



NIT. 832000776-5

info@emaafesp.gov.co

Calle 16 No. 16 - 04 / Funza, Cundinamarca

+57 (601) 822 14 50 / 822 01 67 Cel. 311 887 58 44

www.emaafesp.gov.co

**EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P
EMAAF E.S.P**

NIT: No. 832.000.776-5 - CÓDIGO ENTIDAD: 267425286

**ESTADOS FINANCIEROS – CONVERGENCIA NIIF
EJERCICIO CONTABLE
(AÑO 2025)**

**LOS ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS CON
BASE EN LOS REGISTROS CONTABLES, LA INFORMACIÓN
SUMINISTRADA POR LAS ÁREAS RESPONSABLES, Y DE
CONFORMIDAD CON EL MARCO NORMATIVO APLICABLE
A LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL
ESTADO PRESTADORAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
DOMICILIARIOS.**



SC CER 148182



**ALCALDÍA DE
FUNZA**



NIT. 832000776-5

info@emaafesp.gov.co

Calle 16 No. 16 - 04 / Funza, Cundinamarca

+57 (601) 822 14 50 / 822 01 67 Cel. 311 887 58 44

www.emaafesp.gov.co

TABLA DE CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	1
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA.....	1
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA - DETALLADO	2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL – DETALLADO	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – CONVERGENCIA NIIF	10
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	11
1.1 Identificación y funciones	11
1.1.1 Descripción de la naturaleza Jurídica de la EMAAF E.S.P.	11
1.1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.1.3 Base normativa y periodo cubierto	12
1.1.4 Forma de organización y/o cobertura	13
NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	13
2.1. Base de medición	13
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	14
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	14
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES	15
3.1. Juicios	15
3.2. Estimaciones y supuestos	15
3.2.1. Provisión para cuentas de difícil cobro.	15
3.2.2. Inversiones	15
3.2.3. Inventarios.	16
3.2.4. Propiedad, planta y equipo.	17



SC CER 148182



ALCALDÍA DE
FUNZA

3.2.5. Reconocimiento de los ingresos y asignación de los costos y los gastos.	17
3.2.6. Otros Activos.....	17
3.2.7. Reconocimiento de los Pasivos.	18
3.2.8. Obligaciones laborales.....	18
3.2.9. Cuentas por pagar.	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	19
4.1. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.	19
4.2 Nota Adicional.....	20
4.3 Listado de Notas que no le aplican a la Empresa	20
SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS.....	21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
Nota 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	23
Nota 7. CUENTAS POR COBRAR.....	24
Nota 8. PRESTAMOS POR COBRAR.....	26
Nota 9. INVENTARIOS	27
Nota 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	28
Nota 14. ACTIVOS INTANGIBLES	32
Nota 21. CUENTAS POR PAGAR	32
Nota 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	34
Nota 27. PATRIMONIO.....	35
Nota 28. INGRESOS.....	36
Nota 29 GASTOS.....	39
Nota 30. COSTOS DE VENTAS	44
Acueducto.....	44
Alcantarillado:.....	48
Aseo:	51
Nota Final:.....	53



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y SU COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024
(Cifras en miles de pesos)

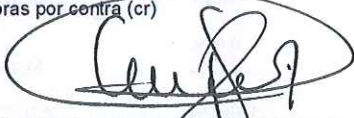
ACTIVO	Nota No.	2025	2024	Analisis Horizontal	Variación
		\$	\$		
CORRIENTE		10,363,404	12,270,813	-15.54%	- 1,907,409
Efectivo	5	9,274,882	11,325,828	-18.11%	- 2,050,946
Inventarios	9	1,088,522	944,985	15.19%	143,537
NO CORRIENTE		89,277,541	82,874,776	7.73%	6,402,765
Inversiones	6	8,779,723	7,272,658	20.72%	1,507,065
Cuentas por cobrar	7	8,125,306	6,980,505	16.40%	1,144,801
Prestamos por cobrar	8	2,216	2,557	-13.34%	- 341
Propiedades, planta y equipo	10	71,387,614	67,799,886	5.29%	3,587,728
Otros activos	14	982,682	819,170	19.96%	163,512
TOTAL ACTIVO		99,640,945	95,145,589	4.72%	4,495,356

PASIVO					
CORRIENTE		31,490,705	28,517,612	10.43%	2,973,093
Cuentas por pagar	21	30,138,098	27,304,499	10.38%	2,833,599
Obligaciones laborales	22	1,352,607	1,213,113	11.50%	139,494
TOTAL PASIVO		31,490,705	28,517,612	10.43%	2,973,093

PATRIMONIO		68,150,240	66,627,977	2.28%	1,522,263
Patrimonio institucional	27	68,150,240	66,627,977	2.28%	1,522,263
TOTAL PATRIMONIO		68,150,240	66,627,977	2.28%	1,522,263

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Derechos contingentes	9,873,672	8,195,100	-	-
Deudoras por contra (cr)	9,873,672	8,195,100	-	-


INOCENCIO VILLAMIL SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL


JENNIFER EMILOE VASQUEZ CORDOBA
SUBGERENTE FINANCIERA


PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR TP 100976-T



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y SU COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024
(Cifras en miles de pesos)

		2025	2024	Analisis Horizontal	Variación
		\$	\$		
ACTIVO	Nota No.	27,270,649	26,526,533	2.81%	744,116
Caja	5	9,274,882	11,325,828	-18.11%	2,050,946
Caja		-	-	0.00%	-
Depósito en instituciones financieras					
Cuentas corriente		301,870	156,686	92.66%	145,184
Cuentas ahorro		8,973,012	11,169,142	-19.66%	2,196,130
Inversiones	6	8,779,723	7,272,658	20.72%	1,507,065
Certificado deposito a termino		-	-	100.00%	-
De administracion de liquidez		8,779,723	7,272,658	20.72%	1,507,065
Cuentas por cobrar	7	8,125,306	6,980,505	16.40%	1,144,801
Servicios Publicos Acueducto		2,104,927	1,994,276	5.55%	110,651
Servicios Publicos Alcantarillado		1,062,661	1,038,795	2.30%	23,866
Servicios Publicos Aseo		973,723	836,690	16.38%	137,033
Otras cuentas por cobrar					
Responsabilidades fiscales		4,029,412	3,448,986	16.83%	580,426
Otras cuentas por cobrar		568,909	264,444	115.13%	304,465
Deterioro acumulado cuentas por cobrar	-	614,326	602,686	1.93%	11,640
Prestamos por cobrar	8	2,216	2,557	-13.34%	341
Creditos a empleados		2,216	2,557	-13.34%	341
Inventarios	9	1,088,522	944,985	15.19%	143,537
Materiales para servicios de Acueducto		849,784	741,337	14.63%	108,447
Materiales para servicios de Alcantarillado		91,972	111,041	-17.17%	19,069
Materiales para servicios de Aseo		162,934	108,775	49.79%	54,159
Deterioro acumulado inventarios	-	16,168	16,168	-	-
		72,370,296	82,874,776	-12.68%	10,504,480
Propiedades, planta y equipo	10	71,387,614	67,799,886	5.29%	3,587,728
Terrenos					
Urbanos		7,903,598	7,903,598	0.00%	-
Rurales		204,372	153,103	33.49%	51,269
Construcciones en curso					
Plantas, ductos y túneles		858,029	-	100.00%	858,029
Redes, líneas y cables		11,761,761	9,092,226	29.36%	2,669,535
Bienes muebles en bodega					
Maquinaria y Equipo		205,352	74,342	176.23%	131,010
Equipo medico y científico		24,405	24,405	-	-
Muebles enseres y equipos de oficina		15,253	16,634	-8.30%	1,381
Equipo de comunicación y computacion		10,999	498,321	-97.79%	487,322
Equipo de transporte y traccion		2,202,281	-	100.00%	2,202,281
Otros bienes en bodega		561,388	554,048	1.32%	7,340
Edificaciones					
Edificios y casas		13,974	13,974	0.00%	-
Oficinas		2,803,495	2,803,495	0.00%	-
Almacenes		191,389	191,389	0.00%	-
Cafeterías y casinos		1,212	1,212	0.00%	-
Casetas y campamentos		8,363	8,363	0.00%	-
Parqueaderos y garajes		119,129	119,129	0.00%	-
Pozos		12,198,079	12,198,079	0.00%	-
Tanques de almacenamiento		840,985	840,985	0.00%	-

Otras edificaciones	41,906	41,906	0.00%	-	
Plantas, ductos y tuneles					
Plantas de tratamiento	8,324,270	8,324,270		-	
Subestaciones y/o estaciones de regulación	1,433,412	1,433,412	0.00%	-	
Estaciones de bombeo	6,083,224	5,969,813	1.90%	113,411	
Otras plantas, ductos y túneles	40,188	40,188	0.00%	-	
Redes, líneas y cables					
Redes de distribución	7,062,501	7,062,501	0.00%	-	
Redes de recolección de aguas	35,212,699	34,782,175	1.24%	430,524	
Otras redes, líneas y cables	138,577	138,577	0.00%	-	
Maquinaria y equipo					
Maquinaria industrial	774,607	759,880	0.00%	14,727	
Herramientas y accesorios	127,470	127,470	0.00%	-	
Equipo para estaciones de bombeo	196	196	0.00%	-	
Equipo de centros de control	15,919	15,919	0.00%	-	
Equipo de ayuda audiovisual	50,886	50,456	0.85%	430	
Equipo de aseo	126,391	126,391	0.00%	-	
Otra maquinaria y equipo	155,338	105,016	47.92%	50,322	
Muebles, enseres y equipo de oficina					
Equipo médico y científico	915,610	851,107	7.58%	64,503	
Muebles, enseres y equipo de oficina					
Muebles y enseres	564,513	481,986	17.12%	82,527	
Equipo y maquina de oficina	16,059	16,059		-	
Equipos de comunicación y computación					
Equipos de comunicación	519,832	40,675	1178.01%	479,157	
Equipos de computación	713,478	693,063	2.95%	20,415	
Otros equipos de comunicación y computación	17,205	19,068	-9.77%	1,863	
Equipos de transporte, tracción y elevación					
Equipo de transporte, tracción y elevac.	6,251,428	6,251,182	0.00%	246	
Depreciación acumulada					
Depreciación acumulada	- 35,593,793	- 32,496,361	9.53%	3,097,432	
Deterioro acumulado					
Deterioro acumulado de propied planta y equipo (CR)	- 1,528,366	- 1,528,366	0.00%	-	
Otros activos	14	982,682	819,170	19.96%	163,512
Bienes y servicios pagados por anticipado					
Seguros	-	331,098	0.00%	-	331,098
Bienes y servicios	213,625	169,631	25.94%	-	43,994
Otros beneficios a los empleados	240,156	318,441	-24.58%	-	78,285
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	528,901	-	100.00%	-	528,901
Activos intangibles					
Intangibles	192,015	192,015	0.00%	-	-
Amortización acumulada de intangibles (CR)	- 192,015	- 192,015	0.00%	-	-
TOTAL ACTIVO	99,640,945	95,145,589	4.72%	4,495,356	
PASIVO	31,490,705	28,517,612	10.43%	2,973,093	
Cuentas por pagar	21	30,138,098	27,304,499	10.38%	2,833,599
Adquisiciones de bienes y servicios					
Bienes y servicios	549	15,983	-96.57%	-	15,434
Cuenta puente almacén	109,412	180,209	-39.29%	-	70,797
Recaudos a favor de terceros					
Otros recaudos a favor de terceros	28,819,865	26,119,475	10.34%	-	2,700,390
Descuentos de nómina					
Aportes a fondos pensionales	92,191	84,111	9.61%	-	8,080
Aportes a seguridad social en salud	23,680	22,340	6.00%	-	1,340
Sindicatos	3,630	3,466	4.73%	-	164
Fondos de empleados	17,798	18,336	-2.93%	-	538
Libranzas	56,051	42,684	31.32%	-	13,367
Embargos judiciales	-	-	0.00%	-	-
Seguros	-	-	0.00%	-	-
Otros descuentos de nómina	17,223	16,331	5.46%	-	892
Retención en la fuente					
Honorarios	16,681	26,403	-36.82%	-	9,722
Servicios	54,423	27,569	97.41%	-	26,854
Compras	13,021	10,132	28.51%	-	2,889

A empleados artículo 383 ET		4,638	3,271	41.79%	1,367
Impuesto a las ventas		53,574	43,982	21.81%	9,592
Retención de impuestos de ICA		68,839	48,098	43.12%	20,741
Retención de impuesto equidad		151,991	62,593	142.82%	89,398
Otras retenciones		2,900	1,412	105.38%	1,488
Autor retenciones		9,511	7,701	23.50%	1,810
Impuestos, contribuciones y tasas					
Contribuciones		-	-		-
Otros impuestos municipales		595,702	545,152	9.27%	50,550
Otras cuentas por pagar					
Aportes al ICBF y al SENA		26,419	25,251	4.63%	1,168
Obligaciones laborales	22	1,352,607	1,213,113	11.50%	139,494
Nominas por pagar		-	20,235	100.00%	20,235
Cesantías		633,929	554,657	14.29%	79,272
Intereses sobre las cesantías		75,118	63,409	18.47%	11,709
Vacaciones		298,526	278,236	7.29%	20,290
Prima de vacaciones		343,821	296,576	15.93%	47,245
Prima de servicios		1,213	-	100.00%	1,213
Prima de navidad		-	-		-
TOTAL PASIVO		31,490,705	28,517,612	10.43%	2,973,093

PATRIMONIO	68,150,240	66,627,977	2.28%	1,522,263
-------------------	-------------------	-------------------	--------------	------------------

Patrimonio institucional	27	68,150,240	66,627,977	2.28%	1,522,263
Capital fiscal					
Capital fiscal		55,425,165	53,984,950	2.67%	1,440,215
Resultados de ejercicios anteriores					
Resultados de ejercicios anteriores		12,643,026	10,475,808	20.69%	2,167,218
Resultados del ejercicio					
Resultados del ejercicio		82,049	2,167,219	-96.21%	2,085,170

TOTAL PATRIMONIO	68,150,240	66,627,977	2.28%	1,522,263
-------------------------	-------------------	-------------------	--------------	------------------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		-	-		
Derechos contingentes		9,873,672	8,195,100		-
Deudoras por contra (cr)		9,873,672	8,195,100		-

INOCENCIO VILLAMIL SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

JENNIFER EMILCE VASQUEZ CORDOBA
SUBGERENTE FINANCIERA

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR TP 100976-T



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y SU COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024
(Cifras en miles de pesos)

