



Acueducto Vereda San Isidro  
Agua para vivir.  
NIT 811.022.096-3

**ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO**

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

## **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SAN ISIDRO**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

**Al 31 de diciembre de 2025**

**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

Por Acta No. 12 del 12 de diciembre de 1997 de la Asamblea, inscrito en esta Cámara de Comercio el 25 de febrero de 2000, con el No. 1699 del Libro I del Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro, se constituyó la entidad sin ánimo de lucro de naturaleza Asociación denominada JUNTA ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SAN ISIDRO.

Que la Entidad Sin Ánimo de Lucro obtuvo su personería jurídica el 25 de febrero de 2000 bajo el número 00000000000000001699

Objeto: Es la prestación del servicio público domiciliario del acueducto a la vereda de san isidro y veredas vecinas hasta donde las redes lo permitan, del municipio de guarne, departamento de Antioquia. Actividades tendientes al desarrollo del objeto social: Para la realización del objeto la asociación podrá: 1. Operar el sistema de acueducto y el conjunto de obras, equipos y materiales requeridos y utilizados para la captación, conducción, tratamiento, almacenamiento y distribución de agua a los usuarios domiciliados de la vereda de san isidro y sus zonas de influencia. 2. La prestación del servicio domiciliario de acueducto, utilizando en la forma más adecuada los recursos humanos, técnicos y financieros de manera tal que pueda asegurar el sostenimiento, continuidad, desarrollo y ampliación de los servicios. Objeto complementario: Para el cumplimiento de sus fines, la asociación podrá realizar todos los actos, operaciones y contratos que directa o indirectamente se relacionen con el objeto social, y que fueren necesarios o convenientes en beneficio de los asociados, entre ellos los siguientes: A) adquirir, enajenar y gravar bienes. B) efectuar depósitos de dinero, a la vista o a término, en instituciones bancarias o en otras entidades financieras. C) dar y recibir dinero en mutuo. D) aceptar herencias, donaciones y legados.

**“AGUA PARA VIVIR”**



Acueducto Vereda San Isidro  
*Agua para vivir.*  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

### INFORME FINANCIERO

#### BASES DE PREPARACION.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

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.

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

#### NOTA 1 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de ingresos Operacionales y No Operacionales obtenidos por ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SAN ISIDRO en el periodo 01 enero a 31 de diciembre de 2025 ascienden a la suma de \$ 418.207.704, los cuales provienen de la realización de su objeto social, y que además tienen plena relación de causalidad con los costos y gastos representados en sus cuentas.

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la venta de los servicios y sus derivados, así como la venta derechos.



Acueducto Vereda San Isidro  
Agua para vivir.  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

Estado de resultado integral por función de gasto				
ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SAN ISIDRO				
811022096-3				
COMPARATIVO 2024 2025				
Valor expresado en Peso colombiano				
CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>390.571.401,73</b>	<b>418.120.737,64</b>	<b>27.549.335,91</b>	<b>7,05%</b>
43210201 - Derechos por Matricula y Nueva Conexion	87.537.412,73	92.972.003,00	5.434.590,27	6,21%
43210501 - Interés por Mora	596.934,00	818.322,02	221.388,02	37,09%
43210701 - Reconexion	143.000,00	-	-143.000,00	-100,00%
43211001 - Cargo fijo	94.422.256,00	107.451.083,03	13.028.827,03	13,80%
43211002 - Consumo	206.798.799,00	215.989.195,81	9.190.396,81	4,44%
43211101 - Accesorios	770.000,00	806.800,00	36.800,00	4,78%
43211201 - Servicios Traslado de Medidores, Reparaciones	212.000,00	83.333,78	-128.666,22	-60,69%
43211501 - Suspension	91.000,00	-	-91.000,00	-100,00%

El valor que se cobra por las nuevas conexiones a partir del segundo semestre quedó en \$ 5.000.000, aprobado por la junta administradora, esto con el fin de cubrir el proyecto de la nueva fuente de Palo Santo.

### NOTA 2 COSTOS OPERACIONALES

Corresponde a los costos en que incurre el acueducto para prestar el servicio, incluye los valores por costo de tratamiento del agua, insumos químicos, mantenimiento de las plantas de tratamiento, mano de obra de los fontaneros, cabe anotar que con el objetivo de mejorar el servicio en cuanto a calidad del agua, entrega de facturación, reparación de daños, respuestas inmediatas a cualquier eventualidad, fue necesario mantener 2 fontaneros en la parte operativa y a su vez un interventor (sr. Jairo de Jesús Grisales Otalvaro) que está pendiente de los mantenimientos preventivos y correctivos, además de las nuevas instalaciones de redes por parte de los contratistas garantizando el buen funcionamiento del acueducto.

