

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

Estados Financieros separados y notas
31 de marzo de 2023 y 2022

Grupo·epm[®]

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Trimestral de 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	NOTA	2023	2022
		Marzo	Diciembre
Trimestre 1			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	4,280,139,945	6,903,255,078
Otros activos intangibles	3	64,304,393	37,099,212
Activo por impuesto diferido		1	-
Otros activos financieros	4	2,430,092,071,566	2,365,448,687,650
Otros activos	5	1,877,970,049	1,907,313,331
Total activo no corriente		2,436,314,485,953	2,374,296,355,270
Activo corriente			
Inventarios	6	6,171,765,758	6,286,602,321
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	29,865,750,943	28,314,930,704
Activo por impuesto sobre la renta corriente	9	593,423,394	4,527,729,482
Otros activos financieros	4	92,270,496,916	118,865,802,485
Otros activos	5	3,563,213,124	2,635,772,184
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	137,494,196,521	92,111,086,591
Total activo corriente		269,958,846,656	252,741,923,767
TOTAL ACTIVO		2,706,273,332,609	2,627,038,279,037
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	63,787,839,046
Otro resultado integral acumulado	16	(13,221)	(14,674)
Resultados acumulados	16	452,863,501,144	305,254,227,339
Resultado neto del período	16	74,522,514,747	232,880,001,227
TOTAL PATRIMONIO		2,241,919,323,393	2,229,379,534,492
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	10,584,333,293	11,983,409,340
Pasivo por impuesto diferido	10	351,230,378,930	319,791,192,417
Provisiones	12	1,366,938,825	4,258,779,211
Total pasivo no corriente		363,181,651,047	336,033,380,968
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	72,285,880,159	35,442,240,737
Beneficios a los empleados	13	1,078,566,065	1,360,248,698
Impuesto sobre la renta por pagar	14	25,462,097,526	18,850,316,877
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		2,355,621,066	4,098,363,081
Provisiones	12	-	1,181,599,943
Otros pasivos	15	(9,806,648)	692,594,241
Total pasivo corriente		101,172,358,168	61,625,363,577
TOTAL PASIVO		464,354,009,216	397,658,744,545
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,706,273,332,609	2,627,038,279,037


Henry Parra 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 Marzo de 2023 y 2022
Cifras expresadas en pesos colombianos

		2023 Marzo Acumulado	2022 Marzo Acumulado
Operaciones continuadas	NOTA		
Prestación de servicios	17	123,610,062,703	64,883,410,382
Ingresos de actividades ordinarias		123,610,062,703	64,883,410,382
Otros ingresos	18	6,482,672,012	773,978,783
Total Ingresos		130,092,734,715	65,657,389,165
Costo prestación de servicios	19	16,633,480,036	11,526,113,168
Gastos de administración	20	5,579,318,232	3,704,227,608
Deterioro de cuentas por cobrar neto		(32,288,948)	(4,821,008)
Otros gastos		3,411	4,081
Ingresos financieros	21	9,077,500,212	1,613,525,572
Gastos financieros	22	280,259,810	384,741,590
Diferencia en cambio neta	23	(268,031,291)	473,639,541
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		442	363
Resultado del periodo antes de impuestos		116,441,431,537	52,134,289,202
Impuesto sobre la renta y complementarios	24	41,918,916,790	21,149,142,540
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		74,522,514,747	30,985,146,662
Resultado neto del ejercicio		74,522,514,747	30,985,146,662
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:		1,453	1
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		15	86
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		1,438	(85)
Otro resultado Integral neto de impuestos		1,453	1
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		74,522,516,200	30,985,146,663



Henry Pañra Molina
Representante Legal



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

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.....	15
Nota 13.	Impuestos, contribuciones y tasas	15
Nota 14.	Otros pasivos	16
Nota 15.	Provisiones.....	16
Nota 16.	Patrimonio	17
Nota 17.	Ingreso por actividades ordinarias	17
Nota 18.	Otros ingresos	17
Nota 19.	Costos por prestación de servicios	18
Nota 20.	Gastos de administración.....	19
Nota 21.	Ingresos financieros	21
Nota 22.	Gastos financieros	21
Nota 23.	Diferencia en cambio neta	22
Nota 24.	Impuesto sobre la renta	22