CUENTAS	Nota No.	2025 \$	2024 \$	Analisis Horizontal	Variación
INGRESOS	28	39,392,952	33,863,565	16.33%	5,529,387
Venta de bienes		150,334	98,005	53.39%	52,329
Venta de servicios		38,686,747	33,051,351	17.05%	5,635,396
COSTO DE VENTAS	30	27,773,314	23,534,245	18.01%	4,239,069
Costo de ventas de servicios		27,773,314	23,534,245	18.01%	4,239,069
GASTOS OPERACIONALES	29	11,537,506	8,160,415	41.38%	3,377,091
De administración		11,231,839	7,926,561	41.70%	3,305,278
Provisiones, agotamiento, amortización		305,667	233,854	30.71%	71,813
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		- 168,072	1,688,550	-109.95%	- 1,856,622
OTROS INGRESOS	28	555,871	714,209	-22.17%	- 158,338
Otros ingresos		555,871	714,209	-22.17%	- 158,338
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		638,003	2,883,114	-77.87%	- 2,245,111
OTROS GASTOS	29	83	1,686	-95.08%	- 1,603
Otros gastos		83	1,686	-95.08%	- 1,603
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		82,049	2,167,219	-96.21%	- 2,085,170

INOCENCIO VILLAMIL SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

JENNIFER EMILCE VASQUEZ CORDOBA
SUBGERENTE FINANCIERA

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR TP 100976-T

90x



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y SU COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	Nota No.	2025 \$	2024 \$	Analisis Horizontal	Variación
INGRESOS	28	39,392,952	33,863,565	16.33%	5,529,387
Venta de Bienes		150,334	98,005	53.39%	52,329
Bienes comercializados					
Medidores de agua, luz y gas		140,314	96,407	45.54%	43,907
Otras ventas de bienes comercializados		10,020	1,598	527.03%	8,422
Venta de Servicios		38,686,747	33,051,351	17.05%	5,635,396
Servicio de acueducto					
Servicios de acueducto		20,717,613	17,619,898	17.58%	3,097,715
Servicio de alcantarillado					
Comercialización		10,490,213	8,685,220	20.78%	1,804,993
Servicio de aseo					
Recolección domiciliaria		3,561,558	3,230,266	10.26%	331,292
Barrido y limpieza		1,022,187	941,424	8.58%	80,763
Disposición final		1,261,499	1,061,611	18.83%	199,888
Comercialización		1,135,822	1,071,385	6.01%	64,437
Limpieza urbana		497,855	441,547	12.75%	56,308
COSTO DE VENTAS	30	27,773,314	23,534,245	18.01%	4,239,069
Servicios públicos					
Servicio de Acueducto		13,715,826	12,190,541	12.51%	1,525,285
Servicio de Alcantarillado		6,325,639	5,485,774	15.31%	839,865
Servicio de Aseo		7,731,849	5,857,930	31.99%	1,873,919
GASTOS	29	11,537,589	8,162,101	41.36%	3,375,488
GASTOS OPERACIONALES		11,537,506	8,160,415	41.38%	3,377,091
De administración		11,231,839	7,926,561	41.70%	3,305,278
Sueldos y salarios					
Sueldos		2,837,195	2,470,923	14.82%	366,272
Auxilio de transporte		35,613	25,450	39.93%	10,163
Subsidio de alimentación		16,828	14,210	18.42%	2,618
Contribuciones imputadas					
Contribuciones imputadas		95,919	60,635	58.19%	35,284
Contribuciones efectivas					
Aportes de cajas de compensación familiar		124,850	109,976	13.52%	14,874
Cotización a seguridad social en salud		12,469	9,401	32.63%	3,068
Cotización a riesgos profesionales		72,888	62,425	16.76%	10,463
Cotizaciones a entidades de pensiones		372,705	316,082	17.91%	56,623
Aportes sobre la nomina					
Aportes icbf		961	1,429	-32.75%	468
Aportes sena		641	953	-32.74%	312
Prestaciones sociales					
Vacaciones		165,365	158,201	4.53%	7,164
Cesantías		304,057	255,406	19.05%	48,651
Intereses a las cesantías		34,788	27,674	25.71%	7,114
Prima de vacaciones		123,239	113,837	8.26%	9,402
Prima de navidad		280,867	236,060	18.98%	44,807
Prima de servicios		135,479	102,395	32.31%	33,084
Otras primas		115,610	78,047	48.13%	37,563
Gastos de personal diverso					
Capacitación, bienestar social y estímulos		668,408	336,722	98.50%	331,686
Dotación y suministro a trabajadores		386,063	93,011	315.07%	293,052
Gastos de viaje		3,221	6,114	-47.32%	2,893
Viaticos		5,294	3,442	53.81%	1,852

Generales				
Vigilancia y seguridad	2,089,278	1,396,823	49.57%	692,455
Materiales y suministros	624,430	330,675	88.83%	293,755
Mantenimiento	29,479	36,598	-19.45% -	7,119
Servicios públicos	41,832	55,899	-25.17% -	14,067
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	6,086	5,449	11.69%	637
Comunicaciones y transporte	1,589	2,362	-32.73% -	773
Seguros generales	134,665	110,084	22.33%	24,581
Combustibles y lubricantes	14,134	3,708	281.18%	10,426
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	18,603	19,255	-3.39% -	652
Contratos de aprendizaje	58,957	36,909	59.74%	22,048
Honorarios	802,834	296,670	170.62%	506,164
Servicios	1,331,433	610,655	118.03%	720,778
Otros gastos generales	12,755	14,065	-9.31% -	1,310
Impuestos, tasas y contribuciones				
Impuestos, Contribuciones y Tasas	173,304	225,016	-22.98% -	51,712
Otros impuestos	100,000	300,000	-66.67% -	200,000

Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	29	305,667	233,854	30.71%	71,813
Deterioro cuentas por cobrar					
Servicio de acueducto		6,984	7,534	-7.30% -	550
Servicio de alcantarillado		2,910	3,140	-7.32% -	230
Servicio de aseo		1,746	1,884	-7.32% -	138
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo					
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		294,027	221,296	32.87%	72,731
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		- 168,072	1,688,550	-109.95% -	1,856,622

OTROS INGRESOS (5)	28	555,871	714,209	-22.17% -	158,338
Financieros					
Financieros		370,227	104,377	254.70%	265,850
Otros Ingresos Diversos					
Otros Ingresos Diversos		185,644	609,832	-69.56% -	424,188
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		638,003	2,883,114	-77.87% -	2,245,111

OTROS GASTOS	29	83	1,686	-95.08% -	1,603
Financieros					
Financieros		83	1,686	-95.08% -	1,603
EXCEDENTE (DÉFICIT)		- 168,155	1,686,864	-109.97% -	1,855,019

EXCEDENTE DEL EJERCICIO		82,049	2,167,219	-96.21% -	2,085,170
--------------------------------	--	---------------	------------------	------------------	------------------



INOCENCIO VILLAMIL SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL



PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR TP 100976-T



JENNIFER EMILCE VASQUEZ CORDOBA
SUBGERENTE FINANCIERA



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y SU COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024
(Cifras en miles de pesos)

	Capital Fiscal	Resultados del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	53,984,950	2,167,219	10,475,808	66,627,977
TRASLADOS DE RESULTADOS	1,440,215 -	2,167,219 -	10,475,808 -	11,202,812
PAGO DE EXCEDENTES FINANCIEROS	-	-	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2025	-	82,049	12,643,026	12,725,075
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	55,425,165	82,049	12,643,026	68,150,240

INOCENCIO VILLAMIL SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR TP 100976-T

JENNIFER EMILCE VASQUEZ CORDOBA
SUBGERENTE FINANCIERA



EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y SU COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2024

(Cífras en miles de pesos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2025	2024
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	82,049	2,167,219
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	75,263,222	66,366,882
(+) DEPRECIACION	35,593,793	32,496,361
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	982,682	819,170
(+/-) CORRECCION MONETARIA EN CUENTAS REALES (PAGO IMPUESTO PATRIMONIO)		
(+/-) INGRESOS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	38,686,747	33,051,351
=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	75,345,271	68,534,101
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(+/-) DISMINUCION EN DEUDORES	8,127,522	6,983,062
(+/-) DISMINUCION EN INVENTARIOS	1,088,522	944,985
(+/-) AUMENTO EN IMPUESTOS X PAGAR	971,280	776,313
(+/-) AUMENTO EN PROVEEDORES	549	15,983
(+/-) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	28,819,865	26,119,475
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	1,468,478	1,319,564
(+/-) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS	-	-
(+/-) AUMENTO EN OTROS PASIVOS	26,419	25,251
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	40,502,635	36,184,633
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+/-) ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	71,387,614	67,799,886
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL	55,425,165	53,984,950
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	126,812,779	121,784,836
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS CORRIENTES	0	0
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS NO CORRIENTES	0	0
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
= AUMENTO EN EL EFECTIVO	34,842,636	32,349,468
SALDO INICIAL DISPONIBLE	11,325,828	20,931,119
SALDO FINAL DISPONIBLE	9,274,882	11,325,828
(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO	-2,050,946	-9,605,291

INOCENCIO VILLAMIL SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

JENNIFER EMILCE VASQUEZ CORDOBA
SUBGERENTE FINANCIERA

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
CONTADOR T.P. 100976-T



NIT. 832000776-5

info@emaafesp.gov.co

Calle 16 No. 16 - 04 / Funza, Cundinamarca

+57 (601) 822 14 50 / 822 01 67 Cel. 311 887 58 44

www.emaafesp.gov.co

**EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P
EMAAF E.S.P**

NIT: No. 832.000.776-5 - CÓDIGO ENTIDAD: 267425286

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – CONVERGENCIA NIIF
EJERCICIO CONTABLE
(AÑO 2025)**

**LAS NOTAS FUERON ELABORADAS BAJO LOS
LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCION 038 DE
FEBRERO DEL 2024 EXPEDIDA POR LA CONTADURIA
GENERAL DE LA NACION**



NIT. 832000776-5

info@emaafesp.gov.co

Calle 16 No. 16 - 04 / Funza, Cundinamarca

+57 (601) 822 14 50 / 822 01 67 Cel. 311 887 58 44

www.emaafesp.gov.co

EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FUNZA E.S.P
EMAAF E.S.P
NIT. 832.000.776-5

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

1.1.1 Descripción de la naturaleza Jurídica de la EMAAF E.S.P.

La Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Funza "EMAAF E.S.P", fue constituida mediante el Acuerdo No. 034 del 4 de diciembre de 1995, expedido por el Concejo Municipal del Municipio de Funza, como una Empresa Industrial y Comercial del Estado (EICE) del orden Municipal, con autonomía administrativa y financiera propia y de duración indefinida.

La empresa tiene su domicilio y jurisdicción en el Municipio de Funza, y su sede administrativa se encuentra ubicada en la calle 16 No. 16 – 04. De conformidad con la Constitución Política y las disposiciones legales que regulan la materia, su objeto social principal es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La organización institucional, así como sus órganos de dirección y administración, se encuentran establecidos conforme a lo dispuesto en la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes. Para efectos del manejo del presupuesto de ingresos, gastos e inversión, la entidad se rige por el Decreto No. 115 de 1996 y las normas presupuestales aplicables a las empresas industriales y comerciales del Estado.

En materia de fiscalización y control, la EMAAF E.S.P. se encuentra sujeta a la vigilancia de la Contraloría competente, así como a la regulación, inspección y control ejercidos por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) y la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA). En cuanto a la preparación y presentación de la información contable, la entidad aplica las normas, lineamientos y manuales expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Para la elaboración y presentación del informe anual de evaluación del control interno contable, la entidad da cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 193 de 2016.

1.1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros fueron elaborados de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones. En consecuencia, los estados financieros cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en dicho marco normativo.

La misión de la EMAAF E.S.P. es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo a toda la población del Municipio de Funza, bajo los principios de eficiencia, eficacia y productividad. En desarrollo del servicio de acueducto, la entidad adelanta las actividades de captación del recurso hídrico, tratamiento, distribución y comercialización de agua potable, en lo referente al servicio de alcantarillado, la empresa realiza la recolección de aguas residuales y aguas lluvias, las cuales son vertidas en cuatro (4) puntos hacia la Ciénaga Grande "Tres Esquinas", ubicada en el Municipio de Funza. Respecto al servicio de aseo, la entidad desarrolla actividades de recolección de residuos sólidos domiciliarios, barrido de vías y áreas públicas, mantenimiento de prados en zonas públicas y transporte de residuos sólidos al sitio de disposición final denominado Nuevo Mondoñedo.

1.1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo con corte a 31 de diciembre de 2025 y comparativo de 2024, dichos estados financieros fueron preparados de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones..

En materia tributaria, la entidad se rige por lo dispuesto en el Estatuto Tributario Nacional, siendo responsable del cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el Impuesto sobre las Ventas (IVA), retenciones en la fuente y el Impuesto sobre la Renta y Complementarios. La EMAAF E.S.P. se encuentra exonerada del Impuesto de Industria y Comercio, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo Municipal No. 024 de 2021; no obstante, en su calidad de agente retenedor, declara y paga de manera bimestral las retenciones de industria y comercio

derivadas de las operaciones comerciales realizadas con proveedores de bienes y servicios en el Municipio de Funza.

Desde el punto de vista laboral, la empresa se rige por las normas aplicables a los empleados oficiales del orden nacional y en el caso de los trabajadores oficiales se acoge adicionalmente a lo establecido en la convención colectiva de trabajo, en razón a la existencia de un sindicato de base.

1.1.4 Forma de organización y/o cobertura

Los estados financieros presentados por la Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Funza EMAAF E.S.P. corresponden a estados financieros individuales, en razón a que la entidad no conforma grupo empresarial ni posee entidades subordinadas que deban ser objeto de consolidación.

Lo anterior, se sustenta en lo establecido en el artículo 22 de la Resolución No. 437 del 12 de agosto de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se definen los criterios para la preparación y presentación de los estados financieros individuales en el marco del Régimen de Contabilidad Pública.

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Base de medición

La EMAAF E.S.P aplica en su contabilidad el catálogo general de cuentas (CGC) emitido por la Contaduría General de la Nación, así como los lineamientos establecidos por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD), para los entres prestadores de servicios públicos domiciliarios del sector de agua potable y saneamiento básico, con el fin de garantizar la adecuada rendición de la información financiera a través del Sistema Único de Información (SUI).

La aplicación de los estándares internacionales de información financiera para las entidades clasificadas en el Grupo 2 rige a partir del 1 de enero de 2016, teniendo el año 2015 como período de transición. En este sentido, la EMAAF E.S.P. prepara sus estados financieros de conformidad con la normatividad local y presenta información bajo estándares internacionales con fines comparativos, cuando resulta aplicable.

