

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

CERTIFICAMOS QUE:

Se elaboró el Estado de Situación Financiera, el Estado de resultado Integral y el Estado de Cambios en el Patrimonio de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GRANDA E.S.P.G** , con **NIT 811016501-0**, con corte a diciembre 31 de 2025, incluyendo sus correspondientes Notas, que forman un todo indivisible con estos, que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros principalmente las referidas a:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y
- d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Certificado expedido en el mes de febrero de 2026.



DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA
GERENTE



ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

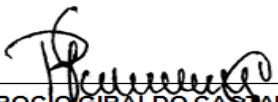
EMPRESAS PUBLICAS DE GRANADA E.S.P.G.
NIT. 811016501-0

Estado de Situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024 (Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	450.469.611	367.096.602	83.373.009	23%
Inversiones de administración de liquidez	6	11.016.227	2.391.772	8.624.455	361%
Cuentas por cobrar	7	277.876.204	201.759.731	76.116.473	38%
Otras cuentas por cobrar		369.423.582	155.498.804	213.924.778	138%
Inventarios	9	18.662.741	20.962.773	-2.300.032	-11%
Total activos corrientes		1.127.448.365	747.709.682	379.738.683	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por cobrar	7.2	10.985.500	5.791.446	5.194.054	90%
Deterioro de cuentas por cobrar		-10.985.500	-5.791.446	-5.194.054	90%
Propiedades, planta y equipo	10	6.249.970.145	6.018.379.579	231.590.566	4%
Depreciaciones Propiedades, planta y equipo		-1.966.480.023	-1.803.724.767	-162.755.256	9%
Otros activos no corrientes	16	171.746.762	118.694.110	53.052.652	45%
Total activos no corrientes		4.455.236.884	4.333.348.922	121.887.962	3%
TOTAL ACTIVO		5.582.685.249	5.081.058.604	501.626.645	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	22	492.079.045	143.097.500	348.981.545	244%
Recursos a favor de terceros		22.900.672	13.162.294	9.738.378	74%
Descuento de nómina		678.564	991.300	-312.736	-32%
Retenciones en la fuente por pagar		20.329.000	7.985.441	12.343.559	155%
Impuesto al valor agregado - IVA		2.386.086	6.010.758	-3.624.672	-60%
Impuesto a las ganancias corriente	36	47.258.000	12.000.000	35.258.000	294%
Impuestos, contracciones y tasa		6.177.275	2.954.092	3.223.183	109%
Beneficios a los empleados	23	105.969.615	88.190.307	17.779.308	20%
Otras cuentas por pagar		37.373.967	4.054.101	33.319.866	822%
Recursos recibidos en administración	25	15.981.682	62.695.543	-46.713.861	-75%
Ingresos Recibidos por Anticipados		0	140.006	-140.006	-100%
Total pasivos corrientes		751.133.906	341.281.342	409.852.564	
PASIVOS NO CORRIENTES					
Provisiones	24	120.104.646	102.511.522	17.593.124	17%
Total pasivos no corrientes		120.104.646	102.511.522	17.593.124	0,171621
TOTAL PASIVO		871.238.552	443.792.864	427.445.688	96%
PATRIMONIO					
Capital Fiscal	26	55.444.592	55.444.592	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores		4.581.820.050	4.562.286.196	19.533.854	0%
Resultados del ejercicio		74.182.055	19.534.952	54.647.103	280%
TOTAL PATRIMONIO		4.711.446.697	4.637.265.740	74.180.957	2%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		5.582.685.249	5.081.058.604	501.626.645	10%
Pasivo Contingente	28	2.653.959.188	674.797.182	1.979.162.006	293%


DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA
GERENTE


ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

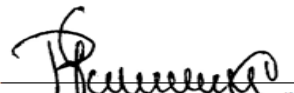
EMPRESAS PUBLICAS DE GRANADA E.S.P.G.
NIT. 811016501-0

Estado del Resultado Integral Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024 (Cifras en pesos colombianos)

CONCEPTO		01/12/2025 a 31/12/2025	01/12/2024 a 31/12/2024	VARIACION	%
Productos Agropecuarios				0	100%
Ingresos por venta de bienes		33.500.955	18.664.404	14.836.551	79%
Ingresos por prestación de servicios Acueducto		656.825.047	584.117.765	72.707.282	12%
Ingresos por prestación de servicios Alcantarillado	29	404.099.930	368.541.660	35.558.270	10%
Ingresos por prestación de servicios Aseo		706.293.990	484.841.117	221.452.873	46%
Otros Servicios		36.626.615	18.865.041	17.761.574	94%
Devoluciones, rebajas y descuentos		-5.399.348	0	-5.399.348	100%
Costo por venta de bienes		-13.258.400	0	-13.258.400	100%
Costo por prestación de servicios Acueducto		-544.425.733	-364.283.474	-180.142.259	49%
Costo por prestación de servicios Alcantarillado	31	-288.708.394	-273.905.229	-14.803.165	5%
Costo por prestación de servicios Aseo		-400.675.957	-408.704.967	8.029.010	-2%
Utilidad bruta		584.878.705	428.136.317	156.742.388	
Sueldos y Salarios		-94.680.544	-83.072.969	-11.607.575	14%
Contribuciones Imputadas		-3.003.100	-4.158.542	1.155.442	-28%
Contribuciones efectivas		-16.094.900	-13.904.300	-2.190.600	16%
Prestaciones sociales		-32.460.995	-27.388.750	-5.072.245	19%
Gastos de personal diverso	30	0	-3.000.000	3.000.000	-100%
Generales		-280.249.068	-216.698.311	-63.550.757	29%
Impuestos, contribuciones y tasas		-127.148.886	-67.467.359	-59.681.527	88%
Deteriores y depreciaciones		-8.561.050	-3.366.996	-5.194.054	154%
Utilidad operacional		22.680.162	9.079.090	13.601.072	150%
Ingresos financieros		30.286.185	6.863.332	23.422.853	341%
Ingresos diversos		21.841.721	4.380.095	17.461.626	399%
Otros gastos		-626.013	-787.565	161.552	-21%
Resultado del periodo antes de impuestos		74.182.055	19.534.952	54.647.103	280%
Resultado del periodo		74.182.055	19.534.952	54.647.103	280%
Resultado integral del periodo		74.182.055	19.534.952	54.647.103	280%


DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA
GERENTE


ROCÍO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

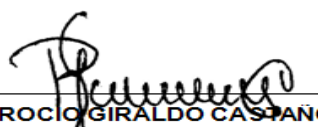
EMPRESAS PUBLICAS DE GRANADA E.S.P.G.
NIT. 811016501-0

INDICADORES FINANCIEROS
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

INDICES	FORMULA	CALCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
1, LIQUIDEZ				
1.1 Razón corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{1.127.448.365}{751.133.906}$	1,50	Por cada \$1 que la empresa le adeuda a terceros en el corto plazo, posee, en sus activos corrientes \$1,5 para respaldarlo.
1.2 Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	1127448365 - 751133906	376.314.459	Saldo que a la empresa le quedaría en efectivo en activos corrientes, después de haber cancelado todos sus pasivos a corto \$376,314,459.00
2. RENTABILIDAD				
2.1 Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}}$	$\frac{74.182.055}{5.582.685.249}$	1,33	Indica que los activos de la empresa generan una rentabilidad del 1,33% en la vigencia fiscal.
2.2 Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{74.182.055}{4.711.446.697}$	1,57	Significa que el patrimonio de la empresa obtuvo un rendimiento positivo, es decir, la empresa se capitalizó en un 1,57%
3. ENDEUDAMIENTO				
3.1 Índice de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{871.238.552}{5.582.685.249}$	0,16	Significa que por cada \$1, que la empresa posee en activos, \$0.16 corresponden a acreedores.
3.2 Concentración del Endeudamiento a	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{751.133.906}{871.238.552}$	0,86	Por cada \$1, que la empresa adeuda a terceros, \$0,86, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 86% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento de menos de un año.
3.3 Solvencia	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{4.711.446.697}{871.238.552}$	5,41	Establece que por cada \$1, que adeuda la empresa, ésta cuenta con recursos en el patrimonio por \$5,41 para respaldar, o sea, que un 541% de la deuda está respaldada.



DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA
GERENTE



ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

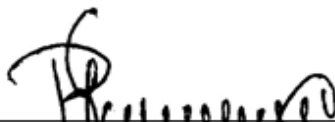
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA E.S.P.G.
NIT. 811016501-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025.
(Cifras en pesos)

	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2024	<u>4.637.265.740</u>	<u>4.617.730.788</u>
Variaciones Patrimoniales Durante el Año 2025	<u>74.180.957</u>	<u>19.534.952</u>
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2024	<u>4.711.446.697</u>	<u>4.637.265.740</u>
CONCEPTOS	PERIODO ACTUAL 31- Dic-25	PERIODO ACTUAL 31-Dic-24
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS	<u>74.180.957</u>	<u>35.593.870</u>
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores	19.533.854	0
3230 Resultado del Ejercicio	54.647.103	35.593.870
DISMINUCIONES	<u>0</u>	<u>16.058.918</u>
3225 Resultados de Ejercicios Anteriores	0	16.058.918
PARTIDAS SIN VARIACIÓN	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>74.180.957</u>	<u>19.534.952</u>



DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA
GERENTE



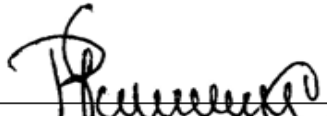
ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA E.S.P.G.
NIT. 811016501-0
FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025.
(Cifras en pesos)

CONCEPTOS	01/01/2025 a 31/12/2025	01/01/2024 a 31/12/2024
ACTIVIDADES OPERACIÓN		
Recibidos por prestación de servicios	1.823.759.597	1.422.471.283
Pagos a proveedores	-492.360.515	-425.857.073
Pago por seguros	-20.004.635	-23.894.984
Pago por beneficios a empleados	-592.178.868	-533.872.151
Pago por aportes parafiscales	-91.568.600	-79.583.700
Pago por servicios públicos	-32.305.189	-29.851.817
Pago por honorarios	-206.449.977	-132.431.694
Impuestos, tasas y contribuciones	-105.480.728	-66.024.064
Flujo de efectivo en actividades de operación	283.411.085	130.955.800
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversion servicios acueducto, alcantarillado y aseo	0	0
Inversion recursos interadministrativos	1.055.296.413	824.649.697
Inversion servicios acueducto, alcantarillado y aseo	-79.147.000	0
Inversion oficina	-137.181.739	0
Inversion recursos interadministrativos	- 1.039.005.750	- 824.649.697
Flujo de efectivo en actividades de inversión	-200.038.076	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Flujo de efectivo en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo del periodo	83.373.009	130.955.800
Saldo inicial efectivo y equivalente al efectivo	367.096.602	236.140.802
Saldo final efectivo y equivalente al efectivo	450.469.611	367.096.602

Nota 38.


DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA
GERENTE


ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA E.S.P.G

NIT 811016501-0

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

DICIEMBRE DE 2025.

