



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA

NIT: 808.000.449 - 4

ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA



ESTADOS FINANCIEROS 2025 – 2024



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2025 y 2024
(Expresado en pesos colombianos)



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2025

	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	94.029.625,25	125.108.000,00	- 31.078.374,75	-33,05%
Inversiones	4	6.065.694,00	5.735.017,00	330.677,00	5,45%
Deudores	5	31.024.970,76	94.039.395,90	- 63.014.425,14	-203,11%
Inventarios	6	83.866.200,34	68.153.527,14	15.712.673,20	18,74%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		214.986.490,35	293.035.940,04	- 78.049.449,69	-36,30%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, planta y equipo - Neto	7	234.317.522,68	150.847.035,08	83.470.487,60	35,62%
Depreciación acumulada		89.832.826,52	85.023.712,52	4.809.114,00	5,35%
Cargos Diferidos	8	2.155.826,85	2.707.605,00	- 551.778,15	-25,59%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES		146.640.523,01	68.530.927,56	78.109.595,45	53,27%
TOTAL ACTIVOS		361.627.013,36	361.566.867,60	60.145,76	0,02%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores y cuentas x pagar	9	2.486.691,61	18.148.685,00	- 15.661.993,39	-629,83%
Por beneficios a trabajadores	10	8.067.762,90	9.229.401,52	- 1.161.638,62	-14,40%
Otros pasivos corrientes	11	-	204.750,00	- 204.750,00	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.554.454,51	27.582.836,52	- 17.028.382,01	-161,34%
TOTAL PASIVO		10.554.454,51	27.582.836,52	- 17.028.382,01	-161,34%
PATRIMONIO					
Aportes sociales	12	141.567.059,64	141.567.059,64	-	0,00%
Reservas		15.865.015,00	15.865.015,00	-	0,00%
Resultado consolidado del ejercicio		17.265.527,71	4.393.236,81	12.872.290,90	74,55%
Excedentes acumulados		158.561.727,50	154.345.490,63	4.216.236,87	2,66%
Superavit por donaciones		17.813.229,00	17.813.229,00	-	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		351.072.558,85	333.984.031,08	17.088.527,77	4,87%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		361.627.013,36	361.566.867,60	60.145,76	0,02%

Véanse las notas de la 1 a 24 las cuales forman parte integral de los Estados Financieros.


Jaime Humberto Torres Sanchez
Representante Legal


Katherine Mendoza Galtrán
Contadora Publica
T.P. No. T269703



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos colombianos)



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE 2025

	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Variación	%
INGRESOS OPERACIONALES					
Servicio Acueducto - Cargo básico / Exceso	13.00	59.793.303,80	57.908.612,18	1.884.691,62	3,15%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		59.793.303,80	57.908.612,18	1.884.691,62	3,15%
Costos de operación	14.00	157.703.133,52	158.350.306,00	-647.172,48	-0,41%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		157.703.133,52	158.350.306,00	-647.172,48	-0,41%
Gastos de administración	15.00	120.525.475,51	104.482.084,00	16.043.391,51	13,31%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.525.475,51	104.482.084,00	16.043.391,51	13,31%
Resultado operacional neto	16.00	-218.435.305,23	-204.923.777,82	-13.511.527,41	6,19%
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Actividades conexas y complementarias	17.00	187.654.068,44	164.336.348,28	23.317.720,16	12,43%
Convenios - subvenciones del gobierno		0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros ingresos no operacionales	18.00	54.466.682,82	54.317.383,35	149.299,47	0,27%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		242.120.751,26	218.653.731,63	23.467.019,63	9,69%
Costos ejecución de convenios - subvenciones					0,00%
Gastos financieros	19.00	1.610.804,32	708.795,00	902.009,32	56,00%
Otros gastos no operacionales	20.00	0,00	509.814,00	-509.814,00	0,00%
Depreciación	20.00	4.809.114,00	8.118.108,00	-3.308.994,00	-68,81%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		6.419.918,32	9.336.717,00	-2.916.798,68	-45,43%
Resultado no operacional neto	21.00	235.700.832,94	209.317.014,63	26.383.818,31	11,19%
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO		301.914.055,06	276.562.343,81	25.351.711,25	8,40%
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEL PERIODO		284.648.527,35	272.169.107,00	12.479.420,35	4,38%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22.00	17.265.527,71	4.393.236,81	12.872.290,90	74,55%
		0,00			

Jaime Humberto Torres Sanchez
Representante Legal

Katherine Mendoza Boltrán
Contadora Pública
T.P. No. T269703

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL ALTO

Nit 808.000.449-4

Estado de Cambios en el patrimonio

Información en pesos colombianos

	Aportes sociales	Fondos para reinversion	Ajustes por adopción	Ajustes por corrección	Excentes del ejercicio	Excentes Acumulados	Total
Saldos al inicio del 2025	141.567.059,64	15.865.015,00	0,00	0,00	17.265.527,71	158.561.727,50	333.259.329,85
Reclasificación de utilidades 2025		0,00			-17.265.527,71	17.265.527,71	0,00
Utilidades (perdida) del ejercicio		0,00			0,00	0,00	0,00
Total Saldos al inicio 2024	141.567.059,64	15.865.015,00	0,00	0,00	0,00	175.827.255,21	333.259.329,85
Movimiento del 2025							
Aportes sociales							
Traslado resultado del ejercicio 2024		0,00			17.813.229,00		17.813.229,00
Reclasificación proyectos ejecutados en años anteriores		0,00				0,00	0,00
Reclasificación recuperacion de gastos de ejercicios anteriores						0,00	0,00
Saldos al cierre diciembre del 2025	141.567.059,64	15.865.015,00	0,00	0,00	17.813.229,00	175.827.255,21	351.072.558,85


