos depreciación acumulada y deterioro).

Dicho resultado se reconocerá en las cuentas de "Otros Ingresos" u "Otros Gastos" del periodo en que ocurra la baja, y bajo ninguna circunstancia se clasificará como ingreso de actividades ordinarias.

5.5 Cuentas por pagar y otros pasivos financieros

Normativa: NIIF para las PYMES, Sección 11.

Reconocimiento: Comprenden obligaciones presentes surgidas de hechos pasados, cuyo pago se espera realizar mediante efectivo u otro activo financiero.

Medición inicial: Se reconocen por el valor de la transacción.

Medición posterior: Se miden al costo amortizado, cuando resulte aplicable de acuerdo con su naturaleza y plazo.

5.6 Patrimonio

Normativa: NIIF para las PYMES, Sección 22.

Reconocimiento: Corresponde a la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Medición inicial: Incluye los aportes, excedentes o déficits acumulados y las demás partidas patrimoniales reconocidas por la entidad.

Medición posterior: Se actualiza por los resultados del ejercicio, apropiaciones, reservas y demás movimientos patrimoniales aprobados conforme a la normatividad aplicable y a las decisiones de los órganos competentes.

5.7 Ingresos

Normativa: NIIF para las PYMES, Sección 23.

Reconocimiento: Los ingresos se reconocen en la medida en que se presta el servicio o se transfieren los bienes al usuario, cuando sea probable la obtención de beneficios económicos y el valor pueda medirse con fiabilidad.

Medición inicial: Se reconocen por el valor de la contraprestación acordada.

Medición posterior: Se presentan en el periodo en que se devengan, de acuerdo con la naturaleza de la operación y el principio de acumulación o devengo.

5.8 Gastos

Normativa: Sección 2 - Conceptos y Principios Generales de la NIIF para las PYMES y demás secciones aplicables.

Reconocimiento: Los gastos se reconocen cuando surge una disminución en los beneficios económicos futuros relacionada con una reducción de activos o un incremento de pasivos, y dicha disminución puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial: Se reconocen por el valor de la obligación asumida o por el consumo del activo correspondiente, según la naturaleza de la transacción.

Medición posterior: Se registran en el periodo en que se incurren, atendiendo el principio de devengo y la adecuada asociación con los ingresos cuando ello resulte procedente.

5. Revelaciones

5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados en el estado financiero corresponden a los valores nominales de los respectivos extractos bancarios y libros de caja.

Las cuales presentan los siguientes saldos:

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	149.984.735	112.977.630	37.007.106	32,76%
CAJA	4.000.000	4.000.000	-	0,00%
Cajas Menores	4.000.000	4.000.000	-	0,00%
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS	145.984.735	108.977.630	37.007.106	33,96%
Cta Cte BANCO AV VILLAS N° 451-17163-1	6.001.209	52.378.356	46.377.147	-88,54%
AH BANCO AV VILLAS N° 451-91029	117.521.867	18.098.818	99.423.049	549,33%
AH COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO CREDIFLORES	22.361.657	38.500.455	16.138.798	-41,92%
AH BANCO AV VILLAS N° 451-968593	1	-	1	100,00%
AH BANCOLOMBIA 264000090-18	100.001	-	100.001	100,00%

Cuadro 1

Al 31 de diciembre de 2025, el efectivo y equivalentes de efectivo presentan un saldo de \$149.984.735, frente a \$112.977.630 en 2024, lo que representa un incremento del 32,76%. Esta variación se origina principalmente por el aumento en los depósitos en instituciones financieras.

La caja y cajas menores se mantienen sin variación con un saldo de \$4.000.000. En cuanto a los depósitos bancarios, se evidencia un aumento significativo en la cuenta de ahorros del Banco AV Villas N° 451-91029, mientras que disminuyen los saldos en la cuenta corriente del Banco AV Villas N° 451-17163-1 y en la cuenta de ahorros de la Cooperativa Crediflores, debido a la redistribución de los recursos financieros entre las diferentes cuentas de la entidad.

5.2 Inversiones financieras

De acuerdo con las políticas contables de Aguas de Chinauta E.S.P., los Certificados de Depósito a Término (CDT) con vencimiento superior a seis meses son reconocidos como inversiones financieras. Los rendimientos generados por estos instrumentos se reconocen como ingreso financiero mediante el método de causación y se registran al cierre del período o en la fecha de su vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad mantiene inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) constituidos en el Banco AV Villas por un valor total de \$680.000.000 discriminados así:

- CDT N.° 2423858-1, constituido el 13 de agosto de 2025 con vencimiento el 13 de febrero de 2026, plazo 180 días, tasa 8,80% E.A., por valor de \$240.000.000.
- CDT N.° 2664327-1, constituido el 30 de septiembre de 2025 con vencimiento el 30 de marzo de 2026, plazo 180 días, tasa 8,80% E.A., por valor de \$200.000.000.
- CDT N.° 2473717-1, constituido el 28 de noviembre de 2025 con vencimiento el 28 de febrero de 2026, plazo 90 días, tasa 8,75% E.A., por valor de \$240.000.000.

Adicionalmente, la entidad registra aportes en la Cooperativa Crediflores por valor de \$78.000.

Como resultado de los rendimientos generados por estas inversiones, al cierre del período se reconoce una cuenta por cobrar por intereses de CDT por valor de \$14.636.113, correspondiente a los intereses causados y no recaudados a la fecha de corte.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	694.714.113	850.078.000	155.363.887	-18,28%
TITULOS DE RENTA FIJA	680.078.000	850.078.000	170.000.000	-20,00%
BANCO AV VILLAS	680.000.000	850.000.000	170.000.000	-20,00%
APORTES CREDIFLORES	78.000	78.000	-	0,00%
INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO	14.636.113	-	14.636.113	100,00%
Rendimientos por Cobrar	14.636.113	-	14.636.113	100,00%

Cuadro 2

5.3 Deudores comerciales y otros deudores clientes

a. Servicios públicos

Aguas de Chinauta E.S.P. reconoce las cuentas por cobrar por servicios públicos derivadas de su actividad económica principal, correspondiente a la prestación de los servicios de acueducto, aseo y recolección de residuos vegetales.

La entidad realiza el cobro bimestral de los servicios de acueducto, aseo y recolección de residuos vegetales en el sector de Chinauta, mediante facturación entregada directamente a los usuarios. Como resultado de esta facturación, al 31 de diciembre de 2025 se presenta un saldo por cobrar incluyendo las deudas de difícil cobro de \$233.932.695, correspondiente principalmente a valores pendientes de recaudo por los servicios prestados durante el período.

Adicionalmente, la entidad mantiene un contrato de colaboración empresarial con ENEL para la gestión del cobro del servicio de aseo. A través de este acuerdo, dicho servicio es facturado de forma mensual mediante la factura de energía emitida por este operador, lo cual facilita el proceso de recaudo a los usuarios. Como resultado de este esquema, al 31 de diciembre de 2025 se registra una cartera por cobrar incluyendo las deudas de difícil cobro por valor de \$153.353.300.

Dentro de las principales variaciones se destacan las siguientes:

- El rubro servicio de acueducto y aseo Chinauta disminuyó en \$35.211.266, al pasar de \$253.887.160 en 2024 a \$218.675.894 en 2025, equivalente a una variación del 14%.
- El servicio de acueducto presentó una disminución de \$13.272.144 (8%), pasando de \$166.189.157 a \$152.917.014.
- El concepto de deudores por reconexión aumentó en \$1.088.160, equivalente al 178%, al pasar de \$611.800 a \$1.699.960.
- El recargo por mora disminuyó en \$165.352 (11%), mientras que la sanción por conexión no autorizada registró saldo por \$1.936.890 en 2025.

- El servicio de aseo – Chinauta presentó una disminución de \$21.939.123 (25%), al pasar de \$87.698.003 a \$65.758.880.
- La recolección de residuos vegetales – Chinauta aumentó en \$1.538.334, equivalente al 3%, reflejando estabilidad en la facturación de este servicio.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
SERVICIOS PUBLICOS	344.065.354	398.746.362	-54.681.008	-14%
SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ASEO CHINAUTA	217.345.894	218.963.656	-1.617.762	-1%
Servicio de Acueducto	152.917.014	166.189.157	-13.272.144	-8%
Servicio de Acueducto	147.909.870	164.041.711	-16.131.842	-10%
Deudores Reconexión	1.699.960	611.800	1.088.160	178%
Recargo por mora	1.370.294	1.535.646	-165.352	-11%
Sanción conexión no autorizada	1.936.890	0	1.936.890	100%
SERVICIO DE ASEO -Chinauta	65.758.880	87.698.003	-21.939.123	-25%
Servicio de Aseo-Chinauta	10.987.971	33.809.281	-22.821.310	-68%
Recolección de Residuos Vegetales-Chinauta	54.350.092	52.811.758	1.538.334	3%
Intereses aseo-Chinauta	420.817	1.076.964	-656.147	-61%
Consignaciones pendientes por identificar	-1.330.000	-34.923.504	33.593.504	-96%
SERVICIO DE ASEO -ENEL	126.719.460	179.782.705	-53.063.245	-30%
Servicio de Aseo (Enel)	126.719.460	179.782.705	-53.063.245	-30%

5.3.1 Deterioro de cartera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
DEUDAS DIFÍCIL COBRO	41.890.641	29.995.000	11.895.640	39,66%
Acueducto y aseo Aguas de Chinauta	15.256.801	16.263.002	-1.006.201	-6,19%
Aseo-Enel	26.633.840	13.731.998	12.901.842	93,95%
DETERIORO DE VALOR DEUDORES COMERCIALES	-41.890.641	-29.995.000	-11.895.640	39,66%
Acueducto y aseo Aguas de Chinauta	-15.256.801	-16.263.002	1.006.201	-6,19%
Aseo-Enel	-26.633.840	-13.731.998	-12.901.842	93,95%

Al 31 de diciembre de 2025, el deterioro de valor de deudores comerciales presenta un saldo de \$41.890.641, frente a \$29.995.000 registrados en 2024, lo que representa un incremento de \$11.895.641 equivalente al 39,66%. Esta variación refleja el reconocimiento del riesgo de incobrabilidad asociado a la antigüedad de la cartera y al comportamiento de pago de algunos usuarios.

Al analizar su composición, se observa que el deterioro correspondiente al servicio de acueducto presenta una disminución del 6,19%, pasando de \$16.263.002 en 2024 a \$15.256.801 en 2025, lo cual evidencia una ligera mejora en la recuperación de la cartera asociada a este servicio.

Por su parte, el deterioro del servicio de aseo registra un incremento significativo del 93,95%, pasando de \$13.731.998 a \$26.633.840, variación atribuida principalmente al aumento de la cartera con mayor antigüedad y a la aplicación de las políticas contables de estimación de pérdidas esperadas sobre las cuentas por cobrar.

En consecuencia, el aumento del deterioro total refleja una mayor provisión sobre la cartera con riesgo de incobrabilidad, con el fin de presentar razonablemente el valor recuperable de los deudores comerciales en los estados financieros.

5.3.2 análisis de cartera por edades

- Cartera por edades Aguas de chinauta:

Etiquetas de fila	Suma de VALOR	Suma de NO VENCIDA	Suma de 61-90 días	Suma de 91-180 días	Suma de 181-360 días	Suma de mayor a 360 días
Corte y/o Reconexión	1.699.960	1.105.000	481.640	113.320	-	-
Mantenimiento y servicio-Acueducto	163.166.671	123.382.446	24.740.451	5.144.445	4.218.212	5.681.117
Multas por contrabando	1.936.890	-	1.291.260	645.630	-	-
Recargo por mora -Aseo-Chinauta	420.817	544	3.336	1.480	-	415.457
Recargo por mora-Acueducto	1.370.294	160.190	285.349	119.545	144.637	660.573
Recolección de Residuos Vegetales	54.350.092	43.589.327	7.462.606	2.129.443	534.800	633.916
Servicio de Aseo-Aguas de Chinauta	10.987.971	2.416.641	1.175.037	361.812	771.662	6.262.819
Total general	233.932.695	170.654.148	35.439.679	8.515.675	5.669.311	13.653.882

La cartera total de Aguas de Chinauta E.S.P. asciende a \$233.932.695 al 31 de diciembre

Figura 1 Elaboración propia. Cartera por edades Aguas de Chinauta

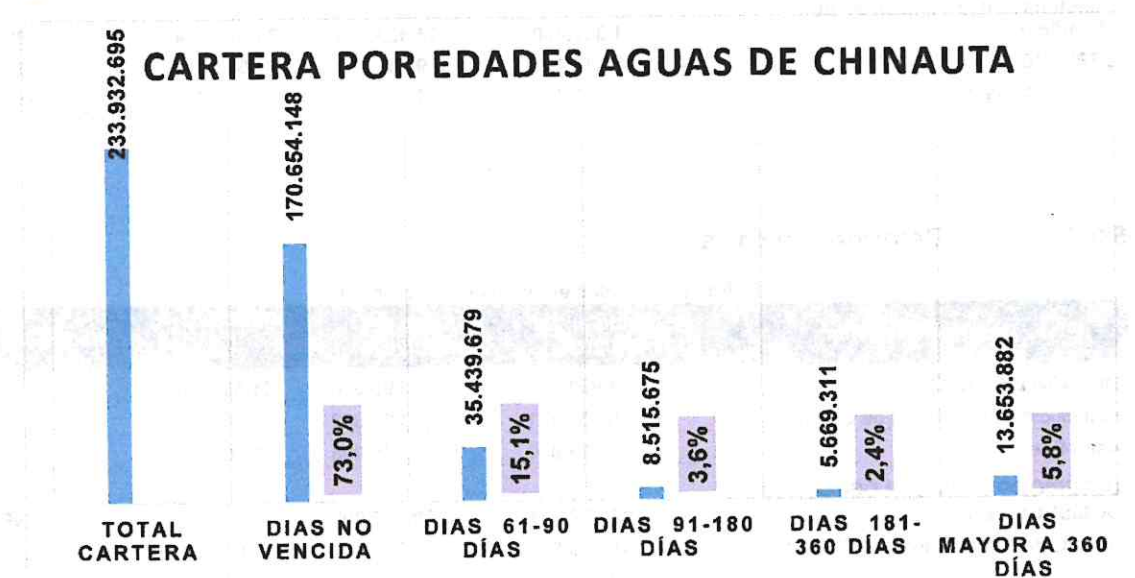


Figura 2 Elaboración propia. Grafica cartera por edades Aguas de Chinauta

de 2025, incluyendo las deudas de difícil cobro. Del total de la cartera, el 73,0% (\$170.654.148) corresponde a cartera no vencida, lo que evidencia que la mayor parte de las cuentas por cobrar se encuentra dentro de los plazos normales de pago.

Por otra parte, el 15,1% (\$35.439.679) corresponde a cartera con vencimiento entre 61 y 90 días, mientras que el 3,6% (\$8.515.675) se encuentra entre 91 y 180 días. Asimismo, la cartera con antigüedad entre 181 y 360 días representa el 2,4% (\$5.669.311) y la cartera mayor a 360 días corresponde al 5,8% (\$13.653.882).

La estructura de la cartera refleja una adecuada gestión de recaudo, dado que la mayor proporción se concentra en cartera corriente o de vencimiento reciente, mientras que la cartera de mayor antigüedad representa una participación menor dentro del total.

• Cartera por edades -Servicio de aseo facturado a través de ENEL

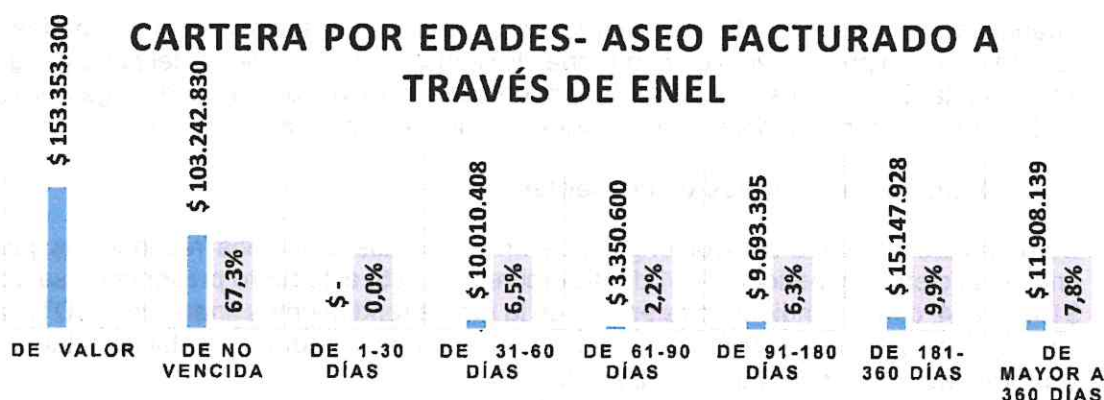


Figura 3. Elaboración Propia. Cartera por edades Aseo factura a través de ENEL

La cartera correspondiente al servicio de aseo facturado Servicio de aseo facturado a través de ENEL presenta un valor de \$153.353.300 al 31 de diciembre de 2025.

Del total de la cartera, el 67,3% (\$103.242.830) corresponde a cartera no vencida, lo que indica que la mayor parte de las obligaciones se encuentra dentro de los plazos normales de pago. Por su parte, el 6,5% (\$10.010.408) corresponde a cartera con vencimiento entre 31 y 60 días, mientras que el 2,2% (\$3.350.600) se encuentra entre 61 y 90 días.

Asimismo, el 6,3% (\$9.693.395) corresponde a cartera con antigüedad entre 91 y 180 días, el 9,9% (\$15.147.928) entre 181 y 360 días, y el 7,8% (\$11.908.139) corresponde a cartera mayor a 360 días.

De acuerdo con la estructura de vencimientos, la mayor concentración de la cartera se encuentra en cartera corriente, aunque se evidencia una participación de cartera con mayor antigüedad, lo que hace necesario mantener seguimiento y gestión de recaudo con el fin de mitigar el riesgo de incobrabilidad.

b. Otras cuentas por cobrar

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	44.441.830	18.053.839	26.387.991	146%
SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO	1.179.529	0	1.179.529	100%
Subsidio por cobrar Alcaldía	1.179.529	0	1.179.529	100%
DEUDORES POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.491.214	0	1.491.214	100%
Retención en la fuente	1.491.214	0	1.491.214	100%
ANTICIPOS Y AVANCES	9.512.787	1.710.270	7.802.517	456%
ANTICIPOS Y AVANCES	9.512.787	1.710.270	7.802.517	456%
OTROS DEUDORES	32.258.300	16.343.569	15.914.731	97%
Créditos Empleados	16.350.000	12.471.499	3.878.501	31%
Otros deudores	15.661.700	3.872.070	11.789.630	304%
Seguro exequial	246.600	0	246.600	100%

Cuadro 4

- **Subsidio por cobrar Alcaldía:**

De acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994, los prestadores de servicios públicos aplican un esquema de subsidios para los usuarios de estratos 1, 2 y 3, financiados parcialmente con contribuciones de los estratos 5 y 6, así como de los sectores comercial e industrial.

Cuando el valor de los subsidios otorgados supera las contribuciones recaudadas, se genera un saldo por cobrar al ente territorial. En consecuencia, al cierre del periodo Aguas de Chinauta E.S.P. registra una cuenta por cobrar a la Alcaldía de Fusagasugá por valor de \$1.179.529, correspondiente a subsidios pendientes de compensación.

- **Deudores por impuestos corrientes**

Corresponde a saldos a favor originados en conceptos tributarios reconocidos por la entidad al cierre del periodo. A 31 de diciembre de 2025, este rubro presenta un saldo de \$1.491.214, correspondiente a retención en la fuente rendimientos financieros CDT, valor susceptible de compensación o imputación en las declaraciones tributarias futuras, de conformidad con la normativa fiscal aplicable.

- **Anticipo y avances**

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta Otros anticipos presenta un saldo de \$9.512.787, correspondiente a pagos anticipados realizados a proveedores por la adquisición de bienes y servicios, sobre los cuales a la fecha de cierre no se ha recibido la factura electrónica o su reconocimiento contable se realizará en el periodo siguiente.

Estos anticipos corresponden a pagos efectuados a Distribuidora Nissan por repuestos para retroexcavadora por \$1.516.287, a Helbert y Cía S.A. por la adquisición de un equipo Eurosonic 2000 HH Ultrasonic por \$7.604.000, y a Pagos Automáticos de Colombia S.A.S. por recarga de peajes por \$392.500, cuyo consumo será reconocido una vez se genere la facturación correspondiente en el periodo 2026.

- **Otros deudores**

Se destaca la cuenta por cobrar al señor Carlos Alberto Carvajal Salazar por valor de \$14.882.500, originada principalmente por el servicio de transporte de materiales facturado por Aguas de Chinauta E.S.P. A su vez, el señor Carvajal presta a la entidad el servicio de arrendamiento de un lote para la disposición final de material vegetal, el cual se reconoce como cuenta por pagar. En consecuencia, se realizan cruces de cuentas entre el valor del transporte y el arrendamiento del lote, conforme a las operaciones efectuadas entre las partes.

Adicionalmente, se registra un saldo por \$779.200 correspondiente a operaciones con Banco AV Villas, el cual se encuentra en proceso de revisión y conciliación.

- **Consignaciones pendientes por identificar**

Al 31 de diciembre de 2025, Aguas de Chinauta E.S.P. registra consignaciones pendientes por identificar por valor de \$1.330.000, correspondientes a recaudos efectuados por terceros o usuarios del servicio que a la fecha de cierre no han podido ser asociados plenamente a un suscriptor, factura o concepto específico dentro del sistema de facturación.

A continuación, se presenta el detalle de las consignaciones pendientes por identificar:

Fecha	Concepto consignación	Valor
9/01/2024	Ladino Sánchez Julián	\$ 148.400
1/02/2024	39627497 Bancolombia	\$ 56.700
26/03/2024	Consignación 410743	\$ 62.400
6/05/2024	Consignación 39312462 Bancolombia	\$ 24.800
11/06/2024	Consignación 5302020	\$ 62.400
12/07/2024	Consignación	\$ 92.400
12/11/2024	Bancolombia 19487827	\$ 198.500
24/01/2025	Consignación 1023428	\$ 70.000
14/07/2025	Bancolombia 1122135685	\$ 154.400
28/08/2025	11343233 Davivienda	\$ 76.500
28/08/2025	11343233 Davivienda	\$ 76.500
27/09/2025	900623043 AV Villas	\$ 76.500
20/11/2025	7300764 BBVA	\$ 76.500
30/12/2025	8600345941 Davibank S.A.	\$ 154.000

Cuadro 5

Una vez identificada la procedencia de estos recaudos, los valores serán aplicados a las cuentas por cobrar correspondientes o reclasificados según el concepto del pago.

5.4 Inventarios

Los inventarios de Aguas de Chinata E.S.P. están compuestos por materiales, elementos y accesorios utilizados para el mantenimiento de las redes de acueducto y el tratamiento del agua, los cuales se mantienen en bodega.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de inventarios asciende a \$94.843.249, frente a \$68.967.465 en 2024, presentando un incremento de \$25.875.784 equivalente al 37,52%, debido principalmente a la mayor adquisición de elementos y accesorios de acueducto para las labores de mantenimiento y operación del sistema.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
INVENTARIOS	94.843.249	68.967.465	25.875.784	37,52%
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	94.843.249	68.967.465	25.875.784	37,52%
Elementos y accesorios de acueducto	94.843.249	68.967.465	25.875.784	37,52%

Cuadro 6

5.5 Propiedad planta y equipo

AGUAS DE CHINAUTA E.S. Agrupa los activos fijos asociados a propiedad, planta y equipo en las siguientes clases y utiliza los criterios de valoración indicados en las políticas para cada uno, los cuales mantienen bajo su uso y custodia.

La depreciación se aplicó en línea recta de acuerdo con las vidas establecidas en las políticas contables.

A continuación, se presenta el detalle pormenorizado de la propiedad, planta y equipo, con el fin de facilitar la interpretación y comprensión de los bienes que posee Aguas De Chinata E.S.P.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	COSTO PPYE 2025	depreciación acumulada 2025	SALDO PPYE 2025
	3.814.851.932	1.042.730.126	2.772.121.806
TERRENOS	834.000.000	-	834.000.000
TERRENO KM 64 HACIENDA LA PUERTA	834.000.000	-	834.000.000
EDIFICACIONES	429.568.079	82.734.620	346.833.459
CASA KM 64 HACIENDA LA PUERTA-SEDE ADMINISTRATIVA	50.184.000	14.615.542	35.568.458
SALON MULTIFUNCIONAL	51.076.664	14.490.928	36.585.736
ENTRADA PRINCIPAL	6.963.000	2.128.008	4.834.992
EDIFICACION SERVICIO BAÑOS SALON COMEDOR	65.552.448	11.410.982	54.141.466
ECA	141.023.116	8.802.381	132.220.735
CASSETAS Y CAMPAMENTOS	10.746.351	2.598.059	8.148.292
BODEGAS Y HANGARES	32.422.500	7.838.528	24.583.972
MURO CERRAMIENTO LOTE	71.600.000	20.850.192	50.749.808
LINEAS REDES Y DUCTOS	710.800.149	185.862.673	524.937.476
BOCATOMA	52.996.830	22.376.440	30.620.390
REDES DE DISTRIBUCIÓN	460.025.099	159.931.384	300.093.715
MURO DE DERIVACIÓN	16.807.075	373.491	16.433.584
CÁRCAMO	6.732.000	149.600	6.582.400
GAVIÓN1	16.913.510	375.856	16.537.654
GAVIÓN2	29.465.717	654.794	28.810.923
MURO LA CAMPIÑA-OTROS	127.859.918	2.001.109	125.858.809
MAQUINARIA Y EQUIPO	146.740.032	84.148.657	62.591.375
CHIPEADORA BEACART 9 PULGADAS MOTOR DIESEL KUBOTA 50H	67.006.046	66.979.306	26.740
CHIPEADORA DR PRO XL501	19.000.000	8.645.000	10.355.000
GUADAÑADORA SHINDAIWA B45	1.850.000	772.375	1.077.625
GENERADOR GASOLINA 3.3KW	2.100.000	530.250	1.569.750
PERTIGA	2.030.000	372.167	1.657.833
SONDA PASACABLE DE 11 MM X 100 MTS CON RUEDAS	2.449.020	387.763	2.061.257
DETECTOR DE FUGAS DE AGUA SEMIPROFESIONAL ALC407	13.078.100	1.307.810	11.770.290
MANOMETROS	609.994	609.994	-
EQUIPO DE ELECTROFUSION POLIVALENTE FT-315	11.680.258	1.168.026	10.512.232
GENERADOR DUCATI DGR550ES	4.678.889	467.889	4.211.000
BOMBA SUMERGIBLE	1.525.960	1.525.960	-
ZARANDA MECANICA CON MOTOR ELECTRICO 4HP	20.731.765	1.382.118	19.349.647
VALOR RESIDUAL	-	-	-
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	16.642.674	6.308.331	10.334.343
ALCOHOLIMETRO	940.000	940.000	-
TELEVISOR SAMSUNG DE 70" QLED	3.299.900	989.970	2.309.930
ARCHIVADOR VERTICAL 4 GAVETAS	5.915.520	1.512.774	4.402.746
ARNMARIO BARU GRANDE MEDIDA 1.89	800.274	800.274	-
LOCKER METALICO 6 COMPARTIMIENTOS	930.340	930.340	-
LOCKER METALICO DE 4 COMPARTIMIENTOS	656.640	656.640	-
SILLAS RIMAX SIN BRAZOS	4.100.000	478.333	3.621.667
VALOR RESIDUAL	-	-	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	52.540.876	21.644.066	30.896.810
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	24.038.285	16.136.248	7.902.037
MULTIFUNCIONAL GDI DE 25PPM LD56202736	2.256.200	2.256.200	-
CELULAR REALME C53	749.900	749.900	-
CELULAR REALME C55 266GB	899.900	899.900	-
TODO EN UNO HP	3.419.000	3.419.000	0
IMPRESORA LASERJET PRO 408DN	1.483.000	1.483.000	0
TODO EN UNO HP 23.8"	2.399.000	1.596.537	802.463

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	COSTO PPYE 2025	depreciación acumulada 2025	SALDO PPYE 2025
	3.814.851.932	1.042.730.126	2.772.121.806
IMPRESORA A4 BN DE 47PPM	4.487.285	2.501.611	1.985.674
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L4260	1.049.000	1.049.000	-
COMPUTADOR PORTATIL ASUS E1504FA NJ940	2.456.000	491.200	1.964.800
IMPRESORA EPSON L5590	1.340.000	1.340.000	-
COMPUTADOR LENOVO AIO 3 R7 NEGRO	3.499.000	349.900	3.149.100
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	28.502.591	5.507.818	22.994.773
COMPUTADOR HP 21.5" DF00141	3.509.591	2.006.093	1.503.498
SERVIDOR HPE PROLIANT	13.000.000	650.000	12.350.000
COMPUTADOR TODO EN UNO LENOVO 271RH9 (2)	6.400.000	320.000	6.080.000
CAMARA LENTE GRAN ANGULAR VISION NOCTURNA UHD	428.400	428.400	-
XVR 32 CANALES 5MP	4.129.300	1.068.025	3.061.275
CAMARA EXTERIOR VILSION NOCTURNA COLOR	1.035.300	1.035.300	-
VALOR RESIDUAL	-	-	-
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.624.560.122	662.031.779	962.528.343
CAJA RECOLECTORA 16 YDS	193.208.313	165.428.479	27.779.834
VOLQUETA CHEVROLET KODIAK	21.950.000	21.950.000	0
CHASIS COLOR BLANCO MODELO 2019- COMPACTADORES	226.691.278	147.349.331	79.341.947
CAJA COMPACTADORA 17 YD3	131.955.500	86.051.432	45.904.068
CAMIONETA NISSAN FRONTIER MODELO 2020	77.200.000	43.287.349	33.912.651
REMOLQUE	8.806.000	4.997.405	3.808.595
MOTOCICLETA XTZ125 MODELO 2022	7.850.000	3.395.125	4.454.875
CHASIS MODELO 2023	327.100.000	87.499.250	239.600.750
CAJA COMPACTADOR 17YDS3 (2023)	259.420.000	69.394.850	190.025.150
MOTO YAMAHA XTZ 150-2	12.500.000	3.343.750	9.156.250
MOTO XR 150L MOD 2025	11.335.300	1.133.530	10.201.770
MOTOCARRO CERONTE 200 MOD 2025	16.366.000	1.500.217	14.865.783
RETROEXCAVADORA NEW HOLAND MOD 2024	319.327.731	26.610.644	292.717.087
MOTO HONDA XR150 2.0	10.850.000	90.417	10.759.583

Cuadro 7

AGUAS DE CHINAUTA E.S. Efectuó inversión en propiedad planta y equipo, durante el año 2025 por valor de \$510.221.354, discriminado así:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	INVERSIONES EFECTUADAS EN EL AÑO 2025
	510.221.354
LINEAS REDES Y DUCTOS	127.859.918
MURO LA CAMPIÑA-OTROS	127.859.918
MAQUINARIA Y EQUIPO	22.257.725
BOMBA SUMERGIBLE	1.525.960
ZARANDA MECANICA CON MOTOR ELECTRICO 4HP	20.731.765
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	5.686.980
LOCKER METALICO 6 COMPARTIMIENTOS	930.340
LOCKER METALICO DE 4 COMPARTIMIENTOS	656.640
SILLAS RIMAX SIN BRAZOS	4.100.000
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	24.239.000
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	4.839.000
IMPRESORA EPSON L5590	1.340.000
COMPUTADOR LENOVO AIO 3 R7 NEGRO	3.499.000
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	19.400.000
SERVIDOR HPE PROLIANT	13.000.000
COMPUTADOR TODO EN UNO LENOVO 271RH9 (2)	6.400.000
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	330.177.731
RETROEXCAVADORA NEW HOLAND MOD 2024	319.327.731
MOTO HONDA XR150 2.0	10.850.000

Cuadro 8

5.6 Otros activos

5.6.1 Intangibles

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad registra otros activos por valor de \$64.906.758, representados principalmente en licencias de software y servicios pagados por anticipado. Durante la vigencia 2025 se adquirió el software de Yeminus de Colombia por \$23.726.886, con el propósito de evitar la tercerización de servicios y unificar en una sola plataforma los procesos contables, comerciales, de nómina y facturación electrónicas, que actualmente se gestiona mediante los aplicativos HAS SQL, SIIGO y DATAICO.

La implementación de este software inició a partir del 04 de diciembre de 2025, con el fin de incorporar los saldos iniciales al 31 de diciembre de 2025, de manera que todas las operaciones de la vigencia 2026 sean registradas en el nuevo sistema contable. Lo anterior permitirá una gestión actualizada conforme a los nuevos cambios normativos, el cierre definitivo de la tercerización de procesos y la administración integral de la información en una sola plataforma contable y comercial, fortaleciendo así la eficiencia operativa.

Los activos intangibles comprenden principalmente licencias de software y página web, por un valor total de \$23.726.886, con un deterioro acumulado de \$3.000.000. Su reconocimiento y medición se realiza de conformidad con las NIIF para las PYMES, aplicando medición inicial al costo y medición posterior mediante amortización y evaluación de deterioro, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
OTROS ACTIVOS	64.906.758	41.491.058	23.415.700	56,44%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	41.179.872	41.491.058	(311.186)	-0,75%
SEGUROS	41.179.872	41.491.058	(311.186)	-0,75%
ACTIVOS INTANGIBLES-LICENCIAS	26.726.886	3.000.000	23.726.886	790,90%
PÁGINA WEB	3.000.000	3.000.000	-	0,00%
LICENCIA SOFTWARE YEMINUS DE COLOMBIA	23.726.886	-	23.726.886	100,00%
DETERIORO ACUMULADO INTANGIBLES	(3.000.000)	(3.000.000)	-	0,00%
LICENCIAS	(3.000.000)	(3.000.000)	-	0,00%

Cuadro 9

5.7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Se reconocieron las obligaciones contraídas con proveedores en moneda nacional, al igual que las demás cuentas por pagar compuestas de la siguiente manera:

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	49.115.929	73.338.844	24.222.915	-33%
OTROS ACREEDORES	49.115.929	73.338.844	24.222.915	-33%
Comisiones, honorarios y servicios	0	1.100.000	-1.100.000	-100%
SERVICIO DE ENERGIA		1.239.160	-1.239.160	-100%
DISPOSICION FINAL DE RESIDUOS SOLIDOS	14.353.453	8.084.623	6.268.830	78%
Cheques no cobrados o por reclamar		3.991.415	-3.991.415	-100%
Otros acreedores	34.762.476	58.923.646	24.161.170	-41%

Cuadro 10

- **Disposición de Residuos Sólidos:** Se reconoce una obligación por valor de \$14.353.453 a favor de la empresa SERVICIOS AMBIENTALES SAS E.S.P., correspondiente a la prestación de servicios de disposición final de residuos.

Otros acreedores

Cuenta	Tercero	Valor
Honorarios diseño de interior, exterior y paisajismo de las instalaciones administrativas	LARA GONZALEZ JESSICA KATHERIN	344.000
Reembolso caja menor	CALVO SANCHEZ CARMEN INES	2.201.449
impuesto o servicio de alumbrado público	ALCALDIA MUNICIPAL DE FUSAGASUGA SECRETARIA DE HACIENDA	248.995
Contribución JAC Año 2025	JUNTA DE ACCION COMUNAL	21.578.708
Certificados tradición y libertad	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	43.800
Contribución Tasa por	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	10.345.524
TOTAL		34.762.476

- **Junta de Acción Comunal (JAC):** El saldo de \$21.578.708 corresponde a la provisión del 12% constituida durante la vigencia 2025, calculada sobre los excedentes del centro de costos de Acueducto, los cuales presentaron un valor de \$179.822.563. Esta apropiación se efectuó de conformidad con lo establecido en el artículo 9 del Estatuto vigente de la entidad y se encuentra destinada al fortalecimiento comunitario.
- **Corporación Autónoma Regional (CAR):** El saldo acumulado de \$10.345.524 corresponde a la causación de la Tasa por Utilización de Agua de las vigencias 2023 por \$5.419.362 y 2024 por \$4.926.162. Aunque estas contribuciones se encuentran al día, se efectuó una provisión en exceso, razón por la cual dicho saldo permanece registrado para ser aplicado a pagos que se realizarán en el año 2026.
- **Alcaldía de Fusagasugá:** Corresponde específicamente a la causación del impuesto del servicio de alumbrado público del último mes del año 2025, por valor de \$ 248.995, cancelado en el año 2026.

5.8 Obligaciones laborales y de seguridad social (Beneficios a empleados)

a) Beneficios a corto plazo

Corresponden a obligaciones laborales que la entidad espera liquidar antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo sobre el que se informa. A 31 de diciembre de 2025, la Asociación registra en esta categoría un saldo de \$75.018.634, frente a \$63.380.846 en 2024, con una variación de \$11.637.788, equivalente al 18%. En esta categoría se incluyen principalmente:

- Cesantías: \$40.036.589

- Intereses sobre cesantías: \$4.677.282
- Vacaciones: \$30.232.320
- Prima de servicios: \$72.443

b) Beneficios post-empleo

Comprenden las obligaciones relacionadas con aportes y beneficios que se generan con posterioridad a la terminación del vínculo laboral. A 31 de diciembre de 2025, esta categoría presenta un saldo de \$7.070.700, frente a \$5.643.900 en 2024, con una variación de \$1.426.800, equivalente al 25%.

Corresponde a:

- Aportes a fondos pensionales: \$7.070.700

c) Otros beneficios a largo plazo

A 31 de diciembre de 2025, la entidad no presenta saldos por este concepto.

d) Beneficios por terminación

A 31 de diciembre de 2025, la entidad no presenta saldos por beneficios por terminación.

e) Otras obligaciones derivadas de la nómina

Adicionalmente, la entidad reconoce obligaciones asociadas a la nómina por concepto de aportes al sistema de riesgos laborales y aportes parafiscales. A 31 de diciembre de 2025, estos conceptos ascienden a:

- Aportes a riesgos profesionales: \$735.300
- Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación: \$3.932.100

Estos valores están asociados a la relación laboral y a la dinámica de la nómina del periodo.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
BENEFICIOS PARA EMPLEADOS	86.756.734	72.807.846	13.948.888	19,16%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	86.756.734	72.807.846	13.948.888	19,16%
Cesantías	40.036.589	36.557.760	3.478.829	9,52%
Intereses sobre cesantías	4.677.282	4.255.080	422.202	9,92%
Vacaciones	30.232.320	22.568.006	7.664.314	33,96%
Prima de servicios	72.443	-	72.443	100,00%
Aportes a fondos pensionales	7.070.700	5.643.900	1.426.800	25,28%
Aporte riesgos profesionales	735.300	606.400	128.900	21,26%
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	3.932.100	3.176.700	755.400	23,78%

Cuadro 12

5.9 Otros Pasivos

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
OTROS PASIVOS	7.800.865	6.480.445	1.320.420	20,38%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	5.435.265	1.639.745	3.795.520	231,47%
Ventas por cuenta de terceros	-	1.639.745	(1.639.745)	-100,00%
Recaudo IAT -Aseo incentivo al aprovechamiento y tratamiento de residuos sólidos	5.435.265	-	5.435.265	100,00%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.365.600	4.840.700	(2.475.100)	-51,13%
Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	2.365.600	4.840.700	(2.475.100)	-51,13%

Cuadro 13

• **Recaudos a favor de terceros - IAT**

El componente más representativo de esta cuenta corresponde al recaudo del IAT (Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Sólidos), que al cierre de la vigencia 2025 presenta un saldo de \$5.435.265. Este valor corresponde a recursos recaudados por la entidad a través de la factura de servicios públicos, los cuales no constituyen un ingreso propio, sino una obligación a favor de terceros para su posterior giro a los prestadores de la actividad de aprovechamiento. A 31 de diciembre de 2025, dicho saldo correspondía a los períodos de noviembre y diciembre de 2025, pendientes de giro al Municipio de Fusagasugá, obligación que fue cancelada en enero de 2026.

- **Ingresos recibidos por anticipado:** Son los pagos que se reciben por adelantado de los usuarios del servicio de acueducto y aseo. Estos ingresos se amortizan durante el periodo de facturación correspondiente, lo que permite reducir la deuda conforme se vayan realizando los pagos anticipados.

5.10 Otros acreedores J.A.C

Junta de Acción Comunal (JAC): El saldo de \$89.710.106 refleja las provisiones recurrentes del 12% reconocidas entre los años 2019 y 2024, en atención a lo dispuesto en el artículo 9 del Estatuto vigente de la entidad, destinadas al fortalecimiento comunitario.

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Vigencia	provisión JAC
2019	12.537.430
2020	7.624.797
2021	16.576.571
2022	20.811.887
2023	16.257.416
2024	15.902.005
TOTAL	89.710.106

Cuadro 11

5.11 Reservas apropiadas

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta de Reservas presenta un saldo de \$1.715.113.303, el cual corresponde a las apropiaciones de excedentes de los ejercicios 2021 a 2024. Estas reservas han sido debidamente constituidas y aprobadas por la Asamblea General, destinándose a la ejecución de proyectos de inversión y fortalecimiento de la infraestructura operativa.

Naturaleza y Destinación (artículos 19, 356-1 y 357 del Estatuto Tributario)

De conformidad con el artículo 19 del Estatuto Tributario, la entidad desarrolla actividades de interés general con acceso a la comunidad, mediante la prestación de los servicios de acueducto y aseo. En este sentido, los excedentes del ejercicio se destinan exclusivamente al fortalecimiento, mejoramiento y sostenibilidad de dichos servicios, en cumplimiento de los artículos 356-1 y 357 del Estatuto Tributario.

Proyecto / Obra de Inversión	Valor Ejecutado
Mejoramiento Parque Automotor	1.344.875.122
Muro la Campiña y Otros	127.859.918
Obras Red de Aducción 2024	55.684.572
Otros - Maquinaria y Equipo	46.561.250
Entubada Canal Abierto Fase 3	30.745.020
Gavión 2 y Proyecto Vegetales	58.931.434
Muro de Derivación	16.007.075
Adecuación Bocatoma y Red de Aducción	10.003.402
Otros (Cárcamo y Gavión 1)	24.445.510
Total Reservas Ejecutadas	1.715.113.303

Cuadro 14

5.12 Excedentes y/o pérdida del ejercicio

Al cierre de la vigencia 2025, la Asociación registró un excedente del ejercicio de \$201.296.943, inferior en 47.67% al obtenido en 2024.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	201.296.943	384.683.291	-183.386.348	-47,67%
Excedente del ejercicio	201.296.943	384.683.291	-183.386.348	-47,67%

Cuadro 12

5.13 Ingreso

Al 31 de diciembre de 2025, la venta de servicios ascendió a \$2.208.088.418, presentando un incremento de \$171.323.379, equivalente al 8%, frente al año 2024. Esta variación se explica principalmente por el aumento en los ingresos del servicio de aseo, que creció 9%, y del servicio de acueducto, que aumentó 8%. Dentro de estos conceptos se destacaron los ingresos por mantenimiento y servicio, servicio de aseo y recolección de residuos vegetales. Durante la vigencia también se registraron devoluciones, rebajas y descuentos por \$1.860.243, sin impacto material sobre el total de los ingresos.

Para el año 2025 se presentan ingresos por los siguientes conceptos:

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
VENTA DE SERVICIOS	2.208.088.418	2.036.765.039	171.323.379	8%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	795.682.334	735.638.128	60.044.206	8%
Mantenimiento y Servicio	791.548.736	733.029.428	58.519.308	8%
Derechos de conexión		977.000	(977.000)	-100%
Reconexión	4.034.938	1.631.700	2.403.238	147%
Sanción conexión no autorizada	98.660	-	98.660	100%
SERVICIO DE ASEO	1.414.266.327	1.301.126.911	113.139.416	9%
Recolección Residuos Vegetales	265.293.477	235.177.383	30.116.094	13%
Servicio de Aseo	1.148.972.850	1.065.949.528	83.023.322	8%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	(1.860.243)	-	(1.860.243)	100%
Servicio de acueducto	(1.312.380)	-	(1.312.380)	100%
Servicio de aseo	(547.863)	-	(547.863)	100%

Cuadro 16

5.13.1 Otros Ingresos

Al 31 de diciembre de 2025, la Asociación registró otros ingresos por valor de \$102.708.618. El rubro más representativo corresponde a rendimientos de inversiones y otros activos financieros, por \$67.096.519, generados principalmente por inversiones en CDT bancarios, constituyéndose en la principal fuente de este grupo. Así mismo, se reconocieron ingresos por otros servicios por \$21.157.740, correspondientes a servicios de transporte.

Por su parte, los otros ingresos diversos ascendieron a \$14.454.359, integrados principalmente por intereses de servicios públicos por \$5.907.662, acondicionador de suelos por \$2.566.950, incapacidades por \$2.505.440, aprovechamientos por \$1.218.878, recuperación de cartera por \$1.006.202 y otros reintegros por \$934.375. Este último concepto corresponde al mayor valor causado por vacaciones de la vigencia 2024, relacionado con la liquidación de la excolaboradora Karen Milena Almanza Rojas. En menor proporción, este rubro incluye ingresos por reciclaje, otros cobros, ajuste al peso y certificados de paz y salvo.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
OTROS INGRESOS	102.708.618	133.159.581	-30.450.963	-22,87%
RENDIMIENTOS DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	67.096.519	59.217.873	7.878.646	13,30%
Inversiones en Instrumentos Financieros Derivados	67.096.519	59.217.873	7.878.646	13,30%
OTROS SERVICIOS	21.157.740	0	21.157.740	100%
Transportes	21.157.740	0	21.157.740	100%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	10.008.342	24.926.221	-14.917.879	-59,85%
Intereses servicios públicos	5.907.662	7.005.441	-1.097.779	-15,67%
Sobrantes		228.437	-228.437	-100,00%
Recuperaciones		1.746.435	-1.746.435	-100,00%
Aprovechamientos	1.218.878	3.661.000	-2.442.122	-66,71%
Reciclaje	52.000	881.700	-829.700	-94,10%
Acondicionador de suelos	2.566.950	732.000	1.834.950	250,68%
Otros cobros	150.000	10.671.208	-10.521.208	-98,59%
Ajuste al peso	92.852	0	92.852	100,00%
Certificado paz y salvo	20.000	0	20.000	100,00%
RECUPERACIONES	4.446.017	49.015.488	-44.569.471	-90,93%
Incapacidades	2.505.440	0	2.505.440	100,00%
Recuperación de cartera	1.006.202	17.524.524	-16.518.322	-94,26%
Otros reintegros	934.375	31.490.964	-30.556.589	-97,03%

5.14 Costo de ventas de bienes y de prestación de servicios

Los costos de operación están compuestos por: costo de los bienes vendidos y costo de prestación de servicios en campo.

Costo venta de bienes: está compuesta por el valor de compra de los bienes comercializados.

- Mano de obra directa:** Representa los sueldos, prestaciones sociales, pago de seguridad social y aportes parafiscales del personal de planta de operación.
- Costos Indirectos:** Involucra, el transporte de materiales, mangueras, tubería etc. a la planta de tratamiento. Como también, las salidas de almacén por consumo de químicos en la planta de tratamiento. Constituye también el mantenimiento de líneas

y redes, contratos de obra por excavaciones tapadas y perfiladas (zanjas) en las diferentes veredas del acueducto y materiales adquiridos.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
TOTAL COSTO DE VENTAS	1.343.272.990	1.161.082.088	182.190.902	15,69%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	15.104.907	16.256.078	(1.151.171)	-7,08%
Servicios Públicos	15.104.907	16.256.078	(1.151.171)	-7,08%
COSTOS DE PRODUCCIÓN	1.328.168.083	1.144.826.010	183.342.073	16,01%
SERVICIOS PÚBLICOS	1.328.168.083	1.144.826.010	183.342.073	16,01%
SERVICIOS PERSONALES	537.622.991	440.513.622	97.109.369	22,04%
Sueldos del personal	287.150.367	230.964.547	56.185.820	24,33%
Horas extras y festivos	10.089.770	9.433.205	656.565	6,96%
Vacaciones	16.581.227	13.939.417	2.641.810	18,95%
Bonificaciones	14.950.000	-	14.950.000	100,00%
Auxilio de Transporte	31.059.991	22.703.420	8.356.571	36,81%
Cesantías	28.663.896	24.196.751	4.467.145	18,46%
Intereses a las cesantías	3.359.870	2.842.558	517.312	18,20%
Dotación y Suministro a Trabajadores	14.496.307	14.739.729	(243.422)	-1,65%
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	12.893.468	9.860.772	3.032.696	30,76%
Aportes al ICBF	9.572.872	7.292.040	2.280.832	31,28%
Aportes a Seguridad Social	25.462.765	26.942.441	(1.479.676)	-5,49%
Aportes al SENA	6.423.576	4.123.616	2.299.960	55,78%
Costos Médicos y Drogas	4.193.000	3.039.000	1.154.000	37,97%
Pensiones de jubilación	36.321.005	33.845.508	2.475.497	7,31%
Otros Auxilios (nómina)	-	7.120.218	(7.120.218)	-100,00%
Riesgos Profesionales	6.880.020	5.089.720	1.790.300	35,17%
Prima de Servicios	28.575.857	23.947.347	4.628.510	19,33%
Auxilios y Servicios Funerarios	949.000	433.333	515.667	119,00%
GASTOS GENERALES	595.130.257	602.512.574	(7.382.317)	-1,23%
SERVICIOS	6.813.287	61.859.787	(55.046.500)	-88,99%
Transporte, fletes y acarreos	1.749.627	2.834.660	(1.085.033)	-38,28%
Costos por control de calidad	1.950.410	-	1.950.410	100,00%
Financieros 4 x 1000	-	9.448.823	(9.448.823)	-100,00%
Gastos comisiones bancarios	-	932.658	(932.658)	-100,00%
Cobro recaudos convenios	-	48.643.646	(48.643.646)	-100,00%
PIGRS-plan integral de residuos solidos	224.950	-	224.950	100,00%
Herramientas uso diario	2.888.300	-	2.888.300	100,00%
ARRENDAMIENTOS	18.800.000	50.816.698	(32.016.698)	-63,00%
Terrenos	17.850.000	12.150.000	5.700.000	46,91%
Maquinaria y Equipo	950.000	38.666.698	(37.716.698)	-97,54%
ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	162.734.735	70.361.836	92.372.899	131,28%
Mantenimiento de Construcciones y Edificaciones	1.637.041	1.099.900	537.141	48,84%
Mantenimiento Maquinaria y Equipo	2.393.237	399.250	1.993.987	499,43%
Mantenimiento Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	144.904.632	58.564.236	86.340.396	147,43%
Mantenimiento Líneas, Redes y Ductos	13.799.825	10.298.450	3.501.375	34,00%
HONORARIOS	31.350.000	97.369.030	(66.019.030)	-67,80%
Asesoría técnica	-	9.000.000	(9.000.000)	-100,00%
Estudios y proyectos	-	21.000.000	(21.000.000)	-100,00%
Revisoría fiscal	-	12.296.256	(12.296.256)	-100,00%
Asesoría financiera	-	13.198.128	(13.198.128)	-100,00%
Asesoría jurídica	-	12.296.256	(12.296.256)	-100,00%
Cargue información SUI	-	6.039.360	(6.039.360)	-100,00%
Honorarios ingeniero de sistemas	-	4.240.278	(4.240.278)	-100,00%
Honorarios asesoría hidráulica	31.350.000	11.498.752	19.851.248	172,64%
Honorarios Asesoría SG SST	-	7.800.000	(7.800.000)	-100,00%
SERVICIOS PÚBLICOS	161.128.377	120.784.865	40.343.512	33,40%
Aseo	161.128.377	120.784.865	40.343.512	33,40%

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN	121.423.243	97.376.107	24.047.136	24,70%
Combustibles y Lubricantes	121.423.243	97.376.107	24.047.136	24,70%
SEGUROS	63.696.915	79.366.251	(15.669.336)	-19,74%
De Incendio	10.147.818	1.984.624	8.163.194	411,32%
De Flota y Equipo de Transporte	53.479.947	77.381.627	(23.901.680)	-30,89%
Otros Seguros	69.150	-	69.150	100,00%
IMPUESTOS Y TASAS	28.789.700	24.035.100	4.754.600	19,78%
De Vehículos	2.876.100	2.121.800	754.300	35,55%
Peajes de Carreteras	25.913.600	21.913.300	4.000.300	18,26%
ÓRDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	394.000	542.900	(148.900)	100,00%
Contrato personal temporal	394.000	542.900	(148.900)	100,00%
DEPRECIACIONES	195.414.835	101.799.815	93.615.020	91,96%
Edificaciones	4.892.382	5.727.572	(835.190)	-14,58%
Redes, Líneas y Cables	14.955.336	10.976.100	3.979.236	36,25%
Maquinaria y Equipo	15.295.308	6.074.305	9.221.003	151,80%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.954.199	1.110.968	843.231	75,90%
Equipos de Comunicación y Computación	3.028.068	3.922.844	(894.776)	-22,81%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	155.289.542	73.988.026	81.301.516	109,88%

Cuadro 18

a) Análisis de Costos de Operación (Directos e Indirectos)

El incremento en el costo no solo refleja un mayor desembolso, sino una inversión en la continuidad del servicio.

- **Servicios Personales (Bonificaciones):** El reconocimiento de \$14.950.000 en bonificaciones de fin de año se clasifica como costo de prestación porque está vinculado al personal que ejecuta directamente la operación. Contablemente, esto afecta el margen bruto, pero fortalece la retención de talento operativo.
- **Control de Calidad (Análisis de Agua):** Los \$1.950.410 por el análisis de "La Campiña" son un costo directo necesario. Bajo estándares de servicios públicos, el control de calidad es una condición para que el producto (agua) sea apto para la prestación, cumpliendo con la Sección 13 de NIIF PYMES sobre costos derivados de la prestación de servicios.
- **Mantenimiento Mayor (\$86.340.396):** Este rubro comprende la ejecución de reparaciones críticas en el equipo de transporte, tracción y elevación. El tratamiento contable se definió bajo los siguientes criterios:

Criterio de Reconocimiento: Tanto el arreglo integral del carro compactador SMB677 como el cambio de su caja de velocidades fueron reconocidos como costos del periodo. Esta decisión se fundamenta en que dichas intervenciones no constituyen una "mejora" (que incrementa la vida útil o la capacidad original del activo), sino un mantenimiento necesario para restaurar y mantener su capacidad operativa estándar.

Gestión de Consumibles y Repuestos: La adquisición de llantas y el mantenimiento de la retroexcavadora se clasificaron como servicios y suministros esenciales. Su ejecución preventiva es una estrategia de mitigación de riesgos, orientada a evitar sobrecostos por lucro cesante o paradas no programadas que afectarían la continuidad en la prestación del servicio.

b) Reclasificación de Gastos Financieros (Nota 5.15)

Históricamente, algunas entidades de servicios públicos asociaban el GMF (4x1000) y las comisiones bancarias al costo. La corrección realizada en 2025 es vital por lo siguiente:

- **Naturaleza del Gasto:** Las comisiones y el 4x1000 se derivan de la gestión de tesorería y el recaudo (gestión administrativa/financiera), no de la producción física del servicio.
- **Cumplimiento Normativo:** Se ajusta a la Nota 5.15, permitiendo que el Costo de Ventas sea "puro" y no esté inflado por costos de transacción financiera, lo que mejora el análisis de eficiencia operativa.

c. **Reclasificación de Honorarios y Apoyo (Nota 5.14)**

Para la vigencia 2025, la entidad implementó un fortalecimiento en la arquitectura contable, optimizando la clasificación funcional de sus desembolsos. Este refinamiento técnico permite que la información financiera refleje con mayor precisión la realidad económica del sector, distinguiendo con claridad los recursos operativos de aquellos destinados al fortalecimiento y soporte institucional revelados en los Gastos de Administración:

- **Integración de Servicios de Control y Asesoría Estratégica:** Bajo criterios de gobierno corporativo, se reclasificaron al gasto los honorarios de Revisoría Fiscal (\$28.151.768), junto con las asesorías Financiera (\$29.558.332) y Jurídica (\$28.151.768). Al ser funciones de control y cumplimiento transversales a toda la organización, su ubicación en la Nota 5.14 garantiza una exposición más fiel de los recursos invertidos en la seguridad jurídica y estabilidad institucional de la entidad.
- **Soporte Tecnológico y Gestión de Información (SUI):** El rubro de Honorarios Ingeniero de Sistemas (\$16.089.995) y el reporte al SUI (\$8.558.334) se identifican ahora como actividades de soporte técnico y cumplimiento regulatorio. Esta reclasificación asegura que el costo operativo no se vea afectado por procesos de gestión de datos y reportes legales externos.
- **Seguridad y Salud en el Trabajo y Planeación:** Los honorarios por Asesoría SG-SST (\$20.082.000) y el rubro de Estudios y Proyectos (\$9.400.997) se presentan en los gastos de administración. Al tratarse de programas de prevención de riesgos laborales y planeamiento estratégico, su reconocimiento como gasto del periodo es consistente con la NIIF para las PYMES.
- **Depreciación: Asignación por Función**
La entidad aplicó el criterio de uso de activos para dividir la depreciación:
- **Al Costo:** Activos de red (tuberías, líneas, ductos), maquinaria de operación y vehículos operativos. Su desgaste es directamente proporcional a la prestación del servicio.
- **Al Gasto:** depreciación de edificaciones, Equipos de cómputo de oficina, muebles y enseres de administración.

5.15 **Gastos de administración**

Agrupan todas las erogaciones en las que incurre la Asociación y que son necesarias para mantener y administrar las funciones administrativas de la entidad. Estos gastos incluyen, entre otros, salarios y prestaciones del personal administrativo, arrendamiento y mantenimiento de oficinas, suministros de oficina, servicios públicos, seguros y honorarios profesionales por asesorías administrativas.

c) **Gestión de Gastos Generales y Honorarios (+36,54%)**

Este rubro es el de mayor impacto debido a la política de fortalecimiento de la arquitectura contable.

- **Honorarios y Servicios:** Se observa un incremento del 96,43%, impulsado por el traslado de las asesorías financiera, jurídica, revisoría fiscal y SG-SST desde el costo hacia el gasto administrativo.
- **Especialización Tecnológica:** El rubro de Honorarios Ingeniero de Sistemas creció un 279,45% (\$16.089.995), reflejando la importancia del soporte técnico en la gestión administrativa moderna.

d) Beneficios a Empleados (+3,89%)

A pesar de las variaciones internas, el gasto de personal se mantuvo estable, con un incremento orgánico muy cercano a la inflación:

- **Sueldos y Salarios:** El sueldo base del personal administrativo aumentó un 15,95%, compensado técnicamente por la disminución en el rubro de bonificaciones (-75,17%), lo que sugiere una formalización de la estructura salarial fija sobre la variable.
- **Seguridad Social:** Las cotizaciones a salud crecieron un 49,16%, lo cual, sumado al incremento en pensiones (29,39%), refleja el cumplimiento estricto de las obligaciones patronales sobre la nómina administrativa actualizada.

e) Depreciaciones y Reclasificación Operativa (-85,80%)

Este rubro muestra el efecto más claro de la asignación funcional de activos:

Enfoque Administrativo: La depreciación en el gasto ahora solo refleja activos de oficina, edificios administrativos y equipos de cómputo (\$9.635.841).

Traslado al Costo: Se observa una disminución del 100% en la depreciación de Redes, Maquinaria y Equipo de Transporte dentro del gasto administrativo. Esto confirma que estos activos fueron correctamente trasladados al Costo de Operación, ya que son el núcleo de la prestación del servicio.

f) Variaciones en Impuestos y Otros Gastos

- **Deterioro de cartera:** Se incorporó el deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$12.901.842, se realizó el reconocimiento del deterioro asociado al contrato ENEL, identificando un valor total de deterioro para la vigencia 2025 de \$26.633.840. De este monto, \$13.731.998 ya se encontraban provisionados en la vigencia 2024, por lo que el valor reconocido como gasto por deterioro de cartera en 2025 corresponde a \$12.901.842.
Lo anterior se efectúa en cumplimiento de la política contable, la cual establece que se deben evaluar las deudas con una antigüedad superior a un año, con el fin de determinar su recuperabilidad y, de ser necesario, reconocer el correspondiente deterioro.
- **Bienestar y Eventos:** Se efectuaron gastos correspondientes a la despedida de fin de año por valor de \$11.144.680 y a eventos culturales por \$6.987.285, destinados a la mejora del clima organizacional.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
GASTOS	664.764.058	624.122.513	40.641.545	6,51%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	292.570.153	281.621.996	10.948.157	3,89%
SUELDOS Y SALARIOS	236.179.580	238.000.770	-1.821.190	-0,77%
Sueldos del personal	170.951.646	147.439.237	23.512.409	15,95%
Horas extras y festivos	24.263	0	24.263	100,00%
Vacaciones	9.585.287	9.514.347	70.940	0,75%
Bonificaciones	9.949.929	40.074.000	-30.124.071	-75,17%
Auxilio de transporte	8.653.330	6.488.100	2.165.230	33,37%
Cesantías	15.465.413	13.631.258	1.834.155	13,46%
Intereses a las cesantías	1.860.735	1.597.102	263.633	16,51%
Capacitación, bienestar social y estímulos	0	720.000	-720.000	-100,00%
Dotación y suministro a trabajadores	4.490.940	4.868.696	-377.756	-7,76%
Prima de servicios	15.198.037	13.668.030	1.530.007	11,19%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	25.893.807	17.592.600	8.301.207	47,19%
Indemnizaciones	3.554.850	0	3.554.850	100,00%
Gastos médicos y drogas	309.000	567.000	-258.000	-45,50%
Pensiones de jubilación	22.029.957	17.025.600	5.004.357	29,39%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	22.387.214	17.721.026	4.666.188	26,33%
Aportes a cajas de compensación familiar	6.520.532	6.646.080	-125.548	-1,89%
Cotizaciones a seguridad social en salud	14.487.402	9.712.394	4.775.008	49,16%
Cotizaciones a riesgos profesionales	1.379.280	1.362.552	16.728	1,23%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	8.109.552	8.307.600	-198.048	-2,38%
Aportes al ICBF	4.887.528	4.984.560	-97.032	-1,95%
Aportes al SENA	3.222.024	3.323.040	-101.016	-3,04%
GASTOS GENERALES	319.368.017	233.896.787	85.471.230	36,54%
Comisiones, honorarios y servicios	139.993.194	71.269.045	68.724.149	96,43%
Honorarios Asesoría Financiera	29.558.332	13.198.128	16.360.204	123,96%
Honorarios Asesoría Jurídica	28.151.768	12.296.256	15.855.512	128,95%
Honorarios Revisoría Fiscal	28.151.768	12.296.256	15.855.512	128,95%
Honorarios Ingeniero de Sistemas	16.089.995	4.240.293	11.849.702	279,45%
Honorarios Asesoría Hidráulico		11.498.752	-11.498.752	-100,00%
Honorarios Asesoría SG SST	20.082.000	7.800.000	12.282.000	157,46%
Honorarios SUI	8.558.334	9.939.360	-1.381.026	-13,89%
Estudios y proyectos	9.400.997	0	9.400.997	100,00%
Mantenimiento	18.916.639	20.829.694	-1.913.055	-9,18%
MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	8.029.849	11.909.640	-3.879.791	-32,58%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	4.768.649	1.584.581	3.184.068	200,94%
MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	70.000	1.299.500	-1.229.500	-94,61%
MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	6.048.141	6.035.973	12.168	0,20%
SERVICIOS	15.227.268	23.438.261	-8.210.993	-35,03%
Procesamiento electrónico de datos	4.151.800	410.000	3.741.800	100,00%
ENERGIA ELECTRICA	3.490.280	13.986.170	-10.495.890	-75,04%
TELEFONO	5.333.183	5.901.055	-567.872	-9,62%
ACUEDUCTO	424.025	1.031.031	-607.006	-58,87%
Procesamiento de datos		2.110.005	-2.110.005	-100,00%
ALUMBRADO PUBLICO	995.980	0	995.980	100,00%
GAS	832.000	0	832.000	100,00%
Gastos representante legal y transporte Junta directiva	49.082.500	34.520.737	14.561.763	42,18%
Publicidad y propaganda	2.998.000	2.995.000	3.000	0,10%
Comunicaciones y transporte	309.100	320.889	-11.789	-3,67%
Seguros generales	249.778	595.000	-345.222	-58,02%
Eventos culturales	6.987.285	0	6.987.285	100,00%
Gastos de aseo y cafetería	13.613.819	11.280.586	2.333.233	20,68%
Elementos de aseo y cafetería	12.584.642	11.994.030	590.612	4,92%
Otros gastos generales	59.405.792	56.653.545	2.752.247	4,86%
PAPELERIA	8.846.025	6.558.939	2.287.086	34,87%
GASTOS LEGALES	6.254.749	2.657.100	3.597.649	135,40%
GASTOS ASAMBLEA	4.664.400	4.293.293	371.107	8,64%
CUOTA DE SOSTENIMIENTO	1.964.400	1.947.600	16.800	0,86%
OTROS GASTOS DIVERSOS	0	13.208.940	-13.208.940	-100,00%
AYUDAS SOCIALES	1.221.484	2.225.700	-1.004.216	-45,12%
GASTOS SG SST	1.480.100	1.816.480	-336.380	-18,52%

BIENESTAR EMPLEADOS	18.857.350	23.945.493	-5.088.143	-21,25%
IMPREVISTOS	810.000	0	810.000	100,00%
DESPEDIDA DE FIN DE AÑO	11.144.680	0	11.144.680	100,00%
EVENTOS/CONGRESOS Y ACREDITACIONES	1.855.604	0	1.855.604	100,00%
ATENCIONES INSTITUCIONALES Y REPRESENTACION	340.000	0	340.000	100,00%
CUIDADO Y MANUTENCION DE ANIMALES	1.967.000	0	1.967.000	100,00%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	30.288.205	40.737.201	-10.448.996	-25,65%
Impuesto predial unificado	4.914.000	1.881.000	3.033.000	161,24%
Concurso económico	586.925	0	586.925	100,00%
Contribución a las superintendencias	2.480.000	3.022.000	-542.000	-17,94%
Contribución a las comisiones de regulación	728.572	18.787.016	-18.058.444	-96,12%
Multas		1.145.180	-1.145.180	-100,00%
Contribuciones J.A.C	21.578.708	15.902.005	5.676.703	100,00%
PROVISIONES, DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN	22.537.683	67.866.529	-45.328.846	-66,79%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.901.842	0	12.901.842	100,00%
Servicio de Aseo	12.901.842	0	12.901.842	100,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.635.841	67.866.529	-58.230.688	-85,80%
Edificaciones	4.653.574	3.818.376	835.198	21,87%
Redes, Líneas y Cables	0	7.317.396	-7.317.396	-100,00%
Maquinaria y Equipo	0	4.049.542	-4.049.542	-100,00%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.954.199	740.637	1.213.562	163,85%
Equipos de Comunicación y Computación	3.028.068	2.615.228	412.840	15,79%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	0	49.325.350	-49.325.350	-100,00%

Cuadro 19

5.16 Otros Gastos

Refleja todos los gastos que no se clasifican como gastos de administración.

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Descripción cuenta	Saldo a 31/DIC/2025	Saldo a 31/DIC/2024	Variación	Variación %
OTROS GASTOS	101.463.045	36.728	101.426.317	276155,30%
GASTOS FINANCIEROS	99.496.058	0	99.496.058	100,00%
Comisiones bancarias	14.894.756	0	14.894.756	100,00%
Cobro recaudo convenio	84.601.302	0	84.601.302	100,00%
OTROS GASTOS DIVERSOS	1.966.987	36.728	1.930.259	5255,55%
gastos no deducibles	1.966.987	36.728	1.930.259	5255,55%

Cuadro 20

La cuenta de Otros Gastos pasó de un saldo en 2024 \$36.728 a \$101.463.045 en 2025. Este movimiento es el resultado directo de la política de separación de costos operativos y gastos no operativos, garantizando que el costo de prestación del servicio no se vea distorsionado por transacciones financieras.

- **Gastos bancarios:** En la vigencia 2025 se reconocen gastos por \$14.894.756, correspondientes al cobro de comisiones bancarias. Cabe señalar que, en la vigencia 2024, estos valores se encontraban registrados dentro de la cuenta de costo de operación.

- **Cobro de Recaudo por Convenio (\$84.601.302):**

Este rubro corresponde al concepto más representativo dentro de la cuenta, y comprende los valores cobrados por entidades financieras o terceros por la gestión y procesamiento de los pagos realizados por los usuarios. Dado que se trata de un gasto asociado al recaudo y al manejo del flujo de efectivo, y no directamente a la prestación de los servicios de acueducto o aseo, su reclasificación en este grupo permite reflejar de manera más adecuada el margen bruto operativo real de la entidad.

Adicionalmente, este concepto incluye la comisión cobrada al usuario mediante factura por la recuperación de cartera del servicio de aseo de Aseo cobrado bimensualmente por la Asociación, la cual es trasladada a ENEL para su respectivo proceso de cobro.

- **Comisiones Bancarias (\$14.894.756):** Refleja el costo transaccional de la gestión de tesorería. Su reconocimiento como gasto financiero es consistente con la Nota 5.15 y la normativa para empresas de servicios públicos.

a. Otros Gastos Diversos

- **Gastos No Deducibles (\$1.966.987):** Este rubro agrupa erogaciones que forman parte del giro ordinario de las actividades de la Asociación y que son necesarias para su funcionamiento, pero que no cumplen con la totalidad de los requisitos de deducibilidad fiscal (conforme al Estatuto Tributario).



HUGO ESCOBAR ARDILA
Representante Legal

Johanna
Andrea
Bejarano
Torres

Firmado digitalmente por Johanna Andrea Bejarano Torres
Fecha: 2026.04.01 15:27:24 -05'00'

JOHANNA ANDREA BEJARANO TORRES
Contadora Pública 198416-T

Fusagasugá, 28 de marzo de 2026

Señores
ASAMBLEA GENERAL

Nosotros, **HUGO ESCOBAR ARDILA**, en calidad de Representante Legal, y **JOHANNA ANDREA BEJARANO TORRES**, en calidad de Contadora Pública de la entidad, certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2025, los cuales comprenden: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, elaborados de conformidad con el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del Grupo 2, marco normativo al cual pertenece la entidad.

Los estados financieros incluyen las notas explicativas que forman parte integral de los mismos y constituyen un todo indivisible.

Adicionalmente certificamos que:

a. Las cifras incluidas en los estados financieros han sido fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de contabilidad, los cuales se encuentran debidamente registrados, diligenciados y actualizados.

b. Durante el periodo informado:

1. No se presentaron violaciones por parte del Representante Legal, ni se obtuvo información de que empleados de la entidad hayan incurrido en irregularidades contempladas en el Estatuto Anticorrupción (Ley 190 de 1995), el Estatuto Nacional contra el Secuestro (Ley 40 de 1993) o en otras disposiciones legales que permitan que la entidad sea utilizada para transferir, manejar, aprovechar o invertir recursos provenientes de actividades ilícitas, ni que haya financiado o realizado pagos relacionados con secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operen en el país.
 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de recursos cuya cuantía o características permitan sospechar razonablemente que provienen de actividades ilícitas, que hubiese requerido ser reportada a la Fiscalía General de la Nación o a los organismos especiales de la Policía Nacional.
 3. No se recibieron comunicaciones por parte de entidades reguladoras, tales como la DIAN o la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, relacionadas con incumplimientos de disposiciones legales vigentes o con observaciones sobre la adecuada presentación de los estados financieros de la entidad.
 4. No se presentaron violaciones a leyes o reglamentos que pudieran generar situaciones que deban revelarse en los estados financieros o que impliquen el reconocimiento de pasivos contingentes.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones registrados en el ejercicio contable correspondiente al año 2025.

d. Confirmamos la integridad de la información presentada, dado que todos los hechos económicos que afectaron a la entidad han sido reconocidos en los estados financieros.

e. Los hechos económicos han sido debidamente registrados, clasificados, descritos y revelados en los estados financieros y en sus respectivas notas.

f. Los recursos de la entidad han sido administrados conforme a los procedimientos y políticas establecidas por la organización.

g. La entidad no tiene planes ni intenciones que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha del Estado de Situación Financiera.

h. La entidad ha cumplido de manera oportuna con el pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

i. No hemos sido informados de otros asuntos relevantes que puedan dar lugar a demandas o litigios que deban ser revelados en los estados financieros.

j. No se han presentado acontecimientos significativos posteriores al cierre del ejercicio y hasta la fecha de preparación de este informe que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y sus notas.

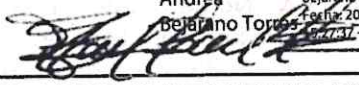
k. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales vigentes cuyo incumplimiento pudiera afectar los estados financieros a la fecha de corte.

l. La entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos, ejecutados por la administración y el personal responsable, que proporcionan una seguridad razonable en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias, así como la eficiencia y efectividad de las operaciones.

La presente certificación se expide en Fusagasugá, a los veintiocho (28) días del mes de marzo de 2026.

Cordialmente,


HUGO ESCOBAR ARDILA
Representante Legal

Johanna
Andrea
Bejarano Torres

Firmado digitalmente
por Johanna Andrea
Bejarano Torres
Fecha: 2026.04.01
17:05:00
JOHANNA ANDREA BEJARANO TORRES
Contadora Pública
TP 198416-T

7. Estado de resultados integrales por centro de costos-2025

FUSAGASUGA NIT 800.184.323-5				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES-CENTRO DE COSTOS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025 (Cifras en pesos Colombianos)				
	ACUEDUCTO	CENTRO DE COSTOS		TOTAL
		ASEO	VEGETALES	
INGRESOS OPERACIONALES	794.369.954	1.148.424.987	265.293.477	2.208.088.418
SERVICIO DE ACUEDUCTO	795.682.334			795.682.334
RECOLECCION DE RESIDUOS VEGETALES			265.293.477	265.293.477
SERVICIO DE ASEO		1.148.972.850		1.148.972.850
(-)DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	(1.312.380)	(547.863)		(1.860.243)
COSTO DE VENTAS	348.467.616	773.775.787	221.029.586	1.343.272.989
COSTOS SERVICIOS PÚBLICOS	15.104.907			15.104.907
COSTO DE PRODUCCION Y OPERACIÓN	333.362.709	773.775.787	221.029.586	1.328.168.082
SERVICIOS PERSONALES	157.696.013	265.948.885	113.978.093	537.622.991
SUELDOS DE PERSONAL	78.339.943	146.167.297	62.643.127	287.150.367
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	6.396.672	2.585.169	1.107.929	10.089.770
BONIFICACIONES	7.475.000	5.232.500	2.242.500	14.950.000
VACACIONES	4.410.734	8.519.345	3.651.148	16.581.227
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.726.666	16.333.328	6.999.998	31.059.991
CESANTÍAS	7.946.961	14.501.855	6.215.081	28.663.896
INTERESES A LAS CESANTÍAS	915.088	1.711.347	733.435	3.359.870
PRIMA DE SERVICIOS	7.985.142	14.413.501	6.177.215	28.575.857
AUXILIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS	474.500	332.150	142.350	949.000
OTROS AUXILIOS				-
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2.966.112	6.949.149	2.978.207	12.893.468
APORTES ICBF	2.226.840	5.142.222	2.203.810	9.572.872
APORTES AL SENA	1.482.360	3.458.851	1.482.365	6.423.576
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	9.162.727	11.410.027	4.890.011	25.462.765
RIESGOS PROFESIONALES	1.779.544	3.570.333	1.530.143	6.880.020
COTIZACIONES A FONDOS DE PENSION	9.131.570	19.032.605	8.156.831	36.321.005
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	7.185.154	5.117.807	2.193.346	14.496.307
SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	2.091.000	1.471.400	630.600	4.193.000
GERERALES	123.696.353	390.957.609	80.476.294	595.130.256
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	469.727	895.930	383.970	1.749.627
COSTOS POR CONTROL DE CALIDAD	1.950.410	-	-	1.950.410
ARRENDAMIENTOS	100.000	16.830.000	1.870.000	18.800.000
ÓRDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO	34.260.361	90.307.271	38.167.103	162.734.735
HONORARIOS	31.350.000			31.350.000
SERVICIOS PÚBLICOS	-	161.128.377		161.128.377
IMPUESTOS	7.479.500	19.105.010	2.205.190	28.789.700
MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACIÓN	23.859.368	72.493.312	25.070.562	121.423.242
SEGUROS	21.098.687	29.818.760	12.779.468	63.696.915
CONTRATO PERSONAL TEMPORAL	240.000	154.000	-	394.000
OTROS COSTOS GENERALES	2.888.300	224.950	-	3.113.250
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	51.970.343	116.869.293	26.575.199	195.414.835
EXCEDENTE EN LA PRESTACION DEL SERVICIO Y VENTA DE BIENES	445.902.338	374.649.200	44.263.891	864.815.429
(-) GASTOS OPERACIONALES	309.846.316	280.466.897	52.872.137	643.185.350
ADMINISTRACION	309.846.316	280.466.897	52.872.137	643.185.350
BENEFICIOS A EMPLEADOS	146.345.947	122.097.212	24.126.994	292.570.153
SUELDOS DE PERSONAL	85.475.832	71.372.305	14.103.509	170.951.646
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	12.131	10.130	2.002	24.263
BONIFICACIONES	4.974.966	4.154.094	820.869	9.949.929
INDEMNIZACIONES	1.777.425	1.484.150	293.275	3.554.850
VACACIONES	4.756.812	4.031.777	796.698	9.585.287
AUXILIO DE TRANSPORTE	4.283.333	3.648.947	721.050	8.653.330
CESANTÍAS	7.858.630	6.351.664	1.255.119	15.465.413
INTERESES A LAS CESANTÍAS	929.528	777.558	153.649	1.860.735
PRIMA DE SERVICIOS	7.633.390	6.316.480	1.248.167	15.198.037
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	3.260.266	2.722.322	537.944	6.520.532
APORTES ICBF	2.443.784	2.040.543	403.221	4.887.528
APORTES AL SENA	1.611.012	1.345.195	265.817	3.222.024
RIESGOS PROFESIONALES	689.640	575.849	113.791	1.379.280
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.243.608	6.048.568	1.195.226	14.487.402
COTIZACIONES A FONDOS DE PENSION	10.995.640	9.213.655	1.820.662	22.029.957
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	2.245.470	1.874.967	370.503	4.490.940
SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	154.500	129.008	25.493	309.000

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO ASEO Y ALCANTARILLADO DE CHINAUTA DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA
NIT 800.184.323-5



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES-CENTRO DE COSTOS
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos Colombianos)

	ACUEDUCTO	CENTRO DE COSTOS		TOTAL
		ASEO	VEGETALES	
GASTOS GENERALES	155.316.752	136.982.807	27.068.459	319.368.017
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	63.766.932	63.648.929	12.577.333	139.993.194
MANTENIMIENTO	10.113.172	7.350.895	1.452.572	18.916.639
SERVICIOS	7.846.297	6.163.111	1.217.860	15.227.268
OTROS GASTOS GENERALES*	73.590.351	59.819.872	11.820.693	145.230.916
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS*	3.185.572	4.612.477	911.448	8.709.497
DETERIORO, AMORTIZACION Y DEPRECIACIONES	4.998.046	16.774.401	765.236	22.537.683
DETERIORO -DEUDORES POR VENTA DE BIENES *		12.901.842		12.901.842
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.998.046	3.872.559	765.236	9.635.841
EXCEDENTES Y/O (PERDIDA) OPERACIONAL	136.056.022	94.182.303	(8.608.246)	221.630.079
(+) OTROS INGRESOS	76.275.741	13.560.385	12.872.492	102.708.618
OTROS SERVICIOS-TRANSPORTE	21.157.740			21.157.740
RENDIMIENTOS DE INVERSIONES CDT	47.344.893	9.875.813	9.875.813	67.096.519
OTROS INGRESOS DIVERSOS*	7.773.109	3.684.572	2.996.679	14.454.359
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	32.509.200	68.631.062	322.784	101.463.046
FINANCIEROS	31.107.701	68.158.880	229.478	99.496.059
OTROS GASTOS DIVERSOS	1.401.499	472.182	93.306	1.966.987
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	179.822.563	39.111.625	3.941.463	222.875.651
PROVISION 12% JUNTA DE ACCION COMUNAL	21.578.708			21.578.708
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	158.243.856	39.111.625	3.941.463	201.296.943

HUGO ESCOBAR ARDILA
Representante Legal

Johanna
Andrea
Bejarano
Torres

JOHANNA ANDREA BEJARANO TORRES
Contadora Pública
TP 198416-T

ELCIAS ROJAS MURILLO
Revisor Fiscal
TP 19289-T

7.1 Análisis del estado de resultados integrales por centros de costos – Vigencia 2025

CENTRO DE COSTOS EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	ACUEDUCTO	ASEO	VEGETALES	EXCEDENTE DEL EJERCICIO 2025
	158,243,856	39,111,625	3,941,463	201,296,943
%	78,6%	19,4%	2,0%	



Figura 4. Elaboración propia. Gráficos excedentes del ejercicio por centros de costos

Durante la vigencia 2025, la Asociación obtuvo un excedente total del ejercicio de \$201.296.943, resultado que refleja un comportamiento financiero favorable en términos globales, aunque con diferencias significativas en la contribución de cada centro de costos: Acueducto, Aseo y Vegetales.

El centro de costos de Acueducto registró el mejor desempeño del periodo, con un excedente de \$158.243.856, equivalente al 78.6% del resultado total. Este comportamiento evidencia una estructura financiera sólida, soportada en una adecuada relación entre ingresos, costos y gastos, así como en el aporte de otros ingresos, dentro de los que se destacan los rendimientos de inversiones y los ingresos por otros servicios. En consecuencia, Acueducto se consolidó como la principal unidad generadora de recursos y la de mayor capacidad de sostenimiento financiero para la Asociación.

Por su parte, el centro de costos de Aseo obtuvo un excedente de \$39.111.625, que representa el 19.4% del total del ejercicio. Aunque esta línea presentó un resultado operacional positivo, su excedente final se vio afectado por la incidencia de los gastos no operacionales, particularmente los asociados a costos financieros. Lo anterior permite concluir que, aun cuando su operación genera rentabilidad, la carga financiera reduce de manera importante su contribución al resultado neto de la entidad.

En cuanto al centro de costos de Vegetales, este registró un excedente final de \$3.941.463, equivalente al 2% del excedente total. No obstante, su desempeño operacional fue más limitado, lo que evidencia una menor capacidad de generación de resultados a partir de la actividad ordinaria. El saldo positivo al cierre del periodo estuvo apoyado principalmente en el reconocimiento de otros ingresos, los cuales permitieron compensar la debilidad observada en la operación y cerrar la vigencia con resultado favorable.

