

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 1
			Código: FO-GD-001
			Fecha: 2012/05/01
	Dependencia:	GERENCIA	Código Postal 171040

L Revelaciones Generales a los Estados Financieros
Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
Resolución 193 de 2020.
Vigencia 2024.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa Aguas de Aránzazu S.A. E.S.P Nit. 810.002.003-1 y domicilio principal en la ciudad de Aranzazu Caldas en la Carrera 6 No. 6-23 Piso 1, fue creada mediante Acuerdo Municipal No 114 de 1997, protocolizado mediante Escritura Pública No 296 de diciembre 23 de 1998, transformada en sociedad por acciones mediante el Acuerdo No 136 del 2006; constituida mediante Escritura Pública No. 446 como empresa de servicios públicos domiciliarios de economía Mixta en la Notaria Única del municipio de Aranzazu Caldas de fecha diciembre 31 de 2006.

La empresa “Aguas de Aránzazu S.A. E.S.P pertenece en un 96.44% al municipio de Aranzazu y el 3,56% a particulares residentes en este municipio.

La empresa Aguas de Aránzazu S.A. E.S.P., en todo momento viene buscando armonía con el municipio a fin de cumplir con todos aquellos principios misionales que claramente la normativa ha reflejado a nivel de servicios públicos tales como la fiel salvaguarda del artículo 1 de la 1 de la Constitución Política que anuncia la **“Dignidad Humana”** como un elemento fundante del Estado; argumento que fuera discutido por la Corte Constitucional en Sentencia T-881, en donde claramente quedo establecido que la dignidad humana solo se logra a través de la prestación objetiva de servicios públicos, y resalto que tal misión se encontraba descrita en el artículo 365 Ibídem, cuando dice que: **“Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado¹”** y continua en el artículo 311, entregando dicha responsabilidad a los municipios como unidad fundamental de la división político administrativa.

Adicionalmente la Corte desde sus primeras jurisprudencias ha establecido que el agua es un derecho fundamental, si la misma está destinada al consumo humano. Así fue instituido en la sentencia T-578 de 1992 en la que se afirmó:

“En principio, el agua constituye fuente de vida y la falta de servicio atenta directamente con el derecho fundamental a la vida de las personas. Así pues, el servicio público domiciliario de acueducto y alcantarillado en tanto que afecte la vida de las personas (CP art.11), la salubridad pública (CP arts. 365 y 366), o la salud (CP art. 49), es un derecho constitucional fundamental”

En consecuencia, resulta claro que para prestar un servicio público domiciliario de acueducto resulta clara la prudencia jurídica con que deben soportarse los procesos, procedimientos y estructuración de planes, por tal razón quien asume la responsabilidad en la prestación responderá por todos aquellos objetivos.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 2
			Código: FO-GD-001
			Fecha: 2012/05/01
	Dependencia:	GERENCIA	Código Postal 171040

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El artículo 354 de la Constitución Política, claramente define la responsabilidad frente a la consolidación de la información contable de las entidades descentralizadas ya sea por servicios o territorialmente en cabeza del Contador General de la Nación para lo cual era necesario que desde allí se buscara la uniformidad, centralización y consolidación de la contabilidad pública.

Se fortalece el anterior precepto con La Ley 1314 de 2009 que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados para Colombia, señalando a su vez las entidades competentes y los procedimientos a desarrollar para su vigilancia y cumplimiento.

El artículo 10 ibídem establece los procesos y procedimientos para las autoridades que ejercerán supervisión y vigilancia, así como los entes que serán objeto de dichas medidas, de manera tal que se logre la conjugación de esfuerzos entre personal encargado, información financiera, normas en materia de contabilidad y aseguramiento en la información.

De la misma manera la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 de 2014 incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública – RCP-, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos, aplicables a las entidades definidas en su artículo 2 y se estableció el cronograma de aplicación respectivo. Así mismo mediante resolución 139 de 2015, definió el Plan Contable a Utilizar para el registro de los hechos económicos y para el reporte de información financiera de las entidades que deben observar dicho marco.

Claramente la ley 142 de 1994 en su artículo 79 numeral 4 facultó a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, para establecer los sistemas uniformes de información y contabilidad que deben aplicar quienes presten servicios públicos, según la naturaleza del servicio y el monto de sus activos.