“AGUA PARA VIVIR”



Acueducto Vereda San Isidro  
Agua para vivir.  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>Costo de Operación</b>	<b>-244.637.170,59</b>	<b>280.582.002,14</b>	<b>35.944.831,55</b>	<b>14,69%</b>
75050101 - Sueldos de Personal	-34.447.946,00	34.600.000,00	152.054,00	0,44%
75050301 - Dominicales, festivos y horas extras	-416.827,00	134.000,00	-282.827,00	-67,85%
75050401 - Incapacidades	-25.800,00	-	-25.800,00	-100,00%
75051801 - Vacaciones	-1.448.360,00	1.646.666,00	198.306,00	13,69%
75052001 - Bonificaciones	-2.000.000,00	3.280.233,06	1.280.233,06	64,01%
75052301 - Auxilio de transporte	-3.123.947,00	3.460.000,00	336.053,00	10,76%
75052401 - Cesantías	-3.147.084,00	3.018.912,00	-128.172,00	-4,07%
75052501 - Intereses a las cesantías	-377.801,00	318.279,00	-59.522,00	-15,75%
75052901 - Indemnizaciones	-2.179.408,00	-	-2.179.408,00	-100,00%
75053101 - Dotación y Suministros a Trabajadores	-1.456.336,00	2.483.289,00	1.026.953,00	70,52%
75053503 - Comfama	-1.560.000,00	1.320.840,00	-239.160,00	-15,33%
75053601 - ICBF	-1.171.200,00	990.740,00	-180.460,00	-15,41%
75053705 - Aportes a Fondo de Pension	-3.374.534,00	3.331.665,00	-42.869,00	-1,27%
75053801 - SENA	-780.000,00	660.420,00	-119.580,00	-15,33%
75054101 - Costos Médicos, Exámenes y Drogas	-88.000,00	115.000,00	27.000,00	30,68%
75054402 - ARL Sura ( operativo )	-1.445.820,00	837.911,00	-607.909,00	-42,05%
75054601 - Contrato Personal Temporal	-5.255.967,00	-	-5.255.967,00	-100,00%
75054701 - Viáticos	-662.000,00	280.000,00	-382.000,00	-57,70%
75055201 - Prima de Servicios	-3.148.022,00	3.018.912,00	-129.110,00	-4,10%
75056803 - Aportes a Fondo de Pension	-4.238.504,80	4.378.800,00	140.295,20	3,31%
75102601 - Comunicaciones Recarga Celular	-1.035.822,00	1.407.000,00	371.178,00	35,83%
75103702 - Transporte Acarreo Pasajes	-410.100,00	-	-410.100,00	-100,00%
75104501 - Análisis de Agua	-1.203.510,00	726.376,00	-477.134,00	-39,65%
75150301 - Depreciación Redes, líneas, cables	-13.584.000,00	12.508.508,92	-1.075.491,08	-7,92%
75300201 - Agua en Bloque	-24.175.130,00	19.883.885,00	-4.291.245,00	-17,75%
75370101 - Productos Químicos	-285.600,00	6.544.300,00	6.258.700,00	2191,42%
75370401 - Energía Bombeo	-29.727.071,00	28.983.805,00	-743.266,00	-2,50%
75021001 - Procesamiento de Información Facturación	-6.456.870,09	13.436.808,00	6.979.937,91	108,10%
75400602 - Mantenimiento Bocatoma	-60.000,00	-	-60.000,00	-100,00%
75400701 - Mantenimiento Líneas, Redes y Ductos	-8.853.483,00	11.367.527,42	2.514.044,42	28,40%
75401001 - Reparaciones de Maquinaria y Equipo	-3.641.025,00	-	-3.641.025,00	-100,00%
75401401 - Servicios por Reparación Redes y Ductos	-80.000,00	-	-80.000,00	-100,00%
75420701 - Asesoría Técnica Honorarios SST	-1.297.235,00	13.264.223,00	11.966.988,00	922,50%
75500301 - Rodamiento	-4.587.333,00	2.400.000,00	-2.187.333,00	-47,68%
75500401 - Combustibles y Lubricantes	-20.000,00	-	-20.000,00	-100,00%
75500501 - Materiales para la Construcción	-774.850,00	-	-774.850,00	-100,00%
75501001 - Elementos y Accesorios de Acueducto	-20.641.686,25	56.882.311,74	36.240.625,49	175,57%
75650701 - Tasa Por Utilización de Recursos Naturales	-66.415,00	86.790,00	20.375,00	30,68%
75700401 - Toma de Lecturas	-350.000,00	-	-350.000,00	-100,00%
75700901 - Servicios de Instalación y Desinstalación	-63.496.353,54	49.214.800,00	-14.281.553,54	-22,49%

La junta aprobó dar bonificación a los colaboradores del acueducto por la buena gestión realizada durante al año 2025.

