

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTO

AGUAS NACIONALES EPM S.A E.S.P.

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, ABRIL DE 2021

DIANA CAROLINA TORRES GARCIA
Contralora General de Medellín

ALINA MARCELA RESTREPO RODRIGUEZ
Subcontralor

ANDRÉS JOHAN GIRALDO CERQUERA
Contralor Auxiliar

GABRIEL JAIME ARISTIZÁBAL RAMÍREZ
Profesional Universitario 2
Líder de Equipo de Auditoría

RUT CRISTINA CUESTA GARCES
Profesional Universitario 2 E

JACQUELINE DEL SOCORRO GUERRA MONSALVE
Técnico Operativo

FÉLIX ANTONIO TORO NARANJO
Técnico Operativo

LIZETH JULIANA RENDÓN VALENZUELA
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL FILIALES AGUA

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	7
1.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	8
1.1.1 Opinión Financiera.....	8
1.1.1.1 Fundamento de la Opinión.....	8
1.1.1.2. Opinión limpia o sin salvedades	8
1.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	9
1.2.1 Opinión Presupuesto	9
1.2.1.1 Fundamento de la Opinión	9
1.2.1.2 Opinión limpia o sin salvedades	10
2. RESULTADO EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTO	11
2.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	11
2.1.1 Estados Financieros	11
2.1.2 Gestión Financiera.....	18
2.1.2.1 Indicadores Financieros	18
2.1.2.2 Concepto de gestión financiera.....	21
2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	21
2.2.1. PRESUPUESTO	24
2.2.1.1 Ejecución de Ingresos.	24
2.2.1.2 Ejecución de Gastos	24

2.2.1.3	Situación Presupuestal	25
2.2.1.4	Vigencias Futuras	26
3	CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES	30
	ANEXOS	31

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1	Acciones para mitigar olores en la PTAR	13
Cuadro 2	Costos adicionales convenio 006 del 2012.....	14
Cuadro 3	Movimientos PPYE	15
Cuadro 4	Componente tratamiento de aguas residuales	16
Cuadro 5	Componente financiero factura.....	16
Cuadro 6	Saldo por cobrar contrato de interconexión	17
Cuadro 7	EBITDA y margen EBITDA.....	18
Cuadro 8	Margen bruto	19
Cuadro 9.	Productividad del capital de trabajo.....	20
Cuadro 10.	Palanca de crecimiento.	20
Cuadro 11.	Resultados de la calificación gestión financiera 2020.....	21
Cuadro 12	Modificaciones presupuestales.....	22
Cuadro 13	Libros de presupuesto	23
Cuadro 14	Comportamiento histórico 2019-2020.....	25
Cuadro 15	Vigencias Futuras	27
Cuadro 16	Vigencias futuras ejecutadas 2020	27
Cuadro 17	Consolidado de observaciones.....	30

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1	Estado de Situación Financiera Dictaminado.....	32
Anexo 2	Estado Situación Financiera 2020	33
Anexo 3	Estado de resultado integral 2020	34
Anexo 4	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	35
Anexo 5	Estado de Flujos de Efectivo.....	36
Anexo 6	Presupuesto vigencia 2020.....	37
Anexo 7	Definición de la materialidad financiera.....	38
Anexo 8	Definición de la materialidad de presupuesto	39

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Medellín, 22 de abril de 2021

Doctor
HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal
Aguas Nacionales S.A E.S.P.
Medellín.

Asunto: Carta de conclusiones Informe preliminar Auditoría Financiera y de Gestión
- Evaluación Estados Financieros y Presupuesto de Aguas Nacionales S.A
E.S.P., 2020

La Contraloría General 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 656 de 2020, por medio de las cuales se adopta, y adapta e implementa la Versión 1 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CGM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI respectivamente, practicó auditoría a los estados financieros a la Empresa Aguas Nacionales S.A E.S.P., por la vigencia 2020, con el fin de expresar una opinión, sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del presupuesto. Además, emitir un concepto sobre la gestión financiera.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre la Empresa Aguas Nacionales S.A E.S.P. y la Contraloría General 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 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

1.1.1 Opinión Financiera:

La Contraloría General de Medellín ha auditado los estados financieros de Empresa Aguas Nacionales S.A E.S.P., que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, a 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

1.1.1.1 Fundamento de la Opinión: dando cumplimiento a los lineamientos establecidos en la Guía de auditoría adoptada por la Contraloría General de Medellín, mediante Resolución 037 de 2020, se practicó auditoría financiera a los estados Financieros de la Empresa Aguas Nacionales S.A E.S.P, con corte a 31 de diciembre de 2020, comparados con cifras del año 2019: estado de situación financiera estado de resultados integral, estado de cambios en patrimonio y estado de flujo de efectivo, evaluación que se realizó de forma integral a través de la evaluación de los procesos gestión de recaudo, gestión de cartera, gestión de costos y gastos y otros procesos significativos.

Como resultado de la verificación de las operaciones que afectaron las cuentas contables asociadas a los procesos ya enunciados, mediante la aplicación de pruebas de control y de detalle, el equipo auditor evidenció que en la clasificación, medición y registros contables de dichas operaciones se aplicó el marco normativo que rige para la Empresa; en la presentación de los estados financieros, así como en las revelaciones se dio cumplimiento al manual de prácticas contables y de información financiera, en concordancia con las normas internacionales de información financiera – NIIF y las directrices del Contador General de la Nación; en la verificación de las cuentas seleccionadas en la muestra no se evidenciaron incorrecciones que afecten los saldos de las cuentas reflejadas en los estados financieros.

1.1.1.2. Opinión limpia o sin salvedades: en opinión de la Contraloría General de Medellín, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros de Aguas Nacionales S.A E.S.P, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, 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.

1.1.2 Concepto sobre la Gestión Financiera: para conceptuar sobre la Gestión Financiera, se evaluaron los indicadores descritos en el cuadro calificación indicadores gestión financiera, lo que arrojó una calificación definitiva de **88** puntos, que corresponde a un concepto Efectivo.

1.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Opinión Presupuesto

Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Medellín, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2020, que comprende: los Estados que muestran en detalle, la liquidación anual del presupuesto y los reconocimientos y recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante, y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2020, así como las vigencias futuras aprobadas durante la vigencia.

1.2.1.1 Fundamento de la Opinión.

Al evaluar el presupuesto de ingresos y gastos de Aguas Nacionales S.A E.S.P, vigencia fiscal 2020, se evidenció que la Empresa registra las operaciones presupuestales en el aplicativo JD EDWARDS ENTERPRICE ONE y en el aplicativo Qlik-Sense, el cual refleja la apropiación inicial, sus modificaciones, la apropiación definitiva, los certificados de disponibilidad, los compromisos contraídos, la ejecución (obligaciones), excepto los pagos realizados, con lo que se incumple lo dispuesto en el artículo 11 numeral 2 de la resolución reglamentaria orgánica 035 del 30 de abril 2020 de la Contraloría General de la República, situación que deja inconcluso el proceso de contabilidad presupuestal, que propende por el cumplimiento del ciclo presupuestal hasta su culminación en procura de una adecuada estructuración de los libros subsiguientes al proceso y constitución de las cuentas por pagar presupuestales.

La Contraloría General de Medellín ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

La Contraloría General de Medellín es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de integridad

y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Medellín ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Medellín considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

1.2.1.2 Opinión limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Medellín, el presupuesto de Aguas Nacionales S.A.E.S.P. vigencia 2020, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, el cumplimiento a los principios presupuestales, procedimientos de programación, elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto, (la ejecución del presupuesto se realiza hasta la ejecución del compromiso, no registra el pago), conforme a lo establecido en el Acuerdo 109 de 2019, por el cual se establecen las normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas industriales y comerciales del Estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, del orden municipal de Medellín, dedicadas a actividades no financieras

2. RESULTADOS EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTO 2020

2.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Además, los indicadores financieros.

2.1.1 Estados Financieros.

Aguas Nacionales se financia principalmente con recursos provenientes de la operación comercial de la PTAR Aguas Claras, la cual inició desde el 25 de diciembre de 2018, en atención del contrato de interconexión CT-2013-002297-A421 celebrado entre Aguas Nacionales S.A.E.S.P y EPM (operación de los cinco componentes del proyecto: el Interceptor Norte, Ramales colectores, la UVA Aguas Claras, la planta de secado térmico y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales), adicionalmente desarrolla los siguientes proyectos:

Convenio con Aguas del Atrato (Municipio de Quibdó – Chocó) para la operación de los sistemas destinados a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo (barrido, recolección y transporte).

Proyecto gerencia integral del programa abastecimiento de agua y manejo de aguas residuales en zonas rurales (GP), el cual contempla la ejecución de diversos proyectos en los Municipio de Aracataca (Magdalena), Sabanalarga, (Atlántico), Caloto (Cauca), Trujillo y Riófrio (Valle del Cauca), Puerto Caicedo (Putumayo), Manaure (La Guajira), con plazo de ejecución está estipulado hasta el 31 de diciembre de 2021.

Gestión de proyecto acta de transacción CT-2013-002297/EP-2020-000184, consiste en la ejecución planeada, controlada, sistemática, oportuna y documentada, bajo un enfoque de gerencia de proyectos, gestión de calidad y protección del medio ambiente para desarrollar la Interventoría contractual, técnica, administrativa, ambiental y social de los contratos de obra civil celebrados por EPM para el diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias, donde EPM presta sus servicios, la representación ante las diferentes entidades relacionadas con los trabajos por ejecutar y la prestación de los servicios complementarios requeridos por EPM

asociados con la gestión del alcance, calidad, gestión social, gestión ambiental, seguridad y salud en el trabajo, gestión de la información, tiempo y costos de las obras intervenidas, de acuerdo con los documentos del contrato y de la Gerencia del Proyecto

Durante el 2020, en Aguas Nacionales S.A.E.S.P se presentaron situaciones que afectaron los recursos de la Empresa (presupuesto) y por ende los estados financieros, a saber:

1. Contingencia por olores en la PTAR de Bello

Desde el inicio de las operaciones de la PTAR Aguas Claras se comenzó la generación de olores recurrentes e intensos provenientes de la operación de esta, los mismos que afectaron un gran número de la población cercana a esta y que en múltiples ocasiones fueron denunciados públicamente y ante entidades competentes.

Ante esta situación, la Empresa realizó un diagnóstico integral sobre los focos generadores de olores en los diferentes procesos de la PTAR y en función de este, definió un Plan Técnico con 36 acciones detalladas denominado PADEC¹, las cuales tenían como fin, una intervención integral para prevenir y controlar la generación de eventos críticos de olor en la planta y recuperar el diálogo con la comunidad; estas 36 acciones se cumplieron mediante el desarrollo de las siguientes actividades:

- Actividades de ejecución temprana y/ provisionales.
- Actividades de Ejecución de Obras de Infraestructura.
- Actividades de ejecución de suministros o importaciones.
- Actividades de ejecución de asesorías para el control de olores.²

El equipo auditor pudo establecer que, para el tratamiento de esta contingencia, la Empresa ejecuto recursos por un valor de \$5.235 millones a través del desarrollo de diferentes actividades como se muestran en la siguiente tabla:

¹ Plan de Contingencia en Manejo de Olores

² Informe de Sostenibilidad 2020

Cuadro 1. Acciones para mitigar olores en la PTAR (cifras en millones de pesos)

Acciones	Inversión
Instalación de sistemas de control ambiental.	271
Sistemas de análisis de información meteorológica.	46
Siembra de especies arbóreas generadoras de impactos positivos de olor.	31
Adelantar encuestas sobre el impacto socioeconómico de los olores en el área de influencia de la PTAR	40
Análisis de sustancias odorantes y mezcla de sustancias odorantes por olfatometría dinámica para el seguimiento a los olores	697
Generar cerramientos en sitios de generación de olores para evitar los impactos a la comunidad.	855
Aplicación de cloruro férrico en TL para evitar la generación de azufre en el biosólido que se traduce en generación de olores en secado térmico	66
Aplicación de químicos neutralizantes de olores	2.077
Adquisición y arrendamientos de equipos, insumos y bombas para la atención a preventivos y correctivos en procesos unitarios sensibles de generar olor	932
Calibración de los sistemas de control de olores de la PTAR junto con un balance de masas	154
Instalación de un sistema de tuberías para la extracción del olor generado en el canal de descarga del TP al TA	65
Total	5.235

Fuente información entregada por la Empresa

2. Capitalización del patrimonio de la Empresa por parte de EPM para pagar al consorcio HHA dentro de la controversia contractual

En sesión realizada el 28 de octubre del 2020, la Junta Directiva de Aguas Nacionales aprobó la capitalización del patrimonio de la Empresa en la suma de \$113.397.489 millones, recursos desembolsados por EPM, para pagar al Contratista Consorcio Aguas de Aburra HHA, en cumplimiento del Acta de acuerdo Convenio 006 de 2012; sobre el particular, desde el año 2015 la CAAF Filiales EPM Aguas, detectó demoras en la fase de ejecución de dicho contrato, para ejecutar las obras y operación durante el primer año de la PTAR Aguas Claras ubicada en el Municipio de Bello, y que como consecuencia de esa demora, se podría presentar posibles costos adicionales que al 31 de diciembre del 2019, en la auditoría especial

realizada a la construcción de la planta se habían estipulado inicialmente en \$109.749 millones por mayor permanencia en obra de la interventoría, gerenciamiento, asesoramiento, reajustes y variabilidad de la tasa de cambio, como se relaciona a continuación, quedando pendiente por evaluar otros pagos como los ordenados por la Comisión para la Resolución de Controversias que para la fecha de cierre de la auditoría 2019, no se había desembolsado.

Cuadro 2. Costos adicionales convenio 006 del 2012
(cifras en millones de pesos).

Concepto	Valor
Interventoría	49.014
Asesoramiento	27.188
Gerenciamiento	25.786
Reajustes	4.227
Variación tasa de cambio	3.535
Total	109.749

Fuente: Información suministrada por Aguas Nacionales

3. Pago de sanción e intereses de mora en la presentación de la declaración de rentas

Durante el 2020, la Empresa liquidó una sanción por valor de \$15.938.000, relacionada con la corrección de las declaraciones de renta de los años gravables 2017 y 2019 debido a que en la declaración de renta del 2017 se tomó como deducible el 100% de los gravámenes a los movimientos financieros; la corrección realizada incremento el saldo a pagar en la declaración de renta del año 2019, lo que causó la liquidación de intereses de mora por valor de \$20.631.000.

A continuación, se describen variaciones significativas que se presentaron durante el 2020 respecto al 2019, en el estado de situación financiera.

Estado de situación financiera: el activo de la Empresa refleja un incremento al final del periodo el 2020, de \$212.436 millones (11%), al pasar de \$1.864.862 millones en el 2019 a \$2.077.299 en el 2020, justificado entre otras por las siguientes razones:

Incremento del activo no corriente en la suma de \$188.220 (11%) respecto al 2019, debido al incremento de otros activos financieros por aumento del arrendamiento

financiero de la PTAR, en cuantía de \$186.156 millones y en propiedad, planta y equipos en \$2.225 millones, debido a movimientos realizados durante el 2020, así:

Cuadro 3. Movimientos PPYE

Movimientos Propiedad, planta y equipos durante el 2020	
Compras	132.174
Gasto depreciación	-43
Ingeniería y administración	-6.353
Reclasificaciones	-243
Retiros	-123.311
Total	2.225

Fuente información entregada por la Empresa. Cálculos equipo auditor

Incremento del activo corriente en cuantía de \$24.216 millones, por cuanto el efectivo y equivalente al efectivo creció en cuantía de \$25.376 millones debido al incremento en los pagos relacionados con el contrato de interconexión; el valor del inventario reconocido durante el 2020 por valor de \$906 millones correspondiente a materiales necesarios para la prestación del servicio, adquiridos durante el año.

El patrimonio de la Empresa se incrementó en \$207.528 millones, de un lado por la capitalización realizada por EPM en cuantía de \$113.397 millones destinados al pago realizado al consorcio HHA dentro de controversia contractual, recibidos en Aguas Nacionales S.A.E.S.P el 20 de noviembre de 2020, según comprobante de pago PT 1482874; de otro lado se incrementaron las reservas en \$16.540 millones, resultados acumulados en \$102.876 millones y reducción de la utilidad del periodo en \$25.285 millones (incremento de los costos de operación).

La evaluación de los estados financieros se realizó a partir de la identificación de las cuentas contables asociadas a los procesos seleccionados para su evaluación a los cuales se les identifico un riesgo, a saber:

Proceso Gestión de recaudo: se evaluó la ejecución del contrato de interconexión suscrito entre EPM y Aguas Nacionales S.A.E.S.P, el cual afectó las cuentas de ingreso 432206 Tratamiento de aguas residuales y la cuenta 432216 Componente financiero en tarifa, dicho contrato 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)

Durante el 2020 se recaudó la suma de \$259.294 millones, reflejando una disminución de \$41.315 millones respecto al 2019, por las siguientes razones:

El componente tratamiento de aguas residuales (CMO) se incrementó en \$2.834 millones, por cuanto pese a que se generó una disminución de 104.372 M³ facturados respecto al 2019, se congeló la tarifa en cumplimiento de las disposiciones emitidas por el Gobierno Nacional por la emergencia sanitaria del COVID-19.

Durante el 2020, se registró ingreso en este componente del contrato de interconexión, por valor de \$48.273 millones, el cual está compuesto de la siguiente manera:

Cuadro 4. Componente tratamiento de aguas residuales

Valor facturado contrato interconexion	48.255
Venta de energia (generada)	18
Total	48.273

Fuente auxiliar cuenta 432206. Cálculos equipo auditor

El componente financiero de la tarifa (CMI) se redujo en \$41.482 millones, respecto al 2019, debido a que durante el 2020 no se presentó ajuste por valoración por acumulación del 3% del IPC debido a que se congeló la tarifa en cumplimiento de las disposiciones emitidas por el Gobierno Nacional por la emergencia sanitaria del COVID-19. El ingreso registrado en este componente por valor de \$211.021 millones, se compone así:

Cuadro 5. Componente financiero factura

Valor facturado contrato interconexion	179.832
Ajuste por valoración enero a junio 2020	31.189
Total	211.021

Fuente auxiliar cuenta 432216. Cálculos equipo auditor

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 Gestión Cartera: se revisaron las cuentas por cobrar relacionadas con el contrato de interconexión y el cálculo de la provisión sobre estas, evidenciando que, a 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cartera se encontraba vigente por cuanto corresponde a la factura del mes de diciembre de 2020, por valor de \$12.887 millones; de otro lado, se estableció que las operaciones se clasificaron, registraron y revelaron conforme a la política de la Empresa.

Cuadro 6. Saldo por cobrar contrato de interconexión (cifras en millones de pesos)

Concepto	Saldo cuenta por cobrar	Deterioro	Cuenta por cobrar neta	Fecha Factura	Fecha Vencimiento
Operación Interconexión PTAR	4.012	0	4.012	14/12/2020	13/01/2021
Ingreso arrendamiento financiero	8.857	0	8.857	14/12/2020	13/01/2021
Venta de energía	18,46	-0,3	18,14	18/12/2020	17/01/2021
Total	12.887	0	12.887		

Fuente auxiliar cuenta 140803 y 147090. Cálculos equipo auditor

Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios: se verificaron los registros contables de todas las facturas de cobro de 19 contratos suscritos y ejecutados por la Empresa para el transporte de residuos sólidos, adquisición de bienes, insumos y servicios para la operación de la PTAR, evidenciado que las operaciones que se derivaron de esto contratos se clasificaron, registraron y revelaron conforme a las políticas de la Empresa.

Respecto a los inventarios, la Empresa inició el manejo de estos a partir del 2020, donde se evidencia el registro de los bienes inventariables adquiridos para la operación de la PTAR, el saldo a 31 de diciembre de 2020, está debidamente conciliado con la contabilidad.

Otros procesos significativos: se comprobó que durante el 2020, la Empresa liquidó y causó sanción por valor de \$15.938 millones, originada en la corrección de las declaraciones de renta de los años gravables 2017 y 2019 debido a que en la declaración de renta del 2017 se tomó como deducible el 100% de los gravámenes a los movimientos financieros; la corrección realizada incrementó el saldo a pagar en la declaración de renta del año 2019, lo que generó la liquidación y causación de intereses de mora por valor de \$20.631 millones. El equipo auditor continuará con

el análisis de la sanción y el interés de mora liquidado y causado durante el 2020, en la segunda etapa de la auditoría – evaluación del Control Fiscal Interno.

De otro lado se evidenció que el 22 de diciembre de 2020, la Empresa pagó la suma de USD30,7 millones (incluye pago al consorcio HHA y retenciones que se derivan de dicho acuerdo) en cumplimiento del acuerdo de desembolso suscrito con el Consorcio HHA dentro de controversia contractual según acuerdo prejurídico suscrito por las partes, dicho pago se financió con recursos provenientes de EPM en calidad de capitalización del patrimonio, según lo acordado por la Junta Directiva en el acta 236 del 28 de octubre de 2020, recursos transferidos a la cuenta bancaria de Aguas Nacionales, el 20 de noviembre de 2020. Debido a la relevancia del monto de los recursos involucrados, el equipo auditor continuará con el análisis de este pago en la segunda etapa de la auditoría – evaluación del Control Fiscal Interno.

2.1.2 Gestión Financiera

2.1.2.1 Indicadores Financieros.

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

- EBITDA y margen EBITDA

Cuadro 7. EBITDA y margen EBITDA (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2020	2019	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	260.819	301.847	-41.029	-14%
Costo de Operación Efectivos	59.055	48.954	10.101	21%
UTILIDAD BRUTA EFECTIVA	201.764	252.894	-51.130	-20%
Gastos administración efectivos	12.332	12.694	-362	-3%
SUBTOTAL EBITDA	189.432	240.199	-50.768	-21%
Otros Ingresos efectivos inherentes	789	475	314	66%
Otros Gtos efectivos inherentes	16	2	13	537%
EBITDA	190.206	240.672	-50.466	-21%
Margen EBITDA	73%	80%		-9%

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

La reducción presentada en el EBITDA y en el Margen EBITDA, respecto al 2019, se justifica entre otras, por las siguientes razones:

- Reducción neta de los ingresos operacionales en un 14%, debido a que, en la ejecución del contrato de interconexión suscrito con EPM, en el 2020 no se aplicó

el ajuste por indexación, aplicado en el 2019; además se presentó una disminución de M³ facturado

- Incremento del 21% de los costos de operación debido al incremento en los costos por servicios personal por la vinculación de personal para atender la contingencia por olores presentada en la PTAR y el suministro de insumos y químicos para atender dicha contingencia y para la operación de la PTAR
 - Reducción del 3% de los gastos de administración efectivos, debido a la disminución de los gastos generales, por efectos de la pandemia por COVID-19 (Comisiones, honorarios y servicios, vigilancia y seguridad; Servicios públicos, viáticos y gastos de viajes, publicidad y propaganda, entre otros) vinculación de nuevos empleados.
- **Margen bruto:** la reducción en el margen bruto efectivo respecto al 2019, se justifica por reducción de los ingresos operacionales en un 14%, y el aumento neto reflejado en los costos de operación efectivos en un 21%.

Cuadro 8. Margen bruto (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2020	2019	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	260.819	301.847	-41.029	-14%
Costo de Operación Efectivos	59.055	48.954	10.101	21%
UTILIDAD BRUTA EFECTIVA	201.764	252.894	-51.130	-20%
Margen Bruto Efectivo	77%	84%		-8%

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

- **Productividad del capital de trabajo (PKT):** la PKT en 2020 fue de (-6%), lo que indica que la situación financiera de la Empresa mejoró, frente a la situación del 2019 (-7%), debido a que el capital de trabajo operativo se incrementó en cuantía de \$906 millones respecto al 2019 y los proveedores de bienes y servicios disminuyeron en cuantía de \$4.250 millones, respecto al 2019; sin embargo, las obligaciones corrientes continúan siendo superiores a los derechos corrientes.

Cuadro 9. Productividad del capital de trabajo (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2020	2019	Variación \$	Variación %
Servicios Públicos	18	-	18	0%
Otras cuentas por cobrar operativas	20.769	20.788	(19)	0%
Inventarios	907	-	907	0%
CAPITAL DE TRABAJO OPERATIVO	21.694	20.788	906	4%
Adquisición de bienes y servicios	14.262	6.922	7.340	106%
Adquisición de bienes y servicios exterior -	917	25	892	0%
Acreedores operativos	7.069	5.518	1.551	28%
Beneficios a empleados y post empleo	944	423	521	123%
Pasivos estimados y provisiones	8.906	15.914	(7.007)	-44%
Otras cuentas por pagar operativas	5.427	12.973	(7.546)	-58%
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS (PBS)	37.525	41.775	(4.250)	-10%
KTNO	(15.831)	(20.987)	5.157	-25%
Variación KTNO	5.157	(20.987)	26.144	-125%
Ventas	260.819	301.847	(41.029)	-14%
KTNO	(15.831)	(20.987)	5.157	-25%
PKT	-6%	-7%		-13%

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

El capital de trabajo operativo se incrementó en 906 millones, mientras que la financiación de proveedores de bienes y servicios se redujo en \$4.250 millones frente al 2019, lo cual influyó para que el año 2020 el KTNO se incrementara en \$5.157 millones.

- **Palanca de crecimiento – PDC:** La palanca de crecimiento (PDC) se disminuyó en 1 punto porcentual respecto al 2019, al pasar de -11% en el 2019, a -12%, en el 2020, debido a que el margen Ebitda se redujo en un 9% por los factores que influyeron en la reducción del Ebitda y la PKT refleja un incremento del 13%, por la variación neta presentada en el capital de trabajo frente a los proveedores de bienes y servicios del 6 %.

Cuadro 10. Palanca de crecimiento.

Concepto	2020	2019
Margen EBITDA	73%	80%
PKT	-6%	-7%
PDC	-12	-11

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

2.1.2.2 Concepto de gestión financiera.

Cuadro 11. Resultados de la calificación gestión financiera 2020

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
1. Margen EBITDA	46%	87	40
2. Margen Bruto	18%	83	15
3. Productividad Capital de Trabajo	18%	90	16
4. Palanca de Crecimiento	18%	91	16
Total	100%		88

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

De acuerdo con los resultados anteriores, se concluye que la gestión financiera en la vigencia 2020 arrojó una calificación de **88** puntos, ubicándose en el rango de **Efectivo**.

2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Planeación, programación, presentación y aprobación del presupuesto.

Teniendo en cuenta que EPM tiene una participación del 99,97% en el patrimonio de Aguas Nacionales, el presupuesto se rige por lo dispuesto en los artículos 3° y 5° del Decreto 006 de 1998³ y el Artículo 1° del Acuerdo 109 de 2019, que reza “... en materia presupuestal, las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de las Empresas industriales y comerciales del Estado, son aquellas sociedades para las cuales el municipio o sus entidades descentralizadas poseen el noventa por ciento (90%) o más de su capital social”.

En cumplimiento a las disposiciones aplicables y al cronograma establecido para tal fin, el 10 de octubre de 2019 se presentó a la Junta Directiva de Aguas Nacionales S.A.E.S.P el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal de 2020, para su correspondiente aprobación.

Mediante Decreto No. 011 del 25 de octubre 2019, la Junta Directiva de Aguas Nacionales S.A.E.S.P aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2020, según delegación otorgada por el COMFIS en la Resolución 060 del 15

³ Estatuto orgánico del presupuesto del Municipio de Medellín

de julio de 2019; se evidenció que mediante Decreto N°012 de diciembre 26 de 2019, el Gerente General desagregó presupuesto de ingresos y gastos.

Al comparar los agregados del presupuesto de ingresos y gastos aprobado por la Junta Directiva con el presupuesto liquidado por la gerencia, no se evidenció diferencia alguna, con lo que comprueba el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la aprobación de presupuesto.

- **Modificaciones.**

Las adiciones, reducciones, traslados y resoluciones modificación desagregación del presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2020, realizados durante el 2020, fueron aprobados por la Junta Directiva según decretos expedidos para tal fin, en cumplimiento a lo dispuesto en la circular N°028 de 2020 y las disposiciones generales, las cuales se muestran a continuación; es de anotar que la diferencia que refleja entre el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gastos, se justifican, en que el disponible final de caja se maneja conforme a la necesidad y en este sentido se realizan las adiciones y las reducciones:

Cuadro 12. Modificaciones presupuestales (cifras en millones de pesos)

Modificación	Presupuesto de ingreso	Presupuesto de gastos
Presupuesto inicial	371.591	335.539
Adiciones	180.686	194.187
Reducciones	-67.981	-51.477
Traslados origen	-1.400	-168.862
Traslados destino	1.400	168.862
Presupuesto Definitivo	484.297	478.249

Fuente: información rendida por la Empresa. Calculo equipo auditor

Con relación a los traslados, fueron autorizados atendiendo el nivel de desagregación del presupuesto aprobado por la Junta Directiva, y se tramitaron a través de decretos, cumpliendo con las autorizaciones establecidas en las disposiciones generales.

- **Ejecución presupuestal.**

El presupuesto ingresos y gastos de Aguas Nacionales S.A.E.S.P, aprobado para la vigencia fiscal de 2020, fue ejecutado conforme a los lineamientos establecidos

en el Decreto 006 de 1998, y el artículo 21 del Acuerdo 109 de 2019, en tal sentido la ejecución del presupuesto de ingresos, fue de caja y la ejecución del presupuesto de gastos de causación.

Las operaciones presupuestales se registraron en el aplicativo JD EDWARDS ENTERPRICE ONE que tiene como complemento el aplicativo Qlik-Sense, que permite depurar la información identificando las partidas efectivas que dan lugar a la trazabilidad de la cadena presupuestal tanto del ingreso como del gasto, en este aplicativo se manejan los siguientes libros:

Cuadro 13. Libros de presupuesto

Libro de Presupuesto	Descripcion
AA	Ejecución
BA	Presupuesto modificado
BO	Presupuesto inicial cuentas de costos, gastos y balance
JO	Presupuesto inicial cuentas de proyectos
PA	Presupuesto certificado
QA	Adiciones presupuestales
QR	Reducciones presupuestales
RP	Presupuesto registrado
T1	Traslado origen
T2	Traslado destino

Fuente: Información suministrada por Aguas Nacionales

Como se observa en el cuadro anterior, el seguimiento presupuestal de los gastos, se realiza solo hasta la causación (obligaciones), por cuanto el proceso de pago es independiente al proceso de presupuesto, este es realizado en Tesorería (cotejado en servicios compartidos EPM). Respecto a la ejecución presupuestal de ingresos, que tiene como base el recaudo de lo presupuestado en cada uno de los rubros a 31 de diciembre de 2020.

2.2.1. PRESUPUESTO

2.2.1.1 Ejecución de Ingresos.

Durante el 2020, la Empresa alcanzó un recaudo de \$498.105 millones, equivalente a una ejecución del 103% del presupuesto definitivo de ingresos (\$484.300 millones), financiados en un 20% con la disponibilidad inicial, en el 46% con ingresos corrientes efectivos y en el 34% con recursos de capital.

- **Disponibilidad inicial:** los saldos iniciales disponibles en caja a diciembre 31 de 2019 e incorporados al presupuesto de la vigencia de 2020, se estimaron inicialmente por valor de \$113.036 millones, mediante decreto No 003 del 30 de abril de 2020, fue adicionada en \$36.211 millones y reducida en \$49.259 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$99.987 millones, la cual se redujo en \$19.901 millones respecto al 2019.
- **Ingresos corrientes:** el presupuesto inicial para la vigencia del 2020, por valor de \$235.318 millones, se adicionó en \$3.353 millones y se trasladó la suma de \$1.399 millones, para un presupuesto definitivo de \$237.271 millones; se recaudó la suma de \$229.066 millones equivalente al 97%, refleja un incremento de \$10.899 millones, provenientes de la ejecución del contrato de interconexión.
- **Recursos de capital.** el presupuesto inicial para la vigencia del 2020, por valor de \$23.237 millones, se adicionó en \$141.122 millones, y se recibió un traslado de \$1.399 millones, para un presupuesto definitivo de \$147.037 millones; se recibió la suma de \$169.052 millones equivalente al 115%, refleja un incremento de \$158.788 millones, provenientes de la Capitalización realizada por EPM el 20 de noviembre, por valor de \$113.397,489, para cubrir el pago al Contratista Consorcio Aguas de Aburra HHA.

2.2.1.2 Ejecución de Gastos.

El presupuesto de gastos de Aguas Nacionales EPM S.A.E.S.P. aprobado en la vigencia 2020, ascendió a \$335.539 millones, presentó modificaciones netas por \$142.710 millones para un definitivo de \$478.249 millones y registró una ejecución del 79%, equivalente a \$376.569 millones, creció en \$44.617 millones respecto al 2019.

El presupuesto de inversión durante el año 2020, registró ejecución por valor de \$244.441 millones, representa el 65% del total de los gastos ejecutados, se redujo

en \$2.843 millones respecto al 2019, lo que se explica por la terminación de las obras de la PTAR.

Los gastos de funcionamiento con una ejecución de \$125.272 millones, representan el 33% del total de los gastos ejecutados, se incrementaron en \$50.581 millones, respecto al 2019, justificado entre otras razones por la vinculación de personal para la operación de la PTAR y para atender la contingencia por olores.

Los gastos de comercialización y producción, con un valor ejecutado de \$6.857 millones, representa el 2% del total de los gastos ejecutados, reflejan una reducción de \$3.121 millones respecto al 2019, justificado por reducción de los servicios públicos, no obstante, al incremento en la adquisición de productos químicos.

De otro lado, 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.

2.2.1.3 Situación Presupuestal

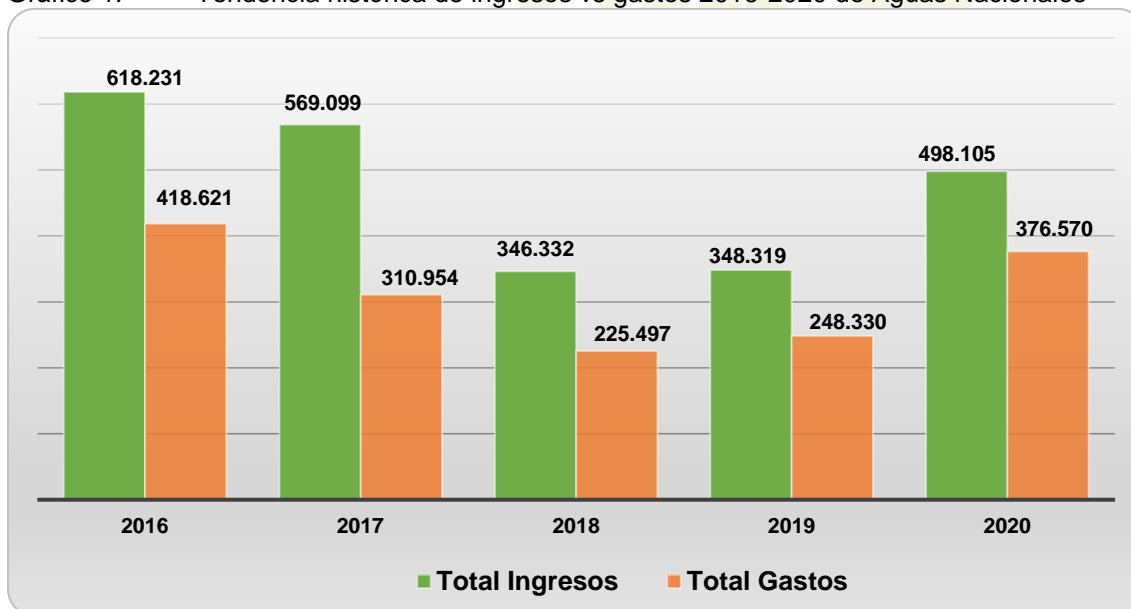
Cuadro 14. Comportamiento histórico 2019-2020 (Cifras en millones de pesos)

Concepto presupuestal	2016	2017	2018	2019	2020	Tasa Ccto.	Variación 2019 - 2020	
							\$	%
INGRESOS								
Disponibilidad Inicial	469.030	207.179	258.145	120.834	229.066	-16%	108.232	90%
Ingresos Corrientes		441	873	218.167	169.052	626%	-49.115	-23%
Recursos de Capital	149.201	361.479	87.314	9.318	99.987	-10%	90.669	973%
TOTAL INGRESOS	618.231	569.099	346.332	348.319	498.105	-16%	149.786	43%
GASTOS								
Funcionamiento	24.909	19.953	13.845	33.892	125.272	50%	91.380	270%
Gastos Operación Comercial		8.871	12.082	46.491	6.857	-8%	-39.634	-85%
Inversión	393.712	282.130	199.570	167.947	244.441	-11%	76.494	46%
TOTAL GASTOS	418.621	310.954	225.497	248.330	376.570	-3%	128.240	52%
SITUACIÓN PRESUPUESTAL(1-2)	199.610	258.145	120.835	99.989	121.535	-12%	21.546	22%

Fuente: Rendición de cuentas Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P 2020. Cálculos equipo auditor.

El resultado de la situación presupuestal Aguas Nacionales al final del periodo 2020, fue de \$121.535 millones, es decir, los ingresos recaudados durante la vigencia fiscal fueron superiores a los gastos ejecutados, concluyendo que la situación presupuestal de la Empresa durante 2020 fue positiva, además; por que reflejó un incremento de \$21.546 millones respecto al 2019, sin embargo, pese a esta situación la tasa de crecimiento en los últimos cinco años es del -12%, por cuanto, se ha venido reduciendo respecto a los años 2016 y 2017.

Gráfico 1. Tendencia histórica de ingresos vs gastos 2016-2020 de Aguas Nacionales



2.2.1.4 Vigencias Futuras

Durante el 2020, la Junta Directiva de la Empresa Aguas Nacionales, en atención a las facultades otorgadas por el Consejo Municipal de Política Fiscal mediante Resolución 201950064466-COMFIS 060 de 2019, expidió los decretos 004 del 30 de abril, 007 del 26 de junio, 009 del 27 de agosto, 014 del 27 de noviembre y 016 del 10 de diciembre, con los cuales, aprobó vigencias futuras ordinarias y excepcionales por valor total de \$35.398 millones; es de anotar que durante el 2020 se aprobaron vigencias futuras para ser ejecutadas en el 2021, 2022 y 2023, en los siguientes proyectos:

Cuadro 15. Vigencias Futuras (cifras en millones de pesos)

Destinación	Valor de Vigencia Futura		
	Ordinarias	Excepcionales	Total
Suministro y servicios necesarios para la prestación del servicio de alcantarillado	15.524	1.446	16.970
Suministro y servicios necesarios para las áreas de apoyo requeridos para la prestación del servicio de alcantarillado	3.711	0	3.711
Gastos de Funcionamiento	7.465	0	7.465
Proyecto PTAR Aguas Claras	3.292	0	3.292
IVA AFRP descontable	625	0	625
Inversión proyecto Aguas del Atrato	3.335	0	3.335
Total	33.952	1.446	35.398

Fuente Decretos Junta Directiva. Calculos equipo auditor

Se revisó el formato de vigencias futuras rendido por la Empresa en Gestión Transparente, observando que en este se reportaron vigencias futuras autorizadas en los años 2018 y 2019 por valor de \$64.132 millones.

Cuadro 16. Vigencias futuras ejecutadas 2020 (cifras en millones de pesos)

Tipo de vigencia futura	Total Autorizado	Apropiado en la Vigencia Inicial	Apropiado 2020	Ejecutado 2020
EXCEPCIONAL	183	183	0	0
ORDINARIA	63.950	53.275	21.438	18.100
Total	64.132	53.457	21.438	18.100

Fuente Rendición de cuentas. Calculos equipo auditor

La revisión del formato y los controles establecidos para la ejecución de vigencias futuras sera revisado en la segunda etapa de la auditoría– evaluación del Control Fiscal Interno y en la revisión de la gestión contractual se verificará el monto ejecutado en aquellos financiados con vigencias futuras.

OBSERVACIONES PRESUPUESTO

Observación 1. Administrativa– Contabilidad presupuestal. Al evaluar el macroproceso presupuestal, el equipo auditor evidenció que en la contabilidad presupuestal (libros de presupuesto) de Aguas Nacionales S.A.E.S.P, no se registraron los pagos efectuados durante la vigencia fiscal de 2020; en dicho proceso solo se registra presupuestalmente hasta la ejecución del compromiso (obligaciones), con lo que se incumple la Resolución reglamentaria orgánica 035 del 30 de abril 2020, expedida por la Contraloría General de la República, la cual establece en el artículo 9 que la *“INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LAS ENTIDADES SUJETAS AL ESTATUTO ORGÁNICO DEL PRESUPUESTO –EOP Y DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO Y DE LAS SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA SUJETAS AL RÉGIMEN DE AQUELLAS, DEDICADAS A ACTIVIDADES NO FINANCIERAS (DECRETO 115 DE 1996): Es la información sobre la 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 reservas presupuestales incluyen el compromiso, la obligación y el pago, y las cuentas por pagar la obligación y el pago”* y artículo 11 numeral 2 *“LIBRO DE GASTOS. En este libro deben registrarse las operaciones que afecten el presupuesto de gastos por cada uno de los rubros definidos en el acto administrativo de la entidad que lo desagregue, reflejando la apropiación inicial, sus modificaciones, la apropiación definitiva, los certificados de disponibilidad, los compromisos contraídos, las obligaciones y los pagos realizados. Las entidades no sujetas al EOP y al Decreto 115 de 1996, en la ejecución del gasto, solo deben registrar las obligaciones y los pagos.”*

De igual manera se evidenció que la Empresa no maneja el libro de vigencias futuras, tal y como lo establece el artículo 11 numeral 3 de la citada Resolución *“LIBRO DE VIGENCIAS FUTURAS. En este libro debe registrarse el monto de las autorizaciones, el periodo en años para el cual se autorizan, ajustes o modificaciones al monto aprobado, compromisos, obligaciones y pagos de las vigencias futuras. Este libro solo lo deben llevar las entidades sujetas al EOP y al Decreto 115 de 1996”*.

Lo descrito anteriormente, se presenta por falta de integridad del proceso de ejecución presupuestal, de manera independiente al proceso contable, lo cual genera incumplimiento en los procedimientos para la afectación del registro presupuestal y estructuración del libro de cuentas por pagar establecido en la contabilidad presupuestal, que busca garantizar el adecuado registro y control de las operaciones presupuestales.

La anterior situación deja inconcluso el proceso de contabilidad presupuestal, que propende por el cumplimiento del ciclo presupuestal hasta su culminación en procura de una adecuada estructuración de los libros subsiguientes al proceso y

constitución de las cuentas por pagar presupuestales, por lo que se determina una observación administrativa.

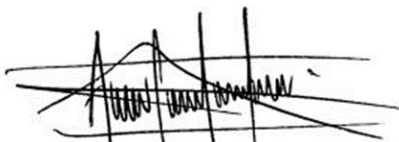
3 CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES

Consolidado de Observaciones Auditoría Financiera y de Gestión - Evaluación Estados Financieros y Presupuesto de Aguas Nacionales S.A. E.S.P., 2020.

Cuadro 17. Consolidado de observaciones

Observaciones	Número	Valor (en pesos)
Con Presunta Incidencia Fiscal	0	0
Con Presunta Incidencia Disciplinaria	0	
Con Presunta Incidencia Penal	0	
Administrativo	1	
Con Más de una incidencia		
Con Presunta Incidencia Fiscal y Disciplinaria	0	0
Con Presunta Incidencia Fiscal y Penal	0	0
Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Penal	0	
Total	1	\$ -




Atentamente,



ANDRÉS JOHAN GIRALDO CERQUERA
Contralor Auxiliar

ANEXOS

Anexo 1 Estado de Situación Financiera Dictaminado, vigencia 2020 en Aguas Nacionales

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.		aguas nacionales [®] Grupo epm [®]	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Periodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019			
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos			
	Notas	2020	2019
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	4	2,387,992	162,671
Otros activos intangibles	5	3,774	48,240
Otros activos financieros	8	1,932,457,152	1,746,300,786
Otros activos	10	2,142,060	2,259,433
Total activo no corriente		1,936,990,978	1,748,771,130
Activo corriente			
Inventarios	11	906,616	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	20,787,735	20,787,946
Activo por impuesto sobre la renta corriente	28.4	2,679,342	-
Otros activos financieros	8	21,922,402	27,087,073
Otros activos	10	1,617,225	1,198,616
Efectivo y equivalentes al efectivo	12	92,394,666	67,017,729
Total activo corriente		140,307,986	116,091,364
TOTAL ACTIVO		2,077,298,964	1,864,862,494
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	13.1	1,503,712,040	1,418,928,870
Prima en colocación de acciones	13.1	123,745,442	95,131,122
Reservas	10.2	30,931,123	14,390,940
Otro resultado integral acumulado	14	(18)	(18)
Resultados acumulados	13.3	75,221,697	(27,654,682)
Resultado neto del periodo	13.3	152,942,713	178,227,970
Total patrimonio		1,886,552,997	1,679,024,202
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	8,661,114	4,030,433
Pasivo por impuesto diferido	28.5	121,460,559	96,301,766
Provisiones	18	5,242,178	2,570,130
Total pasivo no corriente		135,363,851	102,902,329
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	33,780,080	31,031,553
Beneficios a los empleados	16	943,843	423,327
Impuesto sobre la renta por pagar	28.4	-	11,123,248
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	17	5,427,406	1,849,780
Provisiones	18	8,906,247	15,913,690
Otros pasivos	19	6,324,540	22,594,365
Total pasivo corriente		55,382,116	82,935,963
Total pasivo		190,745,967	185,838,292
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,077,298,964	1,864,862,494
Las notas 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)	Ana Milena Ibarbo Gutiérrez Revisor Fiscal TP. No. 93134-T Miembro de KPMG S.A.S. (Véase mi informe del 1 de marzo de 2021)	

Anexo 2 Estado Situación Financiera 2020, Aguas Nacionales (cifras en millones de pesos)

Código	Clases y Cuentas	Período Actual	Período Anterior	Variación		% Part. Periodo Actual
				\$	%	
ACTIVO						
CORRIENTE		140.308	116.091	24.217	21	6,75%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	92.395	67.018	25.377	38	6585,13%
12	Inversiones e instrumentos derivados	21.922	27.087	-5.165	-19	1562,45%
13	Cuentas por cobrar	20.788	20.788	0	0	1481,58%
15	Inventarios	907	0	907	0	64,62%
19	Otros activos	4.297	1.199	3.098	258	306,22%
NO CORRIENTE		1.936.991	1.748.771	188.220	11	93,25%
12	Inversiones	1.932.457	1.746.301	186.156	11	9976,59%
16	Propiedades, planta y equipo	2.388	163	2.225	1.368	12,33%
19	Otros activos	2.146	2.308	-162	-7	11,08%
TOTAL ACTIVO		2.077.299	1.864.862	212.436	11	
PASIVO						
CORRIENTE		55.382	82.936	-27.554	-33	29,03%
24	Cuentas por pagar	39.207	44.005	-4.797	-11	7079,45%
25	Beneficios a los empleados	944	423	521	123	170,42%
27	Provisiones	8.906	15.914	-7.007	-44	1608,14%
29	Otros Pasivos	6.325	22.594	-16.270	-72	1141,98%
NO CORRIENTE		135.364	102.902	32.462	32	70,97%
24	Cuentas por pagar	8.661	4.030	4.631	115	639,84%
27	Provisiones	5.242	2.570	2.672	104	387,27%
29	Otros Pasivos	121.461	96.302	25.159	26	8972,89%
TOTAL PASIVO		190.746	185.838	4.908	3	
PATRIMONIO						
32	Patrimonio de las empresas	1.886.553	1.679.024	207.529	12	100%
TOTAL PATRIMONIO		1.886.553	1.679.024	207.529	12	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.077.299	1.864.862	212.436	0	


Anexo 3 Estado de resultado integral 2020, Aguas Nacionales (cifras en millones de pesos)

Código	Concepto	Periodo actual	Periodo anterior	Variación		% particip. Respecto de su grupo
				\$	%	
4	Ingresos Operacionales	264.676	302.546	-37.871	-13%	
43	Venta de servicios	264.676	302.546	-37.871	-13%	100,0%
6	Costo de Ventas y Servicio	59.060	48.954	10.107	21%	
63	Costo de ventas de servicios	59.060	48.954	10.107	21%	100,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO		205.615	253.593	-47.978	-18,9%	
5	Gastos de administración y ventas	57.038	77.295	-20.257	-26%	
51	De administración y operación	12.332	12.694	-362	-3%	21,6%
53	Deterioro, depreciación, amortización y provision	44.706	64.600	-19.895	-31%	78,4%
EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL		148.578	176.298	-68.235	-38,7%	
4	Ingresos no operacionales	5.289	2.895	2.393	83%	
48	Otros ingresos	5.289	2.895	2.393	83%	100,0%
5	Gastos no operacionales	924	966	-42	-4%	
58	Otros gastos	924	966	-42	-4%	17,5%
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		152.943	178.228	-65.799	-36,9%	
Otro resultado integral		0	0	0	-330%	
	Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	0	0	0	-330%	112,1%
	Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	0	0	0	-325%	-12,1%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		152.943	178.228	-25.285	-14,2%	

Anexo 4 Estado de Cambios en el Patrimonio

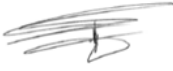
Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019.
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos




	Capital emitido (Nota 13.1)	Prima en colocación de acciones (Nota 13.1)	Reservas (Nota 13.2)	Resultados acumulados (Nota 13.3)	Otro resultado integral	
					Inversiones patrimoniales (Nota 14)	Total
Saldo al 1 de enero de 2019	1,418,928,870	95,131,122	22,971,104	(27,654,682)	(18)	1,509,376,396
Resultado neto del periodo	-	-	-	178,227,970	-	178,227,970
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	-	-	-	-
Resultado integral del periodo	-	-	-	178,227,970	-	178,227,970
Excedentes o dividendos decretados	-	-	-	(8,580,164)	-	(8,580,164)
Movimiento de reservas	-	-	(8,580,164)	8,580,164	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1,418,928,870	95,131,122	14,390,940	150,573,288	(18)	1,679,024,202
Saldo al 1 de enero de 2020	1,418,928,870	95,131,122	14,390,940	150,573,288	(18)	1,679,024,202
Resultado neto del periodo	-	-	-	152,942,713	-	152,942,713
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	-	-	-	-
Resultado integral del periodo	-	-	-	152,942,713	-	152,942,713
Emisión de capital	84,781,170	28,614,320	-	-	-	113,395,490
Excedentes o dividendos decretados	-	-	-	(58,811,408)	-	(58,811,408)
Movimiento de reservas	-	-	16,540,183	(16,540,183)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1,503,712,040	123,745,442	30,931,123	228,164,410	(18)	1,886,552,997


Las notas son parte integral de los estados financieros



Henry Pierra Molina
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)






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



Ana Milena Ibarbo Gutiérrez
Revisor Fiscal
T.P. No. 02134-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase su informe del 1 de marzo de 2021)

Anexo 5 Estado de Flujos de Efectivo

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.		aguas nacionales® Grupo epm™	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y 2019			
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos			
	Notas	2020	2019
Flujos de efectivo por actividades de la operación:			
Resultado neto del periodo	13.3	152,942,713	178,227,970
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 y 5	88,752	28,650
Deterioro de cuentas por cobrar, neto	7	15,657	2,457
Resultado por diferencia en cambio, neto	27	(1,490,444)	188,909
Resultado por valoración de instrumentos financieros y contabilidad de cobertura	26	(1,175,431)	(1,762,771)
Provisiones, planes de beneficios definidos post-empleo y de largo plazo	24	4,427,483	811,896
Provisiones obligaciones fiscales, seguros y reaseguros y actualización financiera	26	657,167	-
Impuesto sobre la renta diferido	28	25,158,794	38,319,934
Impuesto sobre la renta corriente	28	15,020,513	25,437,549
Gastos por intereses y comisiones		-	83,591
Resultado por retiro de propiedades, planta y equipo, activos por derecho de uso, activos intangibles y propiedades de inversión	25	2,941	-
Recuperaciones no efectivas	22	(3,067,543)	-
Otros ingresos y gastos no efectivos, neto		(3)	-
		<u>192,580,599</u>	<u>241,338,185</u>
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:			
Variación en inventarios	11	(906,616)	-
Variación en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	(1,334,231)	(9,468,048)
Variación en otros activos		(301,236)	(765,888)
Variación en acreedores y otras cuentas por pagar	15 y 27	7,946,778	(18,231,369)
Variación en beneficios a los empleados	16	520,516	246,675
Variación en provisiones		-	70,040
Variación en otros pasivos	17 y 19	(12,692,199)	(74,637,151)
		<u>(6,766,988)</u>	<u>(102,785,741)</u>
Impuesto sobre la renta - devolución		(28,823,102)	(13,761,562)
Flujos netos de efectivo actividades de la operación		<u>156,990,509</u>	<u>124,790,882</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	4	(125,821,299)	(76,392,134)
Disposición de propiedades, planta y equipo		-	75,057,819
Adquisición de activos intangibles	5	(4,653)	(53,745)
Adquisición de inversiones en instrumentos financieros	8	(100,230,722)	(40,507,837)
Disposición de inversiones en instrumentos financieros	8	37,372,623	65,932,839
Préstamos a vinculados económicos	7	1,318,784	-
Otros flujos de efectivo de actividades de inversión	4	242,739	(134,517,642)
Flujos netos de efectivo actividades de inversión		<u>(187,122,528)</u>	<u>(110,480,700)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Emisión de instrumentos de patrimonio	13.1	113,397,490	-
Dividendos o excedentes pagados	13.3	(58,811,408)	(8,580,164)
Flujos netos de efectivo actividades de financiación		<u>54,586,082</u>	<u>(8,580,164)</u>
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo		<u>24,454,063</u>	<u>5,730,018</u>
Efectos de las variaciones en las tasas de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo	27	922,874	123,877
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	12	67,017,729	61,163,834
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	12	<u>92,394,666</u>	<u>67,017,729</u>
Recursos restringidos	12	<u>13,728,755</u>	<u>19,450,469</u>
Las notas 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)	 Ana Milena Ibarbo Gutiérrez Revisor Fiscal TP. No. 93134-T Miembro de KPMG S.A.S. (Véase mi informe del 1 de marzo de 2021)
---	--	---

Anexo 6 Presupuesto vigencia 2020, Aguas Nacionales. (Cifras en millones de pesos)

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución Total	% Ejec.
		Adiciones	Reducciones	Traslados			
INGRESOS:							
1. DISPONIBILIDAD INICIAL	113.036	36.211	-49.259		99.988	99.988	100%
2. Ingresos Corrientes	235.318	3.353	0	-1.400	237.272	229.066	97%
2.1 Ingresos causados	235.318	3.353	0	-1.400	237.272	229.066	
2.1.1 Venta de servicios	235.318	3.353	0	-1.400	237.272	229.066	
3. Recursos de Capital	23.237	141.122	-18.721	1.400	147.037	169.052	115%
3.1 Ingresos de capital	184	0	0	1.400	1.584	7.994	
3.2 Otras fuentes	23.053	141.122	-18.721	0	145.453	161.058	
Total Ingresos	371.591	180.686	-67.981	0	484.297	498.105	103%
GASTOS:							
1. Funcionamiento	175.200	9.250	-28.760	-3.343	152.347	125.272	82%
1.1 Gastos de personal	9.043	2.082	0	531	11.656	10.362	89%
1.1.1 Servicios asociados nómina	7.797	1.810	0	410	10.018	8.884	89%
1.1.2 Contribuciones inherentes nómina	1.246	271	0	121	1.638	1.478	90%
1.2 Gastos Generales	166.157	7.168	-28.760	-3.875	140.691	114.910	82%
1.2.1 Bienes	460	122	0	431	1.013	660	65%
1.2.2 Servicios	38.179	3.095	0	456	41.730	20.903	50%
1.2.3 Impuestos, tasas, multas	23.840	252	0	-4.724	19.368	17.228	89%
1.2.4 Cuentas por pagar vigencia anterior	103.677	3.699	-28.760	-38	78.579	76.119	97%
2. Comercialización y Producción	7.367	2.694	0	-1.995	8.066	6.857	85%
2.1 Comercialización	7.367	2.694	0	-1.995	8.066	6.857	85%
3. Inversiones	152.972	182.243	-22.717	5.338	317.837	244.441	77%
3.1 Infraestructura	136.714	182.243	-12.397	5.539	312.100	235.504	75%
3.2 Otras aplicaciones de inversión	16.258	0	-10.320	-201	5.737	8.937	156%
Total Gastos	335.539	194.187	-51.477	0	478.249	376.569	79%
DISPONIBILIDAD FINAL	36.052				6.048	121.536	
Total	371.591				484.297	498.105	

Anexo 7 Definición de la materialidad financiera

Bases a tener en consideración	
Bases	Monto
Activos	\$ 2.074.619.812.318,82
Pasivos	\$ 211.648.905.036,58
Patrimonio	\$ 1.862.970.909.353,21
Ingresos	\$ 270.202.867.681,14
Gastos	\$ 103.791.104.794,99
Superavit o deficit	\$ 166.411.762.886,15
Margen Bruto	61,59%

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión auditoría anterior	Calificación Control Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo combinado de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2
SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER			
6	Entre 4,0% y 5,0%			

Nivel 1 (5 - 7 Puntos)	Mejor calificación
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia
Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Peor calificación

BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA
PATRIMONIO O PASIVOS	\$ 1.862.970.909.353,21	4,5%	\$ 83.833.690.921

Justificación para seleccionar la base y el porcentaje.
Debido a que es una Empresa que persigue rentabilidad económica para sus socios, además es el segundo año de operación de la PTAR, los estados financieros del periodo anterior se dictaminaron sin salvedad. Pese a que la Empresa no ha documentado sus procesos y procedimientos, las políticas contables están definidas y son claras, por cuanto se evidencia que se aplican controles que impiden la materialización de los riesgos identificados en cuanto a lo contable, excepto por el pago de la multa a la DIAN.

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA		
Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP
		-
		-
		-

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -			
Generalmente se toma entre un 60% a 80% de la MP cuantitativa, en la primera fila elija un porcentaje entre este rango para las cuentas a nivel general. Sin embargo, es posible que existan saldos, transacciones u operaciones específicos en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (inserte las necesarias).			
%	Concepto rubro	Valor	ME
	General	\$ 83.833.690.921	-
		\$ 83.833.690.921	-
		\$ 83.833.690.921	-

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 8% de la MP cuantitativa.		
%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo

Anexo 8 Definición de la materialidad de presupuesto

Opinión auditoría anterior	Calificación Control Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo combinado de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2

SELECCIONAR

SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD - LA BASE SOBRE EL VR DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO
§	Entre 1,17% y 2,08%	2,08%

Nivel 1 (0 - 5 Puntos)	Entre 2,08% y 3,0%	Mejor calificación
Nivel 2 (6 - 10 Puntos)	Entre 1,17% y 2,08%	Calificación intermedia
Nivel 3 (11 - 15 Puntos)	Entre 0,25% y 1,17%	Peor 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		
Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad
\$ 498.105.009.255	2,08%	\$ 10.360.584.193
Ejecución presupuestal de gastos		
Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad
\$ 376.569.343.096	2,08%	\$ 7.832.642.336

Justificación para seleccionar el porcentaje.

Se sustenta en el hecho de que el riesgo combinado fue bajo para la auditoría actual, respecto a la auditoría anterior no se configuraron hallazgos en la evaluación del presupuesto y el concepto fue eficiente

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA

Para la evaluación del presupuesto, el Equipo Auditor no consideró materialidad cualitativa

Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP
		-
		-
		-
		-

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -

Generalmente se toma entre un 60% a 80% de la MP cuantitativa, en la primera fila elija un porcentaje entre este rango para las cuentas a nivel general. Sin embargo, es posible que existan saldos, transacciones u operaciones específicos en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (inserte las necesarias).

%	Concepto rubro	Valor	ME
			0,00
			-
			-
			-
			-
			-
			-

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 8% de la MP cuantitativa.

%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo