

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

Estados Financieros separados y notas
30 de junio de 2023 y 2022

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A junio y marzo de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

| ACTIVO | Nota | 2023 | 2023 |
|---|------|--------------------------|--------------------------|
| | | Junio | Marzo |
| | | Trimestre 2 | |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 2 | 7,654,478,757 | 4,280,139,945 |
| Otros activos intangibles | 3 | 87,744,531 | 64,304,393 |
| Activo por impuesto diferido | | 1 | 1 |
| Otros activos financieros | 4 | 2,515,843,967,765 | 2,430,092,071,566 |
| Otros activos | 5 | 1,848,626,767 | 1,877,970,049 |
| Total activo no corriente | | 2,525,434,817,821 | 2,436,314,485,953 |
| Activo corriente | | | |
| Inventarios | 6 | 5,990,890,643 | 6,171,765,758 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 7 | 28,515,114,504 | 29,865,750,943 |
| Activo por impuesto sobre la renta corriente | 9 | 1,001,714,935 | 593,423,394 |
| Otros activos financieros | 4 | 36,445,581,962 | 92,270,496,916 |
| Otros activos | 5 | 3,487,848,395 | 3,563,213,124 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 8 | 148,967,325,291 | 137,494,196,521 |
| Total activo corriente | | 224,408,475,730 | 269,958,846,656 |
| TOTAL ACTIVO | | 2,749,843,293,551 | 2,706,273,332,609 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Patrimonio | | | |
| Capital emitido | 16 | 1,503,712,040,000 | 1,503,712,040,000 |
| Prima en colocación de acciones | 16 | 123,745,441,555 | 123,745,441,555 |
| Reservas | 16 | 87,075,839,168 | 87,075,839,168 |
| Otro resultado integral acumulado | 16 | (14,701) | (13,221) |
| Resultados acumulados | 16 | 452,863,501,144 | 452,863,501,144 |
| Resultado neto del período | 16 | 157,246,717,914 | 74,522,514,747 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 2,324,643,525,080 | 2,241,919,323,393 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo no corriente | | | |
| Acreedores y otras cuentas por pagar | 11 | 12,183,675,564 | 10,584,333,293 |
| Pasivo por impuesto diferido | 10 | 382,689,879,569 | 351,230,378,930 |
| Provisiones | 15 | 1,453,138,400 | 1,366,938,825 |
| Total pasivo no corriente | | 396,326,693,533 | 363,181,651,047 |
| Pasivo corriente | | | |
| Acreedores y otras cuentas por pagar | 11 | 12,063,747,064 | 72,285,880,159 |
| Beneficios a los empleados | 12 | 1,078,869,870 | 1,078,566,065 |
| Impuesto sobre la renta por pagar | 9 | 12,606,185,994 | 25,462,097,526 |
| Impuestos contribuciones y tasas por pagar | 13 | 3,132,221,547 | 2,355,621,066 |
| Otros pasivos | 14 | (7,949,537) | (9,806,648) |
| Total pasivo corriente | | 28,873,074,938 | 101,172,358,168 |
| TOTAL PASIVO | | 425,199,768,471 | 464,354,009,216 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 2,749,843,293,551 | 2,706,273,332,609 |


Henry Palfa Molina
Representante Legal


John Jaime Rodríguez Sosa
Contador
T.P. 144842-T

Grupo·epm[®]

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

Para los periodos comprendidos entre Enero y Junio de 2023 y 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

| | | 2023 Junio Acumulado | 2022 Junio Acumulado |
|--|-------------|----------------------------|----------------------------|
| Operaciones continuadas | Nota | | |
| Prestación de servicios | 17 | 267,668,777,779 | 219,607,814,239 |
| Ingresos de actividades ordinarias | | 267,668,777,779 | 219,607,814,239 |
| Otros ingresos | 18 | 8,273,404,505 | 3,584,762,627 |
| Total Ingresos | | 275,942,182,284 | 223,192,576,866 |
| Costo prestación de servicios | 19 | 35,943,067,733 | 27,678,081,046 |
| Gastos de administración | 20 | 10,814,517,653 | 8,821,988,128 |
| Deterioro de cuentas por cobrar neto | | (732,207) | 11,613,696 |
| Otros gastos | | 7,064 | 5,026 |
| Ingresos financieros | 21 | 14,097,691,414 | 4,049,070,414 |
| Gastos financieros | 22 | 400,509,042 | 789,860,580 |
| Diferencia en cambio neta | 23 | (822,928,704) | (95,932,478) |
| Efecto por participación en inversiones patrimoniales | | 442 | 363 |
| Resultado del período antes de impuestos | | 242,059,576,151 | 189,844,166,690 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 24 | 84,812,858,237 | 66,377,453,538 |
| Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin. | | 157,246,717,914 | 123,466,713,151 |
| Resultado neto del ejercicio | | 157,246,717,914 | 123,466,713,151 |
| Otro resultado Integral | | | |
| Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período: | | | |
| Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio | | (27) | 5,532 |
| Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla. | | (27) | 1,132 |
| | | - | 4,400 |
| Otro resultado Integral neto de impuestos | | (27) | 5,532 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO | | 157,246,717,887 | 123,466,718,683 |



