LA SUSCRITA CONTADORA DE LA EMPRESAS PUBLICAS DE APARTADO S.A.S. ESP

CERTIFICA:

Que se elaboró el Estado de Situación Financiera y el Estado de resultado Integral, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo de las empresas públicas con corte a diciembre de 2025.
Dichos estados financieros fueron preparados bajo mi asesoría con el respaldo y acompañamiento del equipo de trabajo de la Entidad.
Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera al 30 de diciembre de 2025; así como los Resultados de sus Operaciones.

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos y fueron elaborados de conformidad con la norma de contabilidad para el sector público, dictado por la Contaduría General de la Nación.
Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones; valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos.

No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros.

La Entidad ha cumplido con la seguridad social de acuerdo con las normas vigentes y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

Declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Conceptuó que la contabilidad durante el periodo analizado, se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; que las operaciones registros son acordes con los comprobantes contables, los cuales se conservan debidamente, que existen y son adecuadas las medidas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la Entidad.
La presente certificación se expide para dar cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

Dado en Apartadó, al 25 de febrero de 2026

MARLEN MABIANA PIEDRAHITA PEREZ
Gerente

DINA MABEL CORREA TORO
Contadora TP 102804-T

EMPRESAS PUBLICAS DE APARTADO
NIT: 901066064-3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	NOTA	2025	2024	VARIACION
	ACTIVO		**$**	**$**	
	CORRIENTE (1)		**231,603,171.25**	**210,640,158.87**	**20,963,012.38**
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**	**5**	**43,208,738.21**	**40,691,641.04**	**2,517,097.17**
1105	Caja		0.00	1,116,196.04	-1,116,196.04
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	5.1	42,436,432.75	38,857,903.52	3,578,529.23
1120	Fondos en transitos		772,305.46	717,541.48	54,763.98
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**7**	**163,449,433.04**	**161,200,517.83**	**2,248,915.21**
1316	Bienes comercializados		33,539,875.00	9,807,624.00	
1318	Prestación de Servicios Públicos	7.8	112,998,308.04	144,739,877.83	-31,741,569.79
1384	Otras cuentas por cobrar		16,911,250.00	6,653,016.00	10,258,234.00
					0.00
15	**INVENTARIOS**	**9**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1514	Materiales y Suministros		0.00	0.00	**0.00**
19	**OTROS ACTIVOS**	**16**	**24,945,000.00**	**8,748,000.00**	**16,197,000.00**
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		0.00		0.00
1906	Avances y Anticipos Entregados		0.00	0.00	**0.00**
1907	Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos		24,945,000.00	8,748,000.00	**16,197,000.00**
	ACTIVO NO CORRIENTE (2)		**31,048,341.65**	**17,360,042.72**	**13,688,298.93**
13	**CUENTAS POR COBRAR**		**11,580,359.93**	**0.00**	
1385	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		50,349,391.00	44,179,348.00	6,170,043.00
1386	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		-38,769,031.07	-44,179,348.00	5,410,316.93
					0.00
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**10**	**19,467,981.72**	**17,360,042.72**	**2,107,939.00**
1615	Construcciones en Cursos		0.00	0.00	

1640	Edificaciones		0.00	0.00	0.00
1655	Maquinaria y Equipo		15,476,319.00	15,476,319.00	0.00
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		21,830,600.00	23,116,600.00	-1,286,000.00
1670	Equipos de Comunicación y Computación		20,743,242.00	18,628,642.00	2,114,600.00
1675	Equipo de Transporte Tracción y Elevación		9,576,919.00	9,576,919.00	0.00
1685	Depreciación Acumulada (CR)		-48,159,098.28	-49,438,437.28	1,279,339.00
19	**OTROS ACTIVOS**		**0.00**	**0.00**	**0.00**
1970	Activos Intangibles		35,700,000.00	35,700,000.00	0.00
1975	Amortización de activos intangibles		-35,700,000.00	-35,700,000.00	0.00
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
83	**DEUDORAS DE CONTROL**				
8315	Bienes y derechos retirados	**26**	**8,257,400**		**46,149,747**
			8,257,400		0
89	**DEUDORES POR CONTRA (CR)**				0
8915	Deudoras de control Por Contra (Cr)		**-8,257,400**		**0**
			-8,257,400		0
	TOTAL ACTIVO (1+2)		**262,651,512.90**	**228,000,201.59**	**34,651,311.31**

MARLEN MABIANA PIEDRAHITA PEREZ
Gerente

DINA MABEL CORREA TORO
Contadora Publica
TP. 102804 T

EMPRESAS PUBLICAS DE APARTADO
NIT: 901066064-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos)

