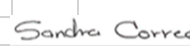




CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

CORPORACION DE ACUEDUCTO SAN PEDRO							
NIT 800198711-0							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO POR GRADO DE LIQUIDEZ							
PARA LOS MESES DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS TERMINADOS EN							
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS							
ITEM	AÑO 2025	PARTIC VERT	NOTA	AÑO 2024	PARTIC VERT	VARIACION	
						ABS	REL
ACTIVO	1.956.917.834	100,0%		1.992.681.262	100,0%	-35.763.428	-1,8%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	737.526.555	37,7%	(1)	747.823.003	37,5%	-10.296.448	-1,4%
Caja	1.538.630	0,1%		1.538.630	0,1%	0	0,0%
Bancos	82.655.591	4,2%		435.985.018	21,9%	-353.329.427	-81,0%
Equivalente al efectivo (FIDUCIAS)	653.332.334	33,4%		310.299.355	15,6%	343.032.979	110,5%
INVERSIONES	2.397.419	0,1%	(2)	2.397.419	0,1%	0	0,0%
Aportes	2.397.419	0,1%		2.397.419	0,1%	0	0,0%
INVENTARIOS	182.030.504	9,3%	(3)	165.717.099	8,3%	16.313.405	9,8%
Bienes no Transformados	242.707.340	12,4%		207.146.374	10,4%	35.560.966	17,2%
Deterioro de Valor	-60.676.836	-3,1%		-41.429.275	-2,1%	-19.247.561	46,5%
CUENTAS POR COBRAR	44.196.590	2,3%	(4)	44.158.256	2,2%	38.334	0,1%
DEUDORES SERVICIO PÚBLICO	44.088.590	2,3%		42.858.256	2,2%	1.230.334	2,9%
Vigentes	44.088.590	2,3%		42.858.256	2,2%	1.230.334	2,9%
CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	108.000	0,0%		1.300.000	0,1%	-1.192.000	-91,7%
Otros Deudores	108.000	0,0%		1.300.000	0,1%	-1.192.000	-91,7%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	990.766.766	50,6%	(5)	1.032.585.485	51,8%	-41.818.719	-4,0%
Terreno	145.260.000	7,4%		145.260.000	7,3%	0	0,0%
Edificios	776.826.114	39,7%		773.596.017	38,8%	3.230.097	0,4%
Plantas ductos y tuneles	43.756.345	2,2%		43.756.345	2,2%	0	0,0%
Maquinaria y Equipo	47.396.866	2,4%		47.396.866	2,4%	0	0,0%
Herramientas y Accesorios	14.950.503	0,8%		14.950.503	0,8%	0	0,0%
Equipo de laboratorio	40.044.714	2,0%		40.044.714	2,0%	0	0,0%
Muebles y enseres y equipos oficina	33.089.068	1,7%		33.089.068	1,7%	0	0,0%
Equipo de computo y comunicación	84.169.724	4,3%		75.069.724	3,8%	9.100.000	12,1%
Equipo de Transporte	33.809.998	1,7%		33.809.998	1,7%	0	0,0%
Depreciación acumulada	-228.536.566	-11,7%		-174.387.750	-8,8%	-54.148.816	31,1%
PASIVO	1.312.607.433	67,1%	(7)	1.242.967.486	62,4%	69.639.947	5,6%
CUENTAS POR PAGAR	35.587.633	1,8%		14.695.316	0,7%	20.892.317	142,2%
Proveedores y Acreedores	32.997.851	1,7%		14.258.280	0,7%	18.739.571	131,4%
Impuestos	2.589.782	0,1%		437.036	0,0%	2.152.746	492,6%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	51.683.581	2,6%		48.772.406	2,4%	2.911.175	6,0%
Prestaciones sociales	39.493.729	2,0%		37.097.054	1,9%	2.396.675	6,5%
Seguridad social y parafiscal	12.189.852	0,6%		11.675.352	0,6%	514.500	4,4%
FONDOS	1.225.336.219	62,6%		1.179.499.764	59,2%	45.836.455	3,9%
Solidaridad	3.983.036	0,2%		3.983.036	0,2%	0	0,0%
Mantenimiento y reparaciones de redes	306.858.337	15,7%		358.777.818	18,0%	-51.919.481	-14,5%
Mantenimiento y reparacion planta	226.343.490	11,6%		172.303.343	8,6%	54.040.147	31,4%
Microcuenca	20.018.311	1,0%		39.087.109	2,0%	-19.068.798	-48,8%
Ampliacion de redes	257.550.316	13,2%		257.550.316	12,9%	0	0,0%
Agua Contabilizada	30.129.371	1,5%		30.129.371	1,5%	0	0,0%
Costos Medios de Inversion	380.453.358	19,4%		312.168.770	15,7%	68.284.588	21,9%
Pozo Septico (adecuacion y mant.)	0	0,0%		5.500.000	0,3%	-5.500.000	0,0%
PATRIMONIO	644.310.401	32,9%	(8)	749.713.776	37,6%	-105.403.375	-14,1%
RESERVA LEGAL	36.684.562			0	0,0%	36.684.562	100,0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	47.234.708	2,4%		47.234.708	2,4%	0	0,0%
Utilidad o Excedentes Acumulados	47.234.708	2,4%		47.234.708	2,4%	0	0,0%
RESULTADOS POR ADOPCIÓN NIIF	346.997.858	17,7%		346.997.858	17,4%	0	0,0%
CAMBIO POLITICA CONTABLE	-2.364.409	-0,1%		-2.364.409	-0,1%	0	0,0%
CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES	-9.000.000	-0,5%		-9.000.000	-0,5%	0	0,0%
RESULTADOS	224.757.682	11,5%		366.845.619	18,4%	-142.087.937	-38,7%
Presente ejercicio	224.757.682	11,5%		366.845.619	18,4%	-142.087.937	-38,7%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.956.917.834	100,0%		1.992.681.262	100,0%	-35.763.428	-1,8%
	0			0			
SERGIO ALEJANDRO RIOS		SANDRA JULIETTE CORREA		JULIO CESAR RIOS			
C.C. 70.555.218		T.P. 65853-T		T.P. 90215 -T			
-Representante Legal-		-Contadora-		- Revisor Fiscal-			

CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

CORPORACION DE ACUEDUCTO SAN PEDRO							
NIT 800198711-0							
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARTIVO POR FUNCIÓN							
PARA LOS MESES DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS TERMINADOS EN							
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS							
ITEM	NOTA	AÑO 2025	PARTIC VERT	AÑO 2024	PARTIC VERT	VARIACION	
						ABS	REL
INGRESOS	(9)	1.357.444.151	100,00%	1.435.393.663	100,00%	-77.949.512	-5,43%
SERVICIO ACUEDUCTO		1.320.698.914	97,29%	1.402.367.579	97,7%	-81.668.665	-5,82%
Cargo fijo		435.284.088	32,07%	399.261.652	27,8%	36.022.436	9,02%
Consumo		747.206.258	55,05%	702.622.310	48,9%	44.583.948	6,35%
Conexión y reconexion		93.226.727	6,87%	217.943.249	15,2%	-124.716.522	-57,22%
Accesorios y materiales		44.981.841	3,31%	82.540.367	5,8%	-37.558.526	-45,50%
FINANCIEROS		36.186.151	2,67%	29.994.317	2,1%	6.191.834	20,64%
RECUPERACIONES		118.338	0,01%	2.506.767	0,2%	-2.388.429	-95,28%
EXTRAORDINARIOS		440.748	0,03%	525.000	0,0%	-84.252	-16,05%
GASTO VINCULADO A LA OPERACIÓN	(10)	673.514.214	50%	628.294.375	44%	45.219.839	7,20%
Beneficios empleados		422.035.654	31%	378.345.140	26%	43.690.514	11,55%
Gastos generales		206.849.685	15%	226.438.997	16%	-19.589.312	-8,65%
Depreciaciones		44.628.875	3%	23.510.238	2%	21.118.637	89,83%
MARGEN BRUTO DE OPERACIÓN		683.929.937	50,38%	807.099.288	56,23	-123.169.351	-15,26%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		459.172.255	33,83%	440.253.668	31%	18.918.587	4,30%
Beneficios a empleados		160.541.723	11,83%	148.059.066	10%	12.482.657	8,43%
Gastos generales		250.695.034	18,47%	255.251.859	18%	-4.556.825	-1,79%
Depreciaciones		28.767.502	2,12%	17.164.466	1%	11.603.036	67,60%
Financieros		19.167.996	1,41%	19.778.277	1%	-610.281	-3,09%
EXCEDENTE OPERACIONAL		224.757.682	16,56%	366.845.619	26%	-142.087.937	-38,73%
MÁS GANANCIAS		0	0,00%	0	0%	0	0,00%
MENOS PÉRDIDAS		0	0,00%	0	0%	0	0,00%
EXCEDENTE NETO		224.757.682	16,56%	366.845.619	26%	-142.087.937	-38,73%
 SERGIO ALEJANDRO RIOS C.C. 70.555.218 -Representante Legal-		 SANDRA JULLIETE CORREA T.P.65853-T -Contadora-		 JULIO CESAR RIOS T.P.90215 -T -Revisor Fiscal-			



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

CORPORACION DE ACUEDUCTO SAN PEDRO					
NIT 800198711-0					
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO					
PARA EL AÑO TERMINIADO EN DICIEMBRE DE 2025					
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS					
RUBRO	SDO INICIAL	AUMENTO	DISMINUCIÓN	TRASLADOS	SDO FINAL
RESERVA LEGAL	36.684.562				36.684.562
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	47.234.708	0	0	0	47.234.708
Utilidad o Excedentes Acumulados	47.234.708	0	0	0	47.234.708
RESULTADOS POR ADOPCIÓN NIIF	346.997.858	0	0	0	346.997.858
CAMBIO POLITICA CONTABLE	-2.364.409	0	0	0	-2.364.409
CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERI	-9.000.000	0	0	0	-9.000.000
RESULTADOS	366.845.619	-142.087.937	0	0	224.757.682
Presente ejercicio	366.845.619	-142.087.937	0	0	224.757.682
 SERGIO ALEJANDRO RIOS C.C. 70.555.218 -Representante Legal-  SANDRA JULLIETE CORREA T.P.65853-T -Contadora-  JULIO CESAR RIOS T.P.90215 -T - Revisor Fiscal-					

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entidad Reportarte

La Corporación de Acueducto San Pedro, es una entidad de carácter privado, autónomo, sin ánimo de lucro, encargada de la administración, operación, mantenimiento, control, ampliación y mejoras de sistemas de acueducto y saneamiento básico.

Posee personería jurídica, expedida por la Gobernación de Antioquia según resolución N° 40373 del 16 de junio de 1993, se encuentra inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín desde el 25 de marzo de 1997 bajo el registro número 1314 del libro 1o, No ESAL 21-001222-21 con la denominación Corporación de Acueducto El Llano y El Plan, la cual fue posteriormente reemplazada por Corporación de Acueducto San Pedro en el año 2002. Su NIT es 800.198.711- 0 y sus operaciones son supervisadas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD)

La Corporación de Acueducto San Pedro, quien para el efecto del presente documento se denominará SAN PEDRO tiene su domicilio principal en el Corregimiento Santa Elena, Diagonal 37 este N 7 a 537 vía el llano, Municipio de Medellín, Departamento de Antioquia, Colombia.

RAZON SOCIAL COMPLETA: **CORPORACION DE ACUEDUCTO SAN PEDRO**

NIT: **800198711-0**

ACTIVIDAD PRINCIPAL - **RUT: 3600**



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO

Estados Financieros

31 de diciembre 2025

RESPONSABILIDADES EN EL RUT: El Código CIIU **3600**, incluye la captación, el tratamiento y la distribución de agua para uso doméstico e industrial. La captación de agua de varias fuentes, así como también su distribución por diversos medios. La captación de agua de ríos, lagos, pozos, etc. La captación de agua lluvia.

MISIÓN

La Corporación de Acueducto San Pedro es una entidad que ofrece el suministro y distribución de agua potable, comprometida con los requerimientos del cliente en cuanto a estándares de calidad, cantidad y continuidad del servicio, con el cumplimiento de la normatividad legal vigente, orientada hacia la excelencia, buscando el mejoramiento continuo; contando con un personal competente, contribuyendo con el medio ambiente y la sociedad.

VISIÓN

La Corporación de Acueducto San Pedro pretende ser reconocida como la entidad prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios, de influencia en zona rural del Municipio de Medellín, contando con un personal competente, ampliando la cobertura del servicio e implementando procesos de mejoramiento continuo, que le permitan alcanzar altos estándares de calidad, cantidad y continuidad en los procesos y servicios.

OBJETIVO GENERAL

Entregar a la administración de SAN PEDRO, las directrices de preparación y presentación de estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera para Pymes.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Dotar a la corporación de herramientas técnicas para el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de la información financiera.
2. Entregar a la administración las políticas de medición de los instrumentos financieros.
3. Entregar a la administración de la corporación, herramientas fundamentales para la preparación de información financiera con destino a la revelación de esta.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

SAN PEDRO adopta las siguientes características de la información presentada en los estados financieros.

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como

voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios [2.4].

Relevancia o pertinencia: La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de pertinencia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad [2.5].

Materialidad o importancia relativa: La información es material—y por ello es relevante o pertinente—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad [2.6].

Fiabilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión

o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado [2.7].

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros [2.8].

Prudencia: Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo [2.9].

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia o pertinencia [2.10].

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y su rendimiento financieros. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios [2.11].

Oportunidad: Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas [2.12].

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados

necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos [2.13].

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos: En SAN PEDRO el reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios [2.27].

(a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

(b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo [2.28].

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes. [2.29].

Fiabilidad de la medición: El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros. [2.30].

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores. [2.31].

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad. [2.32]

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros de la cooperativa para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025, han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009,

reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que deben aplicar los preparadores de la información financiera

Pertenecientes al Grupo 2 para sus estados financieros individuales. El Decreto 2496 de 2015, adiciona al Decreto 2420 de 2015 las modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión 2015.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en sus versiones 2009 y 2015, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB®).

Se exceptúa del manejo bajo NIIF los aportes sociales los cuales se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Circular Básica Contable y Financiera vigente, expedida por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Negocio en Marcha



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la Gerencia de CORPORACION DE ACUEDUCTO SAN PEDRO evaluó la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha, o hipótesis de negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio, ni riesgos externos que amenacen la continuidad de la operación

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO

CORPORACION DE ACUEDUCTO SAN PEDRO elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación.

De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Estas notas a los estados financieros corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025. La unidad de medida utilizada es el peso colombiano.

Nota 1. — Efectivo y Equivalente al Efectivo

Está conformado así:

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
CAJA MENOR	1.538.630	1.538.630	-
BANCOLOMBIA CTA 101630446-59	60.194.473	399.067.448	(338.872.975)
BANCOLOMBIA CTA 316503203-21	15.393.617	28.028.123	(12.634.505)
COOPASANA CTA 29907289	4.311.917	6.133.864	(1.821.947)
COOPETRABAN CTA 532046869	2.755.583	2.755.583	-
DERECHOS EN FIDUCIA ALIANZA	47.350.034	43.595.087	3.754.947
DERECHOS EN FIDUCIA BANCOLOMBIA	335.484.137	14.808.384	320.675.753
DERECHOS EN FIDUCIA BANCOLOMBIA CMI	270.498.162	251.895.884	18.602.278
TOTAL	737.526.555	747.823.003	(10.296.448)



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

No existe restricción alguna sobre la disponibilidad de estos saldos. En el año 2025 se registró una disminución en el disponible del 1.4%, equivalente a \$10.296.448.

Las Fiducias no tienen restricción alguna, excepto la que se tiene para las inversiones del costo medio de inversión (CMI), la cual es destinada para las obras que se establecieron en el estudio tarifario.

Nota 2. Inversiones

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
INVERSIONES			
APORTES EN COOPASANA	2.215.221	2.215.221	-
APORTES EN COOPETRABAN	182.198	182.198	-
TOTAL	2.397.419	2.397.419	-

Las inversiones son los aportes sociales a las cooperativas donde somos asociados, y permanecieron estables en el año 2025.

Nota 3. — Inventario

CONCEPTOS	2024	2023	VALOR DE LA VARIACION
INVENTARIO			
ELEMENTOS Y ACCESORIOS ACUEDUCTO	207.146.374	197.694.927	9.451.447
DETERIORO	(41.429.275)	(39.538.985)	(1.890.290)
TOTAL	165.717.099	158.155.942	7.561.157

El Inventario se encuentra en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Nota 4. — Cuentas por Cobrar

Están conformados por:

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
CUENTAS POR COBRAR			
TRABAJO E INSTALACIONES Y OTROS	94.598	112.864	(18.266)
CONSUMO Y CARGO FIJO	24.914.872	22.954.769	1.960.103
CONEXIÓN	331.334	1.340.766	(1.009.432)
RECONEXIONES	550.130	149.933	400.197
SUBSIDIO DEL MUNICIPIO DE MEDELLÍN Y ENVIGADO	18.197.655	18.299.924	(102.269)
OTROS DEUDORES	108.000	1.300.000	(1.192.000)
TOTAL	44.196.590	44.158.256	38.334



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

El total de las cuentas por cobrar aumentaron para el año 2025 en un 0.1% Equivalente a \$38.334.

Su saldo está constituido por el total de obligaciones que tienen los usuarios del servicio por concepto de instalaciones, cargo fijo y consumo, entre otros, así como por los subsidios que adeuda el Municipio de Medellín y Envigado a favor de la Corporación con corte a diciembre 31 de 2025, cabe anotar que la deuda que corresponde a consumo y cargo fijo es el valor de la última facturación del mes del año 2025.

Nota 5. — Propiedades, planta y equipo

Están conformados por:



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS	145.260.000	145.260.000	-
EDIFICIO	776.826.114	773.596.017	3.230.097
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(55.117.839)	(45.597.855)	(9.519.984)
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	43.756.345	43.756.345	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	62.347.369	62.347.369	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(62.347.369)	(56.554.158)	(5.793.211)
EQUIPO DE LABORATORIO	40.044.714	40.044.714	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(19.841.817)	(11.832.874)	(8.008.943)
MUEBLES Y ENSERES	33.089.068	33.089.068	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(15.243.702)	(11.934.795)	(3.308.907)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	84.169.724	75.069.724	9.100.000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(45.715.091)	(24.959.318)	(20.755.773)
EQUIPO DE TRANSPORTE	33.809.998	33.809.998	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(30.270.749)	(23.508.749)	(6.762.000)
TOTAL	990.766.766	1.032.585.486	(41.818.721)

La propiedad, planta y equipo se encuentran debidamente custodiados y no existe ningún gravamen o restricción sobre el uso o disponibilidad de estos, para el año 2025 disminuyo en un 4.0%, equivalente a \$41.818.719.

La depreciación de estos elementos se calcula usando el método de línea recta, con base en las respectivas vidas útiles estimadas.

Los activos que SAN PEDRO se depreciara con la siguiente tabla

ACTIVO	AÑOS DE DEPRECIACION
EDIFICACIONES	80 AÑOS
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTO	3 AÑOS
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO DE LABORATORIO	5 AÑOS
EQUIPO DE TRANSPORTE	5 AÑOS

Nota 7. — PASIVOS

Están conformadas por:



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
CUENTAS POR PAGAR			
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	32.997.851	14.258.280	18.739.571
RETENCIÓN EN LA FUENTE	2.589.782	437.036	2.152.746
TOTAL	35.587.633	14.695.316	20.892.317

Las cuentas por pagar son a corto plazo ósea a menos de un año, y tuvieron un aumento para el año 2025 del 142.2%, equivalente a \$20.892.317.

Explicación

La adquisición de bienes y servicios son los siguientes

- . Nómada \$2.000.000
- . Fonam (FONDO NACIONAL AMBIENTAL) \$1.106.504
- . Empresas Públicas de Medellín E S P \$15.000.000
- . Honorarios \$2.841.000

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
BENEFICIOS EMPLEADOS			
PRESTACIONES SOCIALES	39.493.729	37.097.054	2.396.675
SEGURIDAD SOCIAL	12.189.852	11.675.352	514.500
TOTAL	51.683.581	48.772.406	2.911.175

Las obligaciones laborales y la seguridad social, aumentaron en un 6%, para el año 2025, equivalente a \$2.911.175.

Dichas prestaciones sociales son cesantías, intereses a la cesantías y vacaciones.

La seguridad social es el pago de la salud, pensión, ARL, Comfama, Sena y ICBF.

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
FONDOS			
Solidaridad	3.983.036	3.983.036	-
Mantenimiento y reparaciones de redes	306.858.337	358.777.818	(51.919.481)
Mantenimiento y reparacion planta	226.343.490	172.303.343	54.040.147
Microcuenca	20.018.311	39.087.109	(19.068.798)
Ampliacion de redes	257.550.316	257.550.316	-
Agua Contabilizada	30.129.371	30.129.371	-
Costos Medios de Inversion	380.453.358	312.168.770	68.284.588
Pozo Septico (adecuacion y mant.)	-	5.500.000	(5.500.000)
TOTAL	1.225.336.219	1.179.499.764	45.836.455

Los fondos tuvieron un aumento en el año 2025 de 3.9%, equivalente a \$45.836.455.



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

Nota 8. — Patrimonio

Es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2025 es de: \$644.310.401, el cual está distribuido así:

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
PATRIMONIO			
RESERVA LEGAL	36.684.562	-	36.684.562
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	47.234.708	47.234.708	-
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	346.997.858	346.997.858	-
CAMBIO POLITICA CONTABLE	(2.364.409)	(2.364.409)	-
CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES	(9.000.000)	(9.000.000)	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	224.757.682	366.845.619	(142.087.937)
TOTAL	644.310.401	749.713.776	(105.403.375)

Nota 9. — Ingresos

Los ingresos obtenidos durante el ejercicio corresponden al desarrollo del objeto social de la Corporación que principalmente se derivan de la prestación del servicio de acueducto.

Se clasifican de la siguiente forma:

CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
INGRESOS			
INGRESOS CARGO FIJO	435.284.088	399.261.652	36.022.436
INGRESOS CONSUMO	747.206.258	702.622.310	44.583.947
CONEXIONES	93.226.727	215.426.534	(122.199.806)
RECONEXIONES	2.589.249	2.516.715	72.534
INSTALACIONES Y TRABAJOS	42.392.592	82.540.368	(40.147.776)
OTROS INGRESOS			
FINANCIEROS	36.186.151	29.994.317	6.191.834
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	559.086	3.031.767	(2.472.681)
TOTAL	1.357.444.151	1.435.393.663	(77.949.512)

Los ingresos disminuyeron con respecto al año anterior en un 5.43%, equivalente a \$77.949.512, debido a que disminuyeron las conexiones.

Los ingresos extraordinarios, corresponden a servicio del geófono, y venta de tejas.

Nota 10. — Gastos Administrativos

CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS			
SUELDOS DE PERSONAL	93.011.874	83.255.409	9.756.465
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	-	86.063	(86.063)
BONIFICACIONES	4.048.410	3.647.218	401.192
AUXILIOS DE TRANSPORTE	4.653.748	3.697.200	956.548
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	3.678.010	3.479.327	198.683
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.815.500	7.397.805	417.695
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	2.239.933	2.174.456	65.477
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	11.033.900	9.830.300	1.203.600
APORTES AL I.C.B.F.	2.758.500	2.609.875	148.625
APORTES AL SENA	1.838.950	1.740.420	98.530
VACACIONES	6.371.547	11.977.896	(5.606.349)
CESANTIAS	8.685.679	7.600.171	1.085.508
INTERESES A LAS CESANTIAS	1.042.281	894.344	147.937
PRIMA DE SERVICIOS	8.586.820	7.826.284	760.536
CAPACITACION	2.880.000	-	2.880.000
DOTACION DEL PERSONAL	1.896.570	1.842.300	54.270
MATERIALES Y SUMINISTROS (Mantenimiento Sede)	36.876.761	-	36.876.761
ARRENDAMIENTO (pago de bodegaje de archivo)	-	2.000.000	(2.000.000)
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS	14.201.633	14.036.980	164.653
SERVICIOS PUBLICOS	15.452.775	16.586.631	(1.133.856)
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA (pagina web)	2.567.960	1.956.600	611.360
PAPALERIA Y UTILES DE OFICINA	13.732.274	7.476.831	6.255.443
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	14.080.755	13.535.613	545.142
SEGUROS GENERALES	4.794.802	20.081.214	(15.286.412)
SERVICIOS DE ASEO CAFETERIA Y RESTAURANTE	19.858.809	13.875.191	5.983.618
ELEMENTOS DE ASEO CAFETERIA Y RESTAURANTE	4.763.403	4.134.259	629.144
RELACIONES PUBLICAS	30.824.463	22.958.040	7.866.423
GASTOS LEGALES	3.311.800	2.639.800	672.000
COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	67.012.988	109.836.818	(42.823.830)
GASTOS DE ASAMBLEA	1.687.000	1.139.399	547.601
PREDIAL UNIFICADO	1.322.518	1.166.136	156.382
INDUSTRIA Y COMERCIO	10.134.485	9.109.240	1.025.245
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	5.345.949	5.527.473	(181.524)
CONTRIBUCION A LAS SUPERINTENDENCIAS	3.824.000	5.246.927	(1.422.927)
IMPUESTO DE RENTA	-	2.491.630	(2.491.630)
OTRAS CONTRIBUCIONES (tasa de estratificacion)	902.660	1.453.075	(550.415)
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	28.767.502	17.164.466	11.603.036
GASTOS FINANCIEROS	19.167.996	19.778.277	(610.281)
TOTAL	459.172.255	440.253.668	18.918.587



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

Los gastos administrativos aumentaron para el año 2025 en un 4.30%, equivalente a \$18.918.587.

Gastos vinculados a la operación

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR DE LA VARIACION
COSTOS DE PRODUCCION			
SUELDOS DEL PERSONAL	204.408.544	182.021.367	22.387.177
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	22.195.094	23.377.809	(1.182.715)
BONIFICACIONES	8.989.816	8.151.232	838.584
AUXILIO DE TRANSPORTE	20.458.435	15.848.286	4.610.149
APORTES CAJAS DE COMPENSACION	9.637.590	8.673.973	963.617
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	19.620.902	18.588.882	1.032.020
RIESGOS PROFESIONALES	15.896.267	14.572.144	1.324.123
COTIZACION A ENTIDADES REGIMEN AHORRO	27.002.000	24.586.778	2.415.222
APORTES I.C.B.F.	7.230.900	6.506.225	724.675
APORTES SENA	4.822.550	4.339.080	483.470
VACACIONES	16.631.343	13.956.446	2.674.897
CESANTIAS	21.798.966	20.253.061	1.545.905
INTERESES A LAS CESANTIAS	2.604.959	2.430.367	174.592
PRIMA DE SERVICIOS	21.782.465	20.545.879	1.236.586
CAPACITACION DEL PERSONAL	776.650	-	776.650
DOTACION DEL PERSONAL	18.179.173	14.494.610	3.684.563
OTROS COSTOS DE OPERACION Y MANTENIMIENTO	25.290.900	41.470.207	(16.179.307)
SUSTANCIA QUIMICAS	20.741.836	19.774.589	967.247
SERVICIOS PUBLICOS (ACUEDUCTO)	28.626.806	27.231.969	1.394.837
SERVICIOS PUBLICOS (ENERGIA Y ALUMBRADO)	15.902.540	20.203.868	(4.301.328)
SERVICIOS PUBLICOS (TELECOMUNICACIONES)	7.254.382	6.634.009	620.373
SEGURIDAD EN EL TRABAJO Y SST	25.289.545	22.076.148	3.213.397
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	14.786.450	14.651.063	135.387
MANTENIMIENTO DE PLANTA	544.405	6.509.617	(5.965.212)
MANTENIMIENTO DE LINEAS REDES	2.106.609	3.964.172	(1.857.563)
COSTOS POR CONTROL DE CALIDAD (MUESTRA DE AGUA)	29.836.029	37.648.182	(7.812.153)
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO	7.938.498	5.217.604	2.720.894
TRANSPORTE Y FLETES	7.436.000	7.536.000	(100.000)
SEGUROS GENERALES	9.682.144	5.024.787	4.657.357
DEPRECIACIONES	44.628.875	23.510.239	21.118.636
IMPUESTOS Y TASAS	8.463.151	3.168.382	5.294.769
PUEA	2.950.390	-	2.950.390
IMPLEMENTACION PLATAFORMA (HIDROCAS)	-	5.327.400	(5.327.400)
TOTAL	673.514.214	628.294.375	45.219.839

Los costos operativos aumentaron para el año 2025 en un 7.20%, equivalente a \$45.219.839.



CORPORACIÓN DE ACUEDUCTO SAN PEDRO
Estados Financieros
31 de diciembre 2025

Indicadores financieros

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pagar los pasivos corrientes.

INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA		RESULTADO	INTERPRETACION
RAZÓN CORRIENTE:	Activo Corriente / Pasivo Corriente	$966.151.068 / 87.271.214 =$ La Corporación para cada peso de pasivo corriente tiene \$11.07 pesos para pagar.	11.07	Indica la capacidad que tiene la Corporación para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.
PRUEBA ÁCIDA:	Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente	$966.151.068 - 182.030.504 / 87.271.214 =$ Si la Corporación le restara los inventarios al activo corriente tendría para pagar los pasivos \$8.98 pesos.	8.98	Revela la capacidad de la Corporación para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.
CAPITAL NETO DE TRABAJO:	Activo Corriente – Pasivo Corriente	$966.151.068 - 87.271.214 =$ Se evidencia liquidez para cumplir normalmente con las obligaciones en el corto plazo.	878.879.854	Muestra el valor que le quedaría a la Corporación, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la administración tomar decisiones de inversión temporal.

Sandra Correa

SANDRA CORREA

Contadora
TP.65853-T