



**SAAAB**  
SOCIEDAD DE ACUEDUCTO  
ALCANTARILLADO Y ASEO DE  
BUENAVENTURA  
S.A.S. E.S.P.

# **SOCIEDAD DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVENTURA S.A.S E.S.P**

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

**Por los Periodos Terminados  
a diciembre 31 de 2025 comparativo con diciembre  
31 de 2024**

**PREPARADOS BAJO RESOLUCIÓN 414 DE 2014**

**Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca**

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero

+(57) 602 240 5000 / 316 019 0514

info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co



**SAAAB**  
SOCIEDAD DE ACUEDUCTO  
ALCANTARILLADO Y ASEO DE  
BUENAVENTURA  
S.A.S. E.S.P.

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

MARÍA EFIGENIA SALAZAR GUTIÉRREZ, en calidad de Representante Legal, y CLAUDIA LORENA RIASCOS, en calidad de Contadora Pública de la SOCIEDAD DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVENTURA S.A.S. E.S.P., certificamos que:

1. Hemos preparado los Estados Financieros individuales correspondientes a los periodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, que forman un conjunto indivisible. Estos estados fueron elaborados con base en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, aplicando de manera uniforme el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.
2. Las cifras incluidas en los estados financieros separados son fielmente tomadas de los libros de contabilidad a diciembre 31 de 2025 y 2024.
3. Se han verificado que las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada reflejan razonablemente la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa a 31 de diciembre del 2025 y 2024.
4. Los hechos económicos relacionados con los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden han sido reconocidos, clasificados y revelados por la empresa en los estados financieros hasta la fecha de corte.
5. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.
6. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración con efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
7. conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 100 de 1993, y demás normas complementarias, la



**SAAAB**  
SOCIEDAD DE ACUEDUCTO  
ALCANTARILLADO Y ASEO DE  
BUENAVENTURA  
S.A.S. E.S.P.

entidad cumplió con el pago de las obligaciones relacionadas con el Sistema de seguridad social integral, y los aportes parafiscales de los trabajadores que se encuentran a su cargo.

  
**Ma. EFIGENIA SALAZAR GUTIERREZ**  
Representante Legal

  
**CLAUDIA LORENA RIASCOS**  
Contadora Publica  
TP- No. 165304-T

**Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca**

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero

+(57) 602 240 5000 / 316 019 0514

info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co



**SOCIEDAD DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVENTURA S.A.S. E.S.P**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

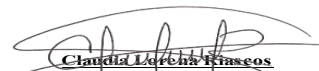
**En pesos colombianos**

**A Diciembre de**

	NOTA	2.025	2.024	Variación	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y Ecuivalentes al Efectivo	5	17,632,681,159	7,262,209,579	10,370,471,580	143%
Cuentas por Cobrar	7	9,281,852,532	9,355,775,294	-73,922,762	-1%
Prestamos por cobrar	8	785,126,800	787,676,785	-2,549,985	0%
Inventarios	9	396,324,419	306,005,085	90,319,334	30%
<b>Total Activos Corriente</b>		<b>28,095,984,910</b>	<b>17,711,666,743</b>	<b>10,384,318,167</b>	<b>59%</b>
<b>Activo no Corriente</b>					
Propiedad Planta y Equipo	10	113,190,172,232	115,079,029,234	-1,888,857,002	-2%
Otros Activos	14 y 16	4,861,259,252	2,768,389,019	2,092,870,233	76%
<b>Total Activos no Corriente</b>		<b>118,051,431,484</b>	<b>117,847,418,253</b>	<b>204,013,231</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>146,147,416,394</b>	<b>135,559,084,996</b>	<b>10,588,331,398</b>	<b>8%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos Corrientes</b>					
Préstamos por pagar	21	166,666,670	0	166,666,670	0%
Cuentas por pagar	22	8,856,237,637	8,813,915,017	42,322,620	0%
Beneficio a los empleados	23	1,300,603,907	1,132,143,381	168,460,526	15%
Otros pasivos	25	10,909,669,458	245,748,934	10,663,920,524	100%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>21,233,177,672</b>	<b>10,191,807,332</b>	<b>11,041,370,340</b>	<b>108%</b>
<b>Pasivos no Corriente</b>					
Cuentas por pagar	22	7,049,414,759	7,225,385,224	-175,970,465	-2%
Beneficios a los empleados	23	0	206,014,009	-206,014,009	-100%
Otras cuentas por pagar	25	7,649,122,251	7,678,549,960	-29,427,709	0%
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>		<b>14,698,537,010</b>	<b>15,109,949,193</b>	<b>-411,412,183</b>	<b>-3%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>35,931,714,682</b>	<b>25,301,756,525</b>	<b>10,629,958,157</b>	<b>42%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL SUSUCRITO Y PAGADO	26	20,000,000,000	20,000,000,000	0	0%
Resultado de ejercicios Anteriores		90,257,328,471	91,335,492,129	-1,078,163,658	-1%
Resultado del Ejercicio		-41,626,759	-1,078,163,658	1,036,536,899	-96%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>110,215,701,712</b>	<b>110,257,328,471</b>	<b>-41,626,759</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>146,147,416,394</b>	<b>135,559,084,996</b>	<b>10,588,331,398</b>	<b>8%</b>
<b>Cuentas de Orden</b>					
Cuentas de orden deudoras	28	2,265,964,267	2,265,964,267	0	0%
Cuentas de orden acreedoras		245,713,209,600	247,247,628,570	-1,534,418,970	-1%
<b>Total Cuentas de orden</b>		<b>247,979,173,867</b>	<b>249,513,592,837</b>	<b>-1,534,418,970</b>	<b>-1%</b>

Las notas del 1 al 38 hacen parte integral de los estados financieros

  
**Maria Efigenia Salazar Gutierrez**  
 Representante Legal  
 CC. 66.737.610

  
**Claudia Luchina Rincón**  
 Contador  
 Tp. Nro. 165304-T

  
**Alberto Navarroz Montaño**  
 Revisor Fiscal  
 Tp. Nro. 17426-T

**Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca**

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero  
 +(57) 602 240 5000 / 316 019 0514  
 info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co



**SOCIEDAD DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVENTURA S.A.S. E.S.P**


**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**


**En pesos colombianos**


**De enero 1 a Diciembre 31 de**

	Notas	<u>2,025</u>	<u>2,024</u>	<u>Variación</u>	%
<b>VENTAS NETAS</b>	29	<b>20,894,259,320</b>	<b>18,908,474,252</b>	<b>1,985,785,068</b>	<b>11%</b>
VENTA DE BIENES		183,687,263	423,243,284	-239,556,021	-57%
VENTA DE SERVICIOS		20,710,572,057	18,485,230,968	2,225,341,089	12%
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	31	<b>10,782,314,709</b>	<b>12,006,764,785</b>	<b>-1,224,450,076</b>	<b>-10%</b>
<b>GASTOS</b>	30	<b>10,457,714,128</b>	<b>7,242,712,837</b>	<b>3,215,001,291</b>	<b>44%</b>
ADMINISTRACION		7,325,916,572	7,084,741,035	241,175,537	3%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEP		3,131,797,557	157,971,802	2,973,825,755	1883%
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>-345,769,517</b>	<b>-341,003,370</b>	<b>-4,766,147</b>	<b>1%</b>
					0%
OTROS INGRESOS	29	500,355,349	99,465,832	400,889,517	403%
OTROS GASTOS	30	196,212,590	836,626,120	-640,413,530	-77%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-41,626,759</b>	<b>-1,078,163,658</b>	<b>1,036,536,899</b>	<b>-96%</b>

Las notas del 1 al 38 hacen parte integral de los estados financieros

  
Maria Eugenia Salazar Gutierrez  
Representante Legal  
CC. 66.737.610

  
Claudia Lorena Riascos  
Contador  
Tp. Nro. 165304-T

  
Alberto Narvez Montaño  
Revisor Fiscal  
Tp. Nro. 17426-T





**SOCIEDAD DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVENTURA S.A.S E.S.P**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**En pesos colombianos**  
**De Diciembre 31 de 2025 a Diciembre 31 de 2024**

<b><u>PATRIMONIO</u></b>	<b><u>Saldo 2,024</u></b>	<b><u>Aumentos</u></b>	<b><u>Disminu.</u></b>	<b><u>Saldo 2,025</u></b>
CAPITAL SUSUCRITO Y PAGADO	20,000,000,000	0	0	20,000,000,000
Capital Autorizado	35,000,000,000	0	0	35,000,000,000
Capital por Suscribir	15,000,000,000	0	0	15,000,000,000
Resultado de ejercicios Anteriores	91,335,492,129	-1,078,163,658	0	90,257,328,471
Resultado del Ejercicio 2,024	-1,078,163,658	0	-1,078,163,658	0
Resultado del Ejercicio 2,025	0	-41,626,759	0	-41,626,759
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>110,257,328,471</b>	<b>-1,119,790,417</b>	<b>-1,078,163,658</b>	<b>110,215,701,712</b>

Las notas del 1 al 38 hacen parte integral de los estados financieros

  
**Maria Nigenia Salazar Gutierrez**  
 Representante Legal  
 CC. 66.737.610

  
**Claudia Lorena Riascos**  
 Contador  
 Tp. Nro. 165304-T

  
**Alberto Narvaez Montano**  
 Revisor Fiscal  
 Tp. Nro. 17426-T



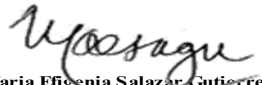
**SAAAB**  
 SOCIEDAD DE ACUEDUCTO  
 ALCANTARILLADO Y ASEO DE  
 BUENAVENTURA  
 S.A.S. E.S.P. ...

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVENTURA S.A.S. E.S.P**


**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 DEL CAPITAL DE TRABAJO**

**A Diciembre de**

	<b><u>AÑO</u></b>	<b><u>AÑO</u></b>
	<b><u>2,025</u></b>	<b><u>2,024</u></b>
<b><u>Activo Corriente</u></b>		
<i>Cuentas por Cobrar</i>	-73,922,762	2,031,753,256
<i>Prestamos por cobrar</i>	-2,549,985	-424,715,144
<i>Inventarios</i>	90,319,334	-1,148,549,902
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>13,846,587</b>	<b>458,488,210</b>
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>		
<i>Préstamos por pagar</i>	166,666,670	-296,089,484
<i>Cuentas por pagar</i>	42,322,620	629,408,113
<i>Beneficio a los empleados</i>	168,460,526	-663,898,800
<i>Otros pasivos</i>	10,663,920,524	245,748,934
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>11,041,370,340</b>	<b>-84,831,237</b>
<b>VARIACION EN LAS CUENTAS CORRIENTES</b>	<b>-11,027,523,753</b>	<b>543,319,448</b>
<b><u>FLUJO DE FONDOS</u></b>		
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	-41,626,759	-1,078,163,658
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	1,888,857,002	-3,296,315,050
<b>AUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR</b>	-411,412,183	3,686,115,963
<b>TOTAL FLUJO DE FONDOS</b>	<b>1,435,818,060</b>	<b>-688,362,745</b>
<b><u>APLICACIÓN DE FONDOS</u></b>		
<b>OTROS ACTIVOS</b>	2,092,870,233	-736,757,051
<b>VARIACION DEL PATRIMONIO</b>	0	1,007,705,291
<b>TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS</b>	<b>2,092,870,233</b>	<b>270,948,240</b>
<b>VARIACION DEL EFECTIVO</b>	<b>10,370,471,580</b>	<b>-1,502,630,432</b>
<b>SALDO INICIAL A</b>	<b>7,262,209,579</b>	<b>8,764,840,011</b>
<b>SALDO FINAL A</b>	<b>17,632,681,159</b>	<b>7,262,209,579</b>

  
**Maria Efigenia Salazar Gutierrez**  
 Representante Legal  
 CC.66.737.610

  
**Claudia Lorena Riascos**  
 Contador  
 Tp. Nro. 165304-T

  
**Alberto Narvaez Montañó**  
 Revisor Fiscal  
 Tp. Nro. 17426-T

Nota: Los valores positivos y negativos corresponden al efecto real de cada transacción sobre la liquidez. Los montos positivos representan entradas de efectivo y los negativos representan salidas. Esta presentación es normal en el Flujo de Efectivo y evita interpretaciones erróneas sobre la variación del efectivo del período.



**SAAAB**  
SOCIEDAD DE ACUEDUCTO  
ALCANTARILLADO Y ASEO DE  
BUENAVENTURA  
S.A.S. E.S.P.

## Contenido

<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	<b>5</b>
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....</b>	<b>5</b>
<b>1.1.1. Naturaleza jurídica .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1.2 función social o cometido estatal, objetivos y actividades .....</b>	<b>6</b>
<b>1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.1. Declaración .....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.2. Aplicación del catálogo general de cuentas.....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.3. Manual de políticas contables .....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.4. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo en el proceso contable con incidencia en la consistencia y razonabilidad de las cifras ...</b>	<b>9</b>
<b>1.3. Base normativa y período cubierto .....</b>	<b>10</b>
<b>1.3.1. Aplicación del marco conceptual del Plan General de Contabilidad PGCP</b>	<b>10</b>
<b>1.3.2. Bases de preparación de los estados financieros .....</b>	<b>11</b>
<b>1.3.3. Período cubierto .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4 forma de la organización y/o cobertura .....</b>	<b>11</b>
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS. ....</b>	<b>12</b>
<b>2.1. Bases de medición .....</b>	<b>12</b>
<b>2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....</b>	<b>12</b>
<b>2.2.1. Moneda funcional y de presentación .....</b>	<b>12</b>
<b>2.2.2. Redondeo y materialidad en los estados financieros.....</b>	<b>12</b>
<b>2.3. Tratamiento de la moneda extranjera: .....</b>	<b>13</b>
<b>2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable: .....</b>	<b>13</b>
<b>2.4.1. Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste.....</b>	<b>13</b>
<b>2.4.2 hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste .....</b>	<b>15</b>
<b>2.5 otros aspectos.....</b>	<b>15</b>



<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....</b>	<b>15</b>
<b>3.1. Juicios: .....</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES. ....</b>	<b>16</b>
<b>4.1 marco conceptual .....</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....</b>	<b>28</b>
<b>5.1 depósitos en instituciones financieras .....</b>	<b>29</b>
<b>5.2 efectivo de uso restringido.....</b>	<b>29</b>
<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....</b>	<b>30</b>
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR - NETO .....</b>	<b>30</b>
<b>7.1. Cuentas por cobrar prestación de servicios públicos .....</b>	<b>31</b>
<b>7.2 sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad .....</b>	<b>32</b>
<b>7.3. Otras cuentas por cobrar .....</b>	<b>32</b>
<b>NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....</b>	<b>32</b>
<b>NOTA 9. INVENTARIO.....</b>	<b>33</b>
<b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....</b>	<b>34</b>
<b>NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO .....</b>	<b>34</b>
<b>NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....</b>	<b>34</b>
<b>NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....</b>	<b>34</b>
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....</b>	<b>35</b>
<b>NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....</b>	<b>35</b>
<b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....</b>	<b>35</b>
<b>NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....</b>	<b>36</b>
<b>NOTA 18. COSTO DE FINANCIACIÓN.....</b>	<b>36</b>
<b>NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULO DE DEUDA .....</b>	<b>36</b>
<b>NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS .....</b>	<b>36</b>
<b>NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR.....</b>	<b>37</b>



<b>NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>37</b>
<b>22.1. Revelaciones generales.....</b>	<b>38</b>
22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	38
22.1.2. Recursos a favor de terceros .....	38
22.1.3. Descuentos de nómina.....	38
22.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar .....	39
22.1.5. Créditos y sentencias.....	39
22.1.6. Otras cuentas por pagar .....	39
<b>NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....</b>	<b>39</b>
23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	40
23.2. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual – corto plazo ....	41
23.3. Beneficios a los empleados a largo plazo .....	41
<b>NOTA 24. PROVISIONES .....</b>	<b>41</b>
<b>NOTA 25. OTROS PASIVOS .....</b>	<b>41</b>
<b>NOTA 26. PATRIMONIO.....</b>	<b>42</b>
26.1. Capital.....	42
26.2. Acciones .....	43
<b>NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....</b>	<b>43</b>
<b>NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN .....</b>	<b>43</b>
28.1. Cuentas de orden deudoras.....	44
28.2. Cuentas de orden acreedoras.....	44
<b>NOTA 29. INGRESOS.....</b>	<b>44</b>
29.1. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	45
<b>NOTA 30. GASTOS .....</b>	<b>46</b>
30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	46
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	47
<b>NOTA 31. COSTOS DE VENTAS.....</b>	<b>47</b>
31.1. Costo de ventas de bienes .....	48



31.2. costo de ventas de servicios .....	48
<b>NOTA 32. COSTO DE TRANSFORMACIÓN .....</b>	<b>48</b>
<b>NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE.....</b>	<b>48</b>
<b>NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSO DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIÓN .....</b>	<b>48</b>
<b>NOTA 35. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....</b>	<b>49</b>
<b>NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....</b>	<b>49</b>
<b>36.1. activos por impuestos corrientes y diferidos .....</b>	<b>49</b>
<b>36.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos .....</b>	<b>50</b>
<b>NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....</b>	<b>50</b>
<b>NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ....</b>	<b>50</b>



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.**

#### **1.1. Identificación y funciones.**

##### **1.1.1. Naturaleza jurídica:**

La Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenaventura S.A.S E.S.P. (en adelante SAAAB S.A.S. E.S.P) es una empresa de servicios públicos de naturaleza mixta, regida por la Ley 142 de 1994. Esta ley en su artículo 14 numeral 14.6 define a las “Empresas de servicios públicos mixta”. Son aquellas en cuyo capital, la Nación, las entidades territoriales o las entidades descentralizadas de aquellas o éstas tienen aportes iguales o superiores al 50%.”

La Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenaventura S.A.S E.S.P. (SAAAB S.A.S. E.S.P) fue constituida el 30 de julio de 2001 mediante escritura pública No. 902, otorgada en la Notaría Segunda del Círculo de Buenaventura.

La SAAAB S.A.S. E.S.P, se creó bajo la figura de una sociedad por acciones, denominada inicialmente Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A. E.S.P. La empresa inició con un capital autorizado de TREINTA Y CINCO MIL MILLONES DE PESOS (35.000.000.000) y un capital suscrito y pagado de VEINTE MIL MILLONES DE PESOS (20.000.000.000) MCTE, dividido en veinte millones de acciones de un valor nominal de MIL PESOS (\$1.000) MCTE.

La composición accionaria inicial fue la siguiente:

- El Distrito de Buenaventura, al aportar la totalidad del sistema de acueducto y alcantarillado de la Alcaldía Distrital de Buenaventura, valorado en DIECINUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL PESOS (\$19.999.996.000) MCTE.
- La Terminal de Transportes MIL PESOS (\$1.000) MCTE
- La Fundación La Esperanza MIL PESOS (\$1.000) MCTE.
- La Fundación Instituto para Formación Especial MIL PESOS (\$1.000) MCTE.
- La Fundación Ecológica Rural y Urbana del Pacífico MIL PESOS (\$1.000) MCTE.



Gracias a este aporte mayoritario del Distrito de Buenaventura, la SAAAB S.A.S. E.S.P se configura como una empresa de servicios públicos mixta, de acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994.

La Constitución de 1991, en su artículo 365, otorgó al legislador la facultad de establecer un régimen jurídico especial para regular los servicios públicos, tanto domiciliarios como no domiciliarios. En desarrollo de este mandato constitucional, se expidió la Ley 142 de 1994, que regula los servicios públicos domiciliarios.

El artículo 17 de la Ley 142 de 1994 establece que las empresas de servicios públicos domiciliarios deben constituirse como sociedades por acciones, lo cual se cumplió en el caso de la SAAAB S.A.S. E.S.P, según su escritura de constitución.

La Corte Constitucional, en la Sentencia C-736 de 2007, con fuerza de cosa juzgada constitucional, precisó la naturaleza jurídica de las empresas de servicios públicos mixtas. Señaló que estas empresas son una categoría especial, con su propio régimen y naturaleza jurídica, definidos por el legislador en la Ley 142 de 1994, en desarrollo de los artículos 365 y 367 de la Constitución.

El inciso 2º del párrafo 2º del artículo 17 de la Ley 142 de 1994 establece que, mientras no se disponga lo contrario en la ley a la que se refiere el artículo 352 de la Constitución, los presupuestos de las empresas de servicios públicos mixtas serán aprobados por sus juntas directivas. En todo caso, el régimen aplicable a las entidades descentralizadas de cualquier nivel territorial que presten servicios públicos será el previsto en dicha ley, en lo que no disponga directamente la Constitución.

Sobre este particular, la Corte Constitucional, en la Sentencia C-736 de 2007, señaló que “Las empresas de servicios públicos mixtas y privadas en las que exista cualquier porcentaje de participación pública son entidades descentralizadas y, constitucionalmente, forman parte de la Rama Ejecutiva”.

### **1.1.2 función social o cometido estatal, objetivos y actividades:**

La SAAAB S.A.S. ESP tiene como función social la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el Distrito de Buenaventura, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de sus habitantes.

### **Objetivos y actividades**

Para cumplir con su función social, la SAAAB S.A.S. E.S.P desarrolla diversas actividades, entre las que se destacan:

#### **Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca**

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero  
+(57) 602 240 5000 / 316 019 0514  
info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co

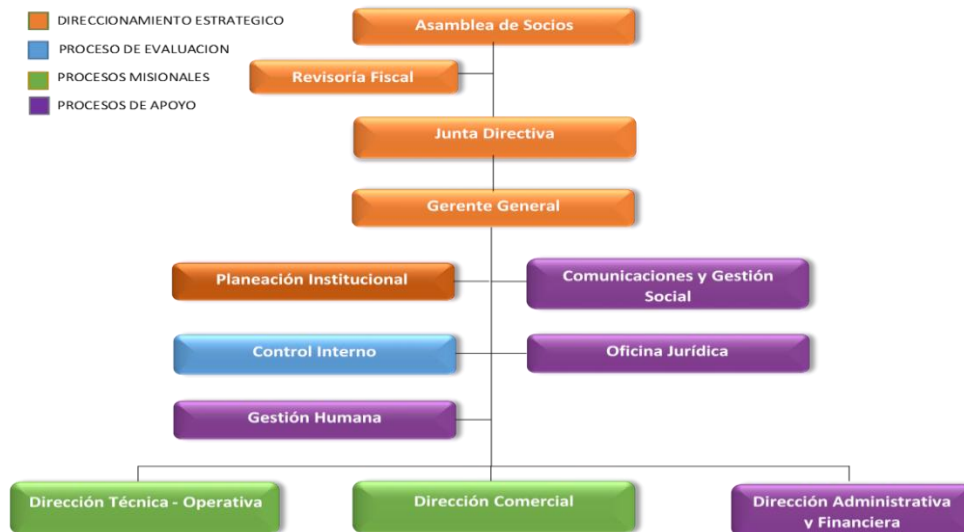


- **Administración, mantenimiento y ampliación** del sistema de acueducto y alcantarillado de Buenaventura.
- **Estudio, diseño, planeación, construcción, interventoría y desarrollo** de proyectos para mejorar, sostener o ampliar los sistemas de acueducto y alcantarillado.
- **Garantizar la adecuada ejecución de las inversiones** destinadas a los servicios públicos domiciliarios a su cargo, independientemente de la fuente de los recursos.
- **Celebración de convenios interadministrativos o de cooperación nacional o internacional** para la financiación de proyectos enmarcados en su objeto social.

### Domicilio

La SAAAB S.A.S. E.S.P tiene su domicilio principal en la Diagonal 3 Carrera 4 Esquina No. 3 – 57, Barrio Obrero, Buenaventura. También cuenta con una oficina en la Carrera 2ª No. 3-19, Edificio Centro Empresarial del Pacífico, Oficina 302.

Estructura Administrativa de la SAAAB S.A.S E.S.P.



**Misión.** Somos una empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios, original de Buenaventura, que contribuye al mejoramiento de la calidad de vida de su gente, prestando con altos estándares de calidad los servicios de acueducto y saneamiento básico; fundamentados en la responsabilidad social y ambiental con su entorno, la innovación continua y la mejora permanente de la competencia de su equipo humano.

### Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero  
 +(57) 602 240 5000 / 316 019 0514  
 info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co



**Visión.** En el año 2030, seremos referentes en la región como una empresa líder en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y saneamiento básico: a través de la innovación tecnológica. la modernización de la infraestructura. el desarrollo de las competencias de su personal y una mejora continua de los procesos, Como consecuencia obtendremos un aumento en los resultados de los indicadores de cobertura, continuidad y calidad en la y prestación de Los servicios: fundamentados en una responsabilidad social y ambiental con nuestro entorno

## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

### **1.2.1. Declaración:**

La SAAAB S.A.S E.S.P. que, en su gestión contable, aplica el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Es de obligatoriedad para la entidad aplicar lo establecido en la Resolución No. 0414 de 8 de septiembre del 2014 y sus modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación - CGN, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

### **1.2.2. Aplicación del catálogo general de cuentas:**

LA SAAAB S.A.S E.S.P. para el registro de los hechos económicos utiliza el catálogo expedido por la Contaduría General de la Nación para empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran dineros del público.

### **1.2.3. Manual de políticas contables:**

La SAAAB S.A.S E.S.P. Se encuentra en la revisión y actualización del manual de políticas de operación contable bajo el nuevo marco normativo de contabilidad pública. El cual funge como un instrumento fundamental para la preparación y presentación de la información financiera.

Este Manual está sujeto a los cambios que defina la Contaduría General de la Nación, buscando aplicar en la Entidad las políticas de manera adecuada y acorde a su realidad económica.



En él se describen las responsabilidades, las prácticas contables y formas de desarrollar las principales actividades contables, se constituye en una herramienta que no sólo facilita la preparación y presentación de la información financiera, sino también su interpretación y comparación para efectos de control.

La SAAAB S.A.S E.S.P. En el proceso contable aplicó los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública y estos serán complementados con la doctrina contable, los instructivos, guías, manuales y conceptos que expida el Ente Regulador.

#### **1.2.4. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo en el proceso contable con incidencia en la consistencia y razonabilidad de las cifras.**

##### **1.2.4.1. De tipo administrativo:**

La SAAAB S.A.S. E.S.P. cuenta para el año 2025 con un software financiero que implemento y que, aunque fue presentado como una herramienta robusta, no incorporaba funcionalidades esenciales. Si bien algunas de estas funcionalidades han sido desarrolladas de manera progresiva, aún existen procesos en fase de ajuste, lo que ha obligado a la entidad a ejecutar múltiples procedimientos de forma manual.

Además, el software debía integrarse con el módulo comercial; sin embargo, este proceso resultó muy complejo, requiriendo múltiples revisiones y ajustes técnicos para lograr su operatividad y garantizar la razonabilidad de las cifras. Estas situaciones, propias del proceso de implementación y acoplamiento tecnológico, obligaron a la entidad a aplicar procedimientos manuales adicionales y controles compensatorios, sin que ello comprometa la integridad, confiabilidad ni la adecuada presentación de los estados financieros.

Esta situación tubo como consecuencias:

- Demoras en la conciliación entre módulos.
- Falta de información en tiempo real sobre cuentas por cobrar en contabilidad: La demora es en contabilidad porque en el área comercial, si la tienen en tiempo real, solo que se necesita la integración de la información en contabilidad para que este disponible y se puedan conciliar y presentar los informes.
- Demoras en la presentación de la información.

##### **1.2.4.2. Limitaciones de orden contable:**

#### **Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca**

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero  
+(57) 602 240 5000 / 316 019 0514  
info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co



La SAAAB S.A.S. E.S.P. presenta limitaciones en el ámbito contable derivadas de la complejidad en la integración del software financiero con el módulo comercial, así como de la ausencia y/o madurez insuficiente de varias funcionalidades importantes. Estas condiciones han afectado la eficiencia y oportunidad en el procesamiento de la información contable, generando una mayor dependencia de procedimientos manuales y controles compensatorios. En consecuencia, estas limitaciones impactan la capacidad de la entidad para:

- Presentar información financiera oportuna: La falta de herramientas automatizadas dificulta la depuración y actualización eficiente de la información, haciendo el proceso más lento y demandante en términos operativos.
- Inconvenientes en la toma de decisiones: La información contable no siempre se encuentra disponible de manera inmediata, lo que limita la oportunidad para la toma de decisiones estratégicas y operativas de forma rápida.
- Cumplir oportunamente con obligaciones legales y regulatorias: La ausencia de funcionalidades amigables y automatizadas hace más dispendiosa la preparación y entrega de información contable a las entidades regulatorias y de control, incrementando la carga operativa y el riesgo de retrasos.

### **1.3. Base normativa y período cubierto:**

#### **Marco normativo y periodo cubierto de los estados financieros de la SAAAB S.A.S E.S.P.**

La preparación y presentación de los estados financieros de la SAAAB S.A.S E.S.P. se rigen por el siguiente marco normativo y período cubierto:

##### **1.3.1. Aplicación del marco conceptual del Plan General de Contabilidad PGCP**

La SAAAB S.A.S E.S.P. se basa en el marco conceptual de la contabilidad pública para la identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros. Este marco conceptual abarca las etapas operativas del proceso contable, desde la obtención del dato básico hasta la generación de informes de los hechos financieros, económicos y sociales. Se aplican los principios de reconocimiento, registro, valoración, revelación e interpretación de los efectos de las transacciones, utilizando como base el principio de causación.



### 1.3.2. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros individuales de la SAAAB S.A.S E.S.P. se han preparado de acuerdo con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación. Este marco está compuesto por:

- Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera.
- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.
- Procedimientos Contables.
- Guías de Aplicación.
- Catálogo General de Cuentas.
- Doctrina Contable Pública.

Las notas a los estados financieros se han elaborado siguiendo lo establecido en el numeral 1.3.6 de la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017 y sus modificaciones. Se ha utilizado la "PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS" como guía para la elaboración de las notas.

### 1.3.3. Periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultados para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2025.

El juego completo de estados financieros para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 se presenta de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior y está compuesto por:

- Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025-2024.
- Estado de resultados integral del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025-2024.
- Estado de flujos de efectivo del periodo a 31 de diciembre del 2025-2024
- Estado de cambio en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2025-2024
- Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2025-2024.

Los estados financieros aún no han sido aprobados por la junta de socios.

### 1.4 forma de la organización y/o cobertura

La SAAAB S.A.S. E.S.P. no tiene inversiones en otras empresas y presenta únicamente sus estados financieros individuales. Como entidad encargada de prestar servicios públicos y gestionar recursos del Estado, genera información contable que refleja su estructura jurídica,



administrativa y económica, así como el control de dichos recursos. Debido a estas características, es fundamental que la entidad gestione de manera eficiente y eficaz, cumpliendo con diversas formas de control y rindiendo cuentas sobre el uso y manejo del patrimonio público.

La SAAAB S.A.S. E.S.P. entrega periódicamente la Información Financiera Contable Pública dentro de los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN). Además, presenta las Notas a los Estados Contables a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP). Los documentos que respaldan esta información se archivan adecuadamente, y como parte de su política, los libros auxiliares se conservan en medios magnéticos debido al volumen de datos manejados.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.**

### **2.1. Bases de medición**

La SAAAB S.A.S E.S.P., elabora los Estados Financieros aplicando el principio contable de causación o devengo.

Los Estados Financieros de la SAAAB S.A.S E.S.P. han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.**

#### **2.2.1. Moneda funcional y de presentación:**

Los estados financieros de la SAAAB S.A.S E.S.P. con corte a diciembre de 2025 y comparativos al corte de la vigencia anterior se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

#### **2.2.2. Redondeo y materialidad en los estados financieros:**

Las cifras presentadas en los Estados Financieros Consolidados de SAAAB S.A.S. E.S.P. al corte de diciembre de 2025, y las comparativas de la vigencia anterior, se expresan en pesos colombianos sin decimales. Esta misma convención se aplica a las tablas y gráficos incluidos en las notas a los estados financieros.

En los informes de análisis y las notas, las cifras expresadas en porcentajes también se presentan sin decimales.



## Materialidad

La administración de SAAAB S.A.S. E.S.P. ha evaluado la materialidad de los hechos económicos que afectaron su situación financiera y los resultados individuales. Se han revelado todos aquellos eventos significativos que podrían influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

La administración considera que no existen otros asuntos de importancia que, de no ser revelados, podrían alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información financiera.

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera:

La SAAAB S.A.S. E.S.P. no efectuó durante la vigencia comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025 y el periodo de la vigencia anterior transacciones en moneda extranjera.

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable:

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la presentación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la presentación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

#### 2.4.1. Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste:

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La SAAAB S.A.S. E.S.P. ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

- a) La resolución de un litigio judicial que confirme que la SAAAB S.A.S E.S.P. tenía una obligación presente al final del periodo contable.



- b) La recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido.
- c) La determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas.
- d) La determinación en la participación en el pago de incentivos a los empleados que la SAAAB S.A.S. E.S.P deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha.
- e) Después de finalizar el cierre contable del período, aún se encontraban pendientes procesos de depuración y conciliación de varias cuentas. Por tal razón, se emitieron estados financieros preliminares, con el fin de continuar con la revisión detallada de los saldos y efectuar los ajustes necesarios.
- f) Como resultado de este proceso, se realizaron ajustes contables que impactaron las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, lo que a su vez modificó el total de los activos y la utilidad del período.

#### Detalles de las modificaciones:

- Efectivos y equivalentes al efectivo: se conciliaron la cuenta de caja que de los puntos de pago con convenios que se tienen con cuenta recaudadores.
- Recalcificación y ajustes en las cuentas por cobrar: se ajustaron las cuentas conforme a la información y se realizó deterioro de las cuentas relacionadas con la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.
- Propiedad, Planta y Equipo: Se realizó la depreciación faltante.
- Reclasificación de pasivos: Las cuentas por Pagar, Beneficios a los Empleados y Otras cuentas por pagar, Recursos Recibidos en Administración; se trasladaron de pasivos corrientes a no corrientes, garantizando una representación más precisa.
- Ajustes en cuentas de gastos y costos: Se ajustaron gastos operativos, y otros gastos, con el fin de reflejar correctamente los hechos contables y su verdadera naturaleza en los estados financieros.
- Reclasificación de cuentas de orden: Se ajustaron las cuentas de orden para mejorar el control de los valores relacionados con los recursos recibidos en administración.

#### **Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca**

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero  
+(57) 602 240 5000 / 316 019 0514  
info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co



### **2.4.2 hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste:**

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación. Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes:

- a) la reducción en el valor de mercado de las inversiones.
- b) La distribución de beneficios adicionales, directa o indirectamente a los participantes de programas de servicios a la comunidad.
- c) Las compras o disposiciones significativas de activos.
- d) La ocurrencia de siniestros.
- e) El anuncio o comienzo de reestructuraciones.
- f) La decisión de la liquidación o cese de actividades de la SAAAB S.A.S. E.S.P.
- g) El otorgamiento de garantías.
- h) El inicio de litigios.

### **2.5 otros aspectos**

La SAAAB S.A.S. E.S.P, presenta sus estados financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de sus transacciones y otros hechos económicos prima la esencia económica de los mismos, independientemente la forma legal que los origine, puesto que pueden existir normas legales que discrepan de los principios contables establecidos por el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

La SAAAB S.A.S. E.S.P., presenta los estados financieros para cumplimiento ante los entes de control, para propósitos de seguimiento administrativo interno y suministrar información financiera útil, relevante, fiel y confiable a sus usuarios.

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

#### **3.1. Juicios:**

Para la preparación de los informes contables y financieros la SAAAB S.A.S E.S.P. utilizo juicios de valor que permiten determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables y pueden tener un efecto significativo en los valores representados en los estados financieros.



La SAAAB S.A.S. E.S.P se rige por las normas y procedimientos de la Contabilidad Pública, además de preparar estados financieros, informes y reportes contables con el fin de conocer su situación Financiera, Económica y Social. Identifica en cuenta los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden que sean afectados por los hechos económicos. Basándose en la resolución No. 0414 de 2014 y sus modificaciones, expedido por parte de la Contaduría General de la Nación, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Para determinar si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento como activo, la SAAAB S.A.S. E.S.P. realizará juicios profesionales que aborden, de manera integral, los elementos de la definición de Activo, anteriormente referidos. Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá si debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en la entidad.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y se tuvo en cuenta los siguientes parámetros.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.**

El 13 de julio de 2009 se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, la cual es una ley de intervención económica para expedir normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

En el marco de la convergencia hacia normas internacionales de información financiera, la CGN ha decidido efectuar una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), para las entidades, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

Mediante la Resolución No. 0414 de 2014, expedido por la CGN que incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del marco normativo para



empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, la cual está conformada por:

- El marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera.
- Las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
- Los procedimientos contables.
- Las guías para su aplicación.
- El catálogo general de cuentas, y
- La doctrina contable pública.

Desde el punto de vista conceptual y técnico, la contabilidad Pública es una aplicación especializada de la Contabilidad General que, a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las necesidades de Información y Control Financiero, Social y Ambiental, de diferentes Usuarios interesados en la gestión y Control de los Recursos Públicos.

La Contaduría General de la Nación, plantea la propuesta de política de regulación Contable de convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad, la cual desarrolló lo relativo al marco conceptual y, a los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, para cada uno de los temas tratados en las NIIF y en las NICSP; además enfatiza los criterios acogidos a partir de las brechas identificadas entre el actual RCP (Régimen de Contabilidad Pública) y los referentes internacionales, e identifica los aspectos en los cuales se tiene previsto.

#### **4.1 marco conceptual**

En la aplicación de las normas internacionales de información en entidades del sector público es necesario conocer los cuatro marcos normativos que las rigen.

A continuación, se detallan:

1. Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública RCP (Contaduría General de la Nación), la caracterización del entorno del sector público colombiano define los elementos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, tales como:
  - Entidad contable pública.
  - Usuarios de la contabilidad pública.
  - Proceso contable.
  - Normalización y regulación de la contabilidad pública.



- Propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.
- Objetivos de la información contable pública.
- Características cualitativas de la información contable pública.
- Principios de contabilidad pública.
- Normas técnicas de contabilidad pública.

Además, prescribe criterios relacionados con los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, dado que estos son elementos fundamentales para la verificación y control de los recursos públicos, mientras que en los marcos conceptuales de las NIIF y NICSP no se refieren a estas temáticas.

2. Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros del IASB (International Accounting Standard Boards, 2010), aborda aspectos tales como: el objetivo de los estados financieros; las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros; la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.
3. Marco conceptual de NICSP 1 "Presentación de estados financieros" contenidos en el Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector público (International Federation of Accountants, 2011).
4. Marco conceptual de IPSAS, determina el alcance de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, donde se señala la finalidad de los estados financieros, se prescriben los requerimientos básicos para la presentación razonable de conformidad con las NICSP, se establecen los elementos de los estados financieros y se definen las características cualitativas de la información financiera.

Los marcos conceptuales antes detallados, constituyen referentes teóricos para los modelos contables que sustentan.

Dichos marcos son útiles, pues son una base de interpretación y orientación para aplicar adecuadamente los criterios normativos emitidos.

Sin embargo, los marcos conceptuales de los modelos adoptados por el IASB y por el IPSASB carecen de valor normativo, mientras que el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, a diferencia de los modelos internacionales, tiene la jerarquía de una norma y, por tanto, es de obligatoria observancia para los usuarios de la regulación y para la misma Contaduría General de la Nación en su condición de regulador contable.



A diferencia de la NICSP 1 y del Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, el IASB clasifica las características cualitativas de la información en dos grandes categorías: fundamentales y de mejora.

Antes de la definición de los objetivos, cada modelo identifica a los usuarios para los cuales ha de generar la información. Es así como el marco conceptual de las NIIF privilegia como usuarios de la información financiera a los inversores, y prestamistas existentes y potenciales; mientras que las NICSP (en su prólogo) orientan el modelo hacia la producción de información para los ciudadanos, votantes y otros miembros del público. Por su parte, el marco conceptual del RCP contempla una gama aún mayor de usuarios entre los que se encuentran: los ciudadanos, los organismos de planificación y desarrollo, los órganos de representación política, las instituciones de control externo, las propias entidades y sus gestores, la Contaduría General de la Nación, y los agentes nacionales o internacionales que entregan recursos para contribuir a la financiación o prestación de servicios.

### **Objetivos de la aplicación del marco normativo**

El marco conceptual del IASB tiene como objetivo regular la preparación y presentación de estados financieros de propósito general. La información generada según este marco regulatorio busca ser útil para la toma de decisiones económicas tales como: decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital; evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores; evaluar la capacidad de la SAAAB S.A.S. E.S.P. para satisfacer los pagos y suministrar otros beneficios a sus empleados; evaluar la seguridad de los fondos prestados; determinar políticas impositivas; y determinar las ganancias distribuibles. El énfasis en los objetivos de la información a suministrar y explicar la razón por la cual este marco privilegia el mantenimiento de capital financiero sobre el operativo; este es un factor determinante a efectos de definir los elementos de los estados financieros y los criterios de medición de estos.

El objetivo del marco conceptual del IPSASB es regular la preparación y presentación de estados contables de propósito general. Los objetivos con los que se realizan dichos estados son dos: (a) suministrar información útil para los usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos y (b) constituir un medio por el cual la entidad rinda cuentas por los recursos que le han sido confiados.

Por su parte, el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, adicional a la información financiera de propósito general, se refiere a la preparación de informes contables de carácter especial que atienden necesidades específicas de los diferentes usuarios, regula otros aspectos del proceso contable y tiene un mayor alcance, dado que



incorpora aspectos no financieros. Con base en ello, concibe que la contabilidad pública también pueda desarrollar e implementar informes económicos, sociales, ambientales y de gestión, entre otros.

## **Características cualitativas de la información financiera**

Las características cualitativas de la información financiera son los atributos que ésta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora.

### **Características fundamentales**

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

#### **Relevancia**

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la SAAAB S.A.S E.S.P. que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas), de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de la entidad.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información generalmente están interrelacionados; así, la información que tiene valor predictivo habitualmente tiene también valor confirmatorio.

#### **Representación fiel**

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.



Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicación pertinente. Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que es útil y, por tanto, es por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Una descripción libre de error significativo quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos. Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.

## **Definición, reconocimiento, medición y revelación de los elementos que constituyen los estados financieros**

### **Definición de los elementos de los estados financieros**

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

### **Activos**

Los activos son recursos controlados por la SAAAB S.A.S. E.S.P. que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.



El control implica la capacidad de la SAAAB S.A.S E.S.P. para usar un recurso o de uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros. Al evaluar si existe o no control sobre un recurso, la SAAAB S.A.S E.S.P deberá tener en cuenta, entre otros aspectos: la titularidad legal, el acceso al recurso o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso, la forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este. La titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control.

Los eventos pasados que dan origen a un activo pueden ser producto de diferentes sucesos; por ejemplo, la SAAAB S.A.S E.S.P puede obtener activos en una transacción de intercambio, por un desarrollo interno o producto de transacciones sin contraprestación incluidas en el ejercicio del poder soberano.

El control sobre un recurso puede surgir de eventos como: la capacidad general de la SAAAB S.A.S E.S.P para establecer un derecho, el ejercicio del poder a través de una ley que le otorga un derecho o el suceso que da lugar al derecho a recibir recursos procedentes de un tercero. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el futuro no dan lugar por sí mismos a activos; así, solo, la intención de compra de inventario no cumple, por sí misma, la definición de activo.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo son el potencial que tiene dicho activo para contribuir, directa o indirectamente, a generar flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo. Estos beneficios también pueden traducirse en la capacidad que tiene un recurso para reducir los flujos futuros de salida de efectivo.

Para determinar si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento como activo, la SAAAB S.A.S. E.S.P realizará juicios profesionales que aborden, de manera integral, los elementos de la definición de Activo, anteriormente referidos. Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá si debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en la entidad.



Cuando un activo se gestiona fundamentalmente para generar, directamente o a través de la unidad a la que pertenece, flujos de caja y obtener un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo, este activo se considera generador de efectivo. Son ejemplos de estos bienes, las propiedades de inversión y los activos utilizados en la producción y venta de bienes y servicios a valor de mercado.

Cuando la SAAAB S.A.S. E.S.P gestiona un activo con el fin de prestar un servicio y no con el propósito de obtener flujos de caja ni un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica su posesión, el activo se considera no generador de efectivo. Los bienes y servicios generados por estos activos pueden ser para consumo individual o colectivo y se suministran en mercados no competitivos. El uso y disposición de tales activos se puede restringir dado que muchos activos que incorporan potencial de servicio son especializados, en algunos casos, de uso privativo por parte de la SAAAB S.A.S. E.S.P. Son ejemplos de estos bienes, los bienes de uso público, los bienes destinados a la recreación, el deporte y la salvaguarda de la soberanía nacional y, en general, los activos utilizados para distribuir bienes y servicios en forma gratuita o a precios de no mercado.

## **Pasivos**

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la SAAAB S.A.S E.S.P espera desprenderse recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la SAAAB S.A.S. E.S.P se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la SAAAB S.A.S. E.S.P evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado) y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Sin embargo, los pasivos también pueden originarse en obligaciones sobre las cuales existe incertidumbre en relación con su cuantía y/o fecha de vencimiento.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; también pueden ser producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de



que la SAAAB S.A.S. E.S.P está dispuesto a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

La cancelación de una obligación presente implica que la SAAAB S.A.S. E.S.P unos recursos que llevan incorporados beneficios económicos o un potencial de servicio. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, el pago en efectivo; la transferencia o traslado de otros activos; la prestación de servicios; la sustitución de esa obligación por otra; y la prescripción de la obligación de acuerdo con la normatividad sobre la materia.

### **Ingresos**

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la SAAAB S.A.S E.S.P.

Los ingresos de la SAAAB S.A.S E.S.P surgen de transacciones con y sin contraprestación.

La mayoría de los ingresos provienen de transacciones sin contraprestación. Un ingreso producto de una transacción sin contraprestación es aquel que recibe la SAAAB S.A.S E.S.P. sin que deba entregar a cambio una contraprestación que aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la SAAAB S.A.S E.S.P no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos los ingresos, los impuestos y las transferencias, tales como traslado de recursos entre entidades de gobierno, asunción de pasivos por parte de terceros, préstamos con tasas subsidiadas.

Eventualmente, la SAAAB S.A.S E.S.P obtiene ingresos con contraprestación que son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos que producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

### **Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como



resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

### **Costos**

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que, en el intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

### **Patrimonio**

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la SAAAB S.A.S. E.S.P para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio está constituido por los aportes para la creación de la SAAAB S.A.S E.S.P, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

### **Reconocimiento de los elementos en los estados financieros**

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado y que tenga un valor que se pueda medir con fiabilidad.

La probabilidad, como condición para el reconocimiento, se utiliza con referencia a la incertidumbre con que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociados llegarán o saldrán de la SAAAB S.A.S E.S.P. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros o del potencial de servicio se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. Así,



por ejemplo, cuando es probable que el deudor cancele una cuenta por cobrar, es justificable reconocer tal cuenta por cobrar como un activo. No obstante, algunas cuentas por cobrar podrían no ser canceladas y, por tanto, se reconoce un gasto que represente la reducción esperada en el valor del recurso.

La medición fiable, como criterio para el reconocimiento, implica que un elemento tiene un valor que se puede determinar con razonabilidad. En muchas ocasiones, el valor se debe estimar; por ello, la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Sin embargo, cuando no se puede hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce. Así, por ejemplo, aunque las indemnizaciones asociadas a un litigio en contra de la SAAAB S.A.S E.S.P cumplan tanto las definiciones de pasivo y gasto como la condición de probabilidad para ser reconocidas, no se reconoce ni el pasivo ni el gasto si no es posible medir de forma fiable la indemnización a pagar.

El no reconocimiento de un elemento en el estado de situación financiera o en el estado de resultado no se subsana revelando las políticas contables seguidas ni a través de notas u otro material explicativo. Sin embargo, la revelación puede proporcionar información sobre los elementos que cumplen algunas, aunque no todas, las características de su definición. La revelación también brinda información sobre los elementos que cumplen la definición pero que no se pueden medir fiablemente; en estos casos, la revelación es apropiado, porque proporciona información relevante para la evaluación de la situación financiera neta de la SAAAB S.A.S E.S.P.

### **Reconocimiento de activos**

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la SAAAB S.A.S E.S.P, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente. Cuando no exista probabilidad de que el recurso tenga un potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, la entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la SAAAB S.A.S E.S.P no tuviera la intención de generar un potencial de servicio o beneficios económicos en el futuro, sino que la certeza, en el presente periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

### **Reconocimiento de pasivos**

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la SAAAB S.A.S E.S.P. que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse



de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

### **Reconocimiento de ingresos**

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la SAAAB S.A.S E.S.P. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente. Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre junto con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o junto con la disminución en los pasivos resultado de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

Cuando la SAAAB S.A.S. E.S.P tenga ingresos por transacciones con contraprestación, estos se reconocerán sobre la base de una asociación directa con los cargos en los que se haya incurrido para la obtención de tales ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

La aplicación del principio de Devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en el potencial de servicio de un activo o en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, además de poder medirse con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente.

### **Reconocimiento de gastos y costos**

Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad. Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes. Si la SAAAB S.A.S. E.S.P distribuye bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
- NOTA 24. PROVISIONES
- NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Composición**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la SAAAB S.A.S E.S.P. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido. Estas partidas se registran al costo de transacción y durante la vigencia 2025.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>17,632,681,159</b>	<b>7,262,209,579</b>	<b>10,370,471,580</b>
Caja	19,575,343	0	19,575,343
Depósitos en instituciones financieras	14,428,126,636	4,292,170,935	10,135,955,701
Efectivo de uso restringido	3,184,979,181	2,970,038,644	214,940,537

De acuerdo con el detalle anterior, la cuenta de efectivo y equivalentes a 31 de diciembre de 2025 y 2024 presenta saldos de \$17.632.681.159 y \$7.262.209.579 respectivamente. Esto refleja un aumento absoluto de \$10.370.471.580, equivalente al 143%.



El incremento obedece a las transferencias efectuadas por la Alcaldía Distrital de Buenaventura para la ejecución de obras de mantenimiento y reposición de los sistemas de acueducto y alcantarillado. Dichos proyectos continúan en desarrollo y, para la vigencia 2025, presentan saldos pendientes por pagar o recursos con reservas presupuestales.

El valor registrado en la caja corresponde a los puntos de recaudo de SAAAB S.A.S E.S.P. por la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y actividades conexas, pendientes por consignar al 31 de diciembre. En diciembre de 2025, la caja presentó un incremento del 100% debido a un convenio suscrito entre la SAAAB y otras entidades para la gestión del recaudo. En consecuencia, los recursos reflejados en la cuenta de caja corresponden a los saldos pendientes por consignar provenientes de dichas entidades.

### 5.1 depósitos en instituciones financieras

Esta cuenta representa los fondos que la SAAAB S.A.S E.S.P. tiene disponibles en diversas instituciones financieras.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>14,428,126,636</b>	<b>4,292,170,935</b>	<b>10,135,955,701</b>
Cuenta corriente	183,392,787	17,818,261	165,574,526
Cuenta de ahorro	3,583,717,570	101,773,512	3,481,944,058
Otros depósitos en instituciones financieras	10,661,016,279	4,172,579,162	6,488,437,117

Específicamente, la empresa mantiene fondos en:

- **Cuentas corrientes:** Depósitos a la vista utilizados para operaciones diarias y pagos.
- **Cuentas de ahorro:** Depósitos que generan intereses y permiten un fácil acceso a los fondos.
- **Otros depósitos en instituciones financieras:** Constituye fondos entregados a una entidad fiduciaria para su administración y gestión según instrucciones de la SAAAB S.A.S E.S.P.

Es importante destacar que la SAAAB S.A.S E.S.P. mantiene la titularidad de todos estos depósitos.

### 5.2 efectivo de uso restringido

Esta cuenta engloba aquellos fondos en efectivo y equivalentes que la SAAAB S.A.S E.S.P. no se puede utilizar de forma inmediata.



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>3,184,979,181</b>	<b>2,970,038,644</b>	<b>214,940,537</b>
Depósitos en instituciones financieras	3,184,979,181	2,970,038,644	214,940,537

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo del efectivo de uso restringido ascendió a \$3.184.979.181, lo que representa un incremento de \$214.940.537, equivalente a un 7%, en comparación con el año anterior. El incremento de esta cuenta se debe a los rendimientos financieros pagados por la entidad bancaria.

Este saldo se encuentra respaldado por un contrato de fiducia mercantil irrevocable de administración y pago, celebrado entre Acción Fiduciaria S.A. y la SAAAB S.A.S E.S.P. El patrimonio autónomo resultante de este contrato ha sido denominado Fideicomiso FA-143 Fondos Nórdicos.

Actualmente, la información disponible sobre los fondos que componen este fideicomiso es limitada, lo que impide determinar con precisión su uso o la devolución a la entidad correspondiente. Por lo tanto, estos fondos permanecen clasificados como de uso restringido.

Es importante destacar que, si bien estos fondos no están disponibles para su uso inmediato, siguen siendo un activo de la empresa y generan rendimientos financieros

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

No aplica

## **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR - NETO**

### **Composición**

Las cuentas por cobrar representan los derechos que la SAAAB S.A.S E.S.P. ha adquirido como resultado del desarrollo de sus actividades ordinarias y por los cuales espera recibir un flujo financiero futuro, ya sea en efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Estos derechos se originan en transacciones sin contraprestación, como las transferencias recibidas de la Alcaldía Distrital de Buenaventura, y en transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios.

DESCRIPCIÓN	SALDOS VIGENCIA 2025			SALDOS VIGENCIA 2024			VARIACIÓN
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>9,281,852,532</b>	<b>0</b>	<b>9,281,852,532</b>	<b>9,355,775,294</b>	<b>0</b>	<b>9,355,775,294</b>	<b>(73,922,762)</b>
Venta de bienes	7,613,915	0	7,613,915	503,659,515	0	503,659,515	(496,045,600)
Prestación de servicios	185,553,329	0	185,553,329	1,160,259	0	1,160,259	184,393,070
Prestación de servicios publicos	7,480,427,538	0	7,480,427,538	6,654,892,668	0	6,654,892,668	825,534,871
Sentencias laudos conciliaciones	93,703,734	0	93,703,734	93,703,734	0	93,703,734	0
Otras cuentas por Cobrar	2,652,724,687	0	2,652,724,687	2,102,359,118	0	2,102,359,118	550,365,569
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(1,138,170,671.00)	0.00	(1,138,170,671.00)	0.00	0.00	0.00	(1,138,170,671.00)

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de cuentas por cobrar de la SAAAB S.A.S E.S.P. asciende a \$9.281.852.532, lo que representa una disminución absoluta de \$73.922.762 en comparación con el año anterior. El aumento reflejado no es significativo porque, para la vigencia 2025, se reconoció el deterioro de cartera.

### 7.1. Cuentas por cobrar prestación de servicios públicos

En esta categoría se incluyen las cuentas que registran la prestación de servicios públicos por parte de la SAAAB S.A.S E.S.P. en el desarrollo de sus actividades misionales.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			CORTE VIGENCIA 2024			VARIACION
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>7,613,915</b>	<b>-</b>	<b>7,613,915</b>	<b>503,659,515</b>	<b>-</b>	<b>503,659,515</b>	<b>(496,045,600)</b>
Bienes comercializados	7,613,915	-	7,613,915	503,659,515	-	503,659,515	(496,045,600)
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>185,553,329</b>	<b>-</b>	<b>185,553,329</b>	<b>1,160,259</b>	<b>-</b>	<b>1,160,259</b>	<b>184,393,069</b>
Otros servicios	185,553,329	-	185,553,329	1,160,259	-	1,160,259	184,393,069
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>7,480,427,538</b>	<b>-</b>	<b>7,480,427,538</b>	<b>6,654,892,668</b>	<b>-</b>	<b>6,654,892,668</b>	<b>825,534,871</b>
Servicio de acueducto	4,726,975,272	-	4,726,975,272	4,283,547,440	-	4,283,547,440	443,427,832
Servicio de alcantarillado	2,470,635,127	-	2,470,635,127	2,347,333,947	-	2,347,333,947	123,301,180
Subsidio servicio de acueducto	177,711,186	-	177,711,186	24,011,281	-	24,011,281	153,699,905
Subsidio servicio de alcantarillado	105,105,953	-	105,105,953	-	-	-	105,105,953
<b>TOTAL VENTA DE BIENES Y DE SERVICIOS</b>	<b>7,673,594,782</b>	<b>-</b>	<b>7,673,594,782</b>	<b>7,159,712,442</b>	<b>-</b>	<b>7,159,712,442</b>	<b>513,882,340</b>
Deterioro de cartera servicio de acueducto	(881,202,064)	-	(881,202,064)	0	-	0	(881,202,064)
Deterioro de cartera servicio de alcantarillado	(256,968,607)	-	(256,968,607)	0	-	0	(256,968,607)
<b>SALDO VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>6,535,424,111</b>	<b>-</b>	<b>6,535,424,111</b>	<b>7,159,712,442</b>	<b>-</b>	<b>7,159,712,442</b>	<b>(624,288,331)</b>

Al 31 diciembre de 2025 y 2024, la SAAAB S.A.S. E.S.P, presenta y saldo de la prestación de servicios públicos asciende a \$7.480.427.538, cabe destacar que la cartera se vio afectada por el deterioro de cartera realizado para la vigencia.

La cartera misional representa el 70% de las cuentas por cobrar a clientes.

Para el 2025 se realizó deterioro por valor de \$1.138.170.671 de cartera de las cuentas por cobrar de servicios públicos domiciliarios.

## 7.2 sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2025			CORTE VIGENCIA 2024		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>SENTENCIAS, LAUDOS, CONCILIACION</b>	<b>93,703,734.0</b>	<b>0.0</b>	<b>93,703,734.0</b>	<b>93,703,734.0</b>	<b>0.0</b>	<b>93,703,734.0</b>
Sentencias	20,000,000.0		20,000,000.0	20,000,000.0		20,000,000.0
Intereses de sentencias	70,440,934.0		70,440,934.0	70,440,934.0		70,440,934.0
Constas procesales	3,262,800.0		3,262,800.0	3,262,800.0		3,262,800.0

En esta categoría se incluyen los valores de las sentencias judiciales que tuvo que pagar la SAAAB S.A.S. E.S.P. en vigencias anteriores, y que deben ser recobrados a la persona responsable de dichos pagos según la sentencia.

## 7.3. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2025			CORTE VIGENCIA 2024			VARIACION
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,652,724,687</b>	<b>0</b>	<b>2,652,724,687</b>	<b>2,102,359,118</b>	<b>0</b>	<b>2,102,359,118</b>	<b>550,365,569</b>
Otros intereses de mora	482,184,772	0	482,184,772	0	0	0	482,184,772
Otros intereses por cobrar	123,441,705	0	123,441,705	0	0	0	123,441,705
Otras cuentas por cobrar	2,047,098,210	0	2,047,098,210	2,102,359,118	0	2,102,359,118	(55,260,908)

En esta categoría, se presenta un valor de \$2.652.724.687 para el 2025 y \$2.102.359.118. Esta cuenta tuvo un aumento absoluto de \$550.365.569 equivalente al 26%, este aumento es debido a la reclasificación de los intereses de mora, que anteriormente se llevaba en una subcuenta de servicios públicos domiciliarios.

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

### Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>785,126,800</b>	<b>787,676,785</b>	<b>(2,549,985)</b>
Préstamos concedidos	785,126,800	787,676,785	(2,549,985)

Para la presente vigencia el saldo de préstamos por cobrar de la SAAAB S.A.S E.S.P, disminuyo a \$785.126.800, lo que presenta una variación absoluta de \$2.549.985, la reducción es debido a disminución en los préstamos y al pago realizado por los empleados.

## NOTA 9. INVENTARIO

### Composición

El inventario comprende los bienes adquiridos por la SAAAB S.A.S. E.S.P. para la prestación de servicios en el Distrito de Buenaventura.

Los inventarios se gestionan mediante el sistema de inventario permanente. Para la valoración y determinación de costos, se aplican los métodos de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS), costo promedio e identificación específica. Al 31 de diciembre de 2025, la entidad no presenta inventarios deteriorados.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>396,324,419</b>	<b>306,005,085</b>	<b>90,319,334</b>
Mercancías en existencia	60,959,657	15,708,000	45,251,657
Materiales y suministros	335,364,762	290,297,085	45,067,677

Al 31 de diciembre de 2025, SAAAB S.A.S. E.S.P. registra un inventario por valor de \$396.324.419, lo que representa un aumento del 30% en comparación con la vigencia de 2024, equivalente al \$90.319.334. Esta reducción se debe principalmente a que la SAAAB S.A.S. E.S.P. incrementó el stock de inventarios con el fin de garantizar la disponibilidad de materiales necesarios para la adecuada prestación de los servicios.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene-2025)</b>	<b>15,708,000</b>	<b>290,297,085</b>	<b>306,005,085</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>96,804,527</b>	<b>784,595,083</b>	<b>881,399,610</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b>	<b>96,804,527</b>	<b>784,595,083</b>	<b>881,399,610</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	0	784,595,083	784,595,083
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>51,552,870</b>	<b>739,527,407</b>	<b>791,080,277</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	<b>51,552,870</b>	<b>739,527,407</b>	<b>791,080,277</b>
+ Valor final del inventario comercializado	51,552,870	739,527,407	791,080,277
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Valor final del inventario consumido			0
<b>= SUBTOTAL</b>			
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>60,959,657</b>	<b>335,364,762</b>	<b>396,324,419</b>
<b>SALDO FINAL (31-dic-2025)</b>			
= (Subtotal + Cambios)	<b>60,959,657</b>	<b>335,364,762</b>	<b>396,324,419</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
<b>= VALOR EN LIBROS</b>			
= (Saldo final)	<b>60,959,657</b>	<b>335,364,762</b>	<b>396,324,419</b>

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Se clasifican como propiedades, planta y equipo los activos tangibles que la SAAAB S.A.S. E.S.P. utiliza para la producción o suministro de bienes, la prestación de servicios o fines administrativos. Estos activos se caracterizan por su uso previsto durante más de 12 meses y no están destinados a la venta o distribución gratuita en el curso normal de la operación.

La política contable de la empresa establece el método de depreciación lineal sobre el costo, considerando la fecha de adquisición y las vidas útiles definidas en las políticas contables.

A continuación, se presenta la composición de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>113,190,172,232</b>	<b>115,079,029,234</b>	<b>(1,888,857,002)</b>
Terrenos	45,560,000	45,560,000	0
Construcciones en curso	2,446,929,545	2,446,929,545	0
Maquinaria, planta y equipo en montaje	97,281,177	97,281,177	0
Bienes muebles en bodega	55,377,260	55,377,260	0
Edificaciones	573,522,392	573,522,392	0
Plantas, ductos y tuneles	81,993,188	81,993,188	0
Redes, líneas y cables	104,061,470,898	104,061,470,898	0
Maquinaria y equipo	140,109,270	134,266,370	5,842,900
Equipo medico y científico	52,971,350	0	52,971,350
Muebles, enseres y equipo de oficina	164,543,141	147,211,981	17,331,160
Equipo de comunicación y computación	255,849,767	234,501,767	21,348,000
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,808,100	2,808,100	0
Propiedad planta y equipo	11,195,724,244	11,195,724,244	0
<b>Depreciación acumulada de PPE (cr)</b>	<b>(5,983,968,101)</b>	<b>(3,997,617,689)</b>	<b>(1,986,350,413)</b>

La propiedad, planta y equipo presenta una disminución del 2%, explicada principalmente por la depreciación registrada durante la vigencia 2025.

### NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO

No aplica

### NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Los activos intangibles representan recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad ejerce control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y cuya medición puede realizarse de manera fiable. Estos activos se caracterizan por su uso previsto durante más de 12 meses y no están destinados a la venta o distribución gratuita en el curso normal de la operación.

A continuación, se presenta el detalle de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>6,571,998</b>	<b>13,848,471</b>	<b>(7,276,473)</b>
Activos intangibles	88,067,075	88,067,075	0
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(81,495,077)	(74,218,604)	(7,276,473)

Los activos intangibles de SAAAB S.A.S. E.S.P. experimentaron una disminución del 53% debido que se amortizaron todos los activos por su fecha de uso.

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

En esta categoría se incluyen las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios, o asociados a la gestión administrativa. También abarca los recursos controlados por la empresa no incluidos en otro grupo, de los cuales se esperan beneficios económicos futuros.

Estos derechos y garantías están representados por:

- Gastos pagados por anticipado: Pólizas de seguros para vehículos y fondos de bienes.

- Beneficios a empleados: Anticipos para gastos de viaje y gastos pagados por anticipado para cubrir novedades o emergencias.
- Avances y anticipos: Entregados para construcciones y adquisición de bienes y/o servicios.
- Derechos de impuestos y contribuciones: Valores de retención aplicados por entidades financieras y algunos clientes.
- Activos intangibles: Licencias de software, antivirus, Windows para equipos de cómputo, y softwares contables, de nómina y presupuestal.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>4,861,259,252</b>	<b>2,768,389,019</b>	<b>2,092,870,233</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado (1)	54,333,299	55,243,134	(909,835)
Avances y anticipos entregados (2)	4,710,763,214	2,647,063,402	2,063,699,812
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones (3)	89,590,741	52,234,012	37,356,730
Activos intangibles	88,067,075	88,067,075	0
Amortizacion acumulado de activos intangibles (cr)	(81,495,077)	(74,218,604)	(7,276,473)

Se puede evidenciar que se presenta un aumento de \$2.092.870.233 correspondiente al 76%, este aumento corresponde a anticipos entregados a los contratistas de las obras de mantenimiento, construcción y reparación de obras transferidos por la Alcaldía Distrital de Buenaventura.

- (1) Corresponde a la compra de bienes y servicios pagados por anticipado, los cuales se amortizan teniendo en cuenta la vigencia del contrato de adquisición.
- (2) Los anticipos y avances entregados corresponden a anticipos entregados a proveedores y contratistas.
- (3) Corresponde a saldos de retención que le practicaron a la SAAAB S.A.S. E.S.P

#### **NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

No aplica

#### **NOTA 18. COSTO DE FINANCIACIÓN**

No aplica

#### **NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULO DE DEUDA**

No aplica

#### **NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**

No aplica

## NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR

### Composición.

En esta categoría se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso, de los cuales se espera, en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, ya sea a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>166,666,670</b>	<b>0</b>	<b>166,666,670</b>
Financiamiento interno de corto plazo	166,666,670	0	166,666,670

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo del préstamo por pagar corresponde al crédito desembolsado el 3 de julio de 2025 por Bancolombia, con un plazo de seis meses. La última cuota será cancelada en enero de 2026. Este préstamo fue gestionado para atender las obligaciones laborales derivadas del proceso de reestructuración administrativa.

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

### Composición.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>15,905,652,396</b>	<b>16,039,300,241</b>	<b>(133,647,845)</b>
<b>Corrientes</b>	<b>8,856,237,637</b>	<b>8,813,915,017</b>	<b>42,322,620</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,050,527,325	2,245,039,597	(1,194,512,272)
Recursos a favor de terceros	1,437,675,985	681,159,099	756,516,886
Descuentos de nómina	68,296,573	182,296,222	(113,999,649)
Retencion en la fuente , impuesto de timbre e industria y comercio.	399,106,264	148,944,431	250,161,833
Impuestos, contribucion y tasa	953,977,399	928,762,035	25,215,364
Impuesto al valor agragado Iva	61,256,999	26,424,000	34,832,999
Creditos judiciales	49,782,948	49,782,948	0
Otras cuentas por pagar	4,835,614,144	4,551,506,685	284,107,459
<b>No corrientes</b>	<b>7,049,414,759</b>	<b>7,225,385,224</b>	<b>(175,970,465)</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	27,772,465	203,742,930	(175,970,465)
Impuestos, contribucion y tasa	6,842,727,053	6,842,727,053	0
Otras cuentas por pagar	178,915,241	178,915,241	0



## 22.1. Revelaciones generales

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo, por lo tanto, se medirá por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 ascienden a \$15.905.652.396, lo que representa una disminución de \$133.647.845 frente a la vigencia anterior, equivalente al 1% de los pasivos. Esta reducción obedece a las estrategias implementadas para priorizar y atender oportunamente las obligaciones con proveedores esenciales y proveedores en general

### 22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

El rubro Adquisición de bienes y servicios nacionales registra un valor de \$1.050.527.325 en pasivos corrientes y \$27.772.465 en pasivos no corrientes, correspondientes principalmente a las obligaciones contraídas por la entidad con proveedores y otros acreedores para el desarrollo de sus actividades misionales. Este rubro presenta una disminución del 53% frente al saldo a 31 de diciembre de 2024, variación asociada directamente al pago realizado a los proveedores esenciales.

El plazo promedio para el pago de las deudas contraídas con proveedores de bienes y servicios es de 30 a 90 días. Debido a problemas de liquidez, hay cuentas por pagar que no se pudieron cubrir de acuerdo con lo previsto, por esta razón, se han realizado acuerdos de pago con algunas entidades para no entorpecer las actividades misionales de SAAAB S.A.S. E.S.P.

Los pasivos no corrientes corresponden a deudas con proveedores e impuestos que, al cierre del periodo, cuentan con un acuerdo de pago o cuyo cumplimiento no se llevará a cabo durante la vigencia corriente.

### 22.1.2. Recursos a favor de terceros

El saldo de este rubro incluye recursos por pagar por concepto de retención de estampillas adeudados a Alcaldía Distrital de Buenaventura con valor de \$1.386.420.589, y a la Gobernación del Valle del Cauca con un valor de \$51.255.396.

### 22.1.3. Descuentos de nómina

En este componente se agrupan los descuentos de nómina realizados a los empleados por concepto de aportes a fondos pensionales por valor de \$24.714.170, aportes a entidades prestadoras de salud por valor de \$ 25.008.688, los cuales se cancelarán en el mes siguiente



al periodo de cotización, también refleja descuentos por concepto de sindicatos, Cooperativas, libranzas, embargos y seguros por valor de \$18.573.715.

#### **22.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar**

El rubro incorpora las obligaciones tributarias por pagar, correspondientes a retención en la fuente e ICA de renta por \$399.106.264; impuesto a las ventas (IVA) por \$61.256.999; e impuesto de industria y comercio por \$757.326.400, valor que incluye saldos pendientes de las vigencias 2022 y 2023.

Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2025 se registra un saldo por pagar asociado al uso del agua por \$6.842.727.053. Este valor no será cancelado durante la vigencia corriente, dado que no se cuenta con claridad sobre los fundamentos del cobro, motivo por el cual fue reclasificado como pasivo no corriente

#### **22.1.5. Créditos y sentencias**

En este rubro esta incorporado el valor del reajuste contractual del contrato SAAAB-CO-2021-105 de octubre 26 del 2021, por valor de 49.782.948 de acuerdo con conciliación de las partes.

#### **22.1.6. Otras cuentas por pagar**

En esta cuenta se incluyen las garantías contractuales por un valor de \$1.457.502.847, las cuales corresponden al 5% de retención aplicada a contratos de obra y a algunos contratos donde se pacte esta retención. Esta retención se devuelve al finalizar el cumplimiento del contrato, una vez que este haya sido liquidado. Este valor forma parte de la Nota 22.

### **NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

#### **Composición.**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1,300,603,907</b>	<b>1,338,157,390</b>	<b>(37,913,483)</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,300,243,907	1,132,143,381	168,100,526
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual - corto plazo	360,000	0	360,000
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	206,014,009	(206,014,009)

Los beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2025 ascienden a \$1.300.603.907, presentando una disminución de \$37.913.486, equivalente al 3%, con respecto a la vigencia anterior. La administración ha priorizado el pago oportuno de los salarios y de las obligaciones relacionadas con la seguridad social, con el propósito de fortalecer el bienestar laboral y promover un ambiente organizacional que favorezca la motivación y el compromiso de los empleados.

### 23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Esta partida representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

DESCRIPCIÓN	2025	2024
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1,300,243,907</b>	<b>1,132,143,381</b>
Nómina por pagar	1,129,545	198,886,228
Cesantías	572,884,817	591,949,213
Intereses sobre cesantías	69,637,255	66,992,158
Vacaciones	266,855,671	183,425,071
Prima de vacaciones	0	11,200,663
Prima de servicios	782,862	17,409,646
Prima de navidad	0	11,284,302
Aportes a riesgos laborales	36,882,200	27,884,100
Remuneración por servicios técnicos	0	0
Aportes a fondos pensionales - empleador	73,261,712	0
Aportes a seguridad social en salud - empleador	50,066,836	0
Aportes a cajas de compensación familiar	22,729,000	23,112,000
Otros beneficio a los empleados a corto plazo	206,014,009	0

### 23.2. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual – corto plazo

DESCRIPCIÓN	2025	2024
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL</b>	<b>360,000</b>	<b>0</b>
Otros beneficio a los empleados a corto plazo	360,000	0

### 23.3. Beneficios a los empleados a largo plazo

Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago no se realizará en los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

DESCRIPCIÓN	2025	2024
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>206,014,009</b>
Otros beneficios a los empleados	0	206,014,009

Esta partida se reclasifico a corto plazo porque son beneficios a los empleados ya causado y que son exigibles dentro del periodo contable.

#### NOTA 24. PROVISIONES

No aplica

#### NOTA 25. OTROS PASIVOS

##### Composición.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la SAAAB S.A.S E.S.P. para el desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Los Otros Pasivos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2025-2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>18,558,791,709</b>	<b>7,924,298,894</b>	<b>10,634,492,815</b>
<b>Corrientes</b>	<b>10,909,669,458</b>	<b>245,748,934</b>	<b>10,663,920,524</b>
Avances y anticipos recibidos (2)	322,275,558	245,748,934	76,526,624
Recursos recibidos en administración (1)	10,587,393,900	0	10,587,393,900
<b>No corrientes</b>	<b>7,649,122,251</b>	<b>7,678,549,960</b>	<b>(29,427,709)</b>
Recursos recibidos en administración (1)	7,649,122,251	7,678,549,960	(29,427,709)



El valor total de esta cuenta es \$18.558.791.709, con un aumento absoluto de \$10.634.492.815.

1. Este rubro incluye, los saldos pendientes de ejecución correspondientes a las transferencias realizadas por la Alcaldía Distrital, recibidas por la entidad como recursos en administración y con destinación específica para la ejecución de obras de construcción, mantenimiento, reparación y reposición de las redes de acueducto y alcantarillado, así como para la operación y administración del sistema de acueducto en la zona rural de Juanchaco, Ladrilleros y La Barra, pertenecientes al Distrito de Buenaventura.

2. Los anticipos y avances, por valor de \$322.275.558, corresponden a los anticipos entregados por los clientes por la prestación de servicios o la venta de bienes.

## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición.

La SAAAB S.A.S. E.S.P. es una empresa dedicada a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, y actividades conexas, las cuales incluyen acciones de adecuación, mantenimiento, rehabilitación y reparación redes de infraestructura.

El desglose del Patrimonio, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2025 y 2024 se detalla a continuación:

### 26.1. Capital

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>110,215,701,712</b>	<b>110,257,328,471</b>	<b>(41,626,759)</b>
Capital suscrito y pagado	20,000,000,000	20,000,000,000	-
Resultados de ejercicios anteriores	90,257,328,471	91,335,492,129	(1,078,163,658)
Resultado del ejercicio	(41,626,759)	(1,078,163,658)	1,036,536,899

El patrimonio neto de la SAAAB S.A.S. E.S.P. al 31 de diciembre de 2025 es de \$110.215.701.712 presentando una variación absoluta de \$41.626.759.

La empresa registró una pérdida absoluta de \$41.626.759, lo que generó una disminución en el patrimonio neto de la SAAAB S.A.S. E.S.P. Esta variación se explica por las medidas implementadas durante la vigencia, orientadas a la austeridad del gasto y a la negociación de precios con los proveedores.



El capital representa los aportes recibidos en calidad de capital suscrito y pagado de la entidad de conformidad con las normas que rigen su creación así:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>	<b>20,000,000,000</b>	<b>20,000,000,000</b>	-
Capital autorizado	35,000,000,000	35,000,000,000	-
Capital por suscribir (DB)	(15,000,000,000)	(15,000,000,000)	-

A 31 de diciembre de 2025 y 2024 el capital autorizado está representado por 35.000.000 acciones con un valor nominal de \$1.000 cada una, de las cuales están suscritas y pagadas 20.000.0000.

En capital suscrito y pagado se encuentra representado en acciones que se detallan en el siguiente numeral.

## 26.2. Acciones

Accionistas	No. De Acciones	Capital Suscrito	Capital pagado
El Distrito de Buenaventura	19,999,996	19,999,996,000	19,999,996,000
La Terminal de Transportes	1	1,000	1,000
La Fundación La Esperanza	1	1,000	1,000
La Fundación Instituto para Formación Especial	1	1,000	1,000
La Fundación Ecológica Rural y Urbana del Pacífico	1	1,000	1,000
<b>Total</b>	<b>20,000,000</b>	<b>20,000,000,000</b>	<b>20,000,000,000</b>

## NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

## NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

### Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

## 28.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>2,265,964,267</b>	<b>2,265,964,267</b>	<b>0</b>
Bienes y derechos entregados en garantía	2,265,964,267	2,265,964,267	0
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>(2,265,964,267)</b>	<b>(2,265,964,267)</b>	<b>0</b>
Deudoras de control por contra (cr)	(2,265,964,267)	(2,265,964,267)	0

## 28.2. Cuentas de orden acreedoras

En esta partida se incluyen los activos recibidos en custodia por la Alcaldía Distrital de Buenaventura, de proyectos de obra y ejecución de contratos de regalías.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>(245,713,209,600)</b>	<b>(247,247,628,570)</b>	<b>1,534,418,970</b>
Bienes recibidos en custodia	(239,651,221,746)	(239,651,221,746)	0
Ejecución de proyectos de inversión	(75,295,184)		<b>(75,295,184)</b>
Otras cuentas acreedoras de control	(5,986,692,670)	(7,596,406,824)	<b>1,609,714,154</b>
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>245,713,209,600</b>	<b>247,247,628,570</b>	<b>(1,534,418,970)</b>
Acreedoras de control por contra (db)	245,713,209,600	247,247,628,570	<b>(1,534,418,970)</b>

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

La desagregación de los ingresos, presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2025 y 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>21,394,614,669</b>	<b>19,007,940,084</b>	<b>2,386,674,585</b>
Venta de bienes	183,687,263	423,243,284	(239,556,021)
Venta de servicios	20,710,572,057	18,485,230,968	2,225,341,089
Otros ingresos	500,355,349	99,465,832	400,889,517

Los ingresos a diciembre 31 de 2025 corresponden a la suma de \$21.394.614.669 presentan un aumento de \$2.386.674.585, con respecto a la vigencia anterior, que representa el 13% de los ingresos; los cuales representan la venta de bienes, venta de servicios de acueducto y alcantarillado y otros ingresos.

A continuación, se desagregan las cuentas de los ingresos.

### 29.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>21,394,614,669</b>	<b>19,007,940,084</b>	<b>2,386,674,585</b>
<b>Venta de bienes</b>	<b>183,687,263</b>	<b>423,243,284</b>	<b>(239,556,021)</b>
Bienes comercializados	183,687,263	2,358,616,805	(2,174,929,542)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0	(1,935,373,521)	1,935,373,521
<b>Venta de servicios</b>	<b>20,710,572,057</b>	<b>18,485,230,968</b>	<b>2,225,341,089</b>
Servicio de acueducto	15,529,695,491	14,042,769,709	1,486,925,782
Servicio de alcantarillado	8,025,228,371	7,372,827,314	652,401,057
Otros servicios	256,401,098	2,908,825	
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(3,100,752,903)	(2,933,274,881)	(167,478,022)
<b>Otros ingresos</b>	<b>500,355,349</b>	<b>99,465,832</b>	<b>400,889,517</b>
Financieros	383,392,163	17,427,275	365,964,889
Ingresos diversos	116,963,185	82,035,235	34,927,950
Ajustes al peso	0	3,322	(3,322)

Los ingresos por venta de bienes corresponden a la venta de medidores de acueducto. Se ha observado una disminución del 57% en los ingresos de la vigencia 2025, con un valor de \$239.556.021, en comparación con el mismo período de 2024. La disminución en la venta de medidores es debido a menores ventas por conceptos de medidores. La variación en los ingresos por bienes comercializados y las devoluciones del 2025, en comparación con el 2024, se explica por un error en la emisión de una factura electrónica, la cual posteriormente fue anulada.

Los ingresos por venta de servicios provienen principalmente de la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado, así como de actividades relacionadas. Estos ingresos constituyen la mayor fuente de generación de recursos para la SAAAB S.A.S. E.S.P.

El aumento en los ingresos por intereses se debe al cambio en la cuenta contable utilizada para registrar los intereses generados por las facturas de servicios públicos. Anteriormente, estos valores se reconocían como parte del servicio público domiciliario; sin embargo, fueron



reclasificados para identificarlos de manera independiente y reflejar con mayor claridad su naturaleza y destino contable.

## NOTA 30. GASTOS

### Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2025 y 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>10,653,926,718</b>	<b>8,079,338,957</b>	<b>2,574,587,761</b>
De administración y operación	7,325,916,572	7,084,741,035	241,175,537
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3,131,797,557	157,971,802	2,973,825,755
Otros gastos	196,212,590	836,626,120	(640,413,530)

El total de gastos de la SAAAB S.A.S E.S.P a diciembre 31 del 2025, tienen un aumento del 32%, gastos que se encuentran representados en su mayor proporción por los gastos de administración, dado que la naturaleza de las actividades desarrolladas por la entidad responde a la prestación de servicios.

El incremento corresponde principalmente al deterioro de cartera reconocido durante la vigencia 2025, por un valor de \$1.131.797.557 y las depreciaciones realizadas.

### 30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>7,325,916,572</b>	<b>7,084,741,035</b>	<b>241,175,537</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>7,325,916,572</b>	<b>7,084,741,035</b>	<b>241,175,537</b>
Sueldos y salarios	2,608,546,294	2,479,854,246	128,692,048
Contribuciones imputadas	81,566,630	100,445,139	(18,878,509)
Contribuciones efectivas	736,491,985	712,858,680	23,633,305
Aportes sobre la nómina	125,476,903	122,399,379	3,077,524
Prestaciones sociales	620,500,597	551,836,021	68,664,576
Gastos de personal diversos	7,639,558	87,070,732	(79,431,174)
Generales	2,558,490,717	2,317,142,163	241,348,554
Impuestos, contribuciones y tasas	587,203,887	713,134,675	(125,930,788)

Los gastos de personal, que incluyen sueldos, salarios y todas las contraprestaciones generadas como beneficios a los empleados de la entidad, presentaron un incremento del 12% para la vigencia 2024. Este aumento se debe a varios factores: el incremento en el nivel de ingresos operacionales y los reajustes salariales realizados según el IPC, que para el año 2025, aumentó el salario mínimo en un 9.53%.

### 30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>3,131,797,557</b>	<b>157,971,802</b>	<b>2,973,825,755</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>1,138,170,671</b>	<b>0</b>	<b>1,138,170,671</b>
De cuentas por cobrar	1,138,170,671	0	1,138,170,671
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1,986,350,413</b>	<b>118,939,693</b>	<b>1,867,410,720</b>
De propiedades, planta y equipo	1,986,350,413	118,939,693	1,867,410,720
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>7,276,473</b>	<b>39,032,109</b>	<b>(31,755,636)</b>
De activos intangibles	7,276,473	39,032,109	(31,755,636)

Para la vigencia 2025, el rubro de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presentó un incremento del 1.883%. Este aumento se explica principalmente por el reconocimiento del deterioro de cartera y por la depreciación de los activos asociados a las redes de acueducto y alcantarillado.

## NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

### Composición

Los costos de ventas incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación del servicio.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>10,782,314,709</b>	<b>12,006,764,785</b>	<b>(1,224,450,076)</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>51,552,870</b>	<b>248,692,695</b>	<b>(197,139,825)</b>
Bienes comercializados	51,552,870	248,692,695	(197,139,825)
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>10,730,761,839</b>	<b>11,758,072,090</b>	<b>(1,027,310,251)</b>
Servicios públicos	10,730,761,839	11,758,072,090	(1,027,310,251)

Los costos presentan una disminución del 10% con respecto a la vigencia anterior, la estabilidad en este rubro se debe principalmente por la gestión de optimización de costos y gastos que se ha adelantado para mejorar la rentabilidad de los proyectos ejecutados.

### 31.1. Costo de ventas de bienes

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>51,552,870</b>	<b>248,692,695</b>	<b>(197,139,825)</b>
<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>51,552,870</b>	<b>248,692,695</b>	<b>(197,139,825)</b>
Medidores de agua , luz y gas	51,552,870	248,692,695	(197,139,825)

La disminución de los bienes comercializados se debe a que se disminuyó el Stop del inventario de los productos comercializados.

### 31.2. costo de ventas de servicios

El costo de venta de servicios públicos incluye el valor de los costos de los servicios vendidos por la prestación del servicio público durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad en el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la entidad.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>10,730,761,839</b>	<b>11,782,295,061</b>	<b>(1,051,533,222)</b>
<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>10,730,761,839</b>	<b>11,782,295,061</b>	<b>(1,051,533,222)</b>
Acueducto	9,104,394,040	8,311,040,821	793,353,219
Alcantarillado	1,626,367,799	3,471,254,240	(1,844,886,441)

### NOTA 32. COSTO DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

### NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

### NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSO DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIÓN

No aplica

### NOTA 35. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

No aplica

### NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenaventura S.A.S. E.S.P. es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios bajo el régimen ordinario, por lo cual aplica la tarifa general vigente para las personas jurídicas, sin que le resulten aplicables tarifas diferenciales previstas para regímenes especiales.

De conformidad con la Ley 2277 de 2022, “Por medio de la cual se adopta una Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social”, se mantienen las disposiciones relativas a la determinación del impuesto sobre la renta para personas jurídicas, incluida la tarifa general aplicable.

Entre los aspectos más relevantes considerados para el cálculo de la provisión del impuesto de renta se destacan:

- Se mantiene la tarifa general del impuesto sobre la renta del 35%. No obstante, se establece una tributación mínima basada en la utilidad financiera depurada, denominada Tasa de Tributación Depurada.
- En relación con el Impuesto de Industria y Comercio (ICA), se elimina la posibilidad de tomarlo como descuento tributario del 50% contra el impuesto sobre la renta. A partir de la reforma, únicamente puede tratarse como deducción al 100%.

#### 36.1. activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>89,590,741</b>	<b>52,234,012</b>	<b>10,872,432</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>89,590,741</b>	<b>52,234,012</b>	<b>10,872,432</b>
Retención en la fuente	57,684,159	52,234,012	5,450,147
Anticipo de impuesto a las ventas	3,986,066	0	3,986,066
Impuesto de industria y comercio	1,436,219	0	1,436,219
Otros derechos de compensacion por	26,484,297	0	26,484,297

### 36.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>818,583,399</b>	<b>751,997,000</b>	<b>66,586,399</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>818,583,399</b>	<b>751,997,000</b>	<b>66,586,399</b>
Impuesto de industria y comercio por pagar	757,326,400	725,573,000	31,753,400
IVA por pagar	61,256,999	26,424,000	34,832,999

Los impuestos corrientes corresponden al IVA generado en el Cuatrimestre de septiembre diciembre del 2025 el cual se pagará en enero del 2025 y en el impuesto de Industria y Comercio será pagado para la vigencia 2025, en la medida que el flujo de efectivo aumente, cabe destacar que al 31 de diciembre del 2025 se deben los periodos de industria y comercio del 2022 y 2023.

En cuanto al impuesto de renta, a diciembre 31 de 2025 y según la depuración preliminar, se determina impuesto a cargo de \$5.616.176 por lo cual para la vigencia 2025.

#### NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

#### NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

##### Composición

El estado de flujo de efectivo de la SAAAB S.A.S E.S.P, muestra el ingreso y salida de efectivo durante la vigencia 2025 clasificándolas varias actividades: operación e inversión.

El estado de flujos de efectivo consolida los movimientos de la caja que fueron realizados durante la vigencia, se utiliza el método directo el cual consiste en presentar los principales componentes de los ingresos y egresos brutos de efectivo operacional, tales como el efectivo recibido de clientes o el pagado por obligaciones comerciales, laborales y tributarias, cuyo resultado constituye el flujo neto de efectivo proveniente de actividades operacionales. Adicionalmente como flujos de efectivo por actividades de inversión se incluyen las partidas generadoras de ingresos efectivos que no hacen parte de la operación ordinaria de la Empresa y como aplicaciones las adquisiciones de propiedad planta y equipo e intangibles.

Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se componen del disponible, saldos en bancos, tanto de libre destinación y efectivo de usos restringido.




**SAAAB**  
SOCIEDAD DE ACUEDUCTO  
ALCANTARILLADO Y ASEO DE  
BUENAVENTURA  
S.A.S. E.S.P.

Para la SAAAB S.A.S E.S.P las actividades que componen su flujo de efectivo es el siguiente.

Actividades de operación: relacionado con las actividades desarrolladas por La SAAAB S.A.S E.S.P, la principal fuente de ingresos corresponde a la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y aunque se realizaron gestiones para aumentar los fondos líquidos, estos no permitieron generar los fondos líquidos para cubrir los costos de operación de en su totalidad, los cuales representan un 50% de los ingresos, al igual que también logró cubrir en su totalidad gastos administrativos correspondientes al 34% de los ingresos.

De igual forma, es importante destacar que durante la vigencia 2025, se realizó la gestión para que no se afectara el servicio misional y se hicieron acuerdos de pagos con los proveedores dando cumplimiento oportuno con los plazos de pago pactados con proveedores.

La SAAAB S.A.S. ESP, descontando las depreciaciones, el deterioro de cartera y las amortizaciones, muestra que con los ingresos que genera podría cubrir sus necesidades operativas y administrativas. Sin embargo, enfrenta un problema estructural de recaudo; lo facturado no corresponde a lo efectivamente recaudado, situación que está generando un nivel significativo de iliquidez.

  
**Ma. EFIGENIA SALAZAR GUTIERREZ**  
Representante Legal

  
**CLAUDIA LORENA RIASCOS**  
Contadora Publica  
TP- No. 165304-T

  
**ALBERTO NARVAEZ MONTAÑO**  
Revisor Fiscal  
TP-17426-T

**Distrito Especial de Buenaventura, Valle del Cauca**

Oficina Principal SAAAB / Diagonal 3ª Cra 4ta esquina #3-57 Barrio Obrero  
+(57) 602 240 5000 / 316 019 0514  
info@saaab.gov.co - www.saaab.gov.co

## Dictamen del Revisor Fiscal

**Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenaventura S.A.S E.S.P**  
Atte.: Asamblea General de Accionistas

### I. OPINIÓN CON SALVEDADE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de **Sociedad de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenaventura S.A.S E.S.P.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección de "Fundamento de la Opinión con Salvedades", los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

### II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES (LIMITACIÓN TÉCNICA)

Como Revisor Fiscal, debo reportar una limitación material en el alcance de mis pruebas de auditoría automatizadas debido a la falta de fiabilidad de la herramienta tecnológica actual FIRST SOFT. Tras un año de implementación, se han observado las siguientes situaciones críticas:

1. Cuentas por Cobrar: Se presentan inconsistencias en las edades de cartera y la aplicación de abonos, lo que impide una conciliación automática fidedigna.
2. Gestión de Nómina: El historial de los colaboradores presenta errores de parametrización, dificultando la trazabilidad de prestaciones sociales acumuladas.

3. Control de Inventarios: El módulo de inventarios no garantiza la integridad del costo promedio ni el conteo físico vs. sistema de manera sincronizada.

Esta situación se ha visto agravada por la baja disposición y deficiente servicio al cliente del proveedor de software, lo cual ha obstaculizado la implementación de correctivos solicitados por la Gerencia. Por lo tanto, no puedo certificar la integridad absoluta de estos auxiliares mediante procesos de auditoría digital, habiendo tenido que recurrir a muestreos manuales extensivos.

### **III. ÉNFASIS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE**

Es un deber de esta Revisoría Fiscal exaltar la labor de la Gerencia y del Departamento Contable. Ante las fallas estructurales del sistema de información, el equipo humano ha demostrado un compromiso excepcional.

- Resiliencia Operativa: La Dirección ha mantenido la operatividad mediante controles manuales de contingencia.
- Gestión de Mitigación: El departamento contable ha invertido horas manuales adicionales para asegurar que la información reportada en los estados financieros finales sea veraz, supliendo con profesionalismo las carencias del software.
- Limitación de Actividades: Debo señalar que, debido a que el personal y este Revisor Fiscal hemos debido dedicar tiempo excesivo a corregir errores del sistema, se ha limitado la capacidad de realizar otras actividades de análisis estratégico y optimización de procesos que habrían generado mayor valor agregado a la compañía.

### **IV. INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y TRIBUTARIO**

En cumplimiento de mis funciones, he verificado que la sociedad ha observado las disposiciones legales vigentes. Especial mención requiere el tratamiento de las reformas introducidas en el primer semestre del año 2025:

1. Cumplimiento del Impuesto de Timbre (Decreto Legislativo 0175 de 12 febrero del 2025)

La Compañía ha implementado los protocolos necesarios para la acusación y pago del Impuesto de Timbre conforme a las nuevas tarifas y hechos generadores establecidos en el Decreto Legislativo 0175 de 2025. Se verificaron los contratos de cuantía superior a los rangos exentos, confirmando que la retención y el reporte ante la DIAN se realizaron bajo los nuevos parámetros de ley, a pesar de que el software no contaba con la actualización automática para dicho cálculo, obligando al equipo contable a realizar liquidaciones manuales precisas.

## 2. Aplicación del Artículo 21 de la Ley 2466 de junio de 2025

Se evaluó el impacto del Artículo 21 de la Ley 2466, referente a las nuevas disposiciones de conformidad con el tratamiento de los aprendices del SENA. He constatado que la administración realizó la debida depuración, considerando los puntos necesarios que debían aplicarse en la empresa introducidas por esta norma; salvaguardando a la empresa de posibles sanciones por inexactitud.

## V. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

Basado en lo anterior, recomiendo a la Asamblea de Accionistas:

1. Aprobar los Estados Financieros, dado que los errores del sistema han sido mitigados manualmente por el área contable para presentar cifras razonables.
2. Instar a la Gerencia a la evaluación de un cambio de proveedor tecnológico, dado que el costo de oportunidad y el riesgo operativo son actualmente elevados.

Atentamente,



**Alberto Narváez Montaña**

Revisor Fiscal

Tp. 17426-T

Cc. 16.4577.446 de B/ra.