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	NOTAS	2025	2,024.00	VARIACION
	PASIVO			**$**	**$**	
	CORRIENTE (3)			**1,672,768,504.17**	**1,611,037,020.70**	**61,731,483.47**
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**21**		**1,265,797,895.98**	**1,255,945,059.73**	**9,852,836.25**
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales			198,468,260.11	189,239,069.38	9,229,191
2407	Recursos a Favor de Terceros			1,032,515,539.48	1,003,428,007.04	29,087,532
2424	Descuentos de Nómina			0.00	4,470,612.00	-4,470,612
2436	Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre			10,937,169.64	10,761,071.42	176,098
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar			0.00	0.00	0
2445	Impuesto al Valor Agregado (CR)			0.00	0.00	0
2490	Otras Cuentas por Pagar			23,876,926.75	48,046,299.89	-24,169,373
25	**BENEFICIOS A EMPLEADOS**	**22**		**150,840,523.19**	**118,304,151.00**	**32,536,372.19**
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo			150,840,523.19	118,304,151.00	32,536,372
27	**PROVISIONES**	**23**		**0.00**	**0.00**	**0.00**
2790	Provisiones diversas			0.00	0.00	0
29	**OTROS PASIVOS**			**256,130,085.00**	**236,787,809.97**	**19,342,275.03**
2902	Recursos recibidos en administracion			256,130,085.00	236,787,809.97	19,342,275
2990	Ingreso Difereido por subvenciones condicionadas					
	NO CORRIENTE (4)			**0.00**	**0.00**	
	PASIVOS ESTIMADOS			**0.00**	**0.00**	
	Litigios y Demandas			0.00	0.00	
	Provisiones Diversas			0.00	0.00	
	TOTAL PASIVO (3+4)			**1,672,768,504.17**	**1,611,037,020.70**	**61,731,483.47**
	PATRIMONIO			**-1,410,116,991.27**	**-1,383,036,819.11**	**-27,080,172.16**
32	**PATRIMONIO DE LA EMPRESA**	**27**		**-1,410,116,991.27**	**-1,383,036,819.11**	**-27,080,172.16**
3204	Capital Suscrito			500,000,000.00	500,000,000.00	0
3215	Reservas			0.00	0.00	0
3225	Utilidad de Ejercicios anteriores			-1,883,036,819.11	-1,576,449,678.04	-306,587,141
3230	Resultado del Ejercicio			-27,080,172.16	-306,587,141.07	279,506,969

	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
91	**RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**3,871,163,080**	**0.00**	**3,871,163,080.00**
9120	Litigios yMecanismos alternativos de solucion de conflictos	3,871,163,080		3,871,163,080
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-3,871,163,080**	**0.00**	
9905	Litigios yMecanismos alternativos de solucion de conflictos	-3,871,163,080		-3,871,163,080
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**262,651,512.90**	**228,000,201.59**	**34,651,311.31**

MARLEN MABIANA PIEDRAHITA PEREZ
Gerente

DINA MABEL CORREA TORO
Contadora Publica
TP. 102804 T

EMPRESAS PUBLICAS DE APARTADO S.AS .ESP

NIT 901066064-3

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

A DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON DICIEMBRE DE 2024

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	2,024.00	2,023
			$	$
	INGRESOS		**1,029,755,923.44**	**931,298,765**
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**28**	**1,029,755,923.44**	**931,298,765**
4321	Servicio Acueducto		749,879,726.45	606,724,714
4322	Servicio Alcantarillado		279,876,196.99	324,574,051
	GASTOS OPERACIONALES		**608,613,664.60**	**576,461,989**
51	**DE ADMINISTRACIÓN**	**29**	**606,682,416.60**	**572,065,351**
5101	Sueldos y Salarios		238,995,782.00	247,190,480
5102	Contribuciones Imputadas		0.00	0
5103	Contribuciones Efectivas		53,733,659.00	40,474,834
5107	Prestaciones Sociales		105,555,880.11	82,005,438
5108	Gastos de Personal Diversos		19,166,666.00	8,606,000
5111	Generales		186,934,357.16	185,923,430
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		2,296,072.33	7,865,169
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**		**1,931,248.00**	**4,396,638**
5347	Deterioro de Cuentas Por Cobrar			0
5351	Deterioro de propiedades, planta y equipo			0
5360	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo		1,931,248.00	2,611,638
5366	Amortización de activos intangibles		**0.00**	1,785,000
	COSTO DE VENTAS		**488,328,426.61**	**912,555,980**
63	**COSTO DE VENTA DE SERVICIOS**	**30**	**488,328,426.61**	**912,555,980**
6360	Servicios Públicos		488,328,426.61	912,555,980
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		**-67,186,167.77**	**-557,719,204**
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		**0.00**	**0**
4430	Subvenciones		0.00	0
48	**OTROS INGRESOS**		**63,094,934.63**	**284,132,672**
4802	Financieros		52,065,435.63	10,313,993
4808	Ingreso Diversos		11,029,499.00	273,818,679
58	**OTROS GASTOS**		**22,988,939.02**	**33,000,609**
5802	Comisiones		22,797,126.02	33,000,609

