



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS



DINAMICA SERVICIOS PUBLICOS E INGENIERIA ESP SAS
NIT 816003379-1
BELEN DE UMBRIA RISARALDA
VIGENCIA 2025

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones.....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	12
Juicios	12
3.1. Estimaciones y supuestos.....	12
3.2. Correcciones contables	12
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
Composición.....	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	19
5.2. Efectivo de uso restringido	19
5.3. Equivalentes al efectivo.....	19
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	19
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	20
Composición.....	20
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	21

7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	21
7.3.	Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar	21
7.4.	Otras cuentas por cobrar	21
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR		21
NOTA 9. INVENTARIOS		21
	Composición	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		22
	Composición	22
10.1.	Terrenos	22
10.2.	Edificaciones.....	23
10.3.	Equipos de comunicación y computación.....	23
10.4.	Equipo de transporte tracción y elevación	24
10.5.	Revelaciones adicionales:	26
	Composición	26
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		27
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		27
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN		27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		27
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS		27
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		27
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS		27
	Composición	28
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN		28
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA		28
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....		28
	Composición	29
20.1.	Revelaciones generales	29
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	29
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo.....	29
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....		30

Composición	30
21.1. Revelaciones generales	30
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	30
21.1.2. Subvenciones por pagar	31
21.1.3. Recursos a favor de terceros.....	31
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	32
Composición	32
NOTA 23. PROVISIONES	33
Composición	33
23.1. Litigios y demandas	33
NOTA 24. OTROS PASIVOS	34
Composición	34
24.1. Avances y Anticipos Recibidos	34
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	35
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	35
NOTA 27. PATRIMONIO	35
Composición	35
27.1. Capital.....	36
27.2. Acciones.....	36
27.3. Otro resultado integral (ORI) del periodo	37
NOTA 28. INGRESOS.....	38
Composición	38
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación	38
28.2 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	39
NOTA 29. GASTOS.....	40
Composición	40
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	41
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	42
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	43
Composición	43

30.1.	Costo de ventas de bienes.....	44
30.2.	Costo de ventas de servicios	44
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	45
	Composición	45
31.1.	Costo de transformación – Detalle.....	45
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	46
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN.....	46
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	46
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	46
	Generalidades.....	46
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	47
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	47

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

La empresa **Dinámica Servicios Públicos e Ingeniería E.S.P. S.A.S.** (anteriormente denominada Empresas Públicas Municipales de Belén de Umbría S.A.S. E.S.P.), identificada con **NIT 816.003.379-1**, fue constituida mediante la Escritura Pública No. 293 del 26 de junio de 2009 en la Notaría Única de Belén de Umbría. Posteriormente, mediante la Escritura Pública No. 607 del 9 de diciembre de 2021, se formalizó el cambio de su razón social a la denominación actual.

Es una entidad de orden municipal con personería jurídica, constituida como una Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios bajo la modalidad de **Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.)**. Su objeto social principal es la prestación de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios en el municipio de Belén de Umbría y en aquellas localidades donde establezca sucursales o agencias.

La empresa se rige por las Leyes **142 de 1994** y **1258 de 2008**, además de los acuerdos del Concejo Municipal y su Junta Directiva. Su vigilancia y regulación están a cargo de la Secretaría de Planeación Municipal, la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Finalmente, su duración es indefinida y cuenta con un capital suscrito y pagado de **400.000 acciones**, con un valor nominal de **\$1.000 pesos** cada una. La composición accionaria se distribuye de la siguiente manera:

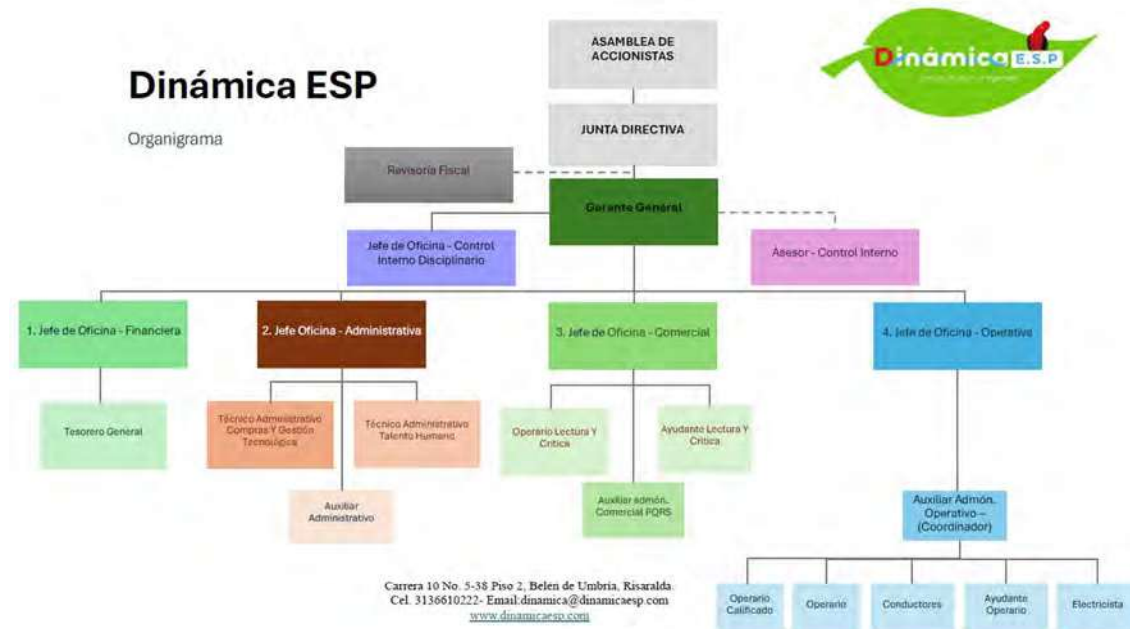
- **Municipio de Belén de Umbría (NIT 891.480.024): 95%**
- **E.S.E. Hospital San José (NIT 891.408.918): 5%**

Tipo de Empresa

Dinámica Servicios Públicos e Ingeniería ESP SAS es una entidad constituida como Sociedad por Acciones Simplificadas, dotada de autonomía administrativa y financiera. Su objeto social principal es la prestación de servicios públicos domiciliarios, operando de la siguiente manera:

En el Casco Urbano, realiza la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo; mientras que, en la Zona Rural, se encarga de la prestación de los servicios de acueducto y aseo. La entidad orienta sus operaciones a la atención integral de las necesidades básicas de la comunidad del municipio de Belén de Umbría, Risaralda.

Organigrama con corte al 31 de diciembre de 2025



Aprobado por la Junta Directiva con el acuerdo 037 del 18 de diciembre de 2024.

Objeto Social

DINAMICA SERVICIOS PÚBLICOS E INGENIERÍA antes denominada EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE BELEN DE UMBRIA S.A.S. E.S.P, tendrá como objeto social la prestación de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios, en el municipio de Belén de Umbría y en los demás municipios donde establezca sucursales, agencias, oficinas, de conformidad con la normatividad y regulación por la que se rijan los respectivos servicios públicos ofrecidos. La empresa podrá prestar servicios públicos domiciliarios y sus actividades complementarias en el municipio de Belén de Umbría y/o en los demás municipios donde establezca sucursales, agencias, oficinas, de conformidad con la normatividad y regulación por la que se rijan los servicios públicos ofrecidos. Para el cumplimiento de sus objetivos la empresa podrá:

- 1) Adquirir, enajenar a cualquier título bienes muebles o inmuebles;
- 2) Adquirir enajenar, gravar, constituir, administrar y disponer de toda la clase de bienes, muebles o inmuebles necesarios directa o indirectamente, para la realización de su objeto social.
- 3) Celebrar y ejecutar todo tipo de contratos y/o convenios con personas naturales o jurídicas,

nacionales o extranjeras, públicas o privadas;

4) Crear o participar de la creación de personas naturales o jurídicas con o sin ánimo de lucro destinadas al cumplimiento de funciones iguales, similares, conexas o complementarias a las suyas o participar con ellas según decida la Junta Directiva o la Asamblea según el caso.

5) promover o participar en la constitución de empresas de servicios públicos o ingresar como accionista en las ya constituidas.

6) Contratar con terceros la ejecución de actividades inherentes a los servicios que presta la sociedad tales como facturación, recaudo, atención al cliente, cobranzas y en general realizar todos los actos y suscribir contratos necesarios para el desarrollo de su objeto.

7) contribuir al mantenimiento y conservación de las cuencas hidrográficas sobre las cuales tenga impacto directo comprobado los servicios de Acueducto, alcantarillado y aseo.

8) Prestar servicios de Asesoría y consultoría en materias relacionadas con su objeto.

9) Ejercer las facultades especiales para el uso de espacio público, para la ocupación temporal de inmuebles y para promover la constitución de servidumbres o la enajenación forzosa de los bienes que requiera para la prestación de servicio.

10) la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

11) Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

Misión

Somos una Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de los belumbrenses, dedicada a la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo. Comprometidos con los estándares más altos de calidad, la responsabilidad social y ambiental de acuerdo con la normatividad. Contamos con tecnología adecuada, personal idóneo y en continuo crecimiento profesional, elevando el índice de los niveles de satisfacción del cliente interno como externo.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Empresa de Servicios Públicos prepara sus estados financieros en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública (RCP). Históricamente, la entidad aplicó la Resolución 414 de 2014 y el Instructivo 002 de 2014, los cuales marcaron la transición desde el modelo contable anterior hacia la convergencia con estándares internacionales.

No obstante, en la actualidad, la entidad aplica el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual fue incorporado al RCP mediante la Resolución 037 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN). Este marco representa la evolución y consolidación de la estrategia de modernización iniciada con la derogada Resolución 414, manteniendo la base de

"adopción por adaptación" de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

En cumplimiento de las disposiciones del ente rector, la Empresa aplica de manera integral los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación contenidos en dicho Marco Normativo, así como las instrucciones de las Resoluciones, Circulares y Doctrina contable que la CGN emite periódicamente para actualizar el Régimen.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros reflejan fielmente la totalidad de las transacciones y hechos económicos realizados por la empresa, definiendo con precisión los elementos de la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio) y los elementos de resultados (ingresos, gastos y costos).

El período de reporte corresponde al ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2025 y el 31 de diciembre de 2025. Estos estados han sido preparados y presentados bajo los criterios del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 037 de 2017 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones vigentes.

De conformidad con los estatutos sociales y la ley vigente, los estados financieros de la vigencia 2025 serán presentados ante la Asamblea General de Accionistas para su debida aprobación, en reunión ordinaria que se llevará a cabo a más tardar el 31 de marzo de 2026.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Entidad desarrolla su proceso contable mediante la identificación, reconocimiento y medición de los hechos económicos derivados de su objeto social, el cual consiste principalmente en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Para garantizar la integridad de la información, se distinguen las actividades rutinarias de operación de aquellas no rutinarias, siguiendo un ciclo de procesamiento de datos que comprende:

- Identificación y Recolección: Captura de la información primaria y soportes documentales.
- Clasificación y Registro: Categorización de los hechos económicos según el catálogo general de cuentas y su incorporación en el sistema contable.
- Resúmenes Intermedios: Generación de balances de prueba y conciliaciones para asegurar la consistencia de los saldos.

- Elaboración de Estados Financieros: Preparación de los reportes bajo el marco normativo vigente para su presentación y revelación.

Finalmente, se aclara que la Empresa no actúa como entidad agregadora de información, por lo cual reporta sus estados financieros de manera individual y directa conforme a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Para la preparación de los estados financieros de la vigencia **2025**, la Entidad ha aplicado las siguientes bases de medición en el reconocimiento y valoración de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, de acuerdo con los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores:

Costo Histórico: Representa el valor de los recursos entregados o recibidos a cambio de un elemento en la fecha de su adquisición o formación. Para los **activos** (como propiedad, planta y equipo de acueducto), se mide por el efectivo o equivalente pagado; para los **pasivos**, corresponde al valor del beneficio recibido a cambio de la obligación.

Valor Nominal: Se utiliza principalmente para el reconocimiento de **instrumentos financieros**, cuentas por cobrar y obligaciones que no han sido objeto de procesos de actualización o descuento financiero. Representa el monto de efectivo que se espera recibir o pagar según el documento soporte o título valor que origina la transacción.

La Entidad evalúa permanentemente si existen indicios de deterioro en sus activos medidos al costo, realizando los ajustes pertinentes para asegurar que los estados financieros reflejen la realidad económica del servicio.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de la Entidad se preparan y presentan bajo las siguientes premisas técnicas:

Moneda Funcional y de Presentación: La moneda funcional de la Empresa es el Peso Colombiano, la cual coincide con su moneda de presentación (COP), al ser el entorno económico principal en el que opera y presta sus servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Criterio de Redondeo: Las cifras presentadas en los estados financieros y sus notas explicativas se expresan en pesos colombianos, ajustados a la unidad de mil más cercana para facilitar la lectura y análisis de la información, sin que esto afecte la razonabilidad de los saldos.

La materialidad se define considerando la magnitud y la naturaleza de las omisiones o inexactitudes de las partidas contables que, individualmente o en conjunto, podrían influir en las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Para el cierre del ejercicio con corte al **31 de diciembre de 2025**, la administración ha determinado el umbral de importancia relativa basándose en los estados financieros del año inmediatamente anterior, aplicando los siguientes indicadores clave:

INDICADOR CLAVE	% IMPORTANCIA RELATIVA
Activos Totales	0.5%
Pasivos Totales	0.5%
Patrimonio	0.5%
Ingresos	0.5%
Costos	0.5%
Gastos	0.5%

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

De conformidad con el Marco Normativo aplicable, la Entidad reconoce sus transacciones en la moneda funcional (Peso Colombiano). Al respecto, se informa que:

Ausencia de Transacciones: Durante el ejercicio contable comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, la Empresa no realizó operaciones de compra, venta o servicios denominados en moneda extranjera.

Saldos y Exposición: Al cierre de la vigencia 2025, la entidad no presenta activos ni pasivos monetarios representados en divisas; por lo tanto, no se generaron efectos en el estado de resultados por concepto de diferencia en cambio.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

De conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, la administración de la Empresa de Servicios Públicos informa que:

Inexistencia de Hechos Relevantes: Con posterioridad al corte del 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha de la certificación de estos estados financieros en febrero de 2026, no se han presentado hechos, situaciones o circunstancias de carácter económico, financiero o social que afecten significativamente la estructura financiera o la continuidad operativa de la Entidad.

