

**ASOCIACION DE
USUARIOS
ACUEDUCTO LA
TOLDA
NIT 811.041.100-6**

**ESTADOS FINANCIEROS
Comparativos para los años terminados al 31 de
diciembre de 2025 y 2024**

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA

NIT 811,041,100-6

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE

ACTIVOS	NOTAS	AÑO 2.025	AÑO 2.024	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes a efectivo	3	17,634,586	180,312,963	- 162,678,377
Cuentas por cobrar	4	19,108,397	16,543,474	2,564,923
Deudores varios	5	2,876,011	1,547,870	1,328,141
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		39,618,994	198,404,307	-158,785,313
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6	609,284,657	423,675,649	185,609,008
TOTAL ACTIVOS FIJOS		609,284,657	423,675,649	185,609,008
TOTAL ACTIVOS		648,903,651	622,079,956	26,823,695
PASIVOS				
PASIVO CORTO PLAZO				
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	7	3,850,000	5,581,000	- 1,731,000
ACREEDORES OFICIALES	8	2,495,041	2,916,608	- 421,567
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	9	568,800	509,200	59,600
BENEFICIO A EMPLEADOS	10	1,996,260	3,067,440	- 1,071,180
TOTAL PASIVO		8,910,101	12,074,248	- 3,164,147
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	11	625,440,035	618,322,535	7,117,500
ADOPCION NIIF 1a VEZ	12	51,444,213	51,444,213	0
RESULTADOS				
DEFICIT EJERCICIOS ANTERIORES	13	-59,761,040	-51,787,199	-7,973,841
DEFICIT / EXCEDENTE DEL PERIODO		22,870,342	-7,973,841	30,844,183
TOTAL PATRIMONIO		639,993,550	610,005,708	29,987,842
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		648,903,651	622,079,956	26,823,695

LUIS FERNANDO MUÑOZ S.
Representante Legal

MARIA EUGENIA ZULETA E.
Contadora
T.P. 12051-T

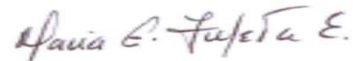
MARTHA E. CASTRILLON G.
Revisora Fiscal
T.P. 57122-T

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA
NIT 811,041,100-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE

	NOTAS	AÑO 2.025	AÑO 2.024	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES	14	154,918,690	138,602,838	16,315,852
COSTO PRESTACION DEL SERVICIO	15	63,196,991	81,177,444	-17,980,453
EXCEDENTE OPERATIVO		\$91,721,699	\$57,425,394	34,296,305
GASTOS ADMINISTRATIVOS	16	71,723,220	81,966,233	-10,243,013
GASTOS NO OPERACIONALES	17	1,254,145	1,357,422	-103,277
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	4,126,008	17,924,420	-13,798,412
DEFICIT / EXCEDENTE DEL PERIODO		<u>\$22,870,342</u>	<u>-\$7,973,841</u>	<u>30,844,183</u>



LUIS FERNANDO MUNOZ S.
Representante Legal



MARIA EUGENIA ZULETA E.
Contadora
T.P. 12051-T



MARTHA E. CASTRILLON G.
Revisora Fiscal
T.P. 57122-T

ASOCIACIÓN DE USUARIOS LA TOLDA
NIT. 811.041.100-6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
Por los años terminado al 31 de Diciembre:
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

