

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIC - NIIF	3
1. Notas de carácter general.	3
1.1. Entidad reportante.....	3
1.2. Cumplimiento de las NIC-NIIF	4
1.3. Hipótesis fundamental.....	4
1.4. Moneda de presentación.....	4
1.5. Bases de preparación.	4
1.6. Estimaciones y criterios contables relevantes	4
1.6.1 Impuestos a las ganancias.....	4
1.6.2 Vidas útiles e índices de salvamento.	5
1.7 Importancia relativa y materialidad.....	5
1.8 Gestión del capital.....	6
1.9 Nota por efecto de covid y su impacto en la asociación ... ¡Error! Marcador no definido.	
Notas de carácter específico.	6
2. Efectivo y equivalente al efectivo.....	6
3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.....	6
4. Inventarios.....	7
5. Activos Financieros Inversiones	7
6. Propiedades de inversión y Propiedades, planta y equipos.	8
7. Beneficios a empleados.....	10
8. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	10
9. Pasivo por impuestos corrientes.....	11
10. Obligaciones financieras.	11
11. Provisiones y contingencias.	11
12. Patrimonio	12
13. Ingresos de actividades ordinarias.....	12
14. Costos de operación y prestación de servicios.	12
15. Gastos de administración y ventas	13

16.	Otros Ingresos	14
17.	Costos financieros.....	14
18.	Otras revelaciones.....	14
18.1	Eventos subsecuentes.....	14
19.	Certificación.....	15

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIC - NIIF

1. Notas de carácter general.

1.1. Entidad reportante.

Asociación de Suscriptores del Acueducto Regional de Peña Negra Municipio de Cachipay de los Municipios de Anolaima y La Mesa Departamento de Cundinamarca cuya sigla es "ACUAPEÑANEGRA" con Nit. 832.004.186-8 domiciliada en Cachipay, Inspección de Peña Negra, se halla matriculada en la Cámara de Comercio de Facatativá bajo el No. S0500651 y por acta No. 001 del 8 de agosto de 1999 otorgado en Asamblea Constitutiva, inscrita en Cámara de Comercio el 5 de enero del 2000.

Los objetivos sociales de la asociación son de manera general los siguientes;

1. Dotar de agua potable y efectuar el seguimiento ordenar a quien corresponda la construcción de su respectivo pozo séptico en cada una de las viviendas que cubre el sistema de acueducto, para no contaminar las aguas.
2. Promover la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas, a través de la activa participación y educación de los usuarios y/o suscriptores.
3. Gestionar ante las respectivas entidades oficiales y privadas que desarrollen trabajos de promoción de la comunidad el apoyo requerido en lo relacionado con los estudios, diseños, construcciones, reformas, mantenimiento, ampliaciones y mejoras del sistema de acueducto.
4. Solicitar y gestionar los recursos de apoyo requeridos para la eficaz prestación del servicio ante las entidades territoriales y públicas de nivel municipal, departamental, nacional o internacional que contemplen dicho apoyo.
5. Motivar, educar y comprometer a los suscriptores y/o usuarios en la administración y fiscalización del servicio.
6. Adoptar las políticas y normas establecidas por las autoridades sanitarias y los organismos encargados del saneamiento básico, dotación de agua potable y adecuación de aguas negras o servidas.
7. Promover campañas de reforestación para conservar y manejar adecuadamente el recurso hídrico.

1.2. Cumplimiento de las NIC-NIIF.

Los estados financieros se han preparado cumpliendo con la totalidad de los estándares que conforman las Normas Internacionales de Información Financiera para, en adelante NIC-NIIF, declaración que se realiza de forma explícita y sin reservas.

De acuerdo con estas especificaciones, el grupo al que pertenece **ACUAPEÑANEGRA** es el GRUPO 2 y aplica NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), la normatividad que se reglamentará en ACUAPEÑANEGRA serán decretos Decreto 2420 de 14 de diciembre de 2015 y modificado por el Decreto 2496 de 2015.

1.3. Hipótesis fundamental.

Los Estados Financieros de **ACUAPEÑANEGRA** se preparan y presentan bajo la premisa fundamental de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que su actividad continuará dentro del futuro previsible.

