

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

**Estados Financieros separados y notas
28 de Febrero 2022 y 2021**

Grupo epm

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A Febrero de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de COP

| | | Febrero 2022 | Febrero 2021 |
|-------------------------------------------------|----|----------------------|----------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 2 | 5.370.531 | 3.949.600 |
| Otros activos intangibles | | | 2.705 |
| Otros activos financieros | 3 | 2.154.608.820 | 1.977.515.518 |
| Otros activos | | 2.005.124 | 2.122.497 |
| Total activo no corriente | | 2.161.984.474 | 1.983.590.320 |
| Activo corriente | | | |
| Inventarios | 4 | 3.876.932 | 957.385 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | | 25.554.670 | 21.421.651 |
| Activo por impuesto sobre la renta corriente | 5 | 9.195.289 | 2.828.609 |
| Otros activos financieros | | 36.882.191 | 26.559.384 |
| Otros activos | | 1.731.430 | 1.211.915 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 6 | 107.580.711 | 81.835.032 |
| Total activo corriente | | 184.821.224 | 134.813.976 |
| TOTAL ACTIVO | | 2.346.805.698 | 2.118.404.297 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Patrimonio | | | |
| Capital emitido | | 1.503.712.040 | 1.503.712.040 |
| Prima en colocación de acciones | | 123.745.442 | 123.745.442 |
| Reservas | | 46.225.394 | 30.931.123 |
| Otro resultado integral acumulado | | (15) | (19) |
| Resultados acumulados | | 349.113.248 | 228.164.410 |
| Resultado neto del período | | 19.578.824 | 44.738.633 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 2.042.374.932 | 1.931.291.629 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo no corriente | | | |
| Acreedores y otras cuentas por pagar | | 8.244.737 | 8.241.093 |
| Pasivo por impuesto diferido | 8 | 246.689.747 | 136.592.745 |
| Provisiones | 7 | 13.798.715 | 5.242.178 |
| Total pasivo no corriente | | 268.733.199 | 150.076.015 |
| Pasivo corriente | | | |
| Acreedores y otras cuentas por pagar | | 19.368.585 | 22.469.584 |
| Beneficios a los empleados | | 593.184 | 565.958 |
| Impuesto sobre la renta por pagar | | 2.908.581 | 1.759.445 |
| Impuestos contribuciones y tasas por pagar | 9 | 2.164.757 | 2.319.344 |
| Provisiones | | | 8.906.247 |
| Otros pasivos | 10 | 10.662.460 | 1.016.076 |
| Total pasivo corriente | | 35.697.567 | 37.036.653 |
| TOTAL PASIVO | | 304.430.766 | 187.112.668 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 2.346.805.698 | 2.118.404.297 |


HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal



JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público
TP 144842-T

**AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

A Febrero 2022 y 2021
Cifras en miles de COP



| | | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | Febrero | Febrero |
| | | Acumulado | Acumulado |
| Operaciones continuadas | | | |
| Prestación de servicios | | 43.460.749 | 75.621.472 |
| Arrendamiento | | - | 5.202 |
| Ingresos de actividades ordinarias | 11 | 43.460.749 | 75.626.674 |
| Otros ingresos | 12 | 549.513 | 80.786 |
| Total Ingresos | | 44.010.262 | 75.707.461 |
| Costo prestación de servicios | 13 | 7.753.600 | 8.575.571 |
| Gastos de administración | 14 | 2.512.804 | 1.242.660 |
| Deterioro de cuentas por cobrar neto | | (7.923) | (3.458) |
| Otros gastos | | 3 | 2 |
| Ingresos financieros | 15 | 1.031.889 | 410.524 |
| Gastos financieros | | 146.789 | 231.476 |
| Diferencia en cambio neta | 16 | 152.882 | (279.626) |
| Efecto por participación en inversiones patrimoniales | | - | - |
| Resultado del período antes de impuestos | | 34.789.759 | 65.792.108 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | | 15.210.935 | 21.053.474 |
| contin. | | 19.578.824 | 44.738.633 |
| Resultado neto del ejercicio | | 19.578.824 | 44.738.633 |


HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal


JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público
TP 144842-T

Contenido

| | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| Nota 1. Entidad Reportante: | 5 |
| Nota 2. Propiedad Planta y Equipo:..... | 6 |
| Nota 3. Otros activos Financieros: | 6 |
| Nota 4. Inventarios: | 6 |
| Nota 5. Activo por impuesto sobre la renta corriente: | 6 |
| Nota 6. Efectivo y Equivalentes al efectivo: | 7 |
| Nota 7. Provisiones:..... | 7 |
| Nota 8. Pasivo por impuesto diferido: | 8 |
| Nota 9. Impuestos contribuciones y tasas por pagar: | 8 |
| Nota 10. Otros pasivos:..... | 8 |
| Nota 11. Ingresos actividades ordinarias: | 9 |
| Nota 12. Otros ingresos: | 9 |
| Nota 13. Costo de prestación de Servicios: | 9 |
| Nota 14. Gastos de administración:..... | 10 |
| Nota 15. Ingresos financieros: | 11 |
| Nota 16. Diferencia en cambio neta: | 11 |

Nota a los Estados Financieros – Febrero de 2022 y 2021

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

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Entidad Reportante:

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. en adelante "Aguas Nacionales o la Empresa", es una empresa de servicios públicos domiciliarios, organizada como sociedad comercial, del tipo de las anónimas, cuyo capital social está representado en acciones. Su accionista mayoritario y controlante es Empresas Públicas de Medellín E.S.P. en adelante "EPM".

Aguas Nacionales fue constituida el 29 noviembre de 2002 mediante Escritura Pública No. 3009 otorgada en la Notaría 17 del Círculo de Medellín, denominada inicialmente con la razón social EPM BOGOTÁ AGUAS S.A. E.S.P., con una duración inicial de seis años y de acuerdo con reforma efectuada a los estatutos el 20 de enero de 2003, se determinó una duración indefinida.

Aguas Nacionales, es una sociedad anónima de capital mixto, su domicilio es la ciudad de Medellín. El objeto social principal consiste en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo; el tratamiento y aprovechamiento de las basuras, así como las actividades complementarias y servicios de ingeniería propios de todos y cada uno de estos servicios públicos.

Aguas Nacionales en desarrollo de su objeto social la sociedad podrá realizar entre otras, las siguientes actividades de carácter enunciativo y no taxativo:

- Diseño, construcción, interventoría, asesoría, administración y operación de interceptores, plantas de tratamiento, redes y obras de ingeniería referentes al transporte y tratamiento de agua potable y aguas residuales.
- Renovación urbana, ambiental y mejoramiento de barrios en las zonas de influencia de sus obras.
- Contratación de empréstitos y mecanismos de financiación, así como el otorgamiento de las garantías necesarias.
- Adquisición de bienes muebles e inmuebles.
- Operación en cualquier parte del país, como sociedad definida regional por el Gobierno Nacional o en el exterior.

Actualmente Aguas Nacionales ejecuta cuatro proyectos; el primero de ellos corresponde a la construcción del proyecto Aguas Claras Parque Planta de Tratamiento de Aguas EPM que se construye en el municipio de Bello, el segundo en la ciudad de Quibdó, por medio de la marca Aguas del Atrato, donde opera los sistemas destinados a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo (recolección y disposición final), el tercero, consistente en la prestación del servicio de Gerencia Integral del Programa de Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales, ejecutado en desarrollo del Contrato Interadministrativo N°710/2016, suscrito entre EPM y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio y el acta de transacción N°CT-2013-002297-A315 del 13 de febrero de 2017, celebrada entre EPM y Aguas Nacionales y el cuarto proyecto denominado "Gestión de proyectos según Acta De Transacción CT-2013-002297/EP-2020-000184 el cual inicia en octubre de 2021.

Nota 2. Propiedad Planta y Equipo:

| Propiedad, planta y equipo | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Costo | 5.634.313 | 4.048.077 |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor | (263.782) | (98.477) |
| Total | 5.370.531 | 3.949.600 |

El aumento de \$1.420.931 corresponde principalmente a la adquisición de activos para la operación adquiridos con los proveedores SCHRADER CAMARGO INGENIEROS y PAECIA.

Nota 3. Otros activos Financieros:

| Otros activos financieros | 2.022 | 2.021 |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Total otros activos financieros no corriente | 2.154.608.820 | 1.977.515.518 |
| Total otros activos financieros corriente | 36.882.191 | 26.559.384 |
| Total otros activos financieros | 2.191.491.010 | 2.004.074.902 |

El aumento por \$177.093.302 en este rubro, corresponde principalmente al arrendamiento financiero derivado del Contrato de interconexión de alcantarillado CT-2013-002297-A421 celebrado entre Aguas Nacionales y EPM, a la fecha no se han presentado ajustes por valoración.

Nota 4. Inventarios:

| Inventarios | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Materiales para la prestación de servicio | 3.876.932 | 957.385 |
| Total, de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor | 3.876.932 | 957.385 |

El aumento de \$2.919.547 corresponde principalmente a la compra de suministro inventariable con proveedores Andina internacional SAS, Medición y control SAS, Internacional de empaques S.A

Nota 5. Impuestos sobre la renta corriente:

| Activo o pasivo impuesto sobre la renta | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Activo o pasivo por impuesto sobre la renta corriente | | |
| Impuesto sobre la renta | 2.908.581 | 1.759.445 |
| Saldos a favor por renta | 9.195.290 | 2.828.610 |
| Total, activo (o pasivo) impuesto sobre la renta | (6.286.709) | (1.069.165) |

El aumento por \$6.366.680 corresponde principalmente al saldo a favor en renta proveniente del denuncia rentístico año gravable 2020, el cual asciende a la suma de \$4.524.066

Nota 6. Efectivo y Equivalentes al efectivo:

| Efectivo y equivalentes de efectivo | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Efectivo en caja y bancos | 70.956.779 | 42.784.891 |
| Otros equivalentes al efectivo | 36.623.932 | 39.050.141 |
| Total, efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera | 107.580.711 | 81.835.032 |
| Sobregiros bancarios | - | - |
| Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo | 107.580.711 | 81.835.032 |
| Efectivo restringido | 10.197.273 | 11.746.668 |

El aumento por \$25.745.679 corresponde principalmente al incremento del saldo en caja y bancos a 31 de diciembre de 2021, ya que para esta fecha los pagos por concepto de inversión no eran significativos en relación al 2020, en el cual se encontraban en etapa de terminación de contratos de proveedores como HHA Y HUSC.

Nota 7. Provisiones:

| Provisiones | 2022 | 2021 |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Provisiones | 13.798.715 | 5.242.178 |
| Provisiones Corriente | | 8.906.247 |
| Total Provisiones | 13.798.715 | 5.242.178 |

El aumento en \$8.556.537 obedece a la controversia de largo plazo por ingeniería de diseños y financiera cuya provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles, administrativos y fiscales (vía administrativa y gubernativa que surgen en las operaciones de la empresa.

Nota 8. Pasivo por impuesto diferido:

| Pasivo por impuesto diferido | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Impuesto diferido activo | - | - |
| Neto impuesto diferido | (516.011.521) | (460.565.429) |
| Total, impuesto diferido activo | 516.011.521 | 460.565.429 |
| Impuesto diferido pasivo | 246.689.747 | 136.592.745 |
| Neto impuesto diferido | (516.011.521) | (460.565.429) |
| Total, impuesto diferido pasivo | 762.701.268 | 597.158.174 |
| Total, impuesto diferido neto | 246.689.747 | 136.592.745 |

El aumento por \$110.097.002 principalmente por incremento del impuesto de renta diferido, lo cual obedece a cambios en la tarifa del impuesto de renta para el año 2022 y siguientes, pasando del 30% al 35%, y al incremento de la cuenta por cobrar contrato de interconexión.

Nota 9. Impuestos contribuciones y tasas por pagar:

| Impuestos, contribuciones y tasas | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Corriente | | |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 1.445.203 | 1.542.794 |
| Impuesto de industria y comercio | 10.593 | - |
| Contribuciones | 582.191 | 687.095 |
| Impuesto al valor agregado | 126.769 | 89.454 |
| Total, Impuestos, tasas y contribuciones corriente | 2.164.757 | 2.319.344 |

La disminución de \$154.587 corresponde básicamente a la contribución especial de comisión de regulación de Agua Potable CRA, la cual estaba en discusión y adquirió firmeza el acto administrativo, por lo cual se realizó el respectivo pago.

Nota 10. Otros pasivos:

| Otros pasivos | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| Corriente | | |
| Recaudos a favor de terceros | 45.568 | 121.076 |
| Ingresos recibidos por anticipado | 10.616.892 | 895.000 |
| Total, otros pasivos corriente | 10.662.460 | 1.016.076 |

El aumento de \$9.646.384 se presenta principalmente en el rubro de ingresos recibidos por anticipado, debido al ajuste de la provisión POIR que se realizó en diciembre del 2021 por valor de \$10.616.892.

Nota 11. Ingresos actividades ordinarias:

La disminución de 32.165.925 corresponde básicamente a que a marzo de 2021 se habían presentado ajustes por valoración por 35.616.645, como resultado del reconocimiento de la indexación del año 2020 la cual había sido suspendida como consecuencia de la declaratoria de emergencia COVID-19.

| Ingresos por actividades ordinarias | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prestación de servicios | | |
| Servicio de saneamiento | 42.793.542 | 75.139.386 |
| Honorarios | 667.207 | 377.743 |
| Otros servicios | - | 104.343 |
| Total prestación de servicios | 43.460.749 | 75.621.472 |

Nota 12. Otros ingresos:

| Otros ingresos | 2022 | 2021 |
|-----------------------|----------------|---------------|
| Recuperaciones | 549.513 | 80.786 |
| Total | 549.513 | 80.786 |

El aumento de \$468,727 obedece principalmente a recuperaciones de costos y gastos por dedicación en convenio Aguas de Atrato, notas crédito por cobros no procedentes de intereses de mora y facturación de incapacidades.

Nota 13. Costo de prestación de Servicios:

| Costos por prestación de servicio | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Servicios personales | 2.342.016 | 1.735.111 |
| Generales | 40.331 | 1.981.246 |
| Depreciaciones | 34.383 | 2.029 |
| Arrendamientos | 13.889 | 13.889 |
| Costo por conexión | 5.673 | 5.673 |
| Licencias, contribuciones y regalías | - | 45.964 |
| Consumo de insumos directos | 3.269.835 | 3.195.915 |
| Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones | 435.585 | 717.917 |
| Honorarios | 70.474 | 21.154 |

| | | |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Servicios públicos | 148.896 | 29.325 |
| Materiales y otros costos de operación | 560.244 | 315.944 |
| Seguros | 26.454 | 436.211 |
| Impuestos y tasas | 691.741 | 5 |
| Órdenes y contratos por otros servicios | 114.078 | 75.186 |
| Total | 7.753.600 | 8.575.571 |

La disminución de \$821.971 se presenta principalmente en el rubro de generales, lo cual obedece a una menor demanda de los servicios de transporte de biosólidos, con ocasión al incremento del parque automotor de la empresa, donde se puede cubrir una mayor parte del transporte con recursos propios.

Nota 14. Gastos de administración:

| Gastos de administración | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de personal | | |
| Sueldos y salarios | 440.220 | 398.627 |
| Gastos de seguridad social | 62.059 | 44.213 |
| Total gastos de personal | 502.279 | 442.840 |
| Gastos Generales | | |
| Comisiones, honorarios y servicios | 150.481 | 131.332 |
| Vigilancia y seguridad | - | 6.033 |
| Materiales y suministros | 75 | 42 |
| Mantenimiento | 2.827 | 12.781 |
| Servicios públicos | 23.585 | 1.002 |
| Viáticos y gastos viaje | 2.681 | - |
| Fotocopias | - | 13 |
| Comunicación y transporte | 7.569 | 5.379 |
| Seguros generales | 491.374 | 31.677 |
| Seguridad industrial | 342 | - |
| Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 516 | 732 |
| Contratos de aprendizaje | 21.250 | 11.690 |
| Gastos legales | 624.256 | 45 |
| Intangibles | 43.324 | 28.195 |
| Otros gastos generales | 14.257 | 6.489 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 607.754 | 546.263 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 20.233 | 17.077 |
| Amortización de intangibles | - | 1.068 |
| Total gastos generales | 2.010.524 | 799.818 |
| Total | 2.512.803 | 1.242.658 |

El aumento por \$1.270.145 obedece principalmente al incremento en gastos legales, con ocasión al pago efectuado a la Cámara de Comercio Internacional en la controversia con el Consorcio CICE.

Nota 15. Ingresos financieros:

| Ingresos financieros | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Ingreso por interés: | | |
| Depósitos bancarios | 371.817 | 174.256 |
| Fondos de uso restringido | 19.924 | 2.601 |
| Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable | 640.148 | 233.579 |
| Otros ingresos financieros | - | 87 |
| Total, ingresos financieros | 1.031.889 | 410.524 |

El aumento por \$621.365 corresponde principalmente a la utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable (portafolio), administrados bajo el aplicativo Porfin.

Nota 16. Diferencia en cambio neta:

| Diferencia en cambio, neta | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Ingreso por diferencia en cambio | | |
| <u>Posición propia</u> | | |
| Por bienes y servicios y otros | 153.661 | - |
| Por liquidez | 1.031 | 139.500 |
| Cobertura deuda | - | - |
| Total, ingreso por diferencia en cambio | 154.692 | 139.500 |
| Gasto por diferencia en cambio | | |
| <u>Posición propia</u> | | |
| Por bienes y servicios y otros | 1.809 | 419.126 |
| Total, gasto por diferencia en cambio | 1.809 | 419.126 |
| Diferencia en cambio, neta | 152.882 | (279.626) |

El aumento por \$432.508 corresponde principalmente a la disminución en el gasto posición propia por adquisición de bienes y servicios nacionales facturados en moneda extranjera.