Contenido

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1 Identificación y funciones.....	4
1.2 Declaración de cumplimiento.	4
1.3 Base normativa y periodo cubierto.	4
1.4 Forma de organización y cobertura.....	4
NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS.	5
2.1 Base de medición.	5
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	5
2.3 Hechos ocurridos después del cierre contable.	6
2.4 Tratamiento de la moneda extranjera.	7
2.5 Otros aspectos.	7
NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.	7
3.1 Juicios.	7
3.2 Estimaciones y supuestos.	7
3.3 Correcciones contables.	7
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.	7
Nota 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	7
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	13
5.1 Depósito en instituciones financieras.	14
NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	14
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR.....	15
7.1 Conciliación de cartera con contabilidad.	16
7.2 Deterioro de cartera.	16
7.3 Otras cuentas por cobrar.	17
NOTA 9 INVENTARIOS.....	17
9.1 Bienes y servicios.	18
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES.....	18
7.1 Propiedad, planta y equipo.....	18
7.2 Revelaciones adicionales.	20
NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	21
NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR.....	21
NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	21

23.1 Beneficios a empleados corto plazo.....	22
NOTA 24. PROVISIONES.	23
NOTA 25. OTROS PASIVOS.....	23
NOTA 27. PATRIMONIO.	23
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN.	24
28.1 Cuentas de orden acreedoras.	24
NOTA 29. INGRESOS.....	25
29.1 Ingresos discriminados.	25
NOTA 30. GASTOS.....	26
30.1 Gastos de administración, operación y ventas.....	26
30.2 Deterior, depreciación, amortización y provisiones:.....	26
NOTA 31. COSTOS DE VENTA.	27
30.1 Costo de servicios.	28
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	29
38 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO.	30

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025.

CIFRAS EN PESOS.

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE.

1.1 Identificación y funciones.

La **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA - E.S.P.G.** -, fue creada mediante Acuerdo Municipal No. 55 del 2 de diciembre de 1996. Es una Entidad descentralizada del municipio de Granada, con autonomía administrativa, presupuestal y financiera. Está constituida como una entidad de tipo industrial y comercial del estado. Su finalidad es prestar servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, en el Municipio de Granada Antioquia. Fue creada con capital 100% público, aportado por el Municipio de Granada Antioquia, con el objetivo de cumplir su cometido estatal de prestar los servicios públicos domiciliarios esenciales a la comunidad.

1.2 Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación, Resolución 414 de 2014, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Catálogo general de cuentas Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones, y las demás normas que la complementan.

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

El juego completo de estados financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las notas a los Estados Financieros Estos Estados Financieros, fueron preparados teniendo en cuenta el marco normativo de la Contaduría General de la Nación, están comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

1.4 Forma de organización y cobertura.

La empresa, en el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación, transmisión y presentación de sus estados financieros, ha dado cumplimiento integral a las

normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, incorporado por la CGN. Para llevar a cabo este proceso, registra sus transacciones financieras en el software ARIES NET, que cuenta con los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, almacén, taquilla, servicios públicos y talento humano.

Los estados financieros son presentados de manera individual por la empresa, no presentan agregación.

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIONES UTILIZADAS.

2.1 Base de medición.

La empresa utiliza las siguientes bases de medición para cada una de sus transacciones financieras:

CUENTA	GRUPO	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR
Efectivo y equivalente al efectivo	11	Al valor de la transacción	Al valor de la transacción
Cuentas Al cobrar	13	Al valor de la transacción	Al valor de la transacción menos cualquier disminución Al deterioro de valor
Inventarios	15	Al costo de adquisición	Al menor entre el costo y el costo de reposición.
Propiedad, planta y equipo	16	Al costo de adquisición	Al costo de adquisición menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado
Otros activos	19	Al costo	Al costo de adquisición menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado
Cuentas Al cobrar	24	Al valor de la transacción	Al valor de la transacción
Beneficios a empleados	25	Al valor de la obligación	Al valor de la obligación
Provisiones	27	Al valor de la transacción	A la mejor estimación

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Moneda funcional.

La empresa define como su moneda funcional el peso colombiano.

FACTORES PARA DETERMINAR MONEDA FUNCIONAL	CONCLUSION
Moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de bienes	Peso Colombiano
Moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de sus bienes y servicios.	Peso Colombiano
Moneda que influya fundamentalmente en los Costos de la mano de obra, de los materiales y de otros Costos de suministrar los bienes y servicios	Peso Colombiano
Moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación	Peso Colombiano
MONEDA FUNCIONAL	Peso Colombiano

Materialidad.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los Estados Financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la compañía.

BASE	MATERIALIDAD
Grupo por Clase	5%

- ✓ La materialidad para la empresa se determinará de acuerdo a cada uno de los grupos.
- ✓ La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- ✓ El alcance de ajustes utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad.
- ✓ La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

2.3 Hechos ocurridos después del cierre contable.

En la empresa no se efectuaron ajustes en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, ni se presentaron hechos posteriores que ameriten ajustes en los saldos contables o revelaciones.

2.4 Tratamiento de la moneda extranjera.

No se tiene operación en moneda extranjera.

2.5 Otros aspectos.

Para inicio de la vigencia 2024, la entidad hizo cambio de software para el manejo de la información comercial, contable y presupuestal pasando de ARIES NET a TNS, entidad que es proveedora tecnológica antes de la DIAN para envío de documento electrónico equivalente.

NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Juicios.

No se presentaron juicios que comprometan el resultado de la vigencia.

3.2 Estimaciones y supuestos.

Durante la vigencia 2025, la administración no realizó estimaciones o supuestos en la aplicación de las políticas contables que supongan cambios significativos en la información financiera de la empresa.

3.3 Correcciones contables.

Durante la vigencia 2025, no se realizaron correcciones de errores que deban ser revelados.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

Durante la vigencia 2025, no se identifican riesgos significativos que deban ser revelados.

Nota 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

- **Marco Normativo**

La empresa adoptó su manual de política contables, en concordancia con la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, principalmente:

Reconocimiento de los hechos económicos:

Reconocimiento de un activo, se reconocerán como activos, los recursos controlados por la empresa, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

Reconocimiento de un pasivo, Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la empresa, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la empresa deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Reconocimiento de un ingreso, Se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con la entrada o incremento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos y cuando el valor de los medirse fiablemente.

