

ESTADOS FINANCIEROS

*ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADOS DE CAMBIOS PATRIMONIALES
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDICADORES*

DICIEMBRE 2025 vs 2024

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P. - EAPSA
NIT. 811.042.483-6

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Vs 2024


Nit 811.042.483 - 6


EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	NOTA	Año 2025	% PART 2025	Año 2024	% PART 2024	VAR 2025 - 2024	VAR %
ACTIVO CORRIENTE							
11 Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	\$ 6.820.787.848	34,84%	\$ 9.446.065.520	68,16%	\$ (2.625.277.672)	-27,79%
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	6	\$ 221.000.000	1,13%	\$ 0	0,00%	\$ 221.000.000	#####
13 Cuentas por Cobrar	7	\$ 7.232.648.056	36,94%	\$ 2.171.991.773	15,67%	\$ 5.060.656.283	233,00%
15 Inventarios	9	\$ 1.176.767.533	6,01%	\$ 292.425.153	2,11%	\$ 884.342.380	302,42%
1906 Avances y Anticipos	16	\$ 50.875.498	0,26%	\$ 600.463.305	4,33%	\$ (549.587.807)	-91,53%
1907 Anticipos de Impuestos, Corriente	16	\$ 3.055.928.671	15,61%	\$ 1.347.436.239	9,72%	\$ 1.708.492.432	126,80%
1926 Derechos de Fidecomiso	16	\$ 1.021.938.639	5,22%	\$ 0	0,00%	\$ 1.021.938.639	#####
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 19.579.946.245	84,04%	\$ 13.858.381.990	80,21%	\$ 5.721.564.255	41,29%
ACTIVO NO CORRIENTE							
16 Propiedad, Planta & Equipo	10	\$ 3.380.055.084	90,90%	\$ 3.076.828.816	90,00%	\$ 303.226.268	9,86%
1985 Impuestos Diferidos Activos	16	\$ 338.422.817	9,10%	\$ 341.990.516	10,00%	\$ (3.567.699)	-1,04%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 3.718.477.901	15,96%	\$ 3.418.819.332	19,79%	\$ 299.658.569	8,76%
TOTAL ACTIVO		\$ 23.298.424.146	100%	\$ 17.277.201.322	100%	\$ 6.021.222.824	34,85%
PASIVOS Y PATRIMONIO							
PASIVO CORRIENTE							
2401 Cuentas por Pagar	22	\$ 5.906.813.044	38,98%	\$ 3.361.485.666	35,03%	\$ 2.545.327.378	75,72%
24 Prestamos por Pagar-Impuestos	21	\$ 2.277.195.167	994,13%	\$ 1.329.643.814	580,47%	\$ 947.551.353	71,26%
25 Beneficios a los Empleados	23	\$ 368.341.943	2,43%	\$ 255.713.781	2,66%	\$ 112.628.162	44,04%
2901 Avances y Anticipos Recibidos	25	\$ 1.374.399.415		\$ 0	0,00%	\$ 1.374.399.414	#####
2910 Ingresos Recibidos por Anticipado	25	\$ 5.227.448.230	34,50%	\$ 4.649.165.638	48,45%	\$ 578.282.592	12,44%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 15.154.197.799	98,51%	\$ 9.596.008.899	97,67%	\$ 5.558.188.899	57,92%
PASIVO NO CORRIENTE							
2918 Impuestos Diferidos Pasivos	25	\$ 229.063.889	100,00%	\$ 229.063.889	100,00%	\$	0,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 229.063.889	1,49%	\$ 229.063.889	2,33%	\$	0,00%
TOTAL PASIVO		\$ 15.383.261.688	66,03%	\$ 9.825.072.788	56,87%	\$ 5.558.188.899	56,57%
PATRIMONIO							
3208 Capital Fiscal	26	\$ 2.589.322.286	32,71%	\$ 2.589.322.286	34,75%	\$	0,00%
3215 Reservas	26	\$ 812.142.620	10,26%	\$ 673.093.141	9,03%	\$ 139.049.479	20,66%
3230 Resultado del Ejercicio	36	\$ 242.033.925	3,06%	\$ 496.606.137	6,66%	\$ (254.572.212)	-51,26%
3225 Resultado de Ejercicios Anteriores	26	\$ 4.271.663.627	53,97%	\$ 3.693.106.970	49,56%	\$ 578.556.657	15,67%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 7.915.162.458	33,97%	\$ 7.452.128.534	43,13%	\$ 463.033.924	6,21%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 23.298.424.146	100,00%	\$ 17.277.201.322	100,00%	\$ 6.021.222.824	34,85%

Las Notas Adjuntas son Parte Integral de los Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad de la Entidad y no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Entidad.


JUAN PABLO ARROYAVE ROMAN
 Representante Legal
 Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P.
 Ver Certificación Adjunta


JULIAN ANDRES CEFERINO CASTAÑEDA
 Contador Publico
 Tarjeta Profesional No. 160928-T
 Ver Certificación Adjunta

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Vs 2024
 NIt 811.042.483 - 6
 EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	Año 2025	% PART 2025	Año 2024	% PART 2024	VAR 2025 - 2024	VAR %
INGRESOS OPERACIONALES							
4390	INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS	29 \$ 20.382.554.653	100%	\$ 21.764.709.376	100%	\$ (1.382.154.723)	-6,35%
4395	DEVOLUCIONES POR VENTAS Y DESCUENTOS	\$ (3.649.366.205)	-18%	\$ (2.488.060.059)	-11%	\$ (1.161.306.146)	46,68%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		16.733.188.448	82%	19.276.649.317	89%	(2.543.460.869)	-13,19%
INGRESOS NO OPERACIONALES							
6	COSTOS DE PRESTACIONES DE SERVICIOS	31 \$ (12.829.833.255)	-63%	\$ (13.713.558.290)	-63%	\$ 883.725.035	-6,44%
UTILIDAD BRUTA		3.903.355.193	19%	5.563.091.027	26%	(1.659.735.834)	-29,83%
GASTOS OPERACIONALES DE:							
51	Administración	30,1 \$ (3.113.996.904)	-15%	\$ (4.540.558.109)	-21%	\$ 1.426.561.205	-31,42%
5360	Depreciaciones	30,2 \$ (364.603.732)	-2%	\$ (370.151.542)	-2%	\$ 5.547.810	-1,50%
5802	Financieros	30,7 \$ (1.206.118)	0%	\$ (2.511.693)	0%	\$ 1.305.575	-51,98%
UTILIDAD OPERACIONAL		423.548.439	2%	649.869.683	3%	(226.321.244)	-34,83%
GASTOS EXTRAORDINARIOS							
4802	INGRESOS FINANCIEROS	29 \$ 68.882.500	0%	\$ 44.395.698	0%	\$ 24.486.802	55,16%
4825	INGRESOS POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 0	0%	\$ 114.235.358	1%	\$ (114.235.358)	-100,00%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		68.882.500	0%	158.631.056	1%	(89.748.556)	-56,58%
GASTOS EXTRAORDINARIOS							
5890	GASTOS DIVERSOS	30 \$ (27.618.315)	0%	\$ (18.601.602)	0%	\$ (9.016.713)	48,47%
5822	GASTO NIIF DIFERIDO	\$ (3.567.699)	0%	\$ 0	0%	\$ (3.567.699)	# DIV/0
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS		(31.186.014)	0%	(18.601.602)	0%	(12.584.412)	67,65%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS		461.244.925	2%	789.899.137	4%	(328.654.212)	-41,61%
5821	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS CORRIENTE	36 \$ (219.211.000)	-1%	\$ (293.293.000)	-1%	\$ 74.082.000	-25,26%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		\$ 242.033.925	1%	\$ 496.606.137	2%	\$ (254.572.212)	-51,26%

Las Notas Adjuntas son Parte Integral de los Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad de la Entidad y no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Entidad.



JUAN PABLO ARROYAVE ROMAN
 Representante Legal
 Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P.
 Ver Certificación Adjunta



JULIAN ANDRES CEFERINO CASTAÑEDA
 Contador Publico
 Tarjeta Profesional No 160928 -T
 Ver Certificación Adjunta

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Vs 2024

Nit 811.042.483 - 6

EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	CAPITAL FISCAL	RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	\$ 2.589.322.285	\$ 532.849.454	\$ 1.402.436.870	\$ 2.592.951.397	\$ 7.117.560.006
Ajustes Patrimoniales	\$	\$	\$	\$	\$
Apropiaciones	\$	\$	\$ (1.402.436.870)	\$	\$ (1.402.436.870)
Utilidad del Ejercicio	\$	\$	\$ 496.606.137	\$	\$ 496.606.137
Apropiacion Reservas	\$	\$ 140.243.687	\$	\$ 1.100.155.573	\$ 1.240.399.260
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	\$ 2.589.322.286	\$ 673.093.141	\$ 496.606.137	\$ 3.693.106.970	\$ 7.452.128.534
Ajustes Patrimoniales	\$	\$	\$	\$	\$
Apropiaciones	\$	\$	\$ (496.606.137)	\$	\$ (496.606.137)
Utilidad del Ejercicio	\$	\$	\$ 242.033.925	\$	\$ 242.033.925
Apropiacion Reservas	\$	\$ 139.049.479	\$	\$ 578.556.657	\$ 717.606.136
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025	\$ 2.589.322.286	\$ 812.142.620	\$ 242.033.925	\$ 4.271.663.627	\$ 7.915.162.459

Las Notas Adjuntas son Parte Integral de los Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Entidad y no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Entidad.



JUAN PABLO ARROYAVE ROMAN

Representante Legal

Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P.

Ver Certificación Adjunta



JULIAN ANDRES CEFERINO CASTAÑEDA

Contador Publico

Tarjeta Profesional No. 160928 -T

Ver Certificación Adjunta

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Vs 2024

Nit 811.042.483 - 6

EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

METODO INDIRECTO	Año 2025	Año 2024
Flujos de Efectivo de Actividades de Operación:		
Ganancia Neta del Año	242.033.925	496.606.137
Ajustes para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Depreciación de Propiedades y Equipo	364.603.732	370.151.542
Activo Impuesto Diferido	3.567.699	-52.895.152
Pasivo por Impuesto Diferido	-	-61.340.207
Periodos Años Anteriores	454.056.737	36.562.891
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Cuentas por Cobrar	-5.060.656.283	1.427.364.570
Inventarios	-884.342.380	63.139.262
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	549.587.807	-600.463.305
Anticipos de Impuestos, Corriente	-1.708.492.432	-458.092.157
Cuentas por Pagar	2.545.327.378	1.837.774.666
Beneficios a los Empleados	112.628.162	132.273.096
Ingresos Recibidos por Anticipado	947.551.353	4.623.251.573
Prestamos por Pagar Impuestos	796.116.822	-775.107.753
Derechos de Fidecomiso	-1.021.938.268	-
Efectivo neto Provisto por las Actividades de Operación	-1.638.017.480	7.039.225.163
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Compra de Propiedades y Equipo	-303.226.268	-284.375.871
Adquisición de Inversiones	-221.000.000	-
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión	-524.226.268	-284.375.871
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación		
Patrimonio	-463.033.924	-
Efectivo Utilizado en Actividades de Financiación	-463.033.924	-
Aumento (Disminución) en el Efectivo	-2.625.277.672	6.754.849.291
Efectivo al Comienzo del Año	9.446.065.520	2.691.216.229
Efectivo al Final del Año	6.820.787.848	9.446.065.520

Las Notas Adjuntas son Parte Integral de los Estados Financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Entidad y no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Entidad.




JUAN PABLO ARROYAVE ROMAN

Representante Legal

Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P.

Ver Certificación Adjunta



JULIAN ANDRES CEFERINO CASTAÑEDA

Contador Publico

Tarjeta Profesional No. 160928 -T

Ver Certificación Adjunta

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

CON BASE EN EL ARTÍCULO 57 - EN EL NUEVO MARCO NORMATIVO ACEPTADO EN COLOMBIA

Sabaneta, febrero 15 de 2026.

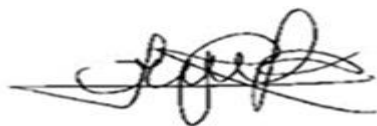
El suscrito Representante Legal y el Contador General de la Empresa Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P., certifican que han preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2025, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603/2000, Decreto 1406/99, y las normas oficiales que la rigen, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P. al 31 de diciembre de 2025; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

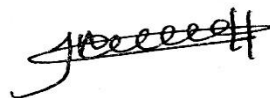
1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.

8. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
9. Se cumplió con el envío de la información a la Contaduría General de la Nación, a la Contraloría Municipal de Sabaneta, al Municipio de Sabaneta y el resto de usuarios que requirieron información de la entidad.

Cordialmente,



JUAN PABLO ARROYAVE ROMAN.
EAPSA E.S.P.
Representante Legal



JULIAN ANDRES CEFERINO C.
Contador Público.
T.P. No 160928-T.

**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (REVELACIONES) BAJO EL MARCO
NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE
NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO (RESOLUCION 414 DE 2014)
EMITIDO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION**

INDIVIDUAL

A DICIEMBRE 31 DEL 2025 – 2024

EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SABANETA E.S.P. EAPSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras Expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

NOTA 1. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SABANETA E.S.P.