Revelaciones Adicionales: No se identificaron eventos que requieran ajuste a las cifras reconocidas o que deban ser objeto de revelación adicional para la adecuada comprensión de la situación financiera de la Empresa por parte de la Asamblea de Accionistas.

2.5. Otros aspectos

La Administración de la Empresa de Servicios Públicos manifiesta que, durante la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, no se presentaron situaciones, contingencias o hechos de carácter administrativo, legal o financiero, distintos a los ya revelados en las notas anteriores, que pudieran tener un impacto significativo en la interpretación de la realidad económica de la entidad.

Asimismo, se confirma que la información presentada en estos estados financieros y sus notas explicativas es completa, fiel a los registros contables y suficiente para la toma de decisiones por parte de la Asamblea General de Accionistas y los entes de supervisión.

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

Juicios

a preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables. Al respecto, se informa que durante el periodo actual **no ha sido necesaria la aplicación de juicios críticos** que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos.

3.1. Estimaciones y supuestos

Las mediciones de partidas clave, tales como la vida útil y depreciación de los activos de acueducto, alcantarillado y aseo, así como el deterioro de cartera de usuarios, se fundamentaron en métodos técnicos y variables de mercado observables.

En consecuencia, a la fecha de cierre **no se identifican incertidumbres** con un riesgo significativo de derivar en ajustes materiales sobre el valor en libros de activos o pasivos para el próximo ejercicio económico.

3.2. Correcciones contables

Durante la vigencia 2025, no se identificaron ni realizaron correcciones contables derivadas de errores u omisiones de ejercicios anteriores. La información financiera presentada mantiene la comparabilidad y consistencia con las políticas contables adoptadas por la entidad.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

A la fecha de corte de la vigencia 2025, no se identificaron riesgos asociados a los instrumentos financieros que pudieran comprometer la estabilidad operativa o financiera de la entidad. La gestión de los activos y pasivos financieros se realizó bajo criterios de prudencia, garantizando la liquidez y la recuperabilidad de los recursos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Política uno: adopción y estados financieros

Adopción de la normativa contable aplicable

La Empresa de Servicios públicos, para preparar y elaborar los estados financieros adopta como marco de referencia la Norma Internacional de Información financiera para entidades sujetas al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Así mismo, en cuanto a su manejo presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.

Principios de contabilidad pública

Base de acumulación o devengo: Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren, así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros del período en que ocurren.

Negocio en marcha: la duración de la entidad es indefinida y no presenta al año 2025 ningún indicador ni intención de liquidar o recortar de manera importante sus operaciones.

Materialidad o importancia relativa: La información es material o relevante para la empresa de servicios públicos cuando supera el 1% de sus ingresos anuales.

Fiabilidad: información libre de error significativo o sesgo.

Esencia sobre la forma: Las transacciones y sucesos se contabilizan y reconocen de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: Es mantener la precaución y cuidado para no sobrevalorar los ingresos y activos y no subvalorar los pasivos y los gastos.

Integridad: información financiera completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo, sin omisiones ni falsedades.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

No Compensación: No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

Período Contable: El período contable es el lapso transcurrido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de cada año.

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.

Bases de medición

Costo histórico

Valor razonable

Valor nominal

Moneda funcional: peso colombiano.

Presentación de estados financieros

Presentación razonable

Cumplimiento del marco conceptual anexo a la resolución 414 de 2014 de la CGN

Frecuencia de la información: Juego completo de estados financieros anual, al cierre del período contable

Revelaciones en las notas a los estados financieros

Notas a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas.

Identificación de los estados financieros

Presentación del estado de situación financiera

La Empresa presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.

Presentación del Estado de Resultado Integral

La Empresa de Servicios Públicos domiciliarios y no Domiciliarios presenta la información de ingresos y gastos en el estado de resultado integral, donde se presentan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período.

Los ingresos de actividades ordinarias se registrarán aparte de las ganancias.

Los gastos se relacionan en el estado de resultados integral de acuerdo con la función del gasto.

Presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio

La empresa presenta al final del período contable, dentro del grupo de estados financieros a presentar oficialmente, un estado de cambio en el patrimonio.

Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo informa acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

presentan información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, las políticas contables específicas utilizadas, revelan la información requerida que no se presente en otro lugar de los estados financieros y facilitan información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

➤ Política dos: estimaciones generales

La empresa realiza estimaciones fiables

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen por su valor real, basándose en saldos de libros auxiliares conciliados, no se permiten saldos en caja negativos; estas conciliaciones deben tener evidencia de quien la realiza y revisa.

A las Cuentas por Cobrar no se les hace provisiones teniendo en cuenta edades de clasificación o porcentajes, se les reconoce deterioro cuando se dan las condiciones descritas en el manual o a criterio de la gerencia o el equipo comercial que las valora.

El deterioro de la propiedad, planta y equipo se determina y registra en libros al momento que suceda o cuando se presentan Estados Financieros oficiales.

Las depreciaciones se realizan en línea recta y la vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se determina y define en el momento de la adquisición del elemento, según criterios de la gerencia sobre el tiempo que la empresa lo usará o del proveedor del bien sobre la vida útil del producto.

➤ Política tres: diferidos

Los Bienes y servicios Pagados por Anticipado sólo se activan cuando cumplen el criterio de generar beneficios económicos futuros y el proveedor lo haya reconocido como un pasivo, se registran en los gastos, cuando se haya consumido el bien o el servicio y cuando la contraparte haya reconocido un ingreso, irán directamente al Estado de Resultados.

Los Anticipos se reconocen en Cuentas por Cobrar mientras se legalizan.

➤ Política cuatro: intangibles

Activos Intangibles formados en la misma empresa no se reconocen, en este activo solo se reconocen bienes adquiridos separadamente tales como software y licencias.

➤ Política cinco: ingresos

Se reconocen como ingresos operacionales la prestación de los servicios públicos domiciliarios como son acueducto, alcantarillado y aseo cuando se hayan transferidos todos los riesgos y ventajas, aunque no se haya legalizado con factura.

Los servicios entregados se reconocen como ingresos en el periodo en que se prestan, aunque no se hayan facturado.

Los ingresos se reconocen neto de descuentos por todo concepto

➤ Política seis: pasivos

Los pasivos sólo se reconocen cuando la entidad sea una de las partes del contrato y se haya recibido el bien o servicio.

No se reconocerán provisiones por hechos futuros inciertos.

Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocen como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

Sólo se reconoce un pasivo cuando existe un tercero real al que se le adeude en el momento actual y cuando se puede probar en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.

➤ Política siete: provisiones y contingencias

No se reconocen contingencias por demandas, salvo que exista certificación de un profesional idóneo del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de sea resuelta en contra de la empresa es superior al 50%.

➤ Política ocho: políticas contables, estimaciones y errores

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Empresa de Servicios Públicos, al preparar y presentar estados financieros, las cuales se describen en el Manual de Políticas Contables en cada una de las secciones que afecte o impacte los estados financieros de la entidad.

Para casos en las que el manual de políticas o la NICSP para empresas que no cotizan en mercado de valores no trate específicamente una transacción, suceso o condición, el representante legal utiliza su juicio para aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante, que representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, neutrales, es decir, libres de sesgos, prudentes y completos en todos los aspectos significativos.

Para determinar estos criterios, el representante legal tiene en cuenta definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, descritos en el marco normativo anexo a la resolución 414 de 2014.

Errores: Los errores detectados de períodos anteriores no se incluyen en el Estado de Resultados del período en el cual se descubre el error, se debe reexpresar los Estados Financieros anteriores, tanto como sea posible.

➤ Listado de notas que no le aplican a la entidad

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN- ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA

MONEDA EXTRANJERA
NOTA A36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el efectivo y equivalentes de efectivo se detallan a continuación:

ACTIVO	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 543,689,000	\$ 957,309,000	-413,620,000	-43.21%
CAJA	\$ -	\$ 1,300,000	-1,300,000	-100%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 543,689,000	\$ 956,009,000	-412,320,000	-43%

Caja Menor La entidad mantiene un fondo de caja menor constituido por el equivalente a un (1) Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV). De acuerdo con las políticas de cierre de vigencia, dicho fondo fue reintegrado y consignado en su totalidad al 31 de diciembre de 2025, procediendo a su cierre formal para la apertura en la vigencia fiscal siguiente. Por lo anterior, el saldo en caja a la fecha de corte es cero (\$0).

Depósitos en Instituciones Financieras Representa los recursos en moneda local disponibles de forma inmediata en entidades bancarias. Se destaca lo siguiente:

Traslado de Recursos en Administración: A diferencia de la vigencia 2024, donde los recursos provenientes de convenios interadministrativos (Municipio de Belén de Umbría, CARDER y Departamento) presentaban restricciones dentro de las cuentas bancarias de la entidad, en el INFIDER (Instituto de Fomento para el Desarrollo de Risaralda).

Para la vigencia 2025 dichos recursos se registran ahora bajo el código contable 190801 - Recursos en Administración, con el fin de separar la operación propia de la entidad de los fondos administrados por encargo, garantizando una mayor transparencia y cumplimiento de los fines de los convenios celebrados.

La disminución en el saldo total de depósitos respecto al año anterior (\$412.320.000 menos) se explica principalmente por el traslado de estos fondos de convenios a la cuenta de administración en el INFIDER.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A DICIEMBRE	
			2025	2024
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	543.689.000	956.009.000
1.1.10.06	Db	Depósitos simples	0	498.111.000

1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	543.689.000	457.898.000
-----------	----	------------------	-------------	-------------

5.1. Depósitos en instituciones financieras

A 31 de diciembre de 2025, el saldo de la cuenta de Instituciones Financieras presenta una disminución del **43.1%** en comparación con el cierre del año anterior.

A continuación, se detalla la composición y naturaleza de estos recursos:

Composición del Saldo

El saldo total de **\$543.689.000** al cierre de 2025 está representado en su totalidad por cuentas corrientes, reflejando una gestión de liquidez enfocada en la disponibilidad inmediata para la operación.

En las cuentas bancarias con corte al 31 de diciembre de 2025 por cada entidad así:

NUMERO DE CUENTA CONTABLE	ENTIDAD FINANCIERA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
11100501	Davivienda	\$112.916.000
11100502	Bancolombia	\$ 33.943.000
11100503	Banco Agrario	\$ 2.121.000
11100504	Banco de Bogotá	\$394.709.000

5.2. Efectivo de uso restringido

No aplica.

5.3. Equivalentes al efectivo

No aplica

5.4. Saldos en moneda extranjera

No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No le aplican a la entidad

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, las cuentas por cobrar presentan los siguientes saldos:

CONCEPTOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
CUENTAS POR COBRAR	\$ 296,523,000	\$ 308,824,000	-12,301,000	-4%
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 36,930,000	\$ 36,930,000	0	0%
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 157,957,000	\$ 111,307,000	46,650,000	42%
SUBVENSIONES POR COBRAR	\$ -	\$ -	0	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 96,608,000	\$ 155,559,000	-58,951,000	-38%
CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	\$ 5,028,000	\$ 5,028,000	0	0%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ -	0	0%
PRESTAMOS POR COBRAR				0%

Esta partida registra los recursos que se esperan recibir por parte de terceros, así como el deterioro de las cuentas por cobrar de los servicios públicos prestados por la entidad.

➤ Servicios públicos.

Al cierre de la vigencia 2025, esta partida registra un saldo de \$ 157.957.000. El incremento del 42% observado respecto a la vigencia anterior se explica principalmente por la causación de los subsidios correspondientes al mes de diciembre de 2025, los cuales se encuentran en proceso de transferencia por parte del municipio de Belén de Umbria.

El detalle de los subsidios pendientes de recaudo al corte es el siguiente:

Subsidio Acueducto: \$ 8.952.000
Subsidio Alcantarillado: \$ 5.182.000
Subsidio Aseo: \$ 16.407.000
Total Subsidios de Diciembre: \$ 30.541.000

Al 31 de diciembre de 2025, de los \$157.957.000 reportados en la prestación de servicios públicos, se identifica que la cartera no vencida asciende a \$83.175.456. Este valor representa un incremento respecto a los \$52.049.000 reportados en 2024, comportamiento que se explica principalmente por la integración de los subsidios causados del mes de diciembre.

Se aplican procedimientos de cobro persuasivo a usuarios con mora superior a dos (2) periodos, mediante notificaciones y acuerdos de pago, evitando la escalada a procesos coactivos.

➤ Otras Cuentas por Cobrar y Dificil Recaudo

Carrera 10 No. 5-38 Piso 2, Belén de Umbria, Risaralda.
 Cel. 3136610222- Email: dinamica@dinamicaesp.com

www.dinamicaesp.com

Disminución: Se presenta una reducción del **38% (\$58.951.000)** en "Otras Cuentas por Cobrar", como resultado del seguimiento efectivo y la gestión proactiva de la cartera.

Deterioro: El saldo de difícil recaudo permanece en \$ 5.028.000. La administración considera que, dadas las gestiones de cobro actuales, no existen indicios de deterioro adicional que requieran ajustes materiales al valor en libros.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

El saldo de esta partida corresponde al valor de las autorretenciones de renta liquidadas a la tarifa del **4.5%**, así como a las retenciones practicadas por terceros en el desarrollo de contratos de prestación de servicios. Dichos valores se encuentran amparados bajo el régimen de exoneración de aportes para personas jurídicas, según lo previsto en el **Artículo 114-1 del Estatuto Tributario**.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

No aplica

7.3. Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar

La partida de deterioro refleja la estimación de la entidad sobre posibles pérdidas en la recuperación de su cartera. Para el periodo actual, no se efectuaron bajas definitivas de cuentas por cobrar, toda vez que no se identificaron saldos que cumplan con los criterios de irrecuperabilidad establecidos en las políticas contables de la organización.

7.4. Otras cuentas por cobrar

El saldo registrado en esta partida representa los derechos de cobro derivados de la ejecución de Convenios Interadministrativos suscritos con el municipio de Belén de Umbría.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No le aplican a la entidad

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Bienes y servicios

Carrera 10 No. 5-38 Piso 2, Belén de Umbría, Risaralda.
Cel. 3136610222- Email: dinamica@dinamicaesp.com

www.dinamicaesp.com

➤ Mercancías en Existencia.

CONCEPTOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
INVENTARIO	\$ 362,795,000	\$ 487,126,000	-124,331,000	-26%
MERCANCIA EN EXISTENCIA	\$ 19,467,000	\$ 68,945,000	-49,478,000	-72%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 343,328,000	\$ 418,181,000	-74,853,000	-18%

Al cierre del periodo 2025, el rubro de Inventarios presenta un saldo de \$362.795.000, reflejando una disminución del 26% (-\$124.331.000) respecto al año anterior.

Esta variación se explica de la siguiente manera:

- Mercancía en Existencia: Registra un saldo de \$19.467.000, lo que representa una disminución del 72% (-\$49.478.000). Esta situación obedece principalmente a la salida de bienes comercializados para el reemplazo de medidores que cumplieron su vida útil y la instalación de nuevas matrículas, conforme a las políticas de la entidad.
- Materiales y Suministros: Esta partida presenta un saldo de \$343.328.000, con una baja del 18% equivalente a \$74.853.000. Esta disminución se deriva del consumo de materiales destinados a reparaciones, mantenimientos preventivos y correctivos del sistema durante el ejercicio.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Al cierre de la vigencia **2025**, la partida de **Propiedades, Planta y Equipo** de la Empresa de Servicios Públicos asciende a **\$3.000.900.000**. Este rubro es el de mayor relevancia en la estructura financiera, representando el **50% del total de los activos** de la entidad:

CONCEPTOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3,000,900,000	\$ 2,543,613,000	457,287,000	18%
TERRENOS	\$ 658,689,000	\$ 658,689,000	\$ -	0%
EDIFICACIONES	\$ 47,000,000	\$ 47,000,000	0	0%
REPUESTOS	\$ -	\$ 330,000	\$ -330,000	-100%
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	\$ 227,464,000	\$ 227,464,000	0	0%
REDES LINEAS Y CABLES	\$ 389,868,000	\$ 389,868,000	0	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 956,205,000	\$ 252,505,000	703,700,000	279%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 100,988,000	\$ 100,988,000	0	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 92,086,000	\$ 92,086,000	0	0%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 334,466,000	\$ 306,549,000	27,917,000	9%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	\$ 1,274,552,000	\$ 1,274,552,000	0	0%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	\$ -1,077,815,000	\$ -803,815,000	-274,000,000	34%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$ -2,603,000	\$ -2,603,000	0	0%
AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	\$ -	\$ -	0	0%

10.1. Terrenos

Dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipo, la cuenta de Terrenos presenta un saldo de \$658.689.000 al cierre de la vigencia 2025. Este valor se encuentra representado principalmente por la incorporación de activos recibidos mediante donación del Municipio de Belén de Umbría, formalizada a través del Decreto N° 031 del 15 de febrero de 2023, bajo las siguientes especificaciones:

Lote Sector Mocatán: Predio ubicado en la zona urbana, identificado con Matrícula Inmobiliaria N° 293-29380, con una superficie de 1.187 m² y un avalúo de \$469.249.588.

Lote Tanque de Almacenamiento N° 5: Predio ubicado en la zona urbana (Lote 2), identificado con Matrícula Inmobiliaria N° 293-29578, con una superficie de 479 m² y un avalúo de \$189.439.261.

La sumatoria de estos avalúos coincide con el saldo total de \$658.689.000 registrado en la contabilidad para la cuenta de Terrenos, la cual no presentó variaciones durante el periodo 2025 en comparación con el 2024.

10.2. Edificaciones

Al cierre del periodo 2025, la cuenta de Edificaciones registra un saldo de \$47.000.000, valor que se ha mantenido constante en comparación con la vigencia anterior. Este rubro representa las construcciones de propiedad de la entidad y se encuentra integrado por el siguiente activo: Predio Administrativo/Operativo: Inmueble identificado con Matrícula Inmobiliaria N° 293-20585, ubicado en la zona urbana sobre la Carrera 5a entre Calles 6ª y 7ª. El valor en libros de esta edificación asciende a \$47.000.000, según el avalúo técnico registrado en la contabilidad de la institución.

10.3. Equipos de comunicación y computación

En esta partida se registran las adquisiciones realizadas por la entidad para el fortalecimiento de su infraestructura tecnológica y operativa. Al cierre del periodo 2025, esta cuenta presenta un saldo de \$334.466.000, reflejando un incremento neto del 9% en comparación con la vigencia anterior.

Este aumento absoluto de \$27.917.000 obedece específicamente a la ejecución de contratos de suministro para la modernización de las herramientas de trabajo, destacando:

Equipos Móviles (Celulares): Adquisición de dispositivos destinados al área comercial para optimizar los procesos de lectura de medidores, garantizando mayor precisión y oportunidad en la toma de datos de consumo.

Equipo de Cómputo: Compra de un computador para el área de Tesorería, con el fin de

fortalecer el procesamiento de información financiera.

Equipo de Impresión: Incorporación de una impresora para el área de Facturación, necesaria para el soporte de los procesos de emisión de facturas y servicios al usuario

10.4. Equipo de transporte tracción y elevación

La Propiedad, Planta y Equipo de la entidad se mide y reconoce al costo, de conformidad con los parámetros establecidos en el manual de políticas contables adoptado por la institución. Al cierre de la vigencia **2025**, este rubro presenta los siguientes movimientos significativos:

Inversiones en Equipo de Transporte (Vigencia 2024)

Durante el año 2024, se cerró con un saldo en la cuenta de **Equipo de Transporte, Tracción y Elevación**, con un saldo de **\$1.274.552.000**. Este aumento se debió principalmente a:
Adquisición de Vehículo Compactador: Incorporación de un vehículo marca Mercedes Benz por valor de \$636.255.000.

Compra realizada para suplir las necesidades de transporte de residuos sólidos y garantizar un servicio de aseo oportuno.

Inversiones en Maquinaria y Equipo (Vigencia 2025)

Para el periodo 2025, la cuenta de Maquinaria y Equipo presenta un crecimiento del 279%, alcanzando un saldo de \$956.205.000. Este incremento absoluto de \$703.700.000 corresponde a:

Maquinaria Amarilla (Retroexcavadora): Adquisición de una (1) retroexcavadora Caterpillar Línea 416, Modelo 2025, mediante el contrato de compraventa No. 001 con GECOLSA por \$600.000.000 (IVA incluido).

Equipo de Demolición y Accesorios: Inversión de \$75.600.397, valor que ampara la adquisición de un Martillo Hidráulico industrial y un balde de 30 cm diseñado para excavaciones de precisión con la retroexcavadora.

Equipo Especializado (Geófono): Incorporación de un geófono por valor de \$24.000.000, destinado a la detección técnica de fugas no visibles.

Estas inversiones buscan optimizar los tiempos de respuesta en reparaciones y mejorar la eficiencia en la reducción de agua no contabilizada.

La adquisición de la retroexcavadora **Caterpillar Línea 416**, junto con el **martillo hidráulico** y el **geófono**, representa una transformación estratégica en la capacidad de respuesta de la

Entidad. El impacto de estas inversiones se resume en los siguientes ejes:

Optimización de Tiempos de Reparación: La disponibilidad de maquinaria propia elimina la dependencia de alquileres externos, permitiendo una intervención inmediata ante emergencias en las redes de acueducto y alcantarillado.

Eficiencia en Mantenimiento: El uso del martillo hidráulico y el balde de precisión permite realizar excavaciones en menores tiempos y con mayor exactitud, reduciendo los costos operativos por hora-trabajo y minimizando las molestias a la comunidad por cierres viales prolongados.

Detección Técnica de Fugas (Geófono): La implementación del geófono permite localizar daños no visibles con exactitud milimétrica, evitando excavaciones innecesarias y reduciendo drásticamente el Índice de Agua No Contabilizada (IANC).

Autonomía Operativa: Al contar con equipos de última tecnología modelo 2025, la empresa garantiza una vida útil prolongada de sus activos y una reducción en los gastos de mantenimiento correctivo a corto y mediano plazo.

Para el periodo contable rendido, la Entidad calcula el gasto por depreciación tomando como base el costo histórico de los activos fijos, restando su depreciación acumulada y aplicando las tasas anuales correspondientes según la vida útil definida para cada categoría.

Este reconocimiento se realiza bajo los parámetros técnicos y porcentajes establecidos en el marco legal del Decreto 1625 de 2016, garantizando la adecuada distribución del costo del activo durante su vida operativa.

Al cierre de la vigencia 2025, la depreciación acumulada presenta un saldo neto de \$1.077.815.000, lo que representa un incremento de \$274.000.000 (34%) respecto al año anterior. Este aumento es directamente proporcional a la incorporación de activos de alta cuantía durante el segundo semestre de la vigencia.

A continuación, se detalla el gasto por depreciación calculado al corte de diciembre de 2025:

CUENTA	DETALLE	VALOR	AÑO DE VIDA UTIL	%ANUAL	DEPRECIACION AN	VALOR MENSUAL
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 47 000 000				
161501	Edificaciones	\$ 47 000 000	45	2.2%	\$ 1 034 000	\$ 86 167
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 106 785 000				\$ 8 720 381
165504	Maquinaria Industrial	\$ 3 580 000	10	10%	\$ 358 000	\$ 29 833
165511	Herramientas y accesorios	\$ 33 940 000	5	20%	\$ 6 788 000	\$ 565 667
165512	Equipo para estaciones de bombeo	\$ 8 295 000	10	10%	\$ 829 500	\$ 69 125
165520	Equipo de centro de control	\$ 36 970 000	10	10%	\$ 3 697 000	\$ 308 083
16559001	Roto Sonda 19/03/2025	\$ 24 000 000	10	10%	\$ 2 400 000	\$ 73 333
16559002	Otra maquinaria y equipo	\$ 169 720 000	10	10%	\$ 16 972 000	\$ 1 414 333
16559003	Retroexcavadora 01/07/2025	\$ 600 000 000	10	10%	\$ 60 000 000	\$ 5 000 000
16559004	Martillo 01/07/2025	\$ 75 600 397	5	20%	\$ 15 120 079	\$ 1 260 007
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 100 988 165				\$ 1 051 960
166001	Equipo de investigacion	\$ 670 041	8	12.5%	\$ 83 755	\$ 6 980
166002	Equipo de centros de control	\$ 100 318 124	8	12.5%	\$ 12 539 766	\$ 1 044 980
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 74 197 490				\$ 618 312
166501	Muebles y enseres	\$ 50 071 490	10	10%	\$ 5 007 149	\$ 417 262
166502	Equipo de oficina	\$ 19 396 000	10	10%	\$ 1 939 600	\$ 161 633
166590	otros muebles y enseres y equipo de oficina	\$ 4 730 000	10	10%	\$ 473 000	\$ 39 417
1670	equipos de comunicación y comunicación	\$ 301 089 407				\$ 5 018 157
167001	Equipo de comunicación	\$ 149 989 054	5	20%	\$ 29 997 811	\$ 2 499 818
167002	Equipo de computacion	\$ 140 367 000	5	20%	\$ 28 073 400	\$ 2 339 450
167005	Equipos de radares	\$ 1 028 353	5	20%	\$ 205 671	\$ 17 139
167090	Otros Equipos de computacion y comunicación	\$ 9 705 000	5	20%	\$ 1 941 000	\$ 161 750
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	\$ 638 296 893				\$ 5 319 141
167502	Terrestre	\$ 163 796 893	10	10%	\$ 16 379 689	\$ 1 364 974
167590	Otros equipos de transporte	\$ 474 500 000	10	10%	\$ 47 450 000	\$ 3 954 167
16750501	Equipo de traccion 1/08/2024	\$ 636 255 450	10	10%	\$ 63 625 545	\$ 5 302 129
TOTAL						\$ 26 116 247
						\$ 26 030 080

10.5. Revelaciones adicionales:

Composición

Al cierre del periodo, la cuenta de **Otros Activos** presenta un saldo de **\$1.777.724.000**.

OTROS ACTIVOS	\$	1,777,724,000	\$	217,313,000	1,560,411,000	718%
IMPUESTOS DESCONTABLES	\$	-	\$	-	0	0%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$	19,094,000	\$	19,094,000	0	0%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$	109,672,000	\$	67,311,000	42,361,000	39%
DERECHOS DE COMPENSACIONES	\$	336,651,000	\$	130,908,000	205,743,000	61%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$	1,312,307,000	\$	-	1,312,307,000	100%

A continuación, se detallan los conceptos más relevantes que integran este rubro:

Recursos Entregados en Administración (\$1.312.307.000), este saldo corresponde a fondos gestionados a través del INFIDER. La composición de estos recursos es la siguiente:

Convenios Externos: Recursos destinados a la ejecución de convenios con la Gobernación de Risaralda, la CARDER y el Municipio de Belén de Umbría.

Recursos Propios y Funcionamiento: Se incluyen los saldos de los contratos de Recolección (\$256.685.646) y Cloración (\$72.202.448), los cuales son de naturaleza propia y destinados a la operación.

Derechos de Compensaciones (\$336.651.000), en este rubro registró un incremento de \$205.743.000 (61%) durante el periodo. El saldo total está representado por beneficios tributarios a favor de la entidad, específicamente:

Retención en la Fuente: Saldos a favor originados por retenciones practicadas a la entidad.

IVA con Saldo a Favor: Excedentes de impuesto a las ventas que la entidad tiene derecho a compensar o solicitar en devolución ante la autoridad tributaria.

Otros Conceptos

Avances y Anticipos Entregados: Saldo de \$109.672.000 destinados a la ejecución contractual.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado: Saldo de \$19.094.000.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No le aplican a la entidad

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No le aplican a la entidad

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No le aplican a la entidad

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

No le aplican a la entidad

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No le aplican a la entidad

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

No le aplican a la entidad

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Composición

Al cierre de la vigencia 2025, DINÁMICA SERVICIOS PÚBLICOS E INGENIERÍA E.S.P. S.A.S. reporta el uso de bienes inmuebles bajo la modalidad de arrendamiento operativo, fundamentales para el cumplimiento de sus metas misionales y administrativas. Conforme a lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de la Contaduría General de la Nación, estos contratos se reconocen como gastos del periodo al no transferir sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los activos.

En primer lugar, la entidad mantiene el arrendamiento de un local comercial destinado exclusivamente a las instalaciones administrativas centrales. Este compromiso se formalizó mediante el Certificado de Disponibilidad Presupuestal 00006 y el Registro Presupuestal 00004, ambos expedidos el 02 de enero de 2025. El contrato tiene un valor total de cincuenta y cuatro millones setecientos siete mil seiscientos setenta y seis pesos (\$54.707.676) y su vigencia se extiende desde la firma del acta de inicio hasta el 31 de diciembre de 2025.

De manera complementaria, se identifica un segundo contrato de arrendamiento bajo el número 02, cuyo objeto es la disposición de un espacio seguro, amplio y con condiciones de infraestructura óptima para ser utilizado como bodega. Este inmueble se encuentra ubicado en la Calle 18A No. 8A 19 AV Idema en la ciudad de Pasto, Nariño. El vínculo contractual inició el 02 de enero de 2025 y tiene como fecha de finalización el 31 de diciembre de 2025, por un valor total de nueve millones setecientos quince mil quinientos pesos (\$9.715.500). El canon de arrendamiento se estableció mediante un pago inicial con corte al 31 de mayo por quinientos setenta y un mil quinientos pesos (\$571.500) y ocho mensualidades de un millón ciento cuarenta y tres mil pesos (\$1.143.000) cada una, las cuales deben cancelarse de forma anticipada dentro de los primeros cinco días hábiles de cada mes.

Finalmente, la entidad informa que durante el periodo reportado no se presentaron modificaciones en los cánones iniciales ni cláusulas de contingencia que afecten la situación financiera. Los pagos se encuentran al día y cumplen con todos los requisitos de fiscalización y supervisión interna exigidos por la normativa vigente.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No le aplican a la entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No le aplican a la entidad

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

PASIVOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
CUENTAS POR PAGAR	\$ 463,230,000	\$ 234,979,000	228,251,000	97%
PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -	0	0%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ -	\$ -	0	0%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 170,449,000	\$ 79,165,000	91,284,000	115%
SUBVENCIONES POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 177,986,000	\$ 108,484,000	69,502,000	64%
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 599,000	\$ 184,000	415,000	226%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 114,196,000	\$ 41,727,000	72,469,000	174%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ -	\$ 5,419,000	-5,419,000	-100%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Para el periodo contable objeto de informe, la cuenta de préstamos por pagar a corto plazo no presenta variaciones en su saldo. Lo anterior indica que durante la vigencia no se adquirieron nuevas obligaciones de financiamiento interno, ni se realizaron amortizaciones que modificaran la posición pasiva de la entidad bajo este concepto.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Desde la vigencia 2019, la entidad adquirió un vehículo compactador del servicio de aseo por un valor de \$450.000.000, mediante el financiamiento interno de largo plazo que se registra en la subcuenta correspondiente. Esta obligación, contraída con **Bancolombia** bajo el Contrato de Empréstito No. 7190085369 el 22 de agosto de 2019, contaba originalmente con un plazo de **72 meses** y una tasa de **DTF + 3,25% T.A.** No obstante, haciendo uso de la facultad de amortización extraordinaria, la entidad procedió a realizar el **pago total de la deuda el día 09 de febrero de 2024.**

Las condiciones pactadas para el crédito se muestran en la siguiente tabla:

Concepto	Valor
Valor del crédito	\$450.000.000
Tasa de interés	DTF + 3,25% T.A.
Concepto	Valor
Tasa mensual	0,64%
Plazo en meses	72

Frecuencia de pago	Mensual
Meses de gracia	6
Tipo de cuota	Variable

Dicha cancelación se efectuó de manera previa al vencimiento del plazo pactado, logrando así la extinción definitiva del pasivo antes del tiempo estipulado en la tabla de amortización inicial. En consecuencia, al cierre del periodo informado, la subcuenta de financiamiento interno de largo plazo presenta un saldo de **cero (\$0)**.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo de préstamos por pagar

PASIVOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
CUENTAS POR PAGAR	\$ 463,230,000	\$ 234,979,000	228,251,000	97%
PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -	0	0%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ -	\$ -	0	0%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 170,449,000	\$ 79,165,000	91,284,000	115%
SUBVENCIONES POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 177,986,000	\$ 108,484,000	69,502,000	64%
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 599,000	\$ 184,000	415,000	226%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 114,196,000	\$ 41,727,000	72,469,000	174%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ -	\$ 5,419,000	-5,419,000	-100%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 170,449,230
240101	BIENES Y SERVICIOS	\$ 170,449,230

Esta cuenta registra las obligaciones derivadas de las transacciones de bienes y servicios adquiridos por la entidad en el territorio nacional para el desarrollo normal de su objeto social. Al cierre de la vigencia 2025, el saldo asciende a **\$170.449.000**, reflejando un incremento absoluto de **\$91.284.000** en comparación con el saldo de **\$79.165.000** registrado en el periodo anterior.

Este aumento relativo del **115%** obedece a la dinámica operativa de la entidad durante el

ejercicio, vinculada a la ejecución de los diversos contratos y convenios de funcionamiento y servicios operativos que se encuentran en curso. El saldo representa los compromisos devengados pendientes de pago a proveedores y contratistas nacionales a la fecha de corte, los cuales se esperan cancelar en el corto plazo siguiendo el flujo de caja operativo.

21.1.2. Subvenciones por pagar

- No aplica

21.1.3. Recursos a favor de terceros

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 177,986,666
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	\$ 27,202,283
240722	ESTAMPILLAS	\$ 150,784,383

Esta cuenta registra las obligaciones contraídas por la entidad con destino a otras instituciones, principalmente por concepto de retenciones practicadas a terceros para el cumplimiento de gravámenes territoriales. Al cierre de la vigencia 2025, el saldo de este rubro asciende a \$177.986.000, lo que representa un incremento del 64% (\$69.502.000 adicionales) respecto al periodo anterior.

La composición detallada del saldo al cierre es la siguiente:

Estampillas: Se registra un valor de \$150.784.383. Este monto corresponde a las retenciones por concepto de estampillas municipales y la estampilla departamental con destino a la Gobernación de Risaralda, en estricto cumplimiento de la Ordenanza Departamental No. 015 de 2015, el Acuerdo Municipal No. 014 de 2017 (Código de Rentas Municipal) y el Acuerdo No. 016 de 2018.

Recaudos por Clasificar: Se presenta un saldo de \$27.202.283, el cual agrupa recursos recibidos que se encuentran en proceso de identificación técnica para su correcta asignación contable.

Al cierre del ejercicio, la entidad manifiesta haber cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias. El saldo reportado corresponde a las retenciones practicadas durante el último mes de la vigencia, las cuales serán transferidas a las entidades beneficiarias en los plazos legales establecidos. Es importante destacar que la entidad no ha sido objeto de sanciones ni de acciones legales por incumplimiento en el pago de estas obligaciones.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 302,824,000	\$ 283,721,000	19,103,000	7%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 302,824,000	\$ 283,721,000	19,103,000	7%

Esta cuenta registra las obligaciones contraídas por la empresa originadas en la relación laboral, de acuerdo con la normativa vigente.

Comprende tanto los pagos por servicios prestados como las cargas prestacionales y de seguridad social. Los conceptos integrados en esta cuenta incluyen:

Sueldos y Prestaciones Sociales: Nómina por pagar, cesantías, intereses sobre cesantías, primas (de servicios, vacaciones y navidad) y vacaciones.

Seguridad Social y Parafiscales: Aportes a salud, pensión, riesgos laborales (ARL) y cajas de compensación familiar.

Otros Beneficios: Bonificaciones, incapacidades, capacitación y estímulos.

De acuerdo con las cifras reportadas, se observa un incremento del 7% en el total de los beneficios, pasando de \$283,721,000 en 2024 a \$302,824,000 en 2025. Esta variación absoluta de \$19,103,000 se asocia principalmente al ajuste anual de salarios y al cumplimiento de la carga prestacional derivada de la operación.

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad manifiesta que se encuentra al día en el pago de sus obligaciones laborales. Asimismo, se han constituido de manera íntegra las provisiones contables y presupuestales necesarias para cubrir todas las prestaciones sociales causadas a la fecha de corte, garantizando la suficiencia de recursos para su liquidación futura.

La empresa mantiene un firme compromiso con el desarrollo integral de su talento humano a través de un Plan de Incentivos y Bienestar Social. Este programa busca fortalecer el clima organizacional y la productividad mediante: Actividades sociales y deportivas. Reconocimientos especiales (como bonos de cumpleaños para cenas). Programas de capacitación y bienestar.

Estas iniciativas se registran como gastos de operación, reflejando la inversión de la compañía en la mejora de la calidad de vida y el compromiso de sus colaboradores.

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 302,824,006
251102	CESANTÍAS	\$ 122,548,520
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$ -
251104	VACACIONES	\$ 82,847,488
251105	PRIMA DE VACACIONES	\$ 62,197,308
251106	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 35,230,689
251107	PRIMA DE NAVIDAD	\$ -
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	\$ -
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	\$ -
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ -

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El rubro de Provisiones dentro del Pasivo No Corriente experimentó una reducción del 13% al cierre del periodo, situándose en \$204,167,000 en comparación con los \$235,909,000 del año anterior. Esta disminución de \$31,742,000 se explica principalmente por la liquidación o ajuste del 100% en la cuenta de Pasivos por Impuestos Diferidos, la cual pasó de tener un saldo de \$31,742,000 en 2024 a cero en 2025. Por su parte, la subcuenta de Litigios y Demandas, destinada a estimar costos legales, multas o indemnizaciones ante posibles procesos judiciales, se mantuvo sin variaciones en un valor de \$203,518,000.

La estructura de estas provisiones permite a la empresa registrar gastos estimados que deberán pagarse en el futuro pero que son relevantes para la gestión financiera actual.

	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
PROVISIONES	\$ 204,167,000	\$ 235,909,000	-31,742,000	-13%
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 203,518,000	\$ 203,518,000	0	0%
PROVISIONES DIVERSAS	\$ 649,000	\$ 649,000	0	0%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -	\$ 31,742,000	-31,742,000	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 204,167,000	\$ 235,909,000	-31,742,000	-13%

23.1. Litigios y demandas

Al cierre del ejercicio contable, la empresa registra y evalúa sus procesos judiciales activos para determinar la razonabilidad de las provisiones constituidas. Actualmente, la entidad presenta dos procesos judiciales de relevancia. El primero corresponde a un proceso laboral de la jurisdicción ordinaria interpuesto por la señora Gloria Inés Duque Gutiérrez en febrero de 2018, quien solicita una indemnización por despido injusto con pretensiones estimadas en \$37,689,137. A la fecha de corte, este proceso cuenta con un fallo de primera instancia a favor

de la empresa, encontrándose actualmente en etapa de apelación ante el Tribunal Superior de Pereira.

El segundo proceso consiste en una acción de repetición administrativa interpuesta por la empresa en mayo de 2021 contra el funcionario público Silvio de Jesús Peláez Patiño, con una cuantía de \$110,184,434. Respecto a este proceso, el 14 de julio de 2025 se profirió fallo de primera instancia en el cual se denegaron las pretensiones de la entidad. La administración, en conjunto con sus asesores legales, mantiene el monitoreo constante de estos procesos para ajustar las provisiones de acuerdo con la evolución de las instancias judiciales y asegurar que el rubro de Litigios y Demandas, que asciende a \$203,518,000, cubra adecuadamente el riesgo financiero derivado de estas contingencias.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
OTROS PASIVOS	\$ 1,648,782,000	\$ 915,211,000	733,571,000	80%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 795,030,000	\$ 772,249,000	22,781,000	3%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 717,534,000	\$ 14,660,000	702,874,000	4795%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 136,218,000	\$ 128,302,000	7,916,000	6%

24.1. Avances y Anticipos Recibidos

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 795,029,558
2.9.01.01	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 53,480,513
2.9.01.02	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	\$ 725,771,010
2.9.01.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	\$ 15,778,035
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 717,534,350
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	\$ 717,534,350
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 136,218,022
2.9.10.18	VENTA DE SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 8,706,624
2.9.10.90	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 127,511,398

La cuenta de Otros Pasivos agrupa las obligaciones de la entidad que no corresponden a proveedores o acreedores financieros, sino que se derivan de la gestión de recursos de terceros y pagos anticipados vinculados a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo. Al cierre de 2025, este rubro presentó un incremento significativo del 80%, alcanzando un saldo de \$1,648,782,000 frente a los \$915,211,000 reportados en 2024. Este aumento de \$733,571,000 en términos absolutos se explica primordialmente por el comportamiento de la subcuenta de Recursos Recibidos en Administración, la cual pasó de \$14,660,000 a \$717,534,000, representando una variación relativa del 4795%. Este crecimiento exponencial se debe al fortalecimiento de la gestión institucional y al incremento considerable en la ejecución de convenios interadministrativos durante

el año 2025, celebrados no solo con el Municipio de Belén de Umbría y la CARDER, sino también con el Departamento de Risaralda. Dichos fondos constituyen una obligación para la empresa hasta que se cumplan las condiciones pactadas en los respectivos proyectos de inversión regional.

Por su parte, la subcuenta de Avances y Anticipos Recibidos, que registra los pagos efectuados por clientes por bienes o servicios aún no entregados, mostró un crecimiento moderado del 3%, situándose en \$795,030,000 al finalizar el periodo. Asimismo, los Ingresos Recibidos por Anticipado, donde se contabilizan los anticipos por convenios y otros servicios pendientes de ejecución, cerraron con un saldo de \$136,218,000, lo que refleja un incremento del 6% respecto al año anterior.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No le aplican a la entidad

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

No le aplican a la entidad

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

PATRIMONIO	\$	3,422,628,000	\$	2,904,365,000	518,263,000	18%
APORTES SOCIALES		1,194,371,000		1,194,371,000	0	0%
RESERVAS DE LEY		90,180,000		75,091,000	15,089,000	20%
RESERVAS OCASIONALES		409,877,000		274,082,000	135,795,000	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	518,264,000	\$	150,885,000	367,379,000	243%
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	\$	1,209,936,000	\$	1,209,936,000	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$	3,422,628,000	\$	2,904,365,000	518,263,000	18%

La cuenta de Patrimonio representa el valor residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos, agrupando los aportes de los accionistas, las reservas legales y ocasionales, y los resultados acumulados de la operación. Al cierre del ejercicio 2025, el patrimonio total ascendió a \$3.422.628.000, reflejando un crecimiento del 18% en comparación con los \$2.904.365.000 reportados en el año 2024. Este incremento de \$518.263.000 se sustenta principalmente en el dinamismo de los resultados del ejercicio y el fortalecimiento de las reservas de la organización.