Reconocimiento de un costo o gasto, se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.**

Se reconoce como efectivo o equivalentes al efectivo los recursos de Caja general, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a la vista, (No se tengan por un periodo superior a 90 días) tales como CDT, fiducias o demás modalidades bancarias similares.

Las partidas de esta cuenta serán reconocidas al costo.

- **CUENTAS POR COBRAR.**

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

La empresa considera plazos normales en la venta de servicios públicos domiciliarios, acometida, trabajos complementarios así:

- Facturación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo 30 días.
- Servicios complementarios y trabajos, entre 1 y 4 años, dependiendo en tipo de servicios que se preste.

- Otras ventas o servicios prestados ocasionalmente, entre 1 y 12 meses, dependiendo el tipo de servicio.

La empresa, medirá el indicio de deterioro de sus cuentas por cobrar analizando aspectos como:

- Para el caso de las cuentas por cobrar con un vencimiento mayor a 6 meses o aquellas que tengan entre 1 y 6 cuentas vencidas, pero que se encuentren inactivas se realizará un deterioro del 100%.
- Para las deudas que tengan de 4 a 5 cuentas vencida se realizará el cálculo del valor presente de los flujos futuros, tomando como tasa de descuento la tasa efectiva definida por la superintendencia de servicios públicos.
- Si en el transcurso normal de las operaciones la empresa detecta que algún usuario o cliente ha perdido su capacidad de pago, esta deuda debe ser evaluada por separado, así no cumpla con ninguna de las condiciones anteriormente descritas.

La empresa medirá su indicio de deterioro al cierre de cada vigencia fiscal, es decir con corte al 31 de diciembre de cada año.

- **INVENTARIOS.**

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La empresa, reconocerá en sus activos aquellas adquisiciones que tengan un valor superior a 2 SMLMV, de ser menores serán reconocidos contablemente como un gasto del periodo, sin embargo, debe hacerse el seguimiento a estos inventarios en el módulo de almacén, independientemente de su cuantía.

Medición posterior.

Determinación de costos posteriores:

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
Mantenimiento	Preventivo y correctivo normal	Gasto.
	Significativo, pero sin generar beneficios económicos adicionales.	Gasto.
Reparaciones	Poco significativos y/o normales.	Gasto.
	Significativos y que generan beneficios económicos adicionales.	Mayor valor de los activos.
Adiciones	Separable e identificable al activo.	Es un activo distinto, asociado al activo principal y se deberá depreciar durante la vida útil estimada de la adición.
	Identificable pero no separable y genera beneficios económicos adicionales.	Mayor valor del activo, deberá depreciarse con el resto del activo, durante lo que falte de la vida útil recalculada del activo original.
	Identificable pero no separable y no genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo, deberá depreciarse con el resto del activo, durante la vida útil faltante de activo original.
Mejoras	Implica: 1) Cambio de partes, o 2) adiciones en el activo.	Se reconoce si: 1) Se descarga el costo de la parte cambiada y se reconoce la nueva, 2) Si se cumplen las condiciones de las adiciones.

BIENES QUE SERÁN DISTRIBUIDOS POR COMPONENTES.

GRUPO	COMPONENTES
Plantas, Ductos y Túneles	- No aplica
Maquinaria y Equipo	- maquinaria pesada y de construcción.
Equipo Médico y Científico	- No aplica
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	- Equipos de transporte y

GRUPO	COMPONENTES
	recolección.
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	- No aplica

La distribución por componentes debe ser definida por personal técnico de experto de acuerdo al tipo de bien.

VIDA ÚTIL POR GRUPO PARA DEPRECIACION.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL RANGO EN AÑOS
Edificaciones	Entre 50 y 100 años.
Plantas, Ductos y Túneles	Entre 15 y 25 años
Redes, Líneas y Cables	Entre 25 y 35 años
Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 10años
Equipo Médico y Científico	Entre 5 y 10años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Entre 5- 7 años
Equipos de Comunicación y Computación	Entre 5- 7 años
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Entre 5 y 15años
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	Entre 1 y 5 años

Método de depreciación será línea recta.

VALOR RESIDUAL POR GRUPO PARA DEPRECIACIÓN.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR RESIDUAL ACTIVOS
Edificaciones	-Oficinas y locales comerciales, bodegas 10%
Maquinaria y Equipo	-Equipo de construcción y maquinaria industrial 10% - Otra maquinaria y equipo 0%
Equipo Médico y Científico	0%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	0%
Equipos de Comunicación y Computación	0%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10%
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y	0%

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR RESIDUAL ACTIVOS
Hotelería	
Bienes de Arte y Cultura	0%
Propiedad, Planta y Equipo en Concesión.	0%

- **CUENTAS POR PAGAR.**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa 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 medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA EMPRESA:

- Nota 8 préstamos por cobrar.
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales.
- Nota 12. Recursos naturales no renovables.
- Nota 13. Propiedades de inversión.
- Nota 15. Activos biológicos.
- Nota 17. Arrendamientos.
- Nota 18. Costos de financiación.
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda.
- Nota 20 Operaciones de instrumentos financieros.
- Nota 30. Costos de venta.

- Nota 32. Costos de transformación.
- Nota 33. Acuerdos de concesión – empresa concedente.
- Nota 34. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.
- Nota 35. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- Nota 37. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

Composición:

Corresponde a los valores registrados en las cuentas bancarias de la empresa a la fecha de corte.

Cuentas activas:

CUENTA	TIPO	ESTADO
Banco agrario de Colombia	Corriente	Activa
Bancolombia	Ahorros	Activa
Bancolombia	Fiducia	Activa
Occidente	Ahorros	Inactiva
Coogranada	Ahorros	Activa
Creafam	Ahorros	Activa

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	450.469.611,00	367.096.602,00	83.373.009,00
1.1.10	Db	Depósito en instituciones financieras	450.469.611,00	367.096.602,00	83.373.009,00

Detalle de cuentas

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	450.469.611,00	367.096.602,00	83.373.009,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	9.352.650,00	7.356.206,00	1.996.444,00
1.1.10.06	Db	Cuenta ahorros	324.218.985,00	261.312.622,00	62.906.363,00
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	116.897.976,00	98.427.774,00	18.470.202,00
		Fiducia Relleno sanitario	116.897.976,00	98.427.774,00	18.470.202,00

Se hace seguimiento permanente a los movimientos bancarios y de fondos mediante el boletín de tesorería. Las conciliaciones bancarias son realizadas mensualmente y sus notas debidamente depuradas.

El valor registrado en la cuenta 111090 corresponde a recurso a favor del municipio de Granada, para la clausura del relleno sanitario.

5.1 Depósito en instituciones financieras.

Detalle de las cuentas bancarias:

La empresa no tiene ninguna cuenta ni operación en moneda extranjera.

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

La empresa tiene una inversión en la E.S.P. Central Hidroeléctrica La Cascada De Granada S.A.S. Nit. 900866696-6, por valor nominal de \$100.000, valor que representa el 10% del capital de la entidad.

Se realizó actualización de las acciones de esta entidad, según certificado aportados, con corte al 31 de diciembre de 2025.

NOMBRE DEL ACCIONISTA:	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA E.S.P.G
CEDULA DE CIUDADANIA O NIT	811.016.501-0
Nº DE ACCIONES POSEIDAS A DICIEMBRE 31 DE 2025	1.000
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	10%
VALOR INTRÍNSECO POR ACCIÓN	\$110.162.271
VALOR NOMINAL POR ACCIÓN	\$1000
Nº DE ACCIONES EN CIRCULACIÓN	0,00
VALOR PATRIMONIAL CONTABLE TOTAL	\$11.016.227

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN**

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.016.227,00	2.391.772,00	8.624.455,00
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez	11.016.227,00	2.391.772,00	8.624.455,00

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR.

Composición:

La cuenta por cobrar clasificadas al costo es, toda la facturación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, para las cuales el plazo de facturación es de 30 días.

También se medirán al costo, las ventas de servicios adicionales, los cuales tiene plazos normales entre 12 y 36 meses, dependiente del tipo de trabajo del que se trate (acometidas, trabajos de acueducto, trabajos de alcantarillado, servicios adicionales aseo, reconexiones).

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo, se medirán por el valor de la transacción.

Para la fecha de corte todas las cuentas por cobrar, por venta de servicios públicos se encuentran clasificadas al costo.

La empresa entrega a sus usuarios facturas mes vencido en los consumos, por lo cual en contabilidad está reconocido un mes de facturación, calculado mediante promedio, el cual no ha sido cobrado a los usuarios.

Cartera separada por cuenta

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN**

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	647.299.786,00	357.258.535,00	290.041.251,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	11.016.227,00	10.780.491,00	235.736,00
1.3.18	Db	Prestacion de servicios públicos	266.859.977,00	190.979.240,00	75.880.737,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	369.423.582,00	155.498.804,00	213.924.778,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.985.500,00	5.791.446,00	5.194.054,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-10.985.500,00	-5.791.446,00	-5.194.054,00

7.1 Conciliación de cartera con contabilidad.

La empresa entrega a sus usuarios facturas mes vencido, dado que los consumos de un mes son facturados al mes siguientes, por lo cual en contabilidad está reconocido un mes de facturación, calculado mediante promedio, el cual no ha sido cobrado a los usuarios, por ende, no hacen parte de los listados de cartera generados desde el módulo de facturación de TNS.

7.2 Deterioro de cartera.

Los criterios para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar, se tiene en cuenta los siguientes criterios,

- Se deterioran al 100%, todas las cuentas por cobrar que superen las 6 cuentas vencidas.
- Se deterioran al 100%, las cuentas donde el usuario se encuentre inactivo.
- Para el caso de las cuentas vencidas ente 4 y 5 meses, el deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma, medidos con la fórmula de VA.

Se registran como deudas de difícil recaudo el 100% de las deudas que presenten algún tipo de deterioro.

SERVICIO	120 DIAS	150 DIAS	360 DIAS
ACUEDUCTO	215.798	94.861	6.530.962
ALCANTARILLADO	120.848	77.113	1.555.912
ASEO	255.938	132.741	2.541.404
TOTAL	592.584	304.715	10.628.278

Revisión de indicios de deterioro para las cuentas vencidas entre 4 y 5 meses, tomando como base la fórmula del valor actual y la tasa de los TES de corto plazo definidos por el Banco de la Republica.

120 DIAS			
VALOR	ACTUAL	VA	DETERIORO
Acueducto	215.798	(134.961)	80.837
Alcantarillado	120.848	(75.579)	45.269

120 DIAS			
VALOR	ACTUAL	VA	DETERIORO
Aseo	255.938	(160.065)	95.873
Total	592.584	- 370.606	221.978
150 DIAS			
VALOR	ACTUAL	VA	DETERIORO
Acueducto	94.861	(52.758)	42.103
Alcantarillado	77.113	(42.887)	34.226
Aseo	132.741	(73.826)	58.915
Total	304.715	- 169.472	135.244

Deterioro general:

DETERIORO TOTAL			
SERVICIO	DETERIORO VP	MAYOR 6 MESES	TOTAL
ACUEDUCTO	122.939	\$ 6.530.962	\$6.653.901
ALCANTARILLADO	79.494	\$1.555.912	\$1.635.407
ASEO	154.788	\$ 2.541.404	\$2.696.192
TOTAL	357.222	10.628.278	10.985.500

7.3 Otras cuentas por cobrar.

En esta cuenta se contabilizan los intereses de mora generados por la prestación de los servicios públicos domiciliarios y el valor de los aportes realizados como socios de las cooperativas Coogranada y Creafam, estos no se registran como una inversión ya que no se percibe ningún dividendo de ellas, pero son devueltos al socio si se desvincula de la Cooperativa.

El valor de **\$360,377,228**, corresponde a la cuenta por cobrar al municipio de Granada, en la ejecución del convenio interadministrativo. Convenio pasa para ejecución en la vigencia 2026.

NOTA 9 INVENTARIOS.

Composición.

El inventario de bienes de consumo de la entidad se controla en el módulo de activos del software TNS, el método de inventario se realiza por inventario permanente y su método de valoración es promedio ponderado.

**NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN**

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	18.662.741,00	20.962.773,00	-2.300.032,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	18.662.741,00	20.962.773,00	-2.300.032,00

9.1 Bienes y servicios.

Corresponde a los inventarios adquiridos para la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, mantenimientos rutinarios, acometidas nuevas, reparación de daños en las redes de los usuarios o en las plantas de la entidad.

Los suministros para uso administrativo se contabilizan directamente al gasto, por lo que el saldo de inventarios del módulo de almacén no es igual al inventario en contabilidad.

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES.

La ESP tiene registrados en sus activos las redes y plantas entregadas por el municipio como aportes de capital, para la prestación de los servicios públicos, las cuales fueron incorporadas a los estados financieros en el mes de diciembre de 2015.

Se clasifican como activos contables todos los aquellos que tengan un valor de adquisición mayor a 2 SMLMV.

7.1 Propiedad, planta y equipo.

Aspectos relevantes de la política contable de propiedad planta y equipo.

BIENES QUE SERÁN DISTRIBUIDOS POR COMPONENTES.

GRUPO	COMPONENTES
Plantas, Ductos y Túneles	- No aplica
Maquinaria y Equipo	- maquinaria pesada y de construcción.
Equipo Médico y Científico	- No aplica
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	- Equipos de transporte y recolección.
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	- No aplica

La distribución por componentes debe ser definida por personal técnico de experto de acuerdo al tipo de bien.

VIDA ÚTIL POR GRUPO PARA DEPRECIACION.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL RANGO EN AÑOS
Edificaciones	Entre 50 y 100 años.
Plantas, Ductos y Túneles	Entre 15 y 25 años
Redes, Líneas y Cables	Entre 25 y 35 años
Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 10años
Equipo Médico y Científico	Entre 5 y 10años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Entre 5- 7 años
Equipos de Comunicación y Computación	Entre 5- 7 años
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Entre 5 y 15años
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	Entre 1 y 5 años

Método de depreciación será línea recta.

VALOR RESIDUAL POR GRUPO PARA DEPRECIACIÓN.

ELEMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR RESIDUAL ACTIVOS
Edificaciones	-Oficinas y locales comerciales, bodegas 10%
Maquinaria y Equipo	-Equipo de construcción y maquinaria industrial 10% - Otra maquinaria y equipo 0%
Equipo Médico y Científico	0%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	0%
Equipos de Comunicación y Computación	0%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10%
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	0%
Bienes de Arte y Cultura	0%
Propiedad, Planta y Equipo en Concesión.	0%

7.2 Revelaciones adicionales.

Para el cierre de la vigencia la empresa no realizó revisión del estado de sus bienes, para determinar si existen o no indicios de deterioro.

La empresa tiene en uso el carro recolector de residuos sólidos, con placas ODT 849, marca IVECO, modelo 2015, el cual fue entregado mediante contrato de aporte bajo condiciones por parte del Municipio de Granada, del 11 de mayo de 2019.

El carro compactador no se registra como un activo de la entidad ya que teniendo en cuenta las condiciones pactadas en el contrato, la Municipio de Granada, tiene el dominio.

En el año 2025 se adquirió el 50% de una propiedad, la cual tuvo un valor de **\$137.181.739,00**, en este lugar funciona la oficina de la ESP.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.283.490.122,00	4.214.654.812,00	-162.755.256,00
1.6.05	Db	Terrenos	65.490.000,00	65.490.000,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	59.377.552,00	59.377.552,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	105.226.509,00	10.817.682,00	94.408.827,00
1.6.40	Db	Edificaciones	521.473.318,00	384.291.579,00	137.181.739,00
1.6.45	Db	Plantas, Dúctos y Túneles	962.449.724,00	962.449.724,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	4.375.158.765,00	4.375.158.765,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria, planta y equipo	121.580.397,00	121.580.397,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	4.391.100,00	4.391.100,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.189.780,00	5.189.780,00	0,00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y computacion	29.633.000,00	29.633.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.966.480.023,00	-1.803.724.767,00	-162.755.256,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-69.660.328,00	-64.543.792,00	-5.116.536,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, Dúctos y Túneles	-234.689.348,00	-218.350.292,00	-16.339.056,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-1.537.253.898,00	-1.415.946.162,00	-121.307.736,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-100.991.952,00	-84.915.912,00	-16.076.040,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-3.567.787,00	-3.018.895,00	-548.892,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.449.484,00	-1.226.488,00	-222.996,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación y computacion	-18.867.226,00	-15.723.226,00	-3.144.000,00

El método de depreciación es línea recta.

Para el cierre de la vigencia no se recibió ningún soporte que diera lugar a registro de deterioro del valor de la propiedad, plata y equipo.

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

Para el cierre de la vigencia no se tiene saldo en esta cuenta.

NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR.

Composición.

Registra los pasivos por pagar a proveedores, los cuales son cancelados dentro de plazos establecidos en la negociación con los proveedores.

Se registran como pasivos los recursos retenidos a favor de terceros, por concepto de impuestos nacionales, departamentales y municipales. Estos valores son cancelados oportunamente de acuerdo con los calendarios tributarios definidos por la entidad

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	623.005.334	187.301.394	435.703.940
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	492.079.045	143.097.500	348.981.545
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	22.900.672	13.162.294	9.738.378
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	678.564	991.300	- 312.736
2.4.36	Cr	Retenciones en la Riente a título de renta	20.329.000	7.985.441	12.343.559
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	47.258.000	12.000.000	35.258.000
2.4.15	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	2.386.086	6.010.758	- 3.624.672
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	37.373.967	4.054.101	33.319.866

El incremento significativo en las cuentas por pagar se debe a una factura causada en diciembre, correspondiente al convenio interadministrativo, por **\$468,250,175.00**, además quedaron pendiente por pagar las retenciones a favor de terceros del mes de diciembre, las cuales se pagan en enero de 2026.

NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Composición.

Corresponde a los derechos adquiridos por los empleados con corte al 31 de diciembre de 2025.

Empleados por servicio:

Administrativos	2
Acueducto	3
Alcantarillado	3
Aseo	8
Tres servicios	3
Total	19.

Se cuenta con un empleado que se distribuye un 50% para los servicios de acueducto y 50% para el servicio de alcantarillado y un coordinador de los servicios se carga 25% acueducto, 25% alcantarillado y 50% aseo.

NOTA 23. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	105.969.615,00	88.190.307,00	17.779.308,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	105.969.615,00	88.190.307,00	17.779.308,00

23.1 Beneficios a empleados corto plazo.

Corresponde al pago de cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación por servicios y bonificación por recreación.

NOTA 23. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS

23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	105.969.615,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	44.497.413,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	5.285.681,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	18.652.793,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	18.652.793,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	8.774.033,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	10.106.902,0

NOTA 24. PROVISIONES.

Clausura relleno sanitario:

Corresponde al valor provisionado para la clausura del relleno sanitario, la cual cuenta con fiducia para respalda los recursos de tesorería. El valor provisionado es aportado por el área responsable, dependiendo de los valores facturados por disposición de residuos, y las toneladas dispuestas en el relleno.

Variaciones:

NOTA 24. PROVISIONES COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	120.104.646,00	102.511.522,00	17.593.124,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	120.104.646,00	102.511.522,00	17.593.124,00

Los recursos de la provisión se encuentran respaldados en fiducia del banco agrario.

Procesos judiciales:

De acuerdo a certificado emitido por el área jurídica de la entidad, durante el mes de diciembre, la empre no tiene demandas o litigios a favor o en contra.

NOTA 25. OTROS PASIVOS.

Composición.

Corresponde a los valores recibido por concepto de recursos recibidos en administración, en la ejecución de convenios interadministrativos con el Municipio de Granada.

NOTA 25. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	15.981.682,00	62.695.543,00	-46.713.861,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	15.981.682,00	62.695.543,00	-46.713.861,00

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición.

Está representado por el patrimonio de la empresa, las utilidad o pérdidas acumuladas y las utilidades o perdidas al cierre del ejercicio.

La partida registrada en la cuenta resultado de ejercicios anteriores, se vio afectada significativamente por la elaboración del Estado de situación financiera de apertura – ESFA, en la vigencia 2015, donde se reconocieron como activos los derechos representados en plantas y redes entregadas como aportes por parte del Municipio, a esta fecha se encontraban en cuentas de orden.

**NOTA 26. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN**

		CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.711.446.697	4.637.265.740	74.180.957
3.2.08	Cr	Capital fiscal	55.444.592	55.444.592	-
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4.581.820.050	4.562.286.196	19.533.854
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	74.182.055	19.534.952	54.647.103

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN.

28.1 Cuentas de orden acreedoras.

Ejecución de proyectos de inversión.

Valor correspondiente a los compromisos presupuestales a la fecha de corte, los cuales no han sido ejecutados, estos ascienden a un valor de \$ **2,155,386,254.00**.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)

		CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)	-	-	-
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	2.653.959.218	674.797.182	1.979.162.036
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	498.572.964	498.572.964	-
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	2.155.386.254	176.224.218	1.979.162.036
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 2.653.959.218	- 674.797.182	- 1.979.162.036
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	- 2.653.959.218	- 674.797.182	- 1.979.162.036

Comodatos.

La empresa tiene en uso los siguientes bienes, entregados por el municipio de Granada:

- Carro recolector de residuos sólidos, con placas ODT 849, marca IVECO, modelo 2015, el cual fue entregado mediante contrato de aporte bajo condiciones por parte del Municipio de Granada, del 11 de mayo de 2019. Valor del bien \$303.572.964.
- Terreno donde funciona el relleno sanitario. Valor del bien \$165.000.000.

NOTA 29. INGRESOS.

Composición.

La empresa percibe ingresos correspondientes a la venta de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, y otros servicios asociados, tales como acometidas y trabajos realizados en las instalaciones de los usuarios.

Se entrega a los usuarios facturas mes vencido en los consumos, por lo cual en contabilidad está reconocido un mes de facturación, calculado mediante promedio, el cual no ha sido cobrado a los usuarios.

29. INGRESOS COMPOSICIÓN

	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Cr	INGRESOS	1.884.075.095,00	1.486.273.414,00	397.801.681,00
Cr	Ingresos fiscales	33.500.955,00	18.664.404,00	14.836.551,00
Cr	Venta de servicios	1.798.446.234,00	1.456.365.583,00	342.080.651,00
Cr	Otros ingresos	52.127.906,00	11.243.427,00	40.884.479,00

Los ingresos extraordinarios corresponden a recuperación de cartera provisionada, recuperación de gastos por incapacidades médicas, intereses moratorios en la venta de servicios, utilidades en ejecución de convenios interadministrativos y actualización de inversiones.

29.1 Ingresos discriminados.

Ingresos separados por concepto.

SERVICIO	2025	2024	VARIACION
ACUEDUCTO	690.326.002	602.782.169	87.543.833
ALCANTARILLADO	368.541.660	368.541.660	-
ASEO	706.293.990	484.841.117	221.452.873
OTROS	36.626.615	18.865.041	
DEVOLUCIONES	- 5.399.348	-	- 5.399.348
OTROS	52.127.906	11.243.427	40.884.479
TOTAL	1.848.516.825	1.486.273.414	344.481.837

NOTA 30. GASTOS.

Los valores registrados corresponden a gastos administrativos de personal, suministros para la prestación de servicios, impuestos y contribuciones, gastos generales, depreciaciones de bienes para uso administrativo.

30.1 Gastos de administración, operación y ventas.

Gastos de administración:

Se contabiliza en esta cuenta los valores correspondientes a gastos de personal administrativo como secretarias, asistentes administrativas y personal de la oficina, así como los demás gastos no asociados directamente a la prestación de los servicios públicos domiciliarios (gastos de cafetería, gastos legales, prestaciones sociales de empleados, seguridad social).

30.2 Deterior, depreciación, amortización y provisiones:

Se contabiliza en esta cuenta el valor de las depreciaciones y el reconocimiento del deterior de valor de las cuentas por cobrar.

Se realiza deterioro del 100% de la cartera con un vencimiento mayor a un año, para las cuentas entre 6 meses y un año se calcula valor presente, teniendo en cuenta la tasa de los TES de corto plazo emitido por el Banco de la Republica.

**NOTA 30. GASTOS
COMPOSICIÓN**

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	562.824.556,00	419.844.792,00	142.979.764,00
5.1	Db	De administración y operación	553.637.493,00	415.690.231,00	137.947.262,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.561.050,00	3.366.996,00	5.194.054,00
5.8	Db	Otros gastos	626.013,00	787.565,00	-161.552,00

**NOTA 30. GASTOS
COMPOSICIÓN**

Anexo 30.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	553.637.493,00	415.690.231,00	137.947.262,00	137.947.262,00	0,00
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	553.637.493,00	415.690.231,00	137.947.262,00	137.947.262,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	94.680.544,00	83.072.969,00	11.607.575,00	11.607.575,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.003.100,00	4.158.542,00	-1.155.442,00	-1.155.442,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	16.094.900,00	13.904.300,00	2.190.600,00	2.190.600,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	32.460.995,00	27.388.750,00	5.072.245,00	5.072.245,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	3.000.000,00	-3.000.000,00	-3.000.000,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	280.249.068,00	216.698.311,00	63.550.757,00	63.550.757,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	127.148.886,00	67.467.359,00	59.681.527,00	59.681.527,00	0,00

NOTA 31. COSTOS DE VENTA.

Registra los valores necesarios para la prestación de los servicios públicos domiciliarios, tales como operarios y su carga prestacional, mantenimientos, transportes, contribuciones e impuestos asociados, honorarios, gastos generales, depreciación de redes y plantas de captación y distribución.

**NOTA 31. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN**

		CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	1.280.569.439	1.065.558.074	215.011.365
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	33.500.955	18.664.404	14.836.551
6.2.10	Db	Bienes comercializados	33.500.955	18.664.404	14.836.551
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.247.068.484	1.046.893.670	200.174.814
6.3.60	Db	Servicios públicos	1.247.068.484	1.046.893.670	200.174.814

30.1 Costo de servicios.

Detalle de costos por cada servicio prestado

NOTA 31. COSTOS
Anexo 31.1. COSTO DE VENTAS DE BIENES

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	13.258.400,00	0,00	13.258.400,00
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	0,00	0,00	0,00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	13.258.400,00	0,00	13.258.400,00
6.2.10.30	Db	Medidores de agua, luz y gas	13.258.400,00	0,00	13.258.400,00

NOTA 31. COSTOS
Anexo 31.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

		CONCEPTO	2.024	2.025	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.247.068.484	1.046.893.670	200.174.814
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	1.247.068.484	1.046.893.670	200.174.814
6.3.60.02	Db	Acueducto	557.684.133	364.283.474	193.400.659
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	288.708.394	273.905.229	14.803.165
6.3.60.04	Db	Aseo	400.675.957	408.704.967	(8.029.010)

Peso porcentual de los costos asociados a la prestacines de los servicios publicos

domiciliarios:

SERVICIO	VALOR	%
Acueducto	557.684.133	45%
Alcantarillado	288.708.394	23%
Aseo	400.675.957	32%

TOTAL	1.247.068.484	100%
--------------	----------------------	-------------

La disminución significativa en los costos de la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, está directamente asociado a la revisión de las estimaciones del deterioro lo que arrojó un menor valor en gastos de depreciación con relación al año inmediatamente anterior.

El flujo de efectivo se incrementa significativamente por los recursos recibidos por el municipio para la ejecución de convenios interadministrativos.

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

Composición

Cuenta 1907 anticipos y saldos a favor de impuestos, corresponde anticipo pagado (75% del impuesto a cargo) en la declaración de renta de la vigencia 2025, por valor de \$14.105.000.00. adicionalmente la empresa debe pagar anticipos de renta mensuales correspondiente al 4.5% de sus ingresos.

PERIODO	AUTORETENCIONES
ENERO	3.530.000
FEBRERO	3.290.000
MARZO	3.083.000
ABRIL	3.085.000
MAYO	3.344.000
JUNIO	6.683.000
JULIO	6.611.000
AGOSTO	7.247.000
SEPTIEMBRE	6.640.000
OCTUBRE	6.970.000
NOVIEMBRE	7.737.000
DICIEMBRE	9.446.000
TOTALES	67.666.000

38 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO.

Representa los movimientos de entrada y salida de caja de la vigencia 2025, los cuales corresponde a la venta de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillad y aseo, adema de esto los recursos recaudados vía tarifas, que están relacionados con el plan de inversiones.

Además se generan flujos de caja en la elección de convenios interadministrativos.



DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA
GERENTE



ROCIO GIRALDO CASTAÑO
Contadora Pública T.P 171254-T