

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE PANTANILLO ENVIGADO
NIT 900.443.642-4

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025
COMPARATIVOS DICIEMBRE 31 DE 2024

NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL DE LA ASOCIACION

LA ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO PANTANILLO ENVIGADO-ASOPANTANILLO identificada con NIT 900.443.642-4 es una entidad de carácter privado sin ánimo de lucro; que obtuvo su personería jurídica bajo el número 55-00000000001382-12 otorgada por la asamblea constitutiva, registrada en la Cámara de comercio el día 10 de junio de 2011

ASOPANTANILLO. Tiene como objeto principal garantizar la prestación del servicio público domiciliario de acueducto en el área de influencia que disponga técnicamente la infraestructura, así como las actividades complementarias propias de este servicio

BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Sistema contable y Estados Financieros

ASOPANTANILLO, es preparado bajo los requerimientos del anexo 3 del Decreto 2420 de 2015, el cual reglamenta los Principios de Contabilidad e Información Financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 3, acorde al documento de Direccionamiento Estratégico emitido por el CTCP.

ASOPANTANILLO, presenta los siguientes estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de actividad económica y social, Estado de cambio en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo

La información presentada tiene las siguientes características:

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros, se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad; así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

NOTA No 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Estas cifras representan los valores de caja menor, cuenta de ahorro Bancolombia a diciembre 31 de 2025

El fondo de caja menor fue creado en noviembre 26 de 2018, según egreso 203 y se incrementó según acta número 40 del 05 de agosto de 2023 en reunión junta administradora.

Detalle	2025	2024
Caja menor	500.000,00	500.000,00
Cuenta de Ahorros Bancolombia 543-712431-20	142.044.487	37.340.729
Bancolombia (inversión virtual)	220.000.000	240.000.000
Total, Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 362.544.487	\$ 277.840.729

NOTA No 2 – CUENTAS POR COBRAR

ASOPANTANILLO presenta las cuentas por cobrar de los suscriptores por concepto de prestación del servicio de acueducto, financiación de aportes y materiales a suscriptores para nueva conexión, y anticipos de impuesto (Retención en la fuente) al 31 de diciembre de 2025

Detalle	2025	2024
C x C por consumos suscriptores	17.997.981	17.226.692
C x C financiación de aportes de conexión y materiales de conexión	43.807.376	13.850.186
Total	\$ 61.805.357	\$ 31.076.878

Cartera detallada/edades a 31 de diciembre de 2025-2024	2025	2024
No vencidas	5.516.300	6.956.318
30 días	6.685.300	23.347.060
60 días	47.470.057	607.300
90 días	621.400	
120 días	91.200	106.200
150 días	1.299.800	
180 días	121.300	
Total	\$ 61.805.357	\$ 31.016.878

ANTICIPO POR IMPUESTOS

Corresponde a la retención en la fuente practicada en el periodo sobre los rendimientos financieros y servicios por valor de \$ 492.877

NOTA No 3 – INVENTARIOS

Esta cifra corresponde a materiales y accesorios disponibles para el consumo en las tareas propias de la Asociación, se actualiza permanentemente con el registro de las compras y se hizo conteo físico el día 30 de diciembre de 2025, su medición es valor costo histórico; y el saldo a 31 de diciembre es de \$ 9.903.922

NOTA No 4 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ASOPANTANILLO medirá los activos reconocidos como propiedad planta y equipo, por su costo histórico, menos la depreciación, usando el método de línea recta.

Durante el año 2025 la propiedad planta y equipo no tuvo un incremento

Para el cálculo de la depreciación de la propiedad planta y equipo, según política contable fueron tomadas las siguientes vidas útiles:

ACTIVO	VIDA UTIL
Computadores	3 años
Equipo de Telemetría	10 años
Arenas lentas	10 años
Filtros lentos	10 años
Macro medidores	10 años
Estación reguladora de presión	5 años
Gabinete para almacenar insumos químicos	10 años
Compra de disco duro	3 años

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

La propiedad planta y equipo durante el año 2023 tuvo una reclasificación a cuentas de orden, de los rubros PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES Y REDES LINEAS Y CABLES:

“Las Cuentas de Orden son cuentas de registro utilizadas para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos (deudoras) u obligaciones (acreedoras) que en algún momento afectaría la estructura financiera de una entidad, y sirven de control interno para el buen manejo de la contabilidad”

Esta reclasificación obedece a que la asociación tiene un contrato de comodato con el Municipio de Envigado, donde se lee con claridad que el dueño del predio y toda la infraestructura del acueducto es propiedad del Municipio, por tal razón la propiedad planta y equipo que antes teníamos en nuestra contabilidad registrada no pertenece a la asociación; dicho rubro está valorado en el año 2024 por \$456.424.338 esta cifra contiene error de transcripción en el año 2024; para el año 2025 el valor correcto es de \$ 466.304.251 a 31 de diciembre de 2025

NOTA No 05 – CUENTAS POR PAGAR DE BIENES Y SERVICIOS

Corresponde a valor pendientes de pago por suministro de Bienes y servicios con corte a 31 de diciembre de 2025 y 2024;

Detalle	2025	2024
Saldo pendiente por cancelar en caja menor - factura envío documentos equivalente a la DIAN	96.569	175.817
Honorarios Contabilidad Noviembre y Diciembre	2.847.000	2.567.000
Total	\$ 2.943.569	\$ 2.742.817

ACREEDORES

Esta cifra corresponde al valor del servicio de energía eléctrica por bombeo; registrada después de recibir oficio número 0024012-0000006-20231226 por parte del Municipio de Envigado, donde se notifica la obligatoriedad del pago de este servicio.

Detalle	2025	2024
Saldo pendiente por cancelar al Municipio de Envigado, por servicio de energía eléctrica para el sistema de bombeo de periodos anteriores 2025 y 2024.	134.000.000	170.000.000
Servicio de energía eléctrica Empresas Públicas de Medellín	19.407.277	16.000.000
Total	\$ 153.407.277	\$ 186.000.000

El 30 de diciembre de 2024 se firmó acuerdo de pago con el Municipio de Envigado, el cual presenta un saldo pendiente por cancelar de \$170.000.000 por concepto de energía eléctrica para el sistema de bombeo de periodos anteriores años 2022 y 2023.; diferido en 56 cuotas mensuales iguales de \$ 3.000.000 y 1 una de \$ 2.000.000, el pago se realiza entre los 10 diez primeros días del mes.

IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

Esta cifra corresponde a contribuciones al Municipio de Envigado; e IVA del 3er cuatrimestre de septiembre a diciembre 2025

Contribuciones: Proviene de los usuarios/suscriptores de los estratos 5, 6, comercial, industrial, temporal y/ o en construcción. Correspondiente al mes diciembre 2025

De esta manera, quienes tiene más capacidad económica pagan más por los servicios públicos y contribuyen para que los estratos bajos (1, 2,3 puedan pagar sus facturas)

En el caso del servicio de acueducto, es la diferencia entre lo que se paga por cada (M3) METRO CUBICO y el costo unitario de este. Cuando tal costo es mayor al pago, se recibe subsidio. Y la contribución es el caso contrario, es decir, que el usuario paga por encima del costo unitario de prestación del servicio.

Detalle	2025	2024
Renta y complementarios	0	229.834
IVA Tercer cuatrimestre	14.679.933	2.170.088
Contribuciones Municipio de Envigado	3.426.113	4.835.824
Total	\$ 18.106.046	\$ 7.235.746

BENEFICIOS A EMPLEADOS Y SEGURIDAD SOCIAL

Representa el pasivo que posee la Asociación con sus empleados seguridad social, cesantías, Intereses a las Cesantías, Vacaciones a diciembre 31 de 2025, pagadas durante el 1er trimestre del año 2026.

Detalle	2025	2024
Cesantías	11.435.684	11.548.438
Intereses Cesantías	1.372.275	1.385.810
Vacaciones	4.933.877	4.602.439
Aportes seguridad social	4.541.707	4.311.184
Total	\$ 22.283.543	\$ 21.847.871

NOTA No 06- INGRESOS OPERACIONALES

Registra los valores de ingresos recibidos y/o causados por las actividades del desarrollo del objeto social, mediante la prestación de servicio de acueducto rural (consumo, Cargo fijo, recargos por mora)

Detalle	2025	2024
Cargo Fijo	116.903.104	107.985.028
Consumo	476.702.239	451.239.416
Total, Ingresos operacionales	\$ 593.605.343	\$ 559.224.444

COSTOS

- ✓ El costo de mantenimiento de motocicleta tuvo una variación de 37.79% debido al incremento por compra de cascos, cambio de llantas y repuestos varios por desgaste.
- ✓ El incremento del costo de mantenimiento de la propiedad planta de equipo es de 74.45% se debió a mantenimiento al sistema de bombeo de captación y distribución por un valor de \$ 8.480.766.

NOTA No 7- MANTENIMIENTO PLANTA Y EQUIPO

Nombre	2025	2024
Mantenimiento Zonas Verdes Planta	227.270	137.949
Mantenimiento y Reparaciones Redes y ductos	8.478.263	7.036.726
Revisión del sistema telemetría	0	464.115
Revisión sistema de bombeo y equipo laboratorio	297.500	1.368.500
Mantenimiento de maquinaria y equipo	8.480.767	1.014.998
Total, órdenes y contratos de Mantenimiento	\$ 17.483.800	\$ 10.022.288

NOTA No 8- GASTOS GENERALES

Los gastos generales se detallan así:

Detalle	2025	2024
Honorarios, comisiones y servicios	34.386.000	30.033.288
Licencias(Integrin-Clarisa)	8.788.647	8.047.886
Mantenimientos (Equipo de cómputo)	922.552	0
Servicios Públicos (plan celular, internet, teléfono y energía eléctrica)	3.200.241	2.639.189
Papelería	3.059.149	2.515.546
Pasajes, taxis, comunicaciones	6.331.886	3.878.050
Seguros (Póliza de responsabilidad Comodato)	1.185.721	1.122.083
Seguridad Industrial	7.952.113	5.606.260
Aseo y Cafetería	2.830.843	3.028.580
Gastos legales	2.485.518	2.687.100
Total Gastos Generales	71.142.669	59.557.982

NOTA No 09 – IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Las cifras corresponden a los valores pagados a Superintendencia de Servicios públicos domiciliarios, Comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico, IVA mayor valor del gasto, gravamen al movimiento financiero, Tasa de seguridad a la Gobernación de Antioquia e Impuesto de renta.

Detalle	2025	2024
Superintendencia de Servicios públicos domiciliarios	1.667.000	1.873.000
Comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico	1.730.567	1.708.546
IVA mayor valor del gasto	415.158	446.852
Gravamen al movimiento financiero	2.955.140	2.967.567
Tasa CORANTIOQUIA	157.000	
Tasa seguridad Gobernacion Antioquia	12.596.000	0
Impuesto de renta	198.093	
Municipio de Envigado	0	1.052.961
Total	\$ 19.718.958	\$ 8.048.926

NOTA No 10– INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Representan los ingresos recibidos diferentes a la prestación del servicio de acueducto tales como: recuperaciones, accesorios, mano obra, nuevas conexiones, reconexiones, venta de agua en bloque ajuste al peso y reconocimiento de pagos en exceso.

Detalle	2025	2024
Recuperaciones , ajuste al peso	528.529	2.489.271
Accesorios y mano obra en nuevas conexiones/instalaciones	29.841.777	27.666.350
Reconexiones	466.000	320.000
Venta de agua en bloque	176.400	649.572
-Devoluciones y rebajas	- 583.000	-2010578
Total, Ingresos Extraordinarios	30.429.706	29.114.616

NOTA No 11 – GASTOS EXTRAORDINARIOS

Estas cifras están representadas: Ajuste al peso, gastos almuerzo de navidad para los trabajadores Intereses de mora y retención en la fuente asumida.