Dentro de los movimientos más significativos del periodo, destaca el rubro de Resultado del Ejercicio, que alcanzó los \$518.264.000, lo que representa un aumento excepcional del 243% respecto al año anterior. Este comportamiento positivo se ve impulsado por la transferencia a título gratuito de bienes fiscales realizada por el municipio de Belén de Umbría, lo cual

incrementa la base de activos y la solidez financiera de la empresa. Asimismo, las Reservas Ocasionales mostraron un crecimiento del 100%, situándose en \$409.877.000, mientras que las Reservas de Ley se incrementaron en un 20%, alcanzando los \$90.180.000. Por su parte, los Aportes Sociales y las Utilidades o Excedentes Acumulados se mantuvieron constantes en \$1.194.371.000 y \$1.209.936.000 respectivamente, garantizando la estabilidad de la estructura de capital de la entidad.

27.1. Capital

En relación con la gestión del capital, la entidad orienta sus objetivos y políticas hacia el mantenimiento de una estructura financiera sólida que garantice la continuidad del negocio y el cumplimiento de su objeto social en la prestación de servicios públicos. Los procesos de gestión de capital buscan asegurar que la empresa cuente con la base patrimonial necesaria para respaldar sus planes de inversión y expansión operativa, especialmente ante el incremento en la ejecución de convenios interadministrativos. La administración monitorea constantemente la suficiencia del capital para enfrentar riesgos operativos y financieros, asegurando que los recursos aportados por los accionistas cumplan con los requerimientos legales y fiscales vigentes.

Desde una perspectiva cuantitativa, el capital gestionado por la empresa al cierre del periodo 2025 se refleja íntegramente en la subcuenta de Aportes Sociales, la cual registra un saldo de \$1.194.371.000. Al comparar este valor con el saldo registrado en el periodo inmediatamente anterior de 2024, se constata que no ha existido variación alguna, lo que evidencia que no se realizaron aportes de capital adicionales ni capitalizaciones durante el año analizado. Este capital social representa la base de confianza de los accionistas y se mantiene como el componente más estable de la estructura patrimonial, proporcionando la palanca financiera necesaria para que la entidad gestione sus excedentes y reservas conforme a los resultados positivos obtenidos en la operación.

Respecto a las acciones o cuotas de interés social, estas se encuentran debidamente registradas en el libro de accionistas y representan la participación y derechos de voto de los socios en las decisiones estratégicas de la empresa. Al no presentarse variaciones en el Capital Fiscal, la composición accionaria y el valor nominal de las participaciones se han mantenido sin modificaciones durante el ejercicio contable, cumpliendo así con todas las disposiciones estatutarias y normativas correspondientes a la naturaleza jurídica de la entidad.

27.2. Acciones

La estructura de capital de la entidad se caracteriza por ser 100% de naturaleza pública, lo que reafirma su compromiso con el beneficio social y el desarrollo del municipio de Belén de Umbría y el departamento de Risaralda. Actualmente, el capital está representado por 400,000 acciones autorizadas, las cuales se encuentran suscritas y pagadas en su totalidad a un valor nominal de \$1,000 cada una. Esta participación accionaria se distribuye entre dos entidades estatales: el Municipio de

Belén de Umbría, con una participación del 95%, y el Hospital San José de Belén de Umbría, con el 5% restante.

Con el objetivo de fortalecer la base financiera de la empresa y reflejar de manera precisa su realidad contable actual, la administración ha iniciado las gestiones para realizar una actualización del capital ante la Cámara de Comercio de Pereira. Este trámite formal tiene como propósito efectuar el cambio en los niveles de capital autorizado y suscrito, permitiendo que la estructura legal de la entidad se alinee con el crecimiento patrimonial registrado, especialmente tras el incremento en la ejecución de convenios interadministrativos y la transferencia de bienes fiscales.

Esta actualización ante el registro mercantil es una medida estratégica para mejorar la capacidad de contratación y la solvencia institucional, asegurando que los libros oficiales reflejen la solidez de una empresa de servicios públicos íntegramente estatal. Las reservas de ley y ocasionales, que sumadas superan los \$500,000,000, continuarán sirviendo como respaldo para estos procesos de fortalecimiento de capital, garantizando que la empresa mantenga su autonomía financiera y su capacidad operativa en toda la región.

El Resultado del Ejercicio para el periodo 2025 refleja la solidez financiera de la entidad, alcanzando una **Utilidad Neta de quinientos dieciocho millones doscientos sesenta y cuatro mil pesos (\$518.264.000)**. Este valor representa el excedente final que se incorpora al patrimonio de la empresa tras haber cubierto la totalidad de los costos operativos, gastos financieros y las obligaciones tributarias correspondientes al año fiscal.

En cumplimiento de la normativa legal y los estatutos sociales, sobre este resultado se aplica una **Reserva Legal del 10%**, la cual tiene como propósito fundamental proteger el capital social y garantizar la sostenibilidad de la empresa ante futuras contingencias. Gracias a este desempeño positivo, que muestra un incremento del 243% respecto al año anterior, la entidad fortalece su capacidad para continuar con la ejecución de proyectos de infraestructura y servicios en el municipio de Belén de Umbría y el departamento de Risaralda.

27.3. Otro resultado integral (ORI) del periodo

En relación con los componentes del Otro Resultado Integral (ORI), la entidad informa que durante el periodo contable 2025 no se generaron partidas que afecten este rubro patrimonial. Por consiguiente, el importe del impuesto a las ganancias relativo a partidas del ORI es igual a cero, dado que no se presentaron movimientos por revaluación de activos, variaciones en planes de beneficios definidos o ganancias y pérdidas por la conversión de negocios en el extranjero que requieran un reconocimiento independiente del resultado del ejercicio.

Asimismo, se confirma que no se realizaron ajustes por reclasificación relacionados con los componentes del otro resultado integral hacia el estado de resultados del periodo. La totalidad de los incrementos patrimoniales observados, incluyendo el crecimiento del 243% en la utilidad neta que

alcanzó los \$518,264,000, provienen directamente de la operación y de ingresos extraordinarios por transferencias de bienes, los cuales fueron reconocidos de manera íntegra en el resultado del ejercicio tras la depuración de impuestos correspondiente. La administración mantiene la política de revelar el impacto tributario individual de cada partida del ORI en caso de que ocurran en futuros periodos, garantizando la transparencia en la gestión de las variaciones patrimoniales no realizadas.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
INGRESOS	5,795,795,000	5,002,314,000	793,481,000	16%
VENTA DE SERVICIOS	5,706,234,000	4,972,046,000	734,188,000	15%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	2,277,644,000	2,147,299,000	130,345,000	6%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1,036,488,000	991,211,000	45,277,000	5%
SERVICIO DE ASEO	2,061,423,000	1,738,113,000	323,310,000	19%
ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	0	32,514,000	-32,514,000	0%
BIENES COMERCIALIZADOS	18,859,000	67,379,000	-48,520,000	-72%
OTROS SERVICIOS	575,611,000	6,777,000	568,834,000	8394%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-263,791,000	-11,247,000	-252,544,000	2245%
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	0	0	0	0%
ALUMBRADO PÚBLICO	0	0	0	0%

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
4.3.21	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 2,277,644,421
4.3.21.08	ABASTECIMIENTO	\$ 123,639,137
4.3.21.10	COMERCIALIZACIÓN	\$ 2,154,005,284
4.3.22	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 1,036,488,270
4.3.22.08	RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE	\$ 356,000
4.3.22.10	COMERCIALIZACIÓN	\$ 1,036,132,270
4.3.23	SERVICIO DE ASEO	\$ 2,061,423,089
4.3.23.07	RECOLECCIÓN DOMICILIARIA	\$ 296,942,766
4.3.23.13	DISPOSICIÓN FINAL	\$ 1,360,000
4.3.23.17	COMERCIALIZACIÓN	\$ 1,763,120,323
4.3.90	OTROS SERVICIOS	\$ 575,610,720
4.3.90.04	ASISTENCIA TÉCNICA	\$ 306,788,149
4.3.90.14	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	\$ 8,000,000
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	\$ 260,822,571
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	\$ -263,790,731
4.3.95.14	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ -2,290,484
4.3.95.15	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ -633,994
4.3.95.16	SERVICIO DE ASEO	\$ -589,902
4.3.95.90	OTROS SERVICIOS	\$ -260,276,351

La cuenta de Ingresos representa los flujos de beneficios económicos obtenidos por la entidad

durante el periodo contable, derivados de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, los cuales constituyen el núcleo de su objeto social. Al cierre del ejercicio 2025, los ingresos totales de la operación alcanzaron un valor de \$5,795,795,000, lo que representa un incremento del 16% en comparación con los \$5,002,314,000 registrados en el año anterior. Este crecimiento absoluto de \$793,481,000 refleja una gestión comercial sólida y una expansión en la cobertura de los servicios prestados en la región.

Dentro del desglose por tipo de servicio, el Servicio de Acueducto generó ingresos por \$2,277,644,000, mostrando un crecimiento del 6%. Por su parte, el Servicio de Alcantarillado reportó \$1,036,488,000 con una variación positiva del 5%, mientras que el Servicio de Aseo alcanzó los \$2,061,423,000 con un incremento del 19% respecto a 2024. Estos valores corresponden directamente a la facturación por el uso de los servicios y son la base de la sostenibilidad financiera de la organización.

Adicionalmente, el rubro de Otros Servicios presentó un crecimiento excepcional, pasando de \$6,777,000 en 2024 a \$575,611,000 en 2025. Este incremento significativo se atribuye directamente a la ejecución de contratos interadministrativos estratégicos celebrados con el Municipio de Belén de Umbría y la EPR de Risaralda para la gestión y administración de proyectos de inversión regional. Asimismo, se incluyen los ingresos por la venta de bienes comercializados, como micromedidores de agua potable, que situaron su recaudo en \$18,859,000. Es importante señalar que los ingresos brutos fueron ajustados por devoluciones y descuentos por valor de \$263,791,000 para reflejar la realidad neta de la operación financiera.

28.2 Ingresos de transacciones sin contraprestación

	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
OTROS INGRESOS	89,561,000	30,268,000	59,293,000	196%
MULTAS Y SANCIONES	0	0	0	0%
FINANCIEROS	11,934,000	12,555,000	-621,000	-5%
INGRESOS DIVERSOS	65,321,000	17,006,000	48,315,000	284%
REVERSION DE PROVISIONES	12,306,000	707,000		1641%

Los ingresos sin contraprestación y otros ingresos representan flujos de beneficios económicos que la entidad percibe por conceptos diferentes a la tarifa de servicios públicos, incluyendo rendimientos de recursos propios y recuperaciones de costos. Al cierre del periodo 2025, este rubro alcanzó un total de ochenta y nueve millones quinientos sesenta y un mil pesos (\$89.561.000), lo que representa un crecimiento excepcional del 196% en comparación con los \$30.268.000 registrados en el ejercicio anterior. Este incremento fortalece la posición financiera de la empresa y permite cubrir gastos no operativos con recursos generados de manera diversificada.

Dentro de los componentes de esta cuenta, los ingresos financieros, que corresponden a los rendimientos generados por los depósitos en cuentas de ahorro y otros instrumentos de liquidez, totalizaron once millones novecientos treinta y cuatro mil pesos (\$11.934.000), mostrando una ligera disminución del 5% respecto al año 2024. Por el contrario, los ingresos diversos experimentaron un aumento del 284%, situándose en sesenta y cinco millones trescientos veintiún mil pesos (\$65.321.000). Asimismo, se destaca la reversión de provisiones por un valor de doce millones trescientos seis mil pesos (\$12.306.000), rubro que creció un 1641% y que refleja la liberación de recursos tras la actualización de las contingencias de la entidad. Estos resultados en conjunto demuestran una gestión proactiva de los activos y una depuración eficiente de las obligaciones estimadas.

NOTA 29. GASTOS

Composición

	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,994,147,000	2,029,955,000	-35,808,000	-2%
SUELDOS Y SALARIOS	487,729,000	413,290,000	74,439,000	18.01%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	16,630,000	20,501,000	-3,871,000	-19%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	117,579,000	87,913,000	29,666,000	34%
PRESTACIONES SOCIALES	166,747,000	168,368,000	-1,621,000	-1%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	59,433,000	46,361,000	13,072,000	28%
GENERALES	785,383,000	738,894,000	46,489,000	6%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	360,646,000	554,628,000	-193,982,000	-35%

La cuenta de Gastos de Administración y Operación representa las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de la entidad y el soporte de su infraestructura operativa. Al cierre del periodo 2025, estos gastos totalizaron \$1,994,147,000, lo que representa una disminución del 2% en comparación con los \$2,029,955,000 registrados en el año anterior. Esta variación positiva en términos de eficiencia evidencia el impacto de las políticas de control y austeridad implementadas por la administración para optimizar la rentabilidad de la entidad.

Dentro del análisis detallado de los componentes de gasto, se destacan los siguientes comportamientos:

Sueldos y Salarios: Este rubro alcanzó un valor de \$487,729,000, reflejando un incremento relativo del 18.01% respecto al periodo anterior, cifra que se ajusta a las necesidades de personal para la gestión de nuevos proyectos regionales.

Contribuciones Efectivas y Gastos de Personal Diversos: Estas cuentas mostraron incrementos del 34% y 28% respectivamente, situándose en \$117,579,000 y \$59,433,000, lo que garantiza el cumplimiento total de las obligaciones prestacionales y de seguridad social.

Impuestos, Contribuciones y Tasas: Se registró una disminución significativa del 35%, pasando de \$554,628,000 en 2024 a \$360,646,000 en 2025, lo cual contribuyó sustancialmente a la

reducción del gasto total administrativo.

Gastos Generales: Estos presentaron un crecimiento moderado del 6%, cerrando en \$785,383,000, manteniendo la operatividad necesaria para la prestación de los servicios públicos en el municipio.

La adecuada clasificación de estos gastos, bajo el cumplimiento de los principios de transparencia y eficiencia, ha permitido a la empresa fortalecer su margen operativo. La continuidad en la implementación de medidas de optimización del gasto asegurará una mejora financiera constante, permitiendo que el ahorro generado se traduzca en una mayor capacidad de inversión para el cumplimiento de los convenios interadministrativos celebrados con el Municipio de Belén de Umbría y el Departamento de Risaralda.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL NO
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 487,729,034	\$ 487,729,034
510101	SUELDOS	\$ 458,947,547	\$ 458,947,547
510119	BONIFICACIONES	\$ 6,241,488	\$ 6,241,488
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 22,539,999	\$ 22,539,999
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 16,630,356	\$ 16,630,356
510201	INCAPACIDADES	\$ 16,630,356	\$ 16,630,356
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 117,579,524	\$ 117,579,524
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ 19,410,200	\$ 19,410,200
510304	APORTES SINDICALES	\$ 3,047,200	\$ 3,047,200
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	\$ 11,190,232	\$ 11,190,232
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	\$ 60,107,400	\$ 60,107,400
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 23,824,492	\$ 23,824,492
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 166,746,628	\$ 166,746,628
510701	VACACIONES	\$ 32,643,234	\$ 32,643,234
510702	CESANTÍAS	\$ 49,901,846	\$ 49,901,846
510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$ 5,602,146	\$ 5,602,146
510704	PRIMA DE VACACIONES	\$ 25,933,212	\$ 25,933,212
510705	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 46,324,704	\$ 46,324,704
510706	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 888,860	\$ 888,860
510790	OTRAS PRIMAS	\$ 5,452,626	\$ 5,452,626
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 59,433,030	\$ 59,433,030
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	\$ 26,193,530	\$ 26,193,530
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	\$ 25,694,950	\$ 25,694,950
510810	VIÁTICOS	\$ 2,419,950	\$ 2,419,950
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 5,124,600	\$ 5,124,600
5111	GENERALES	\$ 785,382,635	\$ 785,382,635
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 1,915,792	\$ 1,915,792
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 13,772,017	\$ 13,772,017
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 15,379,315	\$ 15,379,315
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 63,280,176	\$ 63,280,176
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 14,166,938	\$ 14,166,938
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 35,592,763	\$ 35,592,763
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 1,907,000	\$ 1,907,000
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 22,600	\$ 22,600
511125	SEGUROS GENERALES	\$ 128,052,974	\$ 128,052,974
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	\$ 10,545,500	\$ 10,545,500
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	\$ 13,164,266	\$ 13,164,266
511164	GASTOS LEGALES	\$ 4,019,700	\$ 4,019,700
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	\$ 19,313,897	\$ 19,313,897
511179	HONORARIOS	\$ 251,687,183	\$ 251,687,183
511180	SERVICIOS	\$ 191,652,313	\$ 191,652,313
511190	OTROS GASTOS GENERALES	\$ 20,910,201	\$ 20,910,201

5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$	360,645,610	\$	360,645,610
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$	1,816,776	\$	1,816,776
512009	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$	33,152,298	\$	33,152,298
512010	TASAS	\$	84,478,452	\$	84,478,452
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$	32,123,278	\$	32,123,278
512026	CONTRIBUCIONES	\$	32,508,230	\$	32,508,230
512090	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$	176,566,576	\$	176,566,576

Esta cuenta agrupa los flujos de salida necesarios para la gestión operativa. Los saldos se presentan bajo los principios de devengo y esencia sobre forma, reflejando las obligaciones contraídas durante el ejercicio económico.

En cuanto a los Gastos de Personal, la cuenta de Sueldos y Salarios, con un saldo de **\$487.729.034**, presenta una leve disminución del **0.05%**. Las Contribuciones Imputadas ascienden a **\$16.630.356**, mientras que las Contribuciones Efectivas reportan un saldo de **\$117.579.524** (variación del 31%). El rubro de Prestaciones Sociales se sitúa en **\$166.746.628** con un incremento del **56%**, y los Gastos de Personal Diversos cierran en **\$59.433.030**.

El rubro de Gastos Generales presenta un saldo de **\$785.382.635**, destacándose por su materialidad los Honorarios (**\$251.687.183**) y Servicios (**\$191.652.313**), esenciales para el soporte técnico y jurídico de la empresa.

Respecto a la partida de **Impuestos, Contribuciones y Tasas**, esta registra un saldo de **\$360.645.610**. Es importante destacar que, a pesar de que históricamente esta cuenta presentó aumentos significativos por la reclasificación de la Tasa Retributiva (antes llevada a costos de transformación), para el corte actual se observa una **disminución de aproximadamente \$193 millones**. Este comportamiento responde a la dinámica de liquidación de las contribuciones especiales a cargo de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD), así como a la causación del Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto Predial y tasas de uso ambiental relacionadas con el Municipio de Belén de Umbría.

En conclusión, el registro y presentación de estas cuentas cumplen con los criterios de reconocimiento para empresas no emisoras de valores. La organización garantiza que la información refleja fielmente las obligaciones legales y laborales, asegurando la transparencia en la gestión administrativa y la prestación de los servicios públicos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 278,673,955
5.3.60.01	EDIFICACIONES	\$ 1,034,003
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 66,937,871
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 12,623,520
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 7,419,745
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 63,203,577

El gasto por depreciación refleja el desgaste, deterioro u obsolescencia técnica derivada de la operación administrativa y la prestación de servicios, calculado bajo métodos de reconocido valor técnico que garanticen la razonabilidad de las cifras presentadas.

Al cierre del periodo contable, el gasto consolidado por depreciación de propiedades, planta y equipo asciende a \$278.673.955. Dentro de este rubro, se destacan por su materialidad operativa la depreciación de maquinaria y equipo, que registra un valor de \$66.937.871, y la correspondiente a los equipos de comunicación y computación con un saldo de \$63.203.577. Estas partidas representan el soporte tecnológico y la infraestructura esencial para el desarrollo del objeto social y la eficiencia en la gestión de la información de la empresa.

Así mismo, se reconocen en el estado de resultados los valores asociados a la depreciación de equipo médico y científico por una cuantía de \$12.623.520, los muebles, enseres y equipo de oficina por valor de \$7.419.745, y el rubro de edificaciones que registra un cargo de \$1.034.003. Por otra parte, en cumplimiento de los principios de prudencia y transparencia, se han registrado las provisiones necesarias para cubrir obligaciones inciertas o contingencias probables, asegurando que la información financiera no sobreestime los activos ni subestime los pasivos de la organización.

En conclusión, la medición y registro de estas partidas se realizan de forma constante para asegurar que el valor en libros de los activos sea coherente con su realidad física y su capacidad de generación de beneficios futuros. La empresa garantiza que el reconocimiento de depreciaciones y provisiones se ajusta estrictamente a las vidas útiles definidas en sus políticas contables y a las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones financieras y el cumplimiento de las obligaciones de rendición de cuentas ante los organismos de control correspondientes.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Esta cuenta agrupa los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios que constituyen el objeto social principal de la empresa. El saldo consolidado al cierre del periodo asciende a \$2.951.569.000, lo que representa un incremento del 15% respecto al ejercicio anterior, equivalente a una variación absoluta de \$383.442.000. Este comportamiento está estrechamente ligado a la dinámica operativa de los servicios públicos

de acueducto, alcantarillado y aseo, así como a la comercialización de bienes asociados a la operación.

COSTOS DE VENTAS Y SERVICIOS		2,951,569,000	2,568,127,000	383,442,000	15%
BIENES COMERCIALIZADOS		101,545,000	59,829,000	41,716,000	100%
SERVICIOS PÚBLICOS		2,850,024,000	2,508,298,000	341,726,000	14%
ACUEDUCTO		1,441,830,000	1,311,943,000	129,887,000	10%
ALCANTARILLADO		215,453,000	198,033,000	17,420,000	9%
ASEO		1,192,741,000	998,322,000	194,419,000	19%

30.1. Costo de ventas de bienes

Esta cuenta registra el costo de adquisición de los bienes que la empresa ha enajenado en cumplimiento de su actividad comercial complementaria. El reconocimiento de estos costos se realiza de manera simultánea con el ingreso generado por la venta, asegurando la correlación de partidas en el estado de resultados y bajo el método de inventarios adoptado por la organización en sus políticas contables.

30.2. Costo de ventas de servicios

Esta partida representa el valor de los recursos sacrificados para la prestación de los servicios públicos que constituyen el objeto principal de la organización. El costo de ventas de servicios prestados para el presente periodo asciende a \$2.850.024.000, cifra que refleja los costos directos e indirectos necesarios para garantizar la continuidad y calidad en la atención a los usuarios del municipio.

El componente de mayor impacto financiero corresponde al servicio de acueducto, el cual registra un costo de \$1.441.830.000, representando un incremento del 10% respecto al ejercicio anterior. Este valor agrupa los insumos químicos, personal operativo, mantenimiento de redes y captación necesarios para el tratamiento del agua. Por su parte, el servicio de aseo reporta un costo de \$1.192.741.000, evidenciando una variación del 19%, explicada principalmente por la dinámica de recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos. El servicio de alcantarillado, con un saldo de \$215.453.000, muestra un crecimiento del 9%, asociado al mantenimiento preventivo y correctivo de la red de alcantarillado municipal.

Es importante destacar que el reconocimiento de estos costos se realiza bajo el sistema de devengo, asegurando que el gasto se reporte en el mismo periodo en que se generan los ingresos por la facturación de los servicios. La medición de estos rubros incluye la depreciación de la infraestructura técnica y los activos operativos destinados directamente a la producción, los cuales garantizan la operatividad de la planta y el sistema de distribución.

En conclusión, la estructuración de los costos de servicios prestados se ciñe a los principios de razonabilidad y transparencia contable. La entidad mantiene un control detallado de cada línea de

servicio, lo que permite evaluar la eficiencia en el uso de los recursos y la sostenibilidad financiera de la operación misional, cumpliendo así con las exigencias de información financiera vigentes para este tipo de organizaciones.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

esta cuenta agrupa los costos incurridos por la organización en el proceso de producción de bienes o prestación de servicios públicos que constituyen su objeto social. Estos costos se reconocen bajo el sistema de devengo y se clasifican de manera detallada por cada centro de costos o tipo de servicio prestado, asegurando la correlación entre los insumos utilizados y la generación del servicio final.

31.1. Costo de transformación – Detalle

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)
7502	ACUEDUCTO	\$ -
750201	MATERIALES	\$ 184,940,230
750202	GENERALES	\$ 519,710,005
750203	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 642,046,970
750204	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 51,108,930
750205	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 26,692,910
750295	TRASLADO DE COSTOS (CR)	\$ -1,424,499,045
7503	ALCANTARILLADO	\$ -
750301	MATERIALES	\$ 22,092,543
750302	GENERALES	\$ 59,346,496
750303	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 117,848,914
750304	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 8,888,924
750305	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 4,696,055
750395	TRASLADO DE COSTOS (CR)	\$ -212,872,932
7504	ASEO	\$ -
750401	MATERIALES	\$ 125,765,098
750402	GENERALES	\$ 398,885,148
750403	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 594,811,769
750404	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 48,398,726
750405	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 24,495,472
750408	IMPUESTOS	\$ 55,464
750495	TRASLADO DE COSTOS (CR)	\$ -1,192,411,677

En cuanto al servicio de acueducto, se reporta un costo total antes de traslados que refleja la intensidad operativa de la planta, donde se destacan los sueldos y salarios por \$642.046.970, los gastos generales por \$519.710.005 y la inversión en materiales por \$184.940.230, sumados a las contribuciones laborales que garantizan la operatividad del sistema de tratamiento y

distribución de agua potable. Respecto al servicio de alcantarillado, los costos operativos incluyen sueldos y salarios por \$117.848.914, materiales por \$22.092.543 y generales por \$59.346.496, recursos destinados al mantenimiento y correcto funcionamiento de las redes de evacuación de aguas residuales.

Por su parte, el servicio de aseo presenta una estructura de costos robusta donde predominan los sueldos y salarios del personal operativo con un valor de \$594.811.769, seguidos por gastos generales de \$398.885.148 y materiales por \$125.765.098, los cuales son fundamentales para la recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos. Es importante mencionar que la entidad aplica un procedimiento de traslado de costos para el cierre del ejercicio, donde se registran créditos compensatorios en las subcuentas de traslado por valores de \$1.424.499.045 para acueducto, \$212.872.932 para alcantarillado y \$1.192.411.677 para el servicio de aseo, permitiendo la correcta determinación del costo de ventas final reportado en el estado de resultados.

En conclusión, la medición de los costos de producción se ajusta a los criterios de reconocimiento de costos directos e indirectos establecidos en la normativa vigente. La empresa mantiene un control riguroso sobre los insumos, la mano de obra y los gastos generales de fabricación, garantizando que el valor reflejado en libros corresponda a la realidad operativa necesaria para la prestación ininterrumpida de los servicios públicos domiciliarios.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No le aplican a la entidad

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No le aplican a la entidad

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No le aplican a la entidad

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

la entidad reconoce sus obligaciones tributarias bajo los conceptos de impuesto corriente e impuesto diferido. El impuesto corriente se calcula aplicando las tasas fiscales vigentes a la renta líquida gravable, mientras que el impuesto diferido surge de las diferencias temporarias entre los valores en libros de activos y pasivos y sus respectivas bases fiscales. Para el periodo contable informado, la tasa impositiva aplicable se mantiene en concordancia con la legislación tributaria nacional, sin presentar cambios significativos respecto a la tasa del periodo anterior que afecten de manera material la medición de los saldos reportados.

En relación con el impuesto diferido, la entidad ha realizado un análisis detallado de sus diferencias temporarias, originadas principalmente por conceptos como la depreciación de propiedades, planta y equipo, el reconocimiento de provisiones y el tratamiento de los beneficios a empleados. Durante el periodo no se realizaron ajustes extraordinarios a los activos por impuestos diferidos, manteniendo la expectativa de generación de ganancias fiscales suficientes para su futura recuperación. Los saldos de activos y pasivos por impuesto diferido se presentan de forma compensada cuando existe el derecho legal de compensar frente a la autoridad tributaria, y su variación respecto al año anterior responde a la dinámica propia de la reversión de diferencias en los tiempos de deducción fiscal.

Respecto a la conciliación entre el resultado contable y la base fiscal, se informa que las diferencias materiales se originan en gastos que, aunque son necesarios para la operación administrativa y la prestación de servicios públicos, no cumplen con la totalidad de los requisitos de deducibilidad para efectos del impuesto de renta, tales como ciertos impuestos asumidos y limitaciones en la deducibilidad de beneficios laborales. La entidad garantiza que no existen pérdidas fiscales ni créditos tributarios no utilizados que requieran revelación de fechas de vencimiento o análisis de recuperabilidad adicional.

Finalmente, la dirección confirma que la determinación de los impuestos se ciñe a la realidad económica de la empresa y al cumplimiento de las normas fiscales vigentes. La información presentada en los estados financieros permite una adecuada comprensión de la carga tributaria de la entidad y de los impactos futuros que las diferencias temporarias tendrán sobre los flujos de efectivo. Esta revelación asegura la transparencia en la gestión de las obligaciones con las autoridades fiscales y la integridad de los resultados presentados a los usuarios de la información financiera.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No le aplican a la entidad

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo informa sobre la capacidad de la empresa para generar efectivo y las necesidades de liquidez para cumplir con sus obligaciones operativas, de inversión y financiación. Para el periodo actual, el saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo se sitúa en **\$543.689.000**.

Actividades de Operación

El flujo neto proveniente de actividades de operación presenta un resultado positivo de \$337.757.000, lo que representa una recuperación significativa frente al déficit de \$217.252.000 registrado en el periodo anterior. Este comportamiento se fundamenta principalmente en el incremento de los cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios, los cuales ascendieron a \$5.330.199.000.

Dentro de las salidas de efectivo por operación, se destacan los pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios por valor de \$952.667.000 y los pagos a y por cuenta de los empleados que totalizaron \$728.333.000. Es importante resaltar que los pagos por impuestos registraron una disminución, situándose en \$300.728.000 comparado con los \$508.617.000 del ejercicio precedente. Estos flujos aseguran el mantenimiento de la capacidad operativa y el cumplimiento de los compromisos a corto plazo.

Actividades de Inversión

Las actividades de inversión reflejan la política de fortalecimiento de la infraestructura técnica de la organización. Durante el periodo, se realizaron pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo por un valor de \$687.601.000. Estas inversiones guardan relación directa con el reconocimiento del gasto por depreciación detallado en las notas de resultados, donde se reporta un consumo de beneficios económicos de activos por \$278.673.955. El flujo neto utilizado en actividades de inversión fue de \$751.377.000, incluyendo otras salidas de efectivo menores por \$63.776.000.

Actividades de Financiación

En el presente ejercicio, la empresa no registró flujos de efectivo por actividades de financiación, a diferencia del periodo anterior donde se reportaron pagos de préstamos a largo plazo e intereses por \$159.790.000. Esto indica que la operación y la inversión del periodo actual fueron apalancadas con recursos propios y la gestión de recaudo de la cartera de servicios.

Resumen de Liquidez

A pesar de la generación positiva de efectivo en la operación, la intensidad de la inversión en propiedad, planta y equipo resultó en una disminución neta de efectivo de \$413.620.000 durante el periodo. No obstante, la empresa mantiene una posición de liquidez sólida, iniciando



el periodo con \$957.309.000 y garantizando la disponibilidad de recursos para el siguiente ejercicio fiscal.

JULIAN ANDRES RIOS VALENCIA
Gerente

ANGELA MARIA RODRÍGUEZ BETANCOURT
Contadora TP 199996-T

JAMES CORRE VILLA
Revisor Fiscal



Nosotros **JULIÁN ANDRÉS RÍOS VALENCIA** como representante legal y **ANGELA MARIA RODRIGUEZ BETANCOURT** en calidad de Contadora de Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP SAS

CERTIFICAMOS

Que, se ha preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con la Resolución 414 de 2014 –Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público– y sus modificaciones, las guías de aplicación relacionadas con la definición de políticas contables y la presentación de estados financieros, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2025, además:

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



Dado en Belén de Umbría Risaralda, a los 20 días del mes de febrero de 2026.

Cordialmente,

JULIÁN ANDRÉS RÍOS VALENCIA
Representante Legal

ANGELA MARIA RODRIGUEZ BETANCOURT
Contadora
Tarjeta Profesional No 299996-T



DINAMICA SERVICIOS PUBLICOS E INGENIERIA ESP SAS
NIT 816003379-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
En pesos

CONCEPTOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
ACTIVO				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 543.689.000	\$ 957.309.000	-413.620.000	-43.21%
CAJA	\$ -	\$ 1.300.000	-1.300.000	-100%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 543.689.000	\$ 956.009.000	-412.320.000	-43%
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ -	\$ -	0	0%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 296.523.000	\$ 308.824.000	-12.301.000	-4%
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 36.930.000	\$ 36.930.000	0	0%
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 157.957.000	\$ 111.307.000	46.650.000	42%
SUBVENSIONES POR COBRAR	\$ -	\$ -	0	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 96.608.000	\$ 155.559.000	-58.951.000	-38%
CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	\$ 5.028.000	\$ 5.028.000	0	0%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ -	0	0%
PRESTAMOS POR COBRAR	\$ -	\$ -	0	0%
INVENTARIO	\$ 362.795.000	\$ 487.126.000	-124.331.000	-26%
MERCANCIA EN EXISTENCIA	\$ 19.467.000	\$ 68.945.000	-49.478.000	-72%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 343.328.000	\$ 418.181.000	-74.853.000	-18%
OTROS ACTIVOS	\$ 1.777.724.000	\$ 217.313.000	1.560.411.000	718%
IMPUESTOS DESCONTABLES	\$ -	\$ 19.094.000	-19.094.000	0%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 19.094.000	\$ 67.311.000	-48.217.000	-253%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 109.672.000	\$ 130.908.000	-21.236.000	-19%
DERECHOS DE COMPENSACIONES	\$ 336.651.000	\$ -	336.651.000	100%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 1.312.307.000	\$ -	1.312.307.000	100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 2.980.731.000	\$ 1.970.572.000	1.010.159.000	51%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 60.000.000	\$ 60.000.000	0	0%
ACCIONES ORDINARIAS	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	0	0%
ACCIONES PREFERENCIALES	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	0	0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.000.900.000	\$ 2.543.613.000	457.287.000	18%
TERRENOS	\$ 658.689.000	\$ 658.689.000	-	0%
EDIFICACIONES	\$ 47.000.000	\$ 47.000.000	0	0%
REPUESTOS	\$ -	\$ 330.000	-330.000	-100%
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	\$ 227.464.000	\$ 227.464.000	0	0%
REDES LINEAS Y CABLES	\$ 389.868.000	\$ 389.868.000	0	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 956.205.000	\$ 252.505.000	703.700.000	279%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 100.988.000	\$ 100.988.000	0	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 92.086.000	\$ 92.086.000	0	0%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 334.466.000	\$ 306.549.000	27.917.000	9%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	\$ 1.274.552.000	\$ 1.274.552.000	0	0%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	\$ -1.077.815.000	\$ -803.815.000	-274.000.000	34%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$ -2.603.000	\$ -2.603.000	0	0%
AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	\$ -	\$ -	0	0%
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ -	0	0%
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 21.624.000	\$ 21.624.000	0	0%
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	\$ -21.624.000	\$ -21.624.000	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 3.060.900.000	\$ 2.603.613.000	457.287.000	18%
TOTAL ACTIVO	\$ 6.041.631.000	\$ 4.574.185.000	1.467.446.000	32%
PASIVOS				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 463.230.000	\$ 234.979.000	228.251.000	97%
PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -	0	0%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ -	\$ -	0	0%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 170.449.000	\$ 79.165.000	91.284.000	115%
SUBVENCIONES POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 177.986.000	\$ 108.484.000	69.502.000	64%
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 599.000	\$ 184.000	415.000	226%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 114.196.000	\$ 41.727.000	72.469.000	174%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ -	\$ 5.419.000	-5.419.000	-100%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	0	0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 302.824.000	\$ 283.721.000	19.103.000	7%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 302.824.000	\$ 283.721.000	19.103.000	7%
OTROS PASIVOS	\$ 1.648.782.000	\$ 915.211.000	733.571.000	80%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$ 795.030.000	\$ 772.249.000	22.781.000	3%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 717.534.000	\$ 14.660.000	702.874.000	4795%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 136.218.000	\$ 128.302.000	7.916.000	6%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 2.414.836.000	\$ 1.433.911.000	980.925.000	68%
PROVISIONES	\$ 204.167.000	\$ 235.909.000	-31.742.000	-13%
LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 203.518.000	\$ 203.518.000	0	0%
PROVISIONES DIVERSAS	\$ 649.000	\$ 649.000	0	0%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -	\$ 31.742.000	-31.742.000	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 204.167.000	\$ 235.909.000	\$ -31.742.000	-13%
TOTAL PASIVO	\$ 2.619.003.000	\$ 1.669.820.000	\$ 949.183.000	57%
PATRIMONIO	\$ 3.422.628.000	\$ 2.904.365.000	518.263.000	18%
APORTES SOCIALES	\$ 1.194.371.000	\$ 1.194.371.000	0	0%
RESERVAS DE LEY	\$ 90.180.000	\$ 75.091.000	15.089.000	20%
RESERVAS OCASIONALES	\$ 409.877.000	\$ 274.082.000	135.795.000	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 518.264.000	\$ 150.885.000	367.379.000	243%
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 1.209.936.000	\$ 1.209.936.000	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3.422.628.000	\$ 2.904.365.000	518.263.000	18%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 6.041.631.000	\$ 4.574.185.000	1.467.446.000	32%


JULIAN ANDRES RIOS VALENCIA
Gerente

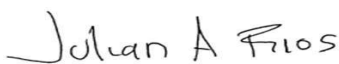

JAMES CORREA VIALA
Revisor Fiscal


ANGELA MARIA RODRIGUEZ BETANCOURT
Contadora TP 29999647



DINAMICA SERVICIOS PUBLICOS E INGENIERIA ESP SAS
NIT 816003379-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024
En pesos

CONCEPTOS	2025	2024	DIF ABSOLUTA	DIF RELATIVA
INGRESOS	5.795.795.000	5.002.314.000	793.481.000	16%
VENTA DE SERVICIOS	5.706.234.000	4.972.046.000	734.188.000	15%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.277.644.000	2.147.299.000	130.345.000	6%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.036.488.000	991.211.000	45.277.000	5%
SERVICIO DE ASEO	2.061.423.000	1.738.113.000	323.310.000	19%
ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	0	32.514.000	-32.514.000	0%
BIENES COMERCIALIZADOS	18.859.000	67.379.000	-48.520.000	-72%
OTROS SERVICIOS	575.611.000	6.777.000	568.834.000	8394%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-263.791.000	-11.247.000	-252.544.000	2245%
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	0	0	0	0%
ALUMBRADO PÚBLICO	0	0	0	0%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENSIONES				
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR E GOBIERNO	0	0	0	0%
OTROS INGRESOS	89.561.000	30.268.000	59.293.000	196%
MULTAS Y SANCIONES	0	0	0	0%
FINANCIEROS	11.934.000	12.555.000	-621.000	-5%
INGRESOS DIVERSOS	65.321.000	17.006.000	48.315.000	284%
REVERSION DE PROVISIONES	12.306.000	707.000		
GASTOS	2.325.962.000	2.283.302.000	42.660.000	2%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.994.147.000	2.029.955.000	-35.808.000	-2%
SUELDOS Y SALARIOS	487.729.000	413.290.000	74.439.000	18,01%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	16.630.000	20.501.000	-3.871.000	-19%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	117.579.000	87.913.000	29.666.000	34%
PRESTACIONES SOCIALES	166.747.000	168.368.000	-1.621.000	-1%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	59.433.000	46.361.000	13.072.000	28%
GENERALES	785.383.000	738.894.000	46.489.000	6%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	360.646.000	554.628.000	-193.982.000	-35%
DE VENTAS	0	1.089.000	-1.089.000	-100%
GENERALES	0	0	0	0%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	1.089.000	-1.089.000	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	278.674.000	200.507.000	78.167.000	39%
DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0	0	0	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	278.674.000	200.507.000	78.167.000	39%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0	0%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	0	0	0%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0%
OTROS GASTOS	53.141.000	51.751.000	1.390.000	3%
FINANCIEROS	249.000	51.688.000	-51.439.000	-100%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	31.409.000	0	31.409.000	100%
GASTOS DIVERSOS	21.483.000	63.000	21.420.000	34000%
COSTOS DE VENTAS Y SERVICIOS	2.951.569.000	2.568.127.000	383.442.000	15%
BIENES COMERCIALIZADOS	101.545.000	59.829.000	41.716.000	100%
SERVICIOS PÚBLICOS	2.850.024.000	2.508.298.000	341.726.000	14%
ACUEDUCTO	1.441.830.000	1.311.943.000	129.887.000	10%
ALCANTARILLADO	215.453.000	198.033.000	17.420.000	9%
ASEO	1.192.741.000	998.322.000	194.419.000	19%
ALUMBRADO PÚBLICO	0	0	0	0%
OTROS COSTOS	0	0	0	0%
GANANCIA	518.264.000	150.885.000	367.379.000	243%
GANANCIA O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	518.264.000	150.885.000	367.379.000	243%


JULIAN ANDRES RIOS VALENCIA
Gerente


JAMES CORRE VILLA
Revisor fiscal


ANGELA MARIA RODRIGUEZ BETANCOURT
Contadora TP 2999461



DINAMICA SERVICIOS PUBLICOS E INGENIERÍA ESP SAS
NIT 816003379-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
En pesos

CONCEPTO	SALDO A DIC 31 DE 2024	DISMINUYE	AUMENTA	SALDO A DIC 31 DE 2025
CAPITAL FISCAL	1.194.371.000	0	0	1.194.371.000
RESERVAS DE LEY	75.091.000	0	15.089.000	90.180.000
RESERVAS OCASIONALES	274.082.000	0	135.795.000	409.877.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	150.885.000	0	367.379.000	518.264.000
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.209.936.000	0	0	1.209.936.000
TOTAL PATRIMONIO	2.904.365.000	0	518.263.000	3.422.628.000

Julian A Rios

JULIAN ANDRES RIOS VALENCIA
Gerente

James Corre Villa

JAMES CORRE VILLA
Revisor fiscal

Angela

ANGELA MARÍA RODRIGUEZ BETANCOURT
Contadora TP 22999617

DINAMICA SERVICIOS PUBLICOS E INGENIERÍA ESP SAS
NIT 816003379-1



Estado de flujo de efectivo -método directo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 Y 2024
En pesos Colombianos

	2.025	2.024
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	5.330.199.000	4.601.584.000
Otros cobros por actividades de operación	51.389.000	54.051.000
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-952.667.000	-591.858.000
Pagos a y por cuenta de los empleados	-728.333.000	-996.166.000
Pagos por impuestos	-300.728.000	-508.617.000
Otros pagos por actividades de operación	-2.471.306.000	-2.281.823.000
Otras entradas (salidas) de efectivo, actividades de operación	-590.797.000	-494.423.000
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	337.757.000	-217.252.000
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo y de otros activos a largo plazo	0	0
Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo	-687.601.000	-636.255.000
Otras entradas (salidas) de efectivo en inversión	-63.776.000	0
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión	-751.377.000	-636.255.000
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Cobros por emisión de capital en acciones	0	0
Cobros por acciones preferentes	0	0
Intereses pagados	0	-2.012.000
Pago de prestamos a largo plazo	0	-157.778.000
Dividendos pagados(b)	0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0	-159.790.000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-413.620.000	-1.013.297.000
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	957.309.000	1.970.606.000
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	543.689.000	957.309.000

Julian A Rios
JULIAN ANDRES RIOS VALENCIA
Gerente

Angela Maria Rodriguez Betancourt
ANGELA MARIA RODRIGUEZ BETANCOURT
Contadora TP 299996-T

James Correa Villa
JAMES CORREA VILLA
Revisor Fiscal

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

106063AB78BE729B

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **JAMES CORREA VILLA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 18530261 de APIA (RISARALDA) Y Tarjeta Profesional No 267851-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 19 días del mes de Enero de 2026 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.


SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO
ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO
REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web
www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS
AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

RF-I-2026-002

Belén de Umbría, 24 de febrero de 2026

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
Periodo: 2025

A los señores de la Asamblea General Ordinaria
Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S

Introducción:

En conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia “NCIF” **para el ejercicio de la Revisoría Fiscal, como Profesional independiente de la Contaduría Pública**, presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros, correspondiente al período transcurrido entre el 1^{ero} de enero y el 31 de diciembre de 2025.

Opinión Favorable

He auditado los Estados Financieros separados de **La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Resultados Integral y Otro Estado Integral “ORI”, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las revelaciones explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad de **La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S**, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Mi dictamen que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia-NIA y la ISAE 3000 para la evaluación del Sistema de Control Interno.

Fundamento de la opinión

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy Revisor Fiscal independiente de **La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S** de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y demás responsabilidades. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión favorable.

Párrafo de énfasis

La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S ha adoptado las medidas suficientes y dando cumplimiento a las normas determinadas por el Gobierno Nacional, los entes territoriales (municipios y gobernaciones) y las instrucciones por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD), implementando las estrategias de atención y beneficio a los usuarios de los servicios públicos, así como para los empleados y público en general, y que esta situación no ha afectado la liquidez de la Entidad y negocio en marcha.

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

La transición actual comparada con el corte anterior generó el siguiente análisis financiero de **La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S** en el 2025.

Hallazgos relevantes del ejercicio 2025

2025-1 ACTIVOS

• **EL ACTIVO TOTAL** pasó de \$4.574.185.000 en 2024 a \$6.041.631.000 en 2025, con un aumento de **\$1.467.446.000 (+32%)**. Crecimiento por aumento en PPE y otros activos.

- ⇒ **Efectivo y equivalentes** disminuyeron de \$957.309.000 a \$543.689.000, con una reducción de **\$413.620.000 (-43,21%)**. Reducción significativa de liquidez inmediata.
- ⇒ **Cuentas por cobrar** bajaron de \$308.824.000 a \$296.523.000, con una **disminución de \$12.301.000 (-4%)**. Disminución leve; mejora en servicios públicos (+42%).
- ⇒ **Inventarios** se redujeron de \$487.126.000 a \$362.795.000, con una **caída de \$124.331.000 (-26%)**. Caída en mercancía en existencia (-72%).
- ⇒ **Otros activos corrientes** crecieron de \$217.313.000 a \$1.777.724.000, con un **incremento de \$1.560.411.000 (+718%)**, destacando recursos entregados en administración (+\$1.312.307.000). **Recursos entregados en administración (+1.312)**.
- ⇒ **Planta y Equipo** aumentaron de \$2.543.613.000 a \$3.000.900.000, con un **incremento de \$457.287.000 (+18%)**, principalmente en maquinaria y equipo (+\$703.700.000, +279%). **Inversión en maquinaria y equipo (+279%)**.

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

2025-2 PASIVOS

• **EL PASIVO TOTAL** pasó de \$1.669.820.000 en 2024 a \$2.619.003.000 en 2025, con un aumento de \$949.183.000 (+57%). Inversión en maquinaria y equipo (+279%).

- ⇒ **Cuentas por pagar** crecieron de \$234.979.000 a \$463.230.000, con un **incremento de \$228.251.000 (+97%)**. **Obligaciones corrientes casi la doble vigencia anterior.**
- ⇒ **Otros pasivos** aumentaron de \$915.211.000 a \$1.648.782.000, con un **incremento de \$733.571.000 (+80%)**, principalmente por recursos recibidos en administración (+\$702.874.000, +4795%). **Recursos recibidos en administración (+4.795%)**.
- ⇒ **Provisiones** disminuyeron de \$235.909.000 a \$204.167.000, con una **reducción de \$31.742.000 (-13%)**, **Menor cobertura de contingencias futuras.**

2025-3 PATRIMONIO

• **El Patrimonio** pasó de \$2.904.365.000 en 2024 a \$3.422.628.000 en 2025, con un aumento de \$518.263.000 (+18%). **Fortalecimiento patrimonial por reservas y utilidades.**

- ⇒ **El resultado del ejercicio** creció de \$150.885.000 en 2024 a \$518.264.000 en 2025, con un **incremento de \$367.379.000 (+243%)**, **refleja mayor rentabilidad operativa.**
- ⇒ **Las reservas se fortalecieron:** **legales (+\$15.089.000, +20%) y ocasionales (+\$135.795.000, +100%)**. **Incremento en cumplimiento normativo, estrategia de capitalización de excedentes.**

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

Dentro de las principales variaciones, podemos destacar en su orden las siguientes:

- 1) **Mayor solidez patrimonial (+18%)**, aunque con presión en pasivos (+57%).
- 2) **Reducción de liquidez (-43%)**, compensada por inversión en activos productivos.
- 3) **Incremento en reservas y utilidades acumuladas**, fortaleciendo la estructura financiera.

Consideraciones Especiales

La reducción del efectivo en 2025 responde a la correcta ejecución de los recursos. **Se observa el buen uso de estos recursos, evitando acumulaciones en cuentas bancarias.**

Recomendamos continuar fortaleciendo la planificación, para garantizar un equilibrio entre liquidez y el cumplimiento eficiente de los compromisos adquiridos.

El incremento en activos fijos fue direccionado en la modernización de maquinaria, equipo y vehículos de la empresa, mejorando la capacidad operativa.

Esta información está debidamente confrontada en las revelaciones de los Estados Financieros Individuales y el Informe de Gestión de la Junta Directiva y la Gerencia.

Empresa en funcionamiento

En la preparación de los Estados Financieros Separados, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S** de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con dicho evento y utilizando el principio contable

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

de empresa en funcionamiento. No evidenció situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha. La Junta Directiva de **La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S** es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros Separados adjuntos de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adaptadas para Colombia, de control interno que la gerencia considere necesario para la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error y normas expedidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) aplicables a sus entidades vigiladas, por lo tanto, estos reflejan su gestión y se encuentran certificados con sus firmas por **JULIAN ANDRES RIOS VALENCIA**, en calidad de Gerente y Representante Legal, identificado con la Cédula de **Ciudadanía N°18.611.763** y por **ANGELA MARÍA RODRÍGUEZ BETANCOURT**, Contadora Pública **Tarjeta Profesional 266669-T**

Al preparar los Estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

La responsabilidad de la Administración incluye:

- En mantener un Sistema de Control Interno que garantice que la preparación y presentación de los Estados Financieros Separados se encuentre libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error.
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.
- Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de La **Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S.**
- Los Estados Financieros Separados cuenta con la aprobación de la Junta Directiva.

Responsabilidad del Revisor Fiscal:

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros Separados en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. **Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista.** Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria Aceptadas en Colombia, DÚR 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros Separados, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base de mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, **basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S para continuar como empresa en funcionamiento.** Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que **La Empresa Dinámica Servicios Públicos E Ingeniería ESP S.A.S** deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

- Comunicué con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, con el alcance y oportunidad planeados de la auditoria y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoria.

Informe sobre Otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como Revisor Fiscal, informo que durante el año 2025 la **Empresa Dinámica Servicios Públicos e Ingeniería ESP S.A.S.** llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable vigente. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y el registro de accionistas se conservaron debidamente. El Informe de Gestión de la Administración guarda concordancia con los Estados Financieros separados, y la Entidad efectuó la liquidación y el pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral y a los aportes parafiscales. Los administradores dejaron constancia en el Informe de Gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios, conforme a lo dispuesto en el artículo 87 de la Ley 1676 de 2013.

En materia de gestión de riesgos, se evidenció que la Empresa ha adoptado las políticas, procedimientos y metodologías prescritas por la **Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD)** para la administración y monitoreo de riesgos, **incluyendo el SARLAFT** (Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo). Como resultado de mis evaluaciones, identifiqué oportunidades de mejoramiento que fueron comunicadas a la Junta Directiva y a la Administración. Asimismo, la Empresa gestionó vulnerabilidades y eventos de riesgo durante el período, adoptando medidas administrativas y legales que consideró pertinentes en las circunstancias.

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio, en su artículo 209, establece la **obligación del Revisor Fiscal de pronunciarse sobre el cumplimiento** de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas orientadas a evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la Administración de la **Empresa Dinámica Servicios Públicos e Ingeniería ESP S.A.S.** Para efectos de esta evaluación se tuvieron en cuenta las normas legales que afectan la actividad de la sociedad, sus estatutos sociales y las actas de Asamblea General de Accionistas y de Junta Directiva.

En mi opinión, la Empresa ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes. Igualmente, estuve atento a los diversos requerimientos de los organismos de vigilancia y control del Estado, observando que la sociedad dio el trámite interno o externo requerido, sin que, a la fecha de este informe, exista conocimiento de sanciones que comprometan el patrimonio de los accionistas. Asimismo, manifiesto que no existen glosas ni requerimientos pendientes que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario por parte de **la Empresa Dinámica Servicios Públicos e Ingeniería ESP S.A.S..**

Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

El artículo 209 del Código de Comercio establece la obligación de pronunciarse sobre lo adecuado del sistema de control interno. Dicho sistema, implementado por la administración y el gobierno corporativo de la **Empresa Dinámica Servicios Públicos e Ingeniería ESP S.A.S.**, busca proveer seguridad razonable respecto a la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de normas legales y estatutarias, y la eficiencia de las operaciones.

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS

AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

El control interno comprende políticas y procedimientos que permiten mantener registros fieles de las transacciones, asegurar que estas se registren conforme a las autorizaciones de la administración y en cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF, así como prevenir y detectar oportunamente adquisiciones o disposiciones no autorizadas de activos que puedan afectar los estados financieros. También incluye mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal y estatutaria y el logro de los objetivos de eficiencia y efectividad organizacional.

Reconozco que, por sus limitaciones inherentes, el control interno no puede prevenir o detectar todos los errores importantes, y que su efectividad futura puede verse afectada por cambios en las condiciones o por el deterioro en el cumplimiento de políticas y procedimientos.

Mi conclusión se fundamenta en las pruebas practicadas durante el período 2025, que incluyeron evaluaciones cualitativas y cálculos cuando fue necesario, desarrolladas en el marco de mi estrategia de Revisoría Fiscal. Considero que los procedimientos aplicados constituyen una base suficiente para expresar que **la Empresa mantiene un sistema de control interno que garantiza razonablemente la confiabilidad** de la información financiera, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

Como resultado de las pruebas y procedimientos aplicados en el ejercicio de mis funciones como Revisor Fiscal durante el año 2025, y con base en la evidencia obtenida, no identifiqué situaciones que permitan concluir que las medidas de control interno contable, así como los procedimientos de conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros bajo su

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO
ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS
AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

=====

administración, sean inexistentes o inadecuados. Tampoco encontré que los actos de la administración se aparten de lo dispuesto en los estatutos, en las decisiones de la Asamblea de Accionistas o en las directrices de la Junta Directiva.

En mi opinión, la Empresa Dinámica Servicios Públicos e Ingeniería ESP S.A.S. ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Atentamente,



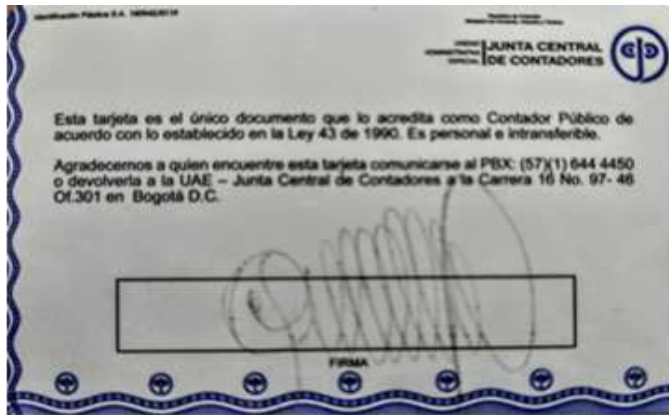
REVISOR FISCAL DINAMICA ESP S.A.S
James Correa Villa
Tarjeta Profesional N°267851 - T
Fecha de elaboración: 24 de febrero de 2026

JAMES CORREA VILLA –CONTADOR PUBLICO TITULADO

ESPECIALISTA EN AUDITORIA FORENSE – REVISORIA FISCAL
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA -NIIF- NIC
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO -NIAS
AVALUADOR PROFESIONAL- CONSULTOR TRIBUTARIO

Calle 6 N° 10 - 42 Ofic.307 Edif.
Argus Belén De Umbría – Risaralda
Teléfono 311-6094615- 606 3512271
asesoriasyconsultoriascorrea@gmail.com

Fecha 2026-02-24 CERTIFICADO N°0017620260224



Fecha 2026-02-24 CERTIFICADO N°0017620260224



Fecha 2026-02-09 CERTIFICADO N°0017520260209


CONTADOR PÚBLICO TITULADO
JAMES CORREA VILLA
Tarjeta Profesional N° 267851 – T