



ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA

NIT 811032756-9

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2025

2025 Vs 2024

INFORME DE LA CONTADORA

Guarne, 28 de enero de 2026

Respetados

Junta Administradora

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA – ASOBRISA

Vereda La Brizuela

Guarne (Antioquia)

Respetada Asamblea de delegados y Junta Administradora un cordial saludo,

Los estados financieros presentados a continuación al 31 de diciembre del año 2025 comparativos con el año 2024, se han preparado conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, y la convergencia a norma internacional NIIF - Microempresas, conforme a lo indicado en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2012 (el Acueducto se encuentra clasificada en el Grupo NIIF III – Microempresas). Éstas procuran generar un control interno y políticas de las operaciones de la ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA - ASOBRISA, de manera general para registro de las operaciones diarias generadas en el acueducto para proporcionar unos resultados y saldos para la elaboración de los estados financieros del año 2025.

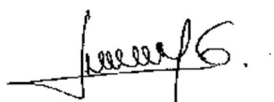
El control interno y las políticas de estas operaciones se evidencian en el proceso documental de consecutivos generados, en los documentos de las causaciones de facturación, recaudos, egresos, notas contables, compras e inventarios, depreciaciones; documentos electrónicos, etc.

Si bien mi aplicación de pruebas, conciliaciones e implementación de controles documentales me dan un resultado razonable; las operaciones son responsabilidad de la junta administradora como ente ordenador del gasto, ejecutados durante la vigencia para el cual presento el siguiente informe; y de acuerdo con las responsabilidades directas y funciones de La Fiscal que se encuentra establecidas en los Estatutos del Acueducto. Esto da como resultado una información para desarrollar mis actividades como Contadora e insumos para la adecuada presentación de estos estados financieros.

Durante el desarrollo de mis actividades como Contadora; Tesorería ha suministrado los archivos con todos los soportes de los egresos y así mismo la administradora quien realiza los pagos virtuales a través de la plataforma de confiar con la autorización de la Representación Legal. Para así poder preparar la información y demás obligaciones, legales, fiscales y tributarias que se han cumplido; o se requieran cumplir.

Presento así el: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral del año 2025 junto con sus respectivas notas; que corresponde a un resumen de la gestión realizada por la Junta Administradora actual de la ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA - ASOBRISA en el periodo comprendido entre enero a diciembre del año 2025 comparativo así mismo con el año 2024.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jenny Paola Gallego Monsalve', with a stylized flourish at the end.

JENNY PAOLA GALLEGO MONSALVE

Contadora Pública

T.P. 155271-T

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – ASOBRISA

NOTA 1. Entidad Reportante – Objeto Social

La Asociación de Usuarios del Acueducto de la Vereda La Brizuela (Sigla – ASOBRISA en adelante) identificada con el nit 811032756-9 ubicada en la Vereda La Brizuela del Municipio de Guarne (Antioquia) inscrita ante la Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño el 07 de julio de 2001 con el No 26879 del libro I del Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro; Acta de Constitución No 1 de esta misma fecha del Municipio de Guarne (Antioquia). Le fue otorgada la personería jurídica el 13 de marzo del año 2002 bajo el número 2845 por el Municipio de Guarne. Cuyo Objeto Social o actividad principal corresponde a la captación tratamiento y distribución de agua. Código CIU 3600 (Actividad Económica DIAN).

Por lo anterior y bajo las normas vigentes está catalogada dentro del régimen especial como entidad sin ánimo de lucro.

NOTA 2. Marco Legal y Regulatorio

ASOBRISA; se encuentra regulada principalmente por la Ley 142 de 1994 en la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, alcantarillado y aseo. Así mismo la entidad que ejerce inspección y vigilancia: Superintendencia de Servicios Públicos y la CRA (comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico); como responsable de la definición de las metodologías tarifarias que deberán aplicar los prestadores de estos servicios para determinar los costos y tarifas para ser cobradas a sus usuarios.

En desarrollo de su función reguladora la CRA expidió en el año 2017 la Resolución 825 en la cual determina la metodología para el cálculo de los costos y tarifas de prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

Esta Ley además estableció que las entidades prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo deben calcular los costos y definir las tarifas aplicando los criterios de eficiencia económica, neutralidad, solidaridad, redistribución y suficiencia financiera, entre otros, para determinar un cobro justo para el usuario garantizando la viabilidad económica del acueducto en el tiempo

Acueducto (definición general): Servicio público domiciliario de agua potable. Es la distribución de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. También incluye actividades complementarias de captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

NOTA 3. Principales Políticas y Prácticas Contables

Formulación de los Estados Financieros de ASOBRISA:

Los estados financieros con cifras al 31 de diciembre del año 2025 se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF (vigente), conforme a lo indicado en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2784 de 2012, las cuales nos permiten re expresar algunas partidas de los estados financieros de conformidad con las políticas adoptadas. Utilizando el sistema de causación, según el cual, los ingresos y egresos se registran cuando se causan, independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales y de las NIIF especialmente; y se encuentran debidamente soportados con documentos que reposan en el archivo asignados para el Acueducto ASOBRISA.

El estado de situación financiera (ESFA) y Estado de Resultados Integral (ERI) se presentan bajo las siguientes prácticas y políticas contables:

a.) **Unidad Monetaria** - La unidad monetaria utilizada por ASOBRISA es el peso colombiano (\$) por ser la moneda funcional en Colombia.

b.) **Período Contable** - se preparan y difunden los informes financieros de propósito general y difunden una vez al año entre el 1 de enero al corte del 31 de diciembre del mismo año.

c.) **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo de ASOBRISA comprende el disponible, esto es el efectivo en caja, bancos (en las cuentas de ahorro).

d.) **Propiedades, Planta y Equipo** - Las propiedades, planta y equipo están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. La depreciación está calculada para el 100% del costo ajustado, utilizando el método de línea recta; tomando como base las siguientes vidas útiles: tanque de almacenamiento de agua 40 años; planta de tratamiento 20 años, acueducto y canalización a 20 años, Equipo de Computación y Comunicación 5 años, cerramiento planta de tratamiento 5 años (se determinó éste último teniendo en cuenta el contrato de comodato con la actual la administración que tiene vigencia por 5 años – para el uso específico de las Actividades del Acueducto La Brizuela). Mejoramiento del techo planta de tratamiento 17 años para tomar como fecha final la depreciación de la planta de tratamiento. Activos de menores cuantías (menores a 50 UVT) y aquellos que no cumplen con la expectativa de vida se llevan directamente al gasto.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos; siempre que su cuantía esté por debajo del valor de activos de menores cuantías.

e.) **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas** - Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo de ASOBRISA, originadas en bienes o servicios recibidos.

f.) **Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias** - Los ingresos para el Acueducto se reconocen con la facturación para cada usuario - suscriptor; la cual se realiza mes vencido. las aprobaciones de la Junta Administradora para la venta de derechos; asignación de valores; accesorios (cambio de medidor), entre otros.

g.) **Realización de gastos:** El gasto se reconoce cuando nace la obligación por la compra o prestación efectiva del servicio, por el principio de causación.

h.) **Ajustes por Inflación** - De conformidad con el Decreto No. 1536 de mayo de 2007, a partir del 1 de enero de 2007 ASOBRISA eliminó para propósitos contables el reconocimiento de los ajustes por inflación, con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales.

i.) **Reclasificaciones** - Ciertas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de este periodo fueron reclasificadas para propósitos comparativos, depuración de cuentas y de ajustes al cierre del presente periodo y bajo los parámetros establecidos NIIF.

ASOBRISA actualmente tiene a su disposición el acceso tres plataformas en la nube para la generación de los documentos electrónicos: Marketing (antes Mobile Tic) que es la plataforma utilizada para la generación de la facturación del servicio del agua (cobro del servicio, financiaciones, reconexiones, traslados; etc.).

La segunda es la plataforma mobile tic - sistema Comercial para la elaboración de la factura electrónica de la venta de los derechos.

Así mismo tiene al servicio el programa SIIGO NUBE plataforma virtual para la elaboración de los documentos electrónicos tales como: Facturación Electrónica, Documentos Soporte Nómina Electrónica, y aplicación de eventos a las facturas electrónicas de los gastos y/o servicios “application response”.

Actualmente el acueducto no cuenta con software contable propio o acceso directo en la nube para el registro de las transacciones contables y poder llevar un histórico de la información financiera del acueducto.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICOS

NOTA 4. Activos corrientes: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	72.212.793,00	48.039.613,00	50,32%
Caja General	714.991,00	450.826,00	58,60%
Cooperativa Confiar Inversión	11.186.110,00	2.576.769,00	334,11%
Cooperativa Confiar Ordinaria	60.311.692,00	45.012.018,00	33,99%

A diciembre 31 de 2025 los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo presentan una variación total del 50.32% con referencia al año inmediatamente anterior. Este aumento se da principalmente por el aumento en el recaudo de la facturación de las cuentas de los servicios junto con el cobro de las financiaciones de la venta de derechos que se recaudan a través de la factura del servicio del agua cada mes. Dineros que ingresan a la cuenta que se encuentra denominada Cooperativa Confiar Ordinaria, y la venta de derechos (cuota inicial) a la cuenta Cooperativa Confiar Inversión.

Las cuentas se encuentran conciliadas para el cierre este periodo; así mismo de la conciliación de la Caja General coincidente con los saldos de control de ingresos y egresos del manejo del efectivo por parte de la tesorería del acueducto; permitiendo así un mejor control de los gastos.

NOTA 5. Activos corrientes: Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

El siguiente es el detalle del valor de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al cierre de cada año; el cual presenta una variación del -7.34% correspondiente principalmente al saldo adeudado por los usuarios que tienen financiamiento de la compra de los derechos de agua a diciembre 31:

Cuenta	2025	2024	Variación Relativa
ACTIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	75.798.896,87	81.802.071,87	-7,34%
(1) Servicio de Acueducto	12.744.451,87	12.664.147,87	0,63%
(2) Subsidio Servicio Acueducto	2.766.748,00	2.451.466,00	12,86%
(3) Derecho Matricula	59.373.448,00	65.765.609,00	-9,72%
(4) Otros	914.249,00	920.849,00	-0,72%

- (1) Servicio de Acueducto que está representada por los servicios directos prestados del suministro del agua a los usuarios del acueducto; que al corte del 31 de diciembre de 2025; representa principalmente la facturación del periodo de diciembre que tiene recaudo en el banco para el mes siguiente (enero 2026). Corresponde al periodo de facturación diciembre: \$7.048.187. La diferencia es deuda vencida de los usuarios por el servicio de agua del mes anterior (o en algunos pocos casos dos periodos atrás).
- (2) Subsidio Servicio Acueducto que está representada por la cuenta por cobrar al Municipio de Guarne por los subsidios generados en la facturación del periodo consumo diciembre, pendiente por ser reconocida para el año 2026. El 7 de septiembre del 2024 se firmó el convenio para los subsidios con el Municipio de Guarne Convenio No 1010-SUB-004-2024 con una duración de 4 años.
- (3) Derecho de Matricula que está representada por el saldo que a diciembre 31 de 2025 adeudan los usuarios al acueducto por las financiaciones en la venta de los derechos de agua adquiridos hasta este corte.
- (4) Otros corresponden a otros cobros pendientes por ser reintegrados al acueducto por parte de tercero.

NOTA 6. Activo corriente: Inventarios Corrientes

Se encuentran reconocidos aquí como inventario; las principales e importantes herramientas y accesorios necesarios del acueducto; requeridos específicamente para las labores de fontanería. A los cuales se le realizó al 31 de diciembre del 2025 el proceso de análisis para causación o ajuste por faltante o deterioro de acuerdo con las NIIF. Esto en razón a la mayor valoración que tiene la herramienta en el mercado actual (valor razonable) y el costo histórico; donde se tiene presente el valor que tendrían los implementos actualmente por el uso que han tenido si éstos estuviesen disponibles para la venta.

La variación del 2025 con relación al 2024, corresponde a la adquisición de las herramientas que fueron hurtadas las cuales para el periodo 2024 se les había realizado el respectivo procedimiento contable bajo NIIF. Y ya para el 2025 con la adquisición el reconocimiento en esta cuenta.

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Inventarios corrientes	879.788,00	496.700,00	77,13%
Elementos y Accesorios de Acueducto	879.788,00	496.700,00	77,13%

NOTA 7. Activo no corriente: Propiedad Planta y Equipo

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
ACTIVO			
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	255.359.356,68	265.504.838,68	-3,82%
Tanques de Almacenamiento	98.827.715,00	98.827.715,00	0,00%
Cerramiento de planta de tratamiento de aguas	23.300.000,00	23.300.000,00	0,00%
(a) Plantas de Tratamiento	126.671.760,00	121.607.014,00	4,16%
Acueducto y Canalización	138.930.233,68	138.930.233,68	0,00%
Equipo de Comunicación y Computación	3.680.000,00	3.680.000,00	0,00%
Tanques de Almacenamiento	-5.353.166,00	-2.882.474,00	85,71%
Plantas, Ductos y Túneles	-121.968.857,00	-113.889.317,00	7,09%
Depreciación cerramiento planta tratamiento de agua	-5.048.329,00	-388.333,00	1200,00%
Equipos de Comunicación y Computación	-3.680.000,00	-3.680.000,00	0,00%

A diciembre 31 de 2025 se detallan la propiedad planta y equipo que presentaron variación:

- (a) Planta de tratamiento: el incremento de este activo corresponde al cambio de la cubierta (techo) de la planta de tratamiento cuyo costo total incluido materiales, transporte y mano de obra se encuentran por encima de las 50 UVT conforme a las NIIF para determinar su depreciación de acuerdo con la vida útil de la planta.

Las demás partidas (crédito) corresponden a las depreciaciones reconocidas conforme a la vida útil establecida para cada grupo de activos.

NOTA 8. Pasivos corrientes: Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar (partidas crédito)

La deuda al corte de diciembre 2025 corresponde al pago que quedo para enero del 2026 de la mano de obra del techo de la planta, al pago de la seguridad social del fontanero \$628.700 y las retenciones que se realizaron durante el mes de diciembre pendiente por pagar a la DIAN por \$124.612. Estos pagos se realizan al mes siguiente (enero 2026).

Pasivos Corrientes: Beneficios empleados (partidas crédito)

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Las prestaciones sociales por concepto de cesantías, interés a las cesantías y vacaciones y primas prestacionales y nomina se han pagado de forma mensual ó de conformidad al periodo autorizado por la ley laboral vigente.

La variación corresponde principalmente a las cesantías que para el año 2025 el Fontanero solicitó en el semestre I 2025 para su reconocimiento en cuenta; cancelados dentro de la nómina del 30 de junio de este periodo. Y el reconocimiento dentro del pasivo de las cuentas de beneficio al empleado pendientes por cancelar a su cuenta. Registros contables que se deben llevar a nombre del trabajador como un pasivo laboral conforme a las NIIF.

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por pagar	-2.553.327,00	-1.100.974,00	-131,92%
Seguridad Social por pagar empleados	-628.700,00	-579.072,00	8,57%
otras cuentas por pagar	-1.800.015,00	0,00	100,00%
retención 4% servicios en general	-8.308,00	-7.900,00	5,16%
Contratos de Obra	-36.735,00	-466.000,00	-92,12%
Retención compras 2.5% D	-79.569,00	-48.002,00	65,76%
Beneficios a empleados	-1.767.277,00	-2.363.484,00	-25,23%
Cesantías	-886.398,00	-1.590.173,00	-44,26%
Intereses sobre cesantías	-206.867,00	-190.896,00	8,37%
Vacaciones	-674.012,00	-582.415,00	15,73%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	- 4.320.604	- 3.464.458	24,71%

NOTA 9. Patrimonio

El Patrimonio comprende el valor de los recursos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene el acueducto para cumplir las funciones y obligaciones.

El Patrimonio está compuesto por:

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Aportes Sociales	-92.871.000,00	-92.871.000,00	0,00%
Cuotas o Partes de Interés Social	-92.871.000,00	-92.871.000,00	0,00%
Resultado de Ejercicios Anteriores	-217.166.765,55	-148.123.974,55	46,61%
Excedentes Acumulados	-237.921.151,31	-168.878.360,31	40,88%
Perdida o Déficit Acumulados	20.754.385,76	20.754.385,76	0,00%
Patrimonio Institucional Incorporado	-82.341.000,00	-82.341.000,00	0,00%
Efectivo	-4.341.000,00	-4.341.000,00	0,00%
Propiedad Planta y Equipo	-78.000.000,00	-78.000.000,00	0,00%
Excedente (Déficit) del presente periodo	-7.551.465,00	-69.042.791,00	-89,06%
TOTAL PATRIMONIO	- 399.930.231	- 392.378.766	1,92%

NOTA 10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos del Servicio del Acueducto se componen por los siguientes conceptos:

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
Ingresos de Actividades Ordinarias	133.748.852,00	189.488.825,00	-29,4%
Derechos de Matrícula	24.801.016,00	84.885.082,00	-70,8%
Cargo Fijo	34.585.080,00	30.288.293,00	14,2%
Consumo	72.757.756,00	70.773.625,00	2,8%
Contadores, traslados y otras financiaciones	1.605.000,00	3.541.825,00	-54,7%

En derechos de matrícula para el año 2025 corresponde a los derechos efectivamente facturados durante este periodo para nuevos suscriptores al acueducto. Siete derechos vendidos.

Los rubros por facturación del Cargo Fijo y Consumo presentan un aumento del 14.2% y 2.8% respectivamente; como resultado principalmente de los nuevos usuarios del acueducto.

En el rubro Contadores, traslados y otras financiaciones; principalmente corresponde al cobro a los usuarios que no asistieron a la asamblea ordinaria del mes de marzo (multas). Valor establecido en la misma reunión por los asistentes; como lo establece los Estatutos. Y al cobro de cambios o traslados de medidores.

Los otros Ingresos corresponden a:

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
Otros Ingresos	439.438,00	399.592,00	10,0%
Recargo por Mora	11.756,00	10.080,00	16,6%
Intereses Sobre Depósitos	423.169,00	337.865,00	25,2%
Recuperaciones	4.513,00	51.647,00	-91,3%

Durante el año 2025, en el rubro de ingresos por recargo por mora se reconocen los intereses de mora causados en la facturación al usuario por demoras en el pago.

Los intereses sobre depósitos corresponden a los rendimientos generados sobre depósitos en las dos cuentas de ahorros del Banco Confiar.

NOTA 11. Costos de Operación

A diciembre 31 de 2025, se reconoce, la mano de obra, materiales o accesorios utilizados en el mantenimiento de las redes y procesos de potabilidad del agua y prestación del servicio a los suscriptores; insumos químicos; entre otros.

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
Costo de Operación	-74.548.289,00	-68.052.335,00	9,5%
Salarios y beneficios a empleados	-31.432.973,00	-28.333.993,00	10,9%
Personal Supernumerario	-5.385.000,00	-3.320.000,00	62,2%
Transporte, Flete y Acarreos	-1.066.500,00	-539.000,00	97,9%
Costos por Control de Calidad	-919.890,00	-948.371,00	-3,0%
Depreciación Tanques de Almacenamiento	-2.470.692,00	-2.470.692,00	0,0%
Depreciación Plantas, Ductos y Túneles	-8.079.540,00	-8.054.834,00	0,3%
Depreciación cerramiento planta tratamiento de agua	-4.659.996,00	-388.333,00	1100,0%
Compra Agua en Bloque	-3.428.678,00	-4.870.725,00	-29,6%
Productos Insumos Químicos	-1.402.000,00	-990.600,00	41,5%
Energía y Alumbrado	-394.181,00	-175.311,00	124,8%
Recolección de Residuos Cobro EPM	-676.924,00	-447.658,00	51,2%
Elementos y Accesorios de Acueducto	-11.849.515,00	-14.680.790,00	-19,3%
Implementos de seguridad	-212.400,00	0,00	100,0%
Perdida o hurto	0,00	-432.028,00	-100,0%
Otros contratos	-2.570.000,00	-2.400.000,00	7,1%

En el rubro de Salarios y beneficios a empleados se encuentran causados el salario y beneficios correspondientes por ley al fontanero por todo el año.

Para el año 2025 en el personal supernumerario se incrementó el costo respecto al año anterior en un 62.2% por las labores realizadas (brechas) cambios en la tubería (mayor capacidad) en varios sectores; apoyo a servicios de fontanería reemplazo de vacaciones del fontanero y mantenimientos en bocatoma y pago adecuaciones punto de muestreo.

Para el año 2025 en Transportes, fletes y acarreos corresponde principalmente al reconocimiento al apoyo administrativo para realizar trámites como asistencia a capacitaciones, compra implementos de SST, materiales del acueducto y otros como el transporte del hipoclorito.

En otros contratos corresponde al pago de la contribución por el paso de tubería. Con el señor Jairo de Jesús Gil con quien se tiene un acuerdo de pago mensual para el año 2025 de \$210.000 durante el primer semestre; luego incrementa de acuerdo con solicitud de él.

En energía y alumbrado público corresponde el incremento principalmente al deselle/calibración por arreglo del contador ubicado en la planta de tratamiento.