5804	Financieros	0.00	0
5890	Gastos Diversos	191,813.00	0
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	**-27,080,172.16**	**-306,587,141**

MARLEN MABIANA PIEDRAHITA PEREZ
Gerente

DINA MABEL CORREA TORO
TP 102804 T

EMPRESAS PUBLICAS DE APARTADO S.AS .ESP
ESTADO EN CAMBIO DE PATRIMONIO

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2024		-1,383,036,819
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2024-2025	**-**	**27,080,172**
5'SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2025		-1,410,116,991

	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	TOTAL
INCREMENTOS	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Capital Suscrito			0
Reservas			0
Utilidad de Ejercicios anteriores	0.00	0.00	0
Resultado del Ejercicio	0.00	0.00	0
DISMINUCIONES:	**-1,910,116,991.27**	**-1,883,036,819.11**	**-27,080,172.16**
Capital Suscrito	0.00	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00	0.00
Utilidad de Ejercicios anteriores	-1,883,036,819.11	-1,576,449,678.04	-306,587,141
Resultado del Ejercicio	-27,080,172.16	-306,587,141.07	279,506,968.91
PARTIDAS SIN VARIACIÓN	**500,000,000.00**	**500,000,000.00**	**0.00**
Capital Suscrito	500,000,000.00	500,000,000.00	0
Reservas	0.00	0.00	0
Utilidad de Ejercicios anteriores	0.00	0.00	0
Resultado del Ejercicio	0.00	0.00	0

MARLEN MABIANA PIEDRAHITA PEREZ
Gerente

DINA MABEL CORREA TORO
Revisora Fiscal
TP. 102804 T

EMPRESAS PUBLICAS DE APARTADO S.AS .ESP
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
A DICIEMBRE DE 2025 COMPARATIVO CON DICIEMBRE DE 2024
(Expresado en pesos colombianos)

	2025	2024
RESULTADO DEL PERIODO	**-27,080,172.16**	**306,587,141.07**
DEPRECIACIONES	1,931,248.00	4,396,638.00
DETERIORO DE VALOR CUENTAS POR COBRAR		
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL PERIODO SIN PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	**-25,148,924.16**	**302,190,503.07**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
CUENTAS POR COBRAR	161,200,517.83	175,029,792.97
CUENTAS POR PAGAR	-97,926,671.84	23,150,877.00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-43,944,795.00	179,067,945.08
OTROS PASIVOS		
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-5,819,873.17**	**19,112,724.89**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	3,302,776.00	7,253,199.00
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-2,517,097.17**	**11,859,525.89**
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**0.00**	**0.00**
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO	**-2,517,097.17**	**11,859,525.89**
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	40,691,641.04	52,551,166.93
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**43,208,738.21**	**40,691,641.04**

MARLEN MABIANA PIEDRAHITA PEREZ
Gerente

DINA MABEL CORREA TORO
Revisora Fiscal
TP. 102804 T

EMPRESAS PÚBLICAS DE APARTADÓ S.A.S. ESP

NIT: 901066064-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIA 2025-2024

(Cifras en pesos Colombianos)

EMPRESAS DE APARTADO S.A. E.S.P. NIT: 901.066,.064

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa tiene como objeto social la prestación de los servicios públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado, así como las actividades complementarias y conexas propio de todos y cada uno de estos servicios públicos Domiciliarios.