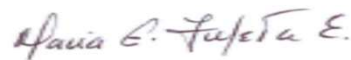
	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia o (pérdida) del periodo	22,870,342	(7,973,841)
<u>Ajuste por:</u>		
Depreciaciones	5,580,996	5,580,996
Intereses pagados	0	0
Rendimientos Financieros	(3,683,817)	(17,439,558)
Efectivo NO generado por las operaciones	1,897,179	(11,858,562)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(Aumento) disminución de cuentas comerciales por cobrar	(2,564,923)	5,741,751
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar varias	(1,328,141)	(1,315,870)
Aumento (disminución) de proveedores	0	-1,011,500
Aumento (disminución) de cuentas por pagar	(1,731,000)	2,669,000
Aumento (disminución) de Impuestos	(421,567)	1,334,128
Aumento (disminución) de beneficios a empleados	(1,011,580)	1,006,662
Total cambios en activos y pasivos operacionales	(7,057,211)	8,424,171
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	17,710,310	(11,408,232)
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Reinversion de Excedentes	0	-46,723,938
Adquisicion de propiedad planta y equipo	-191,190,004	-169,054,812
Intereses recibidos	3,683,817	17,439,558
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(187,506,187)	(198,339,192)
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Incremento Capital por nuevos afiliados	7,117,500	32,500,000
Intereses pagados	0	0
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	7,117,500	32,500,000
Incremento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(162,678,377)	(177,247,424)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	180,312,963	357,560,387
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	17,634,586	180,312,963



LUIS FERNANDO MUÑOZ S.
Representante Legal



MARTHA E. CASTRILLON G.
Revisora Fiscal
T.P. 57122-T



MARIA EUGENIA ZULETA E.
Contadora
T.P. 12051-T

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO AL TOLDA

NIT. 811.041.100-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

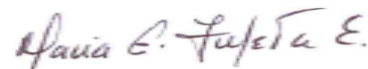
por los años terminado al 31 de Diciembre:

	CAPITAL SOCIAL	DEFICIT - EXCEDENTES ACUMULADAS		GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		Utilidades Acumulados	Ajustes de adopción por primera vez		
Saldo a diciembre 31 del 2023	585,822,535	-51,787,199	51,444,213	46,723,938	632,203,487
Aporte Nuevos Suscriptores -2024	32,500,000				
Reclasificación déficit a periodos anteriores		46,723,938		-46,723,938	
Déficit / Excedente del periodo -2024				-7,973,841	
Reinversion de Excedentes		-46,723,938			
Saldo a diciembre 31 del 2024	618,322,535	-51,787,199	51,444,213	-7,973,841	610,005,708
Aporte Nuevos Suscriptores -2025	7,117,500				
Reclasif. excedentes a periodos anteriores		-7,973,841		7,973,841	
Déficit / Excedente del periodo -2025				22,870,342	
Reinversion de Excedentes					
Saldo a diciembre 31 del 2025	625,440,035	-59,761,040	51,444,213	22,870,342	639,993,550



LUIS FERNANDO MUÑOZ S.

Representante Legal



MARIA EUGENIA ZULETA E.

Contadora

T.P. 12051-T



MARTHA E. CASTRILLON G.

Revisora Fiscal

T.P. 57122-T

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA
NIT 811.041.100-6

NOTA 1: CONSTITUCION Y LEGALIDAD

La Asociación de Usuarios Acueducto la Tolda, Nit. 811.041.100-6 se constituyó por acta de la Asamblea General el 10 de agosto de 2003, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 10 de septiembre de 2003 en el libro 1 No. 3046 como una entidad sin ánimo de lucro.

No se halla disuelta y su duración se registra hasta Agosto 10 de 2033.

El domicilio principal de la sociedad será la ciudad de Copacabana y su dirección para notificaciones es la Calle 45 E 73 31.

La Asociación de Usuarios Acueducto la Tolda fue constituida con la finalidad de llevar agua potable a sus usuarios, teniendo como base de ingresos para su sostenimiento la captación, aducción, tratamiento, conducción y distribución de la misma.

NOTA 2: BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes y puestas en vigencia en Colombia a través del Decreto 3022 del año 2013.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, constituido por el precio de adquisición, valor expresado en el documento o factura y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación y ha determinado presentar el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

El resultado integral del periodo, es presentado en una sección el cual presenta todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda de presentación.