Jaime Humberto Torres Sanchez
 Representante Legal


Katerine Mendoza Beltrán
 Contadora Publica
 T.P. No. T269703

5

Bajo WORLD OFFICE
ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL ALTO
AVEROSA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS AL 31/12/2025

MÉTODO DIRECTO

(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultados del ejercicio	17 265.527,71
Depreciación	4 809 114,00
Inversiones	-330.677,00
Cuentas por cobrar	63 014.425,14
Inventario	-15.712.673,20
Cuentas por pagar	-15.661.993,39
Beneficios a trabajadores	1.161.638,62
Impuestos diferidos	-
Impuestos por pagar	-
Impuestos a la Utilidad	-
Flujos de efectivo por actividades de operación	54.545.362

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Equipo de Oficina	
Equipo de Cómputo	
Equipo de Transportes	
Maquinaria y equipo	
Edificios	
Terrenos	
Activos diferidos	551.778
Flujo neto de efectivo por Inversión	551.778

Importe por aplicar en actividades de financiamiento **55.097.140**

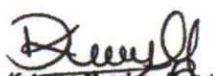
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Resultado consolidado del ejercicio	17.813.229
Excedentes acumulados	17.265.528
Donaciones	
Inversiones a largo plazo	
Impuestos por pagar	
Capital Social	
Flujo neto por Financiamiento	35.078.757

Variaciones del Flujo	- 31.078.375
Efectivo (Caja y Bancos) del periodo anterior	125 108.000
Flujo de Efectivo al Final del Periodo	94.029.625

Saldo de efectivo (Caja y Banco) Del periodo Actual **94.029.625**


Jaime Humberto Torres Sanchez
Representante Legal


Katherine Mendoza
Contadora Publica
T.P. No. T269703



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos colombianos)



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Entidad que informa

La Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, es una Entidad de carácter privada legalmente formada, con patrimonio autónomo y personería jurídica otorgada por la Alcaldía Municipal de Tena el 1 de junio de 1994 bajo la resolución No. 01025 para cumplir fines de interés público o social, sin ánimo de lucro.

La entidad podrá usar indistintamente en todas sus actividades el nombre de "Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA", "Acueducto AVEROSA" o simplemente "AVEROSA".

De acuerdo a los estatutos su objeto principal es "Operar como una asociación de beneficio social orientada a la distribución de agua potable y servicios afines, a cada una de las viviendas que cubre el sistema del acueducto". Se encuentra ubicada en el municipio de Tena, Cundinamarca. Identificada con el NIT No. 808.000.449-4.

La asociación está sometida en su funcionamiento a la vigilancia oficial por intermedio de la Superintendencia de Servicios Públicos.

Presenta Estados Financieros de la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 comparativo con el año 2024.

Nota 2. Resumen de principales políticas adoptadas

2.1 Los estados financieros de la Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2706 del 27 de diciembre de 2012 y el Decreto Único Reglamentario -DUR-2420 de 2014. Estos se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la persona jurídica y han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.2 ¡En general! el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.3 La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. La asociación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de acumulación (o devengo).

yl



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos colombianos)



2.4 La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, 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 puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.5 En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.6 Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. El costo histórico incluye el precio de adquisición, impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas, además los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El registro de adquisición del activo estará supeditado, en primera instancia al valor de dicha adquisición si supera uno punto cinco 1.5 SMMLV, si su valor no supera este, serán llevados contablemente, directamente al gasto en el periodo en el cual se adquieran.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costos del ejercicio en el que se incurren. La vida útil estimada de las propiedades planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto.

2.7 La depreciación de estos activos comienza cuando los mismos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado en meses, teniendo en cuenta el uso al que sea sometido el bien, especificaciones técnicas de acuerdo con lo que informe el proveedor y el nivel de obsolescencia técnica que observe el bien, las cuales son revisadas periódicamente según el siguiente detalle:

TIPO DE BIEN	VIDA ÚTIL
Maquinaria y Equipo	36 meses
Equipo de Cómputo y Comunicación	24 meses
Equipo de Oficina	36 meses
Muebles y Enseres Propiedades	36 meses
	180 meses

2.8 Sistema Contable, presentación y aplicación: Para los registros contables y para la presentación de estos Estados Financieros la entidad aplica los principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales. A continuación, se describen las principales políticas y prácticas que la Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, ha adoptado en concordancia con lo anterior. La contabilidad y los estados financieros se elaboran conforme al plan único de cuentas establecido para todas las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad de acuerdo con lo dispuesto en el código de comercio.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



2.8.1 Inventario: Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

2.8.2 El efectivo y equivalentes de efectivo: incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.8.3 Deudores - cuentas por cobrar: Representan los saldos correspondientes al cargo básico, exceso, multas, reconexión, cuota créditos y/o servicios decretados por la Asamblea y no pagadas por los Asociados en la fecha del estado de situación financiera. No están respaldadas por títulos valores, ni son negociables en el mercado, pero prestan mérito ejecutivo ante las autoridades competentes mediante certificación del administrador o representante legal sobre su exigibilidad.

2.8.4 Obligaciones y cuentas por pagar: Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente. Los pagos de los acreedores comerciales se harán exclusivamente a través de transferencia bancaria, para lo cual previo a la transferencia debe generarse en el sistema informático un comprobante de egreso en forma cronológica y consecutiva y estar autorizado por la persona designada como autorizador del gasto y por el Junta Directiva.

