

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA -AQUAROBLE
NIT: 900,156,970-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AÑOS 2025 Y 2024
(Cifras presentadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Notc	VIGENCIA		VARIACION		PASIVO	Notc	VIGENCIA		VARIACION		
		2025	2024	VALOR	%			2025	2024	VALOR	%	
CORRIENTE						CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	18.959.284	26.230.891	-7.271.607	-27,7	Cuentas por pagar comerciales	8	16.136.334	5.345.432	10.790.902	201,9	
Inversiones-Instrumentos financieros	4	31.958.607	94.979.556	-63.020.949	-66,4	Beneficios a empleados	9	9.179.635	7.733.119	1.446.516	18,7	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	35.807.300	47.828.767	-12.021.467	-25,1	Otros pasivos recaudo a favor de terceros	10	3.086.998	1.485.998	1.601.000	107,7	
Inventarios	6	3.623.520	2.228.000	1.395.520	62,6	TOTAL PASIVO		28.402.968	14.564.549	13.838.418	95,0	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		90.348.711	171.267.214	-80.918.504	-47,2	ACTIVO NETO						
NO CORRIENTE						FONDO SOCIAL						
PROP. PLANTA Y EQUIPO	7	471.217.678	354.847.209	116.370.469	32,8	Capital fiscal /Fondo social		255.844.285	255.844.285	0	0,0	
						Aportes capitalizados 2025		48.860.800	48.860.800	0	0,0	
						Excedentes ejercicios anteriores		206.844.789	158.804.565	48.040.224	30,3	
						Excedente/Perdida del ejercicio		21.613.547	48.040.224	-26.426.677	-55,0	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		471.217.678	354.847.209	116.370.469	32,8	TOTAL ACTIVO NETO						
						11	533.163.421	511.549.874	21.613.547	4,2		
TOTAL ACTIVO		561.566.389	526.114.423	35.451.965	6,7	TOTAL PASIVO +ACTIVO NETO			561.566.389	526.114.423	35.451.965	6,7

* Las Notas 1 a 16 son parte Integral de los Estados Financieros.

JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC 19.082.985
Representante Legal

GLENIS FRANCO NIÑO
Contadora Pública
T.P. 151209-T

ORIGINAL FIRMADO

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA BOYACA- AQUAROBLE

NIT: 900,156,970-4

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO 2025 Y 2024

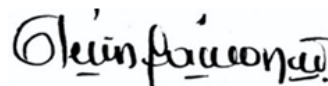
(Cifras presentadas en pesoc colombianos)

	NOTA	VIGENCIA 2025	2024	VARIACION VALOR	%
Ingresos por actividades ordinarias					
Venta derechos de acometida y medidores		40.535.000	36.920.000	3.615.000,00	9,79
Cargo Básico		83.740.600	77.397.600	6.343.000,00	8,20
Consumos		95.520.423	110.240.400	-14.719.977,00	-13,35
Ingresos por actividades ordinarias	12	219.796.023	224.558.000	-4.761.977,00	-2,12
Costos por función prestación de servicios					
Depreciacion propiedad planta y equipo		92.195.925	76.878.898	15.317.026,95	19,92
Total costos de operación	13	107.090.925	96.079.046	11.011.878,95	11,46
Excedente bruto		112.705.098	128.478.954	-15.773.855,95	-12,28
Gastos de distribución administrativa					
	14	93.497.044	87.796.954	5.700.089,78	6,49
Excedente por actividades de operacion		19.208.054	40.682.000	-21.473.946	-18,77
Otros ingresos procedentes					
	15	3.610.100	8.446.985	-4.836.886	-57,26
Otros egresos procedentes					
		818.430	721.671	96.758	13,41
Depreciación administrativa		386.177	367.090	19.087	5,20
Total Otros Egresos Procedentes	16	1.204.607	1.088.761	115.845	10,64
Excedente Neto		21.613.547	48.040.224	-26.426.677	-55,01

* Las Notas 1 a 16 son parte Integral de los Estados Financieros.



JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC 19.082.985
Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO
Contadora Pública
T.P. 151209-T

ORIGINAL FIRMADO

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA BOYACA
NIT: 900,156,970-4

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Año que termino el 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas por el año que termino el 31 de diciembre de 2024

(Cifras presentadas en pesos colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación:	2025	2024	VAR \$	VAR%
Resultados del ejercicio	21.613.547,17	48.040.223,86	- 26.426.676,69	- 55
ajustes por:			-	-
Cambios en activos y pasivos:			-	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	12.021.467,05	- 17.491.766,40	29.513.233,45	- 169
Instrumentos financieros	63.020.949,03	13.568.920,12	49.452.028,91	364
Inventarios	- 1.395.520,00	1.078.000,00	- 2.473.520,00	- 229
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10.790.902,08	1.468.784,03	9.322.118,05	635
Beneficios a empleados	1.446.516,00	1.843.232,35	- 396.716,35	- 22
Otros pasivos no financieros	1.601.000,00	133.000,00	1.468.000,00	1.104
Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de operación	109.098.861,33	48.640.393,96	60.458.467,37	124
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			-	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo	- 116.370.468,98	- 44.403.310,15	- 71.967.158,83	162
Venta de propiedad, planta y equipo	-	-	-	-
Adquisición de otras inversiones	-	-	-	-
Aumento de aportes en proyectos de inversión	-	-	-	-
Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión	- 7.271.607,65	4.237.083,81	- 11.508.691,46	272
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	- 7.271.607,65	4.237.083,81	- 11.508.691,46	272
Efectivo y equivalentes al inicio del año	26.230.891,53	21.993.807,72	4.237.083,81	19
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	18.959.283,88	26.230.891,53	- 7.271.607,65	28

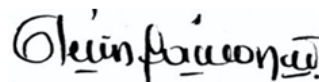
Veanse las notas que acompañan los estados financieros



JORGE NICOLAS IANNINI HENAO

CC 19.082.985

Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO

TP 151209-T

Contador público

ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DEV ILLA DE LEYVA BOYACA -AQUAROBLE

NIT: 900,156,970-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Año que termino el 31 de diciembre de 2025

Con cifras comparativas por el año que termino el 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>Capital fiscal</u>	<u>Aportes acuerdo asamblea 2019</u>	<u>Excedentes ejercicios anteriores</u>	<u>Excedente/Perdi da del ejercicio</u>	<u>Total activo neto</u>
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	255.844.285,00	-	158.804.564,99		414.648.849,99
Resultado integral:					-
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	48.040.223,86	48.040.223,86
Total resultado integral	-	-	-	48.040.223,86	48.040.223,86
Aportes para inversion	-	48.860.800,00	-	-	48.860.800,00
Saldo final al 31 de diciembre de 2024	255.844.285,00	48.860.800,00	158.804.564,99	48.040.223,86	511.549.873,85
 Resultado integral:	-	-	-	-	-
Excedente (déficit) del ejercicio	-	-	-	21.613.547,17	21.613.547,17
Total resultado integral	-	-	-	21.613.547,17	21.613.547,17
Traslados en el activo neto-excedentes acumulados	-	-	206.844.788,85	-	206.844.788,85
Aportes para inversion	-	48.860.800,00	-	-	48.860.800,00
Saldo final al 31 de diciembre de 2025	255.844.285,00	48.860.800,00	206.844.788,85	21.613.547,17	533.163.421,02

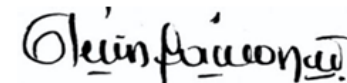
Veanse las notas que acompañan los estados financieros



JORGE NICOLAS IANNINI HENAO

CC 19.082.985

Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO

Contador Público

T.P. 151209-T



AquaRoble

ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO
EL ROBLE ALTO- CEL 320 221 61 46

NIT: 900.156.970-4

DIRECCION ACTUAL CALLE 11 11 39 APARTAMENTO 101

TELEFONO 3202216146

EMAIL: aquaroble@yahoo.com

Web: www.aquaroble.com

REVELACIONES (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025)

NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL DE AQUAROBLE

ENTE JURIDICO:

LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA “AQUAROBLE”, es una asociación sin ánimo de lucro debidamente registrada en la Cámara de Comercio de Tunja bajo el número 00008487 del libro 1º de las Personas Jurídicas sin ánimo de lucro. Que la persona jurídica no se halla disuelta y su duración es hasta el 13 de junio de 2057.

OBJETO SOCIAL:

El objeto principal de AQUAROBLE es la prestación del servicio público domiciliario de agua potable.

ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS Y SUS FINES ESPECÍFICOS:

1. Coordinar y promover las diferentes actividades relacionadas con el mantenimiento del acueducto
2. Defender por todos los medios legales, los intereses y derechos de los suscriptores.
3. Vincular mediante promoción a todos los habitantes de las viviendas en el área que cubre el acueducto con el fin de que participen en el mantenimiento y operación del sistema cuando se requiera.
4. Obtener y mantener una concesión de aguas suficiente para la prestación adecuada y oportuna del servicio de acueducto a sus miembros
5. Promover la defensa y protección de las cuencas hidrográficas (recaudo del pago por servicios ambientales P.S.A)
6. Coordinar, promover y velar por el cumplimiento de las diferentes actividades relacionadas con la eficiente prestación del servicio.

VISION

“Ser la mejor empresa prestadora de los servicios públicos de agua potable en el área rural del municipio de Villa de Leyva, para lo cual optimizaremos los índices de gestión administrativa, comercial, operativa y financiera”

MISION

La misión de AQUAROBLE es la elevación de la calidad de vida de la población a través de la prestación de los servicios de agua potable en términos de calidad, cantidad, oportunidad, continuidad y excelencia en la gestión.

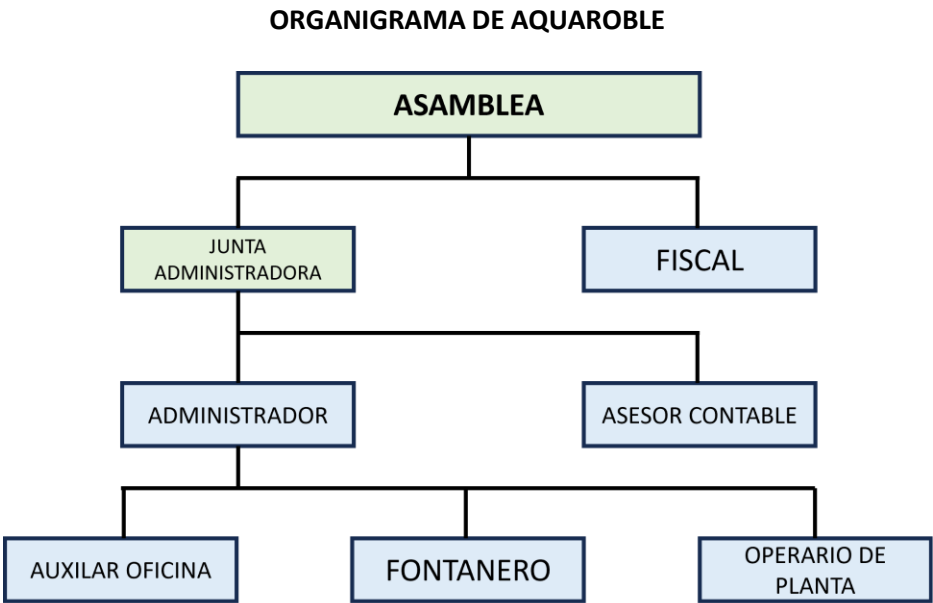
NUESTROS PRINCIPIOS

La Asociación orientará sus acciones de acuerdo con los siguientes principios:

- ❖ Igualdad de derechos y obligaciones
- ❖ Participación democrática en las deliberaciones y decisiones.
- ❖ Ausencia de cualquier discriminación, ya sea por razones políticas, religiosas, sociales o de etnia.

ORGANIGRAMA

A la fecha 31 de diciembre de 2025 **ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA** cuenta con el siguiente organigrama:



PERSONAL VINCULADO:

El acueducto AQUAROBLE para el año 2025, contó con personal administrativo:
Un administrador tesorero.
Un auxiliar de administración, mensajería y archivo.
Un asesor contable - Contador Público.
Y en la parte operativa: El acueducto continuo con el contrató de la señora Maritza Rodríguez como operario de planta, de medio tiempo y quien reemplaza al fontanero los domingos y otros turnos para atender emergencias.
También se contrató para todo el año al fontanero Esteban Motavita Rodríguez bajo modalidad de contrato laboral con todo lo de Ley.

La duración de la asociación es hasta el 13 de junio de 2057, pero podrá disolverse y liquidarse en cualquier tiempo, en los casos previstos por la ley.

La sede principal de la asociación es calle 11 # 11 39 Apto 101 del municipio de Villa de Leyva, Departamento de Boyacá, Colombia.

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 la empresa presenta el siguiente número de puntos asociados - suscriptores:

31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
llaves suscritas 224	llaves suscritas 217
Suscriptores 195	Suscriptores 190

NOTA 2: PRICIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES AÑO BASE NIIF 2015

2.1. FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros con cifras a 31 de diciembre de 2015, se formularon de acuerdo con los criterios contables establecidos en los Principios Básicos de Contabilidad NIIF PYMES generalmente aceptados en Colombia y las

resoluciones emitidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Los estados financieros fueron ejecutados a través de la Ley 1314 de 2.009 y Resolución SSPD 20101300021335 de 2.010 y la Ley 2819 de 2016, por las cuales se adopta el Modelo de Contabilidad para empresas Prestadoras de Servicios Públicos en convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad (NIIF).

En desarrollo de esta ley, se admite que el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, (PYMES) del cual hace parte este acueducto.

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados conforme a bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2015. Estos estados financieros han sido preparados según las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, se preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Igualmente, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016 y sucesivamente los estados financieros de los años 2017 y 2018.

2.2. ANOTACION DE CUMPLIMIENTO

El suscrito representante legal y la contadora de la asociación, certificamos que se han cumplido los parámetros de las normas en la preparación y presentación de los estados financieros de esta asociación, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2015: Estado de Situación Financiera (ESFA) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos.

2.3 PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS ANUALES

LA ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL ROBLE ALTO DEL MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA DEPARTAMENTO DE BOYACA, ha definido que en cumplimiento de las NIIF PYMES, presentara un grupo de estados financieros, el cual comprende los siguientes informes comparativos:

- ❖ Un estado de situación financiera al final del periodo; (BALANCE GENERAL)
- ❖ Un estado de actividades; (ESTADO DE RESULTADOS)
- ❖ Un estado de cambios en el activo neto; (ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO)
- ❖ Un estado de flujos de efectivo del periodo; (FLUJO DE CAJA)
- ❖ Un presupuesto ejecutado vs proyectado para ser aprobado por la Asamblea
- ❖ Revelaciones (NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS), que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas e información relevante de los resultados esperados en el ejercicio del año anterior.

2.4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.4.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

2.4.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de para esta entidad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, este acueducto maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

2.4.3. Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

2.4.4. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o material. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía y naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que pueden realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que sean iguales o superiores a dos salarios mínimos mensuales vigentes (SMMV).

2.4.5. Periodo cubierto por los estados financieros

La elaboración y presentación de los estados financieros e informes del acueducto, se elaboran para periodos anuales comprendidos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de cada año. Y para cortes requeridos por la Junta Directiva, con el fin hacerle seguimiento y controlar las actividades planeadas.

2.4.6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que tiene la asociación disponible para su uso inmediato en caja menor, cuenta corriente y cuenta de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal.

2.4.7. Inversiones

Reconocimiento y medición

Se reconocen como inversiones, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda que son medidos al precio de transacción incluyendo los costos de transacción.

Medición posterior

En **AQUAROBLE** las inversiones que actualmente reconoce, se encuentran clasificadas en el modelo de costo. Estas inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimaciones de deterioro. Ocasionalmente constituye un CDT con fines específicos para inversión que rentan a tasa bancaria permitida por la ley.