En ese orden de ideas la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios-SSPD- ha venido emitiendo recomendaciones y directrices frente a los procesos contables, de información financiera e inclusive NIIF, y para tal fin en el año 2006 expide la Resolución 33635, en donde establece un Plan de Cuentas que garantizara que la información fuera clara y explícita frente al movimiento de las cuentas de balance y de resultados que reflejara los ingresos individualizando cada uno de los servicios y revisando que los Costos y Gastos se ajustaran a la eficiencia y suficiencia administrativa, financiera, técnico operativa, comercial y de inversiones.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Ley 142 de 1994 en su artículo 14 introduce entre otros servicios públicos domiciliarios los siguientes:

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 3 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

Servicio público domiciliario de acueducto. Llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Es la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. También se aplicará esta Ley a las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Servicio público domiciliario de alcantarillado. Es la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. También se aplicará esta Ley a las actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

Servicio público domiciliario de aseo. (Modificado por el art. 1 de la Ley 689 de 2001) Es el servicio de recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. También se aplicará esta Ley a las actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

El Artículo 18 de la misma ley a párrafo segundo establece que:

*“Las comisiones de regulación podrán obligar a una empresa de servicios públicos a tener un objeto exclusivo cuando establezcan que la multiplicidad del objeto limita la competencia y no produce economías de escala o de aglomeración en beneficio del usuario. **En todo caso, las empresas de servicios públicos que tengan objeto social múltiple deberán llevar contabilidad separada para cada uno de los servicios que presten; y el costo y la modalidad de las Operaciones entre cada servicio deben registrarse de manera explícita.**”*

El artículo 69 de la ley 142 de 1994 crea la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico.

En este orden de ideas se emite en el año 2004 la Resolución CRA-287, que fijará a metodología tarifaria para la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, la cual ante todo debe contener los objetivos buscados por la Ley 142-1994 en su artículo 87 **“El régimen tarifario estará orientado por los criterios de eficiencia económica, neutralidad, solidaridad, redistribución, suficiencia financiera, simplicidad y transparencia.”**

Dichos objetivos solo se logran si claramente definimos el Costo Medio de Administración (CMA) frente a la claridad en los gastos, pero también en los ingresos que los soportan; igualmente sucede para el Costo Medio de Operación (CMO) y Costo Medio de Tasa de Uso o Retributiva según sea el servicio (Acueducto-Alcantarillado).

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 4 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

Ahora frente al servicio de Aseo, la metodología fue fijada con la Resolución CRA-351 de 2005, y establece para nuestro caso los componentes como: Barrido y Limpieza, Recolección Domiciliaria, Transporte, Disposición Final, Aprovechamiento y Comercialización.

Es importante resaltar que La Empresa Aguas de Aránzazu SA ESP, realiza Operaciones a nivel industrial, puesto que toma la materia prima como es el agua y durante el proceso de Captación, Aducción, Conducción y Potabilización; la convierte en un producto comercializable que Almacena y Distribuye a sus usuarios, bajo un costo fijado a cada uno de sus suscriptores.

En tal sentido y a fin de cumplir con las exigencias del anexo 2 del Resolución 33635 de 2006 claramente se revisan los procesos y actividades por cada una de las unidades que conforman los sistemas de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

No obstante, el anexo 1 de la misma resolución define el plan contable a utilizar en donde claramente se desagregan todos estos conceptos.

A fin de lograr un proceso de transición exitoso se configura la información de manera tal que, bajo un solo movimiento contable, este pueda reportarse bajo Plan de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, Plan de Cuentas de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y Resolución 139 de 2015: Plan de Cuentas NIIF Resolución 414.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La empresa de servicios públicos “Aguas de Aranzazu SA ESP”, prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en (*moneda funcional*), y en forma comparativa, respecto al período anterior.

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La empresa de servicios públicos “Aguas de Aranzazu SA ESP” no efectúa transacciones, ni ejecuta operaciones con moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 5 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

La Empresa “Aguas de Aranzazu S.A. E.S.P”, debe ajustar los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo las revelaciones relacionadas, para los eventos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

2.5. Otros aspectos

Conforme al artículo 18 de la ley 142 de 1994, la empresa de servicios públicos Aguas de Aranzazu SA ESP, mantiene una estructura que le permite individualizar los movimientos de cada uno de sus centros de costos (acueducto, alcantarillado y aseo), de manera que estos guarden relación expresa con los ingresos que cada servicio percibe conforme a los componentes tarifarios establecidos en las resoluciones CRA 825 de 2017 y CRA 853 de 2018. De igual manera, se respeta la estructura contable dispuesta por la Contaduría General de la Nación, pero se auxiliarían las cuentas a un nivel que permite la identificación del modelo de operación por procesos establecido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios mediante Resolución 33635 de 2005.

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

3.1. Juicios

Los juicios realizados sobre los diferentes hechos contables se encuentran sujetos a la normativa vigente por la Contaduría General de la Nación, pero adicionalmente buscando el acomodo normativo dispuesto para la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante el periodo reportado no se realizaron ajustes importantes a la información contenida en libros frente al activo y pasivo.

3.3. Correcciones contables

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Conforme a las políticas contables se dejó claramente determinado que el valor de la propiedad planta y equipo correspondería al valor en libros; sin embargo, la resolución CRA 825 de 2017, trae consigo un anexo que determina la valoración técnica de los activos y de realizar la aplicabilidad de esta matriz debe evitarse la pérdida de un valor razonable frente a dichos bienes.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD
- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 6
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.
 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION.
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS.
 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION.
 NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA.
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.
 NOTA 23. PROVISIONES.
 NOTA 25. ACTIVOS PASIVOS CONTINGENTES.
 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS).
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION.
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION.
 NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
 NOTA 34. TASA DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	116,443,562	6,101,108	110,342,454
1.1.05	Db	Caja	50,000	50,000	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	116,393,562	6,051,108	110,342,454

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 7
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

NOTA 5. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL**
Anexo. 5.1. **EFFECTIVO**
 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES
 FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	116,393,562	6,051,108	110,342,454
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	116,393,562	6,051,108	110,342,454

OBSERVACIONES: Sobre el manejo del efectivo, claramente se evidencia el ingreso del efectivo desde caja, el cual obedece a políticas administrativas puesto que se mantiene un contacto directo con el suscriptor en donde existe la posibilidad de pagos parciales a todo momento y de inmediato, evitando desplazamientos entre oficinas para autorizaciones y demás.

Frente a los recursos recibidos estos corresponden a actividades de explotación, es decir las actividades propias de la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, individualizando cada uno de sus componentes.

Todo el efectivo recibido es consignado en la Cuenta Corriente 326-01918-9 de Davivienda, Los dineros son recibidos y consignados en el menor tiempo posible.

El subsidio que se recibe mensual por el municipio es consignado en la cuenta corriente 326-01970-0 de Davivienda.

Las salidas de dinero de nuestras cuentas obedecen únicamente al pago parcial o total de las obligaciones contraídas por la empresa para la prestación de nuestros servicios.

En el mes de Diciembre se realiza convenio interadministrativo con el municipio de Aranzazu con el objetivo de desarrollar estrategias para la ejecución y fomento del manejo integral de los residuos solidos del municipio, se trasladan recursos por valor de 99.000.000 los cuales son consignados en nuestras cuentas y que se ejecutaran a principios del 2025.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 8 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	206,027,825	238,802,067	-32,774,242
1.3.22	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	45,679,000	85,645,193	-39,966,193
1.3.08	Db	Prestación de servicios	160,348,825	153,156,874	7,191,951
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,984,410.00	1,984,410.00	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,984,410.00	-1,984,410.00	0

Los deudores (Cuentas por Cobrar), corresponden bajo el modelo de normas internacionales a un Activo Financiero, que en todo momento deberá estar respaldado con un valor razonable, el cual para nuestro caso lo determina la directriz normativa referenciada en la revelación General No. G3 la cual evidentemente muestra para nuestro caso que parte de una tarifa por cada uno de los componentes de los servicios públicos domiciliarios prestados (Acueducto, Alcantarillado y Aseo).

- A. **ANTICIPO DE IMPUESTOS:** Este rubro corresponde a los anticipos del impuesto de renta y que presenta un acumulado de 45.679.000 para el 2024 y que los componen 2 cuentas:
- 1. Saldos a favor del impuesto de renta:** Este saldo es el obtenido cuando el impuesto de renta es menor a las retenciones y autorretenciones practicadas en el año 2023, por valor de 28.036.000. este valor ya fue solicitado y debidamente devuelto por la DIAN. En el 2023 también se realiza solicitud de saldo a favor el cual es devuelto a inicios del 2024.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 9
			Código: FO-GD-001
			Fecha: 2012/05/01
	Dependencia:	GERENCIA	Código Postal 171040

2. **Autorretención especial de renta** la cual se calcula tomando como base los ingresos obtenidos por la empresa y sometiéndolos al 2.2% de acuerdo con nuestra actividad económica la cual es la 3600 (Captación, tratamiento y distribución de agua.). estos valores son consignados en la DIAN y tratados como anticipo de impuesto de renta los cuales son descontados de este impuesto en la declaración del 2024 que se presentara en el mes de marzo del 2025 por valor de 45.679.000

B. PRESTACION DE SERVICIOS: Hacen parte de este grupo todas las cuentas por cobrar que refieren a la facturación del mes Diciembre del 2024 al igual que los que los saldos de meses anteriores de algunos usuarios que presenten mora. esta se divide por cada uno de los servicios que Aguas de Aranzazu presta a sus usuarios (Acueducto, Alcantarillado y Aseo) al igual que la venta a crédito de los medidores y cajillas.

Indicadores financieros de actividad y rentabilidad (efectividad)
ROTACIÓN CARTERA (DÍAS)

ROTACIÓN CARTERA (DÍAS)	CLIENTES X 30 DÍAS	\$ 160.349	360	28,4
	VENTAS	\$ 2.030.356		

En el 2024 la entidad tarda 28,4 días en recaudar la cartera de sus clientes. Este indicador es reflejo del buen comportamiento de los usuarios de la empresa

EFICIENCIA DE RECAUDO

EFICIENCIA DE RECAUDO	VALOR RECAUDADO	\$ 2.069.144	99.65%
	VALOR FACTURADO	\$ 2.076.336	

La empresa aguas de Aranzazu recaudo para este mes el 99,65% del valor recaudado, el resultado de buenas políticas de cobro, buena prestación del servicio y un compromiso muy alto por parte de los usuarios por el bienestar de la empresa.

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	778,441	778,441	0

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 10
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

1.5.14	Db	Materiales y suministros	778,441	778,441	0
--------	----	--------------------------	---------	---------	---

Los inventarios de la empresa están compuestos por tres aspectos importantes. 1. La existencia del agua en la planta de tratamiento 2. medidores en existencia listos para su instalación 3. Cajillas en bodega listos para instalar, contamos con la información necesaria para realizar la revelación correspondiente a los inventarios toda vez que este capítulo está enmarcado dentro de los lineamientos establecidos en el numeral 6.5 Inventarios incluido en el Manual de Políticas Contables.

ROTACIÓN INVENTARIO (DÍAS)

ROTACIÓN INVENTARIO (DÍAS)	INVENTARIO X 360 DÍAS	\$ 778	360	0,2
	COSTO DE VENTAS	\$ 1.474.204		

Cuando hablamos de inventarios para la empresa de aguas de Aranzazu no referimos a el agua potabilizada que se encuentra disponible para la distribución y la cual tiene una rotación continua durante todo el día.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	968,975,698	1,013,896,600	-44,920,903
1.6.05	Db	Terrenos (Planta de Tratamiento)	2,830,596	2,830,596	0
1.6.40	Db	Edificaciones	1,284,823	1,284,823	0
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Túneles	1,005,153,332	965,683,578	39,469,754
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	1,119,444,906	1,101,246,903	18,198,004
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	53,575,941	53,575,941	0

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 11
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	18,244,800	18,244,800	0
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	22,708,981	22,708,981	0
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	18,476,043	18,476,043	0
1.6.75	Db	Equipo de Transporte Terrestre	170,698,232	170,698,232	0
1.6.85	Cr	Depreciación Acumulada	-1,443,441,957	-1,340,853,297	-102,588,660

Aguas de Aranzazu en su obligación de realizar inversiones en su propiedad planta y equipo esto para poder seguir prestando un buen servicio Acueducto, Alcantarillado y Aseo

Realizo inversiones significativas en toda su infraestructura Plantas, Ductos y Túneles por 39.469.754, redes, líneas y cables por 18.198.004

Un valor total de inversión por 57.667.758, y se realizaron depreciaciones por valor de 102.588.660 las cuales fueron contabilizadas en el rubro de costo.

No contamos con la información necesaria para realizar la revelación correspondiente a la propiedad planta y equipo toda vez que este capítulo no se ha enmarcado dentro de los lineamientos establecidos en el numeral **6.6 Propiedad Planta y Equipo** incluido en el Manual de Políticas Contables, por tal razón se recomienda realizar las respectivas adecuaciones a los procedimientos contables de manera tal que las revelaciones sean objetivas.

La única información con la que se cuenta es esta:

ACTIVO	VIDA ÚTIL	PORCENTAJE MENSUAL
Edificaciones	20 años	5% anual
Planta, Ductos y Redes	25 años	4% anual
Maquinaria y Equipo	10 años	10% anual
Muebles y Equipo de Oficina	10 años	10% anual
Equipo de Computación	5 años	20% anual
Vehículo	5 años	20% anual

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 12
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

Sin embargo, esta información deberá estar acompañada del cambio de la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y del método de depreciación; entre otro gran número de características que las normas internacionales demanda.

Indicadores financieros de actividad y rentabilidad (efectividad)

ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (\$)

ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (\$)	VENTAS	\$ 2.030.356	2.1
	ACTIVO FIJO BRUTO	\$ 968.976	

En enero del 2024 los activos fijos de la entidad rotaron 2,1 veces., es decir que por cada peso invertido en activos fijos la empresa pudo generar 2,1 pesos en ventas durante este primer semestre del año

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0
1.9.70	Db	Activos intangibles	26,700,000	26,700,000	0
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	- 26,700,000	-26,700,000	0

El reconocimiento de un activo intangible debe obedecer a un bien identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Aguas de Aranzazu cuenta con un software con los módulos de contabilidad, presupuesto y recaudo. El cuál es el mayor proveedor de información para poder presentar la información requeridas por las diferentes entidades. Este tuvo un costo de 26.700.000 y cual ya fue 100% amortizado, aunque aún sigue prestando el servicio a nuestra entidad.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 13
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

Indicadores financieros de liquidez:

LIQUIDEZ GENERAL:

LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CORRIENTE	\$ 277.571	1,27
	PASIVO TOTAL	\$ 218.267	

En el 2024, por cada peso que se debe, la entidad tiene 1,27 pesos para respaldarlo. Se evidencia que la empresa cuenta con los recursos a corto plazo para poder pagar el 100% de su deuda total

LIQUIDEZ CORRIENTE:

LIQUIDEZ CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	\$ 277.571	1.38
	PASIVO CORRIENTE	\$ 200.996	

En el 2024, por cada peso que se debe, la entidad en el corto plazo tiene 1,38 pesos para respaldarlo. Cuando realiza la separación de los tipos de dudas de la empresa se evidencia que aguas de Aranzazu es capaz de pagar sus deudas a corto plazo y aun así tener un sobrante de dinero para seguir laborando.

CAPITAL DE TRABAJO:

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 277.571	Menos	\$ 200.996	76.575
---------------------------	--	------------	-------	------------	---------------

En el 2024 la entidad cuenta con una deuda a corto plazo de 200,996,000 y como respaldo tiene entre sus activos corrientes \$277,571,000 los cuales son suficientes para el pago total de esta duda y sigue teniendo un sobrante de \$76,575.000

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 14
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	34,221,255	115,853,399	-81,632,144
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-	30,558,489	-30,558,489
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	9,605,475	0	9,605,475
2.4.09	Cr	Arrendamiento operativo	-	-	0
2.4.24	Cr	Descuento de Nomina	-	-	0
2.4.29	Cr	Servicios y honorarios	1,796,890	12,148,986	-10,352,096
2.4.40	Cr	impuestos y contribuciones	22,548,971	72,891,214	-50,342,243
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	269,919	205,630	64,289
2.4.90	Cr	Servicios Público	-	-	0
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	-	49,080	-49,080

Los pasivos conforme al marco normativo corresponden a una obligación presente de la empresa surgida con ocasión de hechos pasados que implican para la empresa desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 15
			Código: FO-GD-001
			Fecha: 2012/05/01
	Dependencia:	GERENCIA	Código Postal 171040

Es importante que al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa tenga en cuenta con base en la información disponible al cierre del periodo, la probabilidad de tener o no la obligación; si la probabilidad de no tenerla es dudosa, no habrá lugar al reconocimiento de un pasivo.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; sin embargo, las obligaciones también pueden aparecer por declaraciones explícitas, por políticas que son de dominio público por un patrón de comportamiento en el pasado que lleve a terceros a concluir que la empresa está dispuesta a aceptar y cumplir cierto tipo de responsabilidades.

Las Cuentas por Pagar corresponden a aquellas obligaciones adquiridas por la empresa 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.

Hacen parte de la distribución de nuestros pasivos los siguientes rubros:

- a. **Adquisición de bienes y servicios nacionales:** corresponden a pasivos obtenidos por la prestación de servicios y por la venta de insumos necesarios para la prestación de servicios.
- b. **Recursos a favor de terceros:** hacen parte de este rubro las contribuciones o aportes solidarios del sector comercial a favor del municipio y que es aguas de Aranzazu el encargado de este recaudo. Al igual se reflejan en este rubro los subsidios otorgados la junta de accionistas a los estratos 1 y 2 resultado de las utilidades obtenidas en el año anterior y los dineros destinados para la educación ambiental.
- c. **Arrendamiento operativo:** cuenta por pagar del alquiler de nuestra instalación
- d. **Descuento de Nomina:** saldo en la cuenta por pagar por motivo del pago de seguridad social de la empresa
- e. **Servicios y honorarios:** saldo de las obligaciones contraídas por motivo de los honorarios devengados por los asesores de la empresa
- f. **impuestos y contribuciones:** saldo por pagar por impuesto a Corpocaldas por la tasa por uso de agua y por la tasa retributiva.
- g. **Impuesto al valor agregado:** impuesto al valor agregado generado en la venta de algunos bienes gravados

NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 16
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

CÓDIGO CONTA BLE	NA T	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACI ÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	72,091,281	54,071,792	18,019,489
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	72,091,281	54,071,792	18,019,489
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS		54,071,792	
(-) Plan de Activos		BENEFICIOS	72,091,281	2	18,019,489
		A corto plazo		54,071,792	
(=) NETO			72,091,281	2	18,019,489

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Para el presente ejercicio, las erogaciones aquí dispuestas corresponden a beneficios a empleados a corto plazo puesto que su plazo para pago vence dentro de los 12 meses posteriores al cierre de este.

NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓ N
CÓDIGO CONTA BLE	NA T	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓ N
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	111,953,842	8,256,142	103,697,700
2.9.10	Cr	Avances anticipos recibidos y	99,000,000	0	99,000,000
2.9.17	Cr	Retenciones anticipo de impuestos y de	12,953,842	8,256,142	4,697,700

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 17
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

Los otros pasivos corresponden a las retenciones en la fuente practicadas a nuestros proveedores cuando hay lugar a ellos, así mismo a la autorretención en la fuente practicada a la empresa aguas de Aranzazu por ingresos percibidos mensualmente.

Indicadores financieros de endeudamiento

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL, PASIVO	\$ 218.267	16.9%
	TOTAL, ACTIVO	\$ 1.292.226	

En el 2024, la entidad cuenta con un 16,9 % de endeudamiento total, este indicador nos muestra que cuando analizamos la empresa a nivel global y en comparación con otras entidades del mismo sector nos da como resultado un bajo endeudamiento

ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:

ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	PASIVO CORRIENTE	\$ 200.996	92%
	TOTAL, PASIVO	\$ 218.267	

En 2024, del total de los pasivos, el 92% corresponde a deudas por las cuales se debe responder en el corto plazo. Gracias a que la empresa tiene la capacidad de estar rotando mensualmente gran parte de sus pasivos no necesita endeudarse a largo plazo

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 18
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	1,073,959,147	1,081,396,884	-7,437,737
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	1,031,209,031	1,031,209,031	0
3.2.15	Cr	Reservas	26,027,337	24,347,337	1,680,000
3.2.25	Cr	Resultado de ejercicios anteriores	0	0	0
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	16,722,778	25,840,515	-9,117,737

Aguas de Aranzazu realiza reserva de ley de las utilidades obtenidas después de impuestos, estas utilidades se ponen a disposición de la asamblea a general de accionistas.

Para noviembre del 2024 Aguas de Aranzazu presenta una utilidad de 16.722.778 antes de impuestos. Se propone realizar una reserva de ley del 10%, pagar impuestos que serán liquidados en la declaración de renta de abril del 2025 y el remanente estará disponible en la asamblea de accionistas.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 19
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

NOTA 28 INGRESOS
. COMPOSICIÓN
N

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2,076,335,691	1,899,200,098	177,135,593
4.2	Cr	Venta de bienes	43,686,081	29,087,943	14,598,138
4.3	Cr	Venta de servicios	2,030,355,246	1,866,371,600	163,983,646
4.8	Cr	Otros ingresos	2,294,365	3,740,555	-1,446,191

La empresa aguas de Aranzazu reconocerá sus ingresos cuando la empresa contraerá beneficios económicos futuros y estos se puedan medir fiablemente, la empresa reconoce 3 tiempos de ingresos

1. Ventad e bienes: Comercialización de medidores y cajas
2. Venta de servicios: L prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo
3. Otros ingresos: los otros ingresos que tiene la empresa, ejemplo de estos son venta de reciclaje y reintegro de incapacidades.

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON
2. CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 20 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2,076,335,691	1,899,200,098	177,135,593
4.2	Cr	Venta de bienes	43,686,081	29,087,943	14,598,138
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	43,686,081	29,087,943	14,598,138
4.3	Cr	Venta de servicios	2,030,355,246	1,866,371,600	163,983,646
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	839,552,136	749,214,516	90,337,620
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	373,190,559	355,613,920	17,576,639
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	817,612,551	761,543,164	56,069,387
4.8	Cr	Otros ingresos	2,294,365	3,740,555	- 1,446,191
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2,294,365	3,740,555	- 1,446,191

Son ingresos de la empresa los correspondientes a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo que para el mes de noviembre del 2024 suman 1.693.135.000, del total de ingresos obtenidos el municipio de Aranzazu ha subsidiado los estratos 1 y 2 por valor de \$419.632.000.

La empresa ha recibido ingresos por venta de bienes que corresponden a la venta de medidores y cajillas por valor de 39.678.000. También recibe ingresos provenientes de la venta de reciclaje y la cual se contabiliza en la subcuenta de aprovechamiento dentro del grupo del aseo y la cual suma 7.351.000

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 21
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

**NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	552,643,974	522,769,359	29,874,615
5.1	Db	De administración y operación	546,929,301	522,474,118	24,455,182
5.8	Db	Otros gastos	5,714,673	295,241	5,419,432

**NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN**

**Anexo 29. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN
1. Y DE VENTAS**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	546,929,301	522,474,118	24,455,182
5.1	Db	De Administración y Operación	546,929,301	522,474,118	24,455,182
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	136,238,191	120,995,359	15,242,832
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	18,955,346	16,620,670	2,334,676
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	53,291,759	38,200,243	15,091,516
5.1.11	Db	Generales	284,754,926	212,379,537	72,375,388
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	53,689,079	134,278,309	- 80,589,230

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 22
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

Comprendes los gastos netamente administrativos de la entidad los culés se dividen en sueldos y salarios, contribuciones, prestaciones sociales, gastos generales (mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento, honorarios, gravamen al movimiento financiero y otros) e impuestos y contribuciones.

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NA T	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	1,506,968,939	1,350,590,224	156,378,715
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	32,765,561	21,815,957	10,949,604
6.2.10	Db	Bienes comercializados	32,765,561	21,815,957	10,949,604
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1,474,203,378	1,328,774,267	145,429,111
6.3.60	Db	Servicios públicos	1,474,203,378	1,328,774,267	145,429,111

30. COSTOS

NOTA

**Anexo 30. COSTO DE VENTAS
2. DE SERVICIOS**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NA T	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1,474,203,378	1,328,774,267	145,429,111
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	1,474,203,378	1,328,774,267	145,429,111

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 23
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

6.3.60.02	Db	Acueducto	614,489,567	587,544,211	26,945,356
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	223,258,773	211,054,816	12,203,957
6.3.60.04	Db	Aseo	636,455,038	530,175,239	106,279,799

Nuestro costo de divide en:

1 costos de comercialización de bienes y servicios: los cuales reflejan el valor de adquisición de las cajillas y medidores actualmente estamos comercializando.

- Costo de Venta de Servicio: adquisición de todos los bienes y servicios adquiridos por la entidad que son directamente atribuibles a cada uno de los servicios que presta la entidad, dentro del costo de cada servicio tenemos materiales, sueldos y salarios, contribuciones, prestaciones sociales, gastos generales (mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento, honorarios y otros) depreciaciones de la PPE e impuestos y contribuciones.

la empresa de servicios públicos Aguas de Aranzazu SA ESP, mantiene una estructura que le permite individualizar los movimientos de cada uno de sus centros de costos (acueducto, alcantarillado y aseo), de manera que estos guarden relación expresa con los ingresos que cada servicio percibe conforme a los componentes tarifarios establecidos en las resoluciones CRA 825 de 2017 y CRA 853 de 2018

Indicadores financieros de márgenes de utilidad o rentabilidad

MARGEN DE UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

MARGEN DE UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 16.723	0.8%
	VENTAS NETAS	\$ 2.076.336	

La utilidad de la empresa es de \$16,723,000 y corresponde al 0,8% del total de ventas del 2024. aunque la empresa no arroja utilidades altas tiene la capacidad de sostenerse con el paso de los años y le da la posibilidad de realizar inversiones que ayudan al mejoramiento de la prestación de sus servicios



AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P
NIT.810.002.003-1
“EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”

Página: 24

Código: FO-GD-001

Fecha: 2012/05/01

Dependencia:

GERENCIA

Código Postal
171040

	NOTAS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
11	EFFECTIVO	5			
1105	Caja	50,000	50,000	0.00%	0
1110	Bancos y Corporaciones	116,393,562	6,051,108	1823.51%	110,342,454
	TOTAL EFFECTIVO	116,443,562	6,101,108	1808.56%	110,342,454
13	DEUDORES	7			
1308	Servicios Públicos	160,348,825	153,156,874	4.70%	7,191,951
	TOTAL DEUDORES	160,348,825	153,156,874	4.70%	7,191,951
15	INVENTARIOS	9			
1518	Materiales para la Prestación de Servicios	778,441	778,441	0.00%	0
	TOTAL INVENTARIOS	778,441	778,441	0.00%	0
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	277,570,828	160,036,423	73.44%	117,534,405
	ACTIVO NO CORRIENTE	206,027,825	238,802,067		-32,774,242
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10			
1605	Terrenos (Planta de Tratamiento)	2,830,596	2,830,596	0.00%	0
1640	Edificaciones	1,284,823	1,284,823	0.00%	0
1645	Plantas, Ductos y Tuneles	1,005,153,332	965,683,578	4.09%	39,469,754
1650	Redes, Lineas y Cables	1,119,444,906	1,101,246,903	1.65%	18,198,004
1655	Maquinaria y Equipo	53,575,941	53,575,941	0.00%	0
1660	Equipo Médico y Científico	18,244,800	18,244,800	0.00%	0
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	22,708,981	22,708,981	0.00%	0
1670	Equipo de Comunicación y Computación	18,476,043	18,476,043	0.00%	0
1675	Equipo de Transporte Terrestre	170,698,232	170,698,232	0.00%	0
1685	Depreciación Acumulada	-1,443,441,957	-1,340,853,297	7.65%	-102,588,660
	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	968,975,698	1,013,896,600	-4.43%	-44,920,903
13	DEUDORES				
1322	Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos	45,679,000	85,645,193	-46.66%	-39,966,193
	TOTAL DEUDORES	45,679,000	85,645,193	0.00%	-39,966,193
19	OTROS ACTIVOS				
1970	Intangibles Software	26,700,000	26,700,000	0.00%	0
1978	Amortización Software	-26,700,000	-26,700,000	0.00%	0
	TOTAL OTROS ACTIVOS	0	0	0.00%	0
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,014,654,698	1,099,541,793	-7.72%	-84,887,096
	TOTAL ACTIVO	1,292,225,526	1,259,578,217	2.59%	32,647,309



AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P
NIT.810.002.003-1
“EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”

Página: 25

Código: FO-GD-001

Fecha: 2012/05/01

Dependencia:

GERENCIA

Código Postal
171040

		NOTAS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
2	PASIVOS					
	PASIVO CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR					
2401	Adquisicion de Bienes y Servicios	21	-	30,558,489	-100.00%	-30,558,489
2409	Arrendamiento Operativo	21	-	-	0.00%	0
2424	Descuento de Nomina	21	-	-	0.00%	0
2429	Servicios y Honorarios	21	1,796,890	12,148,986	0.00%	-10,352,096
2436	Retenciones en la Fuente e Impuest	24	12,953,842	8,256,142	56.90%	4,697,700
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	21	14,882,618	9,188,042	0.00%	5,694,576
2445	Impuesto al Valor Agregado - IVA	21	269,919	205,630	31.26%	64,289
2484	Servicios Publicos	21	-	-	0.00%	0
2490	Otras Cuentas por Pagar	21	-	49,080	0.00%	-49,080
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		29,903,269	60,406,369	-50.50%	-30,503,100
29	OTROS PASIVOS					
2490	Avances y anticipos recibidos		99,000,000	0	0.00%	99,000,000
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		99,000,000	0	0.00%	0.00%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	22				
2511	beneficios a empleados a corto plazo		72,091,281	54,071,792	33.33%	18,019,489
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		72,091,281	54,071,792	33.33%	18,019,489
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		200,994,550	114,478,161	75.57%	86,516,389
	PASIVO NO CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR					
2407	Recursos a Favor de terceros	21	9,605,475	0	0.00%	9,605,475
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	21	7,666,353	63,703,172	-87.97%	-56,036,819
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		17,271,828	63,703,172	-72.89%	-46,431,344
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		17,271,828	63,703,172	-72.89%	-46,431,344
	TOTAL PASIVO		218,266,378	178,181,333	22.50%	40,085,045
3	PATRIMONIO					
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27				
3204	Capital Suscrito y Pagado		1,031,209,031	1,031,209,031	0.00%	0
3215	Reserva Legal		26,027,337	24,347,337	6.45%	1,680,000
3225	Resultado Ejercicios Anteriores		0	0	0.00%	0
3230	Resultado del Ejercicio (Utilidad)		16,722,778	25,840,515	-54.52%	-9,117,737
	TOTAL PATRIMONIO		1,073,959,147	1,081,396,884	-0.69%	-7,437,737
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		1,292,225,525	1,259,578,217	2.53%	32,647,308



AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P
NIT.810.002.003-1
“EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”

Página: 26

Código: FO-GD-001

Fecha: 2012/05/01

Dependencia:

GERENCIA

Código Postal
171040

		NOTAS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIAC RELATIVA	VARIAC ABSOLUTA
4	INGRESOS					
	INGRESOS OPERACIONALES					
43	VENTA DE SERVICIOS					
4321	Servicio de Acueducto	28	666,604,224	594,003,322	12.22%	72,600,902
	Subsidio Acueducto		172,947,912	155,211,194	11.43%	17,736,718
4322	Servicio de Alcantarillado		296,666,355	286,873,016	3.41%	9,793,339
	Subsidio Alcantarillado		76,524,204	68,740,904	11.32%	7,783,300
4323	Servicio de Aseo		608,497,845	561,131,529	8.44%	47,366,316
	Subsidio de Aseo		209,114,706	200,411,635	4.34%	8,703,071
	TOTAL VENTA DE SERVICIOS		2,030,355,246	1,866,371,600	8.79%	163,983,646
48	OTROS INGRESOS	28				
4210	venta de bienes		43,686,081	29,087,943	50.19%	14,598,138
4808	Otros ingresos		2,294,365	3,740,555	-38.66%	1,446,191
	TOTAL OTROS INGRESOS		45,980,446	32,828,498	40.06%	13,151,947
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2,076,335,691	1,899,200,098	9.33%	177,135,593
	TOTAL INGRESOS		2,076,335,691	1,899,200,098	9.33%	177,135,593

		NOTAS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIAC RELATIVA	VARIAC ABSOLUTA
5	GASTOS					
	GASTOS OPERACIONALES					
51	DE ADMINISTRACION	29				
5101	Sueldos y Salarios		136,238,191	120,995,359	12.60%	15,242,832
5103	Contribuciones Efectivas		18,955,346	16,620,670	14.05%	2,334,676
5107	Prestaciones Sociales		53,291,759	38,200,243	39.51%	15,091,516
5111	Generales		284,754,926	212,379,537	34.08%	72,375,388
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		53,689,079	134,278,309	-60.02%	-80,589,230
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		546,929,301	522,474,118	4.7%	24,455,182
58	OTROS GASTOS	29				
5804	Otros Gastos		5,714,673	295,241	0.00%	5,419,432
	TOTAL OTROS GASTOS		5,714,673	295,241	0.00%	5,419,432
	TOTAL GASTOS		552,643,974	522,769,359	5.71%	29,874,615
6	COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN					
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES					
6210	Bienes comercializados		32,765,561	21,815,957	50.2%	10,949,604
	TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		32,765,561	21,815,957	50.2%	10,949,604
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	30				
6360	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS					
636002	Acueducto		614,489,567	587,544,211	4.59%	26,945,356
636003	Alcantarillado		223,258,773	211,054,816	5.78%	12,203,957
636004	Aseo		636,455,038	530,175,239	20.05%	106,279,799
	TOTAL COSTO DE VENTA DE SERVICIOS		1,474,203,378	1,328,774,267	10.94%	145,429,111
	TOTAL COSTO		1,506,968,939	1,350,590,224	11.58%	156,378,715
	TOTAL GASTOS Y COSTOS		2,059,612,913	1,873,359,583	9.94%	186,253,330
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		16,722,778	25,840,515	-35.28%	-9,117,737

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 27 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040



BERNABE SALAZAR MARTINEZ
GERENTE ENCARGADO



ALEJANDRO SERNA MORALES
CONTADOR
PUBLICO TP 226149-T



CARLOS CARDONA JIMENEZ
REVISOR FISCAL TP 32513-T