Para el registro, procesamiento y presentación de la información contable, la entidad observa los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, así como las normas, lineamientos y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Los hechos económicos se reconocen y registran

de acuerdo con su naturaleza, el servicio que origina el ingreso, costo o gasto, y el destino del activo fijo adquirido. Cabe resaltar que la totalidad de los activos de la entidad se encuentra amparada por pólizas de seguros vigentes.

La EMAAF E.S.P. lleva sus libros oficiales de contabilidad Diario, Mayor y Balances, e Inventarios y Balances, en medios electrónicos, a través del software contable SYSMAN, el cual garantiza la integridad, confiabilidad y reproducción exacta de la información registrada.

Los soportes contables se encuentran debidamente organizados y archivados por meses y vigencias, y se conservan en un lugar seguro para posteriores consultas, en cumplimiento de la normatividad archivística vigente.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de la EMAAF E.S.P. es el peso colombiano (COP), por corresponder a la moneda del entorno económico principal en el cual la entidad desarrolla sus operaciones.

Los presentes estados financieros se encuentran expresados en miles de pesos colombianos (COP 000) y han sido redondeados a la unidad de mil más próxima, salvo cuando se indique expresamente lo contrario.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones realizadas en moneda extranjera se reconocen inicialmente utilizando el peso colombiano (COP), aplicando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Durante la vigencia 2025, la EMAAF E.S.P. no realizó transacciones en moneda extranjera. En consecuencia, no se presentaron efectos por diferencias en cambio ni conversiones a moneda funcional que deban ser reconocidas o reveladas en los presentes estados financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2025, fecha de corte de los estados financieros, no se presentaron hechos económicos relevantes que afecten la situación financiera, los resultados o la continuidad de las operaciones de la EMAAF E.S.P., que deban ser reconocidos o revelados en los presentes estados financieros.

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

3.1. Juicios

La EMAAF E.S.P. realiza juicios y estimaciones contables para determinar los importes que se espera liquidar en el futuro, incluyendo aquellos relacionados con obligaciones contractuales, litigios pendientes, provisiones, y otros pasivos cuya cuantificación depende de condiciones futuras.

Las estimaciones y juicios utilizados son evaluados de manera periódica y se fundamentan en la experiencia histórica, así como en la mejor información disponible sobre la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables y consistentes con las circunstancias existentes a la fecha de preparación de los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

A continuación, se describen los juicios, estimaciones y supuestos significativos, incluidos aquellos que involucran estimaciones contables, utilizados por la administración de la EMAAF E.S.P. en la aplicación de las políticas contables definidas en el Marco Normativo establecido mediante la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones. Dichos juicios y supuestos tienen un impacto significativo en los valores reconocidos y revelados en los estados financieros de la empresa.

3.2.1. Provisión para cuentas de difícil cobro.

La provisión para cuentas de difícil cobro fue determinada con base en el análisis de la antigüedad y morosidad de la cartera, aplicando los siguientes porcentajes: 5 % para la cartera con vencimiento entre 3 y 6 meses, 10 % para la cartera entre 6 y 12 meses, y 15 % para la cartera con una antigüedad superior a un (1) año.

El cálculo de dicha provisión se efectuó con base en la información definitiva de cartera al cierre de la vigencia 2024, suministrada por el área comercial de la Empresa, la cual fue considerada adecuada y confiable para efectos de la estimación contable correspondiente.

3.2.2. Inversiones

Las inversiones corresponden a la adquisición de instrumentos de deuda o de patrimonio, así como a la participación en negocios conjuntos, con el objetivo de

obtener beneficios económicos futuros, tales como intereses, dividendos u otros rendimientos similares.

3.2.3. Inventarios.

Los inventarios corresponden a bienes corporales destinados al consumo en el curso normal de las operaciones de la Empresa. Se reconocen como inventarios aquellos activos que cumplen con las siguientes condiciones:

a. Bienes mantenidos para el consumo interno en la prestación de los servicios públicos domiciliarios, tales como herramientas, accesorios, mangueras, tubos, maquinaria especializada, entre otros.

b. Bienes disponibles para ser entregados a los funcionarios del área operativa, para el desarrollo de sus funciones.

El costo de los inventarios comprende todas las erogaciones necesarias para su adquisición y acondicionamiento hasta dejarlos en condiciones de consumo, incluyendo, entre otros:

a. Precio de compra, conforme a lo facturado por el proveedor.

b. Costos de almacenamiento, cuando estos sean necesarios dentro del proceso productivo o de prestación del servicio, los cuales se determinan de acuerdo con el área destinada para tal fin.

Los inventarios se reconocen y miden utilizando el sistema de inventario permanente, aplicando el método del costo promedio.

Al cierre de cada período contable, la Empresa evalúa la existencia de deterioro o pérdida de valor de los inventarios. En caso de evidenciarse, el ajuste correspondiente se reconoce contra los resultados del período.

Durante la vigencia 2025, la Empresa realizó dos (2) conteos físicos de los elementos, materiales y mercancías almacenadas. Las diferencias identificadas no generan un impacto significativo en los Estados Financieros, dado que representan menos del 1 % del total del inventario, principalmente por cruces de referencias.

3.2.4. Propiedad, planta y equipo.

La propiedad, planta y equipo de la Empresa se reconoce inicialmente al costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la adquisición y puesta en condiciones de uso del activo.

La depreciación de estos activos se calcula utilizando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición y con base en la vida útil estimada de cada clase de activo, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

- Edificios: 5 %
- Maquinaria, equipo, muebles y enseres: 10 %
- Vehículos y equipos de computación: 20 %

Los demás activos fijos se deprecian considerando la vida útil establecida en la normatividad vigente emitida por la Contaduría General de la Nación.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se reconocen directamente en los resultados del período en el que se incurren. Por su parte, las mejoras, adiciones o adecuaciones que incrementen la vida útil o la capacidad de servicio de los activos se capitalizan como un mayor valor del activo correspondiente, procediéndose al recalcular de la depreciación a partir de la fecha de su incorporación.

3.2.5. Reconocimiento de los ingresos y asignación de los costos y los gastos.

Los ingresos operacionales y no operacionales, la depreciación de los activos fijos La Empresa reconoce los ingresos operacionales y no operacionales en el período contable en el cual se generan, de conformidad con el principio de causalidad, así mismo, los costos y gastos, incluida la depreciación de los activos fijos en uso, se reconocen y transfieren a las cuentas de resultados en el período en el que se incurre en ellos y en el cual contribuyen a la generación de los ingresos, garantizando una adecuada correspondencia entre ingresos, costos y gastos dentro del mismo período contable.

3.2.6. Otros Activos.

Los otros activos corresponden principalmente a gastos pagados por anticipado y cargos diferidos, los gastos pagados por anticipado, tales como seguros, se amortizan de manera sistemática durante la vigencia de la póliza correspondiente.

Por su parte, los cargos diferidos se amortizan en la medida en que se produce su consumo o utilización, e incluyen conceptos como papelería, elementos de cafetería, elementos de aseo para el consumo administrativo y la dotación de los empleados.

3.2.7. Reconocimiento de los Pasivos.

El reconocimiento de los pasivos se realiza con base en los hechos económicos efectivamente causados durante la vigencia fiscal, derivados de la adquisición de bienes o la prestación de servicios a la Empresa, y sustentados en documentos soporte debidamente formalizados, conforme a la normatividad contable vigente.

3.2.8. Obligaciones laborales.

Las obligaciones laborales se reconocen y consolidan al cierre de cada ejercicio, de conformidad con las disposiciones legales aplicables al régimen del empleado oficial, tanto para los empleados públicos como para los trabajadores oficiales vinculados a la Empresa.

La EMAAF E.S.P. cuenta actualmente con dos organizaciones sindicales denominadas SINTRAEMAAF y SUNET, con las cuales, a través de la negociación de los respectivos pliegos de peticiones, se han establecido beneficios laborales tales como auxilio educativo, seguro de vida, fondo de calamidad y auxilios de vivienda, entre otros. La Empresa no realiza cálculo actuarial, dado que la totalidad de su planta de personal se encuentra vinculada bajo el régimen establecido en la Ley 50 de 1993.

3.2.9. Cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar corresponden principalmente a las obligaciones contraídas por la Empresa con proveedores de bienes y servicios, así como a retenciones de impuestos de carácter Nacional y Municipal, descuentos de nómina, recaudos a favor de terceros y demás obligaciones derivadas de su operación normal. Así mismo, incluyen los valores asociados a convenios y contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Funza.

El plazo promedio de pago de las cuentas por pagar es de quince (15) días, una vez se verifica el cumplimiento de los requisitos técnicos, presupuestales, tributarios y contables establecidos por la normatividad vigente.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

4.1. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Políticas contables:

Las políticas contables adoptadas por la Empresa se fundamentan en las disposiciones expedidas por la Contaduría General de la Nación y se encuentran contenidas en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual permite la preparación de estados financieros que reflejan de manera razonable, relevante y fiable los hechos económicos derivados de la gestión institucional.

Estas políticas serán aplicadas por la Empresa de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

En aquellos casos en los cuales se presenten hechos económicos no regulados expresamente en el Marco Normativo, la Empresa solicitará a la Contaduría General de la Nación el respectivo análisis y pronunciamiento, para lo cual aportará la información necesaria, suficiente y pertinente que permita su adecuada regulación contable.

La Empresa procederá a efectuar cambios en las políticas contables únicamente cuando se produzcan modificaciones al Marco Normativo aplicable o cuando, de manera justificada, se considere que un cambio en la política contable contribuye a una representación más fiel y relevante de la información financiera.

Las políticas contables seleccionadas o aplicadas de manera inapropiada no podrán ser corregidas únicamente mediante su revelación en notas u otro material explicativo. Los cambios en las políticas contables derivados de modificaciones en el Marco Normativo se aplicarán de forma retroactiva, conforme a lo establecido en la norma que los adopte.

Cuando resulte impracticable determinar los efectos de un cambio en una política contable sobre la información comparativa de uno o más periodos anteriores, la Empresa aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos del periodo más antiguo para el cual sea practicable su aplicación, efectuando los ajustes correspondientes en los saldos iniciales de las partidas del patrimonio que resulten afectadas.

De conformidad con la Política de Presentación de Estados Financieros, cuando la Empresa realice un cambio en sus políticas contables, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Para el cierre de la vigencia 2025, no se efectuaron reclasificaciones de cuentas contables. Únicamente se realizaron reclasificaciones de conceptos en la contabilización de costos y gastos, como resultado de la aplicación del sistema de costos ABC (Activity-Based Costing) en los procesos asociados a la prestación de los servicios, de acuerdo con el análisis efectuado al estado de resultados.

4.2 Nota Adicional

Como nota adicional, la Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Funza EMAAF E.S.P suscribió el 26 de noviembre de 2020 con Empresas Públicas de Cundinamarca S.A E.S.P., el convenio interadministrativo No EPC-CI-005-2020, cuyo objeto es "aunar esfuerzos técnicos y administrativos para contratar la construcción del Colector Sanitario Funza – Siberia en el municipio de Funza, Cundinamarca, Fase I".

Posteriormente, se suscribieron la Adición No. 1 el 25 de enero de 2022 y la Adición No. 2 el 23 de diciembre de 2025, alcanzando un valor total del convenio de (\$9.873.671.534.00), el cual se ejecuta bajo la figura de "sin situación de fondos".

4.3 Listado de Notas que no le aplican a la Empresa

A continuación, se relacionan las notas que no son aplicables a la Empresa, en razón de su modelo de negocio, naturaleza jurídica y actividades operativas, dado que durante la vigencia no se realizaron transacciones ni se presentaron hechos económicos que dieran lugar a su reconocimiento o revelación:

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 16. Otros derechos y garantías

Nota 17. Arrendamientos

Nota 18. Costos de financiación

Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

Nota 20. Préstamos por pagar

Nota 31. Costos de transformación

Nota 32. Acuerdos de concesión

Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (Fondos de Colpensiones)

Nota 36. Combinación y traslado de operaciones

SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1 Composición:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA 2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	%
110501 Caja	-	-	-	0.00%
111005 Cuentas corrientes	301,870	156,686	145,184	92.66%
111006 Cuentas de Ahorro	8,973,012	11,169,142	- 2,196,130	-19.66%
TOTALES	9,274,882	11,325,828	- 2,050,946	

Este rubro está compuesto principalmente por los saldos disponibles en cuentas corrientes y de ahorro, así como por la caja menor. La variación general entre las vigencias obedece, principalmente, a la disminución de los recursos disponibles como resultado de la ejecución de obligaciones operativas y contractuales de la Empresa, así como al aumento en la proyección de pagos realizada durante el último mes del año 2025.

La caja menor se cierra anualmente antes del 31 de diciembre, razón por la cual no presenta saldo al cierre del período. No obstante, fue constituida mediante la Resolución Administrativa No. 001 del 02 de enero de 2025, con el propósito de destinar recursos para atender erogaciones menores, urgentes y necesarias, orientadas a garantizar la continuidad y eficiencia operativa de la Empresa, por un valor de \$30.000.000, debidamente apropiados en el presupuesto de la vigencia 2025.

El incremento en las cuentas corrientes de la Empresa obedece al flujo normal de las operaciones y a la dinámica propia de la gestión de tesorería al cierre del período.

5.2 Depósitos en instituciones Financieras

Este primer grupo está compuesto por los saldos disponibles en cuentas bancarias de ahorro, las cuales corresponden a los recursos depositados y disponibles al cierre del 31 de diciembre de 2025. En estas cuentas se registran los depósitos

provenientes del recaudo por la prestación de los servicios, los servicios adicionales al servicio y los convenios suscritos con el Municipio de Funza.

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
11100611 Av Villas Recaudadora	607,451	929,451	- 322,000	-34.64%
11100615 Bogota Recaudadora	597,522	1,145,201	- 547,679	-47.82%
11100623 Poipular Recaudadora	225,554	174,753	50,801	29.07%
11100625 Bbva Recaudadora	495,292	2,015,886	- 1,520,594	-75.43%
11100637 Davivienda Recaudadora	1,572,799	1,014,639	558,160	55.01%
11100645 Bogota Convenio	453,361	446,520	6,841	1.53%
11100647 Bogota Convenio	-	301,591	- 301,591	-100.00%
11100648 Bogota Convenio	1,461,200	3,468,919	- 2,007,719	-57.88%
11100651 Davivienda Convenio	251,553	68,553	183,000	266.95%
11100652 Davivienda Convenio	7	1,302,062	- 1,302,055	-100.00%
11100653 Davivienda Convenio	148	301,567	- 301,419	-99.95%
11100654 Bogota Convenio	1,001,665	-	1,001,665	100.00%
11100655 Davivienda Convenio	2,256,460	-	2,256,460	100.00%
11100657 Davivienda Convenio	50,000	-	50,000	100.00%
TOTALES	8,973,012	11,169,142	- 2,196,130	

Las variaciones presentadas entre las vigencias, corresponde principalmente al comportamiento del recaudo, la ejecución de recursos durante la vigencia 2025 y el cumplimiento de obligaciones operativas y contractuales de la Empresa.