Detalle	2025	2024
Ajuste al peso	34.055	19.226
Capacitación y Paletas Para Estudiantes	0	0
Reconocimiento dinero conexiones-Santiago Isaza Peláez	0	4.689.900
Gastos de Navidad	441.500	211.876
Intereses de mora	266.734	0
Baja de cartera	0	290.100
Retencion asumida	43.496	
Total, Otros Gastos	\$ 785.785	\$ 5.211.102

NOTA No 12 – ASIGNACION PERMANENTES

Las asignaciones permanentes corresponden a la destinación del beneficio neto o excedente para la ejecución de programas de largo plazo, que desarrollan la actividad meritoria, definidos por la asamblea general o el máximo órgano de dirección, incluida la adquisición de nuevos activos, en un término superior a un (1) año y deberán estar reconocidos en el patrimonio de la entidad.

De la ejecución de las asignaciones permanentes se deberá llevar un control de la apropiación del dinero y año de constitución en la contabilidad y/o en la conciliación fiscal. Con su respectivo registro de diferencias.

Año	Valor	Saldo Pendiente por Ejecutar
Asignaciones permanentes 2017	106.942.431	0
Pérdida del Ejercicio 2018	-112.931.337	Se compenso
Asignaciones permanentes 2019	117.488.377	0
Asignaciones permanentes 2020	170.666.192	0
Asignaciones permanentes 2021	155.645.161	0
Asignaciones permanentes 2022	86.996.000	50.000.000
Asignaciones permanentes 2024	70.516.442	70.516.442
Asignaciones permanentes 2025	124.737.227	124.737.227
Total Asignaciones Permanentes		245.253.669

En relación de las asignaciones aprobadas en el año 2022, fueron autorizadas para poner en marcha el tanque 1; las cuales se encuentran pendientes por ejecutar: Adquisición de la bomba para rebombeo (\$25.000.000), la telemetría (\$10.000.000) y la acometida eléctrica (\$15.000.000).

La ejecución de las asignaciones permanentes tiene un tiempo de 5 años los cuales son autorizados por la Dian.

Teniendo en cuenta el anterior comentario, aun contamos con el año 2026 y 2027 para ejecutar las asignaciones permanentes aprobadas en el año 2022.

EVENTOS POSTERIORES

La Asociación dentro de su funcionamiento normal de ingresos, costos y gastos no llega al punto de equilibrio, los ingresos por nuevas conexiones son los que generan excedentes; reflejando el flujo de caja actual.

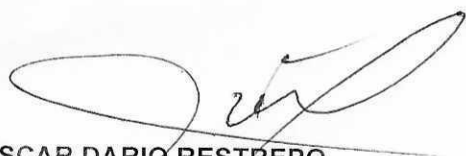
A la fecha de cierre de los estados financieros no se conoce de reglamentaciones, disposiciones o algún otro evento que modifique los datos consignados en los mismos y las revelaciones adjuntas.

Durante el presente año la Asociación no fue objeto de visitas de inspección por parte de entidades de control que hubiesen terminado con amonestaciones o sanciones.

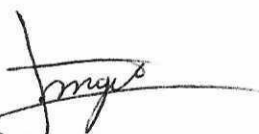
No se recibieron sanciones ejecutorias de orden administrativo, contencioso, ni civil impuestas por autoridades competentes de orden nacional, departamental o municipal.

Tampoco se recibieron sentencias condenatorias de carácter penal ni sanciones de orden administrativo proferidas contra funcionarios de la Asociación, por hechos sucedidos en desarrollo de sus funciones.

Se dio cumplimiento con la renovación de cámara de comercio del año 2025, como también la presentación de los impuestos a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el pago de las contribuciones a la Superintendencia de Servicios Públicos, Corantioquia, la CRA y la Tasa de Seguridad a la Gobernación de Antioquia.



OSCAR DARIO RESTREPO
Representante Legal
C.C. 70.117.716



ANGELA MARIA AYALA CARVAJAL
Contadora Pública
C.C 43.794.444 TP 98165-T



SANDRA MILENA GAVIRIA LONDOÑO
Revisora Fiscal
C.C 32.240.303 TP 173432-T