De esta forma, en el futuro previsible la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar ni recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

1.4. Moneda de presentación.

La moneda funcional para la preparación y presentación de los Estados Financieros Básicos de **ACUAPEÑANEGRA** es el peso colombiano, en consideración a los parámetros contenidos en las NIC-NIIF “Conversión de la Moneda Extranjera”.

1.5. Bases de preparación.

Los estados financieros de **ACUAPEÑANEGRA** se han preparado sobre la base del costo histórico, conforme se describe en las políticas contables expuestas en estas notas.

La preparación de estos estados financieros bajo estándares NIC-NIIF requirió el uso de estimaciones contables y la aplicación de políticas contables adoptadas por la entidad.

1.6. Estimaciones y criterios contables relevantes

1.6.1 Impuestos a los excedentes.

ACUAPEÑANEGRA aplica criterios profesionales para determinar la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios al cierre de cada periodo. Luego de realizada la conciliación fiscal, se aplica según la norma procedente la provisión al excedente de mayor valor entre la

contable y la fiscal; por permanecer en el régimen tributario especial de entidades sin ánimo de lucro se provisiona el 20% de impuesto a las ganancias; no obstante, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente a los montos que fueron inicialmente estimados y registrados, las diferencias se imputan al respectivo impuesto a las ganancias (Renta), en el periodo en el cual se identifica el hecho.

1.6.2 Vidas útiles e índices de salvamento.

A efectos de determinar el valor de las depreciaciones periódicas de los elementos de propiedades, planta y equipos, **ACUAPEÑANEGRA** ha estimado criterios de vidas útiles e índices de salvamento para cada elemento, tomando como referencia la experiencia histórica y otros factores objetivos analizados durante la etapa de preparación para adoptar las NIC-NIIF.

1.7 Importancia relativa y materialidad.

En términos generales, **ACUAPEÑANEGRA** considera material toda partida que supere el 3% de diferencia en relación con alguna de las siguientes variables, en relación con el respectivo rubro:

- a) Activo total.
- b) Activo corriente.
- c) Activo no corriente.
- d) Pasivo total.
- e) Pasivo corriente.
- f) Pasivo no corriente.
- g) Patrimonio.
- h) Resultado del ejercicio.

A efectos de las revelaciones, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puede tomar la empresa o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

1.8 Gestión del capital.

ACUAPEÑANEGRA Gestiona su capital orientado en políticas de austeridad y control preventivo frente a los riesgos financieros, de mercado y de la naturaleza de la empresa.

Normalmente la Gerencia General de la empresa ha buscado mantener un equilibrio entre las cuentas por cobrar a clientes y las cuentas por pagar a proveedores y contratistas, de tal forma que la operación sea auto sostenible.

Para ello la empresa ha establecido y documentado procesos de gestión y control a los rubros de efectivo, equivalente al efectivo y cuentas por cobrar a clientes, desde una óptica de mantenimiento previsible de liquidez, que le permita en todo momento cumplir con sus obligaciones financieras, así como con los proveedores y acreedores.

Notas de carácter específico.

2. Efectivo y equivalente al efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Se valoran por el método del costo amortizado.

Este rubro a 31 de diciembre está conformado como sigue:

	2025	2024
Caja menor sede	2.647.000	2.400.000
Banco Agrario Cachipay	9.319.127	48.335.266
Banco Agrario Anolaima	4.417.131	5.202.468
Cuenta Ahorro Cooptenjo	186.115	6.099.944
Cuenta Ahorro Cooptenjo Recaudo	1.412.438	4.176.145
Cuenta convenio Davivienda	200.000	0
Total, efectivo y equivalentes:	18.182.412	66.213.823

3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se clasifican para el costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. Con periodicidad la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus

cuentas por cobrar. Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose considerado con anticipación y de haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

Este rubro a 31 de diciembre está conformado así:

	2025	2024
Clientes varios	66.708.869	90.284.998
Anticipos y avances Libranzas	1.172.000	600.000
Total, cuentas comerciales por cobrar y otras:	67.880.869	90.884.998

Durante los años 2025 y 2024 se reconocieron deterioros por mora en el recaudo de cartera y los flujos de efectivo generados se utilizaron para mantener la capacidad operativa existente, sin que tuviesen efecto los riesgos de liquidez derivados de los activos y pasivos financieros.

4. Inventarios.

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina usando el método promedio ponderado.

Este rubro a 31 de diciembre está conformado así:

	2025	2024
Materiales	61.928.548	74.718.352
Total, Inventarios	61.928.548	74.718.352

5. Activos Financieros Inversiones

Los activos financieros en su reconocimiento inicial se midieron al valor razonable. Luego del reconocimiento inicial los activos financieros se reconocen por su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

	2025	2024
Aportes	6.132.400	5.535.768
Total, Inversiones	6.132.400	5.535.768

6. Propiedades de inversión y Propiedades, planta y equipos.

Para el desarrollo de su asociación, **ACUAPEÑANEGRA** ha invertido recursos en la adquisición y conformación de Propiedades, Planta y Equipos, destacándose elementos de activos como: planta de tratamiento, tanques de almacenamiento, líneas de aducción, conducción, domiciliarias, sede administrativa, almacén, muebles y enseres, equipos de oficina y equipos de cómputo y comunicación, entre otros.

Estos son activos que se esperan usar durante más de un periodo y su uso se destina a la actividad que desarrolla **ACUAPEÑANEGRA** tanto en los procesos operacionales como administrativos.

Conforme al principio de reconocimiento, **ACUAPEÑANEGRA** evalúa todos los costos de las Propiedades, Planta y Equipos en el momento en que incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto los incurridos inicialmente para adquirir o construir el activo como los incurridos posteriormente para añadirlo, sustituir parte de él o mantenerlo, sin incluir los costos derivados del mantenimiento, los cuales se reconocen en el resultado del ejercicio.

La medición inicial de todo elemento de Propiedad, Planta y Equipo se registra a su valor de costo, entendiendo que este comprende los siguientes rubros:

- a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables como descontables (por ejemplo: IVA), después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la Gerencia.

De acuerdo con las NIC – NIIF, **ACUAPEÑANEGRA** mide todos sus elementos de Propiedades, Planta y Equipos, tras su reconocimiento inicial, al Costo menos la Depreciación Acumulada y cualquier Pérdida por Deterioro de Valor acumulado.

Como parte integrante del modelo de costo elegido como política contable de algunas categorías de activos, **ACUAPEÑANEGRA** utiliza el método de línea recta para determinar la depreciación de sus activos, dándose para cada activo un cargo constante a lo largo de su vida útil, a menos que su valor residual se modifique.

El siguiente es el detalle del valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipos a 31 de diciembre:

	2025	2024
Costo.	2.174.031.303	2.131.776.221
Depreciación.	(374.208.930)	(342.896.550)
Total, neto propiedades, planta y equipos:	1.799.822.373	1.788.879.671

Dicho valor neto de las propiedades, planta y equipos, restadas las depreciaciones, a 31 de diciembre se detalla así:

	2025	2024
Terrenos	330.720.000	330.720.000
Edificaciones	838.529.536	646.272.909
Redes líneas y cables	750.393.225	761.619.715
Maquinaria y equipo	32.627.083	32.627.083
Muebles y enseres	7.371.084	7.371.084
Equipos de cómputo y comunicación.	3.745.033	3.745.033
Equipo de laboratorio	8.427.847	6.523.847
Total, neto propiedades, planta y equipos:	1.971.813.808	1.788.879.671

Conforme al análisis individual de cada elemento, las vidas útiles definidas por ACUAPEÑANEGRA Para determinar la depreciación oscilan en los siguientes rangos:

CLASE DE ACTIVO	METODO DE DEPRECIACION	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
EDIFICACIONES	LINEA RECTA	50	10%
TUBERIA PVC	LINEA RECTA	60	5%
TUBERIA GALVANIZADA	LINEA RECTA	20	5%
TANQUES	LINEA RECTA	50	10%
PASOS ELEVADOS	LINEA RECTA	30	5%
CAJA PROTECTORA DE REGISTRO	LINEA RECTA	15	1%
REGISTRO DE BOLA	LINEA RECTA	15	1%
CAMARAS DE QUIEBRE	LINEA RECTA	40	10%
VENTOSAS	LINEA RECTA	15	1%
VALVULAS	LINEA RECTA	25	1%
BOCATOMA	LINEA RECTA	50	5%
PLANTA DE TRATAMIENTO	LINEA RECTA	50	10%
UNIONES, COLLARINES, INSERTOS,	LINEA RECTA	10	1%
ADAPTADORES	LINEA RECTA	10	1%
MAQUINARIA Y EQUIPO	LINEA RECTA	15	5%
EQUIPO DE TRANSPORTE	LINEA RECTA	15	1%

MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	LINEA RECTA	15	2%
EQUIPO DE COMPUTACION	LINEA RECTA	5	1%
EQUIPOS DE LABORATORIO Y CIENTIFICO	LINEA RECTA	10	5%
CANALES DE ACUEDUCTO CONDUCCION Y ABASTECIMIENTO	LINEA RECTA	50	5%

En 2025 y 2024 no se reconocieron partidas por deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.

7. Beneficios a empleados.

Todas las formas de contraprestación concedidas por la Asociación a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en beneficios a corto plazo y provisiones. Dichos beneficios corresponden a salarios, primas legales, extralegales vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelen antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Este rubro a 31 de diciembre está conformado así:

	2025	2024
Cesantías consolidadas.	16.743.563	14.968.382
Intereses sobre cesantías.	2.009.227	1.796.206
Vacaciones consolidadas.	6.425.873	5.772.389
Total, beneficios a empleados por pagar:	25.178.663	22.536.977

8. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que podrían ser desfavorables para la entidad. Los pasivos financieros se midieron al costo amortizado. Se dan de baja cuando se han extinguido las obligaciones que los generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

Este rubro a 31 de diciembre está conformado así:

	2025	2024
Aportes a Fondos Pensionales	2.603.700	2.346.300
Aportes a Seguridad Social En Salud	2.034.300	1.833.100
Aportes A ICBF, Sena y Caja de Compensación	1.465.600	1.174.200

Aportes a Riesgos Profesionales	396.600	357.400
Proveedores	0	0
Gastos legales	0	0
Honorarios	8.396.369	6.586.900
Otros acreedores	0	0
Total, cuentas comerciales por pagar y otras:	17.158.899	14.487.371

9. Pasivo por impuestos corrientes.

A 31 de diciembre el rubro de pasivo por impuestos corrientes, es decir, aquellos causados y pendientes por pagar a la fecha de corte del periodo en que se informa, corresponde a:

	2025	2024
Impuesto de renta y complementarios	0	0
Contribuciones	0	0
Retención en la fuente	57.000	296.000
Impuesto de industria y comercio.	4.836.269	4.412.000
Total, pasivo por impuestos corrientes:	4.893.269	4.708.000

10. Obligaciones financieras.

ACUAPEÑANEGRA cuenta con un cupo de crédito rotativo otorgado por el Banco Cooptenjo, que a 31 de diciembre está conformado así:

	2025	2024
Cooptenjo	9.599.129	20.755.935
Aportes Cooptenjo	3.992.955	3.972.323
Total, obligaciones financieras:	13.592.084	24.728.258

11. Provisiones y contingencias.

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento. Se reconocerá como provisiones las obligaciones que una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%. En la asociación se contempla este rubro por prestaciones sociales no reconocidas en su momento.

A 31 de diciembre está conformado así:

	2025	2024
Provisiones y Contingencias	13.141.004	13.141.004
Total, Provisiones y contingencias:	13.141.004	13.141.004

12. Patrimonio

Representa los bienes y derechos de la entidad, de carácter patrimonial, dentro del capital social por \$ 14.000.000 se estableció una cuota por \$30.000 a los suscriptores del Acueducto, el superávit por donación es un dinero suministrado por entes gubernamentales para la construcción de las redes y plantas de tratamiento. Los excedentes de Ejercicios anteriores son las utilidades o pérdidas acumuladas dentro de los años de funcionamiento del Acueducto.

De esta manera, a 31 de diciembre el capital de la entidad está conformado así:

	2025	2024
Capital Social	14.000.000	14.000.000
Excedente o déficit de Ejercicios Anteriores	143.305.634	150.659.489
Excedente del Ejercicio	-35.707.273	-7.353.855
Resultado del Balance de Apertura	1.758.384.323	1.789.325.367
Total, Patrimonio	1.879.982.684	1.946.631.001

13. Ingresos de actividades ordinarias.

Representa la facturación mensual acumulada durante los años 2025-2024 en Consumo y Cargo Fijo, reconexiones, medidores tarifas plenas, intereses, recargos y otros conceptos que conllevan la factura mensual al asociado. .

En el periodo de este informe financiero, este rubro del estado de resultados se detalla así:

	2025	2024
Servicios de acueducto	497.187.635	459.205.781
Total, ingresos de actividades ordinarias:	497.187.635	459.205.781

14. Costos de operación y prestación de servicios.

Este representa los costos de operación que son indispensables para el buen funcionamiento del Acueducto, lo componen los empleados contratados para el mantenimiento y funcionamiento de la red del Acueducto, insumos, sustancias químicas materiales para las

reparaciones de las líneas de conducción y la depreciación aplicada a la propiedad planta y equipo.

En el periodo de este informe financiero, el rubro de costos del estado de resultados se detalla así:

	2025	2024
Servicios personales	194.720.340	172.743.052
Costos generales	1.910.000	1.250.000
Depreciaciones	31.312.380	29.046.375
Ordenes de contrato y mantenimiento	30.206.746	24.593.849
Servicio Públicos	2.396.917	3.724.920
Materiales y otros costos de operación	2.414.613	1.104.892
Total, costos de prestación de servicios:	262.960.996	232.463.088

15. Gastos administración y ventas

Los gastos de administración durante el periodo de este informe se detallan así:

	2025	2024
De personal.	160.990.312	147.509.617
Honorarios	44.720.100	38.608.800
Servicios Generales	13.057.400	13.000.000
Mantenimiento y reparaciones.	100.000	220.000
Servicios públicos	3.647.958	3.955.088
Servicios de vigilancia	2.000.000	2.400.000
Materiales y suministros	3.039.603	3.515.703
Viáticos y gastos de viaje	1.626.000	1.470.000
Comunicaciones y transporte	12.546.000	10.240.000
Seguros generales	969.850	969.850
Seguridad Industrial	0	227.000
Imprevistos	0	0
Servicios de aseo y cafetería	2.763.600	2.056.422
Procesamiento de información	1.533.651	4.286.878
Gastos de asamblea	1.381.866	860.600
Impuestos y contribuciones	23.413.894	14.140.934
Total, gastos de administración:	271.790.234	243.460.893
	2025	2024
Otros gastos	1.035.871	103.636

16. Otros Ingresos

En relación con los ingresos financieros, en el periodo informado el detalle es el siguiente:

	2025	2024
Rendimientos financieros	18.816	41.949
Intereses por mora en deudores	8.268.053	10.841.472
Otros Ingresos Diversos	2.110.002	4.290.308
Total, ingresos financieros:	10.396.871	15.173.729

17. Costos financieros.

En relación con los costos financieros, en el periodo informado el detalle es el siguiente:

	2025	2024
Gastos bancarios.	7.504.678	10.122.361
Total, costos financieros:	7.504.678	10.122.361

18. Otras revelaciones.**18.1 Eventos subsecuentes.**

No se han presentado hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de **ACUAPEÑANEGRA** con corte a 31 de diciembre de 2025.

19.Certificación.

Conforme a lo estipulado en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y las demás normas complementarias y reglamentarias, el Representante Legal y la Contadora Pública de **ACUAPEÑANEGRA** suscriben estos Estados Financieros y sus Notas, a fin de certificar:

- a) Que los activos y pasivos de la sociedad existen, son cuantificables y verificables, y las transacciones financieras se han registrado en el año correspondiente.
- b) Que todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos, confirmando así la integridad de la información.
- c) Que los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- d) Que las afirmaciones que se derivan de las normas contables sobre existencia, derechos y obligaciones y valuación se cumplen satisfactoriamente en la preparación, clasificación y revelación de los estados financieros que se certifican.
- e) Que las cifras de los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros.



JOSE VICENTE CARDENAS
C.C. N° 80.310.849
Representante Legal



WENDY MENDOZA POVEDA
Contadora Publica
T.P. 281390-T