Los estados financieros y las notas que los acompañan se presentan comparativos entre el período 2025 y 2024.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Cuenta de Ahorro Cotrafa Coop. Financiera .	1,617,519	27,960,833	-26,343,314
Cuenta de Ahorro Rentavillas	4,833,428	2,238,985	2,594,443
Fiducia Bancolombia 000853 - Reserva	11,183,639	150,113,144	-138,929,505
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	17,634,586	180,312,962	-162,678,376

Durante el año 2025 se hicieron retiros por valor de \$ 140.000.000 para cubrir los trabajos de la Ampliación de la capacidad de almacenamiento de agua

Movimiento de la fiducia durante el año 2025:

Fiducia Bancolombia No.553000000853

Saldo a Diciembre 31 de 2024	150.113.144
Retiros	140.000.000
Rendimientos	3.600.346
Retención en la fuente	- 1.969.851
Gravamen financiero	- 560.000

Total	\$ 11.183.639

En la asamblea del año 2018 se tomó la decisión de abrir una cuenta de ahorros en el Banco AV. Villas para facilitar el pago virtual de las facturas por parte de los usuarios del acueducto, ésta cuenta corresponde a Rentavillas y su utilización sigue vigente.

La totalidad de las cuentas acá relacionadas, se encuentran debidamente conciliadas, tal como consta en los documentos que reposan en el archivo de la administración.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Sector Santana	9,627,124	7,525,747	2,101,377
Sector Altos de Villa Roca	5,799,726	4,848,207	951,519
Sector Vallecito	3,681,547	4,169,520	-487,973
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	19,108,397	16,543,474	2,564,923

La cartera a la fecha asciende a la suma de \$ 19.108.397.

NOTA 5: DEUDORES VARIOS

DEUDORES VARIOS	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Retención Fuente: Fiducia Bancolombia	1,969,851	0	1,969,851
Autoret. Ind. y Comercio Municipio de Copacabana	806,160	0	806,160
Prestamo Luis Guillermo Acevedo - Fontanero	100,000	1,300,000	-1,200,000
Deudores varios de menor cuantia año 2024	0	247,870	-247,870
TOTAL DEUDORES VARIOS	2,876,011	1,547,870	1,328,141

NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Bodega	21,628,957	21,628,957	0
Depreciación Acumulada Bodega	-3,245,184	-2,884,608	0
Valor Neto Bodega	18,383,773	18,744,349	-360,576
Costo Acueducto	313,225,272	313,225,272	0
Depreciación Acumulada Acueducto	-82,569,203	-77,348,783	-5,220,420
Mejoramiento red de distribución:	169,054,812	169,054,812	
Cambio red matriz	99,738,000	99,738,000	0
Parcheo red matriz y otros	69,316,812	69,316,812	0
Ampliación de la capacidad de almacenamiento:	191,190,003	0	191,190,003
Materiales	97,460,246	0	97,460,246
Contrato de obra civil	93,729,757	0	93,729,757
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	609,284,657	423,675,650	185,609,007

En el año 2025 se terminó la obra civil para la ampliación de la capacidad de almacenamiento que se había iniciado el 1 de Noviembre de 2024.

Se terminó las obras de cimientos de los tanques, se construyó el tanque del ramal No. 1 y ramal No. 2.

Se impermeabilizó el tanque ya existente.

Se construyeron baranda de seguridad para el contorno de los tanques y se realizaron todas las adecuaciones necesarias para el buen funcionamiento de todo el sistema de capacidad de almacenamiento.

El reconocimiento de los activos se realizó al costo atribuido, por tanto, se toman los valores históricos que figuran contablemente para valorizarlos y tomar la base para la correspondiente depreciación, la cual se sigue contabilizando mensualmente.

NOTA 7: COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Honorarios Revisoría Fiscal	550,000	506,000	44,000
Honorarios Contabilidad	1,300,000	1,075,000	225,000
Servicio de Administración	0	2,000,000	-2,000,000
Honorarios implementación factura electrónica	2,000,000	2,000,000	0
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3,850,000	5,581,000	-1,731,000

Estos valores corresponden al saldo por pagar a Diciembre 31, no se presenta mora en el pago de ninguno de ellos.

NOTA 8: ACREEDORES OFICIALES

ACREEDORES OFICIALES	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Impto. Industria y Comercio - M. de Copacabana	0	2,782,159	-2,782,159
Autorretención 6. Bimestre M. de Copacabana	279,330	0	279,330
Retención en la Fuente	2,215,711	134,449	2,081,262
TOTAL ACREEDORES OFICIALES	2,495,041	2,916,608	-421,567

Mediante Resolución No.20250000SHI00012 del 30 de Abril del 2025, el municipio de Copacabana nombró a la ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA Agente de Autorretención del Impuesto de Industria y Comercio, el cuál se comenzó a declarar en forma Bimestral a partir del mes de Mayo, a Diciembre 31 se causó el valor de \$ 279.330 correspondiente al bimestre Noviembre – Diciembre a pagar en el mes de Enero de 2026.

A la fecha ya se tienen dos obligaciones tributarias con el Municipio de Copacabana: Declaración anual del Impuesto de Industria y Comercio y declaración bimestral de la Autorretención de Industria y Comercio.

Retención en la fuente Diciembre de 2025 por valor de \$ 2.215.711.

NOTA 9: RETENCIONES Y APORTES NOMINA

RETENCIONES Y APORTES NOMINA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Aportes a Seguridad Social	440,500	402,200	38,300
Aportes Parafiscales	128,300	107,000	21,300
TOTAL RETENCIONES Y APORTES NOMINA	568,800	509,200	59,600

Estas obligaciones corresponden a los pagos del sistema de seguridad social y aportes parafiscales correspondientes al corte a Diciembre 31 para ser cancelados en el mes de Enero de acuerdo a los plazos estipulados para tal fin.

NOTA 10: BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Cesantías	1,623,500	1,462,000	161,500
Intereses a las Cesantías	194,820	175,440	19,380
Vacaciones	177,940	1,430,000	-1,252,060
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,996,260	3,067,440	-1,071,180

Prestaciones sociales consolidadas a Diciembre 31 de 2025.

NOTA 11: COMPOSICION CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SOCIAL	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Capital Social	625,440,035	618,322,535	7,117,500
TOTAL CAPITAL SOCIAL	625,440,035	618,322,535	7,117,500

El Capital de la Asociación de Usuarios Acueducto la Tolda está conformado por 355 derechos, discriminados de la siguiente forma:

- Sector Santana 207 derechos.
- Sector Villa Roca 68 derechos.
- Sector Vallecitos 80 derechos.

En el año 2025 ingresó un (1) suscriptor por valor de \$ 7.117.500.

NOTA 12: ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ

La cuenta de adopción NIIF por primera vez, está detallada así:

AJUSTES ADOPCION NIIF	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Eliminación Activos Fijos	-1,716,380	-1,716,380	0
Depreciación Activos Fijos	-25,144,582	-25,144,582	0
Eliminación Revalorización Patrimonio	15,225,279	15,225,279	0
Eliminación Superavit de Capital	63,079,896	63,079,896	0
TOTAL AJUSTES POR ADOPCION NIIF	51,444,213	51,444,213	0

Ajustes realizados en dic de 2014, producto de ajustes ESFA.

Los registros que figuran en este rubro corresponden a:

- Eliminación de equipos de cómputo por inmaterialidad y depreciación absoluta por valor de \$1.716.380.
- Bajo norma local los Activos no se estaban depreciando, lo que generó un ajuste por depreciación acumulada por \$25.144.582.
- Se trasladan las cuentas de Revalorización del patrimonio y Superávit de Capital (donaciones), por valor de \$15.225.279 y \$63.079.896, respectivamente, por no encontrarse éstas reconocidas dentro de la norma que rige la Información contable NIIF.

NOTA 13: RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Déficit acumulados	-59,761,040	-51,787,199	-7,973,841
Deficit /Excedentes del ejercicio 2025	22,870,342	-7,973,841	30,844,183
Deficit a Diciembre de 2024		-7,973,841	

La norma tributaria define que la reinversión de excedentes se debe hacer por el excedente que arroje el estado de resultados a Diciembre 31.

NOTA 14: INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales están conformados así:

INGRESOS OPERACIONALES	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Cargo Fijo	41,536,337	39,388,800	2,147,537
Consumos	109,045,624	96,999,727	12,045,897
Cambio medidor	450,000	990,000	-540,000
Contribución cargo fijo	3,086,374	2,870,278	216,096
Subsidio cargo fijo	-10,147,395	-10,011,033	-136,362
Contribución consumo	19,366,194	16,218,180	3,148,014
Subsidio consumo	-8,418,444	-7,853,114	-565,330
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	154,918,690	138,602,838	16,315,852

Los ingresos son debidamente facturados dentro del período en el cuál se genera la prestación del servicio, todos y cada uno de ellos se encuentran dentro del objeto social del acueducto, por tanto, se registran como ingresos operacionales.

A partir del mes de Septiembre de 2020 y de acuerdo al artículo 125 de la ley 1450 de 2.011 se empezaron a facturar los subsidios cruzados por cargo fijo y consumo los cuales salen de la estructuración tarifaria para subsidiar los estratos 2 y 3 y se deben mostrar en forma separada en la contabilización.

NOTA 15: COSTOS PRESTACION DEL SERVICIO

Los costos por prestación del servicio están conformados así:

COSTOS PRESTACION DEL SERVICIO	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Jornales	15,848,300	15,600,000	248,300
Auxilio de Transporte	2,226,668	1,944,000	282,668
Aportes a Seguridad Social	3,828,336	3,578,400	249,936
Aportes parafiscales	1,539,600	1,404,000	135,600
Cesantías	1,623,500	1,462,000	161,500
Intereses sobre cesantías	194,820	175,440	19,380
Vacaciones	1,120,440	780,000	340,440
Prima	1,623,500	1,462,000	161,500
Aguinaldo	811,800	731,000	80,800
Sistema gestión seguridad y salud en el trabajo	327,960	386,721	-58,761
Total Costos Laborales	29,144,924	27,523,561	1,621,363
Tasa utilización del agua - Corantioquia	1,267,511	937,249	330,262
Análisis Laboratorio de Agua	1,367,071	1,571,506	-204,435
Insumos Químicos	5,182,529	4,747,069	435,460
Reparaciones y Contratos de mantenimiento	1,597,270	265,957	1,331,313
Compras, tuberías y accesorios	8,580,933	28,000,216	-19,419,283
Auxilio de Moto	8,400,000	7,200,000	1,200,000
Transporte, Fletes y Acarreos	2,075,757	5,350,890	-3,275,133
Depreciación	5,580,996	5,580,996	0
Total Servicios de Mantenimiento	34,052,067	53,653,883	-19,601,816
TOTAL COSTOS PRESTACION DEL SERVICIO	63,196,991	81,177,444	-17,980,453

Los costos son erogaciones que se presentan dentro del periodo y que tienen relación directa con la prestación del servicio, dentro del desarrollo del objeto social del Acueducto; en la anterior tabla se pueden apreciar los costos incurridos por cada concepto, cada uno de ellos debidamente registrados y soportados en la contabilidad.

NOTA 16: GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS ADMINISTRACION	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Honorarios Revisoría Fiscal	6,600,000	6,072,000	528,000
Honorarios Contabilidad	15,600,000	12,900,000	2,700,000
Honor.: Declaración renta-exógena	1,076,000	996,000	80,000
Servicios de administración	26,400,000	24,000,000	2,400,000
Asesorías S.U.I	5,894,000	7,500,000	-1,606,000
Solicitud permanencia Reg. Tributario Especial	738,000	960,000	-222,000
Contribución Superintendencia - S.P.D	0	151,000	-151,000
Impuesto sobre la renta	187,421	1,087,000	-899,579
Impuesto Industria y Comercio	1,894,870	2,782,159	-887,289
Proceso Facturación	4,576,980	4,350,744	226,236
Servicio de recaudo	5,945,193	5,382,055	563,138
Registro Mercantil	1,690,100	1,870,900	-180,800
Gastos Legales	46,400	23,700	22,700
Papelería	821,106	300,000	521,106
Aproximaciones a mil	11,236	3,180	8,056
Cuentas sin presupuesto:			
Gastos de asamblea	241,914	1,060,800	-818,886
Asesoría en ciencias ambientales	0	5,890,500	-5,890,500
Implementación factura electrónica - DIAN	0	4,350,000	-4,350,000
Cartera no recuperada	0	2,207,295	-2,207,295
Compra de paquete nomina electrónica	0	78,900	-78,900
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	71,723,220	81,966,233	-10,243,013

Los gastos detallados en la anterior tabla están debidamente registrados y soportados en la contabilidad.

NOTA 17: GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS NO OPERACIONALES	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Gastos Bancarios	78,540	238,672	-160,132
Impuestos Asumidos - Gravamen financiero	1,175,605	1,118,750	56,855
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	1,254,145	1,357,422	-103,277

Están representados los gastos que generan las operaciones bancarias contabilizadas de acuerdo a los extractos bancarios.

NOTA 18: INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
Rendimientos Financieros	3,683,817	17,439,558	-13,755,741
Recargos	439,054	483,382	-44,328
Aprovechamientos	3,137	1,480	1,657
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	4,126,008	17,924,420	-13,798,412

Detalle de rendimientos financieros:

✓	Bancolombia	\$ 3.600.345
✓	Cotrafa	\$ 82.947
✓	Las villas	\$ 525

	Total	\$ 3.683.817

Maria E. Zuleta E.

MARIA EUGENIA ZULETA E.

Contadora Pública

T.P. 12051-T

Medellín, 16 de Febrero de 2026

Señores:

ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA

La ciudad.

Nosotros Luis Fernando Muñoz Sierra como representante legal y María Eugenia Zuleta E. en calidad de Contador general de la Asociación De Usuarios Acueducto La Tolda.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera a Diciembre 31 de 2025 y el estado de resultado integral, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 modificado por última vez por el Dec. 2270 de diciembre 13 de 2.019 y decreto 2496 de 2.015, incluyendo sus revelaciones a los estados financieros.

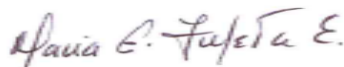
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Asociación De Usuarios Acueducto La Tolda a Diciembre 31 de 2025, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros auxiliares.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que éstos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Cordialmente,



LUIS FERNANDO MUÑOZ SIERRA
Representante Legal.



MARIA EUGENIA ZULETA E.
Contadora Pública
T.P 12051-T

A LA ASAMBLEA GENERAL DE LA ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.

Medellín, 16 febrero de 2026

CONTEXTO ACTUAL.

La **Asociación de Usuarios Acueducto la "TOLDA"** tiene relación con la agenda mundial del medio ambiente en la medida en que el agua es vinculado por la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en el marco de los objetivos de desarrollo sostenible, objetivo 6, agua potable. En este sentido el servicio prestado por la Asociación se enmarca en el tejido ambiental de la construcción de un mundo que debe cuidar los bienes ambientales esenciales para proteger la humanidad de sequías futuras y carencias del preciado líquido fundamental para la vida de los seres humanos y la naturaleza.

Es de anotar que la presión por los recursos naturales como el agua se incrementa cada día en el mundo y en nuestro país no es la excepción.

Por tanto, el país, a través de los planes de desarrollo, se orienta a ordenar los territorios desde el uso del agua como una estrategia fundamental de conciencia social.

Esta estrategia se observa en el plan de desarrollo nacional y las iniciativas que se están tomando a nivel regional y local.

La discusión reciente de la agenda Mundial sobre medio ambiente presentada en el COP 16 reunido en Cali Colombia insiste en la necesidad de cuidar globalmente la naturaleza y sus bienes ambientales dentro del cual el agua es fundamental.

INFORME DE REVISORIA

He auditado los estados financieros de la **Asociación de Usuarios Acueducto la "TOLDA" con NIT.811.041.100** adjuntos. Los cuales comprenden, Estado de cambio en la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y de 2024; y el Estado Integral de Resultados, o de Ingresos y Egresos, el Estado de cambios en el patrimonio, el Flujo de Efectivo, por el período de enero 1º a diciembre 31 de los mismos años, junto con sus correspondientes Notas o Revelaciones a los Estados Financieros, que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras.

CUMPLIMIENTOS DE LAS NORMAS CONTABLES: La **Asociación de Usuarios Acueducto la "TOLDA"** se encuentra clasificada en el Grupo dos 2- pequeñas y medianas entidades, de acuerdo con la ley 1314 de 2009, conforme a la Sección 3 del anexo 2 del decreto 2420 de 2015, 2170 de 2017 y 2132 de 2016, información financiera N.I.I.F, para Pymes, junto con las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública.

RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCION FRENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS: Los Estados Financieros son responsabilidad de la administración, quien los prepara con las directrices y Orientaciones Profesionales y Técnicas para el Acueducto, junto con el Manual de Políticas contables, adoptadas al interior de este Acueducto. Así como el control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de incorrección material, debida a fraude o error. Es responsabilidad de la administración llevar a cabo las estimaciones contables razonables bajo el principio de existencia, medición con el fin de evitar incertidumbre en los estados financieros u operaciones asociadas a la vigencia de las transacciones.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACION CON LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS: Mi objetivo es obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a errores, y emitir un informe de auditoría que contenga la opinión, la cual además de contener los aspectos técnicos de ejecución durante la auditoría, que cumpla con los requisitos éticos. Entiéndase seguridad razonable, como aquel alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de auditoría internacional en adelante N.I.A. siempre detecte una incorrección material cuando esta exista.

FUNDAMENTOS DE MI OPINION: Una de mis funciones como Revisor Fiscal consiste en examinar y expresar una opinión sobre ellos, con base en mi auditoría.

Realicé mi trabajo acorde a las Normas de Auditoria y de Aseguramiento de la Información de General Aceptación, las cuales requieren que ésta se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico. Una auditoria incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas o revelaciones en los estados financieros.

También incluye la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

OPINION: Los estados financieros de la **ASOCIACION DE USUARIOS ACUEDUCTO LA TOLDA** arriba mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad y soportes de estos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales la situación financiera del Acueducto al 31 de diciembre de 2025, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, aplicados de manera uniforme con los del año anterior, salvo por los ajustes propios de la migración a NIIF.

Además, en mi opinión, la administración ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores del **ACUEDUCTO** se ajustan a la Ley y a las decisiones de la Asamblea General; la correspondencia, los comprobantes de cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente.

CUMPLIMIENTO DE NORMAS SOBRE DOCUMENTACION Y CONTROL INTERNO: El **ACUEDUCTO** ha observado las medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder, atendiendo de forma oportuna las recomendaciones que sobre el particular ha emitido el suscrito revisor fiscal.

Referente a la concordancia entre el informe de gestión de la administración y los Estados Financieros dictaminados, de conformidad con lo establecido en la Ley 222 de 1995, ésta se cumple adecuadamente.

En relación con lo ordenado en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración ha cumplido con su obligación de utilizar software licenciado legalmente.

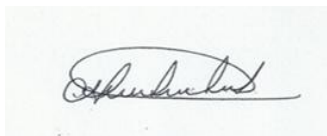
De otra parte, se verificó que el Acueducto no tiene obligaciones laborales con cargos jurídicos. Igualmente, se ha cumplido el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, así como los reportes de información tributaria exógena en medios magnéticos a la DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

En el curso del año y en forma permanente, he revisado todos los informes mensuales del Acueducto.

Las reformas del acueducto en cuanto su ampliación, capacidad, almacenamiento del agua incrementaron el activo fijo en: 191,190,003 quedando el valor total del acueducto en \$609,284,656.60

Con los excedentes presentado en los estados financieros del año 2025, según la normatividad se deben reinvertir. Por valor de \$22.870.342

Cordial saludo,



MARTA ELENA CASTRILLON GOMEZ

Revisor Fiscal TP. 57122-T