1.1. Identificación y funciones

La empresa fue constituida por Acuerdo N° 05 del Concejo Municipal de Sabaneta, del día 13 de junio de 2003, como la Empresa de Alumbrado Público del Municipio de Sabaneta E.S.P., bajo la modalidad de empresa industrial y comercial del estado del orden municipal, dotada de autonomía administrativa, financiera y patrimonio propio. Encargada de la organización, administración y prestación del servicio de alumbrado público directamente o por contrato con terceros.

El Acuerdo N°. 05 del 2003 fue modificado por el Acuerdo N°. 02 del 29 de noviembre de 2007, el Acuerdo N° 06 del 11 de junio de 2014 y el Acuerdo N° 018 del 30 de diciembre de 2014. Los cuales reestructuran la Empresa de Alumbrado Público de Sabaneta a Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta (sigla EAPSA E.S.P.) bajo la modalidad de empresa industrial y comercial del orden municipal, encargada de la administración, operación, organización, mantenimiento y prestación de todo tipo de servicios públicos con competencia en el territorio y en el ámbito internacional.

La Empresa de Servicios Público de Sabaneta E.S.P. pertenece al régimen común del impuesto sobre las Ventas, según consta en el Registro Único Tributario, expedido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, es contribuyente del Impuesto de Renta y Complementarios, impuesto sobre la renta para la equidad CREE, según la Ley 1607 de 2012 ya no es vigente con la Ley 1819 de 2016.

Por medio de Acuerdo Municipal No. 21 del 23 de diciembre de 2020 se aprobó los cambios el Objeto de la Entidad de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P.- EAPSA, se amplía si objeto social para sus operaciones donde se Modifíquese el Acuerdo Municipal 018 del 30 de diciembre de 2013, en relación con lo previsto en el CAPITULO I, ARTÍCULO TERCERO. Objeto Social. Quedando de la siguiente manera:

OBJETO SOCIAL. Alcance. Se circunscribe a definir los servicios que constituyen el objeto social múltiple de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P EAPSA. Las actividades se clasificarán en Líneas de Servicios:

- a. Línea Servicios Públicos: Prestación de Servicio de Alumbrado Público, Gestión de proyectos de Energía eléctrica convencional (servicio de Instalación, servicio de Mantenimiento, servicio de Reposición, servicio de Rectificación, servicio de Gestión de redes eléctricas y del alumbrado público, servicio de Modernización y gestión de Proyectos Tecnológicos de Telegestión Telecontrol Monitoreo y Seguridad en el sistema de redes públicas. Servicio de Acueducto, Servicio de Alcantarillado,

Servicio distribución de Gas combustible, Servicio de Aseo, aprovechamiento de las basuras y lo que se derive de estas. Así como las actividades complementarias propias de todos y cada uno de estos Servicios Públicos.

- b. Línea Servicios empresariales conexos derivados (comercial-Industrial): Prestación de Servicio Gestión de proyectos de Energía Eléctrica Alternativa (Proyectos de energía renovable Solar, eólica, biomasa, hidroeléctrico biogás. etc.). Servicio de iluminación Navideña y Ornamental Servicio Gestión de proyectos de Estaciones de carga para vehículos híbridos y eléctricos.
- c. Línea Servicios en Tecnología Información y Comunicaciones TIC (proveedor de servicios de telecomunicaciones): Prestación de Servicios y lo suministro de equipos de Telecomunicaciones, Tecnologías de la información, Gestión de proyectos de Tecnología IP (Telefonía, voz, datos) suministro de equipos y lo servicios de infraestructura de redes de datos (LAN, WAN MAN). Servicio Gestión de Proyectos Tecnológicos de Telegestión y Telecontrol en el sistema de redes de datos Asesorías e interventorías técnicas para la formulación y puesta en funcionamiento de planes de equipamiento tecnológico en Sistemas y redes de gestión de Monitoreo de cámaras de Seguridad, para entidades públicas y privadas.
- d. Línea Servicio de Internet ISP (Proveedor de Servicio de Internet): Prestación del Servicio de Internet dedicado (fibra óptica, Wi-Fi), Proyectos de soluciones integrales de gestión de red de datos instalación, conectividad, mantenimiento, expansión y modernización para los municipios comunidad Industria, comercio y hogares para sector público y privado (Servicios -no público).

POLITICA DE CALIDAD

La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta, está comprometida con la satisfacción permanente de las necesidades y expectativas de sus clientes, buscando mejorar su calidad de vida, a través de servicios y proyectos de iluminación en cumplimiento de la normatividad vigente y orientando su gestión hacia el mejoramiento continuo.

MISION

La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P. – EAPSA – presta el servicio de alumbrado público bajo los más altos estándares de calidad de manera oportuna y efectiva, garantizando a la comunidad la satisfacción de sus expectativas con parámetros de eficacia, eficiencia, efectividad y mejoramiento continuo en un marco de responsabilidad social y ambiental.

VISION

La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P. – EAPSA – a través del fortalecimiento institucional, será líder regional en la prestación de servicios públicos, con calidad y responsabilidad, destacándose por su compromiso con el medio ambiente.

OBJETIVOS DE CALIDAD

- ▶ Gestionar y administrar eficientemente los recursos tendientes a la satisfacción de las necesidades de los usuarios y el autocontrol institucional.
- ▶ Facilitar el desarrollo del talento humano orientándolo hacia la cultura del mejoramiento continuo y el logro de las metas institucionales.
- ▶ Cumplir con la normatividad vigente aplicable a la prestación del servicio de alumbrado público, garantizando una gestión transparente.

VALORES

- Servicio
- Honestidad
- Respeto
- Compromiso
- Responsabilidad
- Transparencia

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Contaduría General de la Nación es el máximo órgano rector en materia contable pública en Colombia (artículo 354 de la Constitución Política Nacional y la Ley 298 de 1996). En este mismo sentido se pronunció la corte Constitucional mediante sentencia C-487 de 1997, determinando que las normas y conceptos emitidos por esa entidad son de carácter vinculante y, en consecuencia, de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades sujetas a la aplicación de la Regulación Contable Pública. Los estados financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P. han sido preparados en cumplimiento del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación. En especial, la empresa aplica el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y las resoluciones que la modifican que hacen parte integral del referido Régimen de Contabilidad. En esta medida, esta entidad aplica el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el marco conceptual, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, el Catálogo General de Cuentas, la doctrina contable y los procedimientos específicos y transversales que le son aplicables según los hechos económicos que realiza. También se ha estructurado un manual de políticas y prácticas contables, el cual describe, en el contexto de las normas, las responsabilidades, las prácticas contables, formas y métodos específicos para desarrollar las principales actividades, constituyéndose en una herramienta fundamental para la entidad, y de esta forma optimizar la preparación y presentación de la información financiera, su interpretación y comparación para efectos de control administrativo, financiero y fiscal.

Características Fundamentales

Son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios

- a) **Relevancia:** La capacidad que tiene la información, a través de su valor predictivo, confirmatorio o ambos, para influir en las decisiones de los usuarios.
- b) **Representación fiel:** La descripción del hecho económico de forma completa, neutral y libre de error significativo.

Características de Mejora

Son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, mejoran la utilidad de dicha información presentada.

- a) **Comparabilidad:** Permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.
- b) **Verificabilidad:** La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar.
- c) **Oportunidad:** Significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones.
- d) **Comprensibilidad:** Significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno Revelaciones de los Estados Financieros A diciembre 31 de 2025.

Principios de Contabilidad

- a) **Entidad en marcha:** Se presume que la actividad de la entidad se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación.
- b) **Devengo:** El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones.
- c) **Esencia sobre forma:** Se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal.
- d) **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos.
- e) **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, Revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección.
- f) **No compensación:** No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos o ingresos, gastos y costos, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

g) Periodo contable: Corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre.

1.3. Base normativa y período cubierto

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, el 08 de octubre de 2015, la CGN, expidió la Resolución 533 de 2015 y modificación de anexo con la resolución 484 de octubre de 2017, mediante la cual se incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicable a las entidades de gobierno. El 6 de Diciembre de 2016 la Contaduría General de la Nación emitió la Resolución 693 “por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo” El cronograma de aplicación del marco normativo anexo a la presente resolución, comprende dos períodos: preparación obligatoria y primer periodo de aplicación. El periodo de preparación obligatoria fue el comprendido entre la fecha de publicación de la Resolución y el 31 de diciembre de 2017 y el primer período de aplicación fue el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Acorde con la Resolución No. 356 (30 de diciembre de 2022) por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, numeral 5.2: en el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. Para el trimestre con corte al 31 de marzo, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior. En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La empresa de Servicios Públicos de Sabaneta es una entidad con autonomía administrativa y financiera el proceso contable y los Estados Financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	0	0

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.

2.1. Bases de medición

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombiana.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024.

Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros, son los siguientes: Costo, costo, valor razonable, valor presente neto, valor de reposición y valor neto de realización.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta no realiza hechos económicos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad no evidencia hechos posteriores al cierre que, por su materialidad, hubieran implicado la apertura de libros de contabilidad para su respectivo reconocimiento en el periodo contable objeto de cierre (trimestre 2025-4).

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

3.1. Juicio

En la preparación de los estados financieros, la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta utiliza juicios, estimados y criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas o en otras notas.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable. Durante la vigencia objeto de análisis no se realizaron cambio en las estimaciones o supuestos relacionados con la actividad y naturaleza de la entidad.

3.3. Correcciones contables

Los errores son omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos anteriores, que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados para ser emitidos o que razonablemente se hubiera podido conseguir y se hubiera tenido en cuenta en la elaboración de los estados financieros.

Los errores incluyen errores aritméticos, errores en aplicación de políticas contables, fraudes o mala interpretación de los hechos. La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento del error, siempre y cuando sea practicable determinarlos.

Cuando la Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta corrija errores materiales deberá realizar la re-expresión de la información comparativa para el periodo o periodos anteriores.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error para uno o más periodos anteriores presentados, Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta re-expresará los

saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio del primer periodo en el cual sea practicable determinar el error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Se deberán señalar los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad, tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda. Estos riesgos pueden ser: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Las políticas contables de Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta, bajo el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro Público expedido por la Contaduría General de la Nación. Cada política de este manual se centra en un área diferente de los estados financieros, y provee principios contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada área.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

✓ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo.**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fiducia. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

✓ **Inversiones de Administración de Liquidez.**

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la entidad y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías:

a) valor razonable, cuando sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o cuando corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto; b) costo amortizado, cuando se esperan mantener hasta el vencimiento o c) costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto. Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar. Las

inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro. Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor. Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

✓ **Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la entidad, originados en la prestación de sus servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la entidad evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

✓ **Inventarios.**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la entidad es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

✓ **Propiedades, Planta y Equipo.**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la entidad relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Construcciones y Edificaciones	20 – 60 años
Equipo de Transporte	10 – 16 años
Equipo de Comunicación y Computación	4 – 9 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5 – 10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos

futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

Reconocimiento y medición inicial

Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta reconocerá un elemento de propiedad planta y equipo siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su costo fiablemente.

Reconocimiento y medición posterior

Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

✓ **2.8. Arrendamientos.**

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la entidad registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la entidad debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la entidad no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

✓ **Deterioro del Valor de propiedad, planta y equipo.**

Al final de cada período, la entidad evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el

valor recuperable de un activo individualmente considerado, la entidad evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

✓ **Cuentas por Pagar.**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la entidad es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

✓ **Impuesto a las Ganancias Corrientes.**

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la entidad durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la entidad, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente. En el Estado de Situación Financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

✓ **Préstamos por Pagar.**

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

✓ **Beneficios a los Empleados a Corto Plazo.**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

✓ **Provisiones.**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento.

Reconocimiento inicial

Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

✓ **Ingresos, Costos y Gastos.**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la entidad:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

✓ **Uso de Estimaciones.**

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.16.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión.

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros

✓ **Valor Razonable y Costo de Reposición de Activos.**

En ciertos casos, el Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos.

Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

✓ **Impuesto a las Ganancias.**

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la entidad.

✓ **Deterioro de activos financieros.**

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la entidad calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece.

Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

✓ **Deterioro de Activos no Financieros.**

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

✓ **Provisiones y Pasivos Contingentes.**

La entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la entidad las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la entidad considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la entidad. De acuerdo con la política

definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

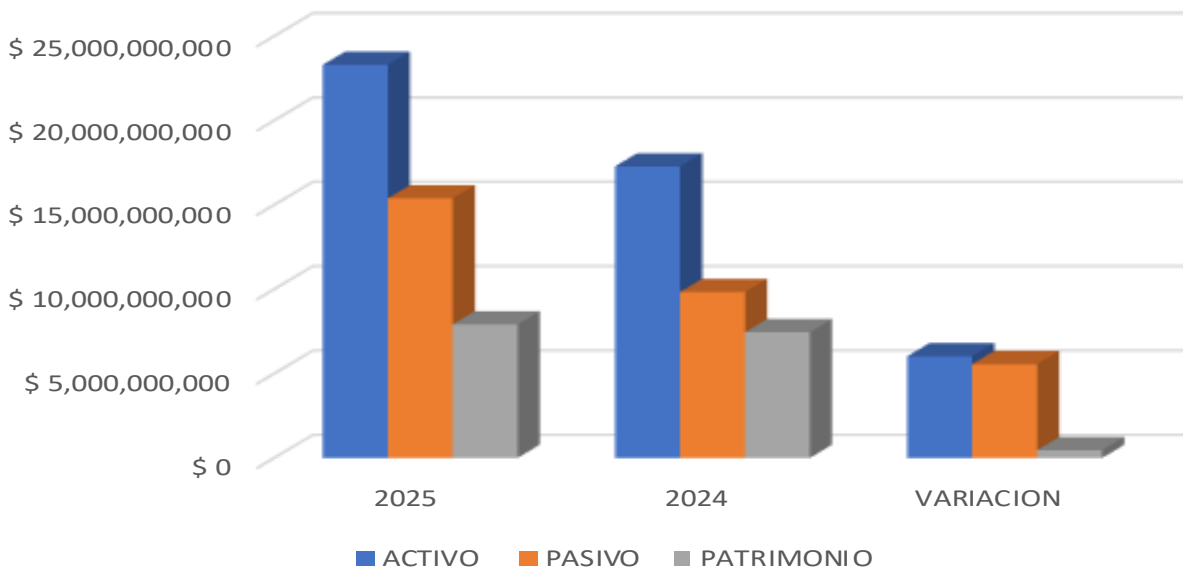
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIFICAS

Estado de la Situación Financiera

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

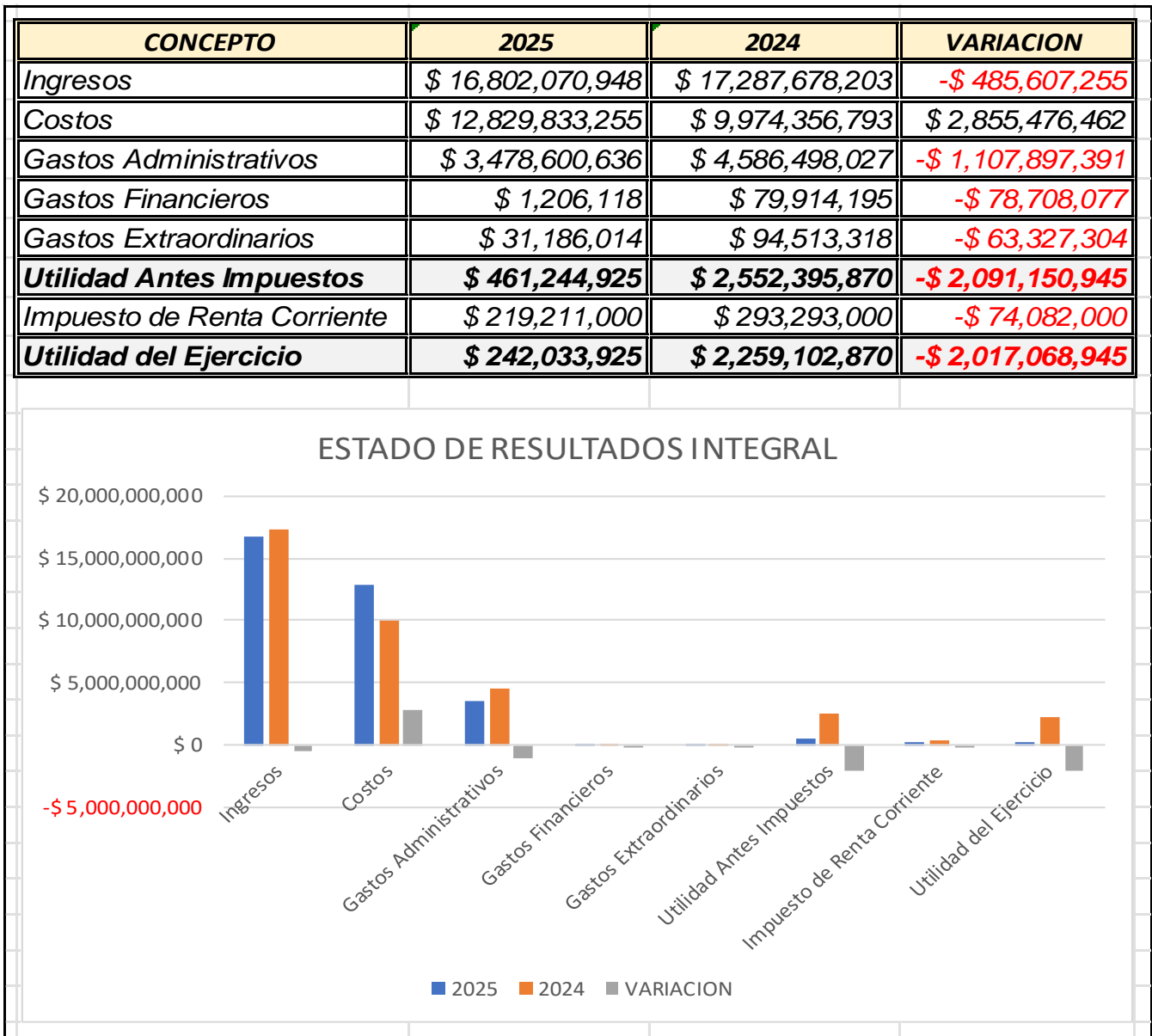
CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
ACTIVO	\$ 23,298,424,146	\$ 17,277,201,322	\$ 6,021,222,824
PASIVO	\$ 15,383,261,688	\$ 9,825,072,788	\$ 5,558,188,899
PATRIMONIO	\$ 7,915,162,458	\$ 7,452,128,534	\$ 463,033,924

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA



Estados de Resultados Integral

A continuación, se muestra la variación de las cuentas del ingreso, costos, gastos, utilidad antes de impuestos y la utilidad del ejercicio de EAPSA años 2025 vs 2024; Bajo el Marco Normativo para Entidades que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa los saldos de efectivos disponibles en caja y bancos a diciembre 31 de los años terminados 2025 vs 2024, los cuales son considerados de alta liquidez y que se encuentran disponibles para cumplir con las obligaciones a corto plazo y para el desarrollo de la entidad.

La caja (cuenta 1105): Corresponde a la caja menor que fue aprobada por un monto de 1 SMLMV, que terminó el 2025 con un saldo de \$ 0. Atendiendo a las sugerencias de la Contraloría Municipal de Sabaneta, la cual indica que el valor sobrante debe ser consignado en bancos al terminar el año corriente. El valor del fondo de caja menor se reactivará en el mes de enero de 2026.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
1105	Caja	-	-	\$ 0
1110	Cuenta Corriente	6,820,787,848	9,446,065,520	-\$ 2,625,277,672
	Total Efectivo	\$ 6,820,787,848	\$ 9,446,065,520	-\$ 2,625,277,672

Efectivo: Comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

Equivalentes al efectivo: Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NIC 7 pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguiente:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo).

En conclusión, los equivalentes al efectivo son parte de la gestión del manejo del efectivo por parte de la entidad, más que ser una actividad de operación, financiación o inversión.

De acuerdo a lo anterior el rubro o cuenta efectivo, y equivalentes al efectivo comprende lo siguiente:

- Saldo de Caja.
- Saldos en cuentas con entidades financieras.
- Saldos en cuentas en entidades cooperativas.
- Saldos en inversiones en títulos de deuda que puedan venderse fácilmente en un mercado y que se tengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión; Sobregiros bancarios (en este caso restan el efectivo);

Dinero invertido a través de carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, encargos fiduciarios, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión; es decir, un instrumento financiero será una partida equivalente al efectivo, solo si se mantiene para utilizar los excedentes de efectivo de una entidad y no para propósitos de inversión.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
123004	<i>Inversiones e Instrumentos Derivados</i>	221,000,000	-	\$ 221,000,000
	Total Inversion e Instrumentos Derivados	221,000,000	-	\$ 221,000,000

La **Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta ESP EAPSA**, hizo una inversión en una sociedad de economía mixta de acuerdo a lo autorizado en el acuerdo número 2 de la Junta Directiva del 18 de octubre de 2024 y su creación y registro se hizo en la Cámara de Comercio Aburra Sur el día 18 de febrero de 2025, la cual se denominó como “**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MIXTA SUMA 360 S.A.S. ESP**”, donde **EAPSA** tiene una participación del 51% de sus acciones.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son derechos legítimamente adquiridos por la entidad que, llegado el momento de ejecutar o ejercer ese derecho, recibirá a cambio efectivo o cualquier otra clase de bienes y servicios. Estos activos son adquiridos por la entidad a través de letras, pagarés u otros documentos por cobrar proveniente de las operaciones comerciales de ventas de bienes o servicios y también no provenientes de ventas de bienes o servicios, por lo tanto, la entidad debe registrar de una manera adecuada todos los movimientos referidos a estos documentos, ya que constituyen parte de su activo, y sobre todo debe controlar que estos no pierdan su formalidad para convertirse en dinero. De ahí la importancia de controlar y de auditar las "cuentas por cobrar".

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
13180101	Administración de Servicios	7,232,648,056	2,171,991,773	\$ 5,060,656,283
	Total Cuentas por Cobrar	\$ 7,232,648,056	\$ 2,171,991,773	\$ 5,060,656,283

Las cuentas por cobrar serán sujeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, se verificará por lo menos cada tres meses y para cada fecha sobre la que se informa si existen indicios de deterioro.

La cuenta por cobrar más representativa son los \$1.006.531.300 que le debe el Municipio de Copacabana a la entidad, lo cual puede afectar el flujo de caja para poder cumplir sus obligaciones con sus terceros en el primer trimestre del año 2026.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
13180101	Administración de Servicios			
	Municipio de Bucaramanga	\$ 2,800,000,000	\$ 0	\$ 2,800,000,000
	Municipio de Nobsa	\$ 2,314,470,287	\$ 0	\$ 2,314,470,287
	Municipio de Copacabana	\$ 1,006,531,300	\$ 1,113,323,560	-\$ 106,792,260
	Municipio de Sabaneta	\$ 971,777,080	\$ 622,956,511	\$ 348,820,569
	Municipio de Envigado	\$ 100,000,000	\$ 99,999,999	\$ 1
	Instituto para el Deporte y la Recreacion de Sabaneta	\$ 24,625,282	\$ 0	\$ 24,625,282
	Comunicaciones Celular a Comcel S.A.	\$ 4,442,673	\$ 1,771,818	\$ 2,670,855
	Comunicación Celular S.A. Comcel	\$ 4,225,478	\$ 0	\$ 4,225,478
	Empresa de Desarrollo Urbano y Habitat	\$ 3,143,998	\$ 2,168,570	\$ 975,428
	contraloria Municipal de Sabaneta	\$ 1,409,476	\$ 0	\$ 1,409,476
	ATP Fiber Colombia S.A.S.	\$ 1,131,010	\$ 0	\$ 1,131,010
	Internexa S.A.	\$ 498,496	\$ 0	\$ 498,496
	Somos Networks Colombia S.A.S.	\$ 212,973	\$ 0	\$ 212,973
	Asociacion de Recicladores del Municipio de Sabaneta	\$ 180,002	\$ 180,002	\$ 0
	Unidad Central del Valle del Cauca UCEVA	\$ 1	\$ 79,440,380	-\$ 79,440,379
	Municipio de Caldas	\$ 0	\$ 133,371,346	-\$ 133,371,346
	Municipio de Dos Quebradas	\$ 0	\$ 86,999,948	-\$ 86,999,948
	Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$ 0	\$ 24,277,000	-\$ 24,277,000
	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	\$ 0	\$ 7,502,639	-\$ 7,502,639
	Total Cuenta por Cobrar Administracion	\$ 7,232,648,056	\$ 2,171,991,773	\$ 5,060,656,283
	Total Cuentas por Cobrar	\$ 7,232,648,056	\$ 2,171,991,773	\$ 5,060,656,283

NOTA 9. INVENTARIOS

Registra el valor de la mercancía en bodega al cierre de la vigencia 2025. Sobre el inventario se lleva un estricto control a cargo de un funcionario responsable y al cierre de cada mes se realiza un conteo físico para verificar que las existencias coincidan con el valor registrado en la contabilidad. Los elementos del almacén necesarios para el desarrollo de las operaciones diarias de mantenimiento, reposición y expansión son entregados mediante solicitudes de pedido realizadas por el personal autorizado.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
15	Inventarios	1,176,767,533	292,425,153	\$ 884,342,380
	Total Inventarios	\$ 1,176,767,533	\$ 292,425,153	\$ 884,342,380

Los inventarios son los bienes o servicios de propiedad de la entidad destinados a la venta o servicio, en la actividad normal de la explotación, o bien, para su transformación o incorporación al proceso productivo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
1605	Terreno Urbano	\$ 1,133,170,534	\$ 1,133,170,534	\$ 0
1635	Bienes Muebles en Bodega	\$ 40,469,120	\$ 40,469,120	\$ 0
1640	Edificaciones - Bodega	\$ 837,829,466	\$ 837,829,466	\$ 0
1650	Redes, Líneas y Cables	\$ 412,777,800	\$ 412,777,800	\$ 0
1655	Maquinaria y Equipo	\$ 1,814,655,740	\$ 1,814,655,740	\$ 0
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$ 149,483,685	\$ 144,483,685	\$ 5,000,000
1670	Equipo de Computación y Comunicación	\$ 334,708,137	\$ 334,708,137	\$ 0
1675	Equipo de Transporte Terrestre	\$ 1,722,086,309	\$ 1,059,256,309	\$ 662,830,000
1685	Depreciación Acumulada	-\$ 3,065,125,707	-\$ 2,700,521,975	-\$ 364,603,732
	Total Activos Fijos	\$ 3,380,055,084	\$ 3,076,828,816	\$ 303,226,268

La entidad durante el año 2025 realizo compra de activos fijos por valor de \$667.830.000 y una depreciación acumulada por este año de \$364.603.732, bajo NIIF; a nivel fiscal la depreciación acumulada es de \$227.872.605; lo más representativo fue la compra de Equipo de Transporte Terrestre por valor de \$662.830.000.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Anticipos de Impuestos, Retenciones y Saldos a Favor.

Para el 31 de diciembre de 2025 el saldo (1905-1907) Bienes y Servicios Pagados por Anticipado y de Anticipos y Avances es el siguiente:

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
190590	Cuentas Por pagas por Anticipado	\$ 0	\$ 600,463,305	-\$ 600,463,305
1906	Avances y Ancipos Entregados	\$ 50,875,498	\$ 4,317,742	\$ 46,557,756
190702	Retención en la Fuente	447,836,512	731,068,148	-\$ 283,231,636
190705	Saldo a Favor en IVA	1,379,783,000	-	\$ 1,379,783,000
190706	Anticipo Impuesto de Industria y Comercio	\$ 221,289,607	\$ 186,986,349	\$ 34,303,258
190708	Anticipo del Impuesto IVA Rtelva	\$ 110,993,974	\$ 0	\$ 110,993,974
190790	Autorretención Exoneración de Aportes y Timbre	896,025,577	425,064,000	\$ 470,961,577
192603	Derechos de Fidecomiso	1,021,938,639	-	\$ 1,021,938,639
198506	Impuesto Diferido Activo	\$ 338,422,817	\$ 341,990,516	-\$ 3,567,699
	Total Impuestos a Favor	\$ 4,467,165,624	\$ 1,947,899,544	\$ 2,519,266,080

La composición de la cifra en el año 2025 del rubro (19) de la **Nota 16** de Otros Derechos y Garantías por valor de \$4.196.347.419 y se obtuvo frente al periodo 2024 por valor de \$2.289.890.060, con un incremento por valor de \$1.906.457.359. El rubro 1906 por concepto de Avances y Anticipos Entregados por el periodo 2025 fue de \$50.875.498, el rubro 1907 de Anticipos de Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones fue de \$2.785.110.465, la partida 1926 la entidad abrió los Derechos de Fidecomiso por valor de \$1.021.938.639 y la partida 1985 se contabilizo el Impuesto Diferido Activo por valor de \$338.422.817 como esta expresado en cuadro de Excel.

Impuesto Diferido Activo y Pasivo de la Entidad:

El impuesto diferido es generado por las diferencias temporarias generadas entre el balance fiscal y bajo los nuevos marcos normativos con corte a diciembre 31 de cada año; dicha estimación contable es actualizada cada año contra la cuenta del estado de resultados llamada “Impuesto a las ganancias diferido” dicha cuenta puede ser entendida como gasto o ingreso en cada periodo en el que se informa.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
198506	Impuesto Diferido Activo	\$ 338,422,817	\$ 341,990,516	-\$ 3,567,699
291806	Impuesto Diferido Pasivo	\$ 229,063,889	\$ 229,063,889	\$ 0
	Total Impuesto Diferido Activo y Pasivo			

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
240101	Adquisición de Bienes y Servicios	5,888,354,795	3,361,485,666	\$ 2,526,869,129
242490	Descuentos de Nomina	\$ 18,458,249	\$ 0	\$ 18,458,249
	Total Cuentas por Pagar	\$ 5,906,813,044	\$ 3,361,485,666	\$ 1,024,443,459

Las Cuentas Por Pagar Comerciales Terceros Agrupa las subcuentas Que representan Obligaciones Que contrae la entidad derivada de la compra de bienes y Servicios en Operaciones Objeto del Negocio. Dado que el área de finanzas es la encargada de controlar cada uno de los egresos de fondos de la entidad, una importante función de la misma, es la de gestionar la cancelación de las deudas contraídas por la entidad.

Así dentro de las tareas de gestión de la caja de la entidad, como el área de finanzas es la encargada de hacer el pago de las compras y gastos que la entidad realiza al contado, de la misma manera sobre el área de finanzas recae también la tarea de cancelar las cuentas por pagar de la entidad.

Esta tarea, requiere de llevar a cabo el seguimiento y control de las obligaciones contraídas por la entidad, por las compras o gastos efectuados a crédito, para lo cual se debe:

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
	Cuentas por Pagar			
24010101	Bienes			
	REDCOMPUTO LIMITADA	\$ 462.814.660	\$ 0	\$ 462.814.660
	"TRENDALL" SAS	\$ 218.124.330	\$ 0	\$ 218.124.330
	ENERGITECH SAS	\$ 439.978.175	\$ 0	\$ 439.978.175
	Total Cuentas Por Cobrar Bienes	\$ 1.120.917.165	\$ 0	\$ 1.120.917.165
24010102	Servicios			
	CIVACOM INGENIERIA S.A.S.	\$ 2.290.594.635	\$ 0	\$ 2.290.594.635
	SOLUCIONES GOBI SAS (SUSCRIPCIONES ONLINE)	\$ 373.120.463	\$ 59.176.125	\$ 313.944.338
	FUNDACION SOY COLOMBIA	\$ 287.983.193	\$ 864.807.710	-\$ 576.824.517
	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MIXTA SUMA 360 SAS ESP	\$ 183.734.000	\$ 0	\$ 183.734.000
	CASA.NET SAS	\$ 122.829.810	\$ 0	\$ 122.829.810
	24 H SERVICIOS S.A.S	\$ 97.026.406	\$ 0	\$ 97.026.406
	RYSE REDES Y SOLUCIONES ELECTRICAS S.A.S	\$ 82.650.698	\$ 0	\$ 82.650.698
	FLUXES INGENIERIA SAS	\$ 26.305.063	\$ 0	\$ 26.305.063
	PROMOTORA DE SERVICIOS INTEGRALES FV SAS	\$ 5.637.914	\$ 0	\$ 5.637.914
	COMERCIALIZADORA HENAYGO SA	\$ 5.248.187	\$ 3.857.102	\$ 1.391.085
	JENNIFER ATEHORTUA LOPEZ	\$ 2.842.947	\$ 0	\$ 2.842.947
	SANDRA LUCIA GOMEZ IDAGARRA	\$ 2.500.000	\$ 0	\$ 2.500.000
	SEGUROS DEL ESTADO SA	\$ 673.332	\$ 0	\$ 673.332
	Industrial Solutions & Machinery S.A.S.	\$ 0	\$ 940.284.118	-\$ 940.284.118
	Microcinco y Cia Ltda	\$ 0	\$ 218.778.514	-\$ 218.778.514
	Corporacion Cultura y Social Barrancabermeja Las Cuatro Fiestas	\$ 0	\$ 130.786.207	-\$ 130.786.207
	Energizando Ingenieria y Construccion S.A.S.	\$ 0	\$ 115.401.079	-\$ 115.401.079
	Iluminaciones y Servicios S.A.S.	\$ 0	\$ 69.880.161	-\$ 69.880.161
	Aseguradora Solidaria de Colombia Ltda	\$ 0	\$ 1.647.600	-\$ 1.647.600
	Katherine Peñaloza Restrepo	\$ 0	\$ 1.000.000	-\$ 1.000.000
	Total Cuentas Por Cobrar Servicios	\$ 3.481.146.648	\$ 2.405.618.616	\$ 1.075.528.032
	Otras Cuentas por Pagar			
24010103	Bienes y Servicios			
	Energizando Ingenieria y Construccion S.A.S.	\$ 870.343.142	\$ 0	\$ 870.343.142
	Bayardo Efrain Relevo Benavides	\$ 397.635.840	\$ 0	\$ 397.635.840
	Ingelmar S.A.S.	\$ 18.312.000	\$ 223.648.129	-\$ 205.336.129
	AP CONSTRUCTORES SAS	\$ 0	\$ 582.719.293	-\$ 582.719.293
	PROMOTORA DE PROYECTOS DE INGENIERIA SAS	\$ 0	\$ 28.851.721	-\$ 28.851.721
24010104	Bienes y Servicios			
	Konekto S.A.S.	\$ 0	\$ 97.392.776	-\$ 97.392.776
	Sociedad de Ingenieros Civiles S.A.S.	\$ 0	\$ 24.255.131	-\$ 24.255.131
	Total Otras Cuentas por Pagar	\$ 1.286.290.982	\$ 956.867.050	\$ 329.423.932
	Total Cuentas por Pagar	\$ 5.888.354.795	\$ 3.362.485.666	\$ 2.525.869.129

Conciliar los estados de cuenta con los proveedores. Conocer los vencimientos y montos a pagar de acuerdo a los plazos acordados con los proveedores. Determinar la disponibilidad de los fondos para cumplir con los pagos. Registrar los comprobantes de pagos emitidos por los proveedores.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
2436	Retención en la Fuente	1,291,659,123	699,119,000	\$ 592,540,123
244004	Impuestos Contribuciones y Tasas	510,448,038	20,945,000	\$ 489,503,038
2445	Impuesto al Valor Agregado-IVA	-	222,600,567	-\$ 222,600,567
244001	Impuesto de Renta por Pagar	219,211,000	293,293,000	-\$ 74,082,000
2490	Otras cuentas por pagar Estampillas	255,877,000	93,686,247	\$ 162,190,753
	Prestamos por Pagar - Impuestos-Tasas	2,277,195,161	\$ 1,329,643,814	\$ 947,551,347

La retención en la fuente e ICA al 31 de diciembre de 2025. Están representadas en adquisición de bienes y servicios, transferencias por pagar, acreedores, la retención en la fuente a la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN, y recursos a favor de terceros.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
243603	Honorarios	66,481,000	3,196,000	\$ 63,285,000
243605	Servicios Generales	339,089,000	263,179,000	\$ 75,910,000
243606	Arrendamientos	6,491,000	233,000	\$ 6,258,000
243608	Compras Generales	31,399,000	23,485,000	\$ 7,914,000
243625	Rte Iva	261,006,000	208,770,000	\$ 52,236,000
243615	Salarios y Pagos Laborales	1,837,000	1,767,000	\$ 70,000
243627	Industria y Comercio	73,159,123	20,945,000	\$ 52,214,123
243695	Autorretención Contribuyentes Exonerados de Apto	332,179,000	198,489,000	\$ 133,690,000
243695	Impuesto de Timbre	180,018,000	-	\$ 180,018,000
	Total Retención en la Fuente e Ica por Pagar	\$ 1,291,659,123	\$ 720,064,000	\$ 571,595,123

CALCULO DEL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS EAPSA AÑO 2025				
RENDA LIQUIDA GRAVABLE		\$	626,317,000	
TARIFA	35%	\$	219,211,000	
IMPUESTO A CARGO		\$	219,211,000	
ANTICIPO DE RENTA AÑO 2025 - CUENTA 19070101		\$	-	
RETENCIONES A FAVOR - CUENTA 19070201		\$	332,446,000	
AUTORETENCION DE RENTA CUENTA 19079001		\$	719,086,000	
TOTAL RETENCIONES Y AUTORETENCION		\$	1,051,532,000	
ANTICIPO DE RENTA AÑO 2026	75%	\$	0	
TOTAL IMPUESTO SOBRE LAS RENTAS LIQUIDAS GRAVABLES		\$	219,211,000	R-92
DESCUENTOS TRIBUTARIOS		\$	0	R-93
IMPUESTO NETO DE RENTA		\$	219,211,000	R-97
ANTICIPO RENTA LIQUIDADO AÑO GRAVABLE ANTERIOR		\$	0	R-101
AUTORETENCIONES		\$	719,086,000	R-103
OTRAS RETENCIONES		\$	332,446,000	R-104
TOTAL RETENCIONES AÑO GRAVABLE A DECLARAR		\$	1,051,532,000	R-105
ANTICIPO RENTA EL AÑO GRAVABLE SIGUIENTE-2026		\$	0	R-106
SALDO A FAVOR POR IMPUESTO		\$	832,321,000	R-110
DOS CUOTAS-SALDO A PAGAR CERO POR SALDO A FAVOR		\$	0	

La entidad para el año 2025 obtuvo una renta líquida gravable fiscal por valor de \$626.317.000, menor a la del año 2024.

La tarifa de impuesto para este periodo fiscal es del 35%, con la cual la entidad genera un impuesto de renta por valor de \$219.211.000, la cual se contabiliza en la cuenta contable 244001.

La entidad para el año 2025 tiene unas retenciones en la fuente a favor por valor de \$332.446.000 y una autorretenciones por valor de \$719.086.000, con lo cual la entidad generara un saldo a favor por valor de 832.321.000, para reclamar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el año 2026, si obtienen todos los certificados de retención que nos realizaron en el año 2025.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La cuenta 2.5 contiene los beneficios a los empleados, con un saldo al cierre de la vigencia de \$368.341.943 el cual presentó un incremento de \$113.429.160 y una variación de 44.50% con respecto al periodo anterior.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
251101	Nomina por Pagar	-	-	\$ 0
251102	Cesantías	143,712,839	102,661,062	\$ 41,051,777
251103	Intereses Sobre Cesantías	17,117,351	12,139,944	\$ 4,977,407
251104	Vacaciones	82,757,568	56,572,914	\$ 26,184,654
251105	Prima de Vacaciones	110,959,836	76,019,381	\$ 34,940,455
251106	Prima de servicios	\$ 0	\$ 0	\$ 0
251109	Bonificaciones	13,794,349	7,519,482	\$ 6,274,867
2424	Descuentos de Nomina	\$ 0	\$ 800,998	-\$ 800,998
	Total Prestaciones Sociales por Pagar	\$ 368,341,943	\$ 255,713,781	\$ 112,628,162

NOTA 25. OTROS PASIVOS

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
290101	Avances Sobre Ventas y Servicios	1,374,399,415	-	\$ 1,374,399,415
290201	Recursos Recibidos en Administracion Delegada	5,227,448,230	4,649,165,876	\$ 578,282,354
	Total Avances y Contribuciones	\$ 5,227,448,230	\$ 4,649,165,876	\$ 578,282,354

En la cuenta 2902 la entidad manejo los contratos de administración delegada de recursos, con el Municipio de Copacabana y la Unidad Central del Valle del Cauca UCEVA que para el año 2025 están listas para liquidación en el año 2026. Para el año 2025 se firmaron nuevos contratos de administración delegada con el Municipio de Copacabana, Municipio de Sabaneta, Municipio de Nobsa y la Institución Universitaria Digital de Antioquia.

Dentro de las administraciones delegadas con el Municipio de Sabaneta encontramos el impuesto de alumbrado público con el siguiente detalle:

- Para el manejo del recurso de esta administración delegada se hizo apertura de una cuenta de ahorros **2990200000244** con el banco BBVA, la cual a 31 de diciembre de 2025 termino con un saldo de **\$2.279.036.977**.
- Se hizo la apertura de una fiducia identificada con numero **299700001719** con el banco BBVA por valor de **\$1.000.000.000**, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2025 es de **\$1.021.938.638,94**.
- El ingreso por transferencia del impuesto de alumbrado público por el año 2025 fue de **\$15.885.047.561** la cual se ve reflejada en la cuenta de control **2902015001**.
- El total de los rendimientos financieros generados de la cuenta de ahorros y la fiducia fue por valor de **\$106.099.051,94** la cual se ve reflejada en la cuenta de control **2902015002**.
- De la cuenta de control **2902015005** que corresponde a sueldos y salarios del personal administrativo hace referencia a sueldos, horas extras, gastos de representación, bonificación, auxilio de transporte y aprendices, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$668.999.151,16**.
- De la cuenta de control **2902015006** que corresponde a seguridad social del personal administrativo hace referencia a los aportes de caja de compensación, cotizaciones a la seguridad social en salud, pensión y ARL del personal administrativo, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$124.194.605,88**.
- De la cuenta de control **2902015008** que corresponde a las prestaciones sociales hace referencia a las cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, vacaciones, prima de vacaciones y bonificaciones, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$308.894.560,82**.
- De la cuenta de control **2902015009** que corresponde a gastos de personal diversos hace referencia a dotación y suministros, gastos deportivos y recreación y viáticos, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$125.052.908,47**.
- La cuenta mayor **2902015010** que corresponde a los gastos generales, se manejó con unas subcuentas por motivo de la presentación de medios magnéticos a la Dian ya que su presentación se hace en un prevalidador especial para los contratos de administración delegada de recursos, por lo consiguiente se manejaron los conceptos referentes a este prevalidador.
 - A. Cuenta **290201501001** corresponde a gastos generales concepto **5004**, dicho concepto corresponde a vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos, impresión y publicaciones, seguridad industrial, relaciones públicas y equipos de seguridad industrial y servicios, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$1.559.414.132**.
 - B. Cuenta **290201501002** corresponde a gastos generales concepto **5005**, dicho concepto corresponde a arrendamientos, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$542.702.199**.
 - C. Cuenta **290201501003** corresponde a gastos generales concepto **5002**, dicho concepto corresponde a gastos de control de calidad, interventoría, auditoria y evaluación y honorarios, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$810.380.100,90**.

- D. Cuenta **290201501004** corresponde a gastos generales concepto **5055**, dicho concepto corresponde a viáticos y gastos de representación, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$3.455.328**.
- E. Cuenta **290201501005** corresponde a gastos generales concepto **5016**, dicho concepto corresponde a fotocopias, seguros generales, combustibles y lubricantes, servicios de aseo y cafetería, elementos de aseo, lavandería y cafetería, gastos legales y otros gastos generales, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$27.303.516**.
- De la cuenta de control **2902015015** que corresponde a gastos bancarios hace referencia a financieros, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$136.439**.
 - De la cuenta de control **2902015019** que corresponde a sueldos y salarios del personal operativo hace referencia a los gastos de salarios, horas extras, auxilio de transporte y prestaciones sociales del personal operativo, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$949.993.911,90**.
 - De la cuenta de control **2902015020** que corresponde a seguridad social del personal operativo hace referencia a los aportes de cotizaciones a la seguridad social en salud, pensión y ARL del personal operativo, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$101.209.270**.
 - De la cuenta de control **2902015022** que corresponde a gastos de materiales hace referencia a alumbrado navideño y a la administración, operación y mantenimiento del alumbrado público, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$7.451.728.849,87**.
 - De la cuenta de control **2902015023** que corresponde a impuestos hace referencia a impuestos del carro canasta, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$2.939.933**.
 - De la cuenta de control **2902015024** que corresponde a gastos generales hace referencia a combustibles y lubricantes, mantenimiento y adquisición de herramientas, la cual tuvo un movimiento para el año 2025 por valor de **\$13.766.091**.

De acuerdo a lo mencionado en las líneas anteriores los movimientos en el año 2025 de los costos y gastos de la administración delegada del Impuesto de Alumbrado Público fue por valor de **\$12.690.170.997** y hubo unas transferencias por ingresos de ese impuesto por valor de **\$15.885.047.561**, con unos rendimientos financieros por valor de **\$106.099.051,94**, para un saldo en la cuenta de ahorros de **\$2.279.036.977** y un saldo en la fiducia de **\$1.021.938.638,94**.

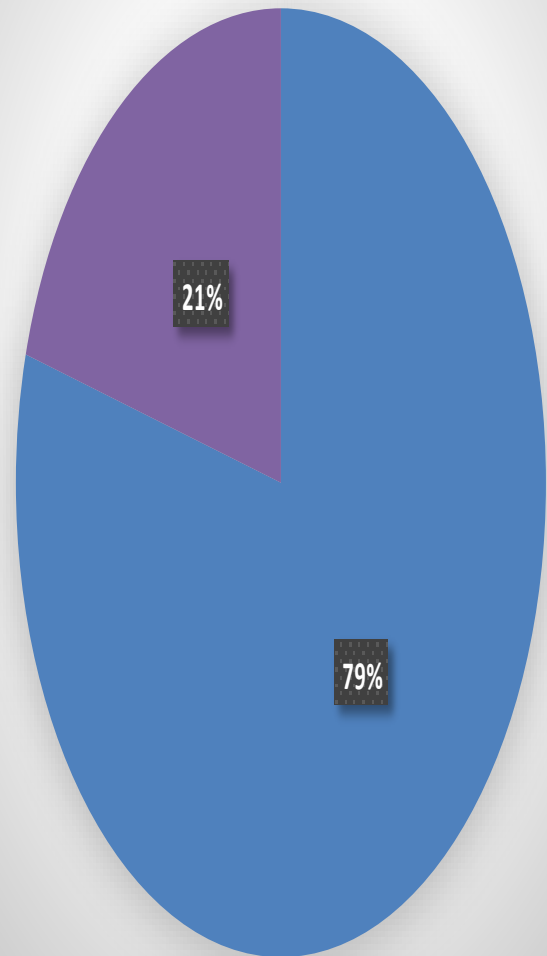
Para la presentación de las Operaciones Recíprocas del CHIP por el contrato de administración delegada del Impuesto de Alumbrado público se reportará **\$3.300.975.615,94**.

A continuación, se anexan las representaciones gráficas de los diferentes contratos de Administración Delegada de Recursos que tuvo la entidad en el periodo 2025:

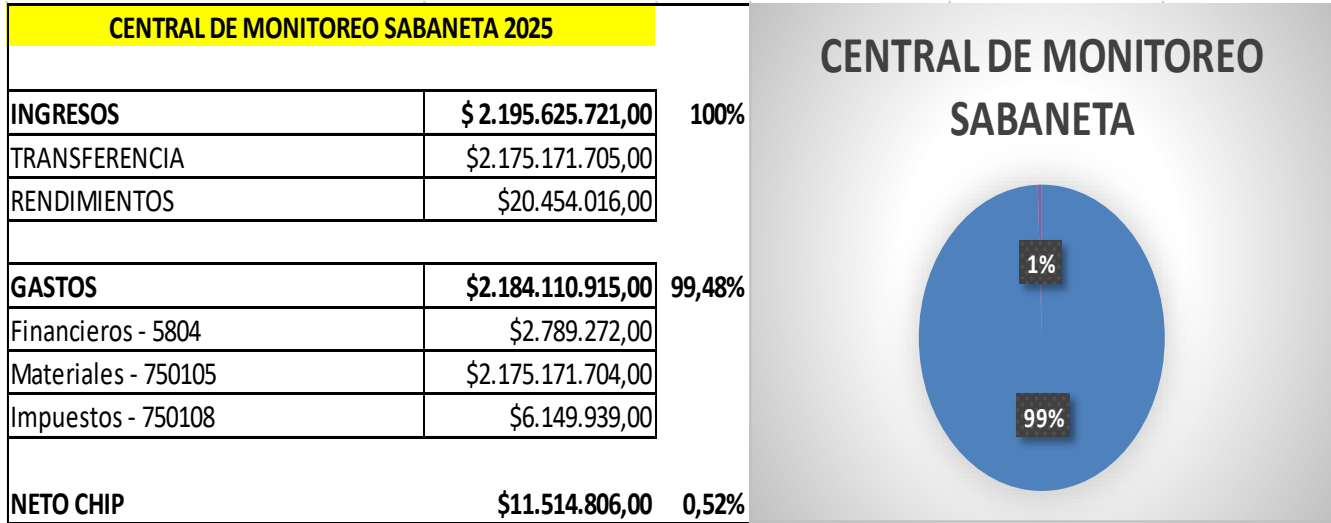
IMPTO ALUMBRADO PUBLICO SABANETA 2025

INGRESOS	\$ 15.991.146.612,94	100%
TRANSFERENCIA	\$15.885.047.561,00	
RENDIMIENTOS	\$106.099.051,94	
GASTOS	\$12.690.170.997,00	79%
Sueldos Y Salarios - 5101	\$668.999.151,16	
Seguridad Social - 5103	\$124.194.605,88	
Prestaciones Sociales - 5107	\$308.894.560,82	
Gastos de Personal Diversos - 5108	\$125.052.908,47	
Gastos Generales Concepto 5004	\$1.559.414.132,00	
Gastos Generales Concepto 5005	\$542.702.199,00	
Gastos Generales Concepto 5002	\$810.380.100,90	
Gastos Generales Concepto 5055	\$3.455.328,00	
Gastos Generales Concepto 5016	\$27.303.516,00	
Sueldos y Salarios Operación - 750101	\$949.993.911,90	
Gastos de SS - 750102	\$101.209.270,00	
Gastos de Materiales - 750105	\$7.451.728.849,87	
Financieros - 5804	\$136.439,00	
Impuestos - 750108	\$2.939.933,00	
Gastos Generales - 750110	\$13.766.091,00	
NETO CHIP	\$3.300.975.615,94	21%

