

**ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL
CORREGIMIENTO DE ARAGÓN**

NIT. 901.120.794-2

**IMPACTOS Y NOTAS A CADA CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A
DICIEMBRE 31 DE 2025**

NOTA 1: PERSONA JURIDICA QUE REPORTA

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN, es una organización sin Ánimo de Lucro, la organización es una Persona Jurídica de carácter civil que fue Constituida por acta No. 1 de la Asamblea general del 6 Junio de 2017, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 04 de Octubre de 2017, en el libro 1º bajo el No. 8530.

OBJETO SOCIAL: Art. 1 del Estatuto de la Asociación

El objeto general de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN** consiste en dotar de agua potable y efectuar la adecuada recolección de las aguas residuales domésticas de cada una de las viviendas que cubre el sistema de acueducto, asumiendo la administración, operación y mantenimiento de estos servicios a través de la junta directiva; además promover la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la Administración de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN**, evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

EXPLICACION DEL ACTIVO

NOTA 1 Cuenta 11: Efectivo Y Equivalente De Efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que tienen un riesgo poco significativo de cambio en su valor, y en general se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo y se pretende que se maneje la menor cantidad de efectivo posible en caja menor no solo por control, si no para miniar los riesgos de pérdidas o robos.

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN, reconocerá los equivalentes al efectivo por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (S 7.2)

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (S 11.13)

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (S 4.5)

Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional.

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN Obtiene su efectivo o equivalente de efectivo de las siguientes fuentes mejorar la calidad de vida de los asociados mediante una organización amplia y participativa que fomente la protección de las cuencas hidrográficas desde un enfoque de desarrollo que priorice la capacidad de autogestión, el bienestar socioeconómico y el manejo adecuado y sostenible de los recursos naturales entre sus asociados y la comunidad en general que comprende el área de influencia el corregimientos de Aragón.

Depósitos en Instituciones Financieras

Este rubro corresponde al saldo de depósitos en instituciones financieras. Su saldo a diciembre 31 de 2025 en Bancolombia cuenta de ahorros es de \$ 45.574.135, el saldo en libros es igual al efectivo en la caja, ya no se presenta ningún tipo de diferencia adicionalmente este año la junta directiva tomo como política no tener demasiado efectivo en caja por control y minimización de los riesgos, que esto pueda generar.

- **Deudores:**

Este rubro está compuesto por el valor adecuado por los clientes a diciembre 31 de 2025, por dotar de agua potable y efectuar la adecuada recolección de las aguas residuales domésticas de las casas viviendas que se encuentran en el área del corregimiento que cubre el sistema de acueducto, asumiendo la administración, operación y mantenimiento de estos servicios a través de la junta directiva; además promover la defensa y protección de los recursos de agua y las cuencas hidrográficas.

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN, reconoce una cuenta por cobrar cuando se convierta en una parte obligante, es decir, adquiere los derechos, lo cual sucede en el momento en que se preste el servicio.

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura, al monto de la transacción o por su valor razonable. (S 11.13), posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (S11.14)

Después del análisis de la cuenta Deudores Clientes tercero por tercero la cual tiene un saldo de \$5.119.101, y retención en la fuente 106.000 durante este año los usuarios realizaron sus pagos de manera oportuna. **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN** los medirá por el importe de la factura (Párrafo 11.13 de las NIIF para PYMES) y dicho saldo incluye el componente por financiación.

- **Inventarios**

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN contabiliza en este rubro el valor de los inventarios que a diciembre 31 de 2025 presentaba un saldo de \$ 4.262.775 a pesar de que en el año se realizaron compras de inventario, el acueducto invirtió mucho en la reparación de varios daños en la red principal del acueducto.

INVENTARIO	
Elementos y accesorios para el mantenimiento acueducto	4.262.775

- **Propiedad, Planta y Equipo**

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN contabiliza en este rubro el valor de la Propiedad, planta y Equipo con un saldo a diciembre 31 de 2025 de \$ 43.845.000

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Redes, Tanques, Cercos	43.845.000
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	43.845.000

EXPLICACION DE PASIVOS:

Los pasivos representan obligaciones presentes de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN**, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Mediante la NIIF para las PYMES, reconocerá sus cuentas por pagar cuando tenga una obligación contractual:

De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN**

- **HONORARIOS**

En este rubro **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN** contabilizó un pasivo real que tiene con las siguientes personas:

OTROS ACREEDORES	
Honorarios contables y servicios	440.000

Los honorarios contables y los servicios de tesorería y secretaria son cancelados al mes siguiente, por ende pagado en el mes de enero.

EXPLICACION DEL PATRIMONIO

Bajo la NIIF para las PYMES, el Patrimonio es la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN**, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN** espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones, menos las reducciones de las inversiones como resultado de operaciones no rentables.

Con base en esta definición, en el ESFA, no se hizo necesario realizar ningún ajuste ni reclasificación.

En el caso de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN** este rubro lo conforman el Capital Social, Reservas, Superávit por Donaciones, los resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores.

PATRIMONIO	
APORTES	
Aportes	56.665.000
EXCEDENTES POR APLICAR	
Excedentes	31.406.198
RESULTADO DEL EJERCICIO	
Utilidad del Ejercicio	10.395.813
TOTAL PATRIMONIO	98.467.011

- **Cuenta 32 Excedentes por Aplicar**

En este Rubro **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN** contabiliza todos los anticipos y avances recibidos de sus clientes

Bajo la NIIF para las PYMES, un pasivo es una obligación presente de **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN**, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, **ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL CORREGIMIENTO DE ARAGÓN** espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos. En este sentido, los Ingresos recibidos por anticipado cumplen la definición y las condiciones para ser reconocidos como un pasivo diferido en el ESFA.

EXCEDENTES POR APLICAR	
Excedentes año 2021 y 2022	21.692.685
Excedentes 2023	4.741.126
Excedentes 2024	4.972.387
TOTAL	31.406.198

Es de recordar que el excedente del año 2021 2022 2023 y 2024 son destinados para mantenimiento de las redes, reforestación de la cuencas hídricas y capacitación a la comunidad sobre el adecuado funcionamiento de las cuentas hídricas. Durante el año 2025 realizaron reforestación de las cuencas hídricas.



Mildrey Avendaño Medina
Contadora