Henry Párra Molina
Representante Legal



John Jaime Rodríguez Sosa
Contador
T.P. 144842-T

Escrib

Tabla de Contenidos

| | | |
|----------|---|----|
| Nota 1. | Entidad reportante | 5 |
| Nota 2. | Propiedad, Planta y Equipo | 9 |
| Nota 3. | Otros activos intangibles | 9 |
| Nota 4. | Otros activos financieros | 9 |
| Nota 5. | Otros activos | 10 |
| Nota 6. | Inventarios..... | 11 |
| Nota 7. | Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 12 |
| Nota 8. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 12 |
| Nota 9. | Activo o pasivo impuesto sobre la renta | 13 |
| Nota 10. | Pasivo por impuesto diferido | 13 |
| Nota 11. | Acreedores y otras cuentas por pagar | 14 |
| Nota 12. | Beneficio a los empleados..... | 14 |
| Nota 13. | Impuestos, contribuciones y tasas | 15 |
| Nota 14. | Otros pasivos | 15 |
| Nota 15. | Provisiones..... | 16 |
| Nota 16. | Patrimonio | 16 |
| Nota 17. | Ingreso por actividades ordinarias | 16 |
| Nota 18. | Otros ingresos | 17 |
| Nota 19. | Costos por prestación de servicios | 17 |
| Nota 20. | Gastos de administración..... | 18 |
| Nota 21. | Ingresos financieros | 20 |
| Nota 22. | Gastos financieros | 20 |
| Nota 23. | Diferencia en cambio neta | 21 |
| Nota 24. | Impuesto sobre la renta | 21 |

Notas a los estados financieros trimestrales de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. para el trimestre 2 de 2023

(En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

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 dividido en acciones, con domicilio principal en la carrera 58 No 42 125 P 9 de la ciudad de Medellín. 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. 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 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 tres proyectos: el primero de ellos corresponde a la operación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM que se construyó en el municipio de Bello, el segundo en la ciudad de Quibdó, por medio de la marca Aguas del Atrato, donde operan los sistemas destinados a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo (barrido, recolección y transporte), y el tercero Acta CT-2013-002297/EP-2020-000184 suscrita con EPM cuyo objeto es la interventoría técnica, ambiental, social y administrativa a los contratos de diagnóstico, diseño, construcción y reposición de Redes de Acueducto y Alcantarillado, acometidas y obras accesorias.

Se encuentra en etapa de liquidación contractual el correspondiente a 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.

Planta de Tratamiento de Aguas residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM

El 25 de diciembre de 2018, entró en operación comercial la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM, que fue construida con el objetivo tratar las aguas residuales del 70% del Área Metropolitana del Valle de Aburrá, y secar térmicamente los biosólidos producidos en las PTAR existentes del sistema interconectado. Este mismo día inició la ejecución del Contrato de Interconexión de alcantarillado CT-2013-002297-A421 celebrado entre Aguas Nacionales y EPM.

Por medio de dicho contrato se formalizaron las condiciones de interconexión a los subsistemas de transporte y tratamiento de aguas residuales de propiedad de Aguas Nacionales, para la prestación por parte de EPM del servicio público de alcantarillado a los usuarios del sistema interconectado del Valle de Aburrá.

El 15 de junio de 2021 se suscribió con Empresas Públicas de Medellín Acta de modificación bilateral No 1 con la renovación del contrato por cinco años a partir del 1 de Julio de 2021 hasta el 1 de Julio de 2026 manteniendo los términos y condiciones vigentes entre las partes.

Con corte al 31 de diciembre de 2022 continúan en operación los cinco (5) componentes del proyecto es decir el Interceptor Norte, Ramales Colectores, la UVA Aguas Claras, la Planta de Secado Térmico y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM.

Proyecto Aguas del Atrato.