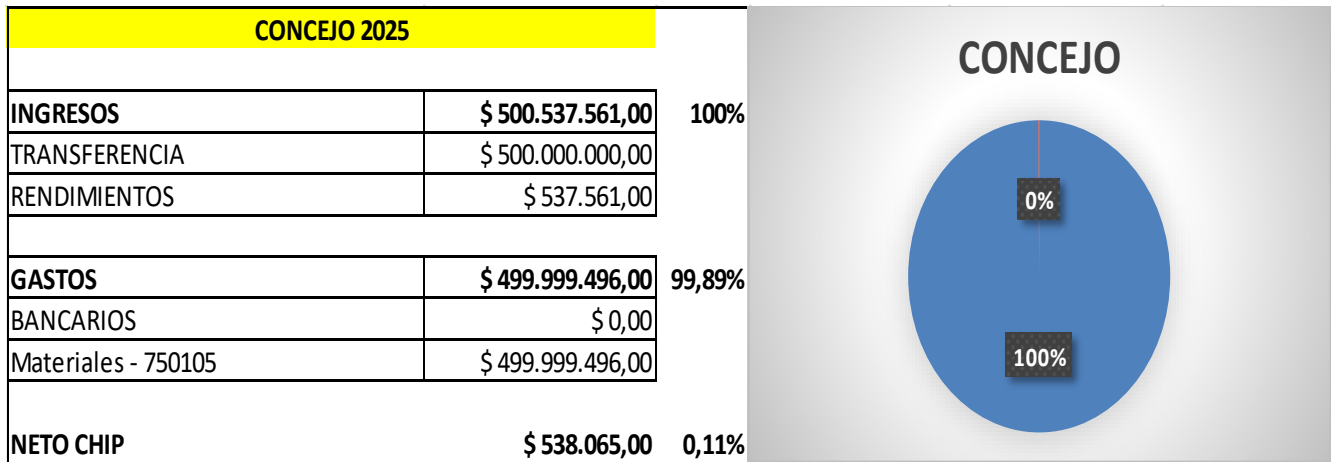
IMPTO ALUMBRADO PUBLICO SABANETA



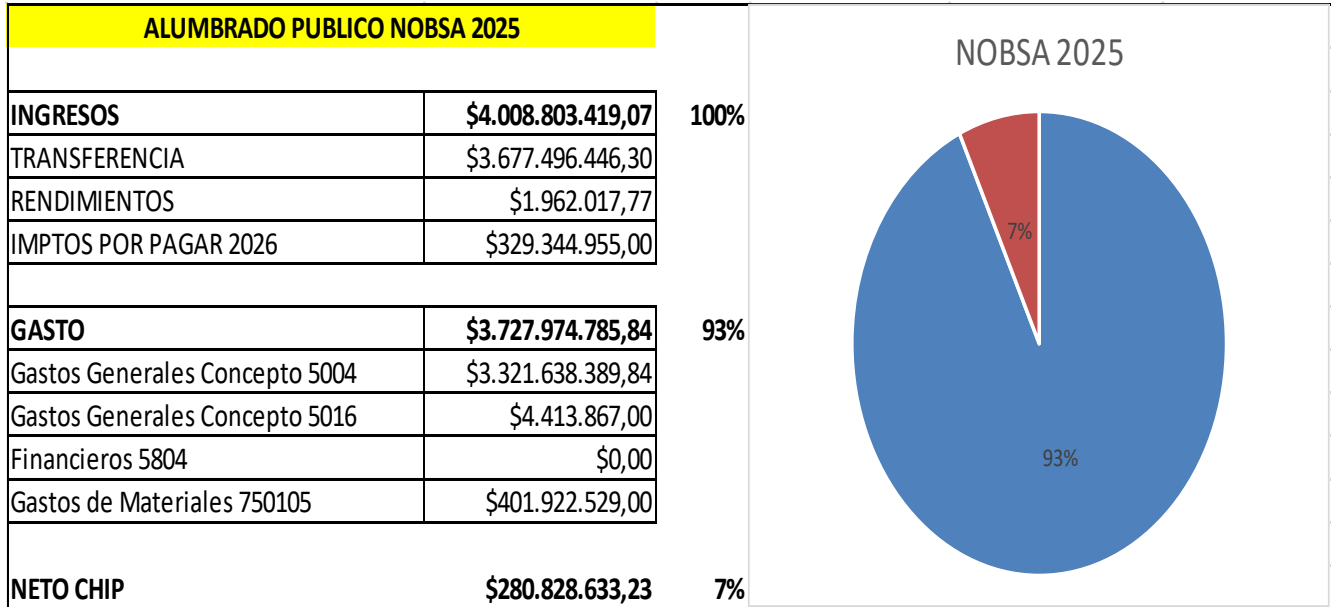
Los ingresos y rendimientos financieros de la Administración Delegada de la Central de Monitoreo, se causaron en el año 2025 por valor de \$2.195.625.721; y los costos y gastos asociados a esta fueron de \$2.184.110.915, quedando un saldo de \$11.514.806.



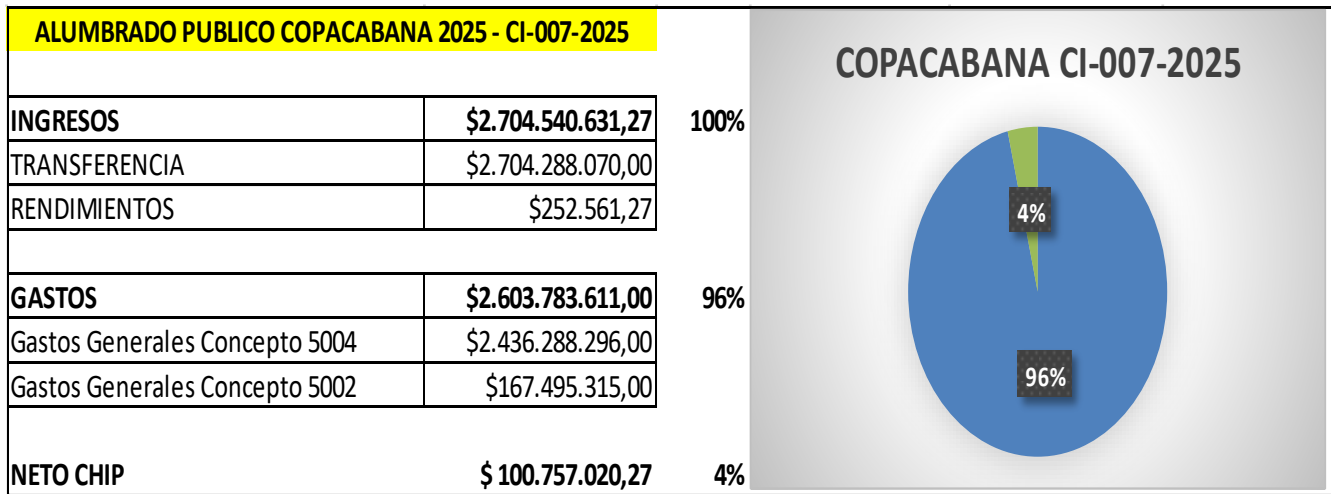
Los ingresos y rendimientos financieros de la Administración Delegada del Concejo, se causaron en el año 2025 por valor de \$500.537.561; y los costos y gastos asociados a esta fueron de \$499.999.496, quedando un saldo de \$538.065.



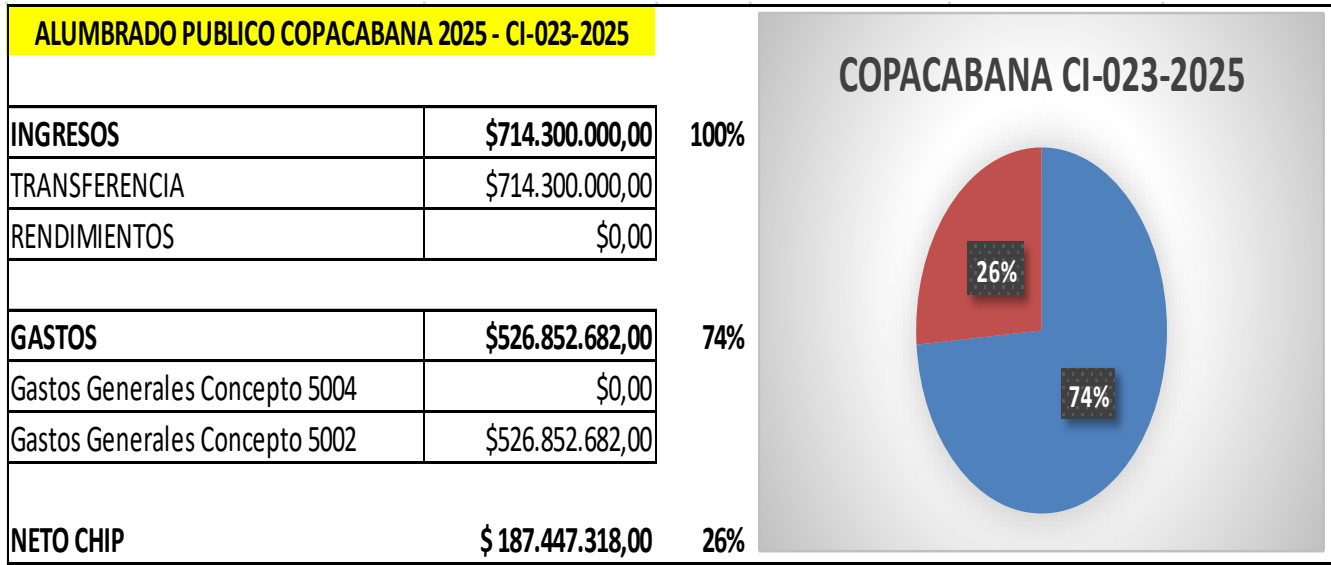
Los ingresos y rendimientos financieros de la Administración Delegada del Alumbrado Público con el Municipio de Nobsa se causaron en el año 2025 por valor de \$4.008.803.419,07, de este total hay pendientes por trasladar al mandatario las contribuciones municipales por valor de \$329.344.955; y los costos y gastos asociados a esta fueron de \$3.727.974.785,84, quedando un saldo de \$280.828.633,23.



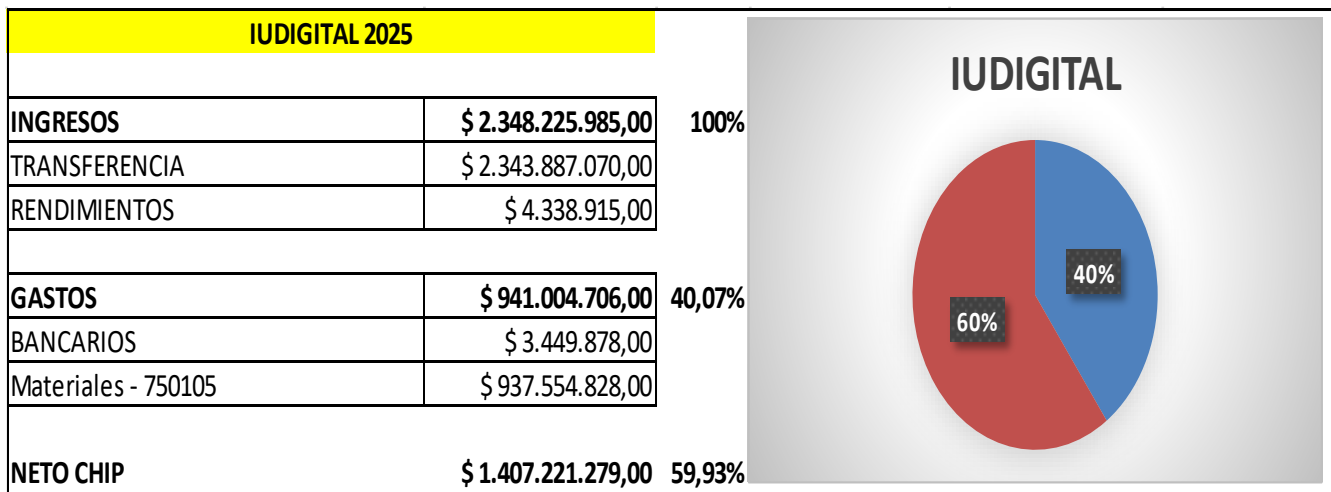
Los ingresos y rendimientos financieros de la Administración Delegada del Alumbrado Público con el Municipio de Copacabana contrato CI-007-2025 se causaron en el año 2025 por valor de \$2.704.540.631.27; y los costos y gastos asociados a esta fueron de \$2.603.783.611, quedando un saldo de \$100.757.020,27.



Los ingresos y rendimientos financieros de la Administración Delegada del Alumbrado Público con el Municipio de Copacabana contrato CI-023-2025 se causaron en el año 2025 por valor de \$714.300.000; y los costos y gastos asociados a esta fueron de \$526.852.682, quedando un saldo de \$187.447.318.

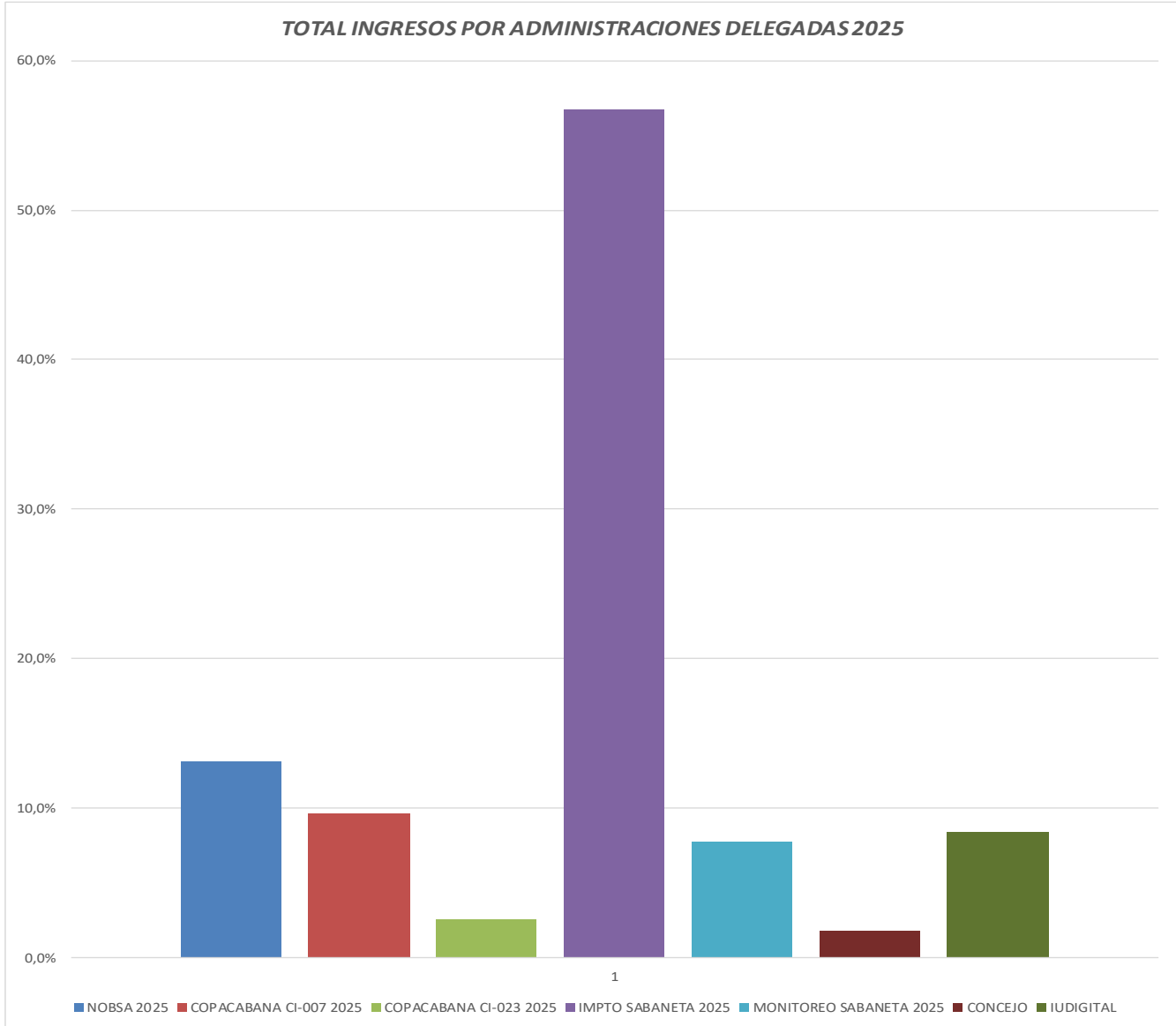


Los ingresos y rendimientos financieros de la Administración Delegada de la IUDIGITAL se causaron en el año 2025 por valor de \$2.348.225.985; y los costos y gastos asociados a esta fueron de \$941.004.706, quedando un saldo de \$1.407.221.279.



En este orden los ingresos obtenidos por Administraciones Delegadas de Recursos para el año 2025 ascienden a \$28.000.190.852.30, los cuales de acuerdo a la modalidad de negocio no se cargaron en el ingreso de la entidad.

TOTAL INGRESOS POR ADMINISTRACIONES DELEGADAS 2025



NOBSA 2025	\$3.677.496.446,30	13,1%
COPACABANA CI-007 2025	\$2.704.288.070,00	9,7%
COPACABANA CI-023 2025	\$714.300.000,00	2,6%
IMPTO SABANETA 2025	\$15.885.047.561,00	56,7%
MONITOREO SABANETA 2025	\$2.175.171.705,00	7,8%
CONCEJO	\$500.000.000,00	1,8%
IUDIGITAL	\$2.343.887.070,00	8,4%
TOTAL ADMIN DELEGADAS	\$28.000.190.852,30	

La cuenta 2910 muestra el valor de las contribuciones practicadas por los agentes de retención según el artículo 54 del Estatuto Tributario Municipal, la cual en la vigencia presento un saldo por valor de \$255.877.000 y un incremento de \$162.190.753.

En la cuenta 2918 pasivos por impuestos diferidos, se registra el valor de las Diferencias temporarias que tienen un efecto en el futuro respecto al impuesto de renta que pueden llegar a generar.

NOTA 25.

**OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN**

ORDENAR: todas las tablas se deben presentar por materialidad, es decir, de mayor a menor valor

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	7,086,788,533.00	4,971,915,775.00	2,114,872,758.00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	1,374,399,414.00	0.00	1,374,399,414.00
2.9.02	Cr	Concepto Recursos Recibidos en Administracion con saldo*	5,227,448,230.00	4,649,165,639.00	578,282,591.00
2.9.10	Cr	Concepto Ingresos Recibidos por Anticipado con saldo*	255,877,000.00	93,686,247.00	162,190,753.00
2.9.18	Cr	Concepto Ingresos Pasivos por Impuesto Diferidos con saldo*	229,063,889.00	229,063,889.00	0.00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar	0.00	0.00	0.00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar	0.00	0.00	0.00

NOTA 26. PATRIMONIO

El patrimonio en la entidad en año 2025, obtuvo un incremento de \$461.586.790, el cual es el producto de sus operaciones, incluyendo rendimientos financieros, sus utilidades y la inversión.

Por Normatividad de la Contraloría Municipal de Sabaneta los Impactos por la transición de los nuevos marcos regulatorios se llevó al Capital Fiscal de la Entidad la cifra por valor de \$2.589.322.285.

Las cuentas del patrimonio muestran el resultado de los ejercicios anteriores. presentando un aumento por valor de \$577.109.523 con respecto al periodo anterior. Como se muestra a continuación:

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
3208	Capital Fiscal	2,589,322,286	2,589,322,286	\$ 0
3215	Reservas	812,142,620	673,093,141	\$ 139,049,479
3230	Resultado del Ejercicio	242,033,925	496,606,137	-\$ 254,572,212
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 4,271,663,627	\$ 3,693,106,970	\$ 578,556,657
	Total Patrimonio	7,915,162,458	\$ 7,452,128,534	\$ 463,033,924

Excedentes del año 2025, para su aprobación y ejecución en el año 2026:

La Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta con base al acuerdo Municipal No 03 del 17 de febrero de 2025 transferirá el treinta por ciento (30%) de las utilidades generadas en el año fiscal inmediatamente anterior al Municipio de Sabaneta; una vez se haya depurado y cerrado la vigencia del año anterior.

Excedentes del año 2025, para su aprobación y ejecución en el año 2026:

DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
	%	2025
Resultados del ejercicio		242,033,925.00
Reserva Legal	10%	24,203,392.50
Base excedentes financieros año 2025		266,237,317.50
Transferencia para el Municipio via Proyectos	30%	79,871,195.25
Total excedentes para EAPSA	70%	346,108,512.75

NOTA 29. INGRESOS

Los ingresos operacionales 4.3. de EAPSA provienen principalmente de la celebración de convenios interadministrativos para la prestación del servicio de alumbrado público, así como de la venta de servicios como proveedores de internet en algunas entidades de orden municipal y la celebración de contratos con distintos entes regionales para la instalación de alumbrados navideños.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
439090	Ingresos Gravados y no Gravados	19,141,906,230	21,311,986,444	-\$ 2,170,080,214
43909002	Ingresos Gravados TIC	679,320,981	242,770,307	\$ 436,550,674
43909003	Ingresos por Honorarios	561,327,442	209,952,625	\$ 351,374,817
4395	Devoluciones por Ventas	-\$ 3,649,366,205	-\$ 2,488,060,059	-\$ 1,161,306,146
	Total Ingresos	16,733,188,448	\$ 19,276,649,317	-\$ 2,543,460,869

Otros Ingresos

La entidad tiene un saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$68.882.500, el cual está compuesto así: Intereses sobre depósitos bancarios por valor \$61.064.591 e Ingresos Diversos por valor de \$7.817.909.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
480201	Intereses Financieros	28,046,670	8,513,742	\$ 19,532,928
480253	Recuperaciones	33,017,366	35,881,956	-\$ 2,864,590
480290	Otros Ingresos Financieros	\$ 555	\$ 0	\$ 555
4808	Ingresos Diversos	\$ 7,817,909	\$ 0	\$ 7,817,909
482506	Ingresos por Propiedad, Planta y Equipo-NIIF	\$ 0	\$ 114,235,358	-\$ 114,235,358
	Total Otros Ingresos	\$ 68,882,500	\$ 158,631,056	-\$ 89,748,556

NOTA 30. GASTOS

Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o combinación de ambos. Los gastos se reconocieron de manera que se logre un adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente. Todos los registros han obedecido al principio de causación.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
5101	Sueldos y Salarios	268,457,717	783,555,231	-\$ 515,097,514
5103	Contribuciones Efectivas	63,493,775	127,346,500	-\$ 63,852,725
5104	Aportes Sobre la Nomina	\$ 3,233,858	\$ 711,000	\$ 2,522,858
5107	Prestaciones Sociales	118,029,553	329,267,702	-\$ 211,238,149
5108	Gastos de Personal Diversos (1)	\$ 50,459,946	\$ 110,618,891	-\$ 60,158,945
5111	Generales (2)	\$ 1,765,614,332	\$ 1,838,216,791	-\$ 72,602,459
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 844,707,723	\$ 1,350,841,994	-\$ 506,134,271
5360	Depreciaciones	\$ 364,603,732	\$ 370,151,542	-\$ 5,547,810
58	Otros Gastos	\$ 251,603,131	\$ 21,113,295	\$ 230,489,836
	Total Gastos Generales De Personal	3,730,203,767	\$ 4,540,558,109	-\$ 810,354,342

30.1. Gastos de Administración, y operación.

Los gastos generales están compuestos en el año 2025 de la siguiente manera:

1	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
510803	Capacitación al Personal	50,459,946	104,093,542	-\$ 53,633,596
510804	Dotacion y Suministro al Empleado	-	1,048,349	-\$ 1,048,349
510807	Gastos de Viaje	-	5,477,000	-\$ 5,477,000
	Total Otros Gastos	\$ 50,459,946	\$ 110,618,891	-\$ 60,158,945

2	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
511113	Vigilancia y Seguridad	1,716,846	1,457,532	\$ 259,314
511114	Materiales y Suministros	74,313,664	44,133,926	\$ 30,179,738
511115	Mantenimiento	289,056,703	139,305,561	\$ 149,751,142
511117	Servicios Públicos	349,434,797	30,080,969	\$ 319,353,828
511118	Arrendamiento Operativo	189,242,144	3,419,689	\$ 185,822,455
511119	Viáticos y Gastos de Viaje	69,743,500	450,000	\$ 69,293,500
511121	Impresos, Publicaciones y Afiliaciones	118,035,782	3,983,905	\$ 114,051,877
511123	Comunicaciones y Transporte	12,408,081	11,454,402	\$ 953,679
511125	Seguros Generales	154,145,799	125,456,064	\$ 28,689,735
511146	Combustibles y Lubricantes	518,320	690,022	-\$ 171,702
511149	Elementos de Aseo	104,187,841	80,524,435	\$ 23,663,406
511150	Procesamiento de Información	\$ 0	22,373,125	-\$ 22,373,125
511155	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	\$ 0	\$ 4,382,541	-\$ 4,382,541
511163	Contratos Aprendizaje	10,757,629	-	\$ 10,757,629
511164	Gastos Legales	1,502,000	20,900	\$ 1,481,100
511173	Interventorías, Auditorías y Evaluaciones	4,508,000	5,315,000	-\$ 807,000
511179	Honorarios	287,769,309	1,006,638,385	-\$ 718,869,076
511180	Servicios	83,806,675	342,763,693	-\$ 258,957,018
511190	Otros Gastos Generales	14,467,242	15,766,642	-\$ 1,299,400
	Total Gastos Administrativos	\$ 1,765,614,332	\$ 1,838,216,791	-\$ 72,602,459

En los gastos generales de la entidad la comparabilidad de un periodo contable a otro se vio afectado por la Administración Delegada del Impuesto de Alumbrado Público con el Municipio de Sabaneta, donde la instrucción impartida por la alta dirección fue de distribuir ciertos gastos 90% y 10%, como por ejemplo los salarios del personal administrativo.

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en la vida útil de los mismos; Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Construcciones y Edificaciones	20 – 60 años
Equipo de Transporte	10 – 16 años
Equipo de Comunicación y Computación	04 – 09 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	05 – 10 años

Se estipuló que ningún elemento de Propiedad, Planta & Equipo tendría valor residual.

Las depreciaciones a nivel fiscal en el año 2025, para la entidad fueron de \$227.872.605 y para las Normas Internacionales de Información Financiera fueron de \$364.603.732, donde este efecto se ve en el cálculo del impuesto diferido y la base para el impuesto a cargo para su presentación a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
536003	Redes, Líneas y Cables	2,579,861	10,319,444	-\$ 7,739,583
536004	Maquinaria y Equipo	184,785,216	184,785,216	\$ 0
536005	Edificaciones	20,945,736	20,945,736	\$ 0
536006	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10,241,147	8,049,374	\$ 2,191,773
536007	Equipos de Computación y Comunicación	37,787,792	37,787,792	\$ 0
536008	Equipo de Transporte	108,263,980	108,263,980	\$ 0
	Total Gastos de Depreciación	\$ 364,603,732	\$ 370,151,542	-\$ 5,547,810

30.7. Otros Gastos Financieros

En la cuenta 5.8 otros gastos, están incluidos los conceptos de comisiones, gastos financieros, impuesto a las ganancias, diferido, gastos diversos.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
580240	Costo Efectivo de Prestamos por Pagar (Intereses)	1,206,118	2,474,099	-\$ 1,267,981
580490	Otros Gastos Financieros	-	37,594	-\$ 37,594
	Total Gastos Financieros	\$ 1,206,118	\$ 2,511,693	-\$ 1,305,575

Gastos Financieros y Gastos Diversos

Esta cuenta tuvo su movimiento en el concepto de comisiones e intereses con bancarios por valor de \$1.206.118.

30.8. Gastos Diversos.

La entidad muestra un saldo por valor de \$27.618.15, el cual no es deducible de renta para el año 2025, está compuesto por impuestos asumidos por valor de \$23.002.328, gasto NIIF por cálculo del impuesto diferido por valor de \$3.567.699 y el resto son gastos no deducibles por valor de \$4.615.987, donde la entidad no tenía los certificados de retención en la fuente ni las facturas electrónicas de venta para que sean deducibles en renta.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
580540	Gastos Financieros	1,206,118	-	\$ 1,206,118
589041	Mintic	-	4,498,000	-\$ 4,498,000
582201	Gasto NIIF	\$ 3,567,699	\$ 0	\$ 3,567,699
589003	Impuestos Asumidos	23,002,327	3,292,526	\$ 19,709,801
589025	Impuestos Asumidos NO Deducibles	\$ 249,000	\$ 5,056,350	-\$ 4,807,350
589090	Otros gastos Diversos No Deducibles	4,366,987	5,754,726	-\$ 1,387,739
	Total Otros Egresos	32,392,131	\$ 18,601,602	\$ 13,790,529

Entre los gastos diversos encontramos que el ítem más representativo de los Impuestos Asumidos es correspondiente al cierre de la declaración de renta del año 2024 cuyo valor fue de \$22.963.993.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Bajo este concepto se muestra el costo directo asociado al desarrollo del objeto social de la entidad, personal directamente asociado a la prestación de los servicios, material, bienes y herramientas utilizadas.

Este costo también es afectado por la Administración Delegada del Impuesto de Alumbrado Público con el Municipio de Sabaneta.

	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
63	Costos de Prestaciones de Servicios	12,829,833,255	13,713,558,527	-\$ 883,725,272
	Total Costos de Servicios	\$ 12,829,833,255	\$ 13,713,558,527	-\$ 883,725,272

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La entidad en el año 2025 genero un impuesto de renta por valor de \$219.211.000, donde se depuro fiscalmente, a la base contable se le sumo los gastos diversos y el 50% del 4*1.000 para aplicar el 35% que es la tarifa del impuesto de renta.

El impuesto diferido en el año 2025 en su depuración dio de naturaleza debito lo cual lo convierte en un gasto para la entidad por valor de \$3.567.699.

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
36.4. GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO

		DATOS			
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	222,778,699.00	293,293,000.00	-70,514,301.00
5.8.21	Db	CORRIENTE	219,211,000.00	293,293,000.00	-74,082,000.00
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	219,211,000.00	293,293,000.00	-74,082,000.00
5.8.21.04	Db	Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	0.00	0.00	0.00
5.8.22	Db	DIFERIDO	3,567,699.00	0.00	3,567,699.00
5.8.22.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	3,567,699.00	0.00	3,567,699.00
5.8.22.##	Db	Concepto xxx con saldo*	0.00	0.00	0.00
5.8.22.##	Db	Concepto xxx con saldo*	0.00	0.00	0.00
5.8.22.18	Db	Otros pasivos	0.00	0.00	0.00

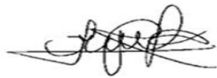
Revelaciones:

- a.** El Decreto 1390 de 2025 declara el Estado de Emergencia Económica y Social en todo el territorio colombiano por un periodo de treinta días, debido a una crisis fiscal "grave e inminente" que compromete la capacidad del Estado para garantizar derechos fundamentales y servicios públicos esenciales. Esta medida excepcional se fundamenta en la concurrencia de varios hechos críticos, entre los que destacan la no aprobación de los proyectos de ley de financiamiento para 2025 y 2026 por parte del Congreso, la urgencia de cubrir deudas en el sistema de salud (UPC) y subsidios de energía por más de 8 billones de pesos, así como la necesidad de recursos extraordinarios para seguridad nacional y atención de desastres naturales. Bajo este marco, el Gobierno queda facultado para dictar decretos con fuerza de ley que permitan establecer de forma transitoria nuevos tributos o modificar los existentes, con el fin de obtener los recursos necesarios para conjurar la crisis y evitar un colapso económico y social. Dicho decreto esta suspendido por la Corte Constitucional hasta esta fecha que se emiten las notas a los estados financieros.
- b.** Cuadro de la nomina administrativa y de operación de la entidad comparativo de los años 2025 Vs 2024 muestra un incremento por valor de \$843.509.789 debido al incremento a los salarios decretado por el gobierno nacional, adicionalmente la planta de cargos crecio debido a las Administraciones Delegadas de Recursos y los contratos de Alumbrados Navideños que se ejecutaron en el año 2025.

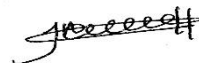
GASTOS DEL PERSONAL NOMINA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P.											
Los Gastos de Personal de Administración y Produccion por el años 2025 Vs 2024 se discriminaron así:											
Gastos de Personal	Cta Contable	2025			2024			%	2024		VARIACION 2025-2024
		Administración	Cta Contable	Producción	Total General	%	Total General		%		
Sueldos	51010101	820,770,530	725,104,380	75010101	708,351,770	438,341,162	1,529,122,300	51.58	1,163,445,542	54.86	365,676,758
Horas Extras y Recargos	51010301	127,253	870,084	75010102	73,932,056	21,119,915	74,059,309	2.50	21,989,999	1.04	52,069,310
Auxilio de Transporte	51012301	313,333	0		0	0	313,333	0.01	0	0.00	313,333
Total Salarios		821,211,116	725,974,464		782,283,826	459,461,077	1,603,494,942	54.09	1,185,435,541	55.89	418,059,401
Cesantías	51070201	81,134,004	61,415,136	75010104	71,943,756	37,013,141	153,077,760	5.16	98,428,277	4.64	54,649,483
Intereses Sobre Cesantías	51070301	9,739,959	7,372,781	75010105	8,636,668	4,443,367	18,376,627	0.62	11,816,148	0.56	6,560,479
Prima de Servicios	51070601	126,121,080	106,462,736	75010106	46,472,492	18,750,980	172,593,572	5.82	125,213,716	5.90	47,379,856
Prima de Vacaciones	51070401	114,492,463	114,646,502	75010108	34,939,759	18,750,980	149,432,222	5.04	133,397,482	6.29	16,034,740
Vacaciones	51070101	41,094,264	31,113,060	75010107	32,197,445	18,750,980	73,291,709	2.47	49,864,040	2.35	23,427,669
Bonificacion Administrativa	51011901	51,217,708	48,688,872		0	0	51,217,708	1.73	48,688,872	2.30	2,528,836
Bonificacion de Recreacion	51079001	8,246,407	8,257,487	75010109	7,244,832	4,976,531	15,491,239	0.52	13,234,018	0.62	2,257,221
Total Prestaciones Sociales		432,045,885	377,956,574		201,434,952	102,685,979	633,480,837	21.37	480,642,553	22.66	152,838,284
Aportes ARL	51030501	3,458,090	7,203,900	75010203	41,025,220	28,585,500	44,483,310	1.50	35,789,400	1.69	8,693,910
Aportes Salud	51030301	18,911,990	1,486,700	75010201	9,100	-	18,921,090	0.64	1,486,700	0.07	17,434,390
Aportes Pensión	51030701	110,309,877	89,133,000	75010202	100,412,870	59,622,008	210,722,747	7.11	148,755,008	7.01	61,967,739
Total Seguridad Social		132,679,957	97,823,600		141,447,190	88,207,508	274,127,147	9.25	186,031,108	8.77	88,096,039
Aportes Caja de Compensación Familiar	51030201	36,600,830	29,522,900	75010301	38,351,970	18,550,100	74,952,800	2.53	48,073,000	2.27	26,879,800
Aportes I.C.B.F.	51040101	6,748,700	426,600		0	-	6,748,700	0.23	426,600	0.02	6,322,100
Aportes Sena	51040201	4,499,500	284,400		0	-	4,499,500	0.15	284,400	0.01	4,215,100
Total Parafiscales		47,849,030	30,233,900		38,351,970	18,550,100	86,201,000	2.91	48,784,000	2.30	37,417,000
Seguridad y Salud en el Trabajo		0	-	75010112	52,496,734	58,930,827	52,496,734	1.77	58,930,827	2.78	-6,434,093
Gastos de Viaje	510807	-	5,477,000		-	-	-	0.00	5,477,000	0.26	-5,477,000
Dotación a Empleados	510804	0	1,048,349	75010110	142,053,363	50,414,168	142,053,363	4.79	51,462,517	2.43	90,590,846
Capacitacion, Bienestar Social al Personal	51080301	172,512,854	104,093,542		0	-	172,512,854	5.82	104,093,542	4.91	68,419,312
Total Otros Gastos Laborales		172,512,854	110,618,891		194,550,097	109,344,995	367,062,951	12.38	219,963,886	10.37	147,099,065
Total Gastos del Personal		1,606,298,842	1,342,607,429		1,358,068,035	778,249,659	2,964,366,877	100.00	2,120,857,088	100.00	843,509,789

Cuadro de indicadores de la entidad en el año 2025 Vs 2024:

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANETA E.S.P.						
Nit 811.042.483 - 6						
INDICADORES - EAPSA		Año 2025			Año 2024	
1	CAPITAL DE TRABAJO=	ACTIVOS CTES - PASIVOS CTES	19,579,946,245	15,154,197,799	4,425,748,446	13,858,381,990
	RESULTADO:		EL CAPTAL DE TRABAJO ES DE: \$ 4,425,748,446			EL CAPTAL DE TRABAJO ES DE: \$ 4,262,373,090
2	LIQUIDEZ O DISPONIBLE	ACTIVOS CTES/PASIVOS CTES	19,579,946,245		1.29	13,858,381,990
			15,154,197,799			9,596,008,900
	RESULTADO:		POR LO TANTO, LOS ACTIVOS CTES DE LA ENTIDAD SON DE 1.29 VECES MAS QUE LOS PASIVOS CTES.			POR LO TANTO, LOS ACTIVOS CTES DE LA ENTIDAD SON DE 1.44 VECES MAS QUE LOS PASIVOS CTES.
3	NIVEL ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	15,383,261,688		66.03	9,825,072,729
			23,298,424,146			17,277,201,322
	RESULTADO:		POR CADA \$100 QUE TENEMOS EN ACTIVOS, DEBEMOS \$ 66.03 A TERCEROS			POR CADA \$100 QUE TENEMOS EN ACTIVOS, DEBEMOS \$ 56.87 A TERCEROS
4	PERIODO DE CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR X 360 / INGRESOS	7,232,648,056		0.43	2,171,991,773
			16,733,188,448			21,923,340,435
	RESULTADO:		LAS CUENTAS POR COBRAR EQUIVALEN A 43 DIAS DE VENTA, OSEA SE RECAUDA EN PROMEDIO 43 DIAS.			LAS CUENTAS POR COBRAR EQUIVALEN A 10 DIAS DE VENTA, OSEA SE RECAUDA EN PROMEDIO 10 DIAS.
5	ROTACION DE INVENTARIOS	COSTO/INVENTARIOS	1,176,767,533		0.09	13,713,558,290
			12,829,833,255			292,425,153
	RESULTADO:		EL INVENTARIO ROTA 9 VECES LA AÑO.			EL INVENTARIO ROTA 46.90 VECES LA AÑO.
6	ROTACION DE PROVEEDORES	PROVEEDORES PROMEDIO X 360 / COSTO	5,906,813,044		501.95	3,361,485,666
			1,176,767,533			13,713,558,290
	RESULTADO:		EN PROMEDIO ESTAMOS PAGANDO LAS CUENTAS APROVEEDORES A 501.95 DIAS.			EN PROMEDIO ESTAMOS PAGANDO LAS CUENTAS APROVEEDORES A 24.51 DIAS.
7	APALACAMIENTO	TOTAL PATRIMONIO/ TOTAL ACTIVO	7,915,165,458		0.34	7,452,128,533
			23,298,424,146			17,277,201,322
	RESULTADO:		EL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD ESTA POR ENCIMA DEL 34%, ESTA POR DEBAJO 50% COMO EXIGE LA LEY.			EL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD ESTA POR ENCIMA DEL 43%, ESTA POR DEBAJO 50% COMO EXIGE LA LEY.



JUAN PABLO ARROYAVE ROMAN
Representante Legal.
Empresa de Servicios Públicos de Sabaneta E.S.P



JULIAN ANDRES CEFERINO CASTAÑEDA
Contador Público.
T.P 160928-T