NOTA 12. Gastos administrativos

Estos corresponden a los gastos administrativos para los años 2025 Vs 2024:

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
Gastos de Administración	-49.179.136,00	-50.281.955,00	-2,2%
Gastos de Representación Legal	-2.400.000,00	-2.400.000,00	0,0%
Honorarios - Asesoría jurídica	0,00	-300.000,00	-100,0%
Gastos de Asociación	-7.148.219,00	-8.914.389,00	-19,8%
Servicios Asesorías Contables	-11.800.000,00	-9.600.000,00	22,9%
Servicios Asesoría Superservicios	-2.088.000,00	-4.917.000,00	-57,5%
Servicios Asesoría SG-SST	-7.200.000,00	-5.800.000,00	24,1%
Materiales, Suministros y Papelería	-375.374,00	-454.500,00	-17,4%
Apoyos Administrativos	-8.750.000,00	-7.775.000,00	12,5%
Gastos examen médico y otros	-216.000,00	-120.000,00	80,0%
Comunicaciones tecnología y equipos	-443.000,00	-475.000,00	-6,7%
Procesamiento de Información	-3.358.800,00	-3.662.007,00	-8,3%
Contribución a las Superintendencias	-1.183.000,00	-1.096.000,00	7,9%
Industria y Comercio	-2.499.508,00	-1.350.684,00	85,1%
Certificado de Existencia y Representación	-23.200,00	-31.600,00	-26,6%
Paz y Salvos	-37.326,00	-35.745,00	4,4%

Renovación Cámara de Comercio	-1.439.700,00	-2.114.500,00	-31,9%
Gravamen a los Movimientos Financieros	-5.009,00	-105.650,00	-95,3%
Otros Impuestos y Contribuciones	-179.000,00	0,00	100,0%
Equipo de computación y comunicación	0,00	-1.129.880,00	100,0%
Parqueaderos	-33.000,00	0,00	-100,0%

Los gastos administrativos que durante el año 2025 representan un mayor incremento son:

Gastos exámenes médicos y otros la variación corresponde a otros por refrigerios pagados para capacitación en SST por parte de la profesional, la representación legal, el fontanero y el apoyo administrativo del acueducto.

Industria y comercio corresponde al pago que se realiza al municipio de Guarne; el cual presenta un incremento significativo del 85.1% con relación al año 2024; esto se debe al incremento del ingreso que es la base sobre la cual el Municipio calcula el impuesto: y para el año 2024 se reconoció contablemente los saldos de los derechos adeudados en el acueducto.

Otros impuestos y contribuciones corresponde al pago de la renta en la presentación de la declaración de renta del periodo 2024. Dando un saldo a pagar en la DIAN de \$174.000

Los demás gastos son expensas necesarias para el funcionamiento de la asociación con el apoyo de la operación.

Otros Gastos

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
Otros Gastos	-2.909.400,00	-2.511.336,00	15,9%
Comisiones y Otros Gastos Bancarios	-2.909.400,00	-2.016.036,00	44,3%
Intereses seguridad social	0,00	-6.600,00	-100,0%
Impuestos Asumidos	0,00	-488.700,00	-100,0%

De los otros gastos el incremento en los gastos y comisiones bancarias corresponde principalmente al manejo de la sucursal virtual de confiar para realizar los pagos a los proveedores y contratistas a través de transferencia electrónica (valor que el banco incrementa con cada vigencia)

NOTA 13. Resultados del Ejercicio

Al finalizar el año 2025, una vez cancelados todos los rubros por concepto de costo de operación, gastos de administración, otros ingresos y otros gastos, se determina que existe un resultado positivo para el acueducto como excedentes del ejercicio.

Cuenta	2025	2024	Variación relativa
Excedente (Déficit) del presente periodo	7.551.465,00	69.042.791,00	-89,1%

Estas notas son parte integral de los estados financieros a diciembre 2025 vs 2024.

LA SUSCRITA REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DEL ACUEDUCTO
ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA BRIZUELA - ASOBRISA

CERTIFICAN QUE:

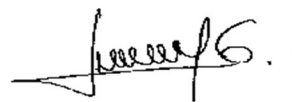
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera del acueducto al 31 de diciembre de 2025; así como los resultados de sus operaciones y demás estados financieros; y además:

- ❖ Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos; con corte a diciembre 31 de 2025.
- ❖ Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera del Estado Integral y el Estado de Situación Financiera del acueducto ASOBRISA.
- ❖ El acueducto ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad social Integral, de acuerdo con las normas vigentes Decreto 1406 de Julio 28 de 1.999.
- ❖ Los acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe han sido revelados en los estados financieros y en las respectivas notas.

La presente certificación se expide a los veintisiete (28) días del mes de enero de 2026.



Luisa Fernanda Zapata Zapata
Representante legal
1035918260



Jenny Paola Gallego Monsalve
Contadora
T.P. 155271-T