



Contraloría
Distrital de Medellín

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2022

CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, JULIO 2023

Calle 53 52 - 16 Edificio Miguel de Aguinaga Medellín - Colombia
Conmutador: (604) 403 31 60 Nit 811.026988-6 / participa@cdm.gov.co
www.cdm.gov.co



PABLO ANDRES GARCES VASQUEZ
Contralor

JUAN SEBASTIAN GÓMEZ PATIÑO
Subcontralor

JUAN GUILLERMO AREIZA ZARATE
Contralor Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

GABRIEL JAIME ARISTIZABAL RAMIREZ
Líder de Equipo de Auditoría

PIEDAD VICTORIA VARGAS RESTREPO
Profesional Universitario 2

JACQUELINE DEL SOCORRO GUERRA MONSALVE
Técnico Operativo

ARBHEY ALVAREZ CORDOBA
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL
EPM FILIALES AGUAS

TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA.....	8
1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	9
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO.....	9
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL	10
2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL.....	11
2.1 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal	11
2.1.1.1 Fundamento de la Opinión.....	11
2.1.1.2 Opinión. Limpia o sin salvedades	12
2.1.1.3 Ejecución de Ingresos.....	12
2.1.1.4 Ejecución de Gastos	14
2.1.1.5 Situación Presupuestal	16
2.1.1.6 Vigencias Futuras	17
Vigencias Futuras Ordinarias.....	19
Vigencias Futuras Excepcionales	20
2.1.2.1 Resultados objetivos estratégicos.....	22
Gestión de Empresarial Gestión de Planes, Programas y Proyectos	24
2.1.2.2 Gestión Contractual	30
2.1.2.3 Evaluación de la gestión ambiental.....	32
2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA.....	34
2.2.1 Proceso Estados Financieros	34
2.2.1.1 Fundamento de la Opinión.....	34
2.2.1.2 Opinión, Limpia o sin salvedades	34
2.2.1.3 Resultados Evaluación Control Interno Contable.....	35
2.2.1.4 Análisis Estados Financieros	36

2.2.2 Indicadores Financieros	40
2.3 CONCEPTOS ASPECTOS TRANSVERSALES DE LA GESTIÓN.	43
2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Intern	43
2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento	45
2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta	47
2.4 PQRSD	50
3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS	51
ANEXOS	52

LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral entidad Aguas Nacionales.	9
Cuadro 2. Ejecución de ingresos de Aguas Nacionales.	13
Cuadro 3. Ejecución de egresos de Aguas Nacionales, año 2022	14
Cuadro 4. Comportamiento histórico presupuesto de ingresos y gastos	16
Cuadro 5. Monto total vigencias futuras ejecutadas Aguas Nacionales.....	19
Cuadro 6. Monto total vigencias futuras Ordinarias ejecutadas	19
Cuadro 7. Monto total vigencias futuras.....	21
Cuadro 8. Resultados indicadores que cumplen con la meta propuesta.	23
Cuadro 9. Resultados indicadores que cumplen parcialmente con la meta.....	24
Cuadro 10. Resultados calificación de eficacia y eficiencia	27
Cuadro 11. Muestra de contratos por Programa, Proyecto o Proceso.....	31
Cuadro 12. Calificación principios Gestión Contractual vigencia 2022.	32
Cuadro 13. Selectivo proyecto inversión evaluación gestión ambiental.....	33
Cuadro 14. Resultados de la calificación gestión financiera 2022.	40
Cuadro 15. EBITDA y margen EBITDA	40
Cuadro 16. Margen bruto	42
Cuadro 17. Productividad del capital de trabajo.....	42
Cuadro 18. Palanca de crecimiento.	43
Cuadro 19. Calificación control fiscal interno.	44
Cuadro 20. Variables de calificación plan de mejoramiento.	46
Cuadro 21. Seguimiento de hallazgos a diciembre 31 de 2022.....	47
Cuadro 22. Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta.	47
Cuadro 23. Consolidado de observaciones Auditoría Financiera y de Gestión	51

LISTA DE GRÁFICOS

	pág.
Grafico 1. Resultados de la eficacia objetivos estratégicos	23
Grafico 2. Resultado de Eficacia Planes Programas y Proyectos 2021.....	25
Grafico 3. Resultado de Eficiencia Planes Programas y Proyectos 2021.....	26

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto.....	53
Anexo 2. Estado de Situación Financiera Dictaminado.....	54
Anexo 3. Estado de Resultado Integral Dictaminado.....	56
Anexo 4. Estado de Situación Financiera.....	57
Anexo 5. Estado de resultado integral.....	58
Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio Dictaminado.....	59
Anexo 7. Estado de Flujos de Efectivo Dictaminado.....	60
Anexo 8. Definición de la materialidad financiera.....	62

1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 5 de julio del 2023

Doctor
HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal
Aguas Nacionales EPM SA ESP
Carrera 58 N°42-125, piso 9
Edificio EPM
buzoncorporativo@aguasnacionalesepm.com
Medellín-Antioquia

Asunto: Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022
Aguas Nacionales EPM S.A E.SP

La Contraloría Distrital de Medellín con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y las Resoluciones 037 de 2020 y 0156 de 2023, por medio de las cuales se adopta y se actualiza la versión 3 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CDM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI respectivamente, practicó auditoría a los Estados Financieros, con el fin de determinar la razonabilidad sobre los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión financiera; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del mismo. Además, emitir un concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto con el propósito de determinar si la gestión fiscal Integral se realizó de forma económica, eficiente y eficaz y de emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta 2022 de la Empresa Aguas Nacionales EPM S.A E.S.P. por la vigencia 2022.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre la Empresa Aguas Nacionales EPM S.A E.S.P y la Contraloría Distrital de Medellín, firmada por ambas partes, el contenido de este informe es fundamentado con toda la información suministrada a este Ente de Control.

1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Distrital de Medellín, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por Empresa Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., de la vigencia fiscal 2022, producto de la Calificación de la Gestión Fiscal Integral que comprende los macroprocesos Gestión Presupuestal (Gestión Presupuestal y Gestión de la Inversión y del Gasto) y Gestión Financiera (Estados Financieros e Indicadores Financieros). El primer macroproceso (Presupuestal) con una Opinión del proceso de la Gestión Presupuestal **Sin Salvedades**, y un Concepto del proceso de la Gestión de la Inversión y del Gasto **Favorable**; el segundo macroproceso Gestión Financiera con una Opinión del Proceso Estados Financieros **Limpia** y un concepto de la Gestión Financiera **Efectivo**, lo que arrojó una calificación consolidada de **92,2%**; como se observa en el siguiente cuadro. Así mismo, se evidenció el correcto manejo de los fondos y bienes, y el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia.

Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral entidad Aguas Nacionales, vigencia 2022.

Macroproceso	Proceso		Fondación (W.)	Objetivos Estratégicos	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso		Concepto / Opinión
				Eficacia	Efuerzo	Eficiencia	Economía			
Gestión Presupuestal	40%	Ejecución de Ingresos	10%		100.0%			10.0%	52.0%	Sin salvedades
		Ejecución de Gastos	10%		100.0%			10.0%		
		Gestión de Plan Estratégico Corporativo y Plan de Acción Institucional (Según Corresponda)	30%	51.2%	56.8%	66.4%		21.8%	48.1%	
		Gestión Contractual	30%		66.8%	66.8%	66.8%	49.9%		
		Total Macroproceso Gestión Presupuestal	100%			67.8%	66.1%	66.8%	31.8%	
Gestión Financiera	40%	Estados Financieros	60%		100.0%			60.0%	37.1%	Sin salvedades
		Indicadores Financieros	40%		79.0%	80.0%		32.8%		
		Total Macroproceso Gestión Financiera	100%			89.8%	80.0%		32.8%	
Total	100%	Totales			69.8%	66.1%	66.8%		32.2%	Sin salvedades
		Concepto de Gestión			Finece	Favorable	Efectivo		92.2%	
FENECIMIENTO										

Fuente: PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró Equipo Auditor.

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

Toda vez que se generó un (1) hallazgo administrativo, la Entidad debe **actualizar** el correspondiente Plan de Mejoramiento Único con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a este hallazgo identificado por la Contraloría Distrital de Medellín.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para realizar un plan de mejoramiento único, que se **actualizará con ocasión de este nuevo informe** de auditoría, contados a partir de la recepción del informe definitivo de auditoría. Éste plan **actualizado** debe ser subido al **Módulo Anexos Adicionales** del aplicativo "Gestión Transparente". **EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL**

2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

En este capítulo se plasman los resultados de los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera y se emiten la Opinión Presupuestal, el Concepto de Gestión de la Inversión y del Gasto y la Opinión de los Estados Financieros, así:

2.1 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Evalúa la planeación, programación y la ejecución de los proyectos, operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad, para el cumplimiento de los objetivos y metas definidos por Aguas Nacionales para el logro de los fines del estado.

Al evaluar el presupuesto de ingresos y gastos de Aguas Nacionales S.A E.S.P, vigencia fiscal 2022, se evidenció que la Empresa registra la apropiación inicial, modificaciones y ejecuciones de las operaciones presupuestales en el ERP JD Edwards Enterprise One, el cual está parametrizado con el catálogo de cuenta contables, y con base en este se expiden los certificados de disponibilidad presupuestal y registros presupuestales, conforme a las disposiciones legales. Para el reporte de la información presupuestal dicho aplicativo hace interface con el aplicativo Qlik-Sense el cual se parametrizó para realizar los reportes al CUIPO durante el 2022 conforme a catálogo del CICP, en cumplimiento de la Resolución Orgánica 051 del 30 de diciembre de 2021, de la Contraloría General de la Republica por la cual se adoptó la versión 4.0 del Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CICP)".

2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal. Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín ha auditado la cuenta del presupuesto de la vigencia 2022, que comprende: los Estados presupuestales que muestran en detalle, según la liquidación anual del presupuesto, los reconocimientos y los recaudos de la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes y gastos contemplados en forma tal que reflejen el superávit o déficit resultante y los gastos pagados durante el año fiscal 2022 así como los saldos de las cuentas presupuestales y de tesorería.

2.1.1.1 Fundamento de la Opinión. La evaluación presupuestal tuvo como objetivo emitir una opinión sobre la adecuada programación y ejecución del presupuesto; la programación comprende en los ingresos y gastos, la programación inicial más

modificaciones. La ejecución en los ingresos comprende el reconocimiento y el recaudo, y en los gastos la apropiación, el compromiso, la obligación y el pago. Las cuentas por pagar presupuestales incluyen el compromiso, la obligación y el pago, y las cuentas por pagar de tesorería la obligación y el pago.

El proceso auditor tomó como insumo la información aportada por la entidad y los soportes suministrados por cada una de las dependencias e información de los responsables de los procesos en las solicitudes y entrevistas realizadas.

La opinión se fundamenta en el Sistema de Contabilidad del Presupuesto General del Sector Público, entendido este como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, medios de registro e instrumentos de reporte que conforman la contabilidad de la ejecución presupuestal de las entidades del sector público y de los particulares que manejan recursos de la Nación, que busca garantizar el adecuado registro y control de las operaciones presupuestales.

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el equipo auditor determinó la opinión sobre el presupuesto así:

2.1.1.2 Opinión. Limpia o sin salvedades. La contabilidad de la ejecución del presupuesto de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P, permite registrar en diferentes momentos, los hechos y las operaciones que afectan el presupuesto y los flujos de entrada y salida de recursos a partir de propósitos específicos, con el fin de satisfacer las necesidades de información y control financiero propios de la empresa.

La Contraloría Distrital de Medellín, emite una opinión razonable del presupuesto de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., vigencia 2022, ya que el mismo fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo aplicable y no se establecieron hechos relevantes, que dieran lugar a incorrecciones que afecten la opinión emitida.

2.1.1.3 Ejecución de Ingresos. El presupuesto de ingresos y gastos de Aguas Nacionales S.A.E.S.P para la vigencia fiscal 2022, fue aprobado por la Junta Directiva, Mediante Decreto N°014 del 29 de octubre 2021, en cuantía de \$407.145 millones en el ingreso, \$389.245 millones en el gasto y una disponibilidad final de \$11.900 millones, en cumplimiento de la delegación otorgada por el COMFIS¹ en la Resolución 202150046866 – COMFIS No. 049 del 19 de mayo de 2021. El artículo

¹ Consejo Municipal de Política Fiscal

3 Numeral segundo del citado Decreto de aprobación de presupuesto, dispuso la responsabilidad del Presidente de desagregar el presupuesto aprobado por la Junta Directiva; en atención a esta facultad el Presidente de Aguas Nacionales, mediante Decreto 08 del 27 de diciembre del 2021, desagregó el presupuesto de ingresos y gastos.

Se observa que en la desagregación del presupuesto la Empresa clasificó los conceptos de ingresos y gastos conforme a los catálogos de ingresos y gastos del CICP, sin embargo en la ejecución se continua con la clasificación de ingresos y gastos utilizada en vigencias anteriores, así como el reporte de la ejecución realizada a esta Contraloría a través del aplicativo gestión Transparente, en atención a lo dispuesto Según la Resolución reglamentaria orgánica 51 de 30 de diciembre de 2021 se adopta la versión 4.0 del catálogo integrado de clasificación presupuestal (CICP).

Cuadro 2. Ejecución de ingresos de Aguas Nacionales, vigencia 2022 (cifras en millones).

Codigo	Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de Participación	
			Adiciones	Reducciones		Valor	% Ejecución	Del Ppto Definitivo	De la Ejecución
INGRESOS:									
1.0	DISPONIBILIDAD INICIAL	83.959	60.657	3	144.614	144.614	100,00%	30,17%	29,30%
1.0.01	Caja	22	-	3	19	19	100,00%	0,01%	0,00%
1.0.02	Bancos	46.314	59.536	-	105.851	105.851	100,00%	73,20%	21,45%
1.0.03	Inversiones Temporales	37.623	1.121	-	38.744	38.744	100,00%	26,79%	7,85%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	271.941	-	-	271.941	278.225	102,31%	56,74%	56,37%
1.1.02	Ingresos no tributarios	271.941	-	-	271.941	278.225	102,31%	100,00%	56,37%
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	45.245	17.454	-	62.699	70.714	112,78%	13,08%	14,33%
1.2.05	Rendimientos financieros	8.678	1.717	-	10.396	20.397	196,20%	16,56%	4,13%
1.2.07	Recursos de crédito interno	13.311	15.736	-	29.047	48.656	167,51%	46,33%	9,86%
1.2.09	Recuperación de cartera - préstamos	23.256	-	-	23.256	1.661	7,14%	37,09%	0,34%
	TOTAL INGRESOS	401.145	78.111	3	479.254	493.553	102,98%	100,00%	100,00%

Fuente: Rendición de cuentas Aguas Nacionales, cálculos equipo auditor.

El presupuesto de ingresos de Aguas Nacionales para la vigencia 2022, aprobado en la suma de \$401.145 millones, con adición neta de \$78.111 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$479.254 millones; y una ejecución de \$493.553 millones, que corresponde a una ejecución del 102,98%, del presupuesto definitivo. El 29,30% del valor corresponde a la disponibilidad inicial; el 56,37% a los ingresos corrientes y el 14,33% a los recursos de capital.

La Disponibilidad inicial, correspondiente al saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2021, se aprobó inicialmente en la suma de \$83.959 millones, luego del cierre

contable de la empresa, se obtuvo una mayor disponibilidad de caja neta en cuantía de \$60.653 millones, la cual fue debidamente incorporada al presupuesto, modificando el monto inicial, para un presupuesto definitivo de \$144.614 millones, suma que al ser efectivo de caja y banco se registra recaudo por el 100%.

Los Ingresos Corrientes registraron un presupuesto definitivo de \$271.941 millones, de los cuales se recaudó la suma de \$278.225 millones, que corresponde a una ejecución del 102,31%, ingresos que corresponden a la facturación realizada por la empresa durante el 2022 por concepto de la ejecución del contrato de interconexión.

Los Recursos de Capital se aprobaron en la suma de \$45.245 millones, tuvo una adición neta de \$17.454 millones, quedando así un presupuesto definitivo de \$62.699, de estos se recaudó la suma de \$70.714 millones, que corresponde a una ejecución del 112,78% del presupuesto.

2.1.1.4 Ejecución de Gastos. El presupuesto inicial de gastos para el 2022 fue de, \$389.245 millones, el mismo fue reducido de manera neta de \$65.913 millones, resultado un presupuesto definitivo de gastos \$323.333 millones, de dicho valor, se ejecutaron recursos por \$272.926 millones. Del total ejecutado 38,53% corresponde a los gastos de funcionamiento y el 61,47% a gastos de inversión. Los gastos de comercialización y producción fueron incorporados al agregado de inversión.

Los resultados de la ejecución presupuestal de gastos se presentan en el siguiente los mismos incluyen presupuesto inicial, las modificaciones el presupuesto definitivo y su ejecución, la cual se expresa en porcentaje

Cuadro 3. Ejecución de egresos de Aguas Nacionales, año 2022 (cifras en millones de pesos).

Codigo	Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución		% Participación	
			Adiciones	Reducciones	Trasladados		Valor	% Eje.	Del Ppto Definitivo	De la Ejecución
	GASTOS									
2.1	Funcionamiento	204.224	18.052	- 101.897	- 2.398	117.981	105.184	89,14%	36,49%	38,53%
2.1.1	Gastos de personal	16.969	2.010	- 1.089	1.543	19.033	17.311	90,96%	19,13%	16,46%
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	34.829	16.042	- 240	1.410	52.041	45.591	87,53%	44,11%	43,31%
2.1.3	Transferencias corrientes	126.697	-	- 100.401	-	26.297	26.297	100,00%	22,26%	23,01%
2.1.8	Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	25.729	-	- 158	- 4.951	20.610	16.004	77,65%	17,47%	15,22%
2.2	Servicio Deuda	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
2.3	Inversión	185.021	17.933	-	2.398	205.352	167.763	81,70%	63,51%	61,47%
2.3.2	Adquisición de bienes y servicios	46.252	-	-	- 3.624	42.628	36.525	85,68%	20,78%	21,77%
2.3.5	Gastos de comercialización y producción	74.733	17.933	-	6.022	98.688	67.366	68,26%	48,06%	40,16%
2.3.6	Adquisición de activos financieros	64.036	-	-	-	64.036	63.872	99,74%	31,18%	38,07%
	TOTAL GASTOS	389.245	35.985	- 101.897	-	323.333	272.926	84,41%	100,00%	100,00%

Fuente: Rendición de cuentas Aguas Nacionales, cálculos equipo auditor.

Se presupuestaron inicialmente gastos de funcionamiento por \$204.224 millones, se realizó una reducción neta de \$83.845 millones y un traslado de naturaleza debito por \$2.398 millones, resultando un presupuesto definitivo de \$117.891 millones, de los cuales se ejecutaron \$105.164 millones, equivalente al 89,14%. El 43,31% de los gastos de funcionamiento ejecutados corresponden a la adquisición de bienes y servicios, el 25,01% a transferencias corrientes, el 16,46% a gastos de personal, y el 15,22% a gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora.

Las inversiones totales contempladas en presupuesto para vigencia 2022, ascendieron inicialmente a \$185.021 millones; incluyeron la adquisición de bienes y servicios, gastos de comercialización y producción y adquisición de activos financieros, se realizaron adiciones de \$17.933 millones y traslados de naturaleza crédito por \$2.398 millones, resultando así un presupuesto definitivo de \$205.352 millones. De dicho presupuesto se ejecutaron recursos por \$167.763 millones, que corresponden al 61,47% del presupuesto total de gastos.

Del total ejecutado de los gastos de inversión, el 40,16% corresponde a gastos de comercialización y producción, el 38,07% a la adquisición de activos financieros y el 21,77% a la adquisición de bienes y servicios.

Los gastos de comercialización y producción ascendió a \$98.688 millones, con respecto al presupuesto definitivo, registró una ejecución de \$67.366 millones, equivalente al 68,26% del presupuesto definitivo, recursos destinados, básicamente para la adquisición servicios, materiales y suministros de productos químicos necesarios para la operación de la PTAR, esto se debe a que la empresa ha venido ajustado el proceso de operación haciéndolo cada vez más eficiente y también viene realizando inversiones en repotenciación de equipos.

La ejecución de la adquisición de activos financieros ascendió a \$63.872 millones, con respecto al presupuesto definitivo, equivalente al 99,74%; gasto que corresponde a la concesión de préstamos del contrato de interconexión.

La adquisición de bienes y servicios, registró una ejecución de \$36.525 millones, equivalente al 85,68% de ejecución; la empresa adquirió productos metálicos y paquetes de software y realizo pagos servicios prestados y servicios de producción.

2.1.1.5 Situación Presupuestal. La empresa obtuvo en 2022 una situación presupuestal de \$220.626 millones, que indica que los ingresos recaudados durante la vigencia fiscal fueron mayores a los gastos. Este resultado, comparado con obtenido en 2021, registro un aumento de \$76.012 millones 52,56%.

En el periodo 2018-2022 los resultados anuales de la situación presupuestal registraron superávit, que viene creciendo a una tasa anual del 21,55%. Mientras la tasa de crecimiento anual de los ingresos totales es de 41,70%, la de los gastos totales es del 21,03%, es decir los ingresos vienen creciendo en una mayor proporción que los gastos. Para explicar la estructura de ingresos y gastos totales de Aguas Nacionales S.A. E.S.P., se revisaron los resultados de las fuentes y usos en los últimos cinco años.

En el siguiente cuadro se presenta el comportamiento histórico presupuestal en los últimos cinco años (superávit presupuestal) de Aguas Nacionales S.A. E.S.P.

Cuadro 4. Comportamiento histórico presupuesto de ingresos y gastos Aguas Nacionales (Cifras en millones de pesos).

Conceptos	2018	2019	2020	2021	2022	%Tasa Crecimiento	%Variación 2022-2021
Ingresos							
Disponibilidad Inicial	258.145	120.834	229.066	121.536	144.614	-43,98%	18,99%
Ingresos corrientes	873	218.167	169.052	244.509	278.225	27,53%	13,79%
Recursos de Capital	87.314	9.318	99.987	36.990	70.714	-19,01%	91,17%
(1) Total Ingresos	346.332	348.319	498.105	403.035	493.553	41,70%	22,46%
Gastos							
Funcionamiento	13.845	33.892	125.272	105.771	105.164	210,29%	-0,57%
Gastos de Operación Comercial	12.082	46.491	6.857	1.888	-	-100,00%	-100,00%
Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-	0,00%	
Inversión	199.570	167.947	244.441	150.762	167.763	-15,94%	11,28%
(2) Total Gastos	225.497	248.330	376.570	258.421	272.927	21,03%	5,61%
(1-2) Situación Presupuestal	120.835	99.989	121.535	144.614	220.626	21,55%	52,56%

Fuente: Rendición de cuentas Aguas Nacionales, 2018-2022. Cálculos equipo auditor.

Los ingresos de la empresa se financian en un 56% de ingresos corrientes. La estructura de las fuentes muestra en el largo plazo una disponibilidad inicial constante. Mientras que los ingresos corrientes y los recursos de capital presentan una tendencia alta.

La tasa de crecimiento más alta la obtiene los gastos de funcionamiento, con 210,29%, la inversión disminuyó su tasa 15,94%. El comportamiento de dichas participaciones se vio afectada por la implementación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal y el tratamiento que se viene dando a los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para los procesos de producción, transformación y comercialización que se clasifican como proyectos de inversión de comercialización y producción, que son clasificados como inversión en virtud aplicación del artículo 14 del acuerdo 109 de 2019.

La magnitud de los recursos que se destinan para apoyar actividad de las operacionales y funcionamientos esenciales para prestación del servicio, juegan un papel importante en la estructura del gasto, así lo muestra en la estructura de gastos, la participación 61% de la inversión, El incremento tiene una participación del total de los gastos inversión 58% al 61% en las dos últimas vigencias.

Con la participación del 39% en los gastos de funcionamiento, se constituye el segundo agregado en importancia en la estructura de la empresa Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. La Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales comparado con los años anteriores ha sido constantes.

La empresa en 2022 mantiene una situación presupuestal estable y alcanza un resultado importante \$220.626 millones. La composición del ingreso y del gasto en la empresa Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P revela flexibilidad presupuestal, obtiene margen de maniobra para administrar el gasto, lo cual permite avanzar en los programas y proyectos; resultado empresarial que le sigue generando dividendos al grupo empresarial EPM.

2.1.1.6 Vigencias Futuras. Para la evaluación de las vigencias futuras en Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., autorizadas y ejecutadas a 31 de diciembre de 2022, se tomó la información rendida por la Empresa en el formato con código F-CF-RC-001, requerido por la Contraloría Distrital de Medellín a través de la Resolución 0999 de 2021, "Rendición de la cuenta".

Se verificó que la información rendida cumpliera con los requisitos de forma y términos establecidos en dicha resolución y se revisó la legalidad de la autorización de las vigencias futuras ordinarias y excepcionales, el tipo de gasto afectado, el proyecto para el cual se autorizaron, los valores ejecutados y los saldos fenecidos de dichas vigencias futuras.



Las disposiciones reglamentarias sobre las vigencias futuras para el caso de Aguas Nacionales, están estipuladas en el Acuerdo 109 de 2019. En este sentido le corresponde al COMFIS autorizar la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras, facultad que viene siendo delegada en la Junta Directiva de la empresa.

En 2022 se autorizaron vigencias futuras por \$258.578 millones, de los cuales \$144.665 millones corresponden a vigencias futuras excepcionales (55,95%) y \$113.913 millones a vigencias futuras ordinarias (44,05%).

Del total de recursos autorizados en 2022, se suscribieron compromisos que se materializaron en contratos y que comprometieron recursos de vigencias futuras por \$47.891 millones, hasta el año 2025, cifra que corresponde al 18,52% del total de recursos autorizados; lo cual quiere decir que la empresa no utilizó a 31 de diciembre recursos de vigencias futuras por \$210.687 millones equivalentes al 81,48%, autorizaciones que para el caso de la empresa fenecieron en cumplimiento del artículo 38 del Acuerdo 109 de 2019, que hace referencia a la caducidad de las vigencias futuras, salvo en el caso de aquellas que se soportaron como procesos contractuales en curso.

Lo anterior evidencia que las autorizaciones realizadas por la Junta Directiva para asumir compromisos de vigencias futuras por año, desbordan las capacidades operativas que tiene la empresa para adelantar procesos contractuales, lo cual implica reprocesos que se traduce en un desgaste administrativo para la gerencia y la Junta Directiva, si se tiene en cuenta los requisitos que se exigen en el Acuerdo 109 de 2019 al momento de tramitar dichas solicitudes.

En el siguiente cuadro se presenta la ejecución consolidada de las vigencias futuras autorizadas durante la vigencia fiscal 2021.

Cuadro 5. Monto total vigencias futuras ejecutadas Aguas Nacionales, vigencia 2022
(Cifras en millones de pesos).

Tipo VF	Tipo de Gasto Afectado	Total Autorizado 2022	Valor Total Ejecutado en 2022	Valor que se Fenece 2022
Ordinaria	Funcionamiento	5.852	5.043	809
	Inversión	108.061	17.812	90.249
	Subtotal VF Ordinaria	113.913	22.855	91.058
Excepcional	Inversión	144.665	25.036	119.629
Total General		258.578	47.891	210.687

Fuente: Rendición de la Cuenta de Aguas Nacionales, febrero 15 de 2022. Cálculos equipo auditor

El valor total ejecutado de las vigencias futuras autorizadas en 2022, equivalente a \$47.891 millones, corresponde al monto de compromisos suscritos a través de contratos, de dicho valor \$25.036 millones (52,27%) corresponden a vigencias futuras excepcionales y el resto \$22.855 millones (47,73%) a vigencias futuras ordinarias.

Vigencias Futuras Ordinarias. Según lo preceptuado en el artículo 33 del Acuerdo 109 de 2019 del Concejo de Medellín, la vigencia futura ordinaria se generan a partir de la autorización para contraer obligaciones que afecten presupuestos de períodos siguientes, cuando su ejecución se inicia con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso se lleva a cabo en cada una de las vigencias autorizadas. Tiene como característica que en la vigencia en que se autoriza la vigencia futura, la empresa debe contar en el presupuesto con una apropiación mínima del 15%.

En el siguiente cuadro, se detalla por cada agregado presupuestal, los montos ejecutados de las vigencias ordinarias autorizadas en 2022.

Cuadro 6. Monto total vigencias futuras Ordinarias ejecutadas Aguas Nacionales, vigencia 2022
(Cifras en millones de pesos).

Tipo de Gasto Afectado	Total Autorizado 2022	Valor Total Ejecutado en 2022	Valor que se Fenece 2022
Funcionamiento	5.852	5.043	809
Inversión	108.061	17.812	90.249
Subtotal VF Ordinaria	113.913	22.855	91.058

Fuente: Rendición de la Cuenta de Aguas Nacionales, febrero 15 de 2023. Cálculos equipo auditor.

A través de la ejecución de las vigencias futuras ordinarias la Gerencia de Aguas Nacionales comprometió recursos por \$22.855 millones, que corresponden al 47,73% de las vigencias futuras autorizadas. Se comprometieron recursos hasta el año 2025, dándose cumplimiento a la norma presupuestal que establece que la autorización de vigencias futuras ordinarias no puede superar el último año del respectivo período de gobierno. Se verificó de manera selectiva que dichos compromisos iniciaron su ejecución con presupuesto de la vigencia en curso y contaron con una apropiación mínima del quince por ciento (15%), en la vigencia fiscal 2022. Igualmente cuando se trató de proyectos de inversión, la Empresa obtuvo el concepto previo y favorable del Área de Planeación de la Empresa.

Los saldos por el agregado de inversión son los más representativos de las vigencias futuras autorizadas en 2022, permitiéndose así la autorización de gastos plurianuales para la ejecución de proyectos aprobados en el plan Empresarial. Del total de vigencias futuras ordinarias ejecutadas en la vigencia evaluada, el 77,93% corresponden a gastos de inversión y el 22,07% restante a gastos de funcionamiento.

Vigencias Futuras Excepcionales. Las vigencias futuras excepcionales en Aguas Nacionales están regladas por el artículo 33 del Acuerdo 109 de 2019 del Concejo de Medellín, el cual establece que le corresponde al COMFIS autorizar la suscripción de compromisos que afecten presupuestos de vigencias futuras, sin que se tenga apropiación presupuestal en el año en el cual se concede la autorización, previo al cumplimiento de los requisitos establecidos.

La norma establece que estas vigencias solo podrán ser autorizadas para proyectos de infraestructura, energía, comunicaciones, y en gasto público social en los sectores de educación, salud, agua potable y saneamiento básico, que se encuentren debidamente inscritos y viabilizados en los respectivos bancos de proyectos.

Basado en la norma, el COMFIS de acuerdo en su competencia, delegó en la Junta Directiva de Aguas Nacionales, la autorización para adquirir obligaciones en el marco de vigencias futuras excepcionales. La ejecución por proyecto de las vigencias futuras excepcionales autorizadas en 2022 se presenta en el siguiente cuadro.

Cuadro 7. Monto total vigencias futuras Excepcionales ejecutadas Aguas Nacionales, vigencia 022 (Cifras en millones de pesos).

Tipo de Gasto Afectado	Total Autorizado 2022	Valor Total Ejecutado en 2022	Valor que se Fenece 2022
Inversión	144.665	25.036	119.629

Fuente: Rendición de la Cuenta de Aguas Nacionales, febrero 15 de 2023. Cálculos equipo auditor.

A través de la ejecución de las vigencias futuras excepcionales la gerencia comprometió recursos por \$25.036 millones, que corresponden al 52,27% de las vigencias autorizadas, se comprometieron recursos futuros hasta el año 2025. Los proyectos más representativos que acumulan los mayores valores en autorizaciones futuras son: planta de tratamiento aguas residuales, suministro y servicios necesarios para la prestación del servicio de alcantarillado, suministro y servicios necesarios para las áreas de apoyo requeridos para la prestación del servicio de alcantarillado y para gastos de funcionamiento

El monto máximo de vigencias futuras excepcionales autorizadas, el plazo y las condiciones de las mismas, consultan las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo establecido por Aguas Nacionales, las mismas fueron debidamente autorizadas por la Junta Directiva; corresponden todas a proyectos de inversión que obtuvieron el respectivo concepto previo y favorable del Área de Planeación de la Empresa.

Con respecto a la superación del periodo de gobierno, se estableció que la empresa, con fundamento en la normas presupuestal aplicable, presentó oportunamente los proyectos del plan de inversiones al COMPES, quien los declaró proyectos de inversión de importancia estratégica y autorizó que se asumieran obligaciones que afectaran el presupuesto de vigencias futuras, excepcionales, de largo plazo que superen el respectivo periodo de gobierno.

2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto. El artículo 2° del Decreto 403 de 2021, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

Es así como la Contraloría Distrital de Medellín, emite concepto sobre la gestión de inversión y del gasto (Cumplimiento objetivos estratégicos, evaluación de la gestión de Planes, Programas y Proyectos y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

La Contraloría Distrital de Medellín como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es **Favorable** producto de la evaluación a la contratación y del Plan Estratégico Corporativo y la Gestión de Planes, Programas y Proyectos, como se describe a continuación:

2.1.2.1 Resultados objetivos estratégicos. Los resultados del cumplimiento de los objetivos estratégicos –CMI, para la vigencia 2022, fueron los siguientes:

El direccionamiento estratégico del Grupo EPM define los objetivos que quiere alcanzar y la forma para lograrlo, buscando la sostenibilidad. Aguas Nacionales EPM SA ESP como filial del Grupo EPM se ajusta a este marco de actuación. La estrategia se visualiza a través de cuatro perspectivas básicas, dos de resultado (Generación de Valor, y Clientes y Mercado) y dos de acción (Operaciones, Aprendizaje y Desarrollo), las cuales tienen vinculados 10 objetivos estratégicos, medidos en 2022 a través de 14 indicadores.

De acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, la Empresa obtuvo una **Eficacia 93,20** resultado que expresa el cumplimiento de los objetivos estratégicos. En el siguiente gráfico se clasifican dichos resultados por nivel de cumplimiento:

Grafico 1. Resultados de la eficacia objetivos estratégicos Agua Nacionales EPM SA ESP 2022.



En el nivel cualitativo **Cumple** se ubicaron los resultados de 10 indicadores del CMI que corresponden al 71,43%; en el cuadro N° 8 se presentan los resultados de dichos indicadores.

Cuadro 8. Resultados indicadores que cumplen con la meta propuesta.

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de meta		% de Cumplimiento
		Meta Programa	Meta Ejecutada	
Ingresos	Miles	320.870	430.447	134,15
EBITDA	Miles	228.902	338.742	147,99
Margen EBITDA	Porcentaje	71,00%	79,20%	111,55
Utilidad Neta	Miles	180.883	232.880	128,75
Continuidad del tratamiento (%)	Porcentaje	98,00%	99,96%	102,00
Costos de tratamiento (\$/m3)	(\$/m3)	487,30	507,20	104,08
Indice de calidad del agua residual	Porcentaje	100,00%	100,00%	100,00
Autogeneración de energía (%)	Porcentaje	73,00%	85,00%	116,44
Generación de biogás (Nm3/h)	Nm3/h	11.456.640	11.485.582	100,25
Cumpli. Calidad Biosólidos Res 1287	Porcentaje	100%	100%	100,00

Fuente: Rendición de la cuenta, construcción propia equipo auditor.

De los 10 indicadores que cumplieron con la meta propuesta, 8 alcanzaron desempeños sobresalientes al superar cumplimientos del 100%, destacándose: Ingresos (134,1%), EBITDA (147,99 %), Margen EBITDA (111,55%) Utilidad neta (128,75%), Continuidad del tratamiento (102,0 %), Costos de tratamiento (104,1 %), Autogeneración de energía (116,4) y Generación de Biogas (100,25%).

Los resultados económicos de la organización fueron sobresalientes, obteniendo un EBITDA de COP\$ 338,742 millones, unos ingresos por COP\$ 430.447 millones y una utilidad neta de COP\$ 232.882 millones.

La empresa no cumplió con la meta del Índice de Lesiones Incapacitantes ILI (95%) obteniendo al final del año un resultado de 36 %.

En el nivel cualitativo **Cumple Parcialmente** se ubicaron 4 indicadores, los mismos que se presentan en el siguiente cuadro:

Cuadro 9. Resultados indicadores que cumplen parcialmente con la meta propuesta.

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de meta		% de Cumplimiento
		Meta Programa	Meta Ejecutada	
Margen Neto	Porcentaje	56,00%	54,10%	96,61
Costos y gastos	Miles	91.968	89.046	96,82
Inversiones en infraestructura	Miles	44.730	32.675	73,05
ILI - Índice de lesiones incapacitantes	Porcentaje	95,00%	36,00%	36,00

Fuente: Rendición de la Cuenta, construcción propia equipo auditor.

Gestión de Empresarial Gestión de Planes, Programas y Proyectos: En la vigencia fiscal 2022, la Empresa programó ejecutar sus recursos de inversión a través de 34 iniciativas inicialmente y al final incluyó otras 6 iniciativas de inversión, enmarcadas de manera directa dentro de la perspectiva de operación y del objetivo estratégico de optimizar el desarrollo de los proyectos. Dichas inversiones corresponden a infraestructura y a otras aplicaciones de inversión con las cuales se atienden las necesidades de reposición de equipo, terminación de obras de construcción, repotencialización, compra de equipos de laboratorio, expansión,

mejoramiento y optimización del negocio del tratamiento de aguas residuales, disposición final de los Biosólidos y autoabastecimiento de energía.

La evaluación de planes, programas y proyectos se realizó con fundamento en la cuantificación de los resultados de eficiencia y eficacia alcanzados por la Empresa en los proyectos de inversión en infraestructura y otras aplicaciones de inversión, incluidas en el Plan Empresarial 2022 - 2025, con corte a 31 de diciembre de 2022.

Es con respecto a los resultados ponderados de estas dos variables, que se calificó el cumplimiento de planes, programas y proyectos.

La empresa ejecutó en las 40 iniciativas de inversión programadas, recursos por \$32.673 millones 73,04% de los \$44.730 programados, de los cuales \$27.057 millones (82.81%) corresponden a inversión en infraestructura y \$5.616 millones (17,89%) a otras aplicaciones de inversión.

Al entrar a calificar los indicadores de Eficacia y Eficiencia de acuerdo a los criterios de la Contraloría Distrital de Medellín, se concluye que ambos indicadores **Cumplen Parcialmente** (esta entre 50 y 80 puntos) al obtener un puntaje de **63,18** mientras la **Eficiencia** mientras que el indicador de **Eficacia** obtuvo calificación de **56,76** puntos, resultados que se presentan en los siguientes gráficos:

Grafico 2. Resultado de Eficacia Planes Programas y Proyectos 2022.



Fuente: Construcción propia equipo auditor.

Grafico 3. Resultado de Eficiencia Planes Programas y Proyectos 2022.



Fuente: Construcción propia equipo auditor.

En el siguiente cuadro resumimos las calificaciones obtenidas luego del análisis de la información suministrada por la empresa y de acuerdo a los criterios de evaluación de la Contraloría Distrital de Medellín.

Cuadro 10. Resultados calificación de eficacia y eficiencia en proyectos/iniciativas.

Iniciativa de inversión	Calificación Eficacia	Calificación Eficiencia
Medidor de caudal para la salida de la PTAR	0,00	-
Almacenamiento para productos químicos de la operación (H2SO4, H2O2, NaOH)	0,00	-
Diseño y Construcción ramal colector PC25-28 (Construcción del vaducto Fusible Interceptor Norte)	95,11	100,00
Filtración de lodos (cribado de lodos)	75,58	100,00
Repotenciación UVA	0,00	-
Equipos Lab - Automuestreador	100,00	26,11
Extractor de grasas automático	100,00	100,00
Otros equipos de reemplazo laboratorio	0,00	-
Control de olores	-	0,00
Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Equipos planta	100,00	
Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Equipos planta (pendientes electromecánicos)	100,00	100,00
Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Equipos planta (pendientes instrumentación)	100,00	
Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Ingeniería Planta	-	0,00
Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Obra civil Planta	100,00	96,63
Liquidación contrato secado térmico	-	-
Actuadores	0,00	-
APE en 8 centrifugas	0,00	-
Backup chiller aire acondicionado	100,00	100,00
Barandas en el canal de descargas e iluminación para la toma de muestras	0,00	-
Bomba de agua caliente	0,00	-
Bombas de cavidad Progresiva	100,00	80,95
Cámara de empuje	100,00	71,07
Conjunto Rotativo para deshidratación	100,00	77,46
Espectrofotómetro	100,00	100,00
Motor control de olores 1	100,00	54,74
Motoredutores	100,00	100,00
Otros equipos Secado	100,00	25,53
Rejas de gruesos	0,00	-
Sistema para control de olores secado térmico	75,00	100,00
Triturador para secado térmico	10,00	12,15
UPS	7,50	24,08
Válvula neumática	0,00	-
Variadores de velocidad	100,00	100,00
Ventiladores secadores	0,00	-
Pantallas HMI	14,29	14,29
Repotenciar sistema DCS	46,15	46,15
Adquisición Automuestreadores para líneas 2 y 3 de Aguas	100,00	100,00
Adecuación del Sistema de Información de Vibraciones	66,67	66,67
Fluorímetro fluo/abs/turbidez 100-240VAC 12VDC 0.8AA	50,00	50,00
Medidor agua electromagnético	60,00	60,00

Fuente: Construcción propia equipo auditor.

Principio de Eficacia: obtuvo una calificación de 56,76 puntos, como consecuencia del análisis de la ejecución de las diferentes iniciativas de inversión ejecutadas por la empresa en el 2022 con el fin de mantener la continuidad y garantizar los parámetros de calidad del servicio en el tratamiento de las aguas residuales, viéndose afectada la calificación, por el incumplimiento en la ejecución de lo programado en las siguientes iniciativas de inversión:

- **Medidor de caudal para la salida de la PTAR:** La meta física era 1 unidad, y no se adquirió, la empresa argumenta que la autoridad ambiental acepta las justificaciones de ausencia en la medición de salida con lo cual el proyecto se cancela; la empresa anexo Resolución 933 del Área Metropolitana del valle De Aburra.
- **Almacenamiento para productos químicos de la operación (H₂SO₄, H₂O₂, NaOH):** En la vigencia 2022, esta iniciativa de inversión no tuvo ni ejecución física ni presupuestal, la empresa argumenta que el proyecto cambia de alcance en monto y en tiempo producto de las consideraciones del diseño conceptual.
- **Repotenciación UVA:** la empresa argumenta que se inicia la ejecución del contrato de consultoría para evaluación de la patología estructural y geotecnia en enero de 2023, razón por la cual no tuvo ejecución en meta física.
- **Otros equipos de reemplazo laboratorio:** La empresa no allegó explicación a la no ejecución de esta iniciativa de inversión.
- **Control de olores:** La empresa no estipulo indicador de medida para la meta física que permitiera controlar su ejecución.
- **Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Ingeniería Planta:** La empresa no estipulo indicador de medida para la meta física que permitiera controlar su ejecución.
- **Liquidación contrato secado térmico:** La empresa no estipulo indicador de medida para la meta física que permitiera controlar su ejecución.
- **Actuadores:** se tenía programado la adquisición de 4 unidades y no se evidencia la adquisición de estos y la empresa no argumenta el incumplimiento de lo programado.
- **APE en 8 centrifugas:** se tenía programado la adquisición de 8 unidades y no se evidencia la adquisición de estos y la empresa no argumenta el incumplimiento de lo programado.
- **Barandas en el canal de descargue e iluminación para la toma de muestras:** Se programó una meta física de 1 unidad y no se evidenció el cumplimiento de esta, la empresa no explico el incumplimiento de esta iniciativa de inversión.

- **Bomba de agua caliente:** se programó la adquisición de una unidad y no se ejecutó, no se evidencia por parte del equipo auditor de la explicación por parte de la empresa al incumplimiento de esta meta programada.
- **Rejas de gruesos:** Se programó una meta física de 6 unidades y no se evidenció el cumplimiento de esta meta, la empresa no explico el incumplimiento de esta iniciativa de inversión.
- **Válvula neumática:** la empresa explica que la adquisición de este equipo, se reprogramo para el 2023.
- **Ventiladores secadores:** Se programó una meta física de 1 unidad y no se evidenció el cumplimiento de esta, la empresa no explico el incumplimiento de esta iniciativa de inversión.

Principio de Eficiencia: Conforme a los criterios establecidos por la Contraloría Distrital de Medellín, la ejecución del Plan de Inversiones de la empresa para la vigencia 2022, fue Ineficiente al obtener una calificación de 63,18 viéndose afectada la calificación básicamente por el incumplimiento en la ejecución presupuestal de las siguientes iniciativas de inversión:

- **Equipos Laboratorio – Automuestreador:** se programaron recursos por un valor de \$151 millones y se ejecutaron recursos por un valor de \$579 millones.
- **Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Ingeniería Planta:** se programaron recursos por un valor de \$2.783 millones y se ejecutaron recursos por un valor de \$2.923 millones.
- **Otros equipos Secado:** se programaron recursos por un valor de \$31 millones y se ejecutaron recursos por un valor de \$121 millones.
- **Triturador para secado térmico:** se programaron recursos por un valor de \$516 millones y se ejecutaron recursos por un valor de \$425 millones para una ejecución física del 15 % de la meta propuesta

Una vez realizado el análisis al resultado meta física y presupuestal al Plan de Inversiones por Iniciativas de Inversión de la empresa Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P: de la vigencia 2022, rendido en la cuenta en el formato F-CF-RC-006, el equipo auditor constató que en las iniciativas de inversión: Control de olores, Obras

nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Ingeniería Planta y otras Obras nuevas y pendientes y defectos y control de olores - Ingeniería Planta, no se programaron metas físicas, evidenciando que la empresa informa que No Aplica, lo que imposibilita la medición y por consiguiente el control a la ejecución de este ítem como lo estipula la normatividad, lo que podría conllevar al no cumplimiento de los objetivos planteados a mediano plazo de acuerdo a lo plasmado en el Plan Empresarial vigente 2022-2025. No obstante lo anterior y después de un análisis realizado en mesa de trabajo, no se estableció como una observación toda vez que la empresa posee una acción de mejoramiento activa al 31 de diciembre del 2022 propuesta por la entidad para subsanar un hallazgo de la Auditoría del 2020 relacionado con el mismo tema y como se describe en la variable Efectividad del Plan de Mejoramiento, la fecha de cumplimiento de la acción que figura en este, es al 31 de diciembre del 2022 y el Plan de Inversiones en análisis (v2022) fue aprobado en el 2020, es decir no daba para aplicar las acciones de mejoramiento. Lo descrito anteriormente, se socializó con el área encargada de la empresa y con los enlaces designados para tal fin, con el propósito de que verifiquen y tomen los correctivos del caso, lo que se revisaría en la próxima auditoría.

2.1.2.2 Gestión Contractual. En 2022 se reportaron 346 contratos que presentaron al menos un evento, los cuales registraron un valor incluyendo adiciones de \$128.428 millones ²materializados en 3 proyectos, de donde el Equipo Auditor seleccionó una muestra discrecional de 21 contratos valorados en \$88.816 millones (incluyendo IVA y adiciones acumuladas), con pagos auditados por \$60.728 millones de los cuales \$59.623 millones de la vigencia 2022 (98,2%) y los otros 1,8% restantes con pagos auditados de las vigencias 2023 (\$116 millones) y 2021 (\$987 millones).

El principal criterio utilizado por el equipo auditor para la selección de los contratos a auditar, fue el valor ejecutado en la vigencia 2022, es decir seleccionar los contratos con mayor valor ejecutado en la vigencia fiscal y complementariamente se seleccionaron algunas órdenes de compra cuyos valores eran bajos en comparación con otros seleccionados, con el fin de verificar el proceso selectivo de estos tipos de contratos.

² Información rendida por la empresa

Cuadro 11. Muestra de contratos por Programa, Proyecto o Proceso. (Cifras en pesos).

Nombre del Proyecto o Proceso	No Consecutivo	Numero del Contrato	Objeto del Contrato	Valor del Contrato (Pesos)	Total auditorías	Pagos (Pesos)
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	1	006-2021	EPM se obliga a suministrar a EL CONSUMIDOR, en la modalidad de firmeza condicionada hasta 2350 M3/DIA y con las características de TAP (Take and Pay), correspondiente a la Cantidad Diaria de Gas natural contratado con Firmeza Condicionada (COFPC), a los precios y condiciones de suministro establecidas en el presente contrato, y EL CONSUMIDOR se compromete a pagar a EPM la totalidad del gas natural consumido de acuerdo a la capacidad contratada en la instalación definida en la Cláusula Tercera, de acuerdo con los términos establecidos en este contrato.	COP 27.673.240.319,00	COP 12.299.965.278,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	2	060-2021	Construcción de obras civiles existentes pendientes de ejecución, reparación y reposición; Diseño detallado y/o fabricación, suministro e instalación de estructuras metálicas, componentes y elementos auxiliares, y demás obras estimadas que se requieren en la Planta de tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras.	COP 7.672.241.888,00	COP 7.207.922.116,52	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	3	032-2022	Adquisición Póliza Todo Riesgo Daño Mayor	COP 3.530.841.835,95	COP 3.530.841.835,95	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	4	062-2021	Suministro de energía y potencia eléctrica a un usuario no regulado para atender su propia demanda.	COP 5.316.304.030,00	COP 4.573.626.021,00	
Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales - PTAR Bello	5	009-2022	Prestación de servicios de transporte de subproductos generados en Plantas de Tratamiento.	COP 2.126.000.000,00	COP 196.474.000,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	6	015-2022	Prestación de servicios de transporte de subproductos generados en Plantas de Tratamiento.	COP 608.000.000,00	COP 575.168.849,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	7	009-2021	Seguimiento y control al uso de los bioácidos generados en las Plantas de Tratamiento de Aguas Claras y San Fernando.	COP 790.592.930,25	COP 790.561.276,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	8	014-2022	Diseño detallado, fabricación, suministro, montaje, pruebas en campo y puesta en marcha del repuesto al sistema de control de olores costado Este, perteneciente a la planta de tratamiento de aguas residuales Aguas Claras.	COP 13.979.003.246,00	COP 13.552.371.126,05	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	9	047-2021	Suministro de polímero catiónico para la deshidratación de lodos digeridos a fin de producir bioácidos mediante centrifugas deshidratadoras.	COP 3.644.598.818,15	COP 2.316.565.961,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	10	060-2022	Adquisición, instalación, puesta en marcha de equipos para el proceso de espesamiento y deshidratación de lodos.	COP 2.665.692.651,00	COP 2.300.006.757,53	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	11	052-2022	Adquisición de repuestos para bombas de Caudal progresivo marca KSB.	COP 1.580.569.892,00	COP 1.580.569.892,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	12	070-2021	Prestación de servicios de vigilancia y seguridad privada para las instalaciones de Aguas Nacionales EPM S.A.E.S.P.	COP 1.222.072.424,00	COP 1.271.696.018,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	13	OC-11260	Adquisición de motor trifásico 0.50 25hp 480vca 3600/1800rpm para puente desarenador.	COP 115.933.554,00	COP 115.933.554,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	14	OC-11353	Adquisición de camisas y pantalones operario masculino para dotación de los trabajadores de AGUAS NACIONALES EPM	COP 90.630.400,00	COP 90.630.400,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	15	OC-11363	Adquisición de chalecos y camisas laboratorista para dotación de los trabajadores de AGUAS NACIONALES EPM	COP 2.713.200,00	COP 2.713.200,00	
Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales - PTAR Bello	16	OC-11402	Adquisición de camisas y pantalones operario femenino para dotación de los trabajadores de AGUAS NACIONALES EPM	COP 24.609.200,00	COP 24.609.200,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	17	OC-11586	Adquisición Motor de inducción Trifásico de Jaula de Ardilla de 90KW, 480VAC, 60Hz, 1194 rpm	COP 134.734.299,00	COP 134.734.299,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	18	OC-11764	Adquisición de eje para bomba centrífuga KSB SEWATEC K 700, BEN 3.	COP 92.361.328,00	COP 92.361.328,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	19	OC-11857	Adquisición Transmisor de presión IS-3 de la Marca: Wika para la planta de tratamiento de agua residual Bello.	COP 7.357.265,00	COP 7.357.265,00	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	20	050-2021	Consultoría y acompañamiento técnico, financiero y elaboración de dictamen pericial y/o testimonio.	COP 8.174.100.633,00	COP 6.342.626.552,36	
OPERACIÓN PLANTA DE AGUAS RESIDUALES - AGUAS CLARAS	21	002-2020	Aceptación de renovación Nro. 1, Contrato 005 de 2017. Prestación de servicios profesionales de asesoría en contratación internacional y arbitramento internacional en relación con el Contrato 006 de 2012 celebrado entre AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P. y el CONSORCIO AGUAS DE ARURRÁ SPA.	COP 9.505.539.610,00	COP 3.303.546.478,20	
Totales				COP 88.876.177.333,36	COP 60.333.621.427,85	

Fuente: Elaboró Equipo Auditor.

Como resultado del análisis realizado a la contratación, el equipo auditor concluye que la gestión fue Eficiente, Eficaz y Económico, al obtener una calificación cada uno de los principios analizados de 99,80 análisis que se realizó conforme al estatuto de contratación activo para la vigencia auditada o decreto 008 del 01 de diciembre del 2017 y demás normas aplicables.

Cuadro 12. Calificación principios Gestión Contractual vigencia 2022.

CALIFICACION GESTION CONTRACTUAL EMPRESA (REGIMEN EXECEPTUADO)		
Principio Evaluado	Resultado	Calificación
ECONOMIA	99,8%	ECONOMICO
EFICIENCIA	99,8%	EFICIENTE
EFICACIA	99,8%	EICAZ

Fuente: Análisis Equipo Auditor.

La empresa no alcanzo la máxima calificación, pues se encontraron inconsistencias, pues al solicitar la información de las orden de compra OC11260, OC-11353, OC-11383, OC-11402, OC-11586, OC-11764 y OC-11857del 2022, se evidenció deficiencia en los soportes documentales de las misma como, quedando una observación administrativa que se tratará en el capítulo de rendición en la cuenta.

2.1.2.3 Evaluación de la gestión ambiental. La Contraloría Distrital de Medellín con miras a conceptuar sobre la gestión ambiental 2022 de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., revisó la inversión y determinó que la Empresa ejecutó en la vigencia un total de seis (6) programas ambientales asociados al proyecto "Operación PTAR Aguas Claras", por un valor total de \$21.152.585.286,84, en el marco de la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los recursos naturales y el ambiente.

La muestra seleccionada para la evaluación de la gestión ambiental, que se presenta en el siguiente cuadro (\$19.956.049.413,58), representa el 94,34% del total de los recursos aplicados en 2022 por Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., con la finalidad de gestionar los impactos ambientales derivados del cumplimiento de su misión.

Cuadro 13. Selectivo proyecto inversión evaluación gestión ambiental Aguas Nacionales.

CAAF	Entidad	Sujeto/Dependencia	Proyecto de Inversión	Nombre del plan, programa, actividad o medida de manejo ambiental	Objetivo ambiental	Inversión Ambiental Programada 2022	Inversión Ambiental Ejecutada 2022
CAAF EPM Filiales Aguas	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Operación PTAR Aguas Claras			\$ 13.952.371.126,05	\$ 13.952.371.126,05
CAAF EPM Filiales Aguas	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Operación PTAR Aguas Claras			\$ 2.300.006.757,53	\$ 2.300.006.757,53
CAAF EPM Filiales Aguas	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Operación PTAR Aguas Claras	Gestión integral de biosólidos	Verificar el cumplimiento de la normatividad ambiental, Resolución 531 de 2015, sobre los vertimientos realizados a las corrientes de agua o al alcantarillado existente en la zona.	\$ 525.692.913,00	\$ 525.692.913,00
CAAF EPM Filiales Aguas	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Operación PTAR Aguas Claras	Gestión integral de biosólidos	Realizar la correcta disposición final de los biosólidos generados en las PTAR del grupo EPM	\$ 2.787.417.341,00	\$ 2.787.417.341,00
CAAF EPM Filiales Aguas	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Aguas Nacionales EPM SA ESP	Operación PTAR Aguas Claras	Gestión integral de biosólidos	Realizar la correcta disposición final de los biosólidos generados en las PTAR del grupo EPM	\$ 790.137.009,00	\$ 790.961.276,00
							\$ 18.956.048.413,58

Fuente: Información rendida por la entidad y análisis equipo auditor.

Del análisis realizado, el Ente Fiscalizador conceptúa que no se encontraron inconformidades que motivaran hallazgos de auditoría; por el contrario, de las verificaciones realizadas al proyecto operación Planta de Tratamiento de Aguas Residuales PTAR Aguas Claras Bello en la vigencia 2022, se pudo establecer que se generaron los impactos positivos en:

- Control de los olores generados durante el proceso de tratamiento de las aguas del Río Medellín.
- Proceso de tratamiento y disposición final de los biosólidos producto del tratamiento de las aguas servidas.
- Aprovechamiento de los biosólidos para la recuperación de tierras en diferentes regiones del departamento.
- Generación de Biogás dentro del proceso de tratamiento de las aguas servidas generando el 80% de la energía que se consume la PTAR.
- Recuperación del Río Medellín mejorando los parámetros Físico Químicos de las aguas vertidas.

2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Además, los indicadores financieros. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

2.2.1 Proceso Estados Financieros. Con fundamento en el artículo 10 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín ha realizado evaluación de los Estados Financieros de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., por la vigencia 2022 que comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones.

Las pruebas realizadas estuvieron encaminadas a probar el cumplimiento de cada una de las etapas del proceso contable: Reconocimiento, medición, clasificación, presentación y revelación de los hechos económicos ocurridos durante la vigencia.

2.2.1.1 Fundamento de la Opinión. La evaluación a los estados financieros tuvo como objetivo expresar una opinión sobre si los estados financieros de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., están preparados en todos los aspectos significativos de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, soportada en el marco de la vigilancia y el control fiscal, que le corresponde realizar a la Contraloría Distrital de Medellín.

Durante el proceso auditor se tomó como insumo la información aportada por la entidad, los soportes suministrados por cada una de las dependencias e información de los responsables de los procesos; soportes solicitados en entrevistas y de acuerdo con los resultados de la auditoría; el equipo auditor establece el siguiente dictamen:

2.2.1.2 Opinión, Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Distrital de Medellín, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a diciembre 31 de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.2.1.3 Resultados Evaluación Control Interno Contable. De acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable" de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P., obtuvo una calificación de 1.11, ubicándolo en un nivel EFICIENTE.

Fortalezas:

La Entidad posee un sistema de información el JDE que integra los hechos económicos, contables y presupuestales.

La Entidad cuenta con un acta de Transacción firmada con EPM para llevar a cabo actividades del proceso de gestión contable, tributario y financiero (actividades que no son atendidas directamente por la empresa).

Cuenta con personal idóneo, y capacitado para desempeñar las funciones del proceso financiero y contable.

Se realizan conciliaciones periódicas las cuales garantizan una fidelidad de la información contable.

Se cuentan con procesos financieros homologados con EPM, casa Matriz.

Debilidades:

Falta autonomía del proceso financiero, depende de un ente externo como casa matriz (reporte de información).

Procesos manuales de soportes para las diferentes etapas contractuales, que garanticen pagos adecuados y oportunos de las actas de ejecución.

Avances y mejoras del proceso de control interno contable

La Entidad está en el proceso permanente de identificación de las causas de las inconsistencias encontradas durante la elaboración de los diferentes estados financieros.

El personal responsable de los procedimientos financieros y contables se encuentra permanentemente en capacitación.

2.2.1.4 Análisis Estados Financieros

Aspectos Relevantes Estados Financieros.

A diciembre 31 de 2022 continua vigente el contrato donde se suscribió el acta de renovación No 1 (junio 15 de 2021) al contrato de interconexión CT-2013-002297-A421 celebrado entre Aguas Nacionales S.A.E.S.P y EPM para la operación de los cinco componentes del proyecto operación comercial de la PTAR Aguas Claras: el Interceptor Norte, Ramales colectores, la UVA Aguas Claras, la planta de secado térmico y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, dicho contrato constituye la principal fuente de financiación de la Empresa, ya que la mayoría de sus ingresos provienen de su ejecución; las modificaciones más relevantes fueron:

- Ampliación del plazo de ejecución del precitado contrato desde el 1º de julio de 2021 hasta el 1º de julio 2026.
- Modificación del precio m³ de agua residual tratada pasando de precios de referencia de diciembre de 2018 a diciembre de 2014, aplicando la metodología tarifaria para el CMO³ y CMI⁴

Estado de situación financiera

Activos: el activo de Aguas Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de \$2.627.037 millones; el activo no corriente en cuantía de \$2.374.296 millones representa el 90,38% del activo total y el activo corriente por valor de \$252.741 millones, representa el 9,62% del activo total. El activo refleja un incremento de \$296.848 millones, equivalente al 12,74%, respecto al 2021, por efecto de los aumentos netos del activo no corriente en cuantía de \$224.195 millones, equivalente al 10,43% y del activo corriente en cuantía de \$72.653 millones, equivalente al 40,34%.

Activo no corriente: el incremento neto obtenido durante el año 2022, se justifica entre otras por las siguientes razones:

³ Costo medio de Operación

⁴ Costo medio de Inversión

En otros activos se reflejó un incremento neto por valor de \$221.081 millones, respecto a 2021, debido básicamente al incremento en \$211.162 millones del Arrendamiento financiero a EPM de la planta de tratamiento de aguas Residuales Aguas Claras.

Activo corriente: el incremento neto obtenido durante el año 2021, se justifica entre otras por las siguientes razones:

Al aumento de las inversiones e instrumentos derivados en \$87.058 millones como producto del incremento en los títulos de renta fija, dada por la recomposición de la estrategia de inversión de las cuentas de ahorro remuneradas a portafolio de inversión.

El efectivo y equivalente de efectivo disminuyó en \$13.759 millones debido básicamente a la disminución del efectivo en caja y bancos, debido al pago realizado a los contratistas en el marco de la operación y el traslado de los recursos al portafolio de inversión.

Pasivos: el pasivo de la Empresa a 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de \$397.652 millones; el pasivo no corriente en cuantía de \$336.033 millones representa el 84,50% del pasivo total y el pasivo corriente por valor de \$61.625 millones, representa el 15,50% del pasivo total. Durante el 2022 el pasivo se incrementó en la suma de \$90.265 millones, equivalente al 29,36%, respecto al 2021, por efecto del aumento en el pasivo no corriente en cuantía de \$75.328 millones, equivalente al 28,89% y aumento del pasivo corriente en cuantía de \$14.937 millones, equivalente al 31,99%.

Pasivo no corriente: el incremento neto obtenido durante el año 2022, se justifica por el incremento en los otros pasivos en \$83.460 millones, por el incremento en el impuesto diferido pasivo.

Pasivo corriente: el aumento neto registrado durante el año 2022, se justifica entre otras por las siguientes razones:

Aumento en las cuentas por pagar en \$24.671 millones, básicamente por el incremento en impuesto sobre la renta por pagar en \$18.850 millones, y en los acreedores, otras cuentas por pagar en \$3.751 millones, y en las provisiones en \$1.181 millones, entre otros.

Deuda Pública: la entidad en la vigencia 2022 no tuvo deuda pública.

Patrimonio: se incrementó en \$206.583 millones, justificado por el incremento en las reservas por valor de \$17.562 millones, en resultados acumulados de ejercicios anteriores por valor de \$131.765 millones y en el resultado del periodo 2022 \$57.256 millones.

Estado de Resultado Integral

Ingresos por prestación de servicios: se incrementó en \$46.790 millones respecto al 2021, debido a:

Incremento en la cuenta tratamiento de aguas residuales en cuantía de \$44.659 millones que corresponde al costo medio de operación (CMO) del contrato de interconexión.

Incremento por \$2.211 millones en la cuenta Honorarios por concepto de facturación realizada a EPM por interventoría técnica, ambiental, social y administrativo a los contratos de diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias y disminución en \$80 millones en la administración de proyectos para el gerenciamiento integral del programa de abastecimiento de agua y manejo de aguas residuales en zonas rurales.

Costo de prestación de servicios: a 31 de diciembre de 2022 refleja un aumento neto en \$9.734 millones respecto al 2021, justificado entre otras razones por el aumento en la utilización de insumos asociados a la prestación del servicio, incremento del precio de los productos químicos dada la coyuntura económica a nivel mundial, aumento en el consumo del gas combustible debido al funcionamiento con turbinas en el secado térmico (incremento del precio unitario del gas natural), incremento en los servicios personales debido al aumento salarial del personal de planta, aumento en los consumos de inventarios por compras de productos asociados a la operación de la planta, aumento en las pólizas de seguros, generada básicamente por la siniestralidad del grupo.

Se da disminución en el contrato con el proveedor Operaciones Servicios y logísticas en transporte S.A.S. por disminución en el número de viajes de biosólidos a las fincas donde se dispone el mismo, ya que estos viajes fueron asumidos con la flota propia de vehículos.

Gatos de administración: presenta un incremento neto de \$3.580 millones, debido entre otras razones, al incremento en los honorarios pagados a la firma KROLL

ADVISORY por la representación en el tribunal de arbitramento con el consorcio HHA, en la provisión de litigios y demandas, en gastos de comunicaciones y transporte, contratos de aprendizaje, alumbrado navideño, en los servicios públicos, en gastos asociados a seguridad industrial.

Se presentaron disminuciones en los gastos legales, seguros generales por reclasificación al costo, en mantenimiento de aires acondicionados y redes contra incendio que fueron reclasificadas al costo, disminución en viáticos y gastos de viaje, entre otras.

Estado de flujos de efectivo

El flujo neto del efectivo durante el 2022 fue de \$92.111 millones; debido los flujos netos de efectivo en actividades de operación, de inversión y de financiación, que se explican a continuación:

El flujo neto de efectivo originado en la operación del negocio fue de \$325.051 millones, por efecto de la conciliación del resultado neto del ejercicio en \$344.127 millones, cambios netos en activos y pasivos operacionales por \$8.852 millones y el efectivo usado en el pago del impuesto sobre la renta por \$16.841 millones más devolución del impuesto sobre la renta por \$6.618 millones.

El flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión, fue de \$312.432 millones, por efecto de la adquisición de propiedades, planta y equipo \$28.576 millones, en la adquisición y disposición de instrumentos financieros por \$283.776 millones, préstamos a vinculados económicos y otros flujos en actividades de inversión \$309.209 millones.

El flujo neto de efectivo usado en actividades de financiación, ascendió a la suma de \$26.297 millones, que corresponde a dividendos o excedentes pagados.

Estado de cambios en el patrimonio

El saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2022 se incrementó en la suma de \$206.583 millones, respecto al 2021, de los cuales \$17.562 millones corresponde a la constitución de reserva equivalente al 10% de la utilidad del ejercicio con corte a 31 de diciembre de 2021; \$131.765 millones corresponde al incremento en resultados acumulados y \$57.256 millones al incremento en la utilidad del periodo 2021.

2.2.2 Indicadores Financieros. Se entiende como un conjunto de procesos y actividades, que se cumplen para programar las finanzas del Estado y recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficits o invertir los excedentes de liquidez y evaluar los impactos de gestión.

El concepto de la Gestión Financiera se emite a través de la evaluación de los Indicadores Financieros, lo que arrojó una calificación promedio de 82%, que corresponde a un concepto **Efectivo**.

Cuadro 14. Resultados de la calificación gestión financiera 2022.

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
1. Margen EBITDA	25%	89	22
2. Margen Bruto	25%	85	21
3. Productividad Capital de Trabajo	20%	63	13
4. Palanca de Crecimiento	30%	85	26
Total	100%		82

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

A continuación, se relacionan los indicadores financieros evaluados en la auditoría.

- **EBITDA y margen EBITDA**

Cuadro 15. EBITDA y margen EBITDA (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2022	2021	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	425.312	378.522	46.790	12%
Costo de Operación Efectivos	(65.926)	(56.386)	-9.540	17%
UTILIDAD BRUTA EFECTIVA	359.386	322.136	37.250	12%
Gastos administración efectivos	(23.037)	(20.270)	-2.767	14%
SUBTOTAL EBITDA	336.349	301.866	34.483	11%
Otros Ingresos efectivos inherentes	2.474	781	1.693	217%
Otros Gtos efectivos inherentes	(5)	1	-6	-629%
EBITDA	338.818	302.648	36.170	12%
Margen EBITDA	79%	80%	-0	-1%

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

El incremento registrado en el EBITDA y la disminución en el Margen EBITDA, respecto al 2021, se justifica entre otras, por las siguientes razones:

Incremento neto del 12% en los ingresos operacionales, incremento en la cuenta tratamiento de aguas residuales producto del incremento del costo medio de operación (CMO) del contrato de interconexión, incremento en la cuenta Honorarios por concepto de facturación realizada a EPM por interventoría técnica, ambiental, social y administrativo a los contratos de diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias y disminución en la administración de proyectos para el gerenciamiento integral del programa de abastecimiento de agua y manejo de aguas residuales en zonas rurales.

El aumento del 17% en los costos de operación por el aumento en la utilización de insumos asociados a la prestación del servicio, incremento del precio de los productos químicos dada la coyuntura económica a nivel mundial, aumento en el consumo del gas combustible debido al funcionamiento con turbinas en el secado térmico (incremento del precio unitario del gas natural), incremento en los servicios personales debido al aumento salarial del personal de planta, aumento en los consumos de inventarios por compras de productos asociados a la operación de la planta, aumento en las pólizas de seguros, generada básicamente por la siniestralidad del grupo.

Se dio disminución en el contrato con el proveedor Operaciones Servicios y logísticas en transporte S.A.S. por disminución en el número de viajes de biosólidos a las fincas donde se dispone el mismo, ya que estos viajes fueron asumidos con la flota propia de vehículos.

El incremento del 14% de los gastos de administración efectivos, entre otras razones, al incremento en los honorarios pagados a la firma KROLL ADVISORY por la representación en el tribunal de arbitramento con el consorcio HHA, en la provisión de litigios y demandas, en gastos de comunicaciones y transporte, contratos de aprendizaje, alumbrado navideño, en los servicios públicos, en gastos asociados a seguridad industrial.

Además se presentaron disminuciones en los gastos legales, seguros generales por reclasificación al costo, en mantenimiento de aires acondicionados y redes contra incendio que fueron reclasificadas al costo, disminución en viáticos y gastos de viaje, entre otras.

- **Margen bruto:** el incremento en el margen bruto efectivo respecto al 2021, se justifica por el crecimiento de los ingresos operacionales en un 12%, y el aumento neto reflejado en los costos de operación efectivos en un 17%.

Cuadro 16. Margen bruto (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2022	2021	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	425.312	378.522	46.790	12%
Costo de Operación Efectivos	-65.926	-56.386	9.540	-17%
UTILIDAD BRUTA EFECTIVA	359.386	322.136	-37.250	-12%
Margen Bruto Efectivo	84%	85%	0	1%

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

- **Productividad del capital de trabajo (PKT):** la PKT en 2022 fue de -6,2%, lo que indica que la situación financiera de la Empresa desmejoro, frente a la situación del 2021 (0,2%), debido básicamente al incremento en las otras cuentas por pagar operativas \$19.738 millones (impuesto de renta y complementarios que registro a diciembre 31 de 2022 la suma de \$18.850 millones), aumento en la adquisición de bienes y servicios nacionales en \$7.018 millones, incremento en inventarios en \$2.252 millones, incremento en los acreedores operativos en \$1.255 millones, incremento en otras cuentas por cobrar operativas, entre otras.

Cuadro 17. Productividad del capital de trabajo (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2022	2021	Variación \$	Variación %
Servicios Públicos	94	4	90	2305%
Provisión Servicios Públicos	-	-	-	
Anticipos o saldos a favor por impuestos y	-	-	-	
Otras cuentas por cobrar operativas	28.223	27.173	1.049	4%
Inventarios	6.287	4.035	2.252	56%
CAPITAL DE TRABAJO OPERATIVO	34.603	31.212	3.391	11%
Adquisición de bienes y servicios nacionales -	22.818	15.800	7.018	44%
Adquisición de bienes y servicios exterior - ByS	1.848	831	1.016	122%
Acreedores operativos	10.722	9.468	1.255	13%
Beneficios a empleados y post empleo	1.360	1.143	217	19%
Pasivos estimados y provisiones	1.182	-	1.182	
Otras cuentas por pagar operativas	22.949	3.211	19.738	615%
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	60.878	30.453	30.425	100%
KTNO	(26.275)	759	(27.034)	-3562%
Variación KTNO	(27.034)	16.589	(43.623)	-263%
Ventas	425.312	378.522	46.790	12%
KTNO	(26.275)	759	(27.034)	-3562%
PKT	-6,2%	0,2%	(0)	-3182%

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

El capital de trabajo operativo se incrementó en \$3.391 millones, debido al incremento en los inventarios, y en las otras cuentas por cobrar operativas, y los proveedores de bienes y servicios presento un incremento de \$30.425 millones, como producto del incremento en \$19.738 millones en otras cuentas por pagar operativas e incremento en \$7.018 millones en la adquisición de bienes y servicios nacionales, lo cual influyo para que en la vigencia 2022 el KTNO disminuyera \$27.034 millones respecto al 2021.

- **Palanca de crecimiento – PDC:** La palanca de crecimiento (PDC) decreció en 103,23% respecto al 2021, al pasar de 398,8% en el 2021, a -12,9%, en el 2022, por los factores que influyeron en la disminución del Margen Ebitda en 0,36% y la disminución de la PKT en 3181,57%.

Cuadro 18. Palanca de crecimiento.

Concepto	2022	2021	Variación \$	Variación %
Margen EBITDA	79,7%	80,0%	-0,003	-0,36%
PKT	-6,2%	0,2%	-0,064	-3181,57%
PDC	-12,9	398,8	-411,723	-103,23%

Fuente: Información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

2.3 CONCEPTOS ASPECTOS TRANSVERSALES DE LA GESTIÓN.

2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno. En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia "Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal", la Contraloría Distrital de Medellín evaluó los riesgos y controles establecidos por Aguas Nacionales EPM SA ESP conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta que, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de **Parcialmente Adecuado**; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de **Efectivo**; la Contraloría Distrital de Medellín emite un **concepto Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del Control Fiscal Interno arrojó una calificación de **0,60** puntos, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Cuadro 19. Calificación control fiscal interno.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control")	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	

Fuente: PT 2-AF Matriz de Riesgos y Controles – Elaboró Equipo Auditor.

El resultado de la calificación del Control Fiscal Interno se justifica en la evaluación realizada por el quipo Auditor, sobre el particular se realizan los siguientes comentarios:

Proceso Gestión de Recaudo, este proceso se evaluó a través de revisión de la ejecución del contrato de interconexión suscrito entre EPM y Aguas Nacionales S.A.E.S.P, que regula las condiciones de interconexión a los subsistemas y tratamiento de aguas residuales para la prestación del servicio público de alcantarillado a los usuarios del sistema interconectado del Valle de Aburra, el contrato se remunera según el precio (valor de la tarifa) del m3 establecido en dicho contrato a través de dos componentes: Costo medio de Operación (CMO) y Costo Medio de Inversión (CM)

Se evidenció que los recursos recibidos durante el 2022, afectaron las cuentas de ingreso Tratamiento de aguas residuales y la cuenta Componente financiero en tarifa, en tal sentido, el equipo auditor estableció que dentro del proceso contable se realiza un adecuado seguimiento y registro al contrato de interconexión con EPM, las operaciones se clasifican, registran y revelan conforme a la política de la Empresa.

Proceso Administración de Bienes: A partir de la muestra seleccionada de los elementos adquiridos, almacenados y consumidos para operación de la planta, se pudo validar que su incorporación en el inventario y administración se realizó conforme a los lineamientos establecidos por la Empresa para la administración de los bienes, de igual manera, se evidenció que durante el 2022, los bienes muebles fueron adquiridos conforme a los lineamientos establecidos por la Empresa y se comprobó que estaban debidamente asegurados.

Ejecución presupuestal, las adiciones, reducciones, traslados y resoluciones que modificaron el presupuesto de ingresos gastos de la vigencia fiscal 2022, fueron aprobados por la Junta Directiva.

En la revisión de las operaciones seleccionadas en la muestra asociadas a los procesos, se evidenció que cuentan con el correspondiente certificado de disponibilidad presupuestal para garantizar la existencia de apropiación presupuestal disponible, libre de afectación y suficiente para respaldar compromisos auditados, de igual manera contaban con registros presupuestales con los cuales se perfeccionaron los compromisos y se afectó en forma definitiva la apropiación, de tal manera que respaldaron las operaciones revisadas.

Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios, en la revisión de los contratos se evidenció un adecuado seguimiento a la ejecución de los contratos suscritos por la Empresa para la adquisición de bienes y servicios en la operación de la PTAR.

De otro lado se comprobó que en el transporte de biosólidos la Empresa implemento controles que permitieron garantizar que el pago de las facturas corresponde a las cantidades de material realmente dispuesto y debidamente soportado.

Gestión Proyectos, se evidenció que los recursos del plan de inversión, aprobados y ejecutados en la vigencia 2022, se destinaron a la optimización en la operación de la PTAR, lo que contribuyó al logro los objetivos estratégicos; no obstante lo anterior, se evidenció deficiencias en la programación de las metas físicas en el plan de inversión.

2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento. El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022 contiene 7 acciones de mejoramiento para 7 hallazgos administrativos activos.

Respecto a la efectividad obtuvo una calificación de **100** puntos para un concepto **Favorable**, debido a que se evidenció que la Empresa fue efectiva en la implementación de las acciones emprendidas por esta, tendientes a subsanar las deficiencias detectadas por la Contraloría Distrital de Medellín.

Cuadro 20. Variables de calificación plan de mejoramiento.

Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	100,00
Concepto Plan de Mejoramiento			Cumple

Fuente: PT 03-PF Evaluación plan mejoramiento – Elaboró Equipo Auditor.

De las siete acciones de mejoramiento propuestas por la entidad para subsanar lo hallado como deficiencias en auditorías anteriores, se evaluó seis acciones toda vez que una acción de mejoramiento, la correspondiente al hallazgo número 1 de la auditoría financiera y de gestión v2020 y relacionada con incumplimiento en la ejecución del Plan de Inversiones, se deja abierta pues en la presente auditoría se encontró que aún sigue la falencia en el tema, sin embargo, no se establece como incumplimiento del plan de mejoramiento, porque la meta propuesta y aceptada por la Contraloría Distrital de Medellín para el cumplimiento de la acción de mejoramiento, fue el 31 de diciembre del 2022 y el plan de inversiones auditado este año (v2022) fue aprobado el 28 de octubre del 2020 el cual consta en el acta de junta directiva 256, es decir antes de la fecha de cumplimiento de la acción de mejoramiento.

Explicado lo anterior y como resultado de la evaluación de los soportes y evidencias de las seis acciones de mejoramiento analizadas, se obtuvo una calificación de **100** puntos en cuanto a la eficacia por cuanto se evidencia que la Empresa cumplió las actividades programadas en cada acción de mejoramiento.

En resumen, de las 07 acciones de mejoramiento activas para corregir las deficiencias de igual número de hallazgos del Plan de Mejoramiento Único al 31 de diciembre del 2022, 06 acciones se establecen como cumplidas y efectivas y por consiguiente se cierran y la entidad debe actualizar su Plan de Mejoramiento Único, la acción correspondiente a hallazgo número 1 de la auditoría financiera y de gestión v2020 y relacionada con incumplimiento en la ejecución del Plan de Inversiones, continua abierta y la empresa debe modificar la fecha de cumplimiento de la acción de mejoramiento y presentársela a la Contraloría Distrital de Medellín, con el fin de realizarle su respectivo seguimiento.

Cuadro 21. Seguimiento de hallazgos a diciembre 31 de 2022.

Auditoría	Vigencia Auditoría	No. del Hallazgo	Estado	Observación
Auditoría Especial Construcción Planta de Tratamiento de Aguas Residuales -Aguas Claras Bello	2019	1	Cerrada	Se cumplió y fue efectiva
Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia	2021	1	Cerrada	Se cumplió y fue efectiva
Auditoría Regular	2018	1	Cerrada	Se cumplió y fue efectiva
		2	Cerrada	Se cumplió y fue efectiva
		6	Cerrada	Se cumplió y fue efectiva
Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales S.A. E.S.P.	2020	1	Abierta	Se deja abierta pues en la presente auditoría se encontró que aún sigue la falencia en el tema, sin embargo, no se establece como incumplimiento del plan de mejoramiento, porque la meta propuesta y aceptada por la Contraloría Distrital de Medellín para el cumplimiento de la acción de mejoramiento, fue el 31 de diciembre del 2022 y el plan de inversiones auditado este año (v2022) fue aprobado el 28 de octubre del 2020 el cual consta en el acta de junta directiva 256, es decir antes de la fecha de cumplimiento de la acción de mejoramiento.
		5	Cerrada	Se cumplió y fue efectiva

Fuente: Plan de Mejoramiento Único. Análisis equipo auditor.

2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta. Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por la Empresa Aguas Nacionales, bajo los parámetros de la Contraloría Distrital de Medellín establecidos en la Resolución de la cuenta e informes vigente de la CGM.

Cuadro 22. Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,74	0,10	9,47
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,74	0,30	28,42
Calidad (veracidad)	92,11	0,60	55,26
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			93,16
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: rendición de la Cuenta Gestión Transparente, información solicitada y allegada por la empresa.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas, se emite un concepto Favorable de acuerdo, con una calificación de **93,16** sobre 100 puntos, observándose que la Empresa Aguas Nacionales EPM SA ESP cumplió, con la oportunidad y la suficiencia en la Rendición de la Cuenta.

La oportunidad y la suficiencia en la rendición de la cuenta, se calificaron ambas con **94,74** y la calidad con un puntaje de **92,11**, debido a que se evidenciaron situaciones que implicaron una disminución de la calificación.

Hallazgo Administrativa N° 01. Deficiencias en la calidad de la información rendida (correspondiente a la Observación número 1 del Informe Preliminar). Revisada la información rendida por la Empresa Aguas Nacionales EPM SA ESP, en el sistema Gestión Transparente, con corte a 31 de diciembre de 2022, se establecieron algunas inconsistencias que afectaron la calidad de la información rendida.

- El Plan de Mejoramiento Único, informe de seguimiento rendido por la Empresa en el formato F-CF-RC-012, con corte al 31 de diciembre de 2021, no se rindieron seis (5) acciones correspondientes a los hallazgos 1-2 y 6 de la Auditoría Regular 2018 y a los hallazgo 1 y 5 de la Auditoría Financiera y de Gestión 2020, los cuales estaban abiertos a la fecha de corte de la rendición.
- La ejecución presupuestal acumulada de ingresos y gastos, rendida en línea, a través, del sistema Gestión Transparente, con periodicidad mensual, no se viene rindiendo en la forma establecida por el artículo 1 de la Resolución 692 del 29 de junio de 2022 de la Contraloría Distrital de Medellín, toda vez que ambas ejecuciones no se presentan en Excel y de manera desagregada, mínimo a 10 dígitos. Desagregación que debió ajustarse a la forma establecida por la Resolución Reglamentaria Orgánica 051 del 30 de diciembre de 2021, de la Contraloría General de la República, por medio de la cual se adoptó la versión 4.0 del catálogo integrado de clasificación presupuestal (CICP), en cumplimiento del reporte de la información presupuestal.
- La información de las Fiducias reportadas en el formato F-CF-RC-009, no se viene diligenciando de acuerdo con el instructivo anexo; se establecieron inconsistencias en los siguientes campos:

Entidad reportante: se está diligenciando con el nombre la Entidad Bancaria donde se tiene la Fiducia

Tipo de activos: no se está seleccionando una opción de la lista desplegable. Con respecto a la obligación que tienen los sujetos de control de rendir en la forma y términos, el artículo 8 de la Resolución 999 del 12 de diciembre de 2021 de la Contraloría Distrital de Medellín, establece:

"La rendición de la cuenta e informes deberá hacerse en las fechas y formas establecidas por la Contraloría Distrital de Medellín en la presente Resolución, directamente en el sistema de información Gestión Transparente."

Ahora bien, de conformidad con el artículo 81 del Decreto 403 de 2020, las causales que dan origen a la imposición de las medidas sancionatorias en materia de la rendición de la cuenta e informes son:

"c) Omitir adelantar las acciones tendientes a subsanar las deficiencias asociadas a la gestión fiscal previamente señaladas por los órganos de control fiscal."

g) No rendir o presentar las cuentas e informes exigidos ordinariamente, o no hacerlo en la forma y oportunidad establecidas por los órganos de control fiscal en desarrollo de sus competencias."

i) Reportar o registrar datos o informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información de los órganos de control o aquellos que contribuyan a la vigilancia y al control fiscal."

• Al solicitar la información de las orden de compra OC11260, OC-11353, OC-11383, OC-11402, OC-11586, OC-11764 y OC-11857del 2022, se evidenció deficiencia en los soportes documentales de las misma como: los certificados de disponibilidad, registros presupuestales, comprobantes de pago entre otros, la información de los respectivos expedientes que reposan en el aplicativo donde se realizan las compras menores de la empresa Aguas Nacionales EPM S.A.E.S.P.; no contienen todos los documentos que justifiquen el cumplimiento de las diferentes etapas desarrolladas por la compra realizada y al solicitar los documentos por parte del equipo auditor, se pudo comprobar que algunos de estos estaban en poder del funcionario que realizó requerimiento y el área de compras operativas y no en el archivo.

- Revisado el formato **F-CF-RC-013** Gestión Ambiental de rendición de los proyectos ambientales con ejecución en el 2022, se evidenció que no se rindieron los contratos 014 de 2022 cuyo objeto fue **Diseño detallado, fabricación, suministro, montaje, pruebas en campo y puesta en marcha del respaldo al sistema de control de olores costado Este, perteneciente a la planta de tratamiento de aguas residuales Aguas Claras** y 060 del 2022 cuyo objeto fue **Adquisición, instalación, puesta en marcha de equipos para el proceso de espesamiento y deshidratación de lodos.**

El no reporte de la información en la forma y plazos establecidos por los responsables, aspectos descritos anteriormente como hechos irregulares en la rendición de la cuenta de Aguas Nacionales, evidencian deficiencias en los controles de los procesos y procedimientos establecidos, los cuales deben garantizar la integridad, exactitud y completitud de la información que se rinde a los organismos de control, situación que entorpece el ejercicio de control fiscal y aumenta el riesgo de la materialización de conductas que pueden ser sancionables en los términos establecidos por el decreto 403 de 2020. Lo anterior se constituye en un **hallazgo administrativo.**

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: Toda vez que no se recibió respuesta por parte de la entidad dentro de los términos establecidos, el hallazgo queda en firme.

2.4 PQRSD

En el desarrollo de la presente auditoría, no se presentaron PQRSD.

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Cuadro 23. Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2022 (Informe Definitivo).

No	Asunto de Hallazgo	Hallazgo Administrativo													
		F	Valor	D	P	A	F y D	Valor	F y P	Valor	D y P	F y D y P	Valor	Total	Valor
1	Posibles irregularidades en la Rendición de la Cuenta					X									
Totales en valores			COP 8,00			1		COP 8,00						8	COP 8,00


Atentamente,



JUAN GUILLERMO AREIZA ZARATE
Contralor Auxiliar
CAAF Filiales Aguas

ANEXOS

Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto (Cifras en pesos).

Código: F-CF-MF-002 Versión: 01	AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN PAPEL DE TRABAJO PT 02-MF-MATERIALIDAD																
PRESUPUESTO		Referencia a código: 1101-ALC-MF-00-0010 Referencia a proceso: 1101-ALC-MF-00-0001															
• Contraloría Auxiliar de Auditoría Fiscal: E.P.M. Filiales Aguas • Equipo de Control auditado: Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. • Fecha realización: 26/02/2023		• Periodo auditado: 2022 • Supervisor: Juan Guillermo Ariza Zarate • Líder del equipo de auditoría: Gabriel Jaime Aristizabal Ramirez • Fecha de revisión: 26/02/2023															
• Reportes y evidencias utilizadas y fuente de la misma: Resolución de la Cuarta Marco Normativo aplicable expedido por la Contraloría General de la Nación CGN: No aplica		• Datos de contacto de la Dependencia o Funcionario que provea la información: Mayra Gonzalez															
OBJETIVO Y DESCRIPCIÓN DE LA PRUEBA Y PROCEDIMIENTO:																	
PRESUPUESTO																	
MATERIALIDAD CUANTITATIVA - PARA INCORRECCIONES E IMPOSIBILIDADES O SU SUMATORIA																	
1. Seleccione primero los ítemes de ayudas de antecedentes. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada o ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango.																	
Ayudas de antecedentes para seleccionar en porcentajes																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Opción auditoría anterior</th> <th>Catificación Control Interno auditoría anterior</th> <th>Fanecimiento de la cuenta auditoría anterior</th> <th>Riesgo inherente de la auditoría actual</th> <th>Diseño del control de la auditoría actual</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>En su totalidad</td> <td>Eficiente</td> <td>Fanecida</td> <td>Bajo</td> <td>Particlarmente adecuado</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>	Opción auditoría anterior	Catificación Control Interno auditoría anterior	Fanecimiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo inherente de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual	En su totalidad	Eficiente	Fanecida	Bajo	Particlarmente adecuado	1	1	1	1	2	---SELECCIONAR---	
Opción auditoría anterior	Catificación Control Interno auditoría anterior	Fanecimiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo inherente de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual													
En su totalidad	Eficiente	Fanecida	Bajo	Particlarmente adecuado													
1	1	1	1	2													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>SUMA DE PUNTOS</th> <th>% DE MATERIALIDAD LA BASE SOBRE EL VN DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS</th> <th>% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>Entre 1,17% y 2,08%</td> <td>2,08%</td> </tr> <tr> <td>Max.1 (8 - 9 Puntos)</td> <td>Entre 2,08% y 3,01%</td> <td>Mejor calificación</td> </tr> <tr> <td>Max.2 (9 - 10 Puntos)</td> <td>Entre 1,17% y 2,08%</td> <td>Calificación Intermedia</td> </tr> <tr> <td>Max.3 (11 - 18 Puntos)</td> <td>Entre 0,25% y 1,17%</td> <td>Poor calificación</td> </tr> </tbody> </table>	SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD LA BASE SOBRE EL VN DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO	5	Entre 1,17% y 2,08%	2,08%	Max.1 (8 - 9 Puntos)	Entre 2,08% y 3,01%	Mejor calificación	Max.2 (9 - 10 Puntos)	Entre 1,17% y 2,08%	Calificación Intermedia	Max.3 (11 - 18 Puntos)	Entre 0,25% y 1,17%	Poor calificación		
SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD LA BASE SOBRE EL VN DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO															
5	Entre 1,17% y 2,08%	2,08%															
Max.1 (8 - 9 Puntos)	Entre 2,08% y 3,01%	Mejor calificación															
Max.2 (9 - 10 Puntos)	Entre 1,17% y 2,08%	Calificación Intermedia															
Max.3 (11 - 18 Puntos)	Entre 0,25% y 1,17%	Poor calificación															
SUMA DE LOS PORCENTAJES (%) Y VALORES (\$) DE LAS INCORRECCIONES MAS LAS IMPOSIBILIDADES QUE GENERAN OPINIÓN MODIFICADA EN EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS																	
Ejecución presupuestal de ingresos																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Monto</th> <th>% Materialidad para ejecución de ingresos</th> <th>Valor Materialidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$ 493.553.137.195</td> <td>2,08%</td> <td>\$ 10.260.969.722</td> </tr> </tbody> </table>	Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad	\$ 493.553.137.195	2,08%	\$ 10.260.969.722											
Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad															
\$ 493.553.137.195	2,08%	\$ 10.260.969.722															
Ejecución presupuestal de gastos																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Monto</th> <th>% Materialidad para ejecución de gastos</th> <th>Valor Materialidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$ 272.926.437.520</td> <td>2,08%</td> <td>\$ 5.674.140.636</td> </tr> </tbody> </table>	Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad	\$ 272.926.437.520	2,08%	\$ 5.674.140.636											
Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad															
\$ 272.926.437.520	2,08%	\$ 5.674.140.636															
Justificación para seleccionar el porcentaje. La empresa de Aguas Nacionales EPM E.S.P. S.A. ha mantenido un comportamiento presupuestal adecuado con distintos ítemes.																	
MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA																	
Se consideran criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revisión, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Criterio cualitativo</th> <th>Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material</th> <th>Nivel aceptado de MP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Clasificación</td> <td>Que la información expresada en la programación presupuestal de ingresos no concuerda con los saldos del OW a JDE y no estén acorde con la norma que le es aplicable.</td> <td>\$ 10.260.969.722 0%</td> </tr> <tr> <td>Presentación</td> <td>Que la información expresada en la programación presupuestal de gastos no concuerda con los saldos del OW a JDE y no estén acorde con la norma que le es aplicable.</td> <td>\$ 5.674.140.636 0%</td> </tr> </tbody> </table>	Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP	Clasificación	Que la información expresada en la programación presupuestal de ingresos no concuerda con los saldos del OW a JDE y no estén acorde con la norma que le es aplicable.	\$ 10.260.969.722 0%	Presentación	Que la información expresada en la programación presupuestal de gastos no concuerda con los saldos del OW a JDE y no estén acorde con la norma que le es aplicable.	\$ 5.674.140.636 0%								
Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP															
Clasificación	Que la información expresada en la programación presupuestal de ingresos no concuerda con los saldos del OW a JDE y no estén acorde con la norma que le es aplicable.	\$ 10.260.969.722 0%															
Presentación	Que la información expresada en la programación presupuestal de gastos no concuerda con los saldos del OW a JDE y no estén acorde con la norma que le es aplicable.	\$ 5.674.140.636 0%															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Criterio cualitativo</th> <th>Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material</th> <th>Nivel aceptado de MP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP												
Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP															

Anexo 2. Estado de Situación Financiera Dictaminado, vigencia 2022 Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. (Cifras en millones de pesos).

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022	2021
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	4	6,903,255	3,788,572
Otros activos intangibles	5	37,099	-
Otros activos financieros	7	2,365,448,688	2,144,286,831
Otros activos	9	1,907,313	2,024,686
Total activo no corriente		2,374,296,355	2,150,100,089
Activo corriente			
Inventarios	10	6,286,602	4,034,527
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	28,314,931	27,177,312
Activo por impuesto sobre la renta corriente	27.4	4,527,729	9,102,674
Otros activos financieros	7	118,865,803	31,806,989
Otros activos	9	2,635,772	2,096,903
Efectivo y equivalentes al efectivo	11	92,111,087	105,869,758
Total activo corriente		252,741,924	180,088,163
TOTAL ACTIVO		2,627,038,279	2,330,188,252



Continúa anexo 3. Estado de Situación Financiera Dictaminado, vigencia 2022 Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. (Cifras en millones de pesos).

PASIVO Y PATRIMONIO

Patrimonio

Capital emitido	12.1	1,503,712,040	1,503,712,040
Prima en colocación de acciones	12.1	123,745,442	123,745,442
Reservas	12.2	63,787,839	46,225,394
Otro resultado integral acumulado	13	(14)	(15)
Resultados acumulados	12.3	305,254,228	173,488,796
Resultado neto del periodo	12.3	232,880,001	175,624,452

Total patrimonio		2,229,379,536	2,022,796,109
-------------------------	--	----------------------	----------------------

Pasivo no corriente

Acreedores y otras cuentas por pagar	14	11,983,409	10,574,479
Pasivo por impuesto diferido	27.6	319,791,192	236,331,396
Provisiones	17.1	4,258,779	13,798,715
Total pasivo no corriente		336,033,380	260,704,590

Pasivo corriente

Acreedores y otras cuentas por pagar	14	35,442,241	31,690,167
Beneficios a los empleados	15	1,360,248	1,143,009
Impuesto sobre la renta por pagar	27.4	18,650,317	-
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	16	4,098,363	3,211,038
Provisiones	17.1	1,181,600	-
Otros pasivos	18	692,594	10,643,339
Total pasivo corriente		61,625,363	46,687,553

TOTAL PASIVO		397,658,743	307,392,143
---------------------	--	--------------------	--------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,627,038,279	2,330,188,252
----------------------------------	--	----------------------	----------------------

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Henry Parra Molina
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


John Jaime Rodríguez Sosa
Contador
T.P. 144842-T
(Ver certificación adjunta)


Andres Felipe Ocampo Restrepo
Revisor Fiscal
T.P. 253217-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Anexo 4. Estado de Resultado Integral Dictaminado, vigencia 2022 de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. (Cifras en millones de pesos).

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL


Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos




	Notas	2022	2021
Prestación de servicios	20	425,312,118	378,521,949
Arrendamiento	20	-	31,213
Ingresos de actividades ordinarias	20	425,312,118	378,553,162
Otros ingresos	21	5,135,948	1,577,726
Total ingresos		430,447,266	380,130,888
Costos por prestación de servicios	22	(64,134,020)	(56,399,359)
Gastos de administración	23	(24,432,370)	(20,852,457)
Deterioro de cuentas por cobrar, neto	6	(4,634)	947
Otros gastos	24	(1,808)	(13,284)
Ingresos financieros	25.1	14,563,409	2,562,509
Gastos financieros	25.2	(3,136,570)	(2,139,515)
Diferencia en cambio neta	26	(1,313,063)	(805,592)
Resultado del periodo antes de impuestos		349,988,211	302,484,197
Impuesto sobre la renta	27.2	(117,108,210)	(126,859,745)
Resultado neto del periodo	12.3	232,880,001	175,624,452
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:			
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	27.5	-	1
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán reclasificados	27.5	1	2
Otro resultado Integral, neto de impuestos		1	3
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		232,880,002	175,624,455

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Henry Parra Molina
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


John Jaime Rodríguez Sosa
Contador
T.P. 144842-T
(Ver certificación adjunta)


Andrés Felipe Dosimpo Restrepo
Revisor Fiscal
T.P. 253217-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Anexo 5. Estado de Situación Financiera 2022 de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. (Cifras en millones de pesos).

Código	Clases y Cuentas	Vigencia 2022	Vigencia 2021	Variación		% Participación sobre su Clase o Grupo	
				\$	%	Vigencia a 2022	Vigencia a 2021
ACTIVO							
CORRIENTE		252.741	180.088	72.653	40,34%	9,62%	7,73%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	92.111	105.870	-13.759	-13,00%	36,44%	58,79%
12	Inversiones e instrumentos derivados	118.865	31.807	87.058	273,71%	47,03%	17,66%
13	Cuentas por cobrar	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
14	Préstamos por cobrar	28.315	27.177	1.138	4,19%	11,20%	15,09%
15	Inventarios	6.287	4.034	2.253	55,85%	2,49%	2,24%
19	Otros activos	7.163	11.200	-4.037	-36,04%	2,83%	6,22%
NO CORRIENTE		2.374.296	2.150.101	224.195	10,43%	90,38%	92,27%
12	Inversiones	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
13	Cuentas por cobrar	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
16	Propiedades, planta y equipo	6.903	3.789	3.114	82,19%	0,29%	0,18%
17	Bienes de beneficio y uso público	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
19	Otros activos	2.367.393	2.146.312	221.081	10,30%	99,71%	99,82%
TOTAL ACTIVO		2.627.037	2.330.189	296.848	12,74%	110,64%	108,38%
PASIVO							
CORRIENTE		61.628	48.688	14.937	31,99%	15,50%	15,19%
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
24	Cuentas por pagar	59.572	34.901	24.671	70,69%	96,67%	74,75%
25	Beneficios a los empleados	1.360	1.144	216	18,88%	2,21%	2,45%
26	Operaciones con instrumentos derivados	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
27	Provisiones	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
29	Otros Pasivos	693	10.643	-9.950	-93,49%	1,12%	22,80%
NO CORRIENTE		336.033	280.705	75.328	28,89%	84,50%	84,81%
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
24	Cuentas por pagar	11.983	10.575	1.408	13,31%	3,57%	4,06%
25	Beneficios a los empleados	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
26	Operaciones con instrumentos derivados	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
27	Provisiones	4.259	13.799	-9.540	-69,14%	1,27%	5,29%
29	Otros Pasivos	319.791	236.331	83.460	35,31%	95,17%	90,65%
TOTAL PASIVO		397.658	307.393	90.265	29,36%	118,34%	117,91%
PATRIMONIO							
32	Patrimonio de las empresas	2.229.379	2.022.796	206.583	10,21%	100,00%	100,00%
TOTAL PATRIMONIO		2.229.379	2.022.796	206.583	10,21%	100,00%	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.627.037	2.330.189	296.848	12,7%	117,84%	115,20%

Anexo 6. Estado de resultado integral 2022 de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. (Cifras en millones de pesos).

Descripción	Periodo		Variación		% Part. 2022	% Part. 2021
	2022	2021	\$	%		
Operaciones continuadas						
Prestación de servicios	425.312	378.522	46.790	12,36	98,81	99,58
Arrendamiento	0	31	-31	-100,00	0,00	0,01
Otros ingresos	5.135	1.577	3.558	225,62	1,19	0,41
Ingresos de actividades ordinarias	430.447	380.130	50.317	13,24	100,00	100,00
Utilidad por venta de activos	0	0	0		0,00	0,000
Total ingresos	430.447	380.130	50.317	13,24	100,00	88,31
Costos por prestación de servicios	-66.133	-56.399	-9.734	17,26	(15,36)	(13,10)
Gastos de administración	-24.431	-20.851	-3.580	17,17	(5,68)	(4,84)
Deterioro de cuentas por cobrar	-4	0	-4		(0,00)	0,00
Otros gastos	-2	-14	12	(85,71)	(0,00)	(0,00)
Ingresos financieros	14.563	2.564	11.999	467,98	3,38	0,60
Gastos financieros	-3.136	-2.140	-996	46,54	(0,73)	(0,50)
Diferencia en cambio neta	-1.316	-806	-510	63,28	(0,31)	(0,19)
Resultado del periodo antes de impuestos	349.988	302.484	47.504	15,70	81,31	70,27
Impuesto sobre la renta	-117.108	-126.860	9.752	(7,69)	(27,21)	(29,47)
Resultado del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas	232.880	175.624	57.256	32,60	54,10	40,80
Operaciones discontinuas	0	0	0			
Resultado neto del ejercicio	232.880	175.624	57.256	32,60	54,10	40,80
Otro resultado integral, neto de impuestos						
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:						
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	0	0	0		0,00	0,00
Impuestos sobre la renta relacionados con los componentes que no serán reclasificados	0	0	0		0,00	0,00
Otros resultado integral, neto de impuestos	0	0	0		0,00	0,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO	232.880	175.624	57.256	32,60	54,10	40,80

Anexo 7. Estado de Cambios en el Patrimonio Dictaminado 2022, de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. (Cifras en millones de pesos).

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodo terminado a 31 de diciembre de 2022 y 2023

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos



	Capital emitido (Nota 13.1)	Prima en colocación de acciones (Nota 13.1)	Reservas (Nota 13.2)	Resultado acumulado	Otro resultado integral Inversiones patrimoniales (Nota 12)	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	1.503.712,040	123.745,442	30.931,123	228.166,410	(142)	1.866.552,997
Resultado neto del periodo	-	-	-	178.624,452	-	178.624,452
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	-	-	2	2
Resultado integral del periodo	-	-	-	178.624,452	2	178.624,452
Dividendos decretados (Nota 15)	-	-	-	(28.361,342)	-	(28.361,342)
Movimiento de reservas	-	-	18.294,271	(18.294,271)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.503.712,040	123.745,442	49.225,394	349.115,248	(140)	2.023.738,100
Saldo al 1 de enero de 2022	1.503.712,040	123.745,442	49.225,394	349.115,248	(140)	2.023.738,100
Resultado neto del periodo	-	-	-	132.680,001	-	132.680,001
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	-	-	1	1
Resultado integral del periodo	-	-	-	132.680,001	1	132.680,002
Dividendos decretados (Nota 15)	-	-	-	(28.294,576)	-	(28.294,576)
Movimiento de reservas	-	-	17.042,448	(17.042,448)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.503.712,040	123.745,442	63.797,839	514.134,229	(139)	2.209.379,534

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Henry Pansa Botina
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


John Jaime Rodríguez Sosa
Contador
T.P. 14404-T
(Ver certificación adjunta)


Andrés Enrique Quiroga Restrepo
Revisor Fiscal
T.P. 253217-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Anexo 8. Estado de Flujos de Efectivo Dictaminado 2022 de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.
(Cifras en millones de pesos).

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de la operación:			
Resultado neto del periodo	12.3	232,880,001	175,624,452
Ajustes para conciliar el resultado neto del periodo con los flujos netos de efectivo de las actividades de operación:			
Depreciación y amortización de propiedades, planta y equipo, activos por derecho de uso y activos intangibles	4	329,541	138,980
Deterioro de cuentas por cobrar, neto	6	4,634	(947)
Resultado por diferencia en cambio, neto	26	1,313,062	805,592
Resultado por valoración de instrumentos financieros y contabilidad de cobertura	25.1	(8,493,055)	(434,523)
Provisiones, planes de beneficio definido post-empleo y de largo plazo	23	1,197,150	454,751
Provisiones obligaciones fiscales, seguros y reaseguros y actualización financiera	25.2	446,687	554,452
Impuesto sobre la renta diferido	27.3	83,459,797	114,870,839
Impuesto sobre la renta corriente	27.3	33,648,413	11,988,906
Gastos por intereses y comisiones causados y no pagados	26.2	-	37,672
Resultado por retiro de propiedades, planta y equipo, activos por derecho de uso, activos intangibles y propiedades de inversión	4	1,787	13,282
Recuperaciones no efectivas	21	(2,461,098)	(827,702)
		344,127,129	303,227,954
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:			
Variación en inventarios	10	(2,236,854)	(3,127,911)
Variación en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	(1,227,735)	(7,101,408)
Variación en otros activos	9	(421,494)	(362,304)
Variación en acreedores y otras cuentas por pagar	14 y 26	3,929,581	(1,222,831)
Variación en beneficios a los empleados	15	217,239	199,164
Variación en otros pasivos	16 y 18	(9,063,420)	2,064,760
Impuesto sobre la renta pagado		(8,852,445)	(9,550,528)
Impuesto sobre la renta - devolución	27.4	6,618,211	(18,412,239)
Flujos netos de efectivo actividades de la operación		125,051,293	275,265,187

Continúa anexo 9. Estado de Flujos de Efectivo Dictaminado 2022 de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. (Cifras en millones de pesos).

Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	4	(28,576,494)	(18,858,128)
Adquisición de activos intangibles	5	(37,099)	-
Adquisición de inversiones en instrumentos financieros	7.2	(329,111,675)	(234,598,612)
Disposición de inversiones en instrumentos financieros	7.2	45,335,629	29,540,728
Préstamos a vinculados económicos	6	135,481	712,778
Otros flujos de efectivo de actividades de inversión	4	(177,592)	553,791
Flujos netos de efectivo actividades de inversión		(312,431,750)	(222,649,443)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Dividendos pagados	12.3 y 19	(26,296,575)	(29,381,343)
Flujos netos de efectivo actividades de financiación		(26,296,575)	(29,381,343)
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo		(13,677,032)	13,234,401
Efectos de las variaciones en las tasas de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo	26	(81,639)	240,691
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	11	105,869,758	92,794,666
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	11	92,111,087	105,869,758
Recurso restringido:	11	9,386,797	11,691,957

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Escriba el texto aquí



Henry Parra Molina
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



John Jaime Rodríguez Sosa
Contador
T.P. 144842-T
(Ver certificación adjunta)



Andrés Felipe Ocampo Restrepo
Revisor Fiscal
T.P. 253217-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Anexo 10. Definición de la materialidad financiera

Bases	Monto
Activos	\$ 2.627.038.279.037,00
Pasivos	\$ 397.658.744.545,00
Patrimonio	\$ 2.229.379.534.492,00
Ingresos	\$ 430.447.285.835,00
Gastos	\$ 90.566.390.450,00
Superavit o déficit	\$ 339.880.875.385,00
Margen Bruto	78,96%

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión auditoria anterior	Calificación Control Interno auditoria anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoria anterior	Riesgo combinado de la auditoria actual	Diseño del control de la auditoria actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2
SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER			
5	Entre 2,0% y 3,0%			
Nivel 1 (6 - 7 Puntos)	Mejor calificación			
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia			
Nivel 3 (12 - 16 Puntos)	Peor calificación			

BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA
ACTIVO	\$ 2.627.038.279.037,00	2,50%	\$ 66.676.956.976

Justificación para seleccionar la base y el porcentaje.
 Para determinar la materialidad en los estados financieros, se seleccionaron los activos, toda vez que por ser una Empresa prestadora de servicios públicos del sector eléctrico, su estructura financiera esta soportada en los mismos. Para determinar el porcentaje se tuvo en cuenta la proporcionalidad de la suma de puntos en la escala establecida.

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA
 Se considerarán criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revelación, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.

Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Valor	Nivel aceptado de MP
Revelaciones	Saldos revelados no concidan con los saldos contables registrados en JD Edwards y/o que no concida con los hechos económicos de la Empresa.	\$65.675.956.976	3.283.797.849
Clasificación	Los hechos económicos no están clasificados acorde al clase y grupo de cuentas definido en la norma que es aplicable.	\$65.675.956.976	3.283.797.849
Presentación	La información expresada o presentada en los estados financieros no concidan con los saldos del sistema contable y no esten acorde con la norma que le es aplicable.	\$65.675.956.976	3.283.797.849

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -
 Se considerarán criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revelación, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.

%	Concepto rubro	Valor	ME
5%	General	\$65.675.956.976	3.283.797.849

NIVEL DE INCORRECCIONES CLARAMENTE INSIGNIFICANTES
 Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 5% de la MP cuantitativa.

%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo
2,5%	\$ 1.641.898.924	Puede ser en clasificación, revelación o presentación de los estados financieros.