Es el costo que incurre el acueducto por los exámenes médicos de los colaboradores que se efectúan al ingreso y por periodicidad, se observa un incremento del 27 % debido a que hubo cambio de operadores.

Corresponde al valor pagado a contratistas e interventoría en el mantenimiento, reparación e instalación de nuevas redes.

**“AGUA PARA VIVIR”**



Acueducto Vereda San Isidro  
Agua para vivir.  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

El valor pagado a los fontaneros por el alquiler de la moto para facilitar los desplazamientos por todas las zonas que cubre el acueducto de San Isidro, se observa una disminución notable 47,68 % debido a nueva negociación que se realizó con el fontanero que presta este servicio.

Para la instalación de nuevos derechos es necesario generar costos por expansión de redes y adecuación de tuberías con el objetivo de cumplir con las necesidades de los nuevos usuarios, esto nos llevó a costo de \$ 56.882.311

**Procesamiento de Información** Este rubro corresponde a los gastos generados por el programa de facturación, MOBILE TIC factura de los servicios de agua y SIIGO para el servicios de nómina electrónica y facturación al municipio de Guarne por Subsidios y generación de documentos soportes se observa un incremento del 108 % debido a que se adquirió el SOFTWARE INTEGRIN que realiza todo el proceso, .

### NOTA 3 OTROS INGRESOS

Son los ingresos extraordinarios que no están ligados a el objeto principal del Acueducto, que de n Rendimientos financieros

La consolidación de estas cifras a lo largo del periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2025, nos arroja una diferencia negativa de \$ **3.249.786**. ingresos que dejaron de ser percibidos porque ya no se tiene en arriendo el local que se encuentra al lado de la oficina y otras recuperaciones que no fueron percibidos, pero no afectan el normal funcionamiento de la operación.

CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>Otros ingresos</b>	<b>3.336.754,16</b>	<b>86.967,58</b>	<b>-3.249.786,58</b>	<b>-97,39%</b>
48051301 - Rendimientos Financieros	119.637,18	86.967,58	-32.669,60	-27,31%
48100601 - Arrendamientos	1.800.000,00	-	-1.800.000,00	-100,00%
48100801 - Recuperaciones	1.375.688,33	-	-1.375.688,33	-100,00%
48109010 - Ajuste Mayor Valor Cobrado Factura	41.428,65	-	-41.428,65	-100,00%

### NOTA 4 GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos son los que se sostienen con el cargo fijo, es todo lo relacionado con pagos de la secretaria, gastos de representación legal, honorarios y servicios de asesores externos, servicios públicos de la oficina, programa de facturación, impuestos, contribuciones, mantenimiento de equipos de oficina, gastos de asociación.

Estos gastos corresponden a los incurridos por el representante legal, realizando las funciones de administrador del acueducto y representación ante las entidades que lo requieran.