Notas a los estados financieros trimestrales de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. para el trimestre 1 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 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 EPQ; 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 Marzo	2022 Diciembre
Costo ¹	4,909,494,791	7,440,011,412
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(629,354,846)	(536,756,334)
Total	4,280,139,945	6,903,255,078

Cifras en pesos colombianos

¹La disminución de \$2,623,115,133 corresponde principalmente a la amortización del saldo de los anticipos entregados a contratistas Paecia para el diseño y montaje del respaldo del sistema de control de olores de la PTAR por \$2,909,855,054 y Caferedes para adquisición en plantas, ductos y túneles por \$197,603,730 y la adquisición de PPYE por \$576,942,164.

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2023 Marzo	2022 Diciembre
Costo	68,958,209	41,753,028
Licencias	4,653,816	4,653,816
Desembolsos fases de desarrollo	64,304,393	37,099,212
Amortización acumulada y deterioro de valor	(4,653,816)	(4,653,816)
Licencias	(4,653,816)	(4,653,816)
Total	64,304,393	37,099,212

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$27,205,181 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 Marzo	2022 Diciembre
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	4,848	4,834
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	4,848	4,834
Arrendamiento financiero ¹	2,430,092,066,718	2,365,448,682,816
Total otros activos financieros no corriente	2,430,092,071,566	2,365,448,687,650
Corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Títulos de renta fija ²	92,270,496,916	118,865,802,485
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	92,270,496,916	118,865,802,485
Total otros activos corriente	92,270,496,916	118,865,802,485
Total otros activos	2,522,362,568,482	2,484,314,490,135

Cifras en pesos colombianos

El aumento de \$38,048,078,347 corresponde principalmente a:

¹En el arrendamiento financiero se da un incremento generado por el ajuste por valoración del contrato de interconexión, asimismo, se refleja un incremento en la tarifa promedio en los componentes CMO (Costo Medio de Operación) y Costo de Inversión (CMI) de \$6,25 Y \$17,07 respectivamente.

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 Marzo	2022 Diciembre
No corriente		
Arrendamientos	1,333,358,735	1,354,192,465
Otros avances y anticipos	544,611,314	553,120,866
Total otros activos no corriente	1,877,970,049	1,907,313,331
Corriente		
Pagos realizados por anticipado ²	1,547,128,493	2,393,896,395
Anticipos entregados a proveedores ¹	1,586,059,032	34,038,207
Anticipo de impuesto de industria y comercio	131,324	100,324
Otros saldos a favor por otros impuestos	2,745,054	14,661,249
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	427,149,221	193,076,009
Total otros activos corriente	3,563,213,124	2,635,772,184
Total otros activos	5,441,183,173	4,543,085,515

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$898,097,659 corresponde principalmente a:

¹El aumento por \$1,552,020,825 se deriva por anticipo a la Cámara de Comercio Internacional para la provisión de gastos del tribunal de arbitramento con el Consorcio CICE.

²La disminución por \$846,767,901 *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 licencias y pólizas con los proveedores Axa Colpatria, Seguros Generales Suramericana y Aseguradora Solidaria de Colombia.

Nota 6. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

Inventarios	2023 Marzo	2022 Diciembre
Materiales para la prestación de servicio ¹	6,171,765,758	6,286,602,321
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	6,171,765,758	6,286,602,321

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$114,836,563 corresponde principalmente a:

¹En el 2023 se adquieren inventarios por \$47,547,492 y son reconocidos como costo para la prestación del servicio durante el periodo actual por \$162,384,055.

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 Marzo	2022 Diciembre
Corriente		
Deudores servicios públicos	107,847,122	93,861,766
Deterioro de valor servicios públicos	(818,399)	(1,612,076)
Honorarios	1,021,787,526	941,912,798
Encargo fiduciario - Fiducia en administración ²	8,578,415,653	9,649,810,588
Otros deudores por cobrar ¹	20,181,102,456	17,685,036,315
Deterioro de valor otros préstamos	(22,583,414)	(54,078,686)
Total corriente	29,865,750,943	28,314,930,704
Total	29,865,750,943	28,314,930,704

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$1,550,820,239 corresponde principalmente a:

¹El incremento por \$2,494,354,229 obedece principalmente a la cuenta por cobrar a Empresas Públicas de Medellín por concepto del contrato de interconexión.

²La disminución por \$1,071,394,934 se explica principalmente por los recursos ejecutados en la operación del proyecto Aguas del Atrato derivado del Convenio Interadministrativo suscrito con EPQ en liquidación.

Nota 8. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Efectivo y equivalentes de efectivo	2023 Marzo	2022 Diciembre
Efectivo en caja y bancos ¹	104,177,102,282	82,676,280,839
Otros equivalentes al efectivo	33,317,094,240	9,434,805,752
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	137,494,196,521	92,111,086,591
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	137,494,196,521	92,111,086,591
Efectivo restringido ²	10,944,938,815	9,386,796,619

Cifras en pesos colombianos

¹La empresa tiene en cuentas corrientes y cuenta de ahorros remuneradas a marzo 31 por \$104,177,102,282, 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 31 de marzo de 2023 por \$10,944,938,815 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 Marzo	2022 Diciembre
Impuesto sobre la renta por pagar	25,462,097,526	18,850,316,877
Activos por impuestos corrientes ¹	593,423,394	4,527,729,482
Anticipo de impuesto sobre la renta	593,423,394	432,511,482
Saldo a favor impuesto sobre la renta corriente ²	-	4,095,218,000
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	26,648,944,313	14,322,587,395

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$12,326,356,919 corresponde a:

¹El saldo corresponde al beneficio tributario en el impuesto de renta por IVA en la compra de activos fijos reales productivos.

²La variación se genera por la solicitud del saldo a favor en el impuesto de renta y complementarios correspondiente a la vigencia 2021.

Nota 10. Pasivo por impuesto diferido

El detalle del pasivo por impuesto diferido es el siguiente:

Concepto (ESF)	2023 Marzo	2022 Diciembre
Neto impuesto diferido	(502,204,269,048)	(509,190,754,936)
Total impuesto diferido activo	502,204,269,048	509,190,754,936
Impuesto diferido pasivo ¹	351,230,378,930	319,791,192,417
Neto impuesto diferido	(502,204,269,048)	(509,190,754,936)
Total impuesto diferido pasivo	853,434,647,978	828,981,947,353
Total impuesto diferido neto	351,230,378,930	319,791,192,417

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento de \$31,439,186,513 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 \$852,025,312,862 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 \$511,380,880,422 e inventarios \$2,823,431,838 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:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2023 Marzo	2022 Diciembre
No corriente		
Recursos recibidos en administración ³	10,584,333,293	11,983,409,340
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	10,584,333,293	11,983,409,340
Corriente		
Acreedores ¹	65,762,937,103	10,722,089,608
Adquisición de bienes y servicios ²	6,462,246,607	24,665,356,730
Recursos recibidos en administración	60,696,450	54,794,399
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	72,285,880,159	35,442,240,737
Total acreedores y otras cuentas por pagar	82,870,213,452	47,425,650,077

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$35,444,563,374 corresponde a:

¹El incremento por \$55,040,847,495 se deriva de la cuenta por pagar por concepto de dividendos decretados en la Asamblea General de Accionistas de las utilidades de la vigencia 2022.

²La disminución por \$18,203,110,123 se genera por el pago a proveedores y contratistas de las cuentas pagar del periodo anterior.