En cuanto a las cuentas de convenios, su variación corresponde a la ejecución de los convenios vigentes y a la suscripción de nuevos convenios durante la vigencia 2025, como parte del desarrollo normal de las operaciones de la Empresa, los convenios interadministrativos nuevos para el 2025 corresponden a:

1. Convenio Interadministrativo No.016-Componente Paisajístico.
2. Convenio Interadministrativo No.0129-Reposición de redes de alcantarillado.
3. Convenio Interadministrativo No.072-Control de especies invasoras en el humedal Gualí.

Por otra parte, durante el 2025 se realizó el cambio del canal de recaudo PSE hacia la entidad financiera Davivienda, lo cual generó un aumento en el recaudo registrado en dicho banco y una disminución equivalente en el Banco de Bogotá, entidad con la cual la Empresa operaba este canal durante la vigencia 2024.

Así mismo, la disminución general de los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo obedece también al traslado de recursos desde la cuenta recaudadora del BBVA, hacia los fondos de inversión administrados a través de las fiducias de Acueducto y Alcantarillado, mediante las cuales se ejecutan los proyectos del Plan de Obras e Inversiones Reguladas (POIR).

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
11100509 Bogota Fondo De Vivienda	157,222	153,274	3,948	2.58%
11100511 Bogota Giradora	144,648	3,412	141,236	4139.39%
TOTALES	301,870	156,686	145,184	

Las variaciones correspondientes a las cuentas bancarias corrientes obedecen principalmente a la gestión de liquidez realizada durante la vigencia y rotación de los recursos financieros de la Empresa:

Nota 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1 Composición:

En el marco de la revisión efectuada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD), sobre el balance de inversiones y la ejecución de las obras del plan de obras e inversiones Regulado (POIR), y en cumplimiento en lo dispuesto en la Resolución CRA 688 de 2014 "Metodología Tarifaria para los Servicios Públicos Domiciliarios", la EMAAF E.S.P. constituyó dos fondos de inversión, destinados a la ejecución de obras de acueducto y alcantarillado, con el fin de administrar y proteger los recursos correspondientes a inversiones programadas y aún no ejecutadas.

Así mismo, se constituyó un fondo de inversión destinado a la realización de traslados de recursos financieros, con el beneficio de la exención del gravamen a los movimientos financieros (4 x 1.000), orientado a facilitar el manejo interno del área de Tesorería, de acuerdo con la naturaleza de la Empresa, contribuyendo a la optimización de la gestión de liquidez y a la reducción de los gastos financieros.

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
122218 Fondo de Inversion Bogotá 1001311500	4,102,307	2,880,010	1,222,297	42.44%
122218 Fondo de Inversion Bogotá 1001416407	72,231	490,309	-	418,078
122218 Fondo de Inversion Bogotá 2009869152	4,605,185	3,902,339	702,846	18.01%
TOTALES	8,779,723	7,272,658	1,507,065	

En este contexto, la variación refleja el traslado de recursos correspondiente a los proyectos del Plan de Obras e Inversiones Reguladas (POIR), efectuado una vez reportado y analizado el balance de inversiones por parte de la CRA, en cumplimiento de la normatividad vigente que dispone su traslado y administración a través de dichos fondos antes del 31 de diciembre de cada vigencia.

En cuanto al fondo de inversión de control de tesorería, la variación a la gestión de liquidez durante la vigencia y rotación de los recursos financieros de la Empresa.

Nota 7. CUENTAS POR COBRAR

7.1 Composición

En este grupo se incluyen las cuentas por cobrar originadas por la prestación de los servicios públicos, los anticipos por concepto de impuesto sobre la renta y las provisiones asociadas a las cuentas por cobrar, de conformidad con las políticas contables de la Empresa:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
131802 Servicio de acueducto	2,104,927	1,994,276	110,651	5.55%
131803 Servicio de alcantarillado	1,062,661	1,038,795	23,866	2.30%
131804 Servicio de aseo	973,723	836,690	137,033	16.38%
138432 Responsabilidades fiscales	4,029,412	3,448,986	580,426	16.83%
138490 Otras cuentas por cobrar	568,909	264,444	304,465	115.13%
138604 Servicio de acueducto (Deterioro)	- 614,326	- 602,686	- 11,640	1.93%
TOTALES	8,125,306	6,980,505	1,144,801	

Las cuentas **131802**, **131803** y **131804** – Servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, corresponden a las cuentas por cobrar derivadas de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de la EMAAF E.S.P., originadas en el recaudo facturado a los usuarios del Municipio de Funza para cada uno de los servicios misionales durante la vigencia 2025, asociadas a cargos por consumo, cargo fijo, materiales de conexión, instalación y reposición de medidores, conexiones, reconexiones, suspensiones y multas.

Para los saldos correspondientes a períodos vencidos, la Empresa adelantó durante la vigencia 2025 procesos de gestión de cobro persuasivo y coactivo, así como el otorgamiento de facilidades de pago, con el fin de mejorar el recaudo de la cartera y mitigar el riesgo de incobrabilidad, de conformidad con lo establecido en la Resolución No. 201 de 2024 – Reglamento Interno de Recaudo de Cartera.

Para el año 2025, se fortaleció el proceso de la gestión de cartera, mediante la implementación de estrategias de recaudo, suscripción de acuerdos de pago y seguimiento permanente a los saldos pendientes, lo cual contribuyó a la recuperación de cartera y a la mitigación del riesgo de morosidad. Asimismo, se adelantaron procesos de cobro coactivo para la recuperación de obligaciones vencidas, en coordinación con el área jurídica.

COMPARATIVO TRIMESTRAL DE LA CARTERA 2024 VS 2025



Así mismo, se formalizaron un total de 178 acuerdos de pago, los cuales representan un valor inicial acumulado de (\$71.082) y como resultado de la suscripción de dichos acuerdos, los usuarios realizaron abonos equivalentes al 30 %, alcanzando un valor acumulado de (\$24.114).

La cuenta **138432** – Responsabilidades Fiscales registra los valores correspondientes a las autorretenciones en la fuente por servicios y a la exoneración de aportes parafiscales y de seguridad social en salud, Estas autorretenciones se componen de dos conceptos: el primero corresponde a la autorretención en la fuente aplicable a los servicios públicos, establecida en la Ley 1607 de 2012, que modificó el artículo 1 del Decreto 2885 de 2002, con una tarifa del 2,5%.

El segundo concepto corresponde a la autorretención derivada de la exoneración de aportes parafiscales y de salud, regulada inicialmente por el Decreto 042 del 29 de febrero de 2024 del Ministerio de Hacienda, el cual, de acuerdo con la actividad económica de la Empresa "3600 – Captación, tratamiento y distribución de agua", establecía una tarifa del 2,2%. No obstante, para la vigencia 2025 se expidió el Decreto 572 del 28 de mayo de 2025, mediante el cual se incrementó la tarifa aplicable a dicha actividad económica al 4,5%, a partir del mes de junio de 2025, este cambio normativo generó un aumento significativo en el valor de las autorretenciones practicadas durante la vigencia 2025.

En la cuenta de **138490** – Otras cuentas por cobrar se reconocen las facturas causadas por conceptos de subsidios, cobros a terceros por servicios prestados, incapacidades y otros conceptos. El incremento del saldo en la vigencia 2025 obedece principalmente a que, al cierre del período, se encontraba pendiente de

cobro los subsidios de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo al Municipio de Funza, correspondientes al mes de diciembre, así como los cobros por servicios especiales de aseo prestados entre otros a la Urbanización Las Mangas y al Conjunto Residencial Nueva Gerona.

El deterioro de las cuentas de difícil cobro se determinó con base en el comportamiento real de la morosidad de la cartera de la EMAAF E.S.P., aplicando porcentajes del 5 %, 10 % y 15 %, según el rango de antigüedad, sobre la información de cartera al cierre de la vigencia 2025, suministrada por el área comercial, como resultado de la gestión de recaudo adelantada durante el período.

Nota 8. PRESTAMOS POR COBRAR

8.1 Composición

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
141525 Créditos a empleados	2,216	2,557	- 341	-13.34%
TOTALES	2,216	2,557	- 341	

Los créditos otorgados a empleados se establecen a través del Fondo de Vivienda y Calamidad, el cual fue constituido mediante acuerdos suscritos entre la EMAAF E.S.P. y las organizaciones sindicales.

Dicho fondo se encuentra suspendido desde la vigencia 2021, razón por la cual los saldos registrados al cierre de la vigencia 2025 corresponden exclusivamente a créditos otorgados en períodos anteriores y actualmente en proceso de recuperación.

Al cierre de la vigencia 2025, los funcionarios con saldos pendientes por cobrar son los siguientes:

- Bernardo Cortés, por valor de (\$435), cuyo crédito se encuentra en proceso de cobro judicial a través del Banco Agrario.
- Edgar Quiroga, por valor de (\$1.781), respecto del cual se declaró insuficiencia financiera, situación que ha limitado la recuperación del saldo adeudado.

Sin embargo, la variación entre vigencias corresponde al resultado de la gestión que la Empresa realiza y al seguimiento de recuperación de los mismos.

Nota 9. INVENTARIOS

9.1 Composición

Los inventarios de la Empresa están conformados por los bienes destinados al desarrollo de la operación de los servicios públicos a su cargo, correspondientes a acueducto, alcantarillado y aseo, en concordancia con la estructura operativa y contable de la Empresa:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
151413 Servicios de Acueducto	849,784	741,337	108,447	14.63%
151414 Servicios de Alcantarillado	91,972	111,041	- 19,069	-17.17%
151417 Servicios de Aseo	162,934	108,775	54,159	49.79%
158013 Deterioro acumulado inventarios	- 16,168	- 16,168	-	0.00%
TOTALES	1,088,522	944,985	143,537	

Los inventarios están destinados principalmente a la ejecución de actividades operativas y de mantenimiento, tales como reparación de redes, atención de daños, ampliaciones menores y operación regular de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Durante la vigencia 2025, los inventarios presentaron movimientos asociados principalmente al consumo de materiales en actividades operativas, así como a la adquisición de insumos necesarios para garantizar la continuidad del servicio. En particular, en el servicio de aseo se presenta una mayor variación durante la vigencia 2025, como resultado del incremento en las actividades operativas y de mantenimiento, lo cual requirió un mayor consumo de materiales e insumos para asegurar la prestación continua y eficiente del servicio.

El consumo de inventarios de aseo obedece también a la necesidad en el Municipio de promover la instalación de canecas en los diferentes sectores con el fin de garantizar condiciones adecuadas de limpieza. Adicionalmente, este rubro incluye el suministro de bolsas y elementos de protección personal (EPP) necesarios para el desarrollo de las actividades operativas al personal de aseo, el cual es el mayor de la Empresa.

En cuanto al control y gestión de los inventarios, la EMAAF E.S.P realizó toma física de inventarios el 30 de agosto de 2025. Como resultado de dicho procedimiento, la diferencia determinada entre la toma física y el total registrado contablemente fue del 0,26 %, porcentaje que no supera el umbral establecido por la Empresa; en consecuencia, no se generó causación ni incremento del deterioro de inventarios durante el período.

La cuenta **158013** – Deterioro de inventarios para la EMAAF E.S.P, la provisión por deterioro de inventarios se reconoce cuando, como resultado del informe de la toma física de inventarios, las diferencias por faltantes o sobrantes superan el 1 % del valor total de los inventarios, razón por la que no presenta variación entre vigencias.

Nota 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.1 Composición

La propiedad, planta y equipo de la Empresa se incluyen, entre otros, los terrenos, las construcciones en curso, la cuenta puente de almacén, así como las adquisiciones de muebles y enseres, equipos de comunicación y computación, y demás activos necesarios para la operación administrativa y técnica.

Así mismo, hacen parte de este grupo los activos asociados a la infraestructura de los sistemas de acueducto y alcantarillado, tales como líneas de conducción y distribución, plantas de tratamiento, pozos, estaciones de bombeo, así como equipos de transporte y tracción, entre otros bienes relacionados, cuya composición se detalla a continuación:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
1605 Terrenos			-	
160501 Urbanos	7,903,598	7,903,598	-	0.00%
160502 Rurales	204,372	153,103	51,269	33.49%
1615 Construcciones en curso				
161504 Plantas, ductos y túneles	858,029	-	858,029	100.00%
161505 Redes, líneas y cables	11,761,761	9,092,226	2,669,535	29.36%
1635 Bienes muebles en bodega				
163501 Maquinaria y Equipo	205,352	74,342	131,010	176.23%
163502 Equipo medico y científico	24,405	24,405	-	0.00%
163503 Muebles enseres y equipos de oficina	15,253	16,634	- 1,381	-8.30%
163504 Equipo de comunicación y computacion	10,999	498,321	- 487,322	-97.79%
163505 Equipo de transporte y traccion	2,202,281	-	2,202,281	100.00%
163590 Otros bienes en bodega	561,388	554,048	7,340	1.32%

Durante la vigencia 2025, la Empresa realizó inversiones en propiedades, planta y equipo orientadas principalmente al fortalecimiento de la infraestructura de acueducto, alcantarillado y aseo, así como al mejoramiento de la capacidad operativa, en cumplimiento de los proyectos programados y las necesidades del servicio como:

Cuenta **160502** – Rurales, se realizó la adquisición de un lote ubicado en la Calle 9ª, destinado como predio adicional para la ejecución de la obra Colector Funza – Siberia.

En el componente de Construcciones en Curso, cuenta **1615** – la variación registrada obedece, por una parte, a la ejecución durante el 2025 de la obra de optimización de la planta de tratamiento de agua potable convencional, orientada al fortalecimiento y mejoramiento de la infraestructura operativa, y, por otra parte, a la ejecución de los contratos derivados del convenio objeto de la construcción de las estaciones de bombeo para las redes de servicios públicos del sector Siete Trojes.

Cuenta **1635** – Bienes muebles en bodega se utiliza como cuenta puente para el ingreso de bienes, los cuales, una vez cumplen el proceso interno de asignación, son reclasificados al grupo de activos correspondiente.

Cuenta **163501** – Maquinaria y equipo, la variación obedece principalmente a la adquisición de cuatro bombas sumergibles y dos tamices de cribado, en la bodega para su asignación.

Cuenta **163504** – Equipo de comunicación y computación, presenta variación como resultado de la reclasificación del equipo correspondiente al sistema de telemetría hacia la cuenta contable 167001, una vez formalizada su asignación durante la vigencia 2025.

Cuenta **163505** – Equipo de transporte y tracción, en el marco del convenio interadministrativo suscrito con el Municipio de Funza, se adquirieron dos vehículos compactadores destinados a fortalecer la operación del servicio de aseo, el cual se encuentra en trámite para formalizar el comodato entre el Municipio y la EMAAF E.S.P.

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
1640 Edificaciones			-	
164001 Edificios y casas	13,974	13,974	-	0.00%
164002 Oficinas	2,803,495	2,803,495	-	0.00%
164003 Almacenes	191,389	191,389	-	0.00%
164008 Cafeterías y casinos	1,212	1,212	-	0.00%
164015 Casetas y campamentos	8,363	8,363	-	0.00%
164017 Parqueaderos y garajes	119,129	119,129	-	0.00%
164023 Pozos	12,198,079	12,198,079	-	0.00%
164024 Tanques de almacenamiento	840,985	840,985	-	0.00%
164090 Otras edificaciones	41,906	41,906	-	0.00%

Para la cuenta Edificaciones, no se presenta variación para la presente vigencia.

Así mismo, durante la vigencia 2025 se registraron los siguientes movimientos en las propiedades, planta y equipo de la Empresa:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
1645 Plantas, ductos y tuneles			-	
164502 Plantas de tratamiento	8,324,270	8,324,270	-	0.00%
164512 Subestaciones estaciones de regulación				
	1,433,412	1,433,412	-	0.00%
164514 Estaciones de bombeo	6,083,224	5,969,813	113,411	1.90%
164590 Otras plantas, ductos y túneles	40,188	40,188	-	0.00%
1650 Redes líneas y cables				
165002 Redes de distribución	7,062,501	7,062,501	-	0.00%
165003 Redes de recolección de aguas	35,212,699	34,782,175	430,524	1.24%
165090 Otras redes, líneas y cables	138,577	138,577	-	0.00%
1655 Maquinaria y equipo				
165504 Maquinaria industrial	774,607	759,880	14,727	1.94%
165511 Herramientas y accesorios	127,470	127,470	-	0.00%
165512 Equipo para estaciones de bombeo	196	196	-	0.00%
165520 Equipo de centros de control	15,919	15,919	-	0.00%
165522 Equipo de ayuda audiovisual	50,886	50,456	430	0.85%
165523 Equipo de aseo	126,391	126,391	-	0.00%
165590 Otra maquinaria y equipo	155,338	105,016	50,322	47.92%
1660 Equipo medico y científico				
166002 Equipo de laboratorio	915,610	851,107	64,503	7.58%

Cuenta **164514** – Estaciones de bombeo, se realizó la adquisición de dos tamices en acero y una bomba sumergible, destinados al fortalecimiento de la infraestructura operativa.

Cuenta **165003** – Redes de recolección de aguas, la variación identificada corresponde al reconocimiento de la ejecución de la obra de construcción de redes de alcantarillado, orientada a la adecuada disposición de las aguas residuales en el Municipio de Funza.

Cuenta **165504** – Maquinaria industrial, se efectuó la adquisición de una bomba sumergible de 3 HP y una cadena diferencial de 3 toneladas, para apoyo a las actividades operativas de la Empresa en la PTAP de la Planta Principal.

Cuenta **165590** – Otra maquinaria y equipo, La variación registrada corresponde a la salida de almacén de una aspiradora, un gato estibador hidráulico y tres cajas estacionarias para el desarrollo de las actividades operativas de la Empresa.

Cuenta **166002** – Equipo de laboratorio, corresponde a la adquisición de equipos técnicos tales como tres agitadores magnéticos, un colorímetro, un manifold, un fotómetro, un micro pipeteador, un refrigerador vertical y un termómetro, destinados al fortalecimiento de los procesos de análisis y control del laboratorio.

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
1665 Muebles y enseres y equipos de oficina				
166501 Muebles y enseres	564,513	481,986	82,527	17.12%
166502 Equipo y maquina de oficina	16,059	16,059	-	0.00%
1670 Equipos de comunicación y computacion				
167001 Equipos de comunicación	519,832	40,675	479,157	1178.01%
167002 Equipos de computación	713,478	693,063	20,415	2.95%
167090 Otros equi de comu y compu	17,205	19,068	- 1,863	-9.77%
1675 Equipo de transporte y traccion				
167502 Terrestre	6,251,428	6,251,182	246	0.00%
168500 Depreciaion Acumulada	- 35,593,793	- 32,496,361	- 3,097,432	9.53%
169500 Deterioro Acumulado	- 1,528,366	- 1,528,366	-	0.00%
TOTALES	71,387,614	67,805,958	3,581,656	

Por otro lado, se registraron los siguientes movimientos en las propiedades, planta y equipo de la Empresa:

Cuenta **166501** – Muebles y enseres, se realizó la adquisición de bienes destinados al apoyo administrativo y operativo, correspondientes a tres sillas para laboratorio, dos gabinetes, una mufla industrial, tres sillas plásticas, un escritorio, un locker de nueve puestos y una estufa eléctrica.

Cuenta **167001** – Equipos de comunicación, la variación en la vigencia 2025 corresponde al contrato de implementación del sistema de telemetría, así como bajas contables de equipos de comunicación (tres teléfonos celulares y equipos Avantel) y la adquisición de dieciocho (18) teléfonos celulares, en atención a las necesidades operativas y comerciales de la Empresa.

Cuenta **167002** – Equipo de computación, la variación obedece al reconocimiento de la adquisición de un monitor, una UPS, un computador, una pantalla de 42 pulgadas y un switch de comunicaciones, destinados al fortalecimiento de la infraestructura tecnológica del proyecto de telemetría.

Cuenta **167502** – Equipo de transporte terrestre, se registró la adquisición de una bicicleta, destinada a actividades operativas de apoyo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se reconoció de manera sistemática durante la vigencia 2025, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos. El gasto por depreciación refleja el uso y desgaste de la infraestructura operativa durante el período

El deterioro de las propiedades, planta y equipo la EMAAF E.S.P no se identificaron situaciones que dieran lugar al reconocimiento o incremento del deterioro al cierre

de la vigencia 2025, por lo cual el saldo de la cuenta se mantiene sin variaciones significativas frente al período anterior.

Nota 14. ACTIVOS INTANGIBLES

14.1 Composición

Los activos intangibles de la Empresa corresponden principalmente a derechos de uso de software, adquiridos para el apoyo a la operación administrativa, contable y técnica, así como a pagos anticipados, tales como seguros, relacionados con la protección de los activos y la operación así:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
190501 Seguros		331,098	- 331,098	-100.00%
190514 Bienes y servicios	213,625	169,631	43,994	25.94%
190515 Otros beneficios a los empleados	240,156	318,441	- 78,285	-24.58%
190590 Otros bienes y servicios	528,901	-	528,901	100.00%
TOTALES	982,682	819,170	163,512	

La cuenta **190514 y 190515** – Bienes y servicios y otros beneficios a empleados, estos activos se amortizan de manera sistemática, mediante el reconocimiento mensual del gasto, mediante la salida de de consumibles y dotaciones del almacén, para el personal administrativo y operativo de la Empresa.

La cuenta **190590** - La variación identificada corresponde al traslado de saldos entre cuentas del mismo grupo, efectuado con el fin de reflejar de manera más adecuada la naturaleza de los activos, de acuerdo con su destinación y período de consumo, sin que ello represente una variación material en el valor total de los activos intangibles.

Así mismo, la variación corresponde a la adquisición de un nuevo predio y a la inclusión de los vehículos compactadores de recolección en la póliza de seguros de la Empresa, el incremento en las tarifas del SOAT aplicado durante la vigencia. Adicionalmente, se incorporó la contratación de la póliza de infidelidad financiera, lo cual impactó el comportamiento de este rubro.

Nota 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1 Composición

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas así:



NIT. 832000776-5

info@emaafesp.gov.co

Calle 16 No. 16 - 04 / Funza, Cundinamarca

+57 (601) 822 14 50 / 822 01 67 Cel. 311 887 58 44

www.emaafesp.gov.co

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
240101 Bienes y servicios	549	15,983	- 15,434	-96.57%
240105 CUENTA PUENTE ALMACEN	109,412	180,209	- 70,797	-39.29%
240790 Otros recaudos a favor de terceros	28,819,865	26,119,475	2,700,390	10.34%
242401 Aportes a fondos pensionales	92,191	84,111	8,080	9.61%
242402 Aportes a seguridad social en salud	23,680	22,340	1,340	6.00%
242404 Sindicatos	3,630	3,466	164	4.73%
242406 Fondos de empleados	17,798	18,336	- 538	-2.93%
242407 Libranzas	56,051	42,684	13,367	31.32%
242411 EMBARGOS JUDICIALES	-	-	-	0.00%
242490 Otros descuentos de nómina	17,223	16,331	892	5.46%
243603 Honorarios	16,681	26,403	- 9,722	-36.82%
243605 Servicios	54,423	27,569	26,854	97.41%
243608 Compras	13,021	10,132	2,889	28.51%
243615 A empleados articulo 383 ET	4,638	3,271	1,367	41.79%
243625 Impuesto a las ventas retenido	53,574	43,982	9,592	21.81%
243627 Retención de ICA	68,839	48,098	20,741	43.12%
243629 Retención	151,991	62,593	89,398	142.82%
243690 Otras retenciones	2,900	1,412	1,488	105.38%
243695 Autor retenciones	9,511	7,701	1,810	23.50%
244085 Otros impuestos municipales	595,702	545,152	50,550	9.27%
249050 APORTES AL ICBF Y SENA	26,419	25,251	1,168	4.63%
TOTALES	30,138,098	27,304,499	2,833,599	

La EMAAF E.S.P comprenden las obligaciones contraídas con terceros como resultado del desarrollo normal de sus actividades operativas y administrativas. En este rubro se incluyen, principalmente, las obligaciones con proveedores de bienes y servicios, los compromisos derivados de convenios y contratos interadministrativos, así como la provisión correspondiente al componente de costos medios de inversión (CMI).

Cuenta **240790** – Recaudos a favor de terceros, la EMAAF E.S.P. registró durante la vigencia 2025 las provisiones correspondientes al componente de Costos Medios de Inversión (CMI), derivadas de la gestión y administración de recursos asociados a convenios interadministrativos suscritos con el Municipio de Funza, orientados a la ejecución de obras de infraestructura y actividades ambientales propias de la operación de la Empresa.

Los convenios interadministrativos con el Municipio de Funza vigentes corresponden a:

1. Convenio Interadministrativo No. 0129 – Rehabilitación para PTAR.
2. Convenio Interadministrativo No. 5142576 – Estación de Bombeo.
3. Convenio Interadministrativo No. 202401407 – Redes de Alcantarillado.
4. Convenio Interadministrativo No. 016 – Paisajismo.
5. Convenio Interadministrativo No. 0129 – Reposición de redes de alcantarillado.

6. Convenio Interadministrativo No. 072 – Control de especies invasoras en el humedal Gualí.

Así mismo, hacen parte de este grupo los valores causados por concepto de retenciones, tanto de obligaciones laborales como de impuestos Nacionales y Municipales, los cuales se encuentran pendientes de pago al cierre de la vigencia, de acuerdo con los plazos y disposiciones legales aplicables.

Cuenta **2424** – Descuentos y aportes, causación de los valores por concepto de seguridad social, aportes parafiscales, descuentos por libranzas y aportes a organizaciones sindicales, derivados de las obligaciones laborales de la Empresa, los cuales corresponden al mes de diciembre de 2025 y serán cancelados en la vigencia 2026.

Cuenta **2436** – Retenciones en la fuente, se registran las retenciones practicadas a proveedores y contratistas, del orden nacional, los cuales corresponden al mes de diciembre de 2025 y serán canceladas en el mes siguiente a su causación, de conformidad con los plazos establecidos en la normativa vigente., los cuales corresponden al mes de diciembre de 2025 y serán cancelados en la vigencia 2026

Cuenta **244085** – Otros impuestos Municipales, se registran las retenciones practicadas a proveedores y contratistas por concepto de estampillas Municipales, los cuales corresponden al mes de diciembre de 2025 y serán canceladas en el mes siguiente a su causación, de conformidad con los plazos establecidos en el Estatuto de Rentas Municipal de Funza.

Nota 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

22.1 Composición

Los beneficios a los empleados de la Empresa corresponden a las obligaciones de corto plazo reconocidas al cierre de la vigencia 2025, derivadas de la relación laboral con los empleados de la planta de personal, calculadas con base en las prestaciones sociales y demás beneficios laborales a los que tienen derecho, de conformidad con el Régimen del Empleado Oficial discriminado así:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION		
	2025	2024	ABSOLUTA	%	
251101 Nomina por pagar	-	20,235	-	20,235	-100.00%
251102 Cesantías	633,929	554,657	79,272	14,29%	
251103 Intereses sobre lasCesantías	75,118	63,409	11,709	18,47%	
251104 Vacaciones	298,526	278,236	20,290	7,29%	
251105 Prima de Vacaciones	343,821	296,576	47,245	15,93%	
251106 Prima de Servicios	1,213		1,213	100.00%	
TOTALES	1,352,607	1,213,113	139,494		

La cuenta de nómina por pagar corresponde principalmente a valores pendientes por liquidaciones de contratos al cierre de la vigencia 2024. Así mismo, las cesantías e intereses de cesantías incluyen los valores causados durante la vigencia, los cuales son pagados en el mes de febrero y enero de la siguiente vigencia, y por su parte, la prima de servicios corresponde al valor reconocido en la liquidación del aprendiz SENA, de conformidad con la normatividad vigente.

Este comportamiento se ajusta a la estructura de la planta de personal de la Empresa, el tiempo de permanencia de los empleados y el nivel de operación desarrollado durante la vigencia, y las variaciones obedecen principalmente a la causación normal de prestaciones sociales y beneficios laborales, asociada a la prestación efectiva del servicio por parte del personal vinculado, así como a los ajustes propios del cierre contable de las obligaciones laborales.