**“AGUA PARA VIVIR”**



Acueducto Vereda San Isidro  
Agua para vivir.  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>Gastos de administración</b>	<b>-111.823.343,94</b>	<b>112.411.867,79</b>	<b>588.523,85</b>	<b>0,53%</b>
51010101 - Sueldo Personal Administrativo	-21.436.800,00	24.000.000,00	2.563.200,00	11,96%
51010501 - Gastos Representación	-20.800.000,00	22.200.000,00	1.400.000,00	6,73%
51011701 - Vacaciones	-893.916,00	1.100.000,00	206.084,00	23,05%
51011901 - Bonificaciones	-1.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	200,00%
51012301 - Auxilio de Transporte	-1.944.000,00	2.400.000,00	456.000,00	23,46%
51012401 - Cesantias	-1.947.624,00	2.016.685,00	69.061,00	3,55%
51012501 - Intereses a las cesantías	-233.808,00	220.000,00	-13.808,00	-5,91%
51013101 - Dotación y Suministro a Trabajadores	-302.250,00	676.713,00	374.463,00	123,89%
51014701 - Viáticos Pasajes	-169.956,00	1.089.006,00	919.050,00	540,76%
51015201 - Prima de Servicios	-1.947.624,00	2.016.685,00	69.061,00	3,55%
51030203 - Caja de Compensación Comfama	-780.000,00	880.000,00	100.000,00	12,82%
51030307 - Aportes Salud	-966.280,00	1.870.000,00	903.720,00	93,53%
51030309 - Savia salud	-690.200,00	-	-690.200,00	-100,00%
51030310 - Aportes Seguridad Social Y Fondo de Pension	-2.817.902,40	2.640.000,00	-177.902,40	-6,31%
51030502 - ARL Sura ( administrativo)	-475.200,00	535.920,00	60.720,00	12,78%
51040101 - ICBF	-585.600,00	660.000,00	74.400,00	12,70%
51040201 - SENA	-390.000,00	440.000,00	50.000,00	12,82%
51111001 - Gastos de Asociación	-1.242.300,00	2.636.054,00	1.393.754,00	112,19%
51111103 - Servicios administrativos	-26.849.690,00	22.829.112,00	-4.020.578,00	-14,97%
51111401 - Materiales y Suministros	-858.500,00	2.360.728,00	1.502.228,00	174,98%
51111701 - Servicios Públicos Energia Internet y Telefonía	-4.836.646,00	3.594.625,00	-1.242.021,00	-25,68%
51112303 - Comunicaciones Recarga Celular	-286.500,00	416.500,00	130.000,00	45,38%
51112401 - Mantenimiento Edificios	-4.043.650,00	3.426.963,00	-616.687,00	-15,25%
51115503 - Elementos De Aseo y Cafetería	-224.800,00	1.048.350,00	823.550,00	366,35%
51119003 - Tramites Paz y Salvo	-69.900,00	-	-69.900,00	-100,00%
51200101 - Predial	-1.064.075,00	686.673,00	-377.402,00	-35,47%
51200401 - Contribución a la Superintendencia	-1.620.000,00	2.560.100,00	940.100,00	58,03%
51200901 - Industria y comercio	-3.871.764,00	3.929.124,00	57.360,00	1,48%
51201101 - Certificado de Existencia Rep Legal	-47.400,00	-	-47.400,00	-100,00%
51201201 - Registro	-463.600,00	535.600,00	72.000,00	15,53%
51201301 - Renovación Camara de Comercio	-1.796.904,00	1.520.100,00	-276.804,00	-15,40%
51202401 - Gravamen a los Movimientos Financieros	-709.584,45	1.122.929,79	413.345,34	58,25%

Este rubro corresponde a los gastos que incurrió el acueducto para el mejoramiento del lugar que se tiene después del salón comunal el cual se adecuará como apartamento de vivienda, el cual generará un ingreso adicional para el acueducto.

Gastos de Asociación este rubro corresponde a los gastos generados por reuniones de junta y la asamblea general ordinaria que se realiza en el mes de marzo

### NOTA 5 OTROS GASTOS.

Son los gastos representados en depreciación, gastos bancarios por intereses, por comisiones por recaudo.

CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
53300601 - Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.047.669,00	326.666,70	-1.721.002,30	-84,05%
58053601 - Comisión Gastos Bancarios	-6.607.237,17	4.600.088,00	-2.007.149,17	-30,38%
58053602 - Comision Fondo Agropecuario Finagro	-3.849.727,75	-	-3.849.727,75	-100,00%

“AGUA PARA VIVIR”



Acueducto Vereda San Isidro  
 Agua para vivir.  
 NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
 Guarne - Antioquia

Las comisiones por recaudo hechos por taquilla y pago por PSE ingresando por la página WEB [www.acueductosanisidroguarne.com.co](http://www.acueductosanisidroguarne.com.co), se observa una disminución de la 84,06 % con respecto al año 2024, esto debido a negociación que se hizo con la COOPERATIVA CONFIAR

La comisión que se esta pagando a CONFIAR por mes oscila en promedio de 327.600

### NOTA 5 ESTADO SITUACION FINANCIERA

### NOTA 6 ACTIVOS

#### Importancia relativa y materialidad

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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, al total de activo corriente.

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en cooperativas, bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo.

Estado de situación financiera					
ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SAN ISIDRO					
811022096-3					
COMPARATIVO AÑO 2024 Y 2025					
Valor expresado en Peso colombiano					
	CUENTA	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>1</b>	<b>Activo</b>	<b>475.466.769,48</b>	<b>526.470.031,71</b>	<b>51.003.262,23</b>	<b>10,73%</b>
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>				
11050101	Caja principal	508.250,00	145.720,00	-362.530,00	-71,33%
<b>1109</b>	<b>Depositos en Institutos Financieros y Cooperativas</b>				
11090201	Cooperativa Financiera Confiar Ordinaria	7.870.536,97	976.064,97	-6.894.472,00	-87,60%
11090202	Cooperativa Financiera Confiar Inversion	3.099.917,00	408.971,00	-2.690.946,00	-86,81%
11090203	Cooperativa Departamental Conecta	540.000,00	540.000,00	0,00	0,00%
<b>1110</b>	<b>Bancos</b>				
11100501	Bancolombia	15.680.909,26	796.946,09	-14.883.963,17	-94,92%

“AGUA PARA VIVIR”



La junta estudió, analizó y aprobó la apertura de cuenta de Bancolombia con el objetivo de facilitar el pago a los suscriptores mediante corresponsal que se encuentra en la vereda. Con esta implementación ya se tiene varios canales de recaudo, CONFIAR por taquilla con la factura en físico, PSE con numero de cedula y por el corresponsal con factura o número de cedula

	CUENTA	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
14080201	Servicio Acueducto Cargo Fijo y Consumo	28.150.224,32	31.990.964,72	3.840.740,40	13,64%
14080202	Cuentas por Cobrar Derechos Acueducto Matriculas	10.517.966,00	39.700.000,00	29.182.034,00	277,45%
14080805	Subsidio Municipio Guarne	7.243.757,00	8.206.525,46	962.768,46	13,29%
<b>1470</b>	<b>Otros deudores</b>				
14701201	Préstamo Empleados	4.484.486,00	200.000,00	-4.284.486,00	-95,54%
<b>1480</b>	<b>Provisión para deudores (cr)</b>				
14800601	Deudas de Difícil Cobro	-31.858.982,51	-	31.858.982,51	-100,00%
<b>15</b>	<b>Inventarios</b>				
15181104	Elementos y accesorios de acueducto	36.694.058,00	5.394.538,37	-31.299.519,63	-85,30%

### Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden principalmente terrenos, redes, tanques de almacenamiento y edificios, maquinaria y equipo, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo Vida útil en años

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 45 y 80 años	Entre el 0% y 30%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 8 años	Entre el 0% y 5%
Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 15 años	Entre el 0% y 5%
Vehículos	Entre 3,5 y 6 años	Entre el 0% y 5%
Computadores	Entre 3,0 y 6 años	Entre el 0% y 3%



Acueducto Vereda San Isidro  
*Agua para vivir.*  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Los excedentes y pérdidas por la venta del servicio y la venta de nuevas conexiones o en su defecto por el incremento de los costos y gastos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

### **Tratamiento alternativo.**

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valoraciones se realizan cada cinco (5) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado.

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.



	CUENTA	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
16050201	Terreno	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00	0,00%
16400101	Construcciones y Edificaciones	61.252.780,00	61.252.780,00	0,00	0,00%
16402401	Tanques de Almacenamiento	101.917.644,37	106.417.644,40	4.500.000,03	4,42%
16450201	Plantas tratamientos de aguas	138.894.592,00	138.894.592,00	0,00	0,00%
16500203	Redes distribucion	210.135.482,67	244.187.389,70	34.051.907,03	16,20%
165002002	Redes Distribucion Palo Santo	0	93.717.222,00	93.717.222,00	100,00%
16551201	Equipo para Estaciones de Bombeo	12.014.761,50	12.014.761,50	0,00	0,00%
16650101	Muebles y enseres	11.950.440,00	11.950.440,00	0,00	0,00%
16700101	Equipos de Comunicación y Computación	11.070.000,00	11.070.000,00	0,00	0,00%
<b>1685</b>	<b>Depreciación acumulada</b>				
16850101	Depreciación Construcciones y Edificaciones	-58.116.000,00	- 78.116.000,00	-20.000.000,00	34,41%
16850201	Depreciación Plantas Ductos y Tuneles	-25.177.878,17	- 58.211.461,68	-33.033.583,51	131,20%
16850301	Depreciación Redes Distribución Líneas y Cables.	-69.029.029,24	- 102.003.920,43	-32.974.891,19	47,77%
16850601	Depreciación Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	-3.690.800,00	- 3.930.800,00	-240.000,00	6,50%
16850701	Depreciación Equipos de Comunicación y Computació	-4.486.345,69	- 4.932.346,39	-446.000,70	9,94%