³La disminución por \$1,399,076,048 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 Marzo	2022 Diciembre
Cesantías	270,737,238	858,111,620
Intereses sobre cesantías	7,988,939	98,107,781
Vacaciones	507,313,439	396,544,059
Prima de vacaciones	2,273,803	1,098,380
Prima de servicios	286,290,506	660,777
Bonificaciones	1,902,525	928,627
Otros salarios	2,059,615	4,797,454
Total beneficios a corto plazo¹	1,078,566,065	1,360,248,698

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$281,682,633 obedece principalmente a:

¹La disminución se genera por el pago de las cesantías y los intereses a las cesantías por \$677,493,225 y el incremento en los conceptos de prima de servicios, prima de vacaciones y vacaciones por \$395,810,592.

Nota 13. Impuestos, contribuciones y tasas

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

Impuestos, contribuciones y tasas	2023 Marzo	2022 Diciembre
Corriente		
Retención en la fuente e impuesto de timbre ¹	1,739,058,316	3,214,568,688
Impuesto de industria y comercio	81,985,853	87,539,917
Contribuciones ³	371,434,351	496,653,962
Impuesto al valor agregado ²	163,142,546	299,600,515
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	2,355,621,066	4,098,363,081
Total Impuestos, tasas y contribuciones	2,355,621,066	4,098,363,081

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$1,742,742,015 se deriva principalmente a:

¹La variación por \$1,475,510,372 se genera por la disminución de la facturación de proveedores y contratistas, generando menos retenciones por concepto de impuestos.

²La variación de \$136,457,968 se genera por la disminución de la facturación de proveedores y contratistas, generando menos retenciones por concepto de IVA.

³La disminución por \$125,219,611 se genera por el pago de las contribuciones a cargo de la entidad durante el periodo.

Nota 14. Otros pasivos

Los otros pasivos están compuestos por:

Otros pasivos	2023 Marzo	2022 Diciembre
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	(9,806,648)	692,594,241
Total otros pasivos corriente	(9,806,648)	692,594,241
Total otros pasivos¹	(9,806,648)	692,594,241

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$702,400,889 se deriva principalmente a:

¹La disminución de genera 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 Marzo	2022 Diciembre
No Corriente		
Litigios ¹	1,366,938,825	4,258,779,211
Total Provisiones No Corriente	1,366,938,825	4,258,779,211
Corriente		
Litigios ²	-	1,181,599,943
Total Provisiones Corriente	-	1,181,599,943
Total provisiones	1,366,938,825	5,440,379,153

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$4,073,440,329 se deriva principalmente a:

¹La disminución por \$2,891,840,386 se da principalmente por terminación de procesos estaban calificados como una controversia probable con corte a 2022, generando una reversion del valor provisionado.

²La disminución por \$1,181,599,943 se genera principalmente por la actualización por parte del área jurídica de los procesos laborales para el primer trimestre de la vigencia actual.

Nota 16. Patrimonio

El aumento de \$12,539,788,901 se da principalmente por la utilidad generada durante el periodo, aumento en las reservas y resultados de ejercicios anteriores.

Nota 17. Ingreso por actividades ordinarias

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

Ingresos por actividades ordinarias	2023 Marzo	2022 Marzo
Servicio de saneamiento ¹	121,725,852,020	64,166,861,275
Honorarios ²	1,884,210,683	716,549,107
Total prestación de servicios	123,610,062,703	64,883,410,382

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$58,726,652,321 se deriva principalmente a:

¹Se da un aumento en el periodo por \$57,558,990,746 principalmente por el ajuste por valoración de la cuenta por cobrar del contrato de interconexión.

²En honorarios se presenta un aumento de \$1,167,661,576 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 Marzo	2022 Marzo
Recuperaciones ¹	6,404,171,208	771,069,485
Aprovechamientos	202,010	-
Indemnizaciones ²	78,298,211	2,908,892
Otros ingresos ordinarios	583	405
Total	6,482,672,012	773,978,783

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$ 5,708,693,229 se deriva principalmente a:

¹Corresponde a recuperaciones realizadas por Aguