

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

L Revelaciones Generales a los Estados Financieros
Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
Resolución 193 de 2020.
Vigencia 2025.

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 enero 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 Ibidem, cuando dice que: **“Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado”** 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
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 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 Ibidem 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 Aranzazu 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
			Fecha: 2012/05/01
	Dependencia:	GERENCIA	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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	36.107.537	116.443.562	-80.336.025
1.1.05	Db	Caja	50.000	50.000	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	36.057.537	116.393.562	-80.336.025

	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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	36.057.537	116.393.562	-80.336.025
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	36.057.537	17.393.562	18.663.975
1.1.10.06	Db	Cuenta ahorros (convenio)	-	99.000.000	99.000.000

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 del 2024 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 sólidos 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, a la fecha se ejecutó el 100% del convenio

	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

En el mes de septiembre del 2025 se realiza convenio interadministrativo con el municipio de Aranzazu por valor de 284.342.038 con el objetivo optimizar el mejoramiento sistema de acueducto del municipio de Aranzazu y que se ejecutaran en el 2025.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	278.098.397	206.027.825	72.070.572
1.3.22	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	89.928.000	45.679.000	44.249.000
1.3.08	Db	Prestación de servicios	184.109.497	160.348.825	23.760.672
1.3.84	Db	Otras deudas por cobrar	4.060.900	-	4.060.900
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.984.410	1.984.410	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	1.984.410	1.984.410	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 89.928.000 para el 2025 y que los componen 2 cuentas:

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

- 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 2024, por valor de 36.885.000. el anticipo fue solicitado y consignado por la DIAN en el 2025
- 2. Autorretención especial de renta** la cual se calcula tomando como base los ingresos obtenidos por la empresa y sometiéndolos al 4.5% 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 2025 que se presentara en el mes de Abril del 2026 por valor de 89.928.000

B. PRESTACION DE SERVICIOS: Hacen parte de este grupo todas las cuentas por cobrar que refieren a la facturación del mes Diciembre del 2025 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	\$ 184.109.497	360	28.1
	VENTAS	\$ 2.355.315.976		

Al 31 de diciembre de 2025, las cuentas por cobrar comerciales de Aguas de Aranzazu ascienden a \$184.109.497, originadas principalmente en la prestación del servicio público domiciliario de acueducto y actividades complementarias facturadas de manera mensual. Durante el ejercicio 2025, los ingresos operacionales alcanzaron la suma de \$2.355.315.976, lo que determina un indicador de rotación de cartera de 28,1 días, Este resultado evidencia que la entidad recupera su cartera, en promedio, dentro del mismo ciclo mensual de facturación, lo cual es consistente con las condiciones de crédito otorgadas a los usuarios y con la política de recaudo vigente.

EFICIENCIA DE RECAUDO

EFICIENCIA DE RECAUDO	VALOR RECAUDADO	\$ 2.185.537.268	98.9%
	VALOR FACTURADO	\$ 2.209.297.940	

	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

La empresa aguas de Aranzazu recaudo para este año el 99.6,5% 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

Los resultados muestran que la empresa ha podido mantener un equilibrio adecuado entre el valor facturado y el valor recaudado, lo que sin duda contribuye a su estabilidad financiera. Además, el compromiso de los usuarios y las políticas efectivas de cobro han sido determinantes para alcanzar este nivel de eficiencia. En el contexto económico actual, es fundamental que las empresas mantengan una gestión eficiente de sus recursos y aseguren la satisfacción de sus clientes para garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	778.441	778.441	0
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	\$ 778.441	360	0,2
	COSTO DE VENTAS	\$ 1.604.262.527		

Al 31 de diciembre de 2025, los inventarios de Aguas de Aranzazu ascienden a \$778.441 y corresponden principalmente al agua potabilizada disponible para distribución inmediata a los usuarios del servicio público domiciliario. El valor del inventario no varia frente a año anterior debido a que el valor almacenado es el mismo y las tarifas no variaron durante el año 2025.

	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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.002.878.915	968.975.698	33.903.217
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	1.053.820.904	1.005.153.332	48.667.572
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	1.119.444.906	1.119.444.906	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	133.351.891	53.575.941	79.775.950
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	18.476.043	18.476.043	0
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	22.708.981	22.708.981	0
1.6.75	Db	Equipo de Transporte Terrestre	170.698.232	170.698.232	0
1.6.85	Cr	Depreciación Acumulada	-1.537.982.262	-1.443.441.957	-94.540.305

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

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

Durante el año se realizaron inversiones importantes en la planta de tratamiento para poder mejorar con la prestación del servicio

Aguas de Aranzazu realizo depreciaciones por valor de 94.540.305 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

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	\$ 2.355.315.976	2.35
	ACTIVO FIJO BRUTO	\$ 1.002.878.915	

Al 31 de diciembre de 2025, el activo fijo bruto de Aguas de Aranzazu asciende a \$1.002.878.915, compuesto principalmente por infraestructura de acueducto, plantas de tratamiento, redes de distribución y equipos operativos necesarios para la prestación del servicio público domiciliario.

Durante el ejercicio 2025, los ingresos alcanzaron la suma de \$2.355.315.976, generando un indicador de rotación de activos fijos de 2,35 vece

	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

**NOTA 14. ACTIVOS
 INTANGIBLES
 COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	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.

Indicadores financieros de liquidez:

LIQUIDEZ GENERAL:

LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CORRIENTE	\$ 314.984.375	1.38
	PASIVO TOTAL	\$ 227.956.995	

Al 31 de diciembre de 2025, Aguas de Aranzazu presenta un activo corriente por valor de \$314.984.375 y un pasivo total de \$227.956.995, generando un índice de liquidez de 1,38. Este indicador refleja que la entidad dispone de recursos corrientes suficientes para cubrir la totalidad de sus obligaciones, manteniendo un margen razonable de seguridad financiera. La administración considera que el nivel de liquidez es consistente con la naturaleza del servicio público prestado, caracterizado por ingresos recurrentes y ciclos de recaudo

	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

mensuales. No se evidencian tensiones significativas en el capital de trabajo ni riesgos de incumplimiento de obligaciones al cierre del ejercicio.

LIQUIDEZ CORRIENTE:

LIQUIDEZ CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	\$ 314.984.375	1.76
	PASIVO CORRIENTE	\$ 179.229.264	

Aguas de Aranzazu presenta un activo corriente por valor de \$314.984.375 y un pasivo corriente por \$179.229.264, generando un índice de liquidez corriente de 1,76.

Este indicador evidencia que la entidad dispone de recursos suficientes para atender oportunamente sus obligaciones de corto plazo, manteniendo un margen adecuado de seguridad financiera.

CAPITAL DE TRABAJO:

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 314.984	Menos	\$ 179.229	\$ 135.755.111
---------------------------	--	------------	-------	------------	-----------------------

Al 31 de diciembre de 2025, Aguas de Aranzazu presenta un activo corriente por valor de \$314.984.375 y un pasivo corriente de \$179.229.264, generando un capital de trabajo positivo de \$135.755.111.

Este resultado indica que la entidad mantiene recursos suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo y financiar adecuadamente su operación continua, sin evidenciar presiones significativas sobre su liquidez.

la entidad presenta una posición financiera sólida en términos de capital de trabajo, garantizando la sostenibilidad operativa y el cumplimiento oportuno de sus compromisos corrientes.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 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: 15
			Código: FO-GD-001
			Fecha: 2012/05/01
	Dependencia:	GERENCIA	Código Postal 171040

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	120.157.804	34.221.255	85.936.548
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	49.445.625	-	49.445.625
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	13.169.731	9.605.475	3.564.256
2.4.09	Cr	Arrendamiento operativo	-	-	-
2.4.24	Cr	Descuento de Nomina	-	-	-
2.4.29	Cr	Servicios honorarios y	4.657.504	1.796.890	2.860.614
2.4.40	Cr	impuestos y contribuciones	45.537.806	22.548.971	22.988.835
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado	7.347.138	269.919	7.077.219
2.4.90	Cr	Servicios Público	-	-	-
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	-	-	-

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.

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

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

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 se 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
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	75.558.402	72.091.281	75.558.402
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	75.558.402	72.091.281	75.558.402
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE			
(-) Plan de		LOS BENEFICIOS	75.558.402	72.091.281	75.558.402

	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

Activos				
_____	A corto plazo			
(=) NETO		75.558.402	72.091.281	75.558.402

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		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	32.240.789	111.953.842	111.953.842
2.9.10	Cr	Avances anticipos recibidos	-	99.000.000	99.000.000
2.9.17	Cr	Retenciones anticipo impuestos	32.240.789	12.953.842	12.953.842

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.

	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

Indicadores financieros de endeudamiento

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL, PASIVO	\$ 227.956.995	17.3%
	TOTAL, ACTIVO	\$ 1.317.863.290	

Al 31 de diciembre de 2025, Aguas de Aranzazu presenta un total de activos por \$1.317.863.290 y un total de pasivos por \$227.956.995, lo que determina un nivel de endeudamiento del 17,3 %.

La administración considera que el nivel de apalancamiento es conservador y adecuado para la naturaleza del servicio público prestado, permitiendo mantener estabilidad financiera y capacidad de respuesta ante eventuales necesidades de inversión o contingencias operativas.

ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO:

ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	PASIVO CORRIENTE	\$ 179.229.264	78.6%
	TOTAL, PASIVO	\$ 227.956.995	

En diciembre del 2025, del total de los pasivos, el 78.6% 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.

La estructura del pasivo refleja una financiación mayoritariamente corriente, pero adecuadamente respaldada por una sólida posición patrimonial y de liquidez, no evidenciándose riesgos materiales de incumplimiento al cierre del ejercicio 2025.

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

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS			
			1.089.906.295	1.073.959.147	15.947.148
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	1.031.209.031	1.031.209.031	0
3.2.15	Cr	Reservas	27.114.318	26.027.337	1.086.981
3.2.25	Cr	Resultado de ejercicios anteriores	0	0	0
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	31.582.945	16.722.778	14.860.167

Aguas de Aranzazu reserva las utilidades netas tras impuestos, disponibles para la asamblea general de accionistas. Para diciembre de 2025, la compañía reporta una utilidad de 31.592.945 antes de impuestos, que será presentada en la asamblea de marzo de 2026 para su distribución y aprobación correspondiente.

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.355.315.976	2.076.335.691	278.980.285
4.2	Cr	Venta de bienes	81.170.855	43.686.081	37.484.774
4.3	Cr	Venta de servicios	2.128.127.085	2.030.355.246	97.771.839
4.8	Cr	Otros ingresos	146.018.036	2.294.365	143.723.671

	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

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		VARIACIÓ N
CÓDIGO CONTAB LE	NA T	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓ N
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACI ÓN	2.355.315.976	2.076.335.691	278.980.285
4.2	Cr	Venta de bienes	81.170.855	43.686.081	37.484.774
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	81.170.855	43.686.081	37.484.774
4.3	Cr	Venta de servicios	2.128.127.085	2.030.355.246	97.771.839
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	879.070.457	839.552.136	39.518.321
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	386.023.537	373.190.559	12.832.978
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	863.033.091	817.612.551	45.420.540
4.8	Cr	Otros ingresos	146.018.036	2.294.365	143.723.671
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	146.018.036	2.294.365	143.723.671

Son ingresos de la empresa los correspondientes a la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo que para el mes de diciembre del 2025 suman 2.355.315.976, del total de ingresos obtenidos, el municipio de Aranzazu ha subsidiado los estratos 1 y 2 por valor de \$476.354.896

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

La empresa ha recibido ingresos por venta de bienes que corresponden a la venta de medidores y cajillas por valor de 81.170.855. 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 13.194.661

Los ingresos obtenidos de las actividades de acueducto, alcantarillado y aseo reflejan la capacidad operativa y la eficacia de la empresa en la gestión de servicios públicos. Este apoyo económico es crucial para mantener la infraestructura y garantizar la calidad del servicio.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	719.470.504	552.643.974	166.826.530
5.1	Db	De administración y operación	718.289.948	546.929.301	171.360.648
5.8	Db	Otros gastos	1.180.556	5.714.673	-4.534.118

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	719.470.504	552.643.974	166.826.530
5.1	Db	De Administración y Operación	718.289.948	546.929.301	171.360.648

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

5.1.01	Db	Sueldos y salarios	205.219.309	136.238.191	68.981.118
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	29.230.185	18.955.346	10.274.839
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	45.578.125	53.291.759	-7.713.634
5.1.11	Db	Generales	329.711.877	284.754.926	44.956.952
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	108.550.452	53.689.079	54.861.373

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 CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	1.604.262.527	1.506.968.939	97.293.588
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	60.877.982	32.765.561	28.112.421
6.2.10	Db	Bienes comercializados	60.877.982	32.765.561	28.112.421
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.543.384.545	1.474.203.378	69.181.167
6.3.60	Db	Servicios públicos	1.543.384.545	1.474.203.378	69.181.167

30. COSTOS

NOTA

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

	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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.543.384.545	1.474.203.378	69.181.167
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	1.543.384.545	1.474.203.378	69.181.167
6.3.60.02	Db	Acueducto	695.575.440	614.489.567	81.085.873
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	185.019.360	223.258.773	-38.239.413
6.3.60.04	Db	Aseo	662.789.745	636.455.038	26.334.707

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.

- 2 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	\$ 31.582.945	1,3%
	VENTAS NETAS	\$ 2.355.315.976	

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 24 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, Aguas de Aranzazu registró ventas netas por \$2.355.315.976 y una utilidad antes de impuestos de \$31.582.945, generando un margen de utilidad antes de impuestos del 1,34%.

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad presenta una operación financieramente sostenible, con rentabilidad positiva antes de impuestos y sin indicios de deterioro en su capacidad de generación de resultados.

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA:

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS - COSTO DE VENTAS	\$ 751.053.449	33,1%
	VENTAS NETAS	\$ 2.355.315.976	

Aguas de Aranzazu registró ingresos operacionales (ventas netas) por \$2.355.315.976 y un costo de ventas que permitió generar una utilidad bruta de \$751.053.449, equivalente a un margen bruto del 31,9%. El margen bruto del 31,9% refleja una operación sostenible y financieramente equilibrada, con capacidad para absorber gastos administrativos y mantener estabilidad económica en el corto y mediano plazo.

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 25
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

	NOTAS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA	
1 ACTIVO						2
ACTIVO CORRIENTE						
11 EFECTIVO	5					24
1105 Caja		50,000	50,000	0.00%	0	2401
1110 Bancos y Corporaciones		36,057,537	116,393,562	-69.02%	-80,336,025	2409
TOTAL EFECTIVO		36,107,537	116,443,562	-68.99%	-80,336,025	2424
						2429
13 DEUDORES						2436
1308 Servicios Públicos		184,109,497	160,348,825	14.82%	23,760,672	2440
1384 Otras cuentas por cobrar		4,060,900	0	0.00%	4,060,900	2445
1322 Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos		89,928,000	45,679,000	96.87%	44,249,000	2484
TOTAL DEUDORES		278,098,397	206,027,825	34.98%	72,070,572	2490
15 INVENTARIOS	9					
1518 Materiales para la Prestación de Servicios		778,441	778,441	0.00%	0	29
TOTAL INVENTARIOS		778,441	778,441	0.00%	0	2490
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		314,984,375	323,249,828	-2.56%	-8,265,452	25
ACTIVO NO CORRIENTE						2511
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		1,053,820,904	1,005,153,332	4.84%	48,667,572	
1650 Redes, Líneas y Cables		1,119,444,906	1,119,444,906	0.00%	0	24
1655 Maquinaria y Equipo		133,351,891	53,575,941	148.90%	79,775,950	2407
1660 Equipo Médico y Científico		18,244,800	18,244,800	0.00%	0	2440
1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		18,476,043	18,476,043	0.00%	0	
1670 Equipo de Comunicación y Computación		22,708,981	22,708,981	0.00%	0	
1675 Equipo de Transporte Terrestre		170,698,232	170,698,232	0.00%	0	
1685 Depreciación Acumulada		(1,537,982,262)	(1,443,441,957)	6.55%	-94,540,305	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1,002,878,915	968,975,698	3.50%	33,903,217	
19 Intangibles Software						3
1970 Intangibles Software		26,700,000	26,700,000	0.00%	0	32
1978 Amortización Software		- 26,700,000	(26,700,000)	0.00%	0	3204
TOTAL OTROS ACTIVOS		0	0	0.00%	0	3215
						3225
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,002,878,915	968,975,698	3.50%	33,903,217	3230
TOTAL ACTIVO		1,317,863,290	1,292,225,526	1.98%	25,637,765	

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 26
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

		NOTAS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
2	PASIVOS					
	PASIVO CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR					
2401	Adquisicion de Bienes y Servicios	21	49,445,625	-	0.00%	49,445,625
2409	Arrendamiento Operativo	21	-	-	0.00%	0
2424	Descuento de Nomina	21	-	-	0.00%	0
2429	Servicios y Honorarios	21	4,657,504	1,796,890	159.20%	2,860,614
2436	Retenciones en la Fuente e Impues	24	32,240,789	12,953,842	148.89%	19,286,947
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	21	9,979,806	14,882,618	-32.94%	-4,902,812
2445	Impuesto al Valor Agregado - IVA	21	7,347,138	269,919	2621.98%	7,077,219
2484	Servicios Publicos	21	-	-	0.00%	0
2490	Otras Cuentas por Pagar	21	-	-	0.00%	0
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		103,670,862	29,903,269	246.69%	73,767,593
29	OTROS PASIVOS					
2490	Avances y anticipos recibidos		0	99,000,000	-100.00%	(99,000,000)
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		0	99,000,000	-100.00%	0.00%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	22				
2511	beneficios a empleados a corto plazo		75,558,402	72,091,281	4.81%	3,467,121
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		75,558,402	72,091,281	4.81%	3,467,121
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		179,229,264	200,994,550	-10.83%	-21,765,286
	PASIVO NO CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR					
2407	Recursos a Favor de terceros	21	13,169,731	9,605,475	37.11%	3,564,256
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	21	35,558,000	7,666,353	363.82%	27,891,647
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		48,727,731	17,271,828	182.12%	31,455,902
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		48,727,731	17,271,828	182.12%	31,455,902
	TOTAL PASIVO		227,956,995	218,266,378	4.44%	9,690,616
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		27,114,318	26,027,337	4.18%	1,086,981
3225	Resultado Ejercicios Anteriores		0	0	0.00%	0
3230	Resultado del Ejercicio (Utilidad)		31,582,945	16,722,778	88.86%	14,860,167
	TOTAL PATRIMONIO		1,089,906,295	1,073,959,147	1.46%	15,947,148
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		1,317,863,290	1,292,225,526	1.95%	25,637,764

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

		NOTAS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VARIAC RELATIVA	VARIAC ABSOLUTA
4	INGRESOS					
	INGRESOS OPERACIONALES					
43	VENTA DE SERVICIOS					
4321	Servicio de Acueducto	28	702,160,769	666,604,224	5.33%	35,556,545
	Subsidio Acueducto		176,909,688	172,947,912	2.29%	3,961,776
4322	Servicio de Alcantarillado		307,727,034	296,666,355	3.73%	11,060,679
	Subsidio Alcantarillado		78,296,503	76,524,204	2.32%	1,772,299
4323	Servicio de Aseo		641,884,386	608,497,845	5.49%	33,386,541
	Subsidio de Aseo		221,148,705	209,114,706	5.75%	12,033,999
	TOTAL VENTA DE SERVICIOS		2,128,127,085	2,030,355,246	4.82%	97,771,839
48	OTROS INGRESOS	28				
4210	venta de bienes		81,170,855	43,686,081	85.80%	37,484,774
4808	Otros ingresos		146,018,036	2,294,365	6264.20%	143,723,671
	TOTAL OTROS INGRESOS		227,188,891	45,980,446	394.10%	181,208,445
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2,355,315,976	2,076,335,691	13.44%	278,980,285
	TOTAL INGRESOS		2,355,315,976	2,076,335,691	13.44%	278,980,285

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 28
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

		NOTAS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VARIAC RELATIVA	VARIAC ABSOLUTA
5	GASTOS					
	GASTOS OPERACIONALES					
51	DE ADMINISTRACION	29				
5101	Sueldos y Salarios		205,219,309	136,238,191	50.63%	68,981,118
5103	Contribuciones Efectivas		29,230,185	18,955,346	54.21%	10,274,839
5107	Prestaciones Sociales		45,578,125	53,291,759	-14.47%	-7,713,634
5111	Generales		329,711,877	284,754,926	15.79%	44,956,952
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		108,550,452	53,689,079	102.18%	54,861,373
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		718,289,948	546,929,301	31.33%	171,360,648
58	OTROS GASTOS	29				
5804	Otros Gastos		1,180,556	5,714,673	-79.34%	-4,534,118
	TOTAL OTROS GASTOS		1,180,556	5,714,673	-79.34%	-4,534,118
	TOTAL GASTOS		719,470,504	552,643,974	30.19%	166,826,530
6	COSTO DE VENTA Y OPERACION					
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES					
6210	Bienes comercializados		60,877,982	32,765,561	85.80%	28,112,421
	TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		60,877,982	32,765,561	85.80%	28,112,421
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIO	30				
6360	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS					
636002	Acueducto		695,575,440	614,489,567	13.20%	81,085,873
636003	Alcantarillado		185,019,360	223,258,773	-17.13%	-38,239,413
636004	Aseo		662,789,745	636,455,038	4.14%	26,334,707
	TOTAL COSTO DE VENTA DE SERVICIO		1,543,384,545	1,474,203,378	4.69%	69,181,167
	TOTAL COSTO		1,604,262,527	1,506,968,939	6.46%	97,293,588
	TOTAL GASTOS Y COSTOS		2,323,733,031	2,059,612,913	12.82%	264,120,118
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		31,582,945	16,722,778	88.86%	14,860,167

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 29 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

AGUAS DE ARANZAZU S.A. E.S.P
Estado de Cambios en el Patrimonio
A 31 de Diciembre de 2025
Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2024
(Expresados en pesos colombianos)

CONCEPTO	Diciembre 2024	Aumento	Disminución	Diciembre 2025
Capital Social	-	-	-	-
Superávit por Capital	1.031.209.031	-	-	1.031.209.031
Reservas	26.027.337	1.086.981	-	27.114.318
Revalorización del Patrimonio	-	-	-	-
Dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio	16.722.779	14.860.167	-	31.582.946
Resultados de Ejercicio Anteriores	-	-	-	-
Superávit por Valorización	-	-	-	-
	1.073.959.147	15.947.148	-	1.089.906.295

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 30
			Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01
			Código Postal 171040

AGUAS DE ARANZAZU S.A. E.S.P
Estado de Flujo de Efectivo
A 31 de Diciembre de 2025
Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2024
(Expresados en pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del periodo		31.582.946
Otras Transferencias E Incrementos De Patrimonio		1.086.981
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	94.540.305	
Aumento Ppe	-128.443.522	
Disminucion Intangibles	0	
Disminucion Otros Activos	0	
		-33.903.217
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		-1.233.290
Cambios en partidas operacionales:		
Aumento De Deudores	-72.070.572	
Disminucion De Inventarios	0	
Aumento De Obligaciones Financieras	0	
Aumento De Proveedores	0	
Aumento Cuentas Por Pagar	0	
Aumento De Imptos Gravámenes Y Tasas	105.223.496	
Aumento De Obligaciones Laborales	3.467.121	
Aumento De Pasivos Estimados Y Provisiones	0	
Disminucion De Otros Pasivos	-99.000.000	
Aumento De Pasivos Diferidos	0	
		-62.379.955
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-63.613.246
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Disminucion De Inversiones	0	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-16.722.779	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-16.722.779
DISMINUCIÓN DE EFECTIVO		-80.336.025
Efectivo a: 2024 de Diciembre		116.443.562
EFFECTIVO A 2025 Diciembre		36.107.537

0

	AGUAS DE ARANZAZU S.A E.S.P NIT.810.002.003-1 “EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA”		Página: 31 Código: FO-GD-001
	Dependencia:	GERENCIA	Fecha: 2012/05/01 Código Postal 171040

Felipe Gomez Hoyos

FELIPE GOMEZ HOYOS
GERENTE

Alejandro Serna Morales

ALEJANDRO SERNA MORALES
CONTADOR
PUBLICO TP 226149-T

Carlos Cardona Jimenez

CARLOS CARDONA JIMENEZ
REVISOR FISCAL TP 32513-T