Nota 27. PATRIMONIO

27.1 Composición

Registra el valor de los bienes y derechos entregados por el Municipio de Funza como capital social inicial, más el conjunto de cuentas que representan el resultado del dinamismo positivo o negativo de la gestión de la Empresa año tras año así:

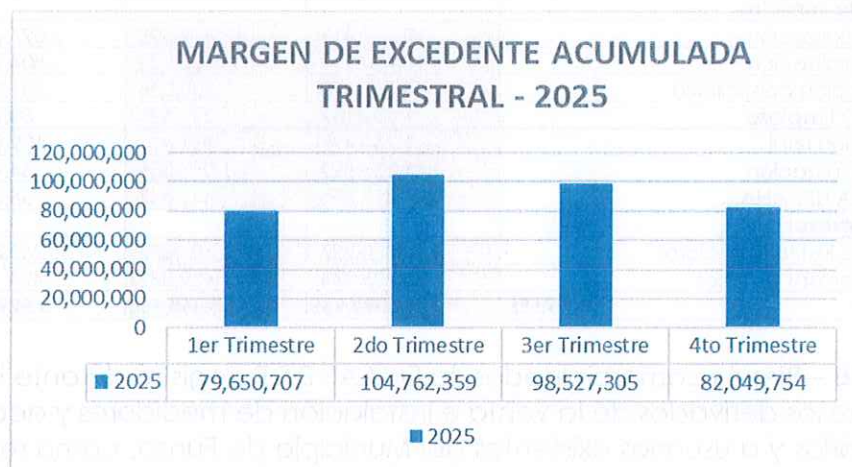
DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
320801 Capital Fiscal	55,425,165	53,984,950	1,440,215	2.67%
322501 Resultados ejercicio anteriores	12,643,026	10,475,808	2,167,218	20.69%
323001 Resultados ejercicio actual	82,049	2,167,219	- 2,085,170	-96.21%
TOTALES	68,150,240	66,627,977	1,522,263	

La EMAAF E.S.P. es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, cuyo único propietario es el Municipio de Funza, y tiene como objeto principal la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

En consideración a la naturaleza pública de la Empresa, los ingresos generados por la prestación de los servicios públicos no tienen como finalidad la distribución de utilidades, sino que los excedentes obtenidos son reinvertidos en las actividades misionales, orientadas al fortalecimiento de la infraestructura, la operación y la continuidad de los servicios.

Las reclasificaciones registradas entre las vigencias corresponden principalmente a la aplicación y destinación de los excedentes de ejercicios anteriores y de la vigencia actual, las cuales se reflejan en las cuentas patrimoniales de conformidad con las decisiones adoptadas y la dinámica financiera de la Empresa.

Durante la vigencia 2025, el resultado del ejercicio evidenció un comportamiento estable, sin variaciones significativas entre los trimestres, reflejando una gestión financiera consistente a lo largo del período.



En relación con la disminución de la utilidad, respecto a las vigencias anteriores, al cierre de la vigencia 2024 se registraron cuentas por pagar presupuestales por un valor de **\$8.670.030.628**, las cuales se encontraban debidamente respaldadas con recursos disponibles en las cuentas bancarias de la Empresa.

No obstante, los ingresos generados durante la vigencia permitieron cubrir la totalidad de los costos y gastos incurridos, garantizando el adecuado desarrollo de las operaciones.

Así mismo, y de conformidad con el principio de contabilidad por causación, durante el primer trimestre de la vigencia 2025 se reconoció contablemente un valor de **\$3.220.656.391** correspondiente a dichas cuentas por pagar presupuestales, las cuales se originaron en la vigencia anterior, pero fueron causadas contablemente en 2025, impactando el resultado de dicha vigencia.

Nota 28. INGRESOS

28.1 Composición

Los ingresos obtenidos por la EMAAF E.S.P. corresponden a los recursos generados en el desarrollo de su función misional, derivados de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, en las áreas urbana, rural e industrial del Municipio de Funza y se discriminan así:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
4210 Bienes comercializados				
421028 Medidores de agua, luz y gas	140,314	96,407	43,907	45.54%
421090 Otras ventas de bienes comercializados	10,020	1,598	8,422	527.03%
43 Venta de servicios				
432110 Comercialización	20,717,613	17,619,898	3,097,715	17.58%
432210 Comercialización	10,490,213	8,685,220	1,804,993	20.78%
432307 Recolección domiciliaria	3,561,558	3,230,266	331,292	10.26%
432309 Barrido y limpieza	1,022,187	941,424	80,763	8.58%
432313 Disposición final	1,261,499	1,061,611	199,888	18.83%
432317 Comercialización	1,135,822	1,071,385	64,437	6.01%
432320 LIMPIEZA URBANA	497,855	441,547	56,308	12.75%
48 Otros ingresos				
480201 Intereses instit financieras	370,227	104,377	265,850	254.70%
480890 Otros ingresos diversos	185,644	609,832	- 424,188	-69.56%
TOTALES	39,392,952	33,863,565	5,529,387	

Cuenta **4210** – Bienes comercializados, la EMAAF E.S.P. registró durante la vigencia 2025 los ingresos derivados de la venta e instalación de medidores y acometidas a nuevos usuarios y a usuarios existentes del Municipio de Funza, como resultado de los procesos de expansión, legalización y normalización de conexiones adelantados por la Empresa.

La subgerencia comercial fortaleció para 2025 las estrategias de verificación de funcionamiento de equipos de medida, con ello, se pudo identificar si los medidores presentan daños o terminación de su vida útil. Lo que se traduce en la precisión de la medición, la disminución de pérdidas comerciales y aumento en los ingresos por venta de equipos y reducción de pérdidas.

Descripción	2025	2024	Variacion Absoluta	Variacion %
Unidades vendidas Medidores de agua	865	440	425	97%
Valor de venta registrada	140,314	96,407	43,907	46%

En cuanto a la cuenta otros bienes comercializados, estos corresponden al servicio de calibración de equipos de medida necesario para la confirmación de funcionamiento en laboratorio externo acreditado por la ONAC, en cumplimiento de programas de micro medición y reducción de perdidas comerciales. Se suman a estos la venta de accesorios de equipos de media, y acometidas.

El crecimiento de los ingresos por venta de servicios registrado en la vigencia se explica principalmente por la implementación de estrategias comerciales orientadas a la vinculación de nuevos usuarios, el mayor nivel de facturación derivado del crecimiento urbano e industrial del Municipio, así como por el ajuste de las tarifas aplicables, de conformidad con la regulación vigente.

Cuenta **432110** – Servicio de acueducto, la EMAAF E.S.P. reconoció los ingresos asociados a la operación integral del sistema de acueducto, derivados de la atención continua a los usuarios del Municipio de Funza, desde la captación y tratamiento del agua potable hasta su almacenamiento y distribución, como parte de la operación regular del servicio.

Teniendo en cuenta las siguientes estrategias:

- Suscripción de unidades de vivienda
- Efectividad en la medición
- Resultado de cambio de equipo de medida
- Venta servicios complementarios mano de obra en la reparación y suministro de accesorios en las acometidas en el servicio de acueducto.

Cuenta **432210** – Servicio de alcantarillado refleja los ingresos generados por la operación del sistema de recolección y conducción de las aguas residuales domésticas, tanto sanitarias como pluviales, su tratamiento en la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR) y su disposición final, en desarrollo de la infraestructura operada por la Empresa.

Por otro lado, los ingresos por alcantarillado sanitario presentan un comportamiento proporcional al servicio de acueducto, en la medida en que su facturación se encuentra directamente asociada al volumen de agua suministrada, de manera que los incrementos en el consumo y la facturación del acueducto impactan de forma directa los ingresos del servicio de alcantarillado.

Cuenta **4323** – Servicio de aseo, se registraron los ingresos provenientes de la prestación efectiva del servicio de aseo en el Municipio de Funza, los cuales incluyen actividades de recolección de residuos sólidos, barrido de vías, poda, corte de césped y disposición final, ejecutadas por la Empresa durante la vigencia.

Teniendo en cuenta las siguientes estrategias:

- La subgerencia comercial realizo estrategias de actualización de aforos de recolección de residuos sólidos, a usuarios pequeños y grandes productores.

Descripción	2025	2024	Variacion Absoluta	Variacion %
Tonelas aforadas	9,470	7,018	2,452	35%
Usuarios aforados	708	648	60	9%

Cuenta **4802** – Ingresos financieros corresponde a los rendimientos generados por la administración de los recursos financieros de la Empresa, producto de los saldos mantenidos en las cuentas bancarias durante la vigencia 2025.

Finalmente, la cuenta **4808** – Ingresos diversos comprende los ingresos obtenidos por la EMAAF E.S.P. en desarrollo de actividades complementarias a su operación principal, tales como el alquiler del vehículo Vactor y la retroexcavadora, así como los ingresos asociados a disponibilidades y a los costos de expansión del servicio (CES), los cuales apoyan financieramente la ejecución de la operación y la ampliación de la cobertura del servicio.

Nota 29 GASTOS

29.1 Composición

Las principales variaciones en los gastos de la vigencia 2025 corresponden a:

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
510101 Sueldos	2,837,195	2,470,923	366,272	14.82%
510123 Auxilio de transporte	35,613	25,450	10,163	39.93%
510160 Subsidio de alimentación	16,828	14,210	2,618	18.42%
510201 Incapacidades	95,919	60,635	35,284	58.19%
510302 Aportes de CCF	124,850	109,976	14,874	13.52%
510303 Cotización a seguridad - salud	12,469	9,401	3,068	32.63%
510305 Cotización ARL	72,888	62,425	10,463	16.76%
510307 Cotizaciones a AFP	372,705	316,082	56,623	17.91%
510401 Aportes al ICBF	961	1,429	- 468	-32.75%
510402 Aportes al SENA	641	953	- 312	-32.74%
510701 Vacaciones	165,365	158,201	7,164	4.53%
510702 Cesantías	304,057	255,406	48,651	19.05%
510703 Intereses a las cesantías	34,788	27,674	7,114	25.71%
510704 Prima de vacaciones	123,239	113,837	9,402	8.26%
510705 Prima de navidad	280,867	236,060	44,807	18.98%
510706 Prima de servicios	135,479	102,395	33,084	32.31%
510790 Otras primas	115,610	78,047	37,563	48.13%
510803 Capacitación, bienestar social	668,408	336,722	331,686	98.50%
510804 Dotación y suministro	386,063	93,011	293,052	315.07%
510807 Gastos de viaje	3,221	6,114	- 2,893	-47.32%
510810 VIATICOS	5,294	3,442	1,852	53.81%

Durante la vigencia 2025, la EMAAF E.S.P. incurrió en gastos administrativos de personal registrados en las cuentas **5101, 5102, 5103, 5104 y 5107** corresponden principalmente a sueldos, aportes a la seguridad social, aportes parafiscales, prestaciones sociales y otros conceptos laborales, y su incremento frente a la vigencia anterior se explica por la aplicación de los ajustes salariales pactados en la convención colectiva vigente, así como por la causación normal de las obligaciones laborales derivadas del desarrollo de la operación durante el período.

La cuenta **510201** – Incapacidades, su variación está asociado principalmente al aumento en el número de incapacidades y a la mayor duración de algunas de ellas, las cuales se extendieron entre 90 y 120 días (Dina Gualteros, José Belisario Rodríguez y Andrea Forero), generando un mayor costo laboral para la Empresa. Así mismo, de los 154 empleados, se encuentran sindicalizados 127, a quienes se les reconoce el 100 % del valor de la incapacidad hasta por 180 días, de conformidad con lo establecido en la Convención Colectiva de Trabajo vigente desde 2018.

La cuenta **510803** – Capacitación y bienestar social, la variación obedece, por una parte, al reconocimiento de beneficios convencionados durante la vigencia 2025, entre los cuales se incluyen auxilios educativos, bonos pensionales, auxilio visual y apoyo a las organizaciones sindicales. Por otra parte, la variación se explica por la ejecución de actividades de capacitación realizadas en 2025 y no registradas en la vigencia anterior, tales como jornadas de formación en Presupuesto Público dirigidas al nivel directivo, procesos de certificación en gestión integral del riesgo ISO 31.000, inducciones en el área de laboratorios, así como la ejecución de actividades de bienestar institucional, entre las que se destacan la conmemoración de los 30 años de la EMAAF y las actividades contempladas en el plan de bienestar definido para la vigencia, las cuales se puede detallar así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Auxilio Educativo Y Sindicatos	97,490	30,993	66,497	215%
Auxilio De Lentes	73,160	54,950	18,210	33%
Capacitaciones	497,758	250,779	246,979	98%
TOTALES	668,408	336,722	331,686	

La cuenta **510804** – Dotación y suministro, el incremento durante la vigencia 2025 obedece a una mayor demanda administrativa y al cumplimiento de requerimientos normativos, lo cual hizo necesaria la actualización y provisión de recursos físicos para el personal. En particular, se suministraron dotaciones específicas para el área de laboratorio, así como para los aprendices SENA, de conformidad con la normatividad aplicable. Adicionalmente, se incorporaron nuevas prendas de seguridad industrial exigidas por disposiciones normativas y se otorgó la dotación completa al personal vinculado mediante contratos de prestación de servicios (OPS).

Por otro lado, la cuenta **510807** y **510810** – Gastos de viaje y viáticos, incremento evidenciado una mayor movilidad del personal asociada al cumplimiento de funciones institucionales fuera de la sede habitual, derivada de la asistencia al 27° Congreso de Servicios Públicos de Andesco en la ciudad de Cartagena, al Seminario Ambiental realizado en Medellín y al VII Seminario de Aseo y Ambiente, así como de los desplazamientos requeridos para la realización de trámites administrativos relacionados con los contratos de leasing de los vehículos de la Empresa, registrados en la ciudad de Guamal, Meta, entre otros.

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
5111 Generales				
511113 Vigilancia y seguridad	2,089,278	1,396,823	692,455	49.57%
511114 Materiales y suministros	624,430	330,675	293,755	88.83%
511115 Mantenimiento	29,479	36,598	- 7,119	-19.45%
511117 Servicios públicos	41,832	55,899	- 14,067	-25.17%
511121 Impresos, publica, suscripcion	6,086	5,449	637	11.69%
511123 Comunicaciones y transporte	1,589	2,362	- 773	-32.73%
511125 Seguros generales	134,665	110,084	24,581	22.33%
511146 Combustibles y lubricantes	14,134	3,708	10,426	281.18%
511155 Elementos de aseo y cafetería	18,603	19,255	- 652	-3.39%
511163 Contratos de aprendizaje	58,957	36,909	22,048	59.74%
511179 HONORARIOS	802,834	296,670	506,164	170.62%
511180 SERVICIOS	1,331,433	610,655	720,778	118.03%
511190 Otros gastos generales	12,755	14,065	- 1,310	-9.31%

En referencia a los gastos generales, las variaciones más significativas se ven representadas en:

1. Cuenta **511113** – Vigilancia, La variación registrada en el rubro de vigilancia obedece a la mayor necesidad de personal para la custodia de las instalaciones, equipos e infraestructura operativa de la Empresa, en particular, durante la vigencia se incorporaron dos nuevos puestos de vigilancia, asociados a la adquisición de un predio y a la operación de las estaciones de bombeo y del predio del sector Siete Trojes, los cuales requieren vigilancia permanente 24/7. Adicionalmente, la variación se ve impactada por los ajustes en las tarifas del servicio de vigilancia aplicados en los meses de enero y junio, conforme a las condiciones contractuales vigentes.
2. Cuenta **511114** - Materiales y suministros, obedece principalmente a la entrega de elementos de consumo requeridos para el funcionamiento administrativo, tales como papelería y elementos de aseo, así como a la entrega de medidores destinados a las actividades operativas y comerciales, la impresión de facturas para el área comercial y la adquisición de licenciamiento del Sistema de Información Geográfico (ArcGIS) para la EMAAF E.S.P.
3. Cuenta **511115** – Mantenimiento, la variación registrada en el rubro de mantenimiento obedece a que, durante la vigencia 2025, al vehículo asignado a la Gerencia se le realizaron labores de mantenimiento general el cual no fue realizado en la vigencia anterior, generando un mayor costo.

4. Cuenta 511125 – Seguros, Corresponde a los ajustes generales en las tarifas de las pólizas, necesarios para garantizar la cobertura y protección de los bienes, la infraestructura y la operación de la EMAAF E.S.P., los cuales se explican principalmente por la inclusión de un nuevo predio, de los vehículos compactadores de recolección y de la póliza de infidelidad financiera dentro del esquema de aseguramiento de la Empresa.
5. Cuenta **511146** – Combustibles y lubricantes, El incremento en el consumo de combustible de la camioneta asignada a la Gerencia (OCF218) durante la vigencia 2025 obedece a que dicho vehículo fue incorporado de manera integral al apoyo de las actividades operativas de la Empresa, en actividades tales como muestreo, visitas de cartera, transporte de personal de las plantas, apoyo al área de comunicaciones en eventos institucionales, entre otros.

Adicionalmente, el incremento se ve impactado por el consumo de combustible asociado a las cinco motocicletas adquiridas para el área comercial a finales de la vigencia 2024, cuyo abastecimiento se registró en este centro de costos, así como por el suministro de combustible destinado al tanqueo de respaldo eléctrico planta principal y estación de bombeo siete trojes.

6. Cuenta **511163** - Contratos de aprendizaje, obedece a la implementación de la Ley 2466, que dispuso la contratación de aprendices bajo nómina directa, implicando el reconocimiento integral de costos laborales, incluyendo seguridad social y prestaciones sociales, así como el pago del 75 % del SMMLV en la etapa lectiva y del 100 % del SMMLV en la etapa productiva.
7. Cuenta **511179** – Honorarios, asociado a la contratación del proveedor Sysman, destinada a la actualización de cliente servidor al sistema de información en modalidad web, como parte del proceso de modernización tecnológica y fortalecimiento de los sistemas de gestión en todos los módulos de información en la Empresa, entre otros así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Sysman S.A.S	731,659	171,201	560,458	327%
Igsa Ingenieria Ambientales Sas	71,175	60,469	10,706	18%
Ronal Giovanni Quecan Fetecua	-	65,000	- 65,000	-100%
TOTALES	802,834	296,670	506,165	

8. Cuenta **511180** – Servicios, se registran los gastos derivados de la contratación de servicios necesarios para apoyar el funcionamiento administrativo y operativo de la Empresa detallados así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Contratas De Prestaciones De Servicio (Ops)	384,896	134,731	250,165	186%
Sigmedical (Exámenes Medicos Ocupacionales)	43,791	35,032	8,760	25%
303 La Oficina Sas (Publicidad)	85,108	1,432	83,676	5844%
Necsoftpc S.A.S (Alquiler Computadores)	20,551	1,868	18,683	1000%
My Intelli S.A.S (Sistema Biometrico)	9,609	-	9,609	100%
Infraestructura Y Redes S.A.S (Derecho De Uso Ipv6)	4,708	-	4,708	100%
Fuminiko S.A.S.(Fumigacion)	49,888	43,661	6,227	14%
Xertica Colombia Sas (Renovacion Y Adquisicion Licencias Workspace)	33,287	30,340	2,947	10%
Comercializadora Ms S.A.S (Alquiler Impresoras)	32,628	-	32,628	100%
Nuvoll Web Sas (Renovacion Hosting - Seguridad Web)	38,389	30,080	8,309	28%
Cediauto S.A. (Servicio Tecnicomecanica Vehiculos)	2,158	1,644	514	31%
Adriana Aguirre Pacheco (Pruebas Selección Personal - Semana De La Salud)	72,780	62,640	10,140	16%
Cloudservices Sas (Mtto Aire Acondicionado)	70,303	-	70,303	100%
Dokia Sas - (Implementacion Sistema Gestion De Documentos)	122,000	-	122,000	100%
Soluciones Seguridad Tecnologica (Renovacion Antivirus)	17,415	11,888	5,527	46%
Sociedad Int. De Inver Tecnologicas (Instalacion Cable De Datos)	265,996	-	265,996	100%
TOTALES	1,331,433	610,655	720,779	

La variación registrada se explica principalmente por el incremento en las órdenes de prestación de servicios, la contratación de servicios especializados para la instalación de cableado de datos, la implementación del sistema de gestión documental y la renovación del sistema biométrico.

Así mismo, la variación incorpora el reconocimiento de cuentas por pagar asociadas a los contratos de publicidad y alquiler de equipos de cómputo, entre otras y el efecto del ajuste general de tarifas aplicado para la vigencia siguiente.

9. Cuenta **540890** – Otros gastos generales, la variación registrada obedece principalmente a la disminución de los gastos asociados a la utilización de la caja menor de la Empresa, destinados a atender erogaciones menores, urgentes y necesarias relacionadas con el desarrollo de las actividades administrativas y operativas.

DESCRIPCION CODIGO CONTABLE	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
5120 Impuestos contribuciones tasas				
512024 Gravamen financieros	173,304	225,016	- 51,712	-22.98%
512090 Otros impuestos	100,000	300,000	- 200,000	-66.67%
5347 Deferioro cuentas por cobrar				
534704 Servicio de acueducto	6,984	7,534	- 550	-7.30%
534705 Servicio de alcantarillado	2,910	3,140	- 230	-7.32%
534706 Servicio de aseo	1,746	1,884	- 138	-7.32%
5360 Depreciones propiedad planta y equipo				
536000 Depreciaciones Pro. Planta y equipo	294,027	221,296	72,731	32.87%
5804 Financieros				
580490 Otros gastos financieros	83	1,686	- 1,603	-95.08%
TOTALES	11,539,614	8,164,125	3,375,488	

Cuenta **5120** – Impuestos, contribuciones y tasas, a variación registrada obedece principalmente a la disminución en los gravámenes financieros, en especial del 4×1000, como resultado de la utilización del fondo de inversión como mecanismo de control de tesorería, el cual exonera los traslados internos entre cuentas. Adicionalmente, la variación se explica por la disminución en la provisión del impuesto sobre la renta proyectada para la vigencia.

Cuenta **540890** – Otros gastos Financieros, la variación obedece principalmente a una mayor eficiencia y optimización del uso de productos y canales financieros durante la vigencia asociados a servicios bancarios.

Nota 30. COSTOS DE VENTAS

30.1 Composición.

Los costos de operación de la EMAAF E.S.P. corresponden a los costos incurridos en el desarrollo de su actividad misional, asociados directamente a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Municipio de Funza así:

Acueducto:

DESCRIPCION COSTO DE VENTAS	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
ACUEDUCTO				
Materiales	1,724,651	1,356,647	368,004	27.13%
Generales	8,399,184	7,334,757	1,064,427	14.51%
Sueldos Y Salarios	1,773,072	1,601,295	171,777	10.73%
Contrib. Imputadas	21,644	36,626	- 14,982	-40.91%
Contrib. Efectivas	247,718	223,566	24,152	10.80%
Depreciacion	1,404,037	1,279,438	124,599	9.74%
Impuestos	145,520	358,212	- 212,692	-59.38%
TOTAL	13,715,826	12,190,541	1,525,285	

El comportamiento del costo refleja la ejecución de actividades operativas y de mantenimiento, así como el impacto de los ajustes en precios de insumos y servicios requeridos para la operación, los cuales son inherentes a la prestación del servicio de acueducto.

Detalle de la cuenta Generales en Acueducto:

Teniendo en cuenta que Generales corresponde a la mayor asignación de recursos para el área de acueducto, se detallada a continuación a nivel más desagregado:

DESCRIPCION GENERALES	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
	2025	2024	ABSOLUTA	%
Servicios	326,298	545,778	- 219,480	-40.21%
Mantenimiento	811,963	502,687	309,276	61.52%
Servicios Publicos	7,036,047	5,990,577	1,045,470	17.45%
Comunicaciones Y Transporte	954	634	320	50.43%
Seguros Generales	78,268	73,487	4,780	6.51%
Combustibles Y Lubricantes Acueducto	35,823	36,255	- 432	-1.19%
Otros Gastos Generales	4,338	5,775	- 1,437	-24.88%
Honorarios	45,403	175,645	- 130,241	-74.15%
Impresos, Publicaciones Suscripc. Y Afil	4,291	3,919	372	9.49%
Estudios Y Proyectos	55,799	-	55,799	100.00%
TOTAL	8,399,184	7,334,757	974,631	

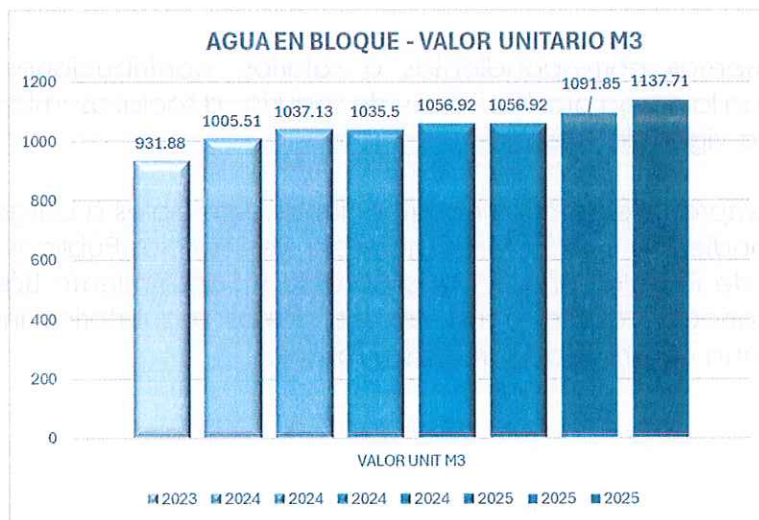
1. **Servicios:** su variación corresponde principalmente a la contratación de personal de apoyo operativo (OPS), la calibración de equipos de laboratorio, la ejecución de revisiones técnico-mecánicas de los vehículos asignados al área, así como a la implementación y operación del sistema de telemetría de acueducto, necesarios para el control y seguimiento del sistema, entre otros detallado así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Biopolimeros Industriales Sas (Toma De Muestras De Agua)	-	27,094	- 27,094	-100%
Ordenes de Prestacion de servicios OPS (Oscar Supelano, John Ortiz, Mateo Guerrero)	69,816	-	69,816	100%
CM Y Compañia Limitada (Calibracion Equipos De Laboratorio)	72,751	25,559	47,192	185%
Cediauto S.A. (Servicio Tecnicomecanica Vehiculos)	2,223	2,630	- 407	-15%
FF Soluciones S.A.(Optimizacion De Tratamiento de Agua)	181,509	481,834	- 300,325	-62%
Regal Systems Colombia S.A.S. (Mtto Cloradores)	-	8,661	- 8,661	-100%
TOTALES	326,298	545,778	- 219,480	

2. **Mantenimiento:** la EMAAF E.S.P. ejecutó mantenimientos mecánicos y eléctricos a los vehículos operativos, equipos eléctricos, subestación eléctrica y medidores, así como actividades asociadas al aseguramiento de la calidad del agua y al mantenimiento de estructuras metálicas, necesarias para la operación continua del servicio así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%	
Inversiones Matiz Aldana Sas (Mtto Lubricantes Vehiculos)	-	2,842	-	2,842	-100%
Jose Abelardo Garcia Martinez (Mtto Mecanico Vehiculos)	-	5,828	-	5,828	-100%
Mgc Ingenieria S.A.S (Mtto Y Reposicion Sistema De Redes)	345,582	266,060	79,522	30%	
Cad Montajes Estructurales Sas (Mtto Y Reposicion Estructuras Metalicas)	146,236	-	146,236	100%	
Construciviles Elite Sas (Mtto Mecanico Vehiculos)	99,668	25,903	73,765	285%	
Milmack Sas (Mtto Electrico Vahiculos)	10,456	-	10,456	100%	
A Y G Servicios E Ingenieria Sas (Mtto Subestacion Electrica)	26,477	-	26,477	100%	
Servimeters S.A.S (Mtto Y Calibracion Medidores)	15,610	8,831	6,779	77%	
Comercial Internacional De Equipos Y Maquinaria S.A.S. (Mtto Mini Cargador)	70,830	-	70,830	100%	
Ingenieria Y Gestion De Mantenimiento Colombia S.A.S. (Mtto Equipos Electromecanicos)	97,104	49,591	47,512	96%	
Ingenieria Y Gestion De Mantenimiento C Sas (Mtto Electrico Vahiculos)	-	4,136	-	4,136	-100%
Consortio Redes Funza 2023 (Mtto Y Reposicion Sistema De Redes)	-	139,497	-	139,497	-100%
TOTALES	811,963	502,687	309,276		

3. **Servicios públicos:** La variación registrada obedece al incremento tanto en el consumo como en la tarifa del agua en bloque suministrada por el Acueducto de Bogotá, insumo fundamental para la operación del servicio de acueducto de la Empresa, situación que se vio acentuada debido a que el pozo de la planta principal no se encontró en funcionamiento durante el segundo semestre de la vigencia.



4. **Honorarios:** La disminución obedece a la contratación de servicios para la toma de muestras de agua y la realización de análisis microbiológicos, requeridos para el cumplimiento de la normatividad sanitaria. La disminución observada en este rubro obedece a que, durante la vigencia 2024, se contrató la consultoría para la optimización de la planta convencional.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%	
Analquim Ltda (Toma De Muestras De Agua)	45,403	31,892	13,512	42%	
Siamtec	-	138,253	-	138,253	-100%
Sandra Carolina Alfaro Garzon	-	5,500	-	5,500	-100%
TOTALES	45,403	175,645	-	130,241	

5. **Estudios y proyectos:** la Empresa contrató un estudio geo eléctrico orientado a la prospección de aguas subterráneas, como parte de las acciones encaminadas a fortalecer las fuentes de abastecimiento y la sostenibilidad del servicio de acueducto.

6. **Impuestos:** la Empresa registró las contribuciones especiales a cargo de la EMAAF E.S.P., correspondientes a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), las cuales se reconocen como parte de los costos regulatorios inherentes a la operación de una empresa de servicios públicos.

Las demás cuentas correspondientes a salarios, contribuciones imputadas y efectivas reflejan la carga prestacional y de seguridad social asumida por la EMAAF E.S.P. durante la vigencia 2025.

Así mismo, la Empresa registró las contribuciones especiales a cargo de la EMAAF E.S.P., correspondientes a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), las cuales se reconocen como parte de los costos regulatorios inherentes a la operación de una empresa de servicios públicos.

Alcantarillado:

DESCRIPCION	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
COSTO DE VENTAS	2025	2024	ABSOLUTA	%
ALCANTARILLADO				
Materiales	89,971	147,151	- 57,180	-38.86%
Generales	4,033,012	3,362,598	670,414	19.94%
Sueldos Y Salarios	785,738	694,237	91,501	13.18%
Contrib. Imputadas	8,998	869	8,129	935.44%
Contrib. Efectivas	105,723	91,208	14,515	15.91%
Depreciacion	1,190,351	1,142,441	47,910	4.19%
Impuestos	111,846	47,270	64,576	136.61%
TOTAL	6,325,639	5,485,774	839,865	

El comportamiento del costo refleja la ejecución de actividades operativas y de mantenimiento, así como el impacto de los ajustes en precios de insumos y servicios requeridos para la operación, los cuales son inherentes a la prestación del servicio de alcantarillado.

Detalle de la cuenta Generales en Alcantarillado:

Teniendo en cuenta que Generales corresponde a la mayor asignación de recursos para el área de alcantarillado, se detallada a continuación a nivel más desagregado:

DESCRIPCION	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
GENERALES	2025	2024	ABSOLUTA	%
Honorarios	209,323	445,968	- 236,645	-53.06%
Servicios	2,864,587	2,196,688	667,899	30.40%
Mantenimiento	723,415	421,646	301,769	71.57%
Servicios Publicos	90,958	160,547	- 69,589	-43.35%
Comunicaciones Y Transporte	612	167	444	265.44%
Combustibles Y Lubricantes Alcantarillado	53,469	53,922	- 453	-0.84%
Otros Gastos Generales	2,164	805	1,358	168.64%
Seguros Generales	88,485	82,855	5,631	6.80%
TOTAL	4,033,012	3,362,598	670,414	

1. **Honorarios:** la Empresa incurrió en costos asociados a la toma de muestras y análisis microbiológicos, exigidos por la normatividad vigente, no obstante, este rubro presentó una disminución relevante, dado que durante la vigencia 2025 no se contrató la consultoría para la actualización del colector Siberia – Funza, ejecutada en períodos anteriores.

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Analquim Ltda (Toma De Muestras De Agua)	45,403	31,892	13,512	42%
Biopolimeros Industriales Sas (Toma De Muestras De Agua)	163,920	52,327	111,593	213%
Siamtec Sas (Consultoria Actualizacion Colector Siberia - Funza)	-	270,035	- 270,035	-100%
Camilo Andres Lopez Amaya (Interventoria Actualizacion Colector Siberia - Funza)	-	91,715	- 91,715	-100%
TOTALES	209,323	445,968	- 236,645	

2. **Servicios:** la variación corresponde entre otros a la contratación de personal de apoyo operativo, la calibración de equipos de laboratorio, la realización de revisiones técnico-mecánicas de los vehículos asignados al área, así como a la recolección de lodos en la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR) y a las actividades de limpieza de redes de alcantarillado sanitario y pluvial, necesarias para el control hidráulico y la prevención de obstrucciones detallado así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Maryuri Castiblanco Rodríguez (Ops)	-	7,589	- 7,589	-100%
Victor Manuel Castiblanco Carrillo (Alquiler Maquinaria)	-	9,462	- 9,462	-100%
Planeacion Estrategica Y Tecnologias Ambientales Planeta Sas Esp (Recolucion Y Disposicion De Lodos Ptar)	2,266,513	2,037,260	229,253	11%
Biopolimeros Industriales Sas (Toma De Muestras De Agua)	-	27,094	- 27,094	-100%
Cm Y Compañia Limitada (Calibracion Equipos De Laboratorio)	72,751	25,559	47,192	185%
Miguel Alfonso Garay Cruz (Servicio De Limpieza Red Alcantarillado Sanitario Y Pluvial)	525,021	74,967	450,054	600%
Cediauto S.A. (Servicio Tecnicomecanica Vehiculos)	302	-	302	100%
Vivambiental Sas (Monitoreo Calidad De Aire)	-	14,756	- 14,756	-100%
TOTALES	2,864,587	2,196,688	667,899	

3. **Mantenimiento:** la EMAAF E.S.P. ejecutó mantenimientos mecánicos y eléctricos a los vehículos operativos, los equipos eléctricos, la subestación eléctrica, así como actividades relacionadas con el aseguramiento de la calidad del agua y el mantenimiento de estructuras metálicas, requeridas para la operación confiable del sistema, lo cual genero la variación entre las vigencias así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Inversiones Matiz Aldana Sas (Mtto Lubricantes Vehiculos)	615	4,290	- 3,675	-86%
Jose Abelardo Garcia Martinez (Mtto Mecanico Vehic	-	3,998	- 3,998	-100%
Mgc Ingenieria S.A.S (Mtto Y Reposicion Sistema De Redes)	345,582	169,069	176,513	104%
Ramonerre S.A.S (Mtto Mecanico Vehiculos)	-	18,873	- 18,873	-100%
Cad Montajes Estructurales Sas (Mtto Y Reposicion Estructuras Metalicas)	146,236	-	146,236	100%
Construciviles Elite Sas (Mtto Mecanico Vehiculos)	106,408	18,062	88,346	489%
Milmack Sas (Mtto Electrico Vehiculos)	993	-	993	100%
A Y G Servicios E Ingenieria Sas (Mtto Subestacion Electrical)	26,477	-	26,477	100%
Ingenieria Y Gestion De Mantenimiento Colombia S.A.S. (Mtto Equipos Electromecanicos)	97,104	66,016	31,088	47%
Ingenieria Y Gestion De Mantenimiento C Sas (Mtto Electrico Vehiculos)	-	1,841	- 1,841	-100%
Consortio Redes Funza 2023 (Mtto Y Reposicion Sistema De Redes)	-	139,497	- 139,497	-100%
TOTALES	723,415	421,646	301,769	

- Servicios públicos:** menor consumo de energía, derivado de ajustes operativos y de una gestión más eficiente del uso de los recursos energéticos durante la vigencia.
- Comunicaciones y transporte:** Aumento en el pago del peaje correspondiente a los vehículos asignados al centro de costo de alcantarillado.
- Otros Gastos generales:** La variación registrada obedece principalmente al incremento de los gastos asociados a la utilización de la caja menor de la Empresa, destinados a atender erogaciones menores, urgentes y necesarias no incluidas dentro de los contratos, relacionadas con el desarrollo de las actividades de alcantarillado.
Adicionalmente, los gastos de alimentación del personal que atiende labores de reparación de daños en los servicios de alcantarillado, en cumplimiento de lo establecido en la Convención Colectiva de Trabajo.

Las demás cuentas correspondientes a salarios, contribuciones imputadas y efectivas reflejan la carga prestacional y de seguridad social asumida por la EMAAF E.S.P. durante la vigencia 2025.

Así mismo, la Empresa registró las contribuciones especiales a cargo de la EMAAF E.S.P., correspondientes a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), las cuales se reconocen como parte de los costos regulatorios inherentes a la operación de una empresa de servicios públicos.

Aseo:

DESCRIPCION	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
COSTO DE VENTAS	2025	2024	ABSOLUTA	%
ASEO				
Materiales	404,430	188,317	216,113	114.76%
Generales	4,262,468	2,810,807	1,451,661	51.65%
Sueldos Y Salarios	2,485,720	2,368,641	117,079	4.94%
Contrib. Imputadas	21,696	35,634	- 13,938	-39.11%
Contrib. Efectivas	315,762	296,072	19,690	6.65%
Aportes Sobre La Nómina	-	651	- 651	-100.00%
Depreciacion	209,017	123,643	85,374	69.05%
Impuestos	32,756	34,165	- 1,409	-4.12%
TOTAL	7,731,849	5,857,930	1,873,919	

El comportamiento del costo refleja la ejecución de actividades operativas y de mantenimiento, así como el impacto de los ajustes en precios de insumos y servicios requeridos para la operación, los cuales son inherentes a la prestación del servicio de aseo.

Detalle de la cuenta Generales en Aseo:

Teniendo en cuenta que Generales corresponde a la mayor asignación de recursos para el área de aseo, se detallada a continuación a nivel más desagregado:

DESCRIPCION	SALDOS CUENTA VIGENCIA		VARIACION	
GENERALES	2025	2024	ABSOLUTA	%
Servicios	2,717,589	1,669,712	1,047,877	62.76%
Mantenimiento	1,090,530	730,605	359,926	49.26%
Servicios Publicos	7,146	6,882	264	3.84%
Comunicaciones Y Transporte	13,277	47,234	- 33,957	-71.89%
Seguros Generales	147,584	114,883	32,701	28.46%
Combustibles Y Lubricantes Aseo	282,455	239,291	43,164	18.04%
Otros Gastos Generales	3,887	2,200	1,687	76.70%
TOTAL	4,262,468	2,810,807	1,451,661	

- Servicios:** la variación obedece principalmente a la contratación de personal de apoyo operativo, la realización de revisiones técnico-mecánicas de los vehículos asignados al área, el pago por la disposición final de residuos sólidos, cuyo costo se vio afectado por el incremento en las tarifas, así como a la ejecución del contrato de paisajismo para el corte y poda de césped, actividades propias de la operación del servicio detallado así:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Nuevo Mondoñedo S.A. E.S.P.	1,533,871	1,219,896	313,975	26%
Pablo Antonio Cruz Tuso (Poda Y Corte De Césped)	640,657	434,509	206,149	47%
Ordenes de Prestacion de Servicio ops (Jhon Neira, Raul Vasco, Herik Cortes, Ana Rodriguez, Leonardo Ortega, Brigitte Rodriguez)	81,012	9,781	71,231	728%
Diseño Y Mantenimiento Paisajístico Sas Eps (Poda Y Corte De Césped)	456,199	-	456,199	100%
Cedauto S.A. (Servicio Tecnicomecanica Vehiculos)	5,849	5,526	323	6%
TOTALES	2,717,589	1,669,712	1,047,877	

2. **Mantenimiento:** la EMAAF E.S.P. ejecutó mantenimientos mecánicos y eléctricos a los vehículos utilizados en la prestación del servicio de aseo, con el fin de asegurar su disponibilidad operativa y continuidad del servicio detallado a continuación:

DESCRIPCION	2025	2024	VARIACION	%
Inversiones Matiz Aldana Sas (Mtto Lubricantes Vehiculos)	1,339	20,207	- 18,868	-93%
Jose Abelardo Garcia Martinez (Mtto Mecanico Vehiculos)	-	169,436	- 169,436	-100%
Ramonerre S.A.S (Mtto Mecanico Vehiculos)	-	252,944	- 252,944	-100%
Cad Montajes Estructurales Sas (Mtto Y Reposicion Estructuras Metalicas)	72,162	-	72,162	100%
Construiviles Elite Sas (Mtto Mecanico Vehiculos)	850,562	219,996	630,566	287%
Milmack Sas (Mtto Electrico Vehiculos)	166,469	-	166,469	100%
Ingenieria Y Gestion De Mantenimiento C Sas (Mtto Electrico Vehiculos)	-	68,022	- 68,022	-100%
TOTALES	1,090,530	730,605	359,926	

3. **Servicios públicos:** la variación corresponde al servicio de telefonía e internet de los equipos celulares entregados en la vigencia al personal del área de aseo.
7. **Comunicaciones y transporte:** variación por la disminución en el pago del peaje correspondiente a los vehículos asignados al centro de costo de aseo.
8. **Otros Gastos generales:** La variación registrada obedece principalmente al incremento de los gastos asociados a la utilización de la caja menor de la Empresa, destinados a atender erogaciones menores, urgentes y necesarias no incluidas dentro de los contratos, relacionadas con el desarrollo de las actividades de aseo.

Adicionalmente, los gastos de alimentación del personal que atiende labores de reparación de daños en los servicios de aseo, en cumplimiento de lo establecido en la Convención Colectiva de Trabajo.



NIT. 832000776-5

info@emaafesp.gov.co

Calle 16 No. 16 - 04 / Funza, Cundinamarca

+57 (601) 822 14 50 / 822 01 67 Cel. 311 887 58 44

www.emaafesp.gov.co

Las demás cuentas correspondientes a salarios, contribuciones imputadas y efectivas reflejan la carga prestacional y de seguridad social asumida por la EMAAF E.S.P. durante la vigencia 2025.

Así mismo, la Empresa registró las contribuciones especiales a cargo de la EMAAF E.S.P., correspondientes a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), las cuales se reconocen como parte de los costos regulatorios inherentes a la operación de una empresa de servicios públicos.

Nota Final:

Las presentes notas a los estados financieros de la EMAAF E.S.P. hacen parte integral de los mismos y tienen como propósito explicar y complementar la información financiera presentada, de manera que refleje razonablemente la situación financiera, el desempeño y los resultados de la Empresa al cierre de la vigencia 2025.

Los estados financieros han sido preparados con base en los registros contables, la información suministrada por las áreas responsables, y de conformidad con el marco normativo aplicable a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

INOCENCIO VILLAMIL SÁNCHEZ
Gerente EMAAF ESP

PEDRO ANTONIO DIAZ LOPEZ
Contador EMAAF ESP
T.P. No. 100976-T