Deterioro

El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

Se dejará de reconocer una inversión, cuando expiren los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.

2.4.8. Deudores comerciales y otros deudores

Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales de este acueducto surgen, por la facturación de la distribución de agua potable apta para consumo humano lo que equivale a la prestación de un servicio público domiciliario, venta de derechos de acometida para nuevos suscriptores los que generalmente se cancelan para proceder a realizar la instalación de una llave; sin embargo, solamente los suscriptores catalogados como estrato 1, si lo solicitan se le confiere un plazo de pago, según lo establecido

en la ley 142/94. Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la política de ingresos. Se cobran intereses por periodos vencidos de facturación superiores a 60 días calendario. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el suscriptor, que es el mismo valor razonable.

Los otros deudores se reconocen cuando AQUAROBLE se convierte en parte obligada con el tercero, lo cual implica que sea probable que el acueducto recuperará el saldo y éste se puede medir en forma confiable. Los saldos deudores que:

- a) Su plazo de pago exceda de 360 días, y,
- b) no tengan interés pactado o la tasa de interés cobrada sea menor a la tasa de mercado, se valoran en su medición inicial al valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de mercado de préstamos del sector financiero y en su medición posterior se actualizan con base en dicha tasa; cualquier diferencia en valoración se reconoce en los resultados como gasto o ingreso financiero. Los demás saldos deudores se mantienen a su valor nominal.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor **AQUAROBLE** de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

Deterioro

Al cierre de cada período fiscal se **revisan** los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente:

- a) Saldos vencidos de más de 360 días,
- b) Solicitud de plazos adicionales para pago (acuerdos de pago),
- c) Dificultades financieras,
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un suscriptor, se procede a estimar los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el deudor. Dichos flujos futuros son descontados a valor presente usando la tasa de interés efectiva existente en la fecha origen del saldo.

La diferencia entre el valor presente y el nominal del saldo deudor es el deterioro que se reconoce como un gasto de operación en los resultados del período contra una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

2.4.9. Inventarios

Los inventarios corresponden a equipos y accesorios mantenidos para la reparación de redes y la utilización en el curso normal de las operaciones, mantenimiento o en las reparaciones que se requieran para la correcta prestación del servicio.

El método de valuación de inventarios utilizado es el control de inventarios permanente.

Medición

Los inventarios se registran al costo equivalente al valor de la compra.

Deterioro

Al final de cada período sobre el que informa, establece si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por daños, obsolescencia, mermas, cambios en la tecnología o evaporaciones).

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la asociación reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en los resultados.

Baja en cuentas

Se dará de baja, los inventarios cuando estos activos no puedan venderse ni consumirse en la prestación del servicio.

2.4.10. Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes. De igual forma, se reconocen las propiedades de inversión cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado (no tienen un valor en el mercado).

Medición inicial

Su medición se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

Medición posterior

AQUAROBLE utiliza el modelo del costo y la depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles para inversiones posteriores al año 2017, el cual es el año de inicio al cambio de la vida útil de los activos según reforma Ley 1819 del año 2016.

Activo	Vida útil	Método de depreciación	% de salvamento
Construcciones y Edificaciones	45 años	Línea recta	100%
Plantas y tanques en concreto	40 años	Línea recta	0%
Redes de distribución de agua	40 años	Línea recta	0%
Muebles y enseres	Entre 3 y 5 años	Línea recta	0%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 5 años	Línea recta	0%
Maquinaria y Equipos	Entre 5 y 10 años	Línea Recta	0%
Otros activos	Dependen de la certificación de garantía	Línea recta	0%

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se proceden a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

Los accesorios de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de 2SMLV. De lo contrario se afecta directamente al costo o gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a los costos de operación del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Los excedentes o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo clasificado como propiedad, planta y equipo y activos intangibles. Los indicios que usa AQUAROBLE provienen de fuentes externas e internas e incluyen, entre otros, la obsolescencia del activo, desvalorización del activo en el mercado y disminución de la productividad del activo.

Cuando están presentes estos indicios, calcula el valor recuperable como el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al costo neto en libros se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizará en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.4.11. Política contable de anticipos y avances a terceros

Reconocimiento y medición

Se reconocerán los anticipos o avances a terceros como anticipos por cobrar de los recursos financieros que destine para su uso sobre los cuales se espera a futuro el ingreso de la factura y la conciliación o cruce de cuenta. Estos anticipos y avances a terceros al costo se medirán por el precio de la transacción, cuando efectivamente se pagan y se reclasificarán como otros activos no financieros.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los anticipos y avances a terceros al costo se mantendrán por el precio de la transacción, el cual corresponde al valor inicialmente girado más o menos el costo final de la factura y los gastos de transacción.

Deterioro

Los anticipos y avances a terceros son objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de la legalización del tercero ante el ente jurídico. Para tal efecto se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta afectando el gasto del periodo.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer un anticipo o avance a terceros cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.4.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando se ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor o prestador del servicio.

2.4.13. Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de **AQUAROBLE** incluyen beneficios de corto y largo plazo. Y por ningún motivo la Junta autoriza préstamos ni anticipos en efectivo a los empleados.

Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, auxilio de transporte, bonificaciones, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a **AQUAROBLE** y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y el acueducto.

2.4.14. Ingresos recibidos por anticipados

Reconocimiento y medición

Se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado las obligaciones adquiridas con un tercero, 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. Estos ingresos se revelarán en OTROS PASIVOS, clasificadas al costo y se miden por el precio de la transacción.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los ingresos recibidos por anticipados clasificados al costo se mantendrán por el precio de la transacción.

Baja en cuenta

Se dejará de reconocer un ingreso recibido por anticipado cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de los ingresos recibidos por anticipado que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

2.4.15. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre **AQUAROBLE**, su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de **AQUAROBLE**, que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleje un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias a favor de **AQUAROBLE**, no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

2.4.16. Activo Neto

Se registran aquellos recursos entregados inicialmente por los suscriptores y capitalizados de acuerdo con el crecimiento de **AQUAROBLE**. En caso de liquidación y luego de cancelar los pasivos de conformidad con lo establecido en la legislación colombiana, el remanente procederá a ser donado a otra entidad sin ánimo de lucro que realice la misma actividad, de conformidad con los Estatutos vigentes.

2.4.17. Excedentes acumuladas y del periodo

Se registran como reservas para inversión los excedentes de periodos pasados, su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado para inversión.

2.4.18. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir del servicio de acueducto en general, venta de puntos entre otros proporcionados. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios. Existe la política de facturación del consumo de agua cada dos meses.

2.4.19. Reconocimiento de Costos y Gastos

AQUAROBLE, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

2.4.20. Estado de Situación Financiera

Se establece que se presenta, en orden, primero lo CORRIENTE, luego lo NO CORRIENTE.

AQUAROBLE, clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes, después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

2.4.21. Presentación del Estado de actividades

Se determina por función, como único estado financiero. **El estado de actividades**, también conocido como **estado** de ganancias y pérdidas es un reporte financiero, que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa

2.4.22. Presentación del Estado de flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto, preparado en forma de conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo de las actividades de operación de la cual se informa de manera separada todas las partidas.

2.4.23. Presentación del Estado de cambios en el activo neto

Se determina por diferencia en las partidas, con su respectiva conciliación. No se estipula como opción el resultado y excedentes acumulados

ACLARACION: A PATIR DE LA NOTA 3 INICIA EL ANEXO EXPLICATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL DETALLE.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos a 31 de diciembre de 2025:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2025	2024	VAR %
Caja menor	42.910	1.068.287	- 95,98
Banco Popular cta cte 110251119509	850.743	1.054.062	- 19,29
Bancolombia Cta Ahorros 50281028127	18.065.631	24.108.542	- 25,07
TOTAL	18.959.284	26.230.891	- 27,72

A 31 de diciembre del año 2025 AQUAROBLE no tiene ningún tipo de restricción para el retiro y uso de efectivo, tiene como política principal el manejo total de recaudos y depósitos por parte de los usuarios directamente en los bancos, además se informa que no procede ningún embargo a dichos recursos, el sado del efectivo comparado con el año anterior disminuyo en un -27.72%, primero por las inversiones en propiedad planta y equipo ejecutadas durante el año 2025, las cuales fueron presentadas a la asamblea y aprobadas con proyectos puntuales, segundo hubo disminución en la facturación por consumo de agua durante el año 2025 atendiendo a que fue un año de lluvia y de baja permanencia de suscriptores en la zona, lo que afectó directamente el resultado y el flujo de caja.

NOTA 4 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INVERSIONES

Lo saldos de las inversiones a 31 de diciembre de 2025 son los siguientes:

INSTRUMENTOS FINACIEROS - INVERSIONES	2025	2024	VAR %
CDT 90 días	-	60.000.000	- 100,00
Aporte participación ASOCHAINA	4.175.390	4.175.390	-
Inversión en propiedad ajena (desarenador)	7.189.710	7.189.710	-
Fiducuenta Bancolombia	20.593.507	23.614.456	- 12,79
TOTAL	31.958.607	94.979.556	- 66,35

CDT de 60 millones, fue redimido y retirado para la ejecución de cada una de las inversiones proyectadas para el año 2025, las cuales se culminaron con excelentes resultados.

La inversión Asochaina, se mantiene igual y se informa que esta representa la participación en ella, pero no se recibe rendimiento alguno, por cuanto su objeto social es el mantenimiento y conservación de las fuentes hídricas. Igualmente, la inversión en propiedad ajena que corresponde a la construcción de un desarenador en terrenos de Asochaina.

La Junta Administradora toma la decisión de continuar con el fondo fiducuenta Bancolombia que cierra con un valor de \$ 20.593.507 con el fin de obtener rendimientos que apalanquen inversiones futuras, que apunta a mejorar la calidad del servicio a los suscriptores, la rentabilidad suma o resta mensualmente según el comportamiento de la tasa de interés bancaria. Para el año 2025 la rentabilidad fue positiva por valor de \$ 1.234.195 y fue sumada al valor del capital. La disminución de este monto obedece a la inversión directa que ejecuto la asociación.

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta partida es compuesta por la facturación del servicio de acueducto relacionados con el ciclo de operación, las cuentas por cobrar a suscriptores son montos que adeudan en retorno por los servicios prestados en el curso normal de la actividad de la Asociación Los saldos adeudados por los usuarios en diferentes conceptos 31 de diciembre de 2025 son:

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CXC	2025	2024	VAR %
Saldo conexiones nuevas (1)	4.272.000	4.700.000	- 9,11
Servicio Acueducto	29.278.100	33.263.967	- 11,98
Intereses de Mora	17.200	47.800	- 64,02
Aporte Micro cuenca asochaina	2.240.000	1.519.000	47,47
Anticipo Esteban	-	498.000	NA
Anticipo para elaboración floculador	-	7.800.000	NA
TOTAL	35.807.300	47.828.767	- 25,13

Para el cierre del año 2025 el saldo por venta de puntos por cobrar corresponde puntos financiados y será recaudado en su totalidad en 2026.

El saldo por servicio de acueducto, intereses y aporte a la microcuenca a diciembre 31 corresponden al valor causado de la facturación de los meses de noviembre-diciembre/2025, la cual es recaudada en los meses de enero y febrero del siguiente año. Su disminución con respecto al año anterior obedece a la tarifa aplicada y a menor consumo durante el periodo noviembre / diciembre ya que se presentaron lluvias constantes y disminuyó la presencia de suscriptores y turismo en la zona.

No se realiza ajuste en la provisión de cartera dado que no hay cartera morosa superior a 360 días al cierre 31 diciembre 2025.

- La asociación mide el deterioro de la cartera a 360 días calendario, se informa que a la fecha 31 de diciembre ningún usuario tiene esta condición. Por lo que se concluye que los usuarios de esta asociación tienen un excelente comportamiento de pago.

NOTA 6 - INVENTARIOS

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2025 es el siguiente;

INVENTARIOS	2025	2024	VAR %
Medidores +cajillas+accesorios	3.623.520	2.228.000	62,64
TOTAL	3.623.520	2.228.000	62,64

Estos son los inventarios que posee el acueducto para el mantenimiento de las redes de distribución y los elementos para cambios o nuevas instalaciones que se requieran en las viviendas de los suscriptores, esta partida aumento. Debido a que quedo reserva de productos químicos para el siguiente año.

De acuerdo con la política de Inventarios se contabilizan al costo por factura de compra lo cual permitió establecer que no existían pérdidas por deterioro para este periodo.

NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE**, el saldo neto de esta cuenta a 31 de diciembre de 2025 está conformado por:

PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO	2025	2024	VAR %
Terrenos	66.846.836	56.846.836	17,59
Tanque Almacenamiento	176.567.005	126.321.783	39,78
Planta de tratamiento+construcciones	156.528.285	97.532.285	60,49
Redes de distribución	419.203.022	414.897.599	1,04
Maquinaria y Equipo	16.742.427	8.637.427	93,84
Muebles y enseres	2.984.418	2.984.418	-
Equipo de computacion	12.487.382	12.487.382	-
Depreciación acumulada	- 380.141.697	-364.860.521	4,19
TOTAL	471.217.678	354.847.209	32,79

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que registran los activos fijos de propiedad de **AQUAROBLE** en la transición a NIIF PYMES los activos que figuran en este rubro se aplicaron como costo atribuido a su valor razonable. Igualmente, en esta transición se informa que el terreno donde funciona la planta de tratamiento y los tanques auxiliares de almacenamiento, ya son propiedad de la asociación, Se informa que se ha contratado con el abogado Ciro Alba Calixto y se dio fin al proceso para recuperar la pertenencia de los lotes, a la fecha los certificados de libertad ya contemplan la propiedad a nombre de la asociación y nos fueron entregados las resoluciones donde todo salió a favor de la asociación. Solo falta que la oficina de IGAC actualice la información y en catastro nos realicen el cambio de nombre de propietario proceso que normalmente es demorado.

Las redes de distribución por zonas están en muy buenas condiciones, aptas para el buen funcionamiento del acueducto para el año 2026 y siguientes.

- Se refleja incremento por inversión, en la compra de terreno en común y proindiviso con otros acueductos asociados a ASOCHAINA, para reforestación, conservación de las fuentes hídricas, mejoras el medio ambiente y ampliación de caudales \$10.000.000
- Se ejecuta el proyecto de construcción de bodega, placa y laboratorio en la planta de tratamiento por valor de 40.796.000 se incluye en este valor estudios y trabajos de asesoría y viabilidad.
- Inversión en planta de tratamiento floculador entre otros. \$18.200.000
- Inversión en redes \$ 10.113.666
- Tanques de almacenamiento \$ 44.436.979
- Equipo de laboratorio \$ 8.105.000

Según su naturaleza, la depreciación se calculó en línea recta, se ajustan a la nueva vida útil de cada activo, su variación tiene relación a las compras adicionadas al activo en 2025. Los demás rubros no presentan modificaciones.

La depreciación de los bienes de la Asociación se realiza en su totalidad es decir al 100% ya que son activos que no son recuperables o no tiene valor de salvamiento ya que difícilmente se pueden comercializar, además por su naturaleza de ser ESAL sin ánimo de lucro y pertenecer al Régimen Tributario Especial RTE. Su condición sería la fusión o cesión ante otras entidades en caso de no ser viables y autosostenibles. Igualmente, las instalaciones en general, aunque depreciadas son funcionales para la asociación por lo que se mantienen en el activo.

NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Los saldos de cuentas por pagar a 31 de diciembre 2025 son:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP	2025	2024	VAR %
Acreedores+Honorarios+Servicios	13.594.097	2.943.072	361,90
Seguridad Social	2.542.238	2.402.360	5,82
TOTAL	16.136.335	5.345.432	201,87

Comprende aquellas obligaciones en las que incurrió AQUAROBLE saldo por pagar a la construcción de bodega y

laboratorio, saldo por honorarios implementación NIIF, la retención en la fuente causada que se pagara en enero a la DIAN y la seguridad del mes de diciembre, correspondiente a 4 empleados que, aunque hay dos empleados de medio tiempo se debe pagar la seguridad social bajo un salario mínimo y será cancelada en el mes de enero de 2026

NOTA 9 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos a 31 de enero de 2025 son:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024	VAR %
Cesantías	6.319.252	5.431.791	16,34
Vacaciones	2.102.074	1.653.590	27,12
Intereses cesantías	758.309	647.738	17,07
TOTAL	9.179.635	7.733.119	18,71

Representan en detalle los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogiéndonos a los plazos y normas establecidas por la Legislación Colombiana. Estas cifras a cierre del periodo están medidas al valor de la obligación (costo) según lo establecido en la política contable para estos registros.

NOTA 10 - OTROS PASIVOS

Registra a 31 de diciembre de 2025 lo siguiente:

OTROS PASIVOS	2025	2024	VAR %
Cuenta x pagar PSA ASOCHAINA	3.086.998	1.485.998	107,74
TOTAL OTROS PASIVOS	3.086.998	1.485.998	107,74

AQUAROBLE registra ingresos recibidos para terceros a favor de ASOCHAINA por concepto de mantenimiento de la microcuenca chaina en actividades de reforestación y conservación de la cuenca hidrográfica, los cuales son recaudados y trasladados en el mes de enero de 2026.su incremento con relación al año anterior corresponde al incremento de la cuota y se debe un saldo por ajustar.

NOTA 11 – ACTIVO NETO

El Activo Neto de AQUAROBLE está constituido de la siguiente manera;

ACTIVO NETO	2025	2024	VAR %
Fondo social	255.844.285	255.844.285	-
Inversion año 2025	48.860.800	48.860.800	-
Excedentes acumulados	206.844.789	158.804.565	30,25
Excedentes del periodo	21.613.547	48.040.224	- 55,01
TOTAL ACTIVO NETO	533.163.421	511.549.874	4,23

Este fondo social fue el aporte inicial realizada por los suscriptores fecha de su fundación, el cual se ha ido capitalizado de acuerdo con los resultados positivos en el desarrollo del objeto social y a la reinversión de los excedentes que por norma tributaria se debe aplicar en un máximo de dos años, por proyecto de inversión aprobado por el máximo órgano de la asociación.

La inversión año 2025 corresponde a la aprobación del proyecto construcción obra bodega y laboratorio.

Los excedentes acumulados corresponden a los resultados de cada año ejecutado, que han sido destinados para inversiones en infraestructura del acueducto.

El excedente del periodo corresponde al saldo de la diferencia entre los ingresos obtenidos durante el ejercicio por el suministro de servicios, los costos y gastos incurridos para dicha producción, refleja una disminución con respecto al año anterior teniendo en cuenta que se facturo menor consumo de agua por factores como lluvias continuas y falta en la estadía de muchos suscriptores y a la vez el turismo que atrae el sector. Cabe anotar que el resultado es positivo, pero con desviación de un 55% menos que el año anterior por factores de lluvias durante el año y menor metros cúbicos de agua consumidos.

NOTA 12 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos diciembre de 2025:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2025	2024	VAR %
Derechos Acometida	40.028.000	36.200.000	10,57
Instalación y venta de medidores	507.000	720.000	- 29,58
Cargo Básico-Distribución	83.740.600	77.397.600	8,20
Consumo-comercialización	95.520.423	110.240.400	- 13,35
TOTAL	219.796.023	224.558.000	- 2,12

Corresponde al valor de los ingresos por sus actividades ordinarias, obtenidos por concepto de prestación del servicio de acueducto debidamente detallados, reflejando una disminución en su totalidad de un -2.12%

NOTA 13 - COSTOS POR FUNCIÓN O PRESTACION DE SERVICIOS

El costo de actividades ordinarias, a 31 de diciembre de 2025 comprende:

COSTOS POR FUNCION OPERATIVA	2025	2024	VAR %
Salario + prestaciones + seguridad social fontanero	56.303.139	49.463.572	13,83
Transportes Fletes y Acarreos	1.398.100	919.700	52,02
Control calidad agua	1.517.150	1.382.500	9,74
Depreciación activos y amortización inversión	14.895.000	19.200.148	- 22,42
Arrendamiento Moto fontanero	2.902.159	2.727.580	6,40
Insumos Químicos	11.968.598	7.352.194	62,79
Mano Obra Mantenimiento y otros gastos generales	4.190.000	4.979.000	- 15,85
Honorarios	500.000	1.800.000	- 72,22
Materiales mantenimiento y reparaciones	10.691.958	7.177.237	48,97
Tasa uso de aguas	264.400	456.000	- 42,02
Impuesto predial terrenos + gastos juicio de pertenencia	2.460.221	621.115	296,10
TOTAL	107.090.725	96.079.046	11,46

AQUAROBLE reconoce los valores que representan la acumulación de los elementos de costo necesarios para la prestación de servicios tales como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos para la prestación del servicio.

Los costos más representativos son:

Salario más prestaciones sociales del fontanero y operario de planta, esta partida se incrementa debido al factor salarial del 9.53% para el año 2025

La depreciación disminuye teniendo en cuenta las reparaciones y las partidas que ya fueron depreciadas en su totalidad a los cambios de la norma en la vida útil aplicada para cada activo y se inicia depreciación a las nuevas inversiones a nueva vida útil contemplada en la norma.

Los insumos químicos por el costo del mercado el cual ha crecido exageradamente.

Mantenimientos varios debido a arreglos necesarios para seguir prestando el servicio de acueducto de manera normal atendiendo toda la infraestructura operativa cumplir con las necesidades básicas y las sugerencias de la secretaria de salud.

Como honorarios se contrató informe técnico de reconocimiento de dos estructuras con enfoque a juicio de pertenencia.

Los rubros transportes, contribuciones, se mantiene acorde a las necesidades del acueducto y a lo presupuestado y no presenta mayor diferencia, debido a la eficiencia de la parte contratada por la asociación.

Igualmente se pagó la tasa de uso de aguas al medio ambiente y parques nacionales la cual es emitida por esta entidad de forma autónoma.

El rubro material incrementa por las reparaciones efectuadas y el incremento de precio en el mercado.

Se ejecuta la partida específica de gastos juicio de pertenencia debido a que se concluyó la recuperación de los terrenos de planta y tanques de almacenamiento que se encontraban a nombre de JAC vereda el roble y por posesión de 18 años a nombre de asociación, estos fueron ya legalizados a nombre de la asociación.

NOTA 14: GASTOS POR FUNCIÓN O DISTRIBUCION ADMINISTRATIVA

Los gastos por función administrativa generados durante el período es el siguiente:

GASTOS DE DISTRIBUCION ADMINISTRATIVA	2025	2024	VAR %
Salarios administrativos	60.676.091	52.924.843	14,65
Honorarios comisiones y Servicios	16.301.757	20.208.400	- 19,33
Mantenimiento equipo de computo	-	610.000	- 100,00
Servicios públicos en general	1.451.400	1.539.486	- 5,72
Arrendamientos oficina	6.074.900	4.960.000	22,48
Inscripción al software de facturación en sitio "mi vereda"	1.953.000	-	NA
Impresiones utiles de papelería y fotocopias	1.044.850	1.728.501	- 39,55
Servicios y elementos de Aseo y cafetería	1.031.452	871.099	18,41
Gastos imprevistos y otros generales	400.000	338.691	18,10
Impuestos, tasas, contribuciones y 4x1000	4.563.594	4.615.934	- 1,13
TOTAL	93.497.043	87.796.954	6,49

Agrupar las cuentas que representan gastos de administración que incurre **AQUAROBLE** en el giro normal del desarrollo de sus actividades en el año 2025.

Las partidas más representativas son: Salarios administrativos teniendo en cuenta el factor salarial emitido por el gobierno del 9.53% más todos los derechos laborales de Ley, para el año ejecutado.

Los demás rubros se ajustan a lo proyectado y reflejan un incremento razonable para el año concluyendo el precio del mercado el cual ha venido inflando el monto de los gastos de la asociación.

Se incluye el rubro software de facturación en sitio de la plataforma mi vereda dando cumplimiento a la normativa y a tener los datos en tiempo real.

Se pagan para esta vigencia los cobros emitidos como parafiscal y contribución a la CRA y a la SSPD, al igual que el 4x1000 de cada una de las salidas de la cuenta bancaria. Todo acorde a lo presupuestado. Con un incremento razonable de 6.49% al total ejecutado.

NOTA 15 - OTROS INGRESOS PROCEDENTES

Ingresos de enero a diciembre de 2025:

OTROS INGRESOS PROCEDENTES	2025	2024	VAR %
Rendimientos financieros CDT	1.234.195	5.743.830	- 78,51
Rendimientos financieros Fiducuenta Bancolombia	1.922.598	2.342.603	- 17,93
Recargo por mora en el pago de servicios	453.251	360.552	25,71
TOTAL	3.610.044	8.446.985	- 57,26

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro ordinario de actividades de **AQUAROBLE**.

Los rendimientos financieros del CDT disminuyen con respecto al año anterior por la baja en la tasa otorgada por el banco durante el año 2025

Las partidas intereses por mora en el pago son mínimas ya que los suscriptores son muy responsables con el pago, aunque para el año 2025 hubo una disminución en los rendimientos en general, ocasionada por la inversión proyectada y ejecutada durante el año por lo que disminuyó el monto en las diferentes cuentas bancarias.

NOTA 16 - OTROS EGRESOS PROCEDENTES

Los otros gastos generados durante el período es el siguiente:

OTROS EGRESOS PROCEDENTES	2025	2024	VAR %
Manejo de cuentas bancarias, comisiones Bancarias y afines	818.430	721.671	13,41
Depreciación administración	386.177	367.090	5,20
TOTAL	1.204.607	1.088.761	10,64

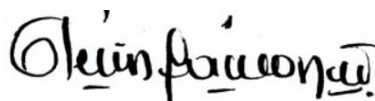
Comprende las sumas causadas y/o pagadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social pero que son fundamentales en desarrollo de las actividades diarias de la empresa.

NOTA 17 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA:

Para el año culminado el 31 de diciembre de 2025 no se han presentado con posterioridad a esta fecha situaciones que ameriten ser revelados o que tengan un impacto significativo en los estados financieros de la empresa.



JORGE NICOLAS IANNINI HENAO
CC. 19.082.985
Representante Legal



GLENIS FRANCO NIÑO
CC. 23.690.966
Contador publico
TP 151209-T