Empresas Públicas de apartado S.A.S (empapa). Es una sociedad comercial, empresa de servicios públicos domiciliarios oficial, del tipo una sociedad por acciones simplificada de naturaleza oficial estipulada en la ley 1258 de 2008, el artículo 14 numeral 5 de la ley 142 de 1994 y demás disposiciones aplicables contenidas en el código de comercio. Su nacionalidad es colombiana y su domicilio es el municipio de apartado en el departamento de Antioquia y su dirección para notificaciones es la carrera 100 numero 103a - 02. La sociedad podrá crear sucursales, agencias o dependencias en otros lugares del país por disposición de la asamblea general de accionistas, previa autorización del concejo municipal. Creada mediante documento privado de constitución no. 001 y registrado en la notaria única del círculo apartado el día 15 de diciembre de 2017. Sus actos y contratos se rigen por el derecho privado de acuerdo a su propio manual de contratación. Sus accionistas y participación accionaria y es una entidad vigilada por la contraloría general departamental de Antioquia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Se declara el cumplimiento de la aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia establecidas en la Ley 1314 de 2009 y bajo el marco técnico normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público expedido mediante la resolución 414 del 2014 por la Contaduría General de la Nación.

La Contaduría General de la Nación (CGN) incorporó, el Catálogo General de Cuentas (CGC) mediante la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, que será utilizado por las Empresas para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.
Resolución 138 de 2025 de (Junio 05)Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se derogan las Resoluciones 411 de 2023 y 038 de 2024

Durante la vigencia 2025 no existieron limitantes en la empresa de orden administrativo que impidieran la correcta ejecución del proceso contable.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La base normativa es el marco incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), mediante la Resolución 414 de 2014, que contiene las pautas conceptuales que deben observarse para la

preparación y presentación de la información financiera por parte de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Presentando los siguientes Estados Financieros:
a) Estado de Situación Financiera
b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
c) Estado de cambios en el patrimonio
d) Estado de Flujo de Efectivo
e) Las notas a los Estados Financieros

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros se preparan de conformidad con las normas emitidas por la contaduría General de la Nación y es especial las relacionadas con las empresas de servicios públicos.

Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los activos de la Empresa, tales como cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público, activos intangibles y propiedades de inversión.

Costo amortizado: Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Esta base de medición se utiliza para el reconocimiento de préstamos por cobrar.

Valor de mercado: Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Se utiliza esta base para el reconocimiento de las inversiones de administración de liquidez que se esperan negociar, es decir, las clasificadas como inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado.

Bases de medición aplicables a los pasivos

Costo: Contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es utilizada para la medición de elementos de los estados financieros como cuentas por pagar, beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, retenciones y anticipos de impuestos.

Costo amortizado: Valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como préstamos por pagar y medición posterior de títulos de deuda.

Costo de cumplimiento: El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la Empresa incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, beneficios a empleados largo plazo y beneficios posempleo.

Valor de mercado: El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Esta base es utilizada para la medición inicial de los títulos de deuda.

Costo reexpresado: Corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Se utiliza en el caso de los préstamos por pagar adquiridos por la Empresa en moneda extranjera.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2025

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano porque es la moneda del entorno económico principal en el que opera, es decir, en la que genera y emplea el efectivo.

2.2. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no manejo para la vigencia 2025 transacciones en moneda extranjera

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad después de la fecha de presentación de los estados financieros separados y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentó hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras después del cierre del periodo contable.

2.4. Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

La Empresa presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:
¬espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la Empresa tarda en transformar entradas de recursos en salidas);
¬mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
¬espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
¬el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la "Política de efectivo y equivalentes al efectivo), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

- Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros; o
- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

Depuración contable permanente y sostenible

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la

contabilidad deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; asimismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para la Empresa no reconocidos previamente y dar de baja activos y pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Eficiencia de los sistemas de información

La Empresa tiene implementado el sistema ARIES, el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera. La plataforma ARIES NET, se ajusta a la complejidad y volumen de las operaciones que se generan en la Empresa e integra adecuadamente los principales procesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad, presupuesto, tesorería, taquilla, contabilidad, nomina, entre otros

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

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por la Empresa se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por la Empresa se describen a continuación

3.1. Juicios

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

Deterioro del valor de los activos

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, la Empresa recurrirá entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas: entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera la Empresa , valor de mercado de los activos, daños físicos que disminuyen significativamente la capacidad de los bienes de uso público para prestar servicios, obsolescencia, cambios significativos en el grado de utilización del activo, disminución de la vida útil, suspensión de construcción del activo, disminución de la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros separados, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La empresa evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados.

Para la depreciación de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión, se utiliza el método lineal y los siguientes rangos de vidas útiles:

Concepto	**Vida útil**
Construcciones y edificaciones	Entre de 20 a 50 años
Plantas, ductos y túneles	50 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación.	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	Entre de 10 a 50 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3 años

3.2.1. Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos, él y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo. Al cierre del estado contable se observó que no existía deterioro en los activos

3.2.2. Determinación del deterioro de cartera

El modelo utiliza una ventana de doce meses, por lo cual se estima la probabilidad de que una obligación tenga que deteriorarse en un porcentaje determinado según la tasa del mercado.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no cuenta con instrumentos financieros como inversiones de administración de liquidez.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo y definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad se resumen así:
Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

- **Ingresos ordinarios**

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la empresa, que es la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, y aseo.