## NOTA 7 PASIVOS

### Obligaciones Financieras y Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

	CUENTA	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>	<b>-72.468.394,33</b>	<b>- 103.184.582,01</b>	<b>30.716.187,68</b>	<b>42,39%</b>
24010101	CxP Bienes y Servicios	-38.268.982,29	- 36.660.527,56	-1.608.454,73	-4,20%
24251801	Aportes a Fondos Pensionales	-194.912,00	- 336.803,00	141.891,00	72,80%
24251901	Aportes a Seguridad Social en Salud	-142.912,00	- 667.667,00	524.755,00	367,19%
<b>2436</b>	<b>Retención en la fuente e impuesto de timbre</b>				
24360806	Retefuente Compras	-50.000,00	- 198.000,00	148.000,00	296,00%
<b>245001</b>	<b>Anticipos Sobre Ventas de Bienes y Servicios</b>				
24500101	Consignaciones por Identificar	-3.983.684,96	- 434.891,76	-3.548.793,20	-89,08%
24500102	Anticipos Sobre Ventas de Nuevas Conexiones	-24.052.304,08	- 54.053.000,59	30.000.696,51	124,73%

Con las nuevas implementaciones de recaudos o pagos de la factura se observa una disminución 4.2 % en las consignaciones sin reportar, gestión de Junta y administración del Acueducto.



Acueducto Vereda San Isidro  
Agua para vivir.  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

### Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluidos administradores, a cambio de sus servicios.

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SAN ISIDRO reconocerá el costo de todos los beneficios a los que tengan derecho sus empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el periodo en forma de gasto.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

	CUENTA	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
27150101	Cesantias	-4.622.662,00	- 8.049.030,00	3.426.368,00	74,12%
27150201	Interes a Cesantias	-804.860,00	- 1.294.374,00	489.514,00	60,82%
27150301	Vacaciones	-348.077,00	- 1.490.288,10	1.142.211,10	328,15%

Cuentas por pagar por bienes y servicios corresponde a los valores pendientes por pago de compra de agua en Bloque al Acueducto El Rosario que se paga mes vencido, compra de accesorios con proveedores que se tiene negociaciones a 30 días, cuentas por pagar a EPM por servicio de energía para bombeo.

### Transacciones en moneda

La Moneda funcional y de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros de la ASOCIACION es el peso colombiano. Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la ASOCIACION.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados respectiva. **La ASOCIACION hasta la fecha no tiene operaciones en moneda extranjera**

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral en el rubro “ingresos

**“AGUA PARA VIVIR”**



Acueducto Vereda San Isidro  
Agua para vivir.  
NIT 811.022.096-3

## ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO SAN ISIDRO

NIT: 811022096-3- TEL: 3023784940

E-mail: [acueductovsanisidro@gmail.com](mailto:acueductovsanisidro@gmail.com)

Vereda San Isidro  
Guarne - Antioquia

financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

### NOTA 8 PATRIMONIO

	CUENTA	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>-402.998.375,15</b>	<b>- 423.285.449,70</b>	<b>20.287.074,55</b>	<b>5,03%</b>
3203010	Cuotas o partes de interes social	-314.458.618,34	- 314.458.612,30	-6,04	0,00%
32250101	Utilidad o excedentes acumulados	- 63.596.755,37	- 88.539.756,81	24.943.001,44	39,22%
32300101	Utilidad o excedente del ejercicio	- 24.943.001,44	- 20.287.080,59	-4.655.920,85	-18,67%

Excedentes acumulados de los resultados obtenidos de año anteriores, que van ser reinvertidos para el año 2026 en la ejecución de nuevos proyectos debidamente aprobados.

### 4. PLAN DE INVERSIÓN

El plan de inversión que se tiene a corto plazo es de \$200.000.000 que garantiza el crecimiento del acueducto, la calidad del agua y el buen servicio para toda la comunidad.

Se contempla lo siguiente:

El principal proyecto en el plan de inversión es el montaje puesto en marcha y construcción de la red de distribución para la planta de tratamiento antigua, esta garantizara un bombeo para el sector de la porra independiente para subsanar la compra de agua en bloque que se le hace a piedras blancas y atender el crecimiento de nuestra demanda para lograr un potencial adicional de 200 usuarios, adecuación del tanque de la porra y construcción de nuevo tanque que permita aumentar la capacidad de almacenamiento.

### APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta, de enero 11 de 2026.

**“AGUA PARA VIVIR”**