El tratamiento que se estableció al momento de preparar el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF adoptadas en Colombia de la Empresa, se elaboró un análisis sobre el manejo del proyecto de Aguas del Atrato, el cual se definió que bajo IFRS se le daría el tratamiento de un contrato de mandato o administración delegada. Las normas analizadas en su momento fueron: Bajo el análisis de la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”, en consecuencia, analizando los elementos del convenio interadministrativo no encontramos que se cumplan con los requerimientos exigidos en la norma basados en los siguientes:

Elementos de control:

Aunque existe un acuerdo interadministrativo entre EPM y la Empresa de Servicios Públicos de Quibdó E.S.P en Liquidación (en adelante EPQ), este puede ser terminado unilateralmente por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

- EPM ni Aguas Nacionales tienen derechos de voto sobre Aguas del Atrato.
- Aunque las operaciones de Aguas del Atrato dependen de las decisiones de Aguas Nacionales por el poder otorgado en el acuerdo interadministrativo, Aguas Nacionales no financia con recursos propios la operación de Aguas del Atrato.
- EPM, ni Aguas Nacionales tienen derecho a los rendimientos o beneficios generados por Aguas del Atrato, ni tampoco están expuestas a los riesgos por su operación.
- EPM, ni Aguas Nacionales puede influir en los rendimientos de Aguas del Atrato en su propio beneficio.

Aguas Nacionales sólo ejecuta los recursos entregados por terceros o por la EPQ para el cumplimiento del objeto social de EPQ, el proyecto de Aguas del Atrato, sin asumir riesgo económico alguno ya que existe un convenio interadministrativo de colaboración entre la EPQ en liquidación y EPM y por ende no se cumplen las características de control mencionadas en la IFRS 10, tal como se explica en las bases de conclusión.

En términos generales, el convenio interadministrativo no especifica explícitamente que se trata de un contrato de mandato o administración delegada, sin embargo, desde la esencia sobre la forma se configura como tal, ya que no genera riesgos ni beneficios económicos para Aguas Nacionales; el superávit que llegará a generar la operación deberá ser reintegrado a la EPO; no afecta el patrimonio de Aguas Nacionales; no hay activos vinculados, es decir, los activos no son de propiedad de la Empresa; en conclusión, no es un negocio para la Empresa.

Teniendo en cuenta el análisis anterior, siendo Aguas Nacionales una compañía del Grupo EPM, no se incorporan los ingresos, costos y gastos de dicha operación dentro de los Estados Financieros Consolidados del Grupo Empresarial.

Gestión de Proyecto Acta De Transacción CT-2013-002297/EP-2020-000184.

El alcance de las actividades de este proyecto es 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.

Las obras y trabajos que serán objeto de la interventoría de acuerdo al objeto del contrato el cual comprende la interventoría técnica, administrativa, ambiental y social “Diagnostico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias, donde EPM presta sus servicios” y se divide en cuatro (4) grupos de contratación:

- GRUPO 1: Diagnostico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona noroccidental.
- GRUPO 2: Diagnostico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona nororiental.
- GRUPO 3: Diagnostico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona suroccidental.
- GRUPO 4: Diagnostico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona suroriental.

Los estados financieros fueron aprobados y autorizados para la publicación por la Asamblea General de Accionistas el día 23 de marzo de 2023.

Marco legal y regulatorio

La actividad que realiza Aguas Nacionales, prestación de servicios públicos domiciliarios, está reglamentada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos y por el Decreto 1077 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

Para efectos contables, la Empresa se regula por las normas contables que expide la Contaduría General de la Nación, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera -

NIIF- emitidas por el IASB, así como las interpretaciones emitidas por el IFRIC; tal como se describe en el aparte de políticas contables.

Aguas Nacionales por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político del Concejo de Medellín, al control fiscal de la Contraloría General de Medellín y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

Comisiones de regulación:

El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) es una entidad del orden nacional, creada mediante el artículo 69 de la Ley 142 de 1994, como Unidad Administrativa Especial con autonomía administrativa, técnica y patrimonial, regida por la Constitución Política y por la ley; sin personería jurídica, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Esta entidad regula entre otros las condiciones de calidad, competencia y tarifas de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo.

La regulación sectorial se encuentra contenida en la resolución CRA 943 de 2021 la cual compila la regulación general de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, incluyendo el marco tarifario aplicable para dichos servicios.

Regulación por sector:

Actividades del sector de acueducto, alcantarillado y aseo

La Ley 142, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo:

Acueducto: llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Incluye las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

Aseo: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

Para estos tres servicios, el marco tarifario se encuentra contenido en la Resolución CRA 943 de 2021. En esta norma se establecen indicadores de calidad y cobertura, se incentiva el cumplimiento de metas y se definen mecanismos de remuneración en garantía de la suficiencia financiera de la empresa y la eficiencia en la prestación del servicio.

Aguas Nacionales como empresa que realiza actividades en el territorio nacional debe cumplir con las normatividades ambientales vigentes, tanto nacional como local, considerando que existe la libertad por rigor subsidiario de tener normas más rígidas de forma territorial en comparación con la Nacional. En cualquier lugar, para garantizar la prestación de los servicios públicos se deben contar con los permisos de aprovechamiento de los recursos naturales, así como las licencias ambientales que apliquen, según lo establecido en el Decreto 1076 de 2015. Así mismo, se debe garantizar el cumplimiento de las obligaciones ambientales que sean consecuentes con la adquisición de estos permisos de funcionamiento.

Nota 2. Propiedad, Planta y Equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

| Propiedad, planta y equipo | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---|----------------------|----------------------|
| Costo ¹ | 8,378,721,135 | 4,909,494,791 |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor | (724,242,378) | (629,354,846) |
| Total | 7,654,478,757 | 4,280,139,945 |

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento de \$3,469,226,344 corresponde principalmente al anticipo entregado a TICSA para el sistema de almacenamiento y trasiego de químicos para control de olores por \$1,651,134,120 y la adquisición de PPYE por \$1,667,473,635.

Nota 3. Otros activos intangibles

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos intangibles:

| Intangibles | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|--|--------------------|--------------------|
| Costo | 92,398,347 | 68,958,209 |
| Licencias | 4,653,816 | 4,653,816 |
| Desembolsos fases de desarrollo | 87,744,531 | 64,304,393 |
| Amortización acumulada y deterioro de valor | (4,653,816) | (4,653,816) |
| Licencias | (4,653,816) | (4,653,816) |
| Total | 87,744,531 | 64,304,393 |

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$23,440,138 se deriva por los desembolsos capitalizables de los servicios profesionales para la implementación del nuevo ERP- SAP.

Nota 4. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros al final del periodo es:

| Otros activos financieros | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|--|--------------------------|--------------------------|
| No corriente | | |
| Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral | | |
| Instrumentos de patrimonio | 4,806 | 4,848 |
| Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral | 4,806 | 4,848 |
| Arrendamiento financiero ¹ | 2,515,843,962,959 | 2,430,092,066,718 |
| Total otros activos financieros no corriente | 2,515,843,967,765 | 2,430,092,071,566 |
| Corriente | | |
| Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo | | |
| Títulos de renta fija ² | 36,445,581,962 | 92,270,496,916 |
| Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo | 36,445,581,962 | 92,270,496,916 |
| Total otros activos corriente | 36,445,581,962 | 92,270,496,916 |
| Total otros activos | 2,552,289,549,727 | 2,522,362,568,482 |

Cifras en pesos colombianos

El aumento de \$29,926,981,245 corresponde principalmente a:

¹En el arrendamiento financiero se da un incremento generado por el ajuste por valoración del contrato de interconexión y el aumento en la tarifa promedio en los componentes CMO (Costo Medio de Operación) y CMI (Costo Medio de Inversión).

²Por la disminución en títulos por renta fija, por la recomposición del portafolio de inversión de títulos de renta fija a cuentas de ahorros.

Nota 5. Otros activos

El detalle de otros activos al final de los periodos que se informa es el siguiente:

| Concepto | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---|----------------------|----------------------|
| No corriente | | |
| Arrendamientos | 1,312,525,005 | 1,333,358,735 |
| Otros avances y anticipos | 536,101,762 | 544,611,314 |
| Total otros activos no corriente | 1,848,626,767 | 1,877,970,049 |
| Corriente | | |
| Pagos realizados por antipado ² | 440,010,438 | 1,547,128,493 |
| Anticipos entregados a proveedores ¹ | 2,865,842,932 | 1,586,059,032 |
| Anticipo de impuesto de industria y comercio | 131,324 | 131,324 |
| Otros saldos a favor por otros impuestos | 5,153,701 | 2,745,054 |
| Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones | 176,710,000 | 427,149,221 |
| Total otros activos corriente | 3,487,848,395 | 3,563,213,124 |
| Total otros activos | 5,336,475,162 | 5,441,183,173 |

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$104,708,011 corresponde principalmente a:

¹El aumento por \$1,279,783,900 se deriva por anticipo a la Cámara de Comercio Internacional para la provisión de gastos del tribunal de arbitramento con el Consorcio HHA.

²La disminución por \$1,107,118,055 obedece principalmente a la amortización de pólizas y licencias utilizadas en el área de operaciones adquiridas con las empresas Bentec, Microcad S.A.S, Ersi Colombia S.A.S y Controles Empresariales y la adquisición de pólizas con los proveedores Axa Colpatría, Seguros Generales Suramericana y Aseguradora Solidaria de Colombia.

Nota 6. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

| Inventarios | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---|----------------------|----------------------|
| Materiales para la prestación de servicio ¹ | 5,990,890,643 | 6,171,765,758 |
| Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor | 5,990,890,643 | 6,171,765,758 |

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$180,875,115 corresponde principalmente a:

¹En el 2023 se adquieren inventarios por \$545,765,271 y son reconocidos como costo para la prestación del servicio durante el periodo actual por \$841,476,948.

Nota 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Corriente | | |
| Deudores servicios públicos | 342,254,117 | 107,847,122 |
| Deterioro de valor servicios públicos | (1,077,721) | (818,399) |
| Honorarios ² | 385,085,735 | 1,021,787,526 |
| Encargo fiduciario - Fiducia en administraci3n | 8,973,301,429 | 8,578,415,652 |
| Otros deudores por cobrar ¹ | 18,869,431,778 | 20,181,102,455 |
| Deterioro de valor otros pr3stamos | (53,880,834) | (22,583,414) |
| Total corriente | 28,515,114,504 | 29,865,750,943 |
| Total | 28,515,114,504 | 29,865,750,943 |

Cifras en pesos colombianos

La disminuci3n por \$1,350,636,439 corresponde principalmente a:

¹La disminuci3n por \$1,311,670,677 obedece principalmente a la cuenta por cobrar a Empresas P3blicas de Medell3n por concepto del contrato de interconexi3n.

²La disminuci3n por \$636,701,791 correspondiente a los servicios por concepto de interventor3a con Empresas P3blicas de Medell3n, el cual se genera seg3n avance de obra.

Nota 8. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composici3n del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

| Efectivo y equivalentes de efectivo | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---|------------------------|------------------------|
| Efectivo en caja y bancos | 136,028,477,501 | 104,177,102,281 |
| Otros equivalentes al efectivo | 12,938,847,790 | 33,317,094,240 |
| Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situaci3n financiera | 148,967,325,291 | 137,494,196,521 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹ | 148,967,325,291 | 137,494,196,521 |
| Efectivo restringido² | 12,446,868,345 | 10,944,938,815 |

Cifras en pesos colombianos

¹La empresa tiene en cuentas corrientes y cuenta de ahorros remuneradas a junio 30 por \$136,028,477,501 y el aumento se genera principalmente por la recomposición del portafolio de inversión a las cuentas de ahorro.

²La Empresa tiene efectivo restringido corriente al 30 de junio de 2023 por \$12,446,868,345 los cuales corresponden al proyecto Aguas del Atrato, proyecto Interventoría y Ministerio de Vivienda.

Nota 9. Activo o pasivo impuesto sobre la renta

El detalle del activo o pasivo impuesto sobre la renta es el siguiente:

| Activo o pasivo impuesto sobre la renta | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Impuesto sobre la renta por pagar ¹ | 12,606,185,994 | 25,462,097,526 |
| Activos por impuestos corrientes | 1,001,714,935 | 593,423,394 |
| Anticipo de impuesto sobre la renta ² | 1,001,714,935 | 593,423,394 |
| Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta | 11,604,471,059 | 24,868,674,132 |

Cifras en pesos colombianos

La disminución \$13,264,203,073 corresponde a:

¹Disminución en la cuenta por pagar al realizarse el pago correspondiente a la tercera cuota de renta en el mes de julio por valor de \$9,064,679,000.

²La variación se genera por concepto de beneficio tributario en el impuesto de renta por IVA en la compra de activos fijos reales productivos.

Nota 10. Pasivo por impuesto diferido

El detalle del pasivo por impuesto diferido es el siguiente:

| Concepto (ESF) | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Neto impuesto diferido | (501,933,214,112) | (502,204,269,048) |
| Total impuesto diferido activo | (501,933,214,112) | (502,204,269,048) |
| Impuesto diferido pasivo ¹ | 382,689,879,569 | 351,230,378,930 |
| Neto impuesto diferido | (501,933,214,112) | (502,204,269,048) |
| Total impuesto diferido pasivo | 884,623,093,681 | 853,434,647,978 |
| Total impuesto diferido neto | 382,689,879,569 | 351,230,378,930 |

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento de \$31,459,500,639 es dado principalmente por el incremento del contrato de interconexión. En dicho contrato de interconexión en el pasivo diferido se tiene para esta vigencia una cuenta por cobrar de \$882,187,645,203 la cual incluye entre otros los ajustes por valoración del instrumento financiero y en el activo por impuesto diferido se encuentran la propiedad planta y equipo por un valor de \$497,242,910,183 e inventarios \$3,950,380,955 entre otros.

Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:

| Acreeedores y otras cuentas por pagar | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|--|-----------------------|-----------------------|
| No corriente | | |
| Recursos recibidos en administración ² | 12,183,675,564 | 10,584,333,293 |
| Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente | 12,183,675,564 | 10,584,333,293 |
| Corriente | | |
| Acreeedores ¹ | 5,225,353,636 | 65,762,937,103 |
| Adquisición de bienes y servicios | 6,771,926,069 | 6,462,246,607 |
| Recursos recibidos en administración | 66,467,359 | 60,696,449 |
| Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente | 12,063,747,064 | 72,285,880,159 |
| Total acreedores y otras cuentas por pagar | 24,247,422,628 | 82,870,213,452 |

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$58,622,790,824 corresponde a:

¹La disminución por \$60,537,583,467 se deriva del pago por concepto de dividendos decretados en la Asamblea General de Accionistas de las utilidades de la vigencia 2022.

²El aumento por \$1,599,342,271 se deriva de la ejecución de los recursos del Convenio Interadministrativo Aguas del Atrato.

Nota 12. Beneficio a los empleados

La composición de los beneficios a los empleados es la siguiente:

| Beneficios a corto plazo | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cesantías ¹ | 525,524,836 | 270,737,238 |
| Intereses sobre cesantías | 29,754,333 | 7,988,939 |
| Vacaciones ¹ | 512,495,394 | 507,313,439 |
| Prima de vacaciones | 3,223,602 | 2,273,803 |
| Prima de servicios ¹ | 1,099,938 | 286,290,506 |
| Bonificaciones | 2,701,531 | 1,902,525 |
| Otros salarios | 4,070,236 | 2,059,615 |
| Total beneficios a corto plazo | 1,078,869,870 | 1,078,566,065 |

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$303,805 obedece a:

¹Se presenta aumento por la consolidación de prestaciones sociales de los empleados activos y el pago de la prima de servicios correspondiente al primer semestre.

Nota 13. Impuestos, contribuciones y tasas

El detalle de impuestos, contribuciones y tasas es el siguiente:

| Impuestos, contribuciones y tasas | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|--|----------------------|----------------------|
| Corriente | | |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre ² | 1,510,013,403 | 1,739,058,316 |
| Impuesto de industria y comercio ¹ | 984,903,126 | 81,985,853 |
| Contribuciones | 371,434,351 | 371,434,351 |
| Impuesto al valor agregado | 254,139,607 | 163,142,546 |
| Impuesto predial unificado | 11,731,060 | |
| Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente | 3,132,221,547 | 2,355,621,066 |
| Total Impuestos, tasas y contribuciones | 3,132,221,547 | 2,355,621,066 |

Cifras en pesos colombianos

El aumento de \$776,600,481 se deriva principalmente a:

¹La variación por \$902,917,273 se genera por el aumento en la provisión de impuesto de industria y comercio y por el pago del impuesto correspondiente al período gravable 2022.

²La variación de se genera por la disminución de la facturación de proveedores y contratistas, generando menos retenciones por concepto de renta.

Nota 14. Otros pasivos

Los otros pasivos están compuestos por:

| Otros pasivos | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|--|--------------------|--------------------|
| Corriente | | |
| Recaudos a favor de terceros | (7,949,537) | (9,806,648) |
| Total otros pasivos corriente¹ | (7,949,537) | (9,806,648) |
| Total otros pasivos | (7,949,537) | (9,806,648) |

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento por \$1,857,111 se deriva por el pago de la contribución especial a cargo de la entidad del periodo anterior y saldo a favor generado por nota crédito emitida por contratista.

Nota 15. Provisiones

El rubro de provisiones presenta la siguiente composición:

| Provisiones | 2023 Junio | 2023 Marzo |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| No Corriente | | |
| Litigios ¹ | 1,453,138,400 | 1,366,938,825 |
| Total Provisiones No Corriente | 1,453,138,400 | 1,366,938,825 |
| Corriente | | |
| Total provisiones | 1,453,138,400 | 1,366,938,825 |

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento de \$86,199,575 se deriva por la actualización de litigios correspondiente al segundo trimestre según informe del área jurídica de los procesos laborales.

Nota 16. Patrimonio

El aumento de \$82,724,201,687 se da por la utilidad generada durante el periodo.

Nota 17. Ingreso por actividades ordinarias

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

| Ingresos por actividades ordinarias | 2023 Junio | 2022 Junio |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Servicio de saneamiento ¹ | 263,923,343,584 | 216,650,141,696 |
| Honorarios ² | 3,745,434,195 | 2,957,672,543 |
| Total prestación de servicios | 267,668,777,779 | 219,607,814,239 |

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$48,060,963,540 se deriva principalmente a:

¹Se da un aumento en el periodo por \$47,273,201,888 principalmente por el ajuste por valoración de la cuenta por cobrar del contrato de interconexión en los meses de enero y mayo.

²En honorarios se presenta un aumento de \$787,761,652 por concepto de las actas de pago de gestión proyectos interventoría suscrito con Empresas Públicas de Medellín.

Nota 18. Otros ingresos

La composición de otros ingresos es la siguiente:

| Otros ingresos | 2023 Junio | 2022 Junio |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Recuperaciones ¹ | 8,164,704,784 | 2,281,389,630 |
| Aprovechamientos | 30,400,894 | 10,010,056 |
| Indemnizaciones ² | 78,298,211 | 1,293,361,188 |
| Otros ingresos ordinarios | 616 | 1,753 |
| Total | 8,273,404,505 | 3,584,762,627 |

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$4,688,641,878 se debe principalmente a:

¹Corresponde a recuperaciones realizadas por Aguas Nacionales por \$5,883,315,154 derivadas de reversión de provisiones por litigios laborales y administrativos y recuperación de gastos legales pagados a la Cámara de Comercio internacional para gastos del tribunal de arbitramento con el Consorcio CICE y Consorcio HHA.

²La disminución se genera porque en el período anterior se recibió indemnización por parte de Seguros Suramericana por siniestro en las rejillas de fino.

Nota 19. Costos por prestación de servicios

El detalle de los costos por prestación de servicios es el siguiente:

| Costos por prestación de servicio | 2023 Junio | 2022 Junio |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Consumo de insumos directos ¹ | 16,515,531,042 | 12,157,672,100 |
| Servicios personales ² | 8,960,372,815 | 7,058,617,875 |
| Materiales y otros costos de operación ⁷ | 2,767,673,186 | 2,516,568,763 |
| Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ³ | 2,482,661,062 | 1,747,352,810 |
| Seguros ⁶ | 1,824,067,250 | 1,389,626,619 |
| Órdenes y contratos por otros servicios | 846,419,115 | 805,749,858 |
| Generales | 792,947,405 | 582,313,163 |
| Licencias, contribuciones y regalías ⁴ | 652,382,708 | - |
| Honorarios | 452,122,848 | 370,964,955 |
| Impuestos y tasas ⁵ | 267,866,340 | 703,593,890 |
| Servicios públicos | 196,545,589 | 188,770,070 |
| Depreciaciones | 125,791,809 | 98,164,380 |
| Arrendamientos | 41,667,460 | 41,667,460 |
| Costo por conexión | 17,019,104 | 17,019,103 |
| Total | 35,943,067,733 | 27,678,081,046 |

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$8,264,986,687 se deriva principalmente a:

¹Corresponde a los insumos asociados a la prestación del servicio por \$4,357,858,942 y la variación se da principalmente por el consumo de gas combustible \$2,995,659,650 por el incremento del precio unitario promedio de gas, igualmente se tiene un aumento en productos químicos \$1,855,652,312 por el incremento en el precio unitario dada la coyuntura económica mundial y disminución en energía y otros insumos por valor de \$493,453,020.

²El aumento por concepto de servicios personales por 1,901,754,940 se da principalmente por el incremento salarial del personal de planta, así como los conceptos asociados a prestaciones sociales.

³El aumento por concepto de órdenes y contratos de mantenimiento por \$735,308,253 se generan principalmente por el mantenimiento y reparaciones de maquinaria y equipo y transporte, tracción y elevación.

⁴El aumento de este rubro se genera por los pagos realizados a la SSPD y la CRA por concepto contribución del año en curso.

⁵La disminución por \$435,727,550 se genera principalmente por el valor liquidado por concepto de impuesto predial según la clasificación del avalúo catastral realizado por el municipio de Bello.

⁶El incremento en las pólizas de seguros por \$434,440,631 se genera por la alta volatilidad en el sector seguros y la siniestralidad del grupo.

⁷El incremento por \$251,104,423 en este rubro se genera principalmente por el consumo de combustibles, lubricantes y elementos y accesorios de alcantarillado.

Nota 20. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

| Gastos de administración | 2023 Junio | 2022 Junio |
|---|-----------------------|----------------------|
| Gastos Generales | | |
| Comisiones, honorarios y servicios ¹ | 5,350,483,186 | 3,388,011,878 |
| Impuestos, contribuciones y tasas ² | 2,509,289,602 | 1,985,790,419 |
| Intangibles ⁴ | 343,115,350 | 189,649,328 |
| Gastos legales ³ | 250,371,203 | 1,235,250,836 |
| Contratos de aprendizaje | 98,406,614 | 64,850,132 |
| Seguros generales | 93,678,945 | 123,163,280 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 61,694,235 | 60,698,488 |
| Servicios públicos | 57,038,383 | 83,691,846 |
| Provisión para contingencias | 52,421,682 | 44,328,925 |
| Vigilancia y seguridad | 50,215,898 | 113,822,292 |
| Comunicación y transporte | 36,608,976 | 37,905,262 |
| Alumbrado navideño | 20,000,000 | - |
| Otros gastos generales | 15,757,860 | 14,257,369 |
| Seguridad industrial | 5,511,200 | 5,202,600 |
| Materiales y suministros | 4,270,000 | 1,749,565 |
| Mantenimiento | 1,823,285 | 10,103,375 |
| Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 1,340,237 | 1,251,300 |
| Fotocopias | 348,950 | - |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 76,799 | 296,949 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 53,002 | 53,000 |
| Viáticos y gastos viaje | - | 8,186,094 |
| Total gastos generales | 8,952,505,407 | 7,368,262,938 |
| Gastos de personal | | |
| Sueldos y salarios ⁵ | 1,622,691,139 | 1,263,386,690 |
| Gastos de seguridad social | 239,321,107 | 190,338,500 |
| Total gastos de personal | 1,862,012,246 | 1,453,725,190 |
| Total | 10,814,517,653 | 8,821,988,128 |

Cifras en pesos colombianos

¹La variación corresponde principalmente a los gastos por honorarios pagados a la firma KROLL ADVISORY SL por concepto de representación en el tribunal de arbitramento con el Consorcio HHA.

²El incremento por \$523,499,183 corresponde a Industria y Comercio generado por las actividades de Interventoría en los diferentes municipios donde se prestan el servicio, y contrato de interconexión, cuota de fiscalización y GMF.

³La disminución en el rubro de gastos legales corresponde a que en el período en curso no se han realizado pagos asociados a la Cámara de Comercio Internacional por concepto de tribunal de arbitramento con el Consorcio CICE.

⁴El incremento por \$153,466,022 se origina por el número de licencias renovadas de Microsoft (correo, nube, herramientas ofimáticas y one drive) y la adquisición de unas nuevas licencias para la operación del biosólido. Adicionalmente a ello el incremento de la TRM.

⁵El rubro de sueldos la variación de \$359,304,449 explicado por el incremento salarial del año 2023 a todo el personal vinculado a la planta.

Nota 21. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

| Ingresos financieros | 2023 Junio | 2022 Junio |
|--|-----------------------|----------------------|
| Ingreso por interés: | | |
| Depósitos bancarios ² | 3,444,172,041 | 1,845,945,785 |
| Intereses de deudores y de mora | 36,408,934 | 4,398,223 |
| Fondos de uso restringido | 607,861,415 | 96,350,925 |
| Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ¹ | 9,995,501,341 | 2,100,390,474 |
| Otros ingresos financieros | 13,747,683 | 1,985,007 |
| Total ingresos financieros | 14,097,691,414 | 4,049,070,414 |

Cifras en pesos colombianos

Se da un aumento principalmente de \$10,048,621,000 por:

¹Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable, por los rendimientos generados en inversiones de corto plazo CDT por valor de \$7,895,110,867

²Ingresos financieros asociados a las cuentas bancarias por \$1,598,226,256 corresponde a la remuneración recibida en dichas cuentas de acuerdo con el plazo y tasas pactadas.

Nota 22. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

| Gastos financieros | 2023 Junio | 2022 Junio |
|--|--------------------|--------------------|
| Otros costos financieros | | |
| Otros gastos financieros ¹ | 385,043,873 | 769,610,694 |
| Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva | 15,465,169 | 20,249,886 |
| Total gastos financieros | 400,509,042 | 789,860,580 |

Cifras en pesos colombianos

Se da una disminución de \$389,351,538 principalmente en pérdida por valoración de instrumentos financieros a valor razonable.

¹Los otros gastos financieros incluyen valoración por litigios y los gastos financieros correspondientes a depósitos a la vista, fiducias y administración de títulos valores.

Nota 23. Diferencia en cambio neta

| Diferencia en cambio, neta | 2023 Junio | 2022 Junio |
|---|----------------------|---------------------|
| Ingreso por diferencia en cambio | | |
| <u>Posición propia</u> | | |
| Por bienes y servicios y otros | 732,606,043 | 862,586,299 |
| Total ingreso por diferencia en cambio | 732,606,043 | 862,586,299 |
| Gasto por diferencia en cambio | | |
| <u>Posición propia</u> | | |
| Por bienes y servicios y otros | - | 958,518,777 |
| Por liquidez | 1,555,534,747 | - |
| Total gasto por diferencia en cambio | 1,555,534,747 | 958,518,777 |
| Diferencia en cambio, neta¹ | (822,928,704) | (95,932,478) |

Cifras en pesos colombianos

¹Se da un aumento en el gasto por en diferencia en cambio principalmente por la posición desfavorable frente a la moneda en el momento de pago en transacciones con los proveedores como SNF COLOMBIA S.A.S., KROLL ADVISORY SL, ANDRITZ HYDRO LTDA, IMOCOM SAS, y MEDICION Y CONTROL SAS entre otros.

Nota 24. Impuesto sobre la renta

El detalle del impuesto sobre la renta es el siguiente:

| Impuesto de Renta | 2023 Junio | 2022 Junio |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Impuesto sobre la renta y complementarios ¹ | 84,812,858,237 | 66,377,453,538 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 84,812,858,237 | 66,377,453,538 |

Cifras en pesos colombianos

¹ Se presenta un incremento por \$18,435,404,699 principalmente por el impuesto diferido en relación con la cuenta por cobrar derivado de los ajustes por valoración del contrato de interconexión suscrito con Empresas Públicas de Medellín.