- **Provisiones**

Las provisiones se registran cuando la empresa tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la empresa espera que la provisión se reembolse en todo o en parte.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la empresa en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Se medirán por el valor de la transacción, tanto como en la medición inicial como en la medición posterior.
Se dejará de reconocer como una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos. Para tal efecto se disminuirá el valor en libros de la cuneta por cobrar y la diferencia se reconocerá como un gasto del periodo.
La empresa revelara información relativa al valor en libros y las condiciones de la cuenta por cobrar tales como vencimientos, tasas de interés y posibles restricciones a las cuentas por cobrar que le impongan a la empresa.
La empresa al cierre de cada vigencia anual, calculara el deterioro de las cuentas por cobrar por el 100% de la cartera que supere una antigüedad de 360 días.

- **Inventarios**

Los inventarios son los activos adquiridos con la finalidad de consumirse en las actividades relacionadas con la prestación de servicios.
La medición inicial del inventario se realizará al costo de adquisición y la medición posterior se realizará al menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto de reposición.
Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

La empresa revelara los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición de los inventarios, el método devaluación, las perdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas.

- **Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios, para propósitos administrativos, estos activos se caracterizan por que no están

disponibles para la venta.

La medición inicial de la propiedad, planta y equipo se medirá el costo, el cual comprende entre otros el precio de adquisición. La medición posterior se medirá por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro de cada activo.
La empresa considera el valor residual equivalente al 10% del costo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedad, planta y equipo
La empresa revelara por cada clase de propiedad, planta y equipo los métodos de depreciación, la vida útil, una conciliación del valor en libros al principio y al final del ejercicio que explique cada una de las diferencias presentadas, el efecto en los resultados del producto de la baja de un elemento de propiedad, planta y equipo, el cambio en la estimación en la vida útil y del método de depreciación. La empresa realizará un inventario físico de toda la propiedad, planta y equipo y determinar cualquier cambio importante que ponga en riesgo la prestación del servicio del activo y con base en ello calculará su deterioro.

- **Periodo cubierto por los estados financieros**

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2025 , los estados de resultados integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2025

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14 - ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 24. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
NOTA 33. ADMON REC DE SEG SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**43,208,738.21**	**40,691,641.04**	**2,517,097.17**
1.1.05	Db	Caja	0.00	1,116,196.04	-1,116,196.04
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	42436432.75	38,857,903.52	3,578,529.23
1.1.2.0	Db	Fondos en transitos	772,305.46	717,541.48	54,763.98

El saldo reflejado en los estados financieros corresponde a cifras debidamente conciliadas con el boletín de caja y bancos a diciembre 31 de 2025.

La entidad mantiene dinero depositado en entidades financieras, sin que existan restricciones para su uso, diferentes a las destinaciones específicas de los recursos de transferencias, aportes y las establecidas por normatividad.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

El manejo del efectivo se encuentra distribuido entre cuentas de ahorro y cuentas corrientes, así:

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**43,208,738.21**	**40,691,641.04**	**2,517,097.17**
1.1.05	Db	Caja	0.00	1,116,196.04	-1,116,196.04
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	42436432.75	38,857,903.52	3,578,529.23
1.1.2.0	Db	Fondos en transitos	772,305.46	717,541.48	54,763.98

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Es producto de los servicios de acueducto y alcantarillado, originados en el desarrollo de sus funciones:

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**175,029,792.97**	**161,200,517.83**	**13,829,275.14**
1.3.16	Db	Venta de bienes	33,539,875.00	9,807,624.00	23,732,251.00
1.3.18	Db	Prestación de servicios	112,998,308.04	144,739,877.83	-31,741,569.79
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	16,911,250.00	6,653,016.00	10,258,234.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	50,349,391.00	44,179,348.00	6,170,043.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-38,769,031.07	-44,179,348.00	5,410,316.93

Corresponde a la prestación del servicio público de acueducto, alcantarillado adeudados por los usuarios en la vigencia 2025, el deterioro de la cartera corresponde a lo adeudado por los usuarios que superan los 360 días de mora.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**19,467,981.72**	**17,360,042.72**	**2,107,939.00**
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	15,476,319.00	15,476,319.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	21,830,600.00	23,116,600.00	-1,286,000.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	20,743,242.00	18,628,642.00	2,114,600.00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	9,576,919.00	9,576,919.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-48,159,098.28	-49,438,437.28	1,279,339.00
					0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-8,048,326.48	-6,511,213.48	-1,537,113.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-20,590,380.67	-17,144,811.67	-3,445,569.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-12,215,330.13	-16,205,493.13	3,990,163.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-7,305,061.00	-9,576,919.00	2,271,858.00

El método utilizado para valorar la propiedad, planta y equipo es el costo.

10.1.1. Propiedad planta y equipo

Representa los bienes que EMPRESAS PUBLICAS DE APARTADO S.A.S ESP tiene como maquinaria y equipo, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación, muebles, enseres y equipo de oficina.

10.1.1.1. Maquinaria y Equipo

Representa el valor de las herramientas y accesorios para desarrollar y cumplir con su cometido estatal; estos equipos cumplen con las condiciones para ser catalogados, clasificados como activos de acuerdo a la política contable estos bienes muebles se encuentran debidamente registrados en inventario de almacén y conciliados con contabilidad.

10.1.1.2. Muebles y Enseres

Representa el valor de los equipos de muebles y enseres que posee la empresa para desarrollar y cumplir con su cometido estatal; estos equipos cumplen con las condiciones para ser catalogados, clasificados como activos de acuerdo a la política contable estos bienes muebles se encuentran registrados en inventario de almacén y conciliados con contabilidad. La depreciación de cada uno de estos bienes se realiza de manera individual.

10.1.1.3. Equipo de Computación

Representa el valor de los equipos de computación de la empresa para desarrollar y cumplir con su cometido estatal; estos equipos cumplen con las condiciones para ser catalogados, clasificados como activos de acuerdo a la política contable estos bienes muebles se encuentran debidamente registrados en inventario de almacén y conciliados con contabilidad.

10.1.1.4 Equipos de Trasporte, tracción y elevación

Representa el valor de los equipos de transporte terrestre, que posee la empresa para desarrollar y cumplir con su cometido estatal; los vehículos y equipo de transporte, se reconocen independientemente de su valor. Durante la vigencia 2025,

10.1.1.4. Depreciación Acumulada

Representa la depreciación acumulada de los activos, se realizó depreciación mensual de los bienes que cumplen con la condición para pertenecer al grupo de activos, el método de depreciación de los bienes es el de línea recta.

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	10	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	50	50
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**0,00**	**17.850.000,00**	**-17.850.000,00**
1.9.70	Db	Activos intangibles	35700000,00	35.700.000,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-35700000,00	-17.850.000,00	-17.850.000,00

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**24,945,000.00**	**8,748,000.00**	**16,197,000.00**
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0.00	0.00	0.00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0.00	0.00	0.00

1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	24,945,000.00	8,748,000.00	16,197,000.00

RELACION DE ANTICIPO DE IMPUESTO	
MES	VALOR
MARZO	1,573,000.00
ABRIL	1,579,000.00
MAYO	1,245,000.00
JUNIO	2,423,000.00
AGOSTO	4,886,000.00
NOVIEMBRE	2,187,000.00
DICIEMBRE	2,304,000.00
TOTAL	16,197,000.00

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	1,255,945,059.73	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**1,265,797,895.98**	**915,993,110.29**	**349,804,785.69**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	198,468,260.11	189,239,069.38	9,229,190.73
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,032,515,539.48	1,003,428,007.04	29,087,532.44
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0.00	4,470,612.00	-4,470,612.00
2.4.36	Cr	Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre	10,937,169.64	10,761,071.42	176,098.22
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	0	0.00	0.00
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado (CR)	0	0.00	0.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	23,876,926.75	48,046,299.89	-24,169,373.14

Las cuentas por pagar de la vigencia 2025, corresponde a retenciones practicada de estampillas, Ica, tasa pro deporte, contribuciones sobre contratos de obra pública, retenciones de empleados por conceptos de nómina, retención pendiente por transferir a la Dian practicada a proveedores y prestadores de servicios en el mes de diciembre de 2025 , y el anticipo de renta correspondiente al mismo mes. Las cuales se miden al valor de la transacción, las cuentas por pagar se les dará de baja

cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Refleja las obligaciones que tiene la entidad contable pública con terceros y pendientes de cancelar al cierre del periodo, producto de las operaciones en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, tales como Adquisición de bienes y servicios

Las cuentas por pagar de la vigencia 2025, corresponde a recaudos a favor de terceros de retenciones practicadas de estampillas (pro deportes, pro adulto mayor, pro universidad, impuesto a la seguridad), pendientes por transferir al municipio de Apartadó.

CONCEPTO	2019	2020	2021	2023	2024	2025	TOTAL
RETEICA VIGENCIA	18,432,528.00	5,819,582.89	3,205,663.88	2,919,632.00	17,511,933.94	3,849,588.63	51,738,929.34
IMPUESTO SEGURIDAD VIGENCIA	243,005,449.00	0.00	14,235,994.80	6,823,353.00	98,801,971.00	0.00	362,866,767.80
ESTAMPILLAS VIGENCIA	275,022,024.00	36,026,944.69	33,163,828.23	45,066,601.80	203,392,501.44	25,684,116.57	618,356,016.73
TOTAL	536,460,001.00	41,846,527.58	50,605,486.91	54,809,586.80	319,706,406.38	29,533,705.20	1,032,961,713.87

Es el sistema por el cual el Estado cobra un impuesto en el instante en el que se produce el pago de una operación. Se trata de un cobro anticipado del impuesto en cuestión. En este caso nos referimos a las retenciones que se practicaron el a 31 de diciembre de cada vigencia para pagar en el año siguiente en el primer mes.

Las cuentas por pagar son las cantidades en deuda de una compañía a los acreedores por los servicios o bienes adquiridos, en esta relación nos referimos a las prestaciones de servicios por honorarios - servicios

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados., las prestaciones sociales, nomina pendiente de pago a 31 diciembre de cada vigencia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**150,840,523.19**	**118,304,151.00**	**32,536,372.19**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	150,840,523.19	118,304,151.00	32,536,372.19
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	**PLAN DE ACTIVOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00

1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**150,840,523.19**	**118,304,151.00**	**32,536,372.19**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	0.00	0.00	0.00
_____		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**256,130,085.00**	**236,787,809.97**	**19,342,275.03**
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	256,130,085.00	236,787,809.97	**19,342,275.03**

Concepto	Tercero	Valor
Convenio 434-2020 - Alcantarillado Churidó	Municipio de Apartadó	62,163,946.00
Convenio 413-2024 -Adecuación de cancha	Municipio de Apartadó	12,382,139.00
Convenio 474-2025-Mantenimiento de los predios de protección del recurso hídrico	Municipio de Apartadó	181,584,000.00
TOTAL		256,130,085.00

NOTA | 26. PATRIMONIO

Composición

Comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones para cumplir las funciones de cometido estatal. El 100%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**-1,410,116,991.27**	**-1,383,036,819.11**	**-27,080,172.16**
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	500,000,000.00	500,000,000.00	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-1,883,036,819.11	-1,576,449,678.04	-306,587,141.07
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-27,080,172.16	-306,587,141.07	279,506,968.91

Cuenta 3204 corresponde a las acciones efectivamente pagadas a la empresa. No tuvo variación. Al cierre de la vigencia 2025

Resultado del ejercicio corresponde a la utilidad obtenida por la empresa en la vigencia $27.080.172,16

Valor de acción es negativa $2.820.234

ACCIONISTAS	NIT	N°. ACCIONES	VALOR	%
MUNICIPIO DE APARTADÓ	890.980.095	496	$ 496.000.000	99.2
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE APARTADÓ – IMDER APARTADÓ.	900.266.892	1	$ 1.000.000	0.20
EMPRESA MUNICIPAL DE MERCADEO DE APARTADÓ - EMMA	811.004.010	1	$ 1.000.000	0.20
E.I.C.E. TERMINAL DE TRANSPORTE DE APARTADÓ	811.042.797	1	$ 1.000.000	0.20
ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL URABÁ ANTIOQUEÑO, (ASOMURA)	900.795.141	1	$ 1.000.000	0.20
TOTALES		**500**	**$ 500.000.000**	**100**

NOTA 27 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 27 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**3,871,163,080.00**	**0.00**	**3,871,163,080.00**
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3,871,163,080.00		3,871,163,080.00
9.1.25	Cr	Deuda garantizada			0.00
9.1.26	Cr	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00

DESPACHO JUDICIAL	TIPO DE PROCESO	EMBARGO DE CUENTAS	PRETENSIÓN	RESPUESTA DAMANDADO	ESTADO ACTUAL	CUANTÍA	RIESGO
Tribunal Administrativo de Antioquia – Sala Unitaria	Reparación Directa	N.A.	$3.520.982.080 + 200 SMLMV	SE OPONE	CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA	$ 3,871,163,080.00	POSIBLE
DESPACHO JUDICIAL	**TIPO DE PROCESO**	**EMBARGO DE CUENTAS**	**PRETENSIÓN**	**RESPUESTA DAMANDADO**	**ESTADO ACTUAL**	**CUANTÍA**	**RIESGO**
Tribunal Administrativo de Antioquia – Sala Unitaria	Reparación Directa	N.A.	$3.520.982.080 + 200 SMLMV	SE OPONE	CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA	$ 3,871,163,080.00	POSIBLE

NOTA 29. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**1,029,755,923**	**931,298,765**	**98,457,158**
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0		0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1,029,755,923	931,298,765	98,457,158

Los ingresos corresponden a los incrementos en los beneficios económicos de la entidad generados por las actividades de operación de ésta. Dichas actividades incluyen la prestación de servicios.

Otros ingresos

Corresponden a intereses y rendimientos financieros de las cuentas bancarias de la entidad e intereses de mora de los servicios públicos de AA Intereses generados por ciertas inversiones, subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**1,092,850,858.07**	**1,215,431,437.29**	**-122,580,579**
4.2	**Cr**	Venta de Bienes	**0.00**	**0.00**	0,00
4.2.10	**Cr**	Bienes Comercializados	0.00	0.00	0,00
4.3	**Cr**	**Venta de servicios**	**1,029,755,923.44**	**931,298,765.00**	98,457,158
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	749,879,726.45	606,724,714.00	143,155,012.45
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	279,876,196.99	324,574,051.00	-44,697,854.01
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	0.00	0.00	0.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0.00	0.00	0.00
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**63,094,934.63**	**284,132,672.29**	**-221,037,737.66**
4.8.02	Cr	Financieros	52,065,435.63	10,313,993.41	41,751,442.22
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	11,029,499.00	273,818,678.88	-262,789,179.88

NOTA 30. GASTOS

Composición

Son flujos de salida de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable bien sea por disminución de activo o aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son los requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situación de carácter extraordinario

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**631,602,604**	**609,462,598**	**22,140,006**
5.1	Db	De administración y operación	606,682,417	572,065,351	34,617,066
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,931,248	4,396,638	-2,465,390
5.8	Db	Otros gastos	22,988,939	33,000,609	-10,011,670

26.1Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**606,682,417**	**572,065,351**	**34,617,066**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**606,682,417**	**572,065,351**	**34,617,066**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	238,995,782	247,190,480	-8,194,698
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	53,733,659	40,474,834	13,258,825
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	105,555,880	82,005,438	23,550,442
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	19,166,666	8,606,000	10,560,666
5.1.11	Db	Generales	186,934,357	185,923,430	1,010,927
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2,296,072	7,865,169	-5,569,097

Gastos de administración, de operación y de ventas

Corresponde a los gastos de personal, sueldos y salarios, servicios, mantenimiento, reparaciones, comunicación y transporte, seguros generales, en los que incurre la empresa para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente con la parte administrativa.

Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde a los gastos generados por la depreciación y el deterioro de los activos fijos, la amortización y el deterioro de los activos donde el valor más representativo es el de la depreciación del edificio donde funciona la empresa.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**488,328,427**	**912,555,980**	**-424,227,554**
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**488,328,427**	**912,555,980**	**-424,227,554**
6.3.60	Db	Servicios públicos	488,328,427	912,555,980	**-424,227,554**

Corresponde a las erogaciones realizadas en la prestación del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo.

31.1Costo de ventas de servicios

Corresponde a las erogaciones realizadas en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado

A través de esta modalidad, se desglosan las entradas y salidas de efectivo, examinando una a una las partidas del Estado de Resultados y del Balance general que se compara con el renglón final del período en cuestión.

Este método se utiliza para identificar las entradas y salidas de dinero durante un período específico. Permite visualizar la generación de efectivo y cómo impactan nuevas inversiones en la empresa, para facilitar el análisis de su crecimiento.

A fines prácticos, un estado de flujo de efectivo bajo el método directo se realiza de la siguiente manera:

- Primero se verifica rubro por rubro el Estado de Resultados para identificar en qué cuentas se producen entradas y salidas de dinero y bajo qué montos.
- Seguidamente es necesario comparar renglones del balance inicial y final de períodos diferentes para identificar las entradas y salidas de dinero.
- Con esta información ya puedes elaborar el Estado de flujo de efectivo en su presentación simplificada o clasificada.
- Presentación simplificada: se organiza el flujo de efectivo en dos cuentas, donde una corresponde a las fuentes de efectivo y otra a las aplicaciones de efectivo.

MARLEN MABIANA PIEDRAHITA PEREZ
Gerente

DINA MABEL CORREA TORO
Revisora Fiscal
TP. 102804 T