



CORPORACIÓN DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA

I N F O R M E A N U A L

2025

CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA

ÍNDICE

Anexo al Informe de Gestión

Certificación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera Individual

Estado de Resultado Integral Individual

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Estado de Flujos de Efectivo Individual método indirecto

Notas a los Estados Financieros Individuales

ANEXO AL INFORME DE GESTIÓN

Para dar cumplimiento a lo requerido en el artículo 446 del Código de Comercio en su ordinal tercero, a continuación, se anexa dicha información. (Valores expresados en miles de pesos):

- a) Detalle de los egresos por concepto de salarios, honorarios, viáticos, gastos de representación, bonificaciones, prestaciones en dinero o en especie, erogaciones por concepto de transporte y cualquier otra clase de remuneraciones que hubiere percibido cada uno de los directivos de la Corporación.

	<u>Salarios y demás pagos laborales</u>	<u>Otros Pagos</u>	<u>Total</u>
Director Administrative	76.395.201		76.395.201
TOTALES	76.395.201	0	76.395.201

- b) Las erogaciones por los conceptos de salarios, honorarios, viáticos, gastos de representación, bonificaciones, prestaciones en dinero o en especie, erogaciones por concepto de transporte y cualquier otra clase de remuneraciones que hubiere hecho a favor de asesores o gestores vinculados o no a la Corporación mediante contrato de trabajo, cuando la principal función que realicen consiste en tramitar asuntos ante entidades públicas o privadas o aconsejar o preparar estudios para adelantar tales tramitaciones.

No se incurrió en este tipo de erogaciones

- c) Las transferencias de dinero y demás bienes a título gratuito o cualquier otro que pueda asimilarse a este, efectuadas en favor de personas naturales o jurídicas

No se incurrió en este tipo de erogaciones.

- d) Los gastos de propaganda y relaciones públicas discriminados unos y otros

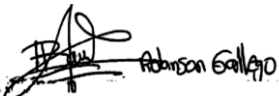
No se incurrió en este tipo de erogaciones.

- a) Los dineros u otros bienes que la Corporación posea en el exterior y las obligaciones en moneda extranjera, en miles de pesos colombianos eran:

No se incurrió en este tipo de erogaciones.

Rionegro, 23 de febrero de 2026


Leandro Cano Rojas
Representante Legal
C.C. 71.379.684


Robinson Damian Gallego Orozco
Contador
Tarjeta Profesional No. 240064-T

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Rionegro, 23 de febrero de 2026

Señores Asamblea general

CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA.

El suscrito Representante Legal y Contador de **CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA.**, certifican que los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2025 y 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes tal como han sido adoptado en Colombia, y emitida por la International Accounting Standards Board (IASB).
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Leandro Cano Rojas .

Representante Legal
C.C. 71.379.684



Robinson D. Gallego O

Contador
Tarjeta Profesional No.
240064-T
C.c.1.036.950.482

CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA

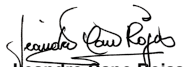
Estado de resultado integral individual

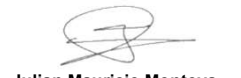
Por el período terminados 31 de Diciembre de 2025

(Cifras expresadas en Miles pesos colombianos)

	Nota	2025	2024	ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos de actividades ordinarias	14	1.311.437.298	1.363.339.442	(51.902.144)	-3,8%
Costo de Ventas	14	(956.275.704)	(939.618.599)	(16.657.105)	1,8%
Ganancia (pérdida) bruta		355.161.594	423.720.843		
Gastos de Administración y venta	15	(481.070.717)	(431.997.414)	(49.073.303)	11,4%
Otros ingresos	16	25.439.433	65.017.973	(39.578.540)	-60,9%
Otros gastos	17	(3.933.183)	(16.160.785)	12.227.602	-76%
Ganancia por actividades de operación		(104.402.873)	40.580.617		
Ganancia derivada de la posición monetaria neta		-	-		
Ingresos financieros	18	187.767.500	72.117.812	115.649.688	160%
Costos financieros	19	(88.355.922)	(34.903.650)	(53.452.271)	153%
Ganancia antes de Impuestos		(4.991.295)	77.794.778		
Gasto por impuestos		(2.582.000)	(860.221)	(3.442.221)	400%
Ingreso / Gasto por Impuesto diferido		-	-	-	
Ganancia neta del período		(7.573.295)	76.934.557	(84.507.852)	-110%

Las Notas que se acompañaran son parte integrante de los estados financieros


Leandro Cano Rojas
Representante Legal
CC 71.379.684


Julian Mauricio Montoya
Revisor Fiscal TP 172827-T


Robinson Damián Gallego Orozco
Contador Público TP "240064-T

CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA

Estado de situación financiera individual

Por el período terminados 31 de Diciembre de 2025

(Cifras expresadas en Miles pesos colombianos)

	Nota	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024	ABSOLUTA	RELATIVA
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	671.687.642	872.407.162	(200.719.520)	-23,01%
Inversiones e Instrumentos Financieros					
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	307.258.797	243.699.060	63.559.737	26,08%
Inventarios	5	97.004.893	58.183.878	38.821.015	66,72%
Activos por impuestos	6	738.978	984.500	(245.522)	-24,94%
Otros activos no financieros corrientes	8	13.386.719	10.903.555	2.483.164	22,77%
Total Activos Corrientes		1.090.077.029	1.186.178.155	(96.101.126)	-8,10%
Activos no Corrientes					
Propiedades, Planta y Equipos, neto	7	2.242.013.596	2.118.842.932	123.170.664	5,81%
Total Activos no Corrientes		2.242.013.596	2.118.842.932	123.170.664	5,81%
Total Activos		3.332.090.625	3.305.021.087	27.069.538	0,82%
Pasivos y Patrimonio					
Pasivos					
Pasivos Corrientes					
Pasivos financieros	9	39.999.960	39.999.960	-	
Beneficios a empleados	10	46.356.601	38.523.224	7.833.377	20,33%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	11	345.251.429	279.242.937	66.008.492	23,64%
Pasivos por impuestos	12	2.313.697	1.512.924	800.773	52,93%
Total Pasivo Corriente		433.921.687	359.279.045	74.642.642	20,78%
Pasivos no corrientes					
Pasivos financieros	10	190.000.240	230.000.050	(39.999.810)	0,00%
Total pasivos no corrientes		190.000.240	230.000.050	(39.999.810)	
Total pasivos		623.921.927	589.279.095	34.642.832	5,88%
Patrimonio					
	13	2.708.168.699	2.715.741.992	(7.573.294)	-0,28%
Total pasivos y patrimonio		3.332.090.625	3.305.021.087	27.069.538	0,82%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados Financieros.


Leandro Cano Rojas
Representante Legal
CC 71.379.684

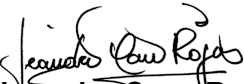

Julian Mauricio Montoya
Revisor Fiscal TP 172827-T


Robinson Damián Gallego Orozco
Contador Público TP "240064-T

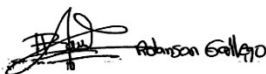
CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA
Estado de cambios en el patrimonio individual

Por el período terminados 31 de Diciembre de 2025
(Cifras expresadas en Miles pesos colombianos)

		Superávit por Donaciones	Ganancias Acumuladas	Total
Patrimonio al inicio del período 01/01/2024	-	33.160.000	2.605.647.435	2.638.807.435
			-	-
Reservas Legales	-		-	-
Resultado del período				-
Ganancia del período			76.934.557	76.934.557
Otros resultados integrales			-	-
Resultado integral total			76.934.557	76.934.557
Total aumento en el patrimonio			76.934.557	76.934.557
Patrimonio al final del período 31/12/2024	-	33.160.000	2.682.581.992	2.715.741.992
Resultado del período				
Ganancia del período			(7.573.294)	(7.573.294)
Otros resultados integrales			-	-
Resultado integral total			(7.573.294)	(7.573.294)
	-		-	-
Total aumento en el patrimonio	-		(7.573.294)	(7.573.294)
Saldo a Diciembre 31 de 2025	-	33.160.000	2.675.008.699	2.708.168.699


Leandro Cano Rojas
Representante Legal


Julian Mauricio Montoya
Revisor Fiscal TP 172827-T


Robinson Damián Gallego Orozco
Contador Público TP "240064-T"

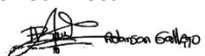
CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA
Estado de flujos de efectivo individual método indirecto

Por el período terminados 31 de Diciembre de 2025
(Cifras expresadas en Miles pesos colombianos)

	Diciembre 31 de 2025	Diciembre 31 de 2024
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Ganancia neta del año	(7.573.295)	76.934.557
Ajustes para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Provisión cartera		
Provisión de inventarios		
Impuesto de renta diferido		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	112.135.512	106.838.439
Amortización de intangibles		
Pérdida en disposición de activos		
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(63.559.737)	(9.619.104)
Inventarios	(38.821.015)	6.871.880
Activos por impuestos	245.522	
Otros activos financieros no corrientes	-	
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	66.008.492	108.624.321
Pasivos por impuestos	587.773	860.221
Beneficios a empleados	7.833.377	(1.591.574)
Otros pasivos no financieros	13.369.463	5.227
Provisiones		
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	90.226.093	288.923.968
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
(Aumento) / Disminución de propiedades planta y equipo	(235.306.176)	(128.175.746)
(Aumento) / Disminución de intangibles	(2.483.164)	(250.045)
(Aumento) / Disminución de Inversiones		
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de inversión	(237.789.340)	(128.425.791)
Flujos de efectivo de actividades de financiación		
Aumento / (Disminución) de pasivos financieros	-	270.000.000
Aumento / (Disminución) de capital		
Cancelación de pasivos financieros	(39.999.810)	
Dividendos pagados en efectivo		-
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de financiación	(39.999.810)	270.000.000
Aumento (Disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(187.563.058)	430.498.177
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	859.250.700	428.752.523
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	671.687.642	859.250.700


Leandro Cano Rojas
Representante Legal


Julian Mauricio Montoya
Revisor Fiscal TP 172827-T


Robinson Damián Gallego Orozco
Contador Público TP "240064-T

Notas de Carácter General

Nota 1 – Entidad y objeto social

Entidad y objeto social

CORBELEN E.S.P., es una entidad de nacionalidad colombiana, constituida por Providencia Administrativa del 28 de febrero de 1997. Registrada en cámara de comercio bajo en Nro 251 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 16 de Junio de 1997. Su objeto social es tomar aguas necesarias para la vereda de Belén y el sector de ciudadela Artesanal y repartirlas equitativa y convencionalmente entre los usuarios. De la misma forma administrar el acueducto y demás obras necesarias para su distribución. Su domicilio principal es la ciudad de Marinilla (Antioquia). El gobierno de la Corporación está constituido en orden jerárquico por la Asamblea General y Junta Directiva.

Su domicilio principal es en el municipio de Marinilla, Antioquia.

Fecha De Corte

Las revelaciones de los Estados Financieros corresponden al período comprendido entre 1 de enero de 2025 a diciembre 31 de 2025, con fecha de corte diciembre 31 de 2025.

Tributación

CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA. tiene a su cargo la obligación de presentar la declaración anual correspondiente al impuesto de renta, al ser CORBELEN una entidad perteneciente al régimen tributario especial, tienen como principal beneficio la exención (tarifa 0 %) del impuesto sobre la renta sobre el beneficio neto o excedente, cuando este se destine directa o indirectamente a programas que desarrollen el objeto social (actividad meritoria). En caso de no realizar esa reinversión o presentar diferencias contables y fiscales, las ESAL del RTE tributarán a una tarifa del 20 % del impuesto de renta

Adicionalmente, la Corporación actúa como agente de retención en la fuente tanto a título del impuesto sobre la renta como del IVA.

Nota 2 – Bases de preparación

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 modificado por el decreto 2420 y 2496 de 2015, modificados por los decretos 2131 de 2016 y 2170 de 2017 y finalmente compilado en el decreto 2483 de 2018 (anexo técnico compilatorio No. 2) emitido por el Ministerio de Hacienda y crédito público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) Estos estados financieros están presentados en la unidad monetaria peso de Colombia

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, y el costo amortizado para algunos activos y pasivos financieros; sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto la información de los flujos de efectivo.

La Corporación tiene definido en sus estatutos efectuar el cierre de sus cuentas y preparar estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre de cada período. Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros Individuales constituyen la base para la aprobación y destinación de los excedentes del ejercicio, así como para las apropiaciones patrimoniales que determine la Asamblea General, conforme a la normatividad aplicable y a los estatutos de la Corporación.

Moneda funcional y de presentación

Los presentes estados financieros, se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Corporación, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en la cual esta rige. Las cifras que se presentan han sido ajustadas a las cifras en pesos colombianos, excepto la ganancia neta por acción.

El tratamiento contable de las operaciones en moneda extranjera para la Corporación considera lo siguiente:

Las operaciones en moneda extranjera se consideran aquellas denominadas en una moneda diferente de su moneda funcional y se convierten a su moneda funcional utilizando la tasa representativa de mercado del último día del mes inmediatamente anterior.

Los saldos monetarios a la fecha de cierre que se encuentran expresados en moneda diferente de su moneda funcional, se actualizan con base en el tipo de cambio de cierre del año y las diferencias cambiarias resultantes de esa valuación se reconocen en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto.

Base contable de acumulación

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base de 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del período de reporte.

Negocio En Marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2025. La administración de CORPORACION DE SERVICIOS PUBLICOS DE MARINILLA ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, es decir, la Corporación tiene la capacidad para continuar en funcionamiento y no existe intención de liquidar ni de cesar operaciones en un futuro próximo. Además, tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo

Compensación de saldos y transacciones

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la Corporación para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.
- La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de estos.
- La vida útil de las propiedades y equipo.
- La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y reestructuraciones.
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La Corporación presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

Principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

Unidad Monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Corporación para las cuentas del balance general y las cuentas del estado de resultados es el peso colombiano.

Sistema Contable

Con base a la normatividad contable, existente en el país Normas Internacionales de Información Financiera, el sistema contable utilizado por la Corporación es el de causación.

Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo incluye el disponible que se mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras; y los equivalentes al efectivo, comprenden las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes en efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

Instrumentos financieros

Medición del valor razonable

El valor razonable se define como el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones.

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos idénticos (nivel 1).
- Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar (nivel 2).
- Si el mercado para el activo no es activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, una entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración (nivel 3).

Activos financieros Clasificación

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- I. Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados integral,
- II. Cuentas por cobrar

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- I. Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados integral: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados integral son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.
- II. Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar o vender el activo.

Las cuentas por cobrar mantenidas hasta el vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presente en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Deterioro del valor de los activos financieros Activos contabilizados al costo amortizado

La Corporación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pago o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integral. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados integral.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra el respectivo deterioro para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados integral.

Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son medidos inicialmente por su costo o valor nominal menos descuentos comerciales, rebajas o financiación implícita (VPN), adicionado con el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso, determinado según lo establecido en los acuerdos contractuales o los precios fijados con los terceros. Sólo formarán parte del costo de adquisición de inventarios aquellas erogaciones directas que sean requeridas para su adquisición.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Los inventarios son medidos posteriormente en forma mensual, al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor, entendiendo como valor neto realizable (VNR) el Precio estimado de venta del Producto (materia prima, producto en proceso o producto terminado) menos los costos estimados de producción, menos los gastos estimados de comercialización y venta que le hagan falta a cada orden de producción. Este procedimiento se realiza para cada ítem al cierre de cada mes, para ajustar el costo hasta alcanzar el valor neto realizable.

El valor de venta se reconocerá como un ingreso ordinario, en el período correspondiente a la transacción y a su vez se reconocerá el costo de la salida de dicho activo, siempre y cuando se hayan transferido los riesgos y beneficios al cliente.

Propiedades, planta y equipo

Un elemento de propiedades y equipo se reconocerá como activo si y solo si:

- Sea probable que la Corporación obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

Se entenderá como propiedades y equipo para la Corporación, todos los bienes adquiridos por:

- Un costo de adquisición igual o superior a 50 UVT de forma unitaria, o
- Aquellos que, por su naturaleza y característica, como adquisición en volumen, aunque no estén dentro de este rango, se requieran sean controlados a través de un proceso de activos fijos, y
- Que su vida útil sea mayor a 1 año.

La medición inicial (o al momento del reconocimiento) de una partida de propiedades y equipo, es por el costo de adquisición, es decir el precio de transacción más los desembolsos necesarios para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso, según lo designado por la gerencia.

Depreciación

La Corporación medirá el desgaste que sufren los activos que son reconocidos como propiedades y equipo, de acuerdo con las siguientes vidas útiles definidas:

<u>Categoría</u>	<u>Vida útil Total</u>
Construcciones y edificaciones	Entre 20 y 50 años
Plantas, ductos y túneles	Entre 15 y 40 años
Redes, líneas y cables	Entre 25 y 40 años
Maquinaria y equipo	Entre 2 y 25 años
Equipos de Comunicación y Computación	Entre 2 y 5 años
Muebles y Enseres de Oficina	Entre 3 y 24 años
Flota y Equipo de Transporte	Entre 2 y 10 años

La aplicación de la depreciación periódica se realiza por el método de línea recta, de forma sistemática por la vida útil asignada.

La Corporación no estima ningún valor residual para sus activos, con base a la norma fiscal que permite la depreciación al 100% del valor del bien y además por considerar que éste no es relativamente importante.

Deterioro de valor de los activos

A cada fecha de presentación, la Corporación evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. La Corporación estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, o al cierre de cada año, incluyendo los que aún no se encuentran en uso.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, de un activo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento que refleja las consideraciones de mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los gastos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Corporación efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido

una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo. La Corporación reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea identificable: Cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.
- Que sea controlable.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que sea probable que la Corporación obtengan beneficios económicos futuros bien sea por el incremento de los ingresos de la Corporación o debido a una reducción de los costos.

El costo inicial de las licencias y derechos de software comprende el costo de adquisición de contado (valor acordado entre el vendedor y la Corporación) menos cualquier descuento financiero o comercial y rebaja, más el impuesto al valor agregado (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos, más cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo o su uso, como honorarios profesionales, gastos de viaje, adecuaciones, arrendamientos, entre otros.

Las licencias y derechos de software se medirán bajo el modelo del costo, por tanto, se mantendrá el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo. El saldo en libros del intangible reflejará el costo, menos los cargos por amortización y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

Los activos intangibles de la Corporación se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada.

Factores tales como avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo anual más reciente. Por tanto, al cierre contable anual, el área de sistemas de la Corporación deberá revisar la vida útil y el método de amortización de todos los activos intangibles. La entidad contabilizará cualquier cambio en el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

Deterioro de valor de los activos

A cada fecha de presentación, la Corporación evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. La Corporación estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, o al cierre de cada año, incluyendo los que aún no se encuentran en uso.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, de un activo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento que refleja las consideraciones de mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los gastos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Corporación efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Corporación se convierte en parte, de acuerdo con las condiciones contractuales de un instrumento. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos a costo amortizado.

- Pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados

Son clasificados en esta categoría cuando sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable con cambios en resultados desde el inicio.

- Pasivos financieros medidos a costo amortizado

Incluyen los préstamos recibidos, los cuales se miden inicialmente por el monto recibido, neto de los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

- Baja en cuentas

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de las Corporación o entidades, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial aplicables a la Corporación.

Impuesto sobre la renta corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la

renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente se compensan para efectos de presentación, si existe un derecho legalmente exigible para ello, con la misma autoridad tributaria y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y liquidar el pasivo de forma simultánea.

El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce con cargo en resultados.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido se origina por las diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos. El impuesto de renta diferido se reconoce al valor no descontado que la Corporación espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal calculado con base a las tasas fiscales, que se espera sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto de renta diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable que la Corporación disponga de ganancias fiscales en el futuro contra las que pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles. El impuesto de renta diferido pasivo siempre es reconocido.

El efecto del impuesto diferido se reconoce en los resultados del período o en otros resultados integrales en función de dónde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado y se presentan en el estado de situación financiera como partidas no corrientes.

Provisiones, pasivos y activos contingentes

Provisiones

La Corporación reconoce como provisiones aquellos pasivos existentes a la fecha del estado de situación financiera, que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos y que además tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o su vencimiento.

Las provisiones se reconocen por el valor presente de la mejor estimación de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación. En los casos en los que la Corporación espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados, solo cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el

control de la Corporación, u obligaciones presentes que surgen de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación.

Los pasivos contingentes no son registrados en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros.

Activos Contingentes

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la Corporación. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso, pero se revelan en notas a los estados financieros.

Patrimonio

El Patrimonio está compuesto por: los excedentes generados por la corporación y los superávit por donación.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden al desarrollo de la actividad principal de la entidad, consistente en la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado. Los ingresos se reconocen cuando el servicio es prestado y se emite la factura correspondiente al usuario, momento en el cual se entiende cumplida la obligación de desempeño.

Los ingresos se miden al valor de la contraprestación recibida, excluyendo impuestos a las ventas, tasas o contribuciones que deban recaudarse por cuenta de terceros. Los descuentos comerciales o ajustes otorgados a los usuarios se reconocen como una disminución del ingreso en el periodo en que se conceden.

En la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, la entidad reconoce los ingresos de manera bruta o neta según corresponda, de acuerdo con la naturaleza del servicio y la participación de terceros en las actividades de comercialización, cuando aplique.

Otros ingresos

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses de depósitos bancarios y los intereses por mora. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta. Los intereses por mora se reconocen una vez se genere el cobro de estos.

Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para la operación del sistema de acueducto y alcantarillado, tales como depreciaciones de

propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) 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 gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Los descuentos por pronto pago, dado que la entidad los realiza por el pago y no por la compra, los reconocerá como ingresos financieros en el momento de su aplicación.

Segmentos De Operación

Un segmento de operación es un componente de una entidad:

- a) Que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos (incluidos los ingresos de las actividades ordinarias y los gastos por transacciones con otros componentes de la misma entidad).
- b) Cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la entidad, para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento; y
- c) Sobre el cual se dispone de información financiera diferenciada.

La Corporación para efectos del reporte de información financiera, de acuerdo con los lineamientos de NIIF grupo 2, desarrolla como actividad principal la captación, tratamiento y distribución de agua potable, así como la prestación del servicio público domiciliario de alcantarillado, conforme a su objeto social; en consecuencia, la Corporación identifica un único segmento de operación, dado que sus ingresos, costos y evaluación del desempeño financiero se gestionan de manera integral por la administración, sin existir líneas de negocio diferenciadas que requieran información segmentada, por lo que debe eliminarse cualquier referencia a actividades distintas a la prestación de servicios públicos.

Administración De Riesgos Financieros

Factores De Riesgo Financiero

La Corporación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Corporación no realiza inversiones, operaciones con derivados o

posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran:

- a) **Riesgo de liquidez:** La Corporación mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

- b) **Riesgo Legal:** Durante el 2025 y 2024, se ejecutaron las actividades propias del objeto social, velando porque su desarrollo se ajustará a las normas jurídicas vigentes, identificando y minimizando los posibles riesgos legales a los que se podría ver expuesta la Corporación. De igual manera se realizaron diferentes procesos de contratación y liquidación de personal, para lo cual se llevó a cabo el correspondiente estudio previo de riesgo legal por parte de la Gerencia, con el fin de dar cumplimiento a la normativa vigente, e incorporando a los contratos los elementos que permitieran mantener a salvo la posición de la Corporación en caso de una eventual reclamación o incumplimiento.

- c) **Riesgo de Capital:** Los objetivos de la Corporación al gestionar el riesgo de capital consisten en salvaguardar su capacidad de continuar como entidad en marcha, garantizar la sostenibilidad financiera de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, generar excedentes operacionales y destinarlos a la reinversión en infraestructura, mantenimiento, expansión y mejoramiento del servicio, fortaleciendo así su patrimonio y asegurando la continuidad y calidad en la atención a los usuarios.

Transacciones en moneda extranjera

Las normas básicas existentes permiten la libre negociación de divisas extranjeras a través de los bancos y demás instituciones financieras a tasas libres de cambio.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo comprendía lo siguiente:

	Dic-25	Dic-24
I Caja y Bancos		
Efectivo en Caja	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
Bancos Cuentas de Ahorro Moneda Nacional	\$ 149.993.401	\$ 609.834.990
Fondos Especiales	\$ 16.139.092	\$ 15.742.570
Inversiones Administración De Liquidez - Renta F	\$ 123.286.807	\$ 113.829.602
Inversiones Administración De Liquidez - Renta V	\$ 381.268.342	\$ 132.000.000
Total	\$ 671.687.642	\$ 872.407.162

(*) No existen restricciones sobre las cuentas bancarias de la Corporación.

La Corporación mantiene un portafolio de inversiones compuesto por un (1) Certificado de Depósito a Término – CDT y tres (3) fondos de inversión colectiva, con el propósito de optimizar la rentabilidad de los recursos administrados.

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 el efectivo y los equivalentes de efectivo no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 4 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, comprendía:

	Dic-25	Dic-24
		\$ -
Cuentas por Cobrar Servicios Publicos	\$ 219.858.729	\$ 147.449.182
Anticipos a Proveedores Nacionales	\$ 15.570.978	\$ 23.879.774
Otros deudores	\$ 2.119.043	\$ 2.660.057
Deudas de Dificil Cobro	\$ 69.710.047	\$ 69.710.047
Menos: Deterioro para deudas de dificil cobro	\$ -	\$ -
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ 307.258.797	\$ 243.699.060

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden principalmente a saldos pendientes derivados de la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado. Asimismo, incluyen valores por cobrar asociados a anticipos entregados para la ejecución de obras de reposición de alcantarillado, los cuales serán recuperados conforme avance y se finalice la ejecución de dichos proyectos.

Al 31 de diciembre de 2025, la Corporación no ha presentado indicadores de deterioro

Nota 5 – Inventarios

	Dic-25	Dic-24
	\$ -	\$ -
Mercancia No Fabricada por la Corporación	\$ 97.004.893	\$ 58.183.878
Total	\$ 97.004.893	\$ 58.183.878

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

Nota 6 - Activos por impuestos

La composición de los activos por impuestos es la siguiente:

impuestos	Dic-25	Dic-24
Retencion en la fuente	\$ 207.188	\$ 562.500
Anticipos o Saldos a Favor Impuestos	\$ 531.790	\$ 422.000
Total	\$ 738.978	\$ 984.500

Los sobrantes registrados corresponden principalmente a retenciones practicadas a favor de la entidad y a un saldo a favor en el impuesto sobre las ventas – IVA, originado por las operaciones propias del período. Estos valores se encuentran pendientes de compensación

impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes para los períodos actuales y anteriores se valoran por el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales.

Las Leyes de impuestos y de tasas de impuestos que se utilizan para calcular los importes son las promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Corporación compensa los activos y pasivos por impuestos únicamente si tiene un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes.

Nota 7 – Propiedad, planta y equipo

El saldo de propiedades y equipo comprendía lo siguiente:

	Dic-25	Dic-24
Terrenos	\$ 122.899.714	\$ 122.899.714
Construcciones en Curso	\$ 193.288.049	\$ 230.000
Edificaciones	\$ 458.660.581	\$ 457.660.581
Maquinaria y equipo	\$ 18.990.277	\$ -
Plantas Ductos y Paneles	\$ 217.179.624	\$ 217.179.624
Redes, Líneas y Cables	\$ 1.600.845.496	\$ 1.600.845.496
Maquinaria y equipo	\$ 319.020.396	\$ 296.762.545
Equipo Medico y Científico	\$ 41.836.062	\$ 41.836.062
Muebles y Enseres	\$ 42.672.365	\$ 42.672.365
Equipo De Comunicación y computacion	\$ 59.229.631	\$ 59.229.631
Equipo De Transporte, Tracción y Elevacion	\$ 37.017.705	\$ 37.017.705
Menos: Depreciación Acumulada	\$ (869.626.304)	\$ (757.490.792)
Total	\$ 2.242.013.596	\$ 2.118.842.932

Los movimientos presentados en las propiedades, planta y equipo durante los períodos son como se muestra a continuación:

	Saldo al 1° de enero de 2024	Adiciones	Retiros	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en curso	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Adiciones	Retiros	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en curso	Saldo al 31 de diciembre de 2025
Terrenos	72.899.714	\$ 50.000.000,00	-	-	122.899.714	-	-	-	122.899.714
Construcciones en Curso	-	\$ 230.000,00	-	-	230.000	193.058.049	-	-	193.288.049
Edificaciones	386.469.249	\$ 71.191.332,00	-	-	457.660.581	1.000.000	-	-	458.660.581
Maquinaria y equipo	-	-	-	-	-	18.990.277	-	-	18.990.277
Plantas Ductos y Paneles	217.179.624	-	-	-	217.179.624	-	-	-	217.179.624
Redes, Líneas y Cables	1.600.845.496	-	-	-	1.600.845.496	-	-	-	1.600.845.496
Maquinaria y equipo	292.143.106	\$ 7.231.895,00	(2.612.456)	-	296.762.545	\$ 22.257.850	-	-	319.020.396
Flota y Equipo de Transporte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	0	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
Muebles y Enseres	42.672.365	-	-	-	42.672.365	-	-	-	42.672.365
Equipo De Comunicación y computacion	56.864.656	\$ 2.364.975,00	-	-	59.229.631	-	-	-	59.229.631
Equipo De Transporte, Tracción y Elevacion	37.017.705	\$ -	-	-	37.017.705	-	-	-	37.017.705
	2.747.927.977	\$ 131.018.202,00	(2.612.456)	-	2.876.333.723	235.306.176	-	-	3.111.639.900

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, las propiedades, planta y equipo de la entidad no presentan restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad.

Así mismo, no existen compromisos contractuales relacionados con la adquisición, construcción o desarrollo de activos de propiedades, planta y equipo. De igual manera, al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, las propiedades, planta y equipo no presentan valores residuales que afecten la determinación de sus importes depreciables

Nota 8 Otros activos no financieros corrientes

	Dic-25	Dic-24
Gastos pagados por anticipados	\$ 10.588.519	\$ 8.105.355
Intangibles	\$ 2.798.200	\$ 2.798.200
Total	\$ 13.386.719	\$ 10.903.555

Nota 9- Pasivos Financieros

Corrientes

	Dic-25	Dic-24
Financiamiento Externo	\$ 39.999.960	\$ 39.999.960
Total Pasivos financieros Corrientes	\$ 39.999.960	\$ 39.999.960

Este valor corresponde a las cuotas de capital del crédito con vencimiento dentro del año siguiente. No se presentaron variaciones en la porción corriente del crédito entre 2024 y 2025

No corriente

Corresponden a la porción del crédito cuyo vencimiento es superior a un año contado a partir de la fecha del estado de situación financiera.

	Dic-25	Dic-24
Financiamiento Externo	\$ 190.000.240	\$ 230.000.050
Total Pasivos financieros No Corrientes	\$ 190.000.240	\$ 230.000.050

Al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, la entidad mantiene obligaciones financieras derivadas de un crédito adquirido con el Banco Agrario, las cuales se clasifican entre pasivos corrientes y no corrientes según los vencimientos pactados.

La disminución del saldo entre 2024 y 2025 obedece al pago programado de capital según el plan de amortización del crédito.

Nota 10 - Beneficios a empleados

	Dic-25		Dic-24
Salarios y prestaciones sociales	\$ 46.356.601	\$ -	\$ 38.523.224
Total	\$ 46.356.601		\$ 38.523.224

Los beneficios a empleados incluyen remuneraciones, prestaciones sociales Dentro de las prestaciones sociales quedan causadas al cierre del período las cesantías, los intereses a las cesantías, la prima de servicios y las vacaciones consolidadas, las cuales se pagan conforme a los plazos establecidos por la ley: las cesantías antes del 15 de febrero del año siguiente, los intereses a las cesantías antes del 31 de enero y las vacaciones cuando el trabajador disfrute del descanso o finalice su contrato.

Nota 11 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar comprendía lo siguiente:

	Dic-25		Dic-24
Proveedores	\$ 4.181.913	\$ -	\$ 52.295.113
Costos y Gastos Por Pagar	\$ 12.732.042	\$ -	\$ 30.924.558
Subsidios	\$ 224.110.217	\$ -	\$ 73.040.532
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 83.426.621		\$ 104.508.932
Ingresos Recibidos por Anticipado	\$ 20.800.636		\$ 18.473.802
	\$ 345.251.429		\$ 279.242.937

Contribuciones y subsidios: Corresponde a los valores recaudados a los usuarios de los estratos 5 y 6, así como a los usuarios comerciales e industriales, por concepto de contribuciones destinadas a financiar los subsidios otorgados a los usuarios de los estratos 1 y 2, con el fin de cubrir parcialmente el valor facturado por concepto de consumo básico o de subsistencia en los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado.

Estas contribuciones comenzaron a cobrarse a partir del mes de septiembre, fecha en la cual la Corporación inició la aplicación de la metodología tarifaria establecida en la Resolución CRA No. 825 de 2017.

Los valores recaudados se reconocen conforme a la normatividad vigente en materia de servicios públicos domiciliarios y se destinan exclusivamente a la financiación de los subsidios correspondientes.

Nota 12 – Pasivos por Impuestos

	Dic-25		Dic-24
Retencion en la fuente	\$ 1.887.697		\$ 652.703
Impuesto de Renta	\$ 213.000	\$ -	\$ 860.221
	\$ 2.100.697		\$ 1.512.924

Impuesto de renta diferido

La Corporación reconoce el impuesto diferido por cobrar o por pagar derivado del efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor valor del impuesto de renta en el año corriente, calculado a las tasas vigentes a las que se espera recuperar, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y en caso

de generarse un impuesto diferido activo, se analiza si la Corporación generará suficiente renta gravable en el futuro que permita imputar contra la misma la totalidad o una parte del activo.

Nota 13– Patrimonio

		Dic-25		Dic-24
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$	2.421.672.340	\$ -	\$ 2.421.672.340
Resultado del Ejercicio de Entidades en Proceso	\$	260.909.653	\$ -	\$ 183.975.095
Superavit por Donación	\$	33.160.000	\$ -	\$ 33.160.000
Resultado del Ejercicio Actual	\$	(7.573.295)	\$ -	\$ 76.934.557
	\$	2.708.168.699		\$ 2.715.741.992

El patrimonio de la Corporación está compuesto por los resultados acumulados de ejercicios anteriores, los resultados provenientes de entidades en proceso de liquidación, los superávits recibidos por donación y el resultado del ejercicio actual.

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio asciende a \$2.708.168.699, mientras que al 31 de diciembre de 2024 ascendía a \$2.715.741.992. La variación corresponde esencialmente al resultado del ejercicio del año 2025.

Los principales componentes del patrimonio son:

- Resultado de ejercicios anteriores: corresponde a los excedentes acumulados por la Corporación en períodos previos.
- Resultado del ejercicio de entidades en proceso de liquidación: refleja los recursos reconocidos derivados de los procesos de liquidación relacionados con entidades vinculadas.
- Superávit por donación: corresponde a aportes recibidos sin contraprestación, destinados al fortalecimiento patrimonial.
- Resultado del ejercicio actual: representa el excedente o déficit generado durante el período 2025; para este año se presenta un resultado negativo de \$(7.573.295).

El patrimonio refleja los recursos propios disponibles para la operación y sostenibilidad de la Corporación.

Nota 14- Ingreso de actividades ordinarias.

El saldo de las cuentas de ingresos y costos de actividades ordinarias comprendía:

	Dic-25		Dic-24
Servicios de Acueducto	\$ 964.103.565		\$ 1.171.324.453
Servicio Alcantarillado	\$ 347.333.733	\$ -	\$ 193.846.650
Devoluciones en ventas, descuentos Rebajas	\$ -	\$ -	\$ (1.831.661)
Total ingresos de actividades ordinarias	\$ 1.311.437.298		\$ 1.363.339.442
Costos de Comercializacion	\$ 2.160.458	\$ -	\$ 12.511.826
Costos de Prestacion de Servicios	\$ 954.115.246	\$ -	\$ 927.106.773
Salarios	\$ 336.337.691	\$ -	\$ 362.102.107
Generales	\$ 13.786.506	\$ -	\$ 17.837.674
Depreciaciones	\$ 106.752.288	\$ -	\$ 102.896.431
Arrendamientos	\$ 13.436.761	\$ -	\$ 1.592.994
Consumo de Insumos Directos	\$ 68.927.974		\$ 66.173.139
Ordenes y Contratos de Mantenimiento y Repara	\$ 59.167.284	\$ -	\$ 57.882.636
Servicios Públicos	\$ 230.668.001	\$ -	\$ 248.211.843
Materiales y Otros Costos de Operación	\$ 55.962.145	\$ -	\$ 27.864.959
Seguros	\$ 8.348.755		\$ 4.724.525
Impuestos y Tasas	\$ 31.900.607	\$ -	\$ 22.040.075
Otros Costos Diversos	\$ 28.827.233	\$ -	\$ 15.780.390
Total costo de ventas	\$ 956.275.704	\$ -	\$ 939.618.599
Utilidad Bruta	\$ 355.161.594	\$ -	\$ 423.720.843
Margen de utilidad	27,08%		31,08%

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los valores recibidos y/o causados por la Corporación como resultado de las actividades propias de su objeto social, relacionadas con la captación, tratamiento y distribución de agua potable y la prestación del servicio de alcantarillado.

Durante el año 2025, los ingresos presentaron una disminución frente al período anterior. Esta variación se explica principalmente por la reducción en las ventas de metros cúbicos de agua y alcantarillado, así como por el hecho de que la Corporación no efectuó incrementos tarifarios en el año 2023, lo que generó un rezago frente al comportamiento de los costos operativos y del consumo facturado.

Los costos de comercialización y los costos de prestación de servicios incluyen los recursos necesarios para garantizar la operación del sistema de acueducto y alcantarillado, tales como gastos de personal, mantenimiento, insumos, servicios públicos, arrendamientos, depreciaciones, impuestos y otros costos operativos. Estos costos reflejan los desembolsos indispensables para la continuidad, calidad y disponibilidad de la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

Nota 15 – Gastos de administración y venta

Los gastos operacionales de administración y venta comprendían:

	Dic-25		Dic-24
Gastos de Personal	\$ 280.361.018	\$ -	\$ 255.759.683
Incapacidades	\$ 1.385.850	\$ -	\$ 1.817.675
Seguridad social empleados	\$ 75.911.613	\$ -	\$ 69.043.038
Generales	\$ 98.936.071	\$ -	\$ 79.100.021
Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 17.567.651	\$ -	\$ 19.159.973
Depreciacion	\$ 5.383.224		\$ 4.791.056
Amortizacion	\$ 1.525.290		\$ 2.325.968
Total gastos de administración	\$ 481.070.717		\$ 431.997.414

	Dic-25		Dic-24
Gastos de Ventas			
Gastos de personal	\$ -	\$ -	\$ -
Total gastos de ventas	\$ -		\$ -
Total gastos de administración y ventas	\$ 481.070.717		\$ 431.997.414

Nota 16 – Otros ingresos

Los otros ingresos comprendían lo siguiente por el período terminado en:

	Dic-25		Dic-24
Derechos de Conexión	\$ 9.673.085	✓	\$ 32.767.070
Reconexiones	\$ 10.196.302		\$ 11.294.300
Incapacidades	\$ 93.487		\$ 2.707.935
Diversos	\$ 5.476.559	✓	\$ 18.248.668,00
			\$ -
	\$ 25.439.433		\$ 65.017.973

Nota 17 – Otros gastos

Los otros gastos comprendían lo siguiente por el período terminado en:

0

	Dic-25		Dic-24
Donaciones	\$ 3.933.183	\$ -	\$ 8.642.962,00
Generales	\$ -	\$ -	\$ 7.517.823
	\$ 3.933.183		\$ 16.160.785

Nota 18 – Ingresos financieros

Los ingresos financieros comprendían lo siguiente por el período terminado en:

	Dic-25		Dic-24
Financieros	\$ 177.291.924	\$ -	\$ 61.308.518
Comisiones	\$ 10.475.576	\$ -	\$ 10.809.294
	\$ 187.767.500		\$ 72.117.812

Nota 19 – Costos financieros

Los costos financieros comprendían lo siguiente por el período terminado en:

Gastos bancarios	\$ 43.246.883	\$ -	\$ 23.957.273
Intereses Financieros	\$ 45.109.039	\$ -	\$ 10.946.377
	\$ 88.355.922		\$ 34.903.650

Nota 20 - Indicadores financieros

Atendiendo a lo determinado en el numeral 5 del artículo 291 del Código de Comercio, a continuación, se detalla la siguiente información:

		Dic-25		Dic-24
Razón Corriente	<u>Activo corriente</u>	\$ 1.090.077.029	\$ 2,51	\$ 1.186.178.155
	<u>Pasivo Corriente</u>	\$ 433.921.687		\$ 359.279.045
Solidez	<u>Total Activo</u>	\$ 3.332.090.625	\$ 5,34	\$ 3.305.021.087
	<u>Total Pasivo</u>	\$ 623.921.927		\$ 589.279.095
Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u>	\$ 623.921.927	18,72%	\$ 589.279.095
	<u>Total Activo</u>	\$ 3.332.090.625		\$ 3.305.021.087
Rendimiento del Patrimonio	<u>Utilidad (Pérdida) neta</u>	\$ (7.573.295)	-0,28%	\$ 76.934.557
	<u>Patrimonio</u>	\$ 2.708.168.699		\$ 2.715.741.992

Nota 21 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existieron hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que modifiquen la información financiera y sus revelaciones a la fecha de emisión de los estados financieros.



Leandro Cano Rojas
Representante Legal
CC 71.379.684



Julián Mauricio Montoya
Revisor Fiscal TP 172827-T



Robinson Damián Gallego Orozco
Contador Público TP 240064-T