2.8.5 Reconocimiento de los ingresos: Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

La entidad Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA, concentra su actividad en la prestación de servicios de captación y distribución de agua, atendiendo clientes finales e industriales. Los precios son pactados previamente por decisiones de la junta en concordancia por lo expuesto en la asamblea general; el ingreso se entiende realizado cuando se entrega el agua canalizada a través de la red de distribución, los ingresos originados por el servicio son reconocidos en el periodo en que el servicio es entregado o prestado, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Por lo anterior, al final de cada mes se registran como ingresos estimados las ventas aun no facturadas.

La entidad debe presentar por separado los ingresos por cada tipo de concepto y revelando adicionalmente las políticas y porcentajes de incremento utilizadas con respecto al año anterior.

yl



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



2.8.6 Reconocimiento de costos y gastos: La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Los sucesos que dan origen a estos son todos aquellos donde nace la obligación de pago, de tipo legal o implícito de forma en que la asociación no le quede otra alternativa más realista de satisfacer el importe correspondiente, entendiéndose como obligación legal la derivada de un contrato, y/o la legislación; y obligación implícita en la cual la entidad, debido a un comportamiento en el pasado, haya puesto en manifiesto ante terceros que está

dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades y como consecuencia crea una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus responsabilidades.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO ACTIVOS CORRIENTES

Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de las cuentas en caja general, caja menor y cuentas de ahorro en entidades Financieras y cooperativas, están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Los saldos presentados en el estado financiero corresponden a los valores nominales de los respectivos extractos bancarios con su conciliación bancaria.

Se encuentra representado por los valores en moneda corriente contenidos o depositados según el siguiente detalle al 31 de diciembre:

	2.025	2.024
Caja general	86.666,80	858.861,80
Caja menor arca administrativa	304.400,00	263.300,00
Cta. Ahorros Cooperativa AVP ***00224	14.624.053,28	46.262.312,08
Cta. Ahorros Bancolombia ***15030	79.014.505,17	77.723.526,13
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	94.029.625,25	125.108.000,01

El saldo de la cuenta de ahorros Bancolombia terminada en ***15030 corresponde principalmente a recursos provenientes de subsidios, los cuales se administran conforme a su destinación específica y se encuentran debidamente conciliados al cierre del periodo.

El saldo de la cuenta de ahorros Cooperativa AVP ***00224 corresponde a recaudo y ahorro del mismo.

yl.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 3.1 Capital de trabajo

Al cierre del año 2025, la Asociación presenta un nivel de efectivo que le permite atender sus obligaciones corrientes y garantizar la continuidad normal de sus operaciones.

La administración realiza seguimiento periódico a la disponibilidad de recursos con el fin de asegurar el adecuado cumplimiento de sus compromisos financieros.

Nota 3.2 Efectivo y equivalentes del efectivo sin restricciones

El efectivo en caja y el depositado en cuentas bancarias restantes, son recursos disponibles sin restricciones y su importe en libros es equivalente al valor razonable.

Nota 4. Inversiones

El detalle de estos activos se compone de la siguiente manera al 31 de diciembre 2025:

	2.025	2.024
En sociedades de economía mixta -Acuatena	1.000.000,00	1.000.000,00
Aportes permanentes Cooperativa AVP	3.457.410,00	3.126.733,00
Aportes ordinarios Cooperativa AVP	1.608.284,00	1.608.284,00
TOTAL INVERSIONES	6.065.694,00	5.735.017,00

Los aportes poseídos en la entidad Acuatena S.A E.S.P. corresponden al 1% de participación sobre el patrimonio social de dicha empresa. A la fecha no presenta retorno de efectivo ni rendimientos.

Los aportes permanentes en la Cooperativa AVP presentan un saldo de \$3.457.410,00 al 31 de diciembre de 2025, según extracto emitido por la entidad cooperativa. Estos aportes corresponden a contribuciones obligatorias derivadas de la vinculación como asociado y generan revalorización anual conforme a las decisiones adoptadas por la Asamblea de la cooperativa.

No constituyen instrumentos de inversión de libre negociación y su recuperación está sujeta a los estatutos y reglamentos internos de la Cooperativa AVP.

El incremento presentado durante el año 2025 obedece a aportes periódicos y a la revalorización reconocida por la entidad cooperativa.

Handwritten signature or mark.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024
 (Expresado en pesos Colombianos)



Nota 5. Deudores

Conformados por los valores de las cuentas por cobrar a usuarios - asociados en el marco de su actividad de servicio de acueducto y sus actividades conexas; estos permiten que sean reconocidos y clasificados en dicho rubro; para la vigencia 2025 la entidad debe evaluar el nivel de recuperación con los suscriptores que concentran las mayores cuentas por recaudar, si se tiene certeza de la pérdida de la cartera se debe proceder a la baja en cuenta por provisión, se debe adoptar medidas de seguimiento, control con el fin de establecer su nivel de recuperabilidad y su provisión respectiva, así mismo la entidad debe ajustar los saldos que se representan de manera real los cuales a 31 de diciembre de 2025 se detallan así:

	DESCRIPCION CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
ANTICIPO SALDOS A FAVOR POR IMPTO	RETENCION EN LA FUENTE	-	194.390,01
Total ANTIC. SALDOS A FAVOR		-	194.390,01
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SE		
	OTROS ANTICIPOS Y CUENTAS POR CG	1.000.000,00	
Total AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		1.000.000,00	
CUENTAS POR COBRAR	CERTIFICADO DE VIABILIDAD		
	EXPEDICIÓN COPIA DE FACTURA		
	GESTION CAMBIO DE TITULAR		20.000,00
Total CUENTAS POR COBRAR			20.000,00
OTROS DEUDORES	OTROS DEUDORES		
	PRESTAMO EMPLEADOS		
Total OTROS DEUDORES			
SERVICIOS PUBLICOS	ACCESORIOS PARA CONEXION		464.576,00
	CARGO FIJO	13.621.661,81	12.705.614,78
	CONSIGNACIONES PENDIENTES POR IDENTIFICAR		
	EXCESOS DE CONSUMO	15.977.747,37	11.582.235,11
	MATERIALES POR TRASLADO		178.500,00
	MATRICULA	425.561,58	13.726.180,00
Total SERVICIOS PUBLICOS		30.024.970,76	38.657.105,89
	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES		55.167.900,00
Total general		31.024.970,76	94.039.395,90

Nota 6. Inventarios

Conformados por el valor del costo de los bienes adquiridos para instalación, ampliación y reparaciones de la red de distribución, para uso normal de las redes propias del acueducto y suministros para arreglos internos de los suscriptores, que son cancelados directamente en la facturación. La información aquí presentada corresponde a los valores en los registros contables, conviene que la entidad, para la vigencia 2025, adopte medidas de control, seguimiento y valoración de inventarios cuyo detalle a 31 de diciembre 2025 corresponde a:

	2.025	2.024
Inventario de materiales	83.866.200,34	68.153.527,14
TOTAL INVENTARIOS	83.866.200,34	68.153.527,14

Para el año 2026 se recomienda fortalecer los procedimientos de control físico de inventarios, con el fin de mantener la concordancia entre lo contable y lo físico.

Handwritten signature/initials.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



ACTIVOS NO CORRIENTES

Nota 7. Propiedad planta y equipo neto

Las Propiedades, planta y equipo como activos son recursos controlados como consecuencia de sucesos pasados que van a permitir generar beneficios económicos futuros y/o que sirven de apoyo administrativo. Cuyo detalle a 31 de diciembre 2025 corresponde a:

	2.025	2.024
Terrenos rurales	100.000.000,00	17.000.000,00
Acueducto y Redes de Distribución	130.317.621,68	129.847.134,08
Muebles y enseres de oficina	3.999.901,00	3.999.901,00
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	234.317.522,68	150.847.035,08

Terrenos Rurales

Los terrenos corresponden a predios utilizados para la operación del sistema de acueducto, dentro de los cuales se encuentran:

• Lote de terreno	Matricula 166-61283 El recuerdo	Adquisición 16/12/1998
• Lote N° 2 Tanque N° 3-	Matricula 166-103433- LT 3	Adquisición 21/02/2018
• LT La payacaluna	Matricula 166-70065	Adquisición 03/07/2002
• LT de almacenamiento	Matricula 166-13108	Adquisición 19/09/2023
• Tanque No 1		
• Lote de terreno	Matricula 166-62363	Adquisición 29/10/2025

El incremento significativo en el saldo de terrenos durante el año 2025 obedece a la adquisición del nuevo lote con Matrícula 166-62363 registrado en octubre de 2025, destinado al traslado de la sede administrativa del acueducto. Esta decisión busca fortalecer la estabilidad institucional y optimizar los recursos de la Asociación, evitando el pago continuo de arriendos y generando un beneficio económico a largo plazo.

Dado que los terrenos no son objeto de depreciación, se reflejan en estados financieros de acuerdo con su costo histórico o su valor de adquisición. La determinación de avalúos técnicos corresponde a profesionales especializados y no hace parte del alcance del proceso contable, sino que se trata de aspectos relacionados con el inmueble, que son estimados teniendo en cuenta el área del bien, la edad de este, qué tan cerca se encuentra del transporte público, si se encuentra cerca de establecimientos comerciales, los servicios con los que cuenta, el estrato, el nivel de seguridad del sector, las condiciones del suelo, entre otros, que no tienen que ver con la técnica contable, con el fin de registrar financieramente su valor actualizado.

Handwritten signature or mark.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



Redes de distribución y tanques: su valor en libros corresponde a los costos incurridos en la instalación, adecuación y puesta en marcha, se deprecia en línea recta. A la fecha no se ha realizado un avalúo técnico para saber el valor real de las redes

Así mismo cada uno de los elementos que conforman esta partida en su conjunto se ha establecido como una unidad generadora de flujos de efectivo, por lo que no serán objeto de depreciación de forma individual.

Por esta razón se calcula la depreciación del año en base al total en libros y su vida útil.

Nota 8. Activos intangibles u otros activos

En el transcurso del año 2021 la Entidad inicio el proceso de mantenimiento de tanques el cual se espera tenga una duración de 5 años. Para dicho proyecto se invirtió la suma de (\$ 13.538.000) valor que se amortizara durante los periodos siguientes, hasta agotar el beneficio adquirido.

En el Estado de Situación Financiera esta partida se refleja como Cargos Diferidos así:

	2.025	2.024
Gastos pagados por anticipado - Mantenimiento	2.155.826,85	2.707.605,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS	2.155.826,85	2.707.605,00

PASIVOS CORRIENTES

Nota 9. Proveedores y otras cuentas por pagar

El cual se encuentra representado por las deudas adquiridas por la entidad en el desarrollo de su actividad durante el año. Corresponde a retribuciones de corto plazo por el servicio prestado del trabajador, cuyo detalle a 31 de diciembre es:

[Handwritten signature]



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



	DESCRIPCION CUENTA	2.025	2.024
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	CHEQUES GIRADOS PENDIENTES DE PAGO	-	-
	PROVEEDOR	163.717,00	1.763.484,00
Total ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION		163.717,00	1.763.484,00
CONTRATISTAS	ASESORIA CONTABLE	-	4.708.350,00
Total CONTRATISTAS		-	4.708.350,00
ACREEDORES	APORTES ICBF	294.757,31	137.800,00
	ARRENDAMIENTO	-	350.000,00
	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-	-
	COLSUBSIDIO	-	236.711,00
	Comisiones, honorarios y servicios	-	-
	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	-	-
	FAMISANAR EPS CAFAM COLSUBSIDIO	344.432,02	454.719,00
	OTROS	-	813.611,00
	PORVENIR S.A. AFP	519.105,09	891.359,00
	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS	735.158,68	347.981,00
	NUEVA EPS	136.374,50	297.917,00
	SENA	-	91.767,00
	SERVICIOS PUBLICOS	-	-
	TAXIS BUSES ENVIOS	-	-
	TRANSPORTES OPERATIVOS	-	-
	MINISTERIOS DE VIVIENDA	-	8.054.986,00
Total ACREEDORES		2.029.827,60	11.676.851,00
SUBSIDIOS ASIGNADOS	SUBSIDIO DIRECTO RURAL MINVIVIENDA	-	-
Total SUBSIDIOS ASIGNADOS		-	-
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	Arrendamiento bienes muebles	-	-
	Compras régimen simplificado	293.147,00	-
	HONORARIOS 10%	-	-
	RETEIVA POR COMPRAS 15%	-	-
	RETENCIÓN POR COMPRAS 2.5%	-	-
	Servicios en general R.I. 6%	-	-
	Servicio de transporte pasajeros	-	-
	SERVICIOS DEL 1%	-	-
	Servicios en general 4% (Declarantes)	-	-
	Software licenciado (Extranjeros)	-	-
Total RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE		293.147,00	-
IMPTOS., CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA	Contribuciones 5.5% y CREE	-	-
Total IMPTOS., CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA		-	-
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	IVA Descontable en Compra Bienes - MERCANCIA	-	-
Total IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA		-	-
Total general		2.486.691,60	18.148.685,00

st.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 10. Pasivos por beneficios a trabajadores

Pasivos de obligaciones pendientes de pago a los trabajadores al igual que los saldos provisionados de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones que a 31 de diciembre 2025 que corresponde a:

SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.025	2.024
NOMINA POR PAGAR		
CESANTIAS	6.625.725,42	4.402.224,50
INTERESES A LAS CESANTIAS	795.086,95	586.315,02
VACACIONES	646.680,41	1.627.087,00
PRIMA DE SERVICIOS		3.753,00
HONORARIOS		2.610.022,00
TOTAL SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	8.067.492,78	9.229.401,52

Nota 11. Otros Pasivos por pagar

Conformado por los anticipos realizados por los usuarios por concepto de servicio de acueducto pendientes por identificar o reclasificar al ingreso.

	2.025	2.024
Pendientes por identificar usuarios		204.750,00
TOTAL pasivos por pagar		204.750,00

Nota 12. Patrimonio

Los componentes del activo neto de la entidad están representados a 31 de diciembre de 2025 de la siguiente manera:

CUENTAS	2.025	2.024
APORTES SOCIALES	141.567.059,64	141.567.059,64
RESERVAS APROPIADAS	15.865.015,00	15.865.015,00
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	158.561.727,45	154.345.490,63
RESULTADO DEL EJERCICIO	17.265.527,97	4.393.236,81
SUPERAVIT POR DONACIONES	17.813.229,00	17.813.229,00
TOTAL PATRIMONIO	351.072.559,06	333.984.031,08



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



Corresponden a los fondos de reinversión en ejecución, aprobados por asambleas de los años anteriores, resultado del ejercicio 2024 y excedentes de años anteriores.

El superávit por donaciones corresponde a una donación en especie recibida del Municipio de Tena durante el año 2024, reconocida conforme a la normativa contable vigente. Durante el año 2025 no se presentaron variaciones en este rubro.

Para el año 2025 los resultados del ejercicio son de **\$17.265.527,97** lo que validado frente al año 2024 presenta un aumento significativo esta variación positiva obedece al crecimiento en los ingresos operacionales y actividades complementarias, así como a una mejor eficiencia en la administración de recursos, a pesar del incremento en algunos costos operativos.

Nota 12.1. Fondos para reinversión de excedentes Art. 359 E.T.

Corresponde a las reservas estatutarias con destinación específica, conformadas a raíz de excedentes de periodos anteriores y cuyas apropiaciones surgieron a través de decisiones de Asamblea General.

Los excedentes de los resultados del ejercicio del año 2025 se determinarán en la asamblea que se realice en el año 2026.

Ingresos operacionales

Nota 13. Ingresos por servicios de acueducto

Representa los ingresos por actividades de acueducto y objeto principal de la entidad que para el periodo comprendido entre enero 01 y 31 de diciembre 2025 corresponde al siguiente detalle:

	DESCRIPCION CUENTA	2.025	2.024
SERVICIO DE ACUEDUCTO	CARGO FIJO	59.793.303,80	57.908.612,18
	EXCESOS DE CONSUMO	152.476.068,44	138.956.668,28
	SUBSIDIO GOBIERNO	47.791.080,00	42.104.845,93
Total SERVICIO DE ACUEDUCTO		260.060.452,24	238.970.126,39



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



INDEMNIZACIONES	INDEMNIZACIONES	150.000,00	13.500.000,00
TOTAL INDEMNIZACIONES		150.000,00	13.500.000,00
GENERALES	TRANSPORTES Y FLETES	240.000,00	842.000,00
TOTAL GENERALES		240.000,00	842.000,00
ARRENDAMIENTOS	ARRIENDO BODEGA MATERIALES		2.955.330,00
	MOTOCICLETAS	7.139.520,00	7.977.700,00
TOTAL ARRIENDOS		7.139.520,00	10.933.030,00
AMORTIZACIONES	AMORTIZACIONES MANTENIMIENTO	2.707.600,00	2.707.596,00
TOTAL AMORTIZACIONES		2.707.600,00	2.707.596,00
CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	PRODUCTOS QUIMICOS PTAP	13.078.818,00	9.397.809,00
TOTAL CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS		13.078.818,00	9.397.809,00
ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO DE TANQUES		5.200.000,00
	REPARACION DE LINEAS, REDES Y DUCTOS	485.000,00	6.926.500,00
TOTAL ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO		485.000,00	12.126.500,00
HONORARIOS	ADMINISTRACION DELEGADA		
	ASESORIA OPERATIVA		17.524.525,00
TOTAL HONORARIOS			17.524.525,00
MATERIALES OTROS COSTOS DE OPERACIÓN	ACCESORIOS PARA REDES	11.524.519,07	14.090.201,00
MATERIALES NUEVA SEDE	NUEVA SEDE	34.202.750,00	
TOTAL MATERIALES OTROS COSTOS DE OPERACIÓN		45.727.269,07	14.090.201,00
IMPUESTOS	PREDIAL		250.917,00
TOTAL IMPUESTOS			250.917,00
Total general		157.703.133,52	158.350.306,00

Los costos de personal corresponden a (3) empleados de nómina con contrato a término fijo, para la prestación de servicio de redes, y mantenimiento de planta de tratamiento, facturación entre otros.

Los arrendamientos corresponden a bodega de almacenamiento para guardar los materiales de conexión de las redes de acueducto.

yl.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



Gastos operacionales

Nota 15. Gastos de administración

Corresponde al monto asignado por las erogaciones que incurrió la entidad en el desarrollo de su actividad social necesarias para el cumplimiento de objetivos administrativos, financieros, legales y operativos, cuyo detalle a 31 de diciembre se relaciona a continuación:

	DESCRIPCION CUENTA	2.025	2.024
SUELDOS Y SALARIOS	SUELDOS DE PERSONAL	16.642.640,00	16.076.837,00
	HORAS EXTRAS	28.529,45	52.613,00
	VACACIONES	694.000,52	665.532,00
	AUXILIO DE TRANSPORTE	2.260.000,00	1.846.800,00
	CESANTIAS	1.574.587,48	1.483.311,00
	INTERESES A LAS CESANTIAS	362.525,56	177.999,00
	PRIMA DE SERVICIOS	1.577.014,76	1.561.690,00
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		23.139.297,77	21.864.782,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	87.023,24	141.754,00
	FAMISANAR	1.419.748,24	1.432.472,00
	PORVENIR S.A.	2.000.540,45	2.055.913,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.507.311,93	3.630.139,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	666.846,82	674.104,00
	APORTES AL ICBF	499.279,00	504.000,00
	APORTES AL SENA	332.853,00	336.000,00
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA		1.498.978,82	1.514.104,00
SERVICIOS PERSONALES	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	889.110,00	509.700,00
TOTAL SERVICIOS PERSONALES		889.110,00	509.700,00
GENERALES	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	4.909.330,00	2.399.250,00
	GASTOS DE REPRESENTACION Y VIATICOS	2.072.500,00	2.022.453,00
	GASTOS JUNTA DIRECTIVA	2.156.600,00	2.065.050,00
	HONORARIOS ASESORIA ADMINISTRATIVA	31.560.000,00	23.865.095,00
	HONORARIOS CONTABLES	10.200.000,00	8.958.450,00
	HONORARIOS JUNTA DIRECTIVA	5.558.976,00	5.084.200,00
	OTROS HONORARIOS Y SERVICIOS	1.000.000,00	-
	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y C	210.000,00	706.900,00
	ARRENDAMIENTO OFICINA	6.102.601,00	4.973.921,00
	OTROS GASTOS GENERALES	19.698.680,00	14.002.840,00
	HONORARIOS JURIDICOS	-	7.000.000,00
	IMPUESTOS ASUMIDOS	-	312.000,00
	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	87.400,00	-
	TELEFONIA E INTERNET	1.405.400,00	1.414.400,00
	UTILES DE PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	290.700,00	888.300,00
	CONDONACIONES E INCENTIVOS USUARIOS	3.218.099,99	-
	OTROS IMPUESTOS	1.496.390,00	-
TOTAL GENERALES		89.966.676,99	73.692.859,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	CÁMARA DE COMERCIO	1.447.100,00	2.419.500,00
	CONTRIBUCION A LAS SUPERINTENDENCIAS	77.000,00	151.000,00
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.524.100,00	2.570.500,00
Total general		120.525.475,51	103.782.084,00

yl



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



	DESCRIPCION CUENTA	2024	2023
SUELDOS Y SALARIOS	AUXILIO DE TRANSPORTE	1.846.800,00	1.616.969,00
	CESANTIAS	1.483.311,00	1.245.910,00
	INTERESES A CESANTIAS	177.999,00	156.072,00
	PRIMA DE SERVICIOS	1.561.690,00	1.300.080,00
	SUELDOS DE PERSONAL	16.076.837,00	13.340.000,00
	VACACIONES	665.532,00	650.304,00
	HORAS EXTRAS	52.613,00	
Total SUELDOS Y SALARIOS		21.864.782	18.309.335
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	141.754,00	69.633,00
	FAMISANAR	1.432.472,00	1.133.900,00
	PORVENIR S.A.	2.055.913,00	1.600.800,00
Total CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.630.139	2.804.333
APORTES SOBRE LA NOMINA	Aportes a Caja de Compensación familiar	674.104,00	533.600,00
	APORTES AL ICBF	504.000,00	400.200,00
	APORTES AL SENA	336.000,00	266.800,00
Total APORTES SOBRE LA NOMINA		1.514.104	1.200.600
SERVICIOS PERSONALES	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	509.700,00	371.800,00
Total SERVICIOS PERSONALES		509.700,00	371.800,00



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 16. Resultado operacional neto

Referencia el resultado cuantificable de la actividad de acueducto, consistiendo este en la disposición del recurso hídrico entregado al usuario, cobrado a través de los conceptos "Cargo fijo" y "Excesos de consumo", y el cubrimiento de los costos y gastos directamente relacionados con el objeto. Al 31 de diciembre 2025 presenta el siguiente detalle:

	2.025	2.024
Resultado operacional neto	218.435.305,23	204.923.777,82
operacional neto	218.435.305,23	204.923.777,82

Durante el año 2025 se evidencia que los ingresos operacionales del acueducto no son suficientes para cubrir en su totalidad los costos y gastos del período. Dentro de estos se incluyen erogaciones asociadas a la construcción de la nueva sede administrativa, lo cual impacta el resultado del ejercicio. Si bien los costos operativos se mantienen en niveles similares frente al año anterior, el nivel actual de ingresos requiere seguimiento permanente con el fin de garantizar la sostenibilidad financiera del servicio.

Por lo anterior, resulta importante evaluar la estructura tarifaria y los mecanismos de recaudo, con el propósito de fortalecer la estabilidad económica del acueducto en el mediano y largo plazo.

Nota 17. Actividades conexas y complementarias

Corresponde a los ingresos percibidos distintos de la prestación del servicio público principal, relacionados directamente con el objeto de asociación y acueducto. A 31 de diciembre se presentan en el siguiente detalle:

	DESCRIPCION CUENTA	2.025	2.024
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	ACCESORIOS PARA CONEXIÓN	3.784.764,00	2.630.768,00
	MATERIALES POR TRASLADO	873.000,00	2.505.300,00
	MATRICULA	35.178.000,00	25.379.680,00
TOTAL SERVICIOS DE ACUEDUCTO		39.835.764,00	30.515.748,00
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	CERTIFICADO DE VIABILIDAD	300.000,00	200.000,00
	MULTAS		130.000,00
	EXPEDICIÓN COPIA DE FACTURA	26.100,00	12.600,00
	GESTIÓN CAMBIO DE TITULAR	360.000,00	280.000,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		686.100,00	622.600,00
Total general		40.521.864,00	31.138.348,00



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024

(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 18. Otros ingresos no operacionales

Valores percibidos por concepto de intereses, rendimientos que otorgan las entidades financieras donde se poseen recursos propios y otros ingresos cuyo total contabilizado y conciliado al 31 de diciembre es:

	DESCRIPCION CUENTA	2.025	2.024
FINANCIEROS	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	1.149.534,82	6.453.868,92
EXTRAORDINARIOS	DIFERENCIA POR APROXIMAC A MILE	182.204,00	-
TOTAL FINANCIEROS		1.331.738,82	6.453.868,92

Nota 19. Gastos financieros

Refleja las erogaciones efectuadas por concepto de comisiones bancarias entre consignaciones de otras plazas y transferencias de recursos a otras cuentas de entidades bancarias para los pagos a acreedores, cuyo detalle a 31 de diciembre es:

	DESCRIPCION CUENTA	2.025	2.024
COMISIONES	COMISIONES Y OTROS GASTOS BANC	448.919,58	708.795,00
FINANCIEROS	OTROS GASTOS FINANCIEROS	-	-
TOTAL FINANCIEROS		448.919,58	708.795,00

Nota 20. Otros gastos no operacionales

Comprende las sumas pagadas por gastos no relacionados directamente con el objeto principal de la entidad, donde incorpora a 31 de diciembre de 2025 los siguientes rubros:

	DESCRIPCION CUENTA	2.025	2.024
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	AJUSTE A INVENTARIOS-ACTIVO		
	REINTEGRO SUBSIDIOS ASIGNADOS DE EJERCICIOS		
TOTAL AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES			
EXTRAORDINARIOS	AJUSTE AL PESO		176,00
	ESTAMPILLAS ASUMIDAS		
	IMPUESTOS ASUMIDOS	1.161.884,48	1.209.814,00
TOTAL EXTRAORDINARIOS		1.161.884,48	1.209.814,00
FINANCIEROS	OTROS GASTOS FINANCIEROS	448.919,58	
TOTAL FINANCIEROS		448.919,58	
PROVISIONES	PROVISION PARA DEUDORES	4.809.114,00	
TOTAL PROVISIONES		4.809.114,00	
Total general		6.419.918,06	1.209.814,00



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024
(Expresado en pesos Colombianos)



Nota 21. Resultado no operacional neto

Referencia el resultado cuantificable de las actividades conexas de acueducto y las no relacionadas con el objeto principal, y el cubrimiento de los costos y gastos no clasificados en la operación principal. Al 31 de diciembre 2025 presenta el siguiente detalle:

	2.025	2.024
Excedentes no operacionales	235.700.832,94	209.317.014,63
neto	235.700.832,94	209.317.014,63

Nota 22 Resultados del ejercicio

Refleja el resultado final del período, el cual integra el resultado operacional y el resultado no operacional de la Asociación.
Al 31 de diciembre los valores son:

	2.025	2.024
Excedentes del ejercicio	17.265.527,97	4.393.236,81
neto	17.265.527,97	4.393.236,81

Durante el año 2025, el resultado del ejercicio presenta un excedente, el cual se genera principalmente por los ingresos no operacionales derivados de actividades conexas y complementarias desarrolladas por la Asociación.

Aunque la actividad operacional del servicio de acueducto presenta un resultado negativo, los ingresos adicionales permitieron compensar dicha situación y cerrar el período con resultado positivo. Los excedentes obtenidos serán destinados conforme a las decisiones adoptadas por la Asamblea, en cumplimiento del objeto social de la entidad.

Nota Adicional

Cambios o mejoras en las políticas contables a 31 de diciembre de 2025 que me permita tener una mejor claridad de los estados financieros.



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024
 (Expresado en pesos Colombianos)



Política contable Numeral 2.6. Agregando "Las adiciones, mejoras, repotenciaciones o ampliaciones a las propiedades plantan y equipo se imputan como mayor valor del bien a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo histórico incluye el precio de adquisición, impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas, además los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición

de estas partidas aun cuando su valor sea inferior a uno punto cinco 1.5 SMMLV."Política contable Numeral 2.7. La depreciación de estos activos comienza cuando los mismos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado en meses, teniendo en cuenta el uso al que sea sometido el bien, especificaciones técnicas de acuerdo a lo que informe el proveedor y el nivel de obsolescencia técnica que observe el bien, Agregando para la cual la entidad adopta el método de limitación de depreciaciones establecido en el

Artículo 136 del Estatuto Tributario según el siguiente detalle:

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,22%
ACUEDUCTO, PLANTA Y REDES	2,50%
VÍAS DE COMUNICACIÓN	2,50%
ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	10,00%
EQUIPO ELÉCTRICO	10,00%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10,00%
MAQUINARIA, EQUIPOS	10,00%
MUEBLES Y ENSERES	10,00%
ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS	20,00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20,00%
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20,00%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%

[Handwritten signature]



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024
(Expresado en pesos Colombianos)



Informe individual de Gestión Contable

Señores

Asociación de usuarios del acueducto rural sector alto AVEROSA

ATN. Miembros de Junta Directiva

Informe sobre los estados financieros separados

Respetada Asamblea de delegados, y señores Junta directiva.

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2025, y 2024, se han preparado conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, y la convergencia a norma internacional NIIF, los cuales comprenden generar un control interno y políticas de las operaciones de la **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL SECTOR ALTO AVEROSA**, el cual permiten de manera general registrar las operaciones diarias para establecer los resultados y saldos de los estados financieros que leeré a continuación.

La información contable se elabora con base en las políticas contables adoptadas por la Asociación, así como en los procedimientos de control interno implementados para el registro de las operaciones, incluyendo la documentación soporte de ingresos, recaudos, egresos, compras, inventarios, notas contables y demás movimientos financieros.

Las políticas de control interno se fundamentan en el manejo adecuado de consecutivos documentales y soportes contables, lo cual permite el registro oportuno y razonable de las operaciones diarias, reflejando de manera adecuada los resultados del ejercicio y la situación financiera de la entidad.

En mi calidad de Contadora Pública, he aplicado procedimientos de revisión, conciliaciones y verificación documental que me permiten concluir que los estados financieros presentan razonablemente la información financiera de la Asociación, de acuerdo con los soportes suministrados.

Es importante señalar que la responsabilidad sobre la ejecución y aprobación de las operaciones corresponde a la Junta Directiva como órgano administrador de la entidad. Durante el período evaluado, la administración suministró la información y documentación necesaria para el desarrollo de mi labor profesional.

Así mismo, se verificó que los pagos de nómina, aportes a la seguridad social y demás obligaciones tributarias se presentaron conforme a la normatividad vigente y dentro de los plazos establecidos.

Elaboró

Katherine Mendoza Beltrán
Contadora Publica
T.P. No. T269703

11



ASOCIACION USUARIOS ACUEDUCTO AVEROSA NIT: 808.000.449 - 4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2025 y 2024
(Expresado en pesos Colombianos)



CERTIFICACION AL CIERRE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA PÚBLICA DE LA ASOCIACION DE
USUARIOS DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO AVEROSA
NIT 808.000.449-4**

CERTIFICAMOS

Que en relación con los estados financieros básicos adjuntos: Estado de situación financiera, Estado de resultado integral, al 31 de diciembre de 2025, fueron preparados con base en Normas Colombianas de Información Financiera - NCIF, aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones y que, además:

1. Las cifras incluidas fueron fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad.
2. Garantizamos la existencia de los Activos cuantificables, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
4. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

La presente certificación se expide en el Municipio de Tena, Cundinamarca, a los dos (02) días del mes de marzo de 2026.


Jaime Humberto Torres Sánchez
Representante legal


Katherine Mendoza Beltrán
Contadora Publica
T.P. No. T269703