EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P

Estados financieros individuales y notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024, y Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores
Miembros de la Asamblea General de Accionistas
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P
La Ciudad

1. Opinión Favorable

He auditado los estados financieros individuales preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2025, estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P** al 31 de diciembre de 2025, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, los cuales han sido preparados de conformidad con la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) aplicable a empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público.

2. Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoria – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad el anexo N° con 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y que he cumplido las demás responsabilidades éticas según dichos requerimientos. Aclarado lo anterior, considero la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para exponer mi opinión sin salvedades.

3. Párrafo de Énfasis

3.1. Llamo la atención sobre la Nota 7 de los Estados Financieros (cuentas por cobrar) y sin considerarlo una salvedad, se hace énfasis en que la Entidad deterioró parte de la cartera del Proyecto Todos por el Pacífico por valor de $4.348.506.432, atendiendo las políticas contables de la Entidad y con el debido aval de la Junta Directiva en acta No 11 del 4 de Diciembre de 2025.

3.2. Llamo la atención sobre la Nota 8 de los Estados Financieros (préstamos por cobrar) y sin considerarlo una salvedad, se hace énfasis en que la Entidad registró los préstamos por cobrar a empleados por valor de $4.120.200.268 producto de corrección contable de periodos anteriores, en los cuales no se tenían registrados dichas cuentas por cobrar, solo se tenía el control en el aplicativo de nómina.

3.3. Llamo la atención sobre la Nota 26 de los estados financieros (Patrimonio) y sin considerarlo una salvedad, la Entidad realizo re-expresión de los estados financieros del año 2024 producto de ajustes a Cuentas por pagar, Préstamos por Cobrar, Otros Derechos y Garantías, e Inversiones e Instrumentos Derivados.

4. Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2024, fueron auditados por nuestra firma de Revisoría Fiscal **C&A Consultorías y Auditorías S.A.S** y en opinión del 14 de Marzo de 2025, se emitió una opinión con salvedades.

Edificio Diario del Otún
Oficina 903

+57 311 351 1133

gerenciaconaudisas@gmail.com

5. Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público según lo estipulado en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios de la Contaduría General de la Nación, así como a partir de las orientaciones impartidas por los entes de regulación de Colombia, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P**, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Dicha responsabilidad administrativa **incluye diseñar, implementar y mantener el control interno** relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la Empresa para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones a las que haya lugar, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha.

A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar su proceso de información financiera.

6. Responsabilidad del Revisor Fiscal

El Contador Público está facultado por la Ley 43 de 1990, en su artículo 1, para dar fe pública de los hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros y realizar aquellas actividades propias de la ciencia contable en general; igualmente el artículo 41 de la misma ley determina que: "*el Contador Público en el ejercicio de las funciones de Revisor Fiscal y/o auditor externo, no es responsable de los actos administrativos de las empresas o personas a las cuales presta sus servicios*".

Dado lo anterior:

Mi objetivo es obtener una **seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material**, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. *Seguridad razonable es un alto grado*

de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Con base en el plan general obtuve de la Organización la información necesaria para llevar a cabo mis funciones. Igualmente, tuve comunicación con los responsables del gobierno de La **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P** para hacerles conocer el alcance de la Revisoría, el momento de realización, las normas aplicables y los hallazgos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno, identificadas en el transcurso de este encargo.

Aunque el cubrimiento de mis pruebas abarca las principales transacciones de los estados financieros y de la evaluación de los controles establecidos por parte de la Administración.

Las auditorias se ejecutaron con el fin de obtener una seguridad razonable en las cifras. Esta seguridad razonable consiste en obtener es un alto grado de confianza; no obstante, se logre esta convicción, la misma no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs siempre detecte una incorrección material cuando esta pueda existir.

También:

• Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

• Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

• Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Entidad en funcionamiento.

• Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

• En materia tributaria, desde el alcance de la Revisoría Fiscal, realicé las recomendaciones pertinentes de los procesos de revisión selectivos y aleatorios a las declaraciones tributarias, aclarando que muchas de ellas fueron acatadas por la administración de la Entidad; en este sentido es importante precisar que, la labor de la Revisoría Fiscal es de vigilancia y control al cumplimiento de la normatividad y en ningún momento actué como asesor tributario de la Entidad, ni tengo responsabilidad por la presentación de las declaraciones.

• Todas las cartas de recomendación (informes) que realicé, envíe y socialicé con la Administración *hacen parte integral de este Dictamen.*

Además, informo que durante el año 2025, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos, a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. *Los administradores dejaron constancia en la certificación de los estados financieros de que no* ***entorpecieron*** *la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios***.**

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2025 la Empresa:

• Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;

• Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de accionistas;

• La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente;

• El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros,

• Y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, información que ha sido tomada de los registro y soportes contables al 31 de diciembre de 2025, la entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

• Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

8. Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones, apliqué los principios contenidos en las NIAs para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de **control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.**

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Los **Estatutos** de la Sociedad, de la asamblea General de Accionistas y de la junta directiva
- Las normas expedidas por las entidades que ejercen su vigilancia
- El cumplimiento en el cálculo y pago de los **aportes parafiscales** y de nómina
- El manejo del entorno y del **control ambiental**
- La implementación del Programa de Trasparencia y Ética Empresarial
- Plan anticorrupción y de atención al ciudadano

Para la evaluación del control interno se utilizan referentes aceptados internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por la administración y el personal designado con el fin de proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público según lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios de la Contaduría General de la Nación, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. *Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.*

También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o

procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y los Estatutos, y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

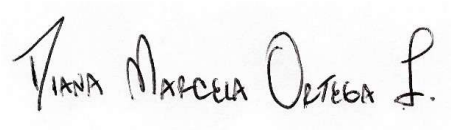
9. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones de los Estatutos, de la Asamblea General y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

10. Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Cordialmente,



DIANA MARCELA ORTEGA LOAIZA
Revisor Fiscal
Delegada de C&A Consultorías y Auditorías S.A.S.
Tarjeta profesional No. 126375–T

Pereira, Febrero 27 de 2026

CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ---- 4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ---- 5
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS ---- 6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO ---- 7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ---- 8
NOTA 1. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. ---- 9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS ---- 11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES ---- 12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES ---- 13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO ---- 23
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS ---- 24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR ---- 24
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR ---- 27
NOTA 9. INVENTARIOS ---- 27
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ---- 28
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN ---- 31
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES ---- 32
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS ---- 33
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR ---- 34
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR ---- 36
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS ---- 37
NOTA 24. PROVISIONES ---- 39
NOTA 25. OTROS PASIVOS ---- 40
NOTA 26. PATRIMONIO ---- 41
NOTA 27. PASIVOS CONTINGENTES ---- 42
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN ---- 43
NOTA 29. INGRESOS ---- 43

NOTA 30. GASTOS----------46
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS ----------47
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA----------49
NOTA 36. IMPUESTOS A LA GANANCIA ----------49

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Suscritos Representante Legal y Contador Público de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.,** identificada con NIT 816.002.020-7, certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados Financieros, con corte a **31 de diciembre de 2025**, los cuales comprenden:

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

También certificamos que:

1. Las cifras contenidas en los estados financieros han sido fielmente tomadas de los libros de contabilidad.
2. La contabilidad se elaboró conforme a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y que la información que se revela refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Empresa.
3. Los hechos, transacciones y operaciones se reconocieron y realizaron por la Empresa durante el periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 del año 2025.
4. Los hechos económicos se revelaron conforme a lo establecido en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y adoptadas por la Contaduría General de la Nación de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones posteriores.
5. Fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo de empresas que no cotiza en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, atendiendo lo contenido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios.
6. El valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos se revelaron en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2025.
7. Los estados financieros no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación financiera y el rendimiento financiero de la Empresa; y se dio cumplimiento estricto al control interno contable.

Mónica Paola Saldarriaga Escobar
Representante Legal

Diego Luis Díaz Soto
Contador TP. 58519-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los periodos terminados en 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique en contrario)

Descripción	Nota	2025	Reexpresado 2024	Sin Reexpresar 2024
ACTIVO		**$785.893.516**	**$737.409.136**	**$738.052.966**
ACTIVO CORRIENTE		$73.623.734	$61.773.973	$62.125.198
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5	$43.830.691	$23.194.557	$23.194.557
Inversiones e Instrumentos Derivados	6	$581.130	$6.101.495	$6.452.720
Cuentas por Cobrar	7	$26.740.624	$30.259.738	$30.259.738
INVENTARIOS	9	$2.471.289	$2.218.184	$2.218.184
ACTIVO NO CORRIENTE		$712.269.782	$675.635.162	$675.927.768
Inversiones e Instrumentos Derivados	6	$6.353.040	$6.433.445	$6.433.445
Cuentas por Cobrar	7	$6.302.086	$7.941.635	$12.342.546
Préstamos por Cobrar	8	$4.474.389	$4.164.063	$43.862
Propiedad, Planta y Equipo	10	$640.597.332	$596.916.663	$596.916.663
Otros Derechos y Garantías	16	$50.989.263	$54.834.929	$54.846.824
Propiedades de Inversión	13	$1.694.261	$1.712.705	$1.712.705
Activos Intangibles	14	$1.859.411	$3.631.723	$3.631.723
PASIVO		**$311.462.351**	**$273.099.196**	**$273.255.964**
PASIVO CORRIENTE		$50.538.077	$57.077.946	$57.234.714
Préstamos por Pagar	21	$9.595.348	$13.577.996	$13.577.996
Cuentas por Pagar	22	$28.466.932	$30.768.515	$30.925.283
Beneficios a los Empleados	23	$11.633.759	$10.561.251	$10.561.251
Provisiones	24	$842.037	$2.170.184	$2.170.184
PASIVO NO CORRIENTE		$260.924.275	$216.021.250	$216.021.250
Préstamos por Pagar	21	$119.356.503	$52.452.524	$52.452.524
Beneficios a los Empleados	23	$32.063.479	$33.168.750	$33.168.750
Provisiones	24	$9.790.481	$14.665.880	$14.665.880
Otros Pasivos	25	$99.713.811	$115.734.097	$115.734.097
PATRIMONIO		**$474.431.164**	**$464.309.940**	**$464.797.002**
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	26	$474.431.164	$464.309.940	$464.797.002
Capital Suscrito y Pagado		$9.643.321	$9.643.321	$9.643.321
Reservas		$82.282.189	$70.287.846	$70.287.846
Resultados de Ejercicios Anteriores		$388.949.086	$393.188.342	$393.675.405
Resultados del Ejercicio		$22.424.179	$21.994.344	$21.994.344
Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios		-$28.867.611	-$30.803.913	-$30.803.913
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**$785.893.516**	**$737.409.136**	**$738.052.966**
CUENTAS ORDEN DEUDORAS		$0	$0	$0
Deudoras Fiscales	28	$239.175.747	$239.175.747	$239.175.747
Deudoras de Control	28	$203.292.620	$202.447.098	$202.447.098
Deudoras de Control por el contrario Cr	28	-$442.468.367	-$441.622.845	-$441.622.845
CUENTAS ORDEN ACREEDORAS		$0	$0	$0
Pasivos Contingentes	27	-$92.933.191	-$55.278.571	-$55.278.571
Acreedoras de Control	28	-$146.263.659	-$140.907.314	-$140.907.314
Acreedoras por el contrario Db	28	$239.196.850	$196.185.885	$196.185.885

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

MÓNICA PAOLA SALDARRIAGA ESCOBAR
Gerente

DIEGO LUIS DÍAZ SOTO
Contador
T.P. 58519 - T

DIANA MARCELA ORTEGA LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 126375 - T
Delegada por la firma C&A Consultorías y Auditorías S.A.S.

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre 2025 y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique en contrario)

Descripción	Nota	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		$164.686.917	$150.579.341
Ingresos Operacionales	29	$163.129.080	$150.250.145
Otros Servicios	29	$1.557.837	$329.196
COSTOS DE VENTAS		$96.429.665	$86.218.534
Costos de Operación Efectivos	31	$75.427.186	$65.765.246
Costos de Operación No Efectivos	31	$21.002.479	$20.453.288
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA		$68.257.252	$64.360.807
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		$33.103.258	$30.163.533
GASTOS EFECTIVOS	30	$29.496.975	$25.483.592
Administración		$29.496.975	$25.483.592
GASTOS NO EFECTIVOS	30	$3.606.283	$4.679.941
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		$3.606.283	$4.679.941
GANANCIA (PERDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		$35.153.993	$34.197.274
OTROS INGRESOS	29	$14.651.929	$19.669.938
Transferencias y Subvenciones		$146.250	$0
Otros Ingresos		$14.505.679	$19.669.938
OTROS GASTOS	30	$8.703.335	$12.782.142
Otros Gastos		$8.703.335	$12.782.142
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		$41.102.588	$41.085.069
IMPUESTOS DE RENTA	30	$18.678.408	$19.090.726
Impuesto sobre la Renta y Complementarios		$14.996.933	$10.120.390
Impuesto a las Ganancias Diferido		$3.681.475	$8.970.336
UTILIDAD (PÉRDIDA)		$22.424.179	$21.994.344
OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)			
Pérdida o Ganancia Actualización Pasivo Pensional		$984.937	$6.361.205
Impuesto Diferido Planes de Beneficio Posempleo		$0	$2.644.412
		0	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL		$984.937	$9.005.618
		$0	$0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		$23.409.117	$30.999.961

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

MÓNICA PAOLA SALDARRIAGA ESCOBAR
Gerente

DIEGO LUIS DIAZ SOTO
Contador
T.P. 58519 - T

DIANA MARCELA ORTEGA LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 126375 - T
Delegada por la firma C&A
Consultorías y Auditorías S.A.S.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PERERIA S.A.S. E.S.P.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique en contrario)

Descripción	2025	2024
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:		
Resultado Neto del Periodo	**$22.424.179**	**$21.994.344**
Ajustes para Conciliar la Utilidad al Efectivo Neto Provisto en Operaciones:		
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	$21.128.437	$20.001.993
Amortización de Diferidos	$509.931	$2.875.832
Amortización de Intangibles	$369.954	$3.554.500
Provisión Impuesto de Renta	$14.996.933	
Recuperación de provisiones	-$8.147.931	
Provisión Litigios	$1.379.774	
Recuperación Cálculo Actuarial	$1.936.302	
Gasto por Impuesto Diferido	$3.681.475	
Deterioros para:		
Cartera	$1.209.746	$1.192.013
Inventarios	$10.922	$55.217
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación	**$59.499.721**	**$49.673.899**
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Cuentas por Cobrar	-$3.478.178	-$12.479.021
Otras cuentas por cobrar	$6.040.460	
Inventarios	-$253.105	-$1.015.092
Otros Activos - Gastos Anticipados	$5.648.316	-$16.456.540
Otros Activos	$0	-$42.705
Cuentas por Pagar	-$17.455.284	$10.954.417
Beneficios a Empleados	$1.072.508	-$39.401.126
Otros Pasivos	-$14.576.336	-$25.197.845
Provisiones, Gravamenes y Tasas	-$6.203.545	$14.548.266
Préstamos por Pagar	$129.217.122	
Cuentas por Pagar		
Efectivo Neto Provisto en las Actividades de Operación	**$159.511.680**	**-$19.415.747**
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	-$43.680.669	-$6.127.852
Dividendos Recibidos	$730.099	-$950.661
Compra de Intangibles	-$2.104.242	-$5.204.201
Otras Inversiones	$6.036.910	
Otros Activos	-$4.348.506	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión	**-$43.366.409**	**-$12.282.714**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación:	**-$95.509.138**	**-$19.821.329**
Ganancias o Pérdidas Actuariales por Planes de Beneficios Postempleo	$984.937	$984.937
Inversiones Método de Participación	-$165.320	$250.569
Pago de Dividendos	-$30.032.964	
Amortización de Operaciones de Crédito Público	-$66.295.791	-$21.056.835
(Disminución neta) Aumento neto en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**$20.636.134**	**$8.510.063**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Comienzo del Período	**$23.194.557**	**$14.684.494**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Período	**$43.830.691**	**$23.194.557**

MÓNICA PAOLA SALDARRIAGA ESCOBAR
Gerente

DIEGO LUIS DÍAZ SOTO
Contador
T.P. 58519 - T

DIANA MARCELA ORTEGA LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 126375 -T
Delegada por la firma C&A Consultorías y Auditorías S.A.S.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S E.S.P.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Por los períodos terminados en 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique en contrario)

DESCRIPCION	2025	2024
Capital Suscrito y Pagado		
Saldo al Comienzo del Año	$9.643.321	$9.643.321
Saldo al Comienzo y al Final del Año	**$9.643.321**	**$9.643.321**
Reservas		
Saldo al comienzo del año	$70.287.846	$70.287.846
Pasivo pensional- Reserva para Inversiones	$11.994.343	$0
Saldo al Final del Año	**$82.282.189**	**$70.287.846**
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Saldo al Comienzo del Año	$393.675.406	$411.169.043
Apropiación de utilidades	$0	
Impuesto diferido (Reexpresión)	-$738.123	-$22.530.537
Traslado por Capitalización de Utilidades del Año Anterior	$0	-$127.665
Ajuste método de participación y depreciación (Reexpresión)	-$3.988.198	$5.164.565
Saldo al Final del Año	**$388.949.085**	**$393.675.406**
Resultados del Ejercicio		
Saldo al Comienzo del Año	$0	-$127.665
Traslado por Capitalización de Utilidades del Año Anterior	$0	$127.665
Ganancia o Pérdida Neta del Año	$22.424.179	$21.994.344
Saldo al Final del Año	**$22.424.179**	**$21.994.344**
Saldo al Final del Año		
Ganancias o Pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo		
Saldo al Comienzo del Año	-$30.803.913	-$39.809.531
Pérdida por Incremento Estudio Actuarial	$984.937	$6.361.205
Impuesto Diferido Planes de Beneficios posempleo	$951.365	$2.644.413
Saldo al Final del Año	**-$28.867.611**	**-$30.803.913**
Total del Patrimonio de los Accionistas	**$474.431.164**	**$464.797.004**

MÓNICA PAOLA SALDARRIAGA ESCOBAR
Gerente

DIEGO LUIS DÍAZ SOTO
Contador
T.P. 58519 - T

DIANA MARCELA ORTEGA LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P 126375 – T
Delegada por la firma C&A Consultorías y Auditorías S.A.S.

NOTA 1. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.

1.1 Identificación y Funciones

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P., es una sociedad por acciones simplificada S.A.S del orden municipal, configurada como Empresa de servicios públicos domiciliarios, de naturaleza mixta de conformidad con las estipulaciones de la Ley 142 de 1994 de Servicios Públicos Domiciliarios y del acuerdo 030 de mayo de 1996 del Concejo Municipal de Pereira, se constituyó el 16 de mayo de 1997 según escritura pública No. 1326 y reformas mediante escrituras No. 1708 de 25 de julio de 1997; No.326 del 12 de febrero de 2003; No.575 del 24 de febrero de 2004; No.2665 del 24 de agosto de 2004; No.158 del 18 de enero de 2006; No.4764 de octubre 18 de 2007; No.1668 del 7 de septiembre de 2010; No.511 del 31 de enero de 2012; No.1124 del 1 de marzo de 2013; No.1448 del 29 de abril de 2014; No.4334 del 2 de diciembre de 2014; No.2796 del 27 de julio de 2015; No.334 de febrero 1 de 2016 y la No.1721 del 28 de abril de 2016; tiene por objeto social principal la prestación del servicio público domiciliario de Acueducto y Alcantarillado, incluyendo sus actividades complementarias, con vigencia legal indefinida.

De acuerdo con los Artículos 69 y 75 de la Ley 142 de 1994, está bajo la regulación, control, inspección y vigilancia de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Misión: Gestionamos el recurso hídrico, con calidad, continuidad, y confiabilidad, garantizando sostenibilidad ambiental, económica y social.

Visión: En el 2030 Aguas y Aguas de Pereira, será referente a nivel nacional por lograr su equilibrio sostenibilidad y asegurar generación de valor a todos los grupos de interés.

Organigrama



1.2 Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

El Marco Normativo para Empresas que fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública, mediante la Resolución 414 de 2014 establece los conceptos que se deben observar en la preparación y presentación de información financiera de propósito general de las entidades de gobierno. El Marco Conceptual constituye la base para el desarrollo normativo, instrumental y doctrinal del regulador. El Marco Conceptual tiene los siguientes objetivos: apoyar a los usuarios en la interpretación de la información financiera en el proceso de construcción de esta y servir a los evaluadores de la información financiera de las entidades de gobierno, ayudar a quienes preparan y presentan información financiera en el proceso de construcción de esta y servir a los evaluadores de la información en el proceso de realización de juicios sobre la información financiera.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Conceptual, incorporado al Régimen de Contaduría Pública (RCP), mediante la resolución 414 de 2014, atendiendo las pautas conceptuales que deben observarse para la preparación y presentación de la información Financiera como empresa que no cotiza en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, atendiendo las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos; los procedimientos Contables; las Guías de aplicación; el catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

Los Estados Financieros presentados comprenden la información comparativa del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, de igual forma los Estados de Resultados, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de Flujo de efectivo. La información financiera de Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. E.S.P., debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos.

A fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. E.S.P., observa pautas básicas o marco reglas que orientan el proceso de generación de información, estas pautas o marco reglas se conocen como principios de contabilidad, cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

Período contable: corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se puede solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente la ejecución de un cierre. Los periodos que cubre este informe son los años 2025 y 2024.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa no tiene otras inversiones que agreguen o consoliden información contable

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	0	0

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de Medición

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario a los elementos de los estados financieros de acuerdo con una base de medición, las principales bases utilizadas fueron:

Costo: El costo de un activo corresponde, bien al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para la adquisición, producción, construcción o desarrollo de un activo hasta que este se encuentre en condiciones de utilización o enajenación. El costo es un valor de entrada, histórico, no observable y específico para la empresa.

El costo Amortizado: corresponde al valor inicial del activo, más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses y menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada, histórico, no observable y específico para la empresa.

El Valor en Uso: corresponde al valor presente de los flujos futuros netos de efectivo estimados que se espera genere el activo por su uso o disposición final, incluyendo en este último caso los costos de transacción en los que se pueda incurrir. El valor en uso es un valor de salida, corriente, no observable y específico para la empresa.

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

2.2 Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad

Los Estados Financieros y las notas se presentan en pesos colombianos que corresponde a la moneda funcional y de presentación local es el peso colombiano (COP). Se expresan en miles de pesos, su grado de redondeo es a un decimal.

En la elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento

financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos comparativos 2025 y 2024. Al 31 de diciembre de 2025, la materialidad se ha definido como el 1% del total del activo.

2.3 Extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cierre determinada al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

2.4 Hechos Ocurridos Después del Periodo Contable

Con posterioridad al cierre del ejercicio 2025 y antes de la emisión de los estados financieros, el Gobierno Nacional expidió el Decreto 0173 del 24 de febrero de 2026, mediante el cual se crea un impuesto al patrimonio de carácter extraordinario para hacer frente a la emergencia económica declarada en el Decreto 0150 de 2026; dicho tributo recae sobre las personas jurídicas cuyo patrimonio líquido al 1 de marzo de 2026 sea igual o superior a 200.000 UVT, estableciendo un hecho generador y una causación en el primer trimestre de 2026 que no afecta las cifras de activos o pasivos al 31 de diciembre de 2025, pero que constituye un evento subsecuente de revelación obligatoria para informar sobre la futura salida de recursos y la carga tributaria adicional para la entidad, aclarando expresamente que, dadas las condiciones de sujeción pasiva, esta norma resulta aplicable a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P, por lo que se prevé impacto financiero y obligaciones de liquidación o pago derivadas de este decreto para la misma, en cuantía aproximada de $3.421 millones de pesos, el cual debe ser ajustado con el patrimonio ilíquido menos las deducciones que se establezcan a 1 de marzo de 2026.

2.5 Otros Aspectos

No se presentaron otros aspectos que requieran revelaciones en las notas o estados financieros al 31 de diciembre de 2025.

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

3.1 Juicios

La Empresa ha utilizado juicios en la preparación y presentación de los estados financieros, relacionados con el cálculo de la depreciación, deterioro por riesgos crediticio y provisión en las demandas en contra de la Empresa.

3.2 Estimaciones y Supuestos

Las estimaciones realizadas y relacionadas con deterioro de la propiedad, planta y equipo se realizaron a partir de los indicios de deterioro de aquellos activos que por su materialidad requieren dicho cálculo.

Para las pensiones de jubilación se estableció a partir de un estudio actuarial el valor estimado del pasivo pensional.

En los litigios, se estableció la mejor estimación a partir del informe de los abogados de la Empresa.

3.3 Correcciones Contables

Durante el año 2025, se presentaron ajustes materiales en los conceptos de: Cuentas por Pagar, Préstamos por Cobrar, Otros Derechos y Garantías, e Inversiones e Instrumentos Derivados, los cuales fueron ajustados contra el patrimonio y generaron la reexpresión de estados financieros del año 2024.

3.4 Riesgos Asociados a los Instrumentos Financieros

Los riesgos significativos para la Empresa se centran en el riesgo de créditos, este corresponde a la probabilidad de no pago o pago tardío de las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios públicos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El objetivo principal de las políticas contables es asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros con las normas contables aplicables y otras regulaciones para los estados financieros de Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. - ESP.

4.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Efectivo: Cuentas que representan medio de pago como dinero en efectivo que comprende el dinero en caja y los depósitos bancarios a la vista (dinero en efectivo provenientes de las operaciones del giro del negocio, productos de cobranzas y también el efectivo resguardo o tiene una finalidad el cual es cubrir gastos de productos de menores valores, (suministros, pasajes, adelantos, comprende la caja menor, la caja general así como los depósitos bancarios a la vista, esto es, cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera).

4.2 Equivalentes al Efectivo

Representado por inversiones financieras a corto plazo de gran liquidez y fácilmente convertibles en dinero, (Menor a 3 meses o 90 días) medios de pago (efectivo moneda

billetes cheques depósitos en instituciones financieras, cuentas de ahorro a plazos. Son inversiones a corto plazo de gran liquidez (excedentes de recursos que se tienen invertidos y son convertibles fácilmente en dinero a un corto plazo), se pueden tener invertido para generar una rentabilidad adicional, evitando el dinero ocioso.

4.3 Cuentas por Cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades en la prestación de servicios públicos (Acueducto y alcantarillado), de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción, por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro por pérdidas crediticias. El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para el efecto, se utilizará como factor de descuento, La tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares, para el caso de las cuentas por cobrar clasificadas al costo.

4.4 Inventarios

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. Los inventarios se medirán por el costo de adquisición.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El valor neto de realización se determinará conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro de este. Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

4.5 Propiedad Planta y Equipo

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. - ESP reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento, estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o el número de unidades de producción o similares que la empresa espera obtener del mismo.

Teniendo en cuenta los anteriores conceptos, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. E.S.P., establece las vidas útiles de la siguiente manera:

TIPO DE ACTIVOS	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	**Entre 2 y 150 años**	**Entre 0% y 25%**
Plantas, ductos y túneles	Entre 2 y 100 años	Entre 0% y 2%
Maquinaria y equipo	**Entre 1 y 18 años**	**Entre 0% y 10%**
Equipo médico científico	Entre 1 y 10 años	Entre 0% y 10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	**Entre 1 y 25 años**	**Entre 0% y 10%**
Equipos de comunicación y accesorios	Entre 1 y 10 años	Entre 0% y 10%
Equipo de transporte, tracción y elevación	**Entre 1 y 25 años**	**Entre 0% y 10%**
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Entre 1y 25 años	Entre 0% y 10%
Equipos de computación y accesorios	**Entre 1 y 10 años**	**Entre 0% y 10%**

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la empresa aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

4.6 Activos Intangibles

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Con posterioridad al reconocimiento los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la empresa aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

4.7 Deterioro del Valor de los Activos

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, las propiedades de inversión, los activos intangibles.

La empresa reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Como mínimo al final del periodo contable, la empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado.

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, la empresa recurrirá, entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información:

- Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que se esperara como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la empresa, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo o, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que opera la empresa.
- Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han tenido incrementos que probablemente afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuya su valor recuperable significativamente.
- El valor en libros de los activos netos de la empresa es mayor que su capitalización bursátil, Fuentes internas de información:
- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- Durante el periodo, han tenido lugar, No se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente a la empresa. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer del activo antes de la fecha prevista y la reconsideración de la vida útil de un activo como finita en lugar de indefinida.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es o va a ser inferior a lo esperado.

Cuando la empresa evalúe si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, entre otras, las siguientes fuentes internas y externas de información:

Activos individualmente considerados se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo distinto de la plusvalía si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del mismo, desde el reconocimiento de la última pérdida por deterioro. Para dicha reversión, se aumentará el valor en libros del activo hasta su valor recuperable. Ese incremento será una reversión de una pérdida por deterioro del valor, la cual afectará el resultado del periodo.

4.8 Cuentas por Pagar

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

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificaron en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

4.9 Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:
Beneficios a los empleados a corto plazo.
Beneficios a los empleados a largo plazo.
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

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

4.10 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

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

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

4.11 Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral o Contractual

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta

una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

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

4.12 Provisiones

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

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará a) los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento.

4.13 Activos Contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

4.14 Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla. Se requiere que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

4.15 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

4.16 Ingresos por Venta de Bienes

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la empresa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

4.17 Ingresos por Prestación de Servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

4.18 Transferencias y Subvenciones

Se reconocerán como Transferencias y subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos. Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las transferencias y subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias, las monetarias se medirán por el valor recibido.

En caso de que las transferencias o subvenciones se perciban en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Por su parte, las transferencias o subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de éste, por el costo de reposición, si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias o subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso. El valor razonable y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

4.19 Impuesto a las Ganancias

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que gravan las utilidades de Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. - ESP, tales como el Impuesto sobre la Renta, el impuesto sobre ganancias ocasionales. El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

4.20 Impuestos Corrientes

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

El impuesto corriente, del periodo presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos períodos, el exceso se reconocerá como un activo.

Los pasivos y activos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, se medirán por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable al cual corresponda el activo o pasivo relacionado.

4.21 Impuestos Diferidos

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

4.22 Determinación de la Base Fiscal

La base fiscal de un activo es el valor que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la empresa en el futuro cuando recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su valor en libros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que se apliquen en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable, es decir a 31 de diciembre, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S., E.S.P., reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando la empresa recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

Listado de Notas que no le Aplican a la Empresa

En esta nota informamos los anexos que no aplican a Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. E.S.P., de acuerdo con la Resolución 441 de 2019, y sus modificaciones “Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su presentación.

Nota	Nombre del Anexo
NOTA 11	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales
NOTA 12	Recursos Naturales no Renovables
NOTA 15	Activos Biológicos
NOTA 17	Arrendamientos
NOTA 18	Costos de Financiación
NOTA 19	Emisión y Colocación de Títulos de Deuda
NOTA 20	Operaciones de Instituciones Financieras
NOTA 32	Costos de Transformación
NOTA 33	Acuerdos de Concesión
NOTA 34	Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

*Cifras en miles de pesos colombiano

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$43.830.690**	**$23.194.557**	**$20.636.133**
1.1.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**$42.692.004**	**$22.061.244**	**$20.630.760**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	$1.165.143	$740.661	**$424.482**
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	$38.485.179	$13.551.898	$24.933.281
1.1.10.10	Db	Cuenta de Compensacion Banco de la Republica	$0	$2.429.488	-$2.429.488
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	$3.041.682	$5.339.197	-$2.297.515
1.1.20	**Db**	**Fondos en tránsito**	**$1.138.686**	**$1.133.313**	**$5.373**
1.1.20.06	Db	Cuentas de Ahorro	$1.138.686	$1.133.313	$5.373

A diciembre de 2025, el efectivo y equivalente a efectivo, representan los saldos en cuentas en las diferentes instituciones financieras por valor de $43.830.690, lo constituyen valores sin restricción de disponibilidad y de uso inmediato, en función a las operaciones administrativas y operativas en el desarrollo de la actividad económica, de los cuáles en fondos en tránsito se tienen $1.138.686, equivalentes a los recaudos el 31 de diciembre de 2025, que fueron transferidos por los usuarios por concepto de facturación de acueducto y alcantarillado y que se hicieron efectivos el primer día hábil de enero de 2026, se adjunta detalle en el siguiente cuadro.

No DE CUENTA	ENTIDAD FINANCIERA	SALDOS A CORTES DE 2025	2024	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
24117724053	Banco Caja Social 24117724053	421.166	453.667	-32.501
24119352182	Banco Caja Social 24119352182	11.100	31.365	-20.265
803000348	Banco BBVA 803000348	403.276	429.984	-26.708
7300007190	Bancolombia 07300007190	303.144	0	303.144
301250197	Banco AV VILLAS 301250197	0	218.153	-218.153
468223045	Banco de Bogotá 468223045	0	144	-144
	TOTAL	**1.138.686**	**1.133.313**	

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

*Cifras en miles de pesos colombiano

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2 Corriente	**Db**	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**$581.130**	**$6.452.720**	**-$5.871.590**
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	$581.130	$6.452.720	**-$5.871.590**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2 No Corriente	**Db**	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**$6.353.040**	**$6.433.445**	**-$80.405**
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	$1.914.450	$1.749.130	**$165.320**
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	$4.562.390	$4.808.116	**-$245.726**
1.2.80.42	Cr	Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)	-$123.800	-$123.800	**$0**

Las inversiones que posee la Empresa, para la vigencia 2025 se clasifican en Corriente y No Corriente. En el corto plazo se tienen $581.130 en TIDIS en el Banco Sudameris, correspondientes a reintegro parcial de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por reclamación de pago en exceso en la declaración de renta 2015 y en el largo plazo se tienen $6.353.040, representados en inversiones en instrumentos de capital, así:

La Empresa posee en la Planta de Villa Santa una inversión del 49,50%, donde dicho capital está sometido al método de participación.

Ahora, frente a la inversión con la compañía Química Integrada S.A, se tiene una participación del 16,42%, se registra al costo de acuerdo con la participación accionaria, de allí que solo se depende del resultado para ajustar la inversión al ingreso o al gasto; en el año 2025 se recibieron dividendos en efectivo por valor de $564.779 y en acciones $165.320.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

*Cifras en miles de pesos colombiano

Las cuentas por cobrar representan los derechos adquiridos en el desarrollo de sus propias actividades, para lo cual se espera la entrada de flujo financiero a través de efectivo, equivalentes u otros instrumentos, Las cuentas por cobrar se encuentran clasificadas al costo y se clasifican en corrientes y no corrientes.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3 Corriente	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**$26.740.624**	**$30.259.738**	**-$3.519.114**
1.3.17	**Db**	**Prestación de servicios**	**$33.398**	**$7.030.690**	**-$6.997.292**
13.17.15	Db	Asistencia técnica	$33.398	$7.030.690	-$6.997.292
1.3.18	Db	Prestación de servicios públicos	**$26.707.226**	**$23.229.048**	**$3.478.178**
1.3.18.02	Db	Servicio de acueducto	$14.905.037	$12.894.478	$2.010.559
1.3.18.03	Db	Servicio de alcantarillado	$11.614.431	$9.983.242	$1.631.189
1.3.18.08	Db	Subsidio servicio de acueducto	$187.758	$351.329	-$163.571

Corriente

Prestación de Servicios

Se tienen por cobrar $33.398, se tiene disminución de $6.997.292 correspondiente reclasificación a cuentas por cobrar de difícil cobro, de saldo pendiente por recaudar del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible de la asistencia técnica y administración de proyectos del Programa Todos por el Pacífico.

Prestación de Servicios Públicos

Representa el valor por cobrar a los usuarios del servicio de acueducto y alcantarillado y a diciembre de 2025 asciende a $20.953.167, de los cuáles $187.758 corresponden al municipio de Pereira por concepto de Subsidios del Servicio de Acueducto y el Programa de Mínimo Vital. En el siguiente cuadro se detalla el estado de la cartera:

ESTADO DE LA CARTERA COMERCIAL "Servicios Públicos"
a 31 de Diciembre de 2025 y 2024
Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	2025	2024	%
Cartera Corriente Servicios Públicos	**$ 20.953.167**	**$ 18.698.992**	**11%**
Prestación de Servicios Públicos	$12.979.095	$11.949.961	8%
Ajuste facturación (Causación Contable)	$7.594.414	$6.227.330	18%
Subsidio Servicio Acueducto Mínimo Vital	$187.758	$351.329	-87%
Servicios Operacionales	$69.802	$65.204	7%
Financiaciones	$122.098	$105.168	14%
Cartera No Corriente Servicios Públicos	**1.866.676**	**1.154.076**	**38%**
Edad 2 Meses	$1.109.684	$834.007	25%
Edad 3 Meses	$148.070	$129.104	13%
Edad 4 a 5 Meses	$563.946	$150.627	73%
Edad 6 Meses	$44.976	$40.338	10%
Cartera Diferida Servicios Públicos:	**3.887.383**	**3.375.979**	**13%**
Medidores y Otros Cobros	$2.195.537	$2.024.383	8%
Financiaciones	$998.924	$885.286	11%
Carteras Inactivas y Congeladas	$692.922	$466.310	33%
Saldo final	**$ 26.707.226**	**$ 23.229.047**	**13%**

No Corriente

Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3 No Corriente	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**$6.302.086**	**$12.342.547**	**-$6.040.461**
1.3.84	**Db**	**Otras cuentas por cobrar**	**$3.691.106**	**$12.321.846**	**-$8.630.740**
1.3.84.05	Db	Comisiones	$0	$986	-$986
1.3.84.15	Db	Embargos Judiciales	$0	$0	$0
1.3.84.20	Db	Honorarios	$74.589	$54.589	$20.000
1.3.84.26	Db	Pago por Cuenta de Terceros	$41.835	$7.862.209	-$7.820.374
1.3.84.39	Db	Arrendamiento Operativo	$10.753	$2.002	$8.751
1.3.84.54	Db	Derechos de Reembolsos Relacionados con Demandas, Arbitrajes y Conciliaciones Extrajudiciales	$964.977	$963.853	$1.124
1.3.84.90	Db	Otras Cuentas por Cobrar	$2.598.952	$3.438.205	-$839.253
1.3.85	**Cr**	**Cuentas por cobrar de difícil recaudo**	**$14.731.947**	**$7.680.265**	$7.051.682
1.3.85.04	Cr	Servicio de acueducto	$4.084.214	$4.039.969	$44.245
1.3.85.05	Cr	Servicio de alcantarillado	$2.206.479	$2.196.334	$10.145
1.3.85.90	Cr	Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	$8.441.254	$1.443.962	$6.997.292
1.3.86	**Cr**	**Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)**	**-$12.120.967**	**-$7.659.564**	-$4.461.403
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	-$3.963.486	-$3.902.152	-$61.334
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	-$2.120.226	-$2.121.069	$843
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-$6.037.255	-$1.636.344	-$4.400.911

Representa el valor por cobrar en actividades no operacionales al cierre de la vigencia 2025 y equivalen a $6.302.086, se observa una disminución de -$6.040.461, principalmente por el deterioro de la cartera del Proyecto Todos por el Pacífico, en atención a la política contable.

Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

La cartera vencida de difícil recaudo, corresponde a las deudas con edades de 7 meses vencidas en adelante, para diciembre del 2025 cierra con 2.349 usuarios y $6.290.693 de cartera; (Año 2024 – 2.573 usuarios con cartera de $6.236.302), así mismo, de este total de usuarios en el uso residencial se ubican 1.958 con cartera de $4.460 millones, (Año 2024 -2.169 usuarios con cartera de $4.658 millones), presentándose una disminución de 211 usuarios y de $198 millones en cartera, concentrada en su mayoría en el estrato 1 y 2 del uso residencial.

Cuentas de Difícil Cobro	2025	2024	%
Cartera No Corriente Servicios Públicos	**$6.290.693**	**$6.236.302**	**1%**
Edad 7 a 12 Meses	$206.981	$213.082	-3%
Edad mayores a 12 Meses	$6.083.712	$6.023.220	1%

Deterioro de Cartera

De acuerdo con el estado de las cuentas por cobrar, estas serán objeto de estimaciones de deterioro por pérdida crediticia esperada. Cumpliendo con la normatividad y las políticas contables de la Entidad, se registra el deterioro de cartera para las cuentas por cobrar de los servicios de acueducto y alcantarillado, así:

Deterioro	2025	2024	%
Saldo inicial	$ 6.023.220	5.493.475	9%
Castigos	(1.149.254)	(662.268)	42%
Deterioro Acumulado	1.209.746	1.192.013	1%
Saldo final	**$ 6.083.712**	**6.023.220**	**1%**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

*Cifras en miles de pesos colombiano

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.4 No Corriente	**Db**	**PRÉSTAMOS POR COBRAR**	**$4.474.389**	**$43.862**	**$4.430.526**
1.4.15	**Db**	**Préstamos Concedidos**	**$917.391**	**$44.368**	**$873.023**
1.4.15.20	Db	Prestamos de Vivienda	$917.391	$44.368	$873.023
1.4.15.20.01	Db	Venta Casas Aguas Claras	$2.774	$44.368	-$41.594
1.4.15.20.02	Db	Fondo para Compra de Vivienda	$914.616		$914.616
1.4.15.90	**Db**	**Otros Préstamos Concedidos**	**$3.556.998**	**$0**	**$3.556.998**
1.4.15.90.01	Db	Fondo para Asistencia Social -Activos	$3.540.841		$3.540.841
1.4.15.90.02	Db	Fondo para Asistencia Social -Jubilados	$16.157		$16.157
1.4.77	**Db**	**Préstamos por Cobrar de Difícil Recaudo**	**$9.068**	**$12.019**	**-$2.951**
1.4.77.01	Db	Préstamos Concedidos	$9.068	$12.019	-$2.951
1.4.77.01.01	Db	Venta Casas Aguas Claras	$372	$372	$0
1.4.77.01.02	Db	Fondo Rotatorio Microempresarios Aguas Claras	$8.696	$11.647	-$2.951
1.4.80	**Cr**	**Deterioro Acumulado de Prestamos por**	**-$9.068**	**-$12.524**	**$3.457**
1.4.80.03	Cr	Préstamos Concedidos	-$9.068	-$12.524	$3.457
1.4.80.03.01	Cr	Venta Casas Aguas Claras	-$372	-$372	$0
1.4.80.03.02	Cr	Fondo Rotatorio Microempresarios Aguas Claras	-$8.696	-$12.153	$3.457

Corresponde a cartera pendiente a diciembre de 2025, por valor de $4.474.389 por concepto de préstamos de vivienda en Aguas Claras, en el marco de proyecto de reubicación por ejecución de proyectos de interés de la Empresa, de las cuáles se ha registrado deterioro por $8.696. Se refleja un incremento significativo por valor de $4.471.614, por el registro de la cartera de los fondos de compra de vivienda ($914.616), de asistencia social activos ($3.540.841) y jubilados ($16.157), producto de corrección contable de periodos anteriores, en donde en la contabilidad no se incorporaron dichos saldos de créditos, solo se tenía control en el aplicativo de nómina.

NOTA 9. INVENTARIOS

Sistema de Inventario y Fórmulas del Cálculo del Costo

Los inventarios se llevaron utilizando el sistema de inventario permanente, para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicó el método de costo promedio. El sistema de costos utilizado es el costo promedio.

*Cifras en miles de pesos colombiano

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5 Corriente	**Db**	**INVENTARIOS**	**$2.471.289**	**$2.218.183**	**$253.106**
1.5.14	**Db**	**Materiales y suministros**	**$2.635.259**	**$2.371.231**	**$264.027**
1.5.14.13	**Db**	Elementos y Accesorios de Acueducto	$2.338.471	$2.085.440	$253.031
1.5.14.14	**Db**	Elementos y Accesorios de Alcantarillado	$140.447	$65.279	$75.168
1.5.14.90	**Db**	Otros Materiales	$156.341	$220.512	-$64.171
1.5.80	**Cr**	**Deterioro acumulado de inventarios (cr)**	**-$163.970**	**-$153.048**	**-$10.922**
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios	-$163.970	-$153.048	-$10.922

El inventario de la empresa al 31 de diciembre de 2025 equivale a $2.471.289, con un incremento de $253.106; los elementos de acueducto y alcantarillado son usados por la Subgerencia de Operaciones para realizar la operación y mantenimiento de los sistemas y asegurar la óptima prestación del servicio.

Deterioro de los Inventarios

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El valor neto de realización se determinará conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición. Si el valor neto de realización es inferior al costo de los inventarios la diferencia corresponderá al deterioro de este.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

*Cifras en miles de pesos colombiano

Representan los bienes de propiedad de la, que se adquieren con el propósito de desarrollar su función administrativa y misional y que son ejecutados en el marco del Plan de Obras e Inversiones Regulado que se estructura en la tarifa de los servicios de acueducto y alcantarillado.

El reconocimiento y revelación de la Propiedad Planta y Equipo, se realiza teniendo como base el informe que produce el almacén el cual realiza control y administración de los bienes, registrado en el módulo de activos fijos del programa SEVEN ERP, los bienes encuentran debidamente amparados bajo pólizas de garantía.

En el caso de los bienes usados su depreciación depende de los conceptos técnicos emitidos por los expertos y la normatividad referente al deterioro de los bienes. No obstante, es importante recordar que los activos cuyo valor de adquisición es menor a la materialidad establecida por la Entidad, son incorporados a las bodegas en el sistema de Activos (sistema de información por medio del cual se controlan los bienes – Control de activos), en cumplimiento al Manual de Políticas Contables relacionadas con la materialidad para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.

A diciembre de 2025, se tienen $640.597.332, en donde los activos más representativos lo componen las Redes, Líneas y Cables y Construcciones en Curso, se refleja un

incremento con respecto al año 2024 de $24.804.681 y $30.249.623 respectivamente, producto de la ejecución del Plan de Inversiones del año 2025 y sus respectivas activaciones parciales, a continuación, se presenta el detalle de la Propiedad, Planta y Equipo. El incremento total por activaciones equivale a $43.680.669.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6 No Corriente	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$640.597.332**	**$596.916.663**	**$43.680.669**
1.6.05	Db	Terrenos	$29.959.898	$30.281.163	-$321.265
1.6.10	Db	Semovientes y Plantas	$13.500	$16.000	-$2.500
1.6.15	Db	Construcciones en Curso	$57.102.557	$26.852.934	$30.249.623
1.6.20	Db	Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	$2.411.765	$1.874.058	$537.708
1.6.35	Db	Bienes Muebles en Bodega	$300	$300	$0
1.6.40	Db	Edificaciones	$109.366.425	$108.789.930	$576.495
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Túneles	$40.645.325	$41.386.146	-$740.821
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	$773.832.514	$749.027.833	$24.804.681
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	$49.888.275	$47.181.211	$2.707.063
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	$2.267.420	$2.503.884	-$236.464
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	$1.916.710	$1.899.611	$17.100
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	$8.821.049	$7.368.658	$1.452.390
1.6.75	Db	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	$5.558.194	$2.520.243	$3.037.950
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	$29.430	$26.314	$3.116
1.6.85	**Cr**	**Depreciación Acumulada de PPE (cr)**	**-$332.087.154**	**-$313.602.686**	**-$18.484.468**
1.6.85.01	**Cr**	Edificaciones	-$24.420.205	-$22.819.050	-$1.601.156
1.6.85.02	**Cr**	Plantas, Ductos y Túneles	-$11.455.343	-$10.833.656	-$621.687
1.6.85.03	**Cr**	Redes, Líneas y Cables	-$249.937.448	-$234.707.888	-$15.229.560
1.6.85.04	**Cr**	Maquinaria y Equipo	-$37.439.093	-$36.576.659	-$862.434
1.6.85.05	**Cr**	Equipo Médico y Científico	-$1.015.269	-$857.638	-$157.631
1.6.85.06	**Cr**	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-$1.507.749	-$1.592.524	$84.775
1.6.85.07	**Cr**	Equipo de Computación y Comunicación	-$5.015.358	-$5.033.936	$18.579
1.6.85.08	**Cr**	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-$1.265.982	-$1.153.520	-$112.462
1.6.85.09	**Cr**	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	-$17.995	-$15.720	-$2.275
1.6.85.10	**Cr**	Semovientes	-$12.712	-$12.095	-$617
1.6.95	**Cr**	**Deterioro acumulado de PPE (cr)**	**-$109.128.876**	**-$109.208.935**	**$80.059**
1.6.95.01	**Cr**	Terrenos	-$26.614	-$26.614	$0
1.6.95.05	**Cr**	Edificaciones	-$4.962.806	-$4.962.806	$0
1.6.95.06	**Cr**	Plantas, Ductos y Túneles	-$508.598	-$508.598	$0
1.6.95.07	**Cr**	Redes, Líneas y Cables	-$102.562.590	-$102.562.590	$0
1.6.95.08	**Cr**	Maquinaria y Equipo	-$712.502	-$719.627	$7.125
1.6.95.09	**Cr**	Equipo Médico y Científico	-$23.373	-$23.373	$0
1.6.95.10	**Cr**	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-$111.061	-$111.814	$753
1.6.95.11	**Cr**	Equipo de Computación y Comunicación	-$134.709	-$206.890	$72.181
1.6.95.12	**Cr**	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-$86.623	-$86.623	$0

10.1 Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	47.181.211	7.368.658	2.520.243	2.503.884	1.899.611	26.314	16.000	61.515.921
+ ENTRADAS (DB):	17.378.022	2.091.301	3.041.951	436.828	48.275	3.116	0	22.999.493
Adquisiciones en compras	17.374.040	2.064.124	3.041.951	436.828	48.275	3.116		22.968.334
Sustitución de componentes	3.982	27.177						31.159
- SALIDAS (CR):	14.670.960	638.911	4.000	673.292	31.175	0	2.500	16.020.838
Baja en cuentas	375.086	463.168	4.000	673.292	30.763		2.500	1.548.809
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	49.888.273	8.821.048	5.558.194	2.267.420	1.916.711	29.430	13.500	68.494.576
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	37.439.093	5.015.357	1.265.982	1.015.269	1.507.749	17.995	12.712	46.274.157
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	36.576.659	5.033.936	1.153.520	857.638	1.592.524	15.720	12.095	45.242.092
+ Depreciación aplicada vigencia actual	862.434	(18.579)	112.462	157.631	(84.775)	2.275	617	1.032.065
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	712.502	134.709	86.623	23.373	111.061	0	0	1.068.268
Saldo inicial del Deterioro acumulado	719.627	206.890	86.623	23.373	111.814			1.148.327
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	7.125	72.181			753			80.059
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	11.736.678	3.670.982	4.205.589	1.228.778	297.901	11.435	788	21.152.151
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	75%	57%	23%	45%	79%	61%	94%	68%
% DETERIORO ACUMULADO	1%	2%	2%	1%	6%	0%	0%	2%

10.2 Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	30.281.163	108.789.930	41.386.146	749.027.833	929.485.072
+ ENTRADAS (DB):	3.109.030	4.533.226	6.311.297	41.984.778	55.938.331
Adquisiciones en compras	3.109.030	4.533.226	6.311.297	41.984.778	55.938.331
Sustitución de componentes					0
Otras entradas de bienes inmuebles	0				0
Redes de distribucción					0
Redes de recolección					0
- SALIDAS (CR):	3.430.296	3.956.730	7.052.118	17.180.096	31.619.240
Baja en cuentas	347.546		740.821	1.404.588	2.492.955
Sustitución de componentes	3.082.750	3.956.730	6.311.297	15.775.508	29.126.285
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	29.959.897	109.366.426	40.645.325	773.832.515	953.804.163
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	29.959.897	109.366.426	40.645.325	773.832.515	953.804.163
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	24.420.206	11.455.343	249.937.447	285.812.996
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		22.819.050	10.833.656	234.707.888	268.360.594
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1.601.156	621.687	15.229.559	17.452.402
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	26.614	4.962.806	508.598	102.562.590	108.060.608
Saldo inicial del Deterioro acumulado	26.614	4.962.806	508.598	102.562.590	108.060.608
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	29.933.283	79.983.414	28.681.384	421.332.478	559.930.559
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0%	22%	28%	32%	30%
% DETERIORO ACUMULADO	0%	5%	1%	13%	11%

10.3 Depreciación Línea Recta

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien (propiedad planta y equipo), por el uso que se haga de él con el

paso del tiempo, Iniciará su depreciación cuando esté el activo fijo disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Empresa.

Para la Empresa, la vida útil de los activos fijos es definida en la política contable como el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. Para Aguas y Aguas de Pereira, la vida útil de su propiedad planta y equipo son detalladas en su política contable de la siguiente forma:

El método empleado por la Empresa, para determinar la depreciación de la propiedad planta y equipo fue el de línea recta, el cual se aplicó en forma consistente durante el período contable.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1	18
	Equipos de comunicación y computación	1	25
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1	25
	Equipo médico y científico	1	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	25
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	25
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	2	150
	Plantas, ductos y túneles	2	100

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

*Cifras en miles de pesos colombiano

Representa el valor de los bienes inmuebles que están para la venta por no estar vinculados a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.51	Db	**Propiedades de Inversión**	**$1.897.249**	**$1.897.249**	**$0**
1.9.51.01	Db	Terrenos	$1.089.038	$1.089.038	$0
1.9.51.02	Db	Edificaciones	$808.211	$808.211	$0
1.9.52	**Cr**	**Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)**	**-$202.989**	**-$184.545**	**-$18.444**
1.9.52.01	**Cr**	Edificaciones	-$202.989	-$184.545	-$18.444

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

*Cifras en miles de pesos colombiano

De acuerdo con la política contable de la Empresa, identifica y reconoce como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.70		**Intangibles**	**$7.201.294**	**$8.416.151**	**-$1.214.857**
1.9.70.05		Derechos	$542.095	$1.951.953	-$1.409.857
1.9.70.07		Licencias	$870.311	$870.311	$0
1.9.70.08		Software	$2.122.326	$1.927.326	$195.000
1.9.70.90		Otros Intangibles	$3.666.561	$3.666.561	$0
1.9.75		**Amortización acumulada de intangibles**	**-$5.341.882**	**-$4.784.428**	**-$557.454**
1.9.75.05		Derechos	-$502.584	-$475.052	-$27.532
1.9.75.07		Amortización Licencias	-$571.889	-$530.093	-$41.796
1.9.75.08		Software	-$914.096	-$697.961	-$216.135
1.9.75.90		Otros Intangibles	-$3.353.314	-$3.081.323	-$271.990

Amortización Vida Útil y Método de Amortización

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrán los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

Para el caso de la Empresa, los intangibles tienen una vida útil finita así:

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	**1.951.953**	**870.311**	**1.927.326**	**3.666.561**	**8.416.151**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**0**	**195.000**	**0**	**195.000**
Adquisiciones en compras	0		195.000		195.000
- SALIDAS (CR):	**1.409.857**	**0**	**0**	**0**	**1.409.857**
Otras salidas de intangibles	1.409.857	0	0	0	1.409.857
Reclasificación servidumbres	1.409.857				1.409.857
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**542.095**	**870.311**	**2.122.326**	**3.666.561**	**7.201.294**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0	0		**0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**542.095**	**870.311**	**2.122.326**	**3.666.561**	**7.201.294**
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**502.584**	**571.889**	**914.096**	**3.353.314**	**5.341.883**
+ Amortización aplicada vigencia actual	502.584	571.889	914.096	3.353.314	**5.341.883**
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada					**0**
- DETERIORO ACUMULADO DE	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**39.511**	**298.422**	**1.208.230**	**313.247**	**1.859.411**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	**93**	**66**	**43**	**91**	**74**

El método lineal, es el aplicado para amortizar los intangibles, se trata de una forma de calcular el desgaste mensual del activo con el fin de reflejar contablemente el gasto por amortización y el valor neto contable del activo en el balance.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	**542.095**	**870.311**	**2.122.326**	**3.666.561**	**7.201.294**
+ Vida útil definida	542.095	870.311	2.122.326	3.666.561	**7.201.294**

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

*Cifras en miles de pesos colombiano

Los derechos y garantías con corte a diciembre de 2025 ascienden:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.9 No Corriente		**OTROS ACTIVOS**	**$50.989.263**	**$54.846.824**	**-$3.857.561**
1.9.02		**Plan de Activos para Beneficios a los**	**$10.424.728**	**$9.098.417**	**$1.326.311**
1.9.02.04		Encargos Fiduciarios	$10.424.728	$9.098.417	$1.326.311
1.9.02.04.01		Fiduciaria Skandia S.A. Cta N.2010	$10.424.728	$9.098.417	$1.326.311
1.9.05		**Bienes y Servicios Pagados por Anticipado**	**$0**	**$354.042**	**-$354.042**
1.9.05.01		Seguros	$0	$190.906	-$190.906
1.9.05.08		Mantenimiento	$0	$98.083	-$98.083
1.9.05.90		Otros Bienes y Servicios Pagados Por	$0	$65.053	-$65.053
1.9.06		**Avances y Anticipos Entregados**	**$25.577.056**	**$11.168.698**	**$14.408.358**
1.9.06.04		Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios	$24.201.503	$10.665.471	$13.536.032
1.9.06.90		Otros Avances y Anticipos	$1.375.553	$503.228	$872.325
1.9.07		**Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y**	**$13.280.585**	**$12.206.085**	**$1.074.500**
1.9.07.01		Anticipo de Impuesto sobre la Renta	$0	$0	$0
1.9.07.02		Retención en la Fuente	$10.950.427	$7.632.452	$3.317.975
1.9.07.03		Saldos a Favor en Liquidaciones Privadas	$2.330.158	$4.573.633	-$2.243.475
1.9.08		**Recursos Entregados en Administración**	**$0**	**$16.778.466**	**-$16.778.466**
1.9.08.03		Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración BBVA TPP	$0	$16.778.466	-$16.778.466
1.9.85		**Activos por impuestos diferidos**	**$1.706.895**	**$5.241.116**	**-$3.534.221**
1.9.85.03		Cuentas por Cobrar	$587.586	$4.121.807	-$3.534.221
1.9.85.03.01		Impuesto Diferido Renta - Cartera	$587.586	$4.121.807	-$3.534.221
1.9.85.15		Beneficio a Empleados	$900.420	$900.420	$0
1.9.85.15.01		Cálculo Actuarial Pensiones	$1.183.205	$1.183.205	$0
1.9.85.15.02		Calculo Actuarial Pensiones Renta	-$282.785	-$282.785	$0
1.9.85.18		Otros Pasivos	$218.888	$218.888	$0
1.9.85.18.04		Impuesto Diferido Intangibles Convergencia	$218.888	$218.888	$0

Avances y Anticipos Entregados

Representa los valores entregados por la Empresa, en calidad de avance o anticipo, con el fin de realizar los proyectos, estos anticipos se amortizan con las actas parciales de avance y se cancelan con la finalización de las cobras, con corte a diciembre se tiene un saldo de $25.577.056.

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

*Cifras en miles de pesos colombiano

En préstamos por pagar, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la Empresa con entidades de financiamiento, para apalancar el Plan de Obras e Inversiones Regulado, el pasivo se clasifica en corriente y no corriente y se tienen compromisos con la banca nacional y el crédito con el BID fue cancelado en su totalidad durante el año 2025, en el siguiente cuadro se presentan saldos con corte a diciembre de 2025.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3 Corriente	**Cr**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**-$9.595.348**	**-$13.577.996**	**$3.982.648**
2.3.13	**Cr**	**Financiamiento interno de corto plazo**	**-$9.595.348**	**-$8.855.995**	**-$739.353**
2.3.13.01	Cr	Préstamos Banca Comercial	-$9.595.348	-$8.855.995	-$739.353
2.3.13.01.01	Cr	Préstamos Banca Comercial	-$8.503.720	-$8.270.854	-$232.866
2.3.13.01.02	Cr	Intereses Banca Comercial	-$1.091.628	-$585.141	-$506.487
2.3.16	**Cr**	**Financiamiento externo de corto plazo**	**$0**	**-$4.722.001**	**$4.722.001**
2.3.16.03.01	Cr	Préstamos Banca de Fomento	$0	-$4.671.691	$4.671.691
2.3.16.03.02	Cr	Intereses Banca de Fomento	$0	-$50.310	$50.310

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3. No Corriente	**Cr**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**-$119.356.503**	**-$52.452.524**	**-$66.903.979**
2.3.14	**Cr**	**Financiamiento interno de largo plazo**	**-$119.356.503**	**-$52.452.524**	**-$66.903.979**
2.3.14.01.01	Cr	Préstamos Banca Comercial	-$119.356.503	-$52.452.524	-$66.903.979

A continuación, se detalla en millones la deuda interna a diciembre de 2025 por valor de $127.863 con las diferentes entidades financieras, en donde se detallan las tasas de interés. Se tienen en la cuenta de corto plazo $1.092 de intereses causados. Es importante mencionar qué durante el año 2025, se renegociaron tasas de interés con Banco de Colombia y Banco de Bogotá.

Con relación a la deuda externa a diciembre de 2025, no presenta saldo debido al pago de las dos cuotas pendientes, las cuales se cancelaron en enero y julio de 2025, disminuyéndose así el riesgo por diferencial cambiario.

Composición Deuda Financiera

*Cifras en millones de pesos colombiano

Entidad Financiera	Tasa	Saldo dic-24	Saldo dic-25
DEUDA INTERNA			
BANCOLOMBIA	DTF - 2,05 %	$ 3.082	$ 1.681
BANCOLOMBIA	DTF - 1,90 %	$ 1.450	$ 368
BANCOLOMBIA	DTF - 0,50 %	$ 7.566	$ 5.441
BANCOLOMBIA	DTF - 0,25 %	$ 1.899	$ 633
BBVA	DTF + 0,15 %	$ 5.732	$ 4.586
BBVA	IBR + 1,59 %	$ 1.642	$ 1.416
BANCOLOMBIA	DTF + 1,90 %	$ 703	$ 141
BBVA	IBR + 1,90 %	$ 3.685	$ 3.224
BOGOTA	IBR + 2,75 %		$ 9.412
BANCOLOMBIA	IBR + 2,80 %		$ 24.590
BANCOLOMBIA	IBR + 2,90 %	$ 15.025	$ 15.025
DAVIVIENDA	IBR + 2,94 %		$ 27.000
BANCOLOMBIA	IBR + 3,20 %		$ 19.824
BOGOTA	IBR + 3,50 %	$ 2.840	$ 14.522
TOTAL DEUDA INTERNA		**$ 60.724**	**$ 127.863**
TOTAL DEUDA EXTERNA		**$ 4.672**	**$ 0**
TOTAL DEUDA		**$ 65.396**	**$ 127.863**
Nivel de Apalancamiento		**1,11**	**2,20**
Saldo Deuda en Dólares USD		**1.059.545**	**-0-**

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

*Cifras en miles de pesos colombiano

Las cuentas por pagar adquiridas por la Empresa cumplen con los plazos y vencimientos estimados por los proveedores de los servicios o del bien entregado, no se han infringido pagos que ocasionen el cobro de intereses moratorios. Al cierre de la vigencia 2025, se tienen cuentas por pagar por valor de $28.466.932, y se tiene proveedores de bienes y servicios por suministros de material para la operación y mantenimiento de los servicios de acueducto y alcantarillado; proveedores de proyectos de inversión en la ejecución de obras y proyectos del Plan de Obras e Inversiones Regulado; Impuesto por pagar de renta y complementarios y otros impuestos municipales y departamentales y la contrapartida de esquemas de pago por préstamos de caja para apalancar el Proyecto Todos por el Pacífico.

Los conceptos anteriores se clasifican como otras cuentas por pagar, a razón de ser obligaciones contraídas por la empresa y que no se clasifican dentro de las cuentas anteriormente enunciadas, conforme al plan único de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN. El principal componente lo cubre en las órdenes de servicios ejecutadas mediante contratos para el apoyo en actividades operativas y administrativas a las que tiene lugar la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4 Corriente	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**-$28.466.932**	**-$30.925.283**	**$2.458.351**
2.4.01	**Cr**	**Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales**	**-$1.463.935**	**-$1.628.475**	**$164.541**
2.4.01.01	Cr	Bienes y Servicios	-$264.625	-$665.566	$400.941
2.4.01.02	**Cr**	**Proyectos de Inversión**	**-$1.199.309**	**-$962.909**	**-$236.401**
2.4.01.02.01	Cr	Ejecución de Obras	-$962.076	-$459.132	-$502.945
2.4.01.02.02	Cr	Estudios y Proyectos	-$237.233	-$503.777	$266.544
2.4.07	**Cr**	**Recursos a Favor de Terceros**	**-$1.748.120**	**-$2.105.090**	**$356.969**
2.4.07.06	Cr	**COBRO CARTERA DE TERCEROS**	-$1.223.696	-$1.250.065	$26.369
2.4.07.90	Cr	**OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**	-$524.425	-$855.025	$330.600
2.4.07.90.01	Cr	Otros Recaudos a Favor de Terceros	-$146.112	-$26.701	-$119.411
2.4.07.90.03	Cr	Retenciones por Consignar	-$378.313	-$828.324	$450.011
2.4.24	**Cr**	**Descuentos de Nomina**	**-$847.442**	**-$974.572**	**$127.130**
2.4.36	**Cr**	**Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre**	**-$2.255.528**	**-$1.424.354**	**-$831.174**
2.4.40	**Cr**	**Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar**	**-$18.414.206**	**-$13.208.215**	**-$5.205.991**
2.4.40.01	**Cr**	Impuesto de Renta y Complementarios	-$14.996.933	-$10.120.390	-$4.876.543
2.4.40.04	**Cr**	Impuesto de Industria y Comercio	-$365.011	-$317.010	-$48.001
2.4.40.14	**Cr**	Cuota de Fiscalización y Auditaje	-$58.956	$0	-$58.956
2.4.40.75	**Cr**	Otros Impuestos Nacionales	-$408.513	-$179.491	-$229.022
2.4.40.80	**Cr**	Otros Impuestos Departamentales	-$2.584.793	-$2.591.324	$6.531
2.4.60	**Cr**	**Creditos Judiciales**	**-$186.577**	**-$333.674**	**$147.098**
2.4.90	**Cr**	**Otras Cuentas por Pagar**	**-$3.551.125**	**$11.250.903**	**-$14.802.028**
2.4.90.07	**Cr**	Obligaciones a Cargo en Obligaciones	-$9	$0	-$9
2.4.90.11	**Cr**	Esquemas de Pago - Préstamos de Caja - Otros Negocios	$0	-$7.820.374	$7.820.374
2.4.90.26	**Cr**	Suscripciones	-$68.036	-$11.527	-$56.509
2.4.90.28	**Cr**	Seguros	$0	-$337.722	$337.722
2.4.90.31	**Cr**	Gastos Legales	-$62.211	-$13.235	-$48.976
2.4.90.40	**Cr**	Saldos a Favor de Beneficiarios	$0	-$180.114	$180.114
2.4.90.50	**Cr**	Aportes al ICBF y SENA	-$20.518	-$21.709	$1.191
2.4.90.51	**Cr**	Servicios Públicos	-$184.625	-$187.658	$3.032
2.4.90.54	**Cr**	**Honorarios**	**-$3.027.065**	**-$2.576.999**	**-$450.066**
2.4.90.54.01	Cr	Honorarios	-$1.684.561	-$544.344	-$1.140.217
2.4.90.54.02	Cr	Contratistas de Servicios Profesionales	-$44.548	-$173.754	$129.206
2.4.90.54.04	Cr	Contratistas de Prestación de Servicios	-$1.297.956	-$1.858.901	$560.945
2.4.90.56	**Cr**	Dividendos y Participaciones	-$191	-$241	$50
2.4.90.58	**Cr**	Arrendamiento Operativo	-$188.470	-$61.323	-$127.146
2.4.90.58.01	Cr	Arrendamientos Construcciones y Edificaciones	-$181.362	-$15.291	-$166.071
2.4.90.58.02	Cr	Arrendamiento Equipo de Oficina	-$7.107	-$46.032	$38.925
2.4.90.90	**Cr**	Otras Cuentas por Pagar	$0	-$40.000	$40.000

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

*Cifras en miles de pesos colombiano

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

Con corte al 31 diciembre de 2025, los beneficios a empleados se encuentran clasificados como corriente y no corriente, entendiéndose por corto plazo, “aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Hacen

parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros".

23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5 Corriente	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**-$11.633.759**	**-$10.561.251**	**-$1.072.508**
2.5.11	**Cr**	**Beneficios a los Empleados a Corto Plazo**	**-$7.528.257**	**-$6.599.541**	**-$928.716**
2.5.11.01	Cr	Nomina por Pagar	-$82.354	-$115.393	$33.039
2.5.11.02	Cr	Cesantías	-$4.706.378	-$4.014.098	-$692.279
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre Cesantías	-$559.020	-$478.038	-$80.981
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	-$710.384	-$627.579	-$82.805
2.5.11.05	Cr	Prima de Vacaciones	-$798.343	-$780.352	-$17.991
2.5.11.10	Cr	Otras Primas	-$450.577	-$397.465	-$53.112
2.5.11.11	Cr	Aporte Riesgos Profesionales	-$61.089	-$54.235	-$6.854
2.5.11.15	Cr	Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	-$56.123	-$37.478	-$18.645
2.5.11.24	Cr	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	-$103.990	-$94.902	-$9.088
2.5.14	**Cr**	**Beneficios Post-empleo - Pensiones**	**-$4.105.502**	**-$3.961.710**	**-$143.792**

Vacaciones, Prima de vacaciones, Prima de Servicios y Bonificaciones

Representa la consolidación realizada al cierre de la vigencia 2025, por el Departamento de Gestión Humana y representan las obligaciones laborales de la entidad con los funcionarios, originadas como consecuencia de la relación laboral, según las disposiciones legales vigentes.

Aportes a riesgos laborales y cajas de compensación familiar

Los aportes a riesgos laborales por pagar representan la liquidación de aportes con la Administradora de Riesgos Profesionales Seguros Bolívar S.A, así como los aportes a Cajas de Compensación Familiar.

23.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5 No Corriente	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**$32.063.479**	**$33.168.749**	**-$1.105.270**
2.5.12	Cr	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	$110.764	$76.108	$34.656
2.5.14	Cr	Beneficios Post-empleo - Pensiones	$31.952.715	$33.092.641	-$1.139.926
		PLAN DE ACTIVOS	**$10.424.728**	**$9.098.417**	**$1.326.311**
1.9.02	Db	Para Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	$10.424.728	$9.098.417	$1.326.311
(+) Beneficios		**RESULTADO DE LOS BENEFICIOS**	**$32.063.479**	**$33.168.749**	**-$1.105.270**
(-) Plan de Activos		**A Largo Plazo**	**$10.424.728**	**$9.098.417**	**$1.326.311**
(=) NETO		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**$21.638.751**	**$24.070.332**	**-$2.431.581**

Los beneficios a los empleados a largo plazo son aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente

y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios"

Dando cumplimiento a las normas en esta materia, cada año se realiza la actualización del cálculo actuarial con el fin de establecer las garantías de los empleados que están cobijados con normas antes de la entrada en vigor de la ley 100/93.

Es así como se tiene que el valor a diciembre de 2025 por pasivo actuarial asciende a $32.063.479, presentándose una disminución con el año anterior, teniendo en cuenta que se han ido compartiendo pensionados con el Sistema de Seguridad Social, a diciembre de 2025 se tenían 223 jubilados (2024 243 jubilados), adicional a que la tasa de inflación fue menor a la del año anterior; por otro lado, se tienen fondeados $10.424.728 en un portafolio de inversiones.

NOTA 24. PROVISIONES

*Cifras en miles de pesos colombiano

Las Provisiones para la Empresa, constituyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Se registra de acuerdo con el reporte generado con periodicidad trimestral por parte de la Secretaría General y se clasifica corriente y no corriente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7 Corriente	**PROVISIONES**		**$842.037**	**$2.170.184**	**-$1.328.146**
2.7.01.03.01	Cr	Administrativas	$298.000	$1.498.000	-$1.200.000
2.7.01.05.01	Cr	Laborales	$487.049	$615.196	-$128.146
2.7.90	**Cr**	**Provisiones Diversas**	**$56.988**	**$56.988**	**$0**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7 No Corriente	**Cr**	**PROVISIONES**	**$9.790.481**	**$14.665.880**	**-$4.875.398**
2.7.01	**Cr**	**Litigios y demandas**	**$9.790.481**	**$14.665.880**	**-$4.875.398**
2.7.01.03.01	Cr	Administrativas	$8.281.308	$13.862.540	-$5.581.232
2.7.01.05.01	Cr	Laborales	$1.509.174	$803.340	$705.834

En las provisiones corrientes se clasifican los procesos laborales y administrativos calificados por la Secretaría General como probables, en los laborales se provisiona por el valor posible de conciliación, y en los administrativos el valor probable de sentencia, de acuerdo con la política contable.

La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Empresa, se evalúan entre otros aspectos, los

méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos

Si la evaluación de la contingencia indica, que es probable que una pérdida material ha ocurrido y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable, pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces, la naturaleza de la contingencia es revelada en los estados financieros, con una estimación del rango probable de pérdida.

Contingencias de pérdida estimadas como remota generalmente no son reveladas.

RESULTADO	POSIBILIDAD DE RESULTADO	PASIVO	ACTIVO
Remoto	0-5%	No Aplica	No Aplica
Posible	6-50%	Revelar	No Aplica
Probable	51-100%	Reconocer	Reconocer

Es importante, revelar que, la Empresa, tenía tres procesos pendientes con la DIAN, correspondientes a 2015 (uno) y 2016 (2), durante el año 2024 se pagaron dos procesos por $12.667.598, uno del año 2015 y otro del año 2016, que falló en segunda instancia el 19 de diciembre de 2025, por valor actualizado de $4.565.437, generando una disminución en el valor que se tenía provisionado.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

*Cifras en miles de pesos colombiano

El grupo de otros pasivos para la Empresa representa las obligaciones contraídas en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, las cuales no han sido incluidas en los grupos enunciados anteriormente, su composición se describe así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9 No Corriente	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**$99.713.811**	**$115.734.097**	**-$16.020.286**
2.9.01	Cr	Avances y Anticipos Recibidos	$8.520.407	$7.696.238	$824.168
2.9.02	Cr	Recursos Recibidos en Administración	$0	$16.778.466	-$16.778.466
2.9.10	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipado	$189.865	$189.865	$0
2.9.18	Cr	Pasivos por Impuestos Diferidos	$91.003.540	$91.069.528	-$65.988

En avances y anticipos recibidos se tienen dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros, por valor de $8.520.407.

En la cuenta de otros pasivos, la cuenta más significativa es la de pasivos por impuestos diferidos, cuya base de estimación está dada por la diferencias contables y fiscales, que apropia el término de temporarias, y que en apariencia es una cifra teórica, pero lo que está generando es una obligación futura, para pago de impuestos dependiendo, de sucesos que puedan alterar la manera inesperado con los tributos de renta y complementarios, el valor del impuesto diferido a diciembre de 2025 es de $91.003.540.

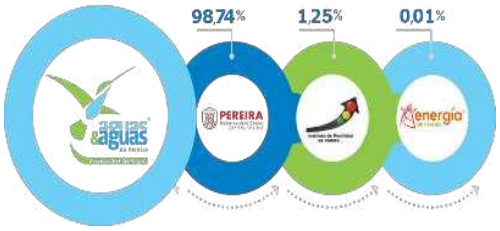
En Recursos Recibidos en Administración se disminuye el 100% del saldo del Proyecto Todos por el Pacífico, en atención a que la empresa no ha tenido control de los recursos de este proyecto, por lo tanto, en el año 2025 se realiza la corrección contable, retirando el valor del activo y del pasivo.

NOTA 26. PATRIMONIO

*Cifras en miles de pesos colombiano

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**$474.431.164**	**$464.797.002**	**$9.634.162**
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	$9.643.321	$9.643.321	$0
3.2.15	Cr	Reservas	$82.282.189	$70.287.846	$11.994.343
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	$388.949.086	$393.675.405	-$4.726.319
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	$22.424.179	$21.994.344	$429.836
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-$28.867.611	-$30.803.913	$1.936.302

El patrimonio de la Empresa está conformado por los recursos públicos y propios representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal, que están orientados a fomentar el desarrollo de la Entidad. A continuación, se refleja la composición de los accionistas:



El patrimonio de Empresa a diciembre de 2025, presenta un incremento de $8.313.026, producto de las utilidades del ejercicio que ascendieron a $22.474.179, sin embargo se adelantaron registros contables afectando las utilidades de ejercicios anteriores, para lo cual, la empresa en la vigencia 2025 realizó mesas de trabajo con las diferentes áreas involucradas en los diferentes procesos, con el fin de realizar una revisión detallada y así contar con los soportes idóneos para realizar los ajustes correspondientes con el fin de subsanar estas situaciones, razón por la cual al cierre contable de la vigencia 2025 se hizo reexpresión de estados financieros del año 2024, ajustando Cuentas por pagar, Préstamos por Cobrar, Otros Derechos y Garantías, e Inversiones e Instrumentos Derivados, los cuales fueron ajustados contra el patrimonio y generaron la reexpresión

de estados financieros del año 2024.". En el año 2025 se distribuyeron utilidades por $15 mil millones.

Hay que tener en cuenta que el patrimonio, este sujeto a cambios para la vigencia siguiente, ya que la supremacía estatutaria establece que de las utilidades; se deben apropiar reservas no solo legales, sino que vienen expresas por convenciones. Y las que se deben ajustar una vez queden debidamente ejecutoriados los estados financieros.

NOTA 27. PASIVOS CONTINGENTES

*Cifras en miles de pesos colombiano

En este grupo se identifican las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Empresa, revelando estos activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**-$92.933.191**	**-$55.278.571**	**-$37.654.620**
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanismos Alternativos de	-$21.915.049	-$12.814.040	-$9.101.009
9.1.90	Cr	Otros Pasivos Contingentes	-$71.018.142	-$42.464.531	-$28.553.611

Revelaciones generales:

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. - ESP en años anteriores a 31 de diciembre de 2025, a través de una matriz que de forma trimestral lleva el control sobre los proceso litigiosos, judiciales y conciliatorios, indicando que procesos están bajo lo parámetro de remoto, probable y posible, lo que permite al área contable tener la estimación desde sus cuentas de orden hasta llegar al reconocimiento de la cuenta por pagar. Evidenciando que los procesos que más concurren y son de pretensiones sustanciales se reflejan en los litigios con una arista administrativa. Ahora las cuentas de orden son importantes ya que se lleva el control y que para fines de probabilidad conserva los estados financieros, en el entendido que la cuentas en principio son de control de allí su importancia relativa.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

*Cifras en miles de pesos colombiano

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
8.2	**Db**	**DEUDORAS FISCALES**	**$239.175.747**	**$239.175.747**	**$0**
8201		Diferencia entre Patrimonio Contable y Fiscal	$224.722.955	$224.722.955	$0
8202		Diferencia entre Utilidad Comercial y Renta Gravable	$14.452.792	$14.452.792	$0
8.3	**Db**	**DEUDORAS DE CONTROL**	**$203.292.620**	**$202.447.098**	**-$310.294**
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	$43.938.586	$43.938.586	$0
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	$12.319	$12.319	$0
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			$0
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	$130.334.893	$130.334.893	$0
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	$393.480	$393.480	$0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	$28.613.342	$27.767.820	-$310.294
8.9	**Cr**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-$442.468.367**	**-$441.622.845**	**$310.294**
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	-$239.175.747	-$239.175.747	$0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-$203.292.620	-$202.447.098	$310.294
9.3	**Cr**	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**-$146.263.659**	**-$140.907.314**	**-$3.457.063**
9.3.55	Cr	Ejecución de Proyectos de Inversión	-$146.263.659	-$140.907.314	-$3.457.063
9.9	**Cr**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**$239.196.850**	**$196.185.885**	**$4.698.216**
9.9.05	Cr	Pasivos Contingentes por Contra (DB)	$92.933.191	$55.278.571	$1.241.153
9.9.15	Cr	Acreedoras de Control por Contra (DB)	$146.263.659	$140.907.314	$3.457.063

Bienes y Derechos Retirados

Con corte a 31 de diciembre de 2025, el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso representan, que corresponde a la propiedad planta y equipo totalmente amortizada.

NOTA 29. INGRESOS

*Cifras en miles de pesos colombiano

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la facturación de los servicios de acueducto y alcantarillado, para el año 2025 la facturación ascendió a $164.686.917 miles, se generó un incremento de $14.107.576.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**-$179.338.846**	**-$170.249.278**	**-$9.089.568**
4.3	Cr	Venta de servicios	-$164.686.917	-$150.579.341	-$14.107.576
4,4	Cr	Transferencias y subvenciones	-$146.250	$0	-$146.250
4.8	Cr	Otros ingresos	-$14.505.679	-$19.669.938	$5.164.258

A diciembre de 2025, los ingresos operacionales presentan una ejecución superior a la meta de $1.563 millones, observándose un crecimiento del 7.64% con respecto al año inmediatamente anterior.

Estos resultados obedecen a:

- ✓ Ingresos superiores por concepto de vertimiento, por tarifa superior a la proyectada.
- ✓ Facturación del volumen de agua en bloque superior al esperado, en 89.791 m3
- ✓ Formalización de asentamientos humanos, con 20 Pilas Públicas, generando ingresos adicionales por $822 millones.
- ✓ Ingresos en conexiones por los conceptos: daños, mano de obra y accesorios para la instalación de micros y macros, por $1.918 millones, más de los proyectados.
- ✓ Ingresos superiores a los proyectados, por reconexiones del servicio por valor de $155 millones.

Para los consumos del mes de noviembre de 2025, el consumo promedio residencial presenta una contracción de -0.22 m3, equivalente al -1.9%, cifra inferior a la meta proyectada en -0.08 m3. En el uso residencial todos los estratos presentan contracción en el consumo, observándose mayor impacto en el estrato 6, con -0.71 m3 equivalente al -4.6%. Con respecto al uso no residencial se observa contracción en el consumo del uso industrial de -133.01 m3 equivalente al -13.0%. Por último, tenemos un consumo promedio total de 13.91 m3 con una contracción de -0.02 m3, equivalente a -0.11%.

Al mes de diciembre de 2025 se evidencia un total de 178.711 usuarios activos de acueducto, con un crecimiento de 4.167 usuarios equivalente al 2.39%, comportamiento inferior al esperado en -717 usuarios. Para el servicio de alcantarillado se observa un total de 169.961 usuarios activos, con un crecimiento de 3.932 usuarios equivalente al 2.37%, comportamiento superior al esperado en 1.116 usuarios

Con relación al comportamiento de usuarios, se presentó un incremento del 2.39% para acueducto y del 2.37% para alcantarillado. De otro lado, se realizaron dos incrementos tarifaros por IPC acumulado: del 3,36% para el mes de marzo y del 3,06% para el mes de septiembre, cuando se planteó tener dos incrementos tarifarios en los meses de enero y de julio del 3,0%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4.3	**Cr**	**VENTA DE SERVICIOS**	**$164.686.917**	**$150.579.341**	**$14.107.576**
4.3.21	**Cr**	**SERVICIO DE ACUEDUCTO**	**$85.792.512**	**$80.567.485**	**$5.225.027**
4.3.21.08	Cr	Abastecimiento	$1.195.856	$1.143.501	$52.355
4.3.21.08.07	Cr	Venta de Agua Cruda	$1.195.856	$1.143.501	$52.355
4.3.21.10	Cr	Comercialización	$84.596.657	$79.423.984	$5.172.673
4.3.21.10.01	Cr	Cargo Fijo	$20.708.169	$19.169.794	$1.538.375
4.3.21.10.02	Cr	Consumo	$56.247.861	$54.606.766	$1.641.095
4.3.21.10.06	Cr	Venta de Agua en Bloque	$1.160.033	$1.272.513	-$112.480
4.3.21.10.08	Cr	Venta de Agua en Pila Pública	$1.221.349	$418.958	$802.392
4.3.21.10.10	Cr	Medidores	$32.451	$103.828	-$71.377
4.3.21.10.13	Cr	Nuevas Acometidas de Acueducto	$1.681.961	$1.606.501	$75.460
4.3.21.10.15	Cr	Cargo Fijo Otros Municipios	$151.937	$143.961	$7.976
4.3.21.10.16	Cr	Consumo Otros Municipios	$585.489	$592.291	-$6.802
4.3.21.10.17	Cr	Reconexiones Otros Municipios	$1.492	$1.136	$355
4.3.21.10.18	Cr	Mano de Obra Mejoramiento de Medición Gravada	$1.584.899	$846.938	$737.961
4.3.21.10.90	Cr	Servicio de Geofono Gravado	$3.726	$17.496	-$13.770
4.3.21.10.94	Cr	Reparaciones Domiciliarias	$7.474	$0	$7.474
4.3.21.10.96	Cr	Servicio de Carrotanque	$15.124	$90.962	-$75.837
4.3.21.10.99	Cr	Reconexión No Gravada	$1.194.691	$552.841	$641.850
4.3.22	**Cr**	**SERVICIO DE ALCANTARILLADO**	**$77.336.567**	**$69.682.660**	**$7.653.907**
4.3.22.10	Cr	Comercialización	$77.336.567	$69.682.660	$7.653.907
4.3.22.10.01	Cr	Cargo Fijo	$10.645.559	$9.854.280	$791.279
4.3.22.10.02	Cr	Vertimiento	$66.691.008	$59.775.187	$6.915.821
4.3.22.10.05		Otros Servicios de Alcantarillado	$0	$3.924	-$3.924
4.3.22.10.06	Cr	Otros Servicios con Equipos Gravados	$0	$49.269	-$49.269
4.3.90	**Cr**	**OTROS SERVICIOS**	**$1.557.837**	**$329.196**	**$1.228.641**
4.3.90.07	Cr	Publicidad y Propaganda	$42.427	$27.682	$14.744
4.3.90.07.01	Cr	Insertos Publicitarios	$42.427	$27.682	$14.744
4.3.90.90	Cr	Facturación Conjunta	$1.515.410	$301.513	$1.213.897
4.3.90.90.02	Cr	Servicios de Facturación Conjunta Gravada	$338.950	$301.513	$37.436
4.3.90.90.04	Cr	Sector Rural Mejoramiento Alcantarillado	$1.176.461	$0	$1.176.461

En otros ingresos, se obtuvieron $14.651.929, en donde se presentó reversión de provisión por el proceso pendiente con la DIAN de la devolución de saldo improcedente del año 2016, teniendo en cuenta que se falló en el mes de diciembre de 2025, y que generó un menor valor de la sanción e intereses.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		OTROS INGRESOS	**$14.651.929**	**$19.669.938**	**$3.657.452**
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES**	**$146.250**	**$0**	**$146.250**
4.4.30	Cr	Subvenciones	$146.250	$0	$146.250
4.8	**Cr**	**OTROS INGRESOS**	**$14.505.679**	**$19.669.938**	**-$5.164.258**
4.8.02	Cr	Financieros	$4.184.021	$4.383.153	-$199.132
4.8.06	Cr	Ajuste por Diferencia en Cambio	$261.804	$345.530	-$83.725
4.8.08	Cr	Otros Ingresos Ordinarios	$1.806.424	$12.871.502	-$11.065.079
4.8.12	Cr	Ganancias por la Aplicación de Participación Patrimonial de Inversiones en Asociadas	$105.500	$52.729	$52.770
4.8.25	Cr	Impuesto a las Ganancias Diferido	$0	$2.017.024	-$2.017.024
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	$8.147.931	$0	$8.147.931

NOTA 30. GASTOS

*Cifras en miles de pesos colombiano

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de los procesos de apoyo administrativo, presentando una disminución a 2025 de $1.551.399, principalmente por menor costos financieros producto de la renegociación de tasas de interés con los bancos de Bogotá y Bancolombia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	$60.485.002	$62.036.401	-$1.551.399
5.1	Db	De Administración y Operación	$29.496.975	$25.483.592	$4.013.383
5.3	Db	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	$3.606.283	$4.679.941	-$1.073.657
5.8	Db	Otros Gastos	$27.381.743	$31.872.868	-$4.491.125

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		$25.483.592	$25.483.592	$3.831.686
5.1	Db	Administración	$29.496.975	$25.483.592	$4.013.383
5.1.01	Db	Sueldos y Salarios	$7.082.258	$6.233.832	$848.425
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	$92.957	$70.124	$22.833
5.1.03	Db	Contribuciones Efectivas	$1.712.763	$1.564.828	$84.152
5.1.04	Db	Aportes Sobre la Nomina	$108.965	$96.568	$12.397
5.1.07	Db	Prestaciones Sociales	$3.481.457	$2.905.766	$575.691
5.1.08	Db	Gastos de Personal Diversos	$1.032.158	$891.660	$140.497
5.1.11	Db	Generales	$11.651.205	$9.881.164	$1.770.041
5.1.20	Db	Impuestos, Contribuciones y Tasas	$4.335.213	$3.839.650	$495.563

Los gastos de administración y operación presentaron incremento por $3.831.686, se tienen incrementos muy por debajo de la inflación en los costos de personal. El concepto que refleja el mayor incremento está en gastos generales, por aumento en el programa de seguros, transporte e imagen corporativa.

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZA**	**$3.606.283**	**$4.679.941**	**-$1.073.657**
		Deterioro	**$1.220.668**	**$1.247.230**	**-$26.563**
5.3.47	Db	Deterioro de Cuentas por Cobrar	$1.209.746	$1.192.013	$17.732
5.3.50	Db	Deterioro de Inventarios	$10.922	$55.217	-$44.295
		Depreciación	**$780.832**	**$582.732**	**$198.101**
5.3.60	Db	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	$776.182	$578.082	$198.101
5.3.62	Db	Depreciación de Propiedades de Inversión	$4.650	$4.650	$0
		Amortización	**$225.010**	**$220.555**	**$4.454**
5.3.66	Db	Amortización de Activos Intangibles	$225.010	$220.555	$4.454
		Provisión	**$1.379.774**	**$2.629.423**	**-$1.249.649**
5.3.68	Db	Provisión Litigios y Demandas	$1.379.774	$2.629.423	-$1.249.649

Otros Gastos

Bajo este concepto, se incluyen las cuentas que representan los gastos que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, para el año 2025 se presenta una disminución de $1.073.657, el concepto que tuvo mayor disminución fue la provisión de litigios y demandas.

Los gastos financieros disminuyeron el 44% por menores tasas de interés de deuda financiera, amortización de la deuda actual e implementación de pagos con unidad de caja, dejando pendiente desembolsos de créditos y atendiendo los compromisos con recursos propios y los ingresos financieros aumentaron el 15% por mayores rendimientos, por el manejo eficiente de la Tesorería.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

*Cifras en miles de pesos colombiano

Corresponde a los costos incurridos para la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. La empresa registra sus costos de acuerdo con el Sistema de Costos por Actividades, con base en los lineamientos de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. A continuación, se detallan los costos por actividades y por cuentas:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**$96.429.665**	**$86.218.534**	**$10.211.131**
6.3.60	**Db**	**SERVICIOS PUBLICOS**	**$96.429.665**	**$86.218.534**	**$10.211.131**
6.3.60.02	**Db**	**Acueducto**	**$62.801.406**	**$56.625.792**	**$6.175.613**
6.3.60.02.01	Db	Captación	$2.162.210	$2.321.502	-$159.292
6.3.60.02.02	Db	Tratamiento	$16.132.694	$12.922.077	$3.210.617
6.3.60.02.03	Db	Distribución	$31.334.556	$30.249.871	$1.084.684
6.3.60.02.04	Db	Comercialización	$10.314.588	$8.015.626	$2.298.962
6.3.60.02.05	Db	Conservación de la Cuenca	$2.857.358	$3.116.717	-$259.359
6.3.60.03	**Db**	**Alcantarillado**	**$33.628.259**	**$29.592.742**	**$4.035.518**
6.3.60.03.01	Db	Recolección	$22.846.197	$24.874.244	-$2.028.047
6.3.60.03.02	Db	Comercialización	$8.754.015	$6.746.545	$2.007.470

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		COSTOS DE OPERACIÓN	**$96.429.715**	**$86.218.534**	**$10.211.180**
		COSTOS DE OPERACIÓN EFECTIVOS	**$75.427.235**	**$65.765.246**	**$9.661.989**
7.5.05	Db	Servicios Personales	$30.974.716	$28.997.450	$1.977.266
7.5.10	Db	Generales	$6.571.026	$5.297.767	$1.273.259
7.5.17	Db	Arrendamientos	$3.545.131	$3.208.102	$337.029
7.5.30	Db	Costo de Bienes y Servicios Públicos para la Venta	$2.026.380	$834.093	$1.192.287
7.5.37	Db	Consumo de Insumos Directos	$3.440.141	$3.066.958	$373.184
7.5.40	Db	Órdenes y Contratos de Mantenimiento y Reparaciones	$10.941.042	$9.220.027	$1.721.015
7.5.42	Db	Honorarios	$2.854.825	$1.917.656	$937.169
7.5.45	Db	Servicios Públicos	$1.183.076	$1.149.315	$33.761
7.5.50	Db	Materiales y Otros Costos de Operación	$3.639.341	$2.457.312	$1.182.029
7.5.60	Db	Seguros	$1.646.007	$1.722.804	-$76.797
7.5.65	Db	Impuestos	$3.250.115	$3.094.124	$155.990
7.5.70	Db	Órdenes y Contratos por Otros Servicios	$5.355.435	$4.799.638	$555.797
		COSTOS DE OPERACIÓN NO EFECTIVOS	**$21.002.479**	**$20.453.288**	**$549.191**
7.5.15	Db	Depreciaciones	$20.347.605	$19.419.261	$928.344
7.5.20	Db	Amortizaciones	$654.875	$1.034.027	-$379.153

Es importante anotar que el incremento de costos para el año 2025, fue de $10.211.180, equivalente al 12%, principalmente por aumento en los procesos de operación y mantenimiento de los servicios de acueducto y alcantarillado.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		COSTOS DE OPERACIÓN NO EFECTIVOS	**$21.002.479**	**$20.453.288**	**$549.191**
7.5.15	**Db**	**Depreciaciones**	**$20.347.605**	**$19.419.261**	**$928.344**
7.5.15.01	Db	Depreciación Edificaciones	$1.517.695	$1.420.024	$97.671
7.5.15.02	Db	Depreciación Plantas, Ductos y Túneles	$621.687	$635.693	-$14.006
7.5.15.03	Db	Depreciación Redes, Líneas, cables	$16.197.880	$15.937.445	$260.434
7.5.15.04	Db	Depreciación Maquinaria y Equipo	$1.489.173	$1.005.471	$483.702
7.5.15.05	Db	Depreciación Equipo Médico y Científico	$153.904	$144.659	$9.245
7.5.15.06	Db	Depreciación Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	$18.061	$50.166	-$32.105
7.5.15.07	Db	Depreciación Equipo de Comunicación y Computación	$168.836	$165.634	$3.202
7.5.15.09	Db	Depreciación Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	$179.700	$59.372	$120.328
7.5.15.90	Db	Otras Depreciaciones	$669	$798	-$129
7.5.20	**Db**	**Amortizaciones**	**$654.875**	**$1.034.027**	**-$379.153**
7.5.20.01	Db	Amortización Semovientes	$617	$3.096	-$2.479
7.5.20.06	Db	Amortización Intangibles	$32.922	$26.689	$6.233
7.5.20.90	Db	Otras Amortizaciones	$621.336	$1.004.243	-$382.907
7.5.20.90.01	Db	Amortización Vías de Comunicación y Acceso	$321.813	$316.022	$5.791
7.5.20.90.02	Db	Amortización Servidumbres	$27.532	$79.387	-$51.855
7.5.20.90.03	Db	Amortización Otros Intangibles	$271.990	$608.834	-$336.843

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

*Cifras en miles de pesos colombiano

Corresponde al resultado por diferencial en cambiario al 31 de diciembre de 2025, producto de los ajustes a la deuda pública en moneda extranjera, al cierre del año 2025 se tuvo un valor neto por este concepto por valor de $97.267. A diciembre de 2025 se elimina la exposición por riesgo cambiario por el pago total de la deuda pública en dólares, crédito que se inició en el año 2000 y tuvo su pago final en el año 2025. A continuación, se presenta el efecto neto de la diferencia en cambio.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**$97.267**	**-$600.168**	**$697.435**
4.8.06 (+)	**Cr**	**Incrementos (ingresos) por Ajuste por Diferencia en Cambio**	**$261.804**	**$345.530**	**-$83.725**
5.8.03 (-)	**Db**	**Reducciones (gastos) por Ajuste por Diferencia en Cambio**	**$164.538**	**$945.698**	**-$781.160**

NOTA 36. IMPUESTOS A LA GANANCIA

*Cifras en miles de pesos colombiano

Se detallan las partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos producto del reconocimiento del Impuesto Diferido, generado por las diferencias contables y fiscales en las partidas de la declaración de renta, con corte 31 de 2025 y comparado con el año 2024.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**$14.987.480**	**$17.447.201**	**-$2.459.721**
1.9.07	**Db**	**CORRIENTES**	**$13.280.585**	**$12.206.085**	**$1.074.500**
1.9.07.01	Db	Anticipo de Impuesto sobre la Renta	$0	$0	$0
1.9.07.02	Db	Retención en la Fuente	$10.950.427	$7.632.452	$3.317.975
1.9.07.03	Db	Saldos a Favor en Liquidaciones Privadas	$2.330.158	$4.573.633	-$2.243.475
1.9.85	**Db**	**DIFERIDOS**	**$1.706.895**	**$5.241.116**	**-$3.534.221**
1.9.85.03		Cuentas por Cobrar	$587.586	$4.121.807	-$3.534.221
1.9.85.15		Beneficio a Empleados	$900.420	$900.420	$0
1.9.85.18		Otros Pasivos	$218.888	$218.888	$0

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**$91.003.540**	**$91.069.528**	**-$65.988**
2.9.17	**Db**	**CORRIENTES**	**$0**	**$0**	**$0**
2.9.18	**Db**	**DIFERIDOS**	**$91.003.540**	**$91.069.528**	**-$65.988**
2.9.18.06	Db	Propiedades, Planta y Equipo	$91.003.540	$91.069.528	-$65.988

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
4.8.25	**Db**	**DIFERIDO**	**$0**	**$2.017.024**	**-$2.017.024**
4.8.25.15	Db	Beneficios a Empleados	$0	$2.017.024	-$2.017.024

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	**$18.678.408**	**$19.090.726**	**-$412.318**
5.8.21	**Db**	**CORRIENTE**	**$14.996.933**	**$10.120.390**	**$4.876.543**
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	$14.996.933	$10.120.390	$4.876.543
5.8.22	**Db**	**DIFERIDO**	**$3.681.475**	**$8.970.336**	**-$5.288.861**
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	$3.681.475	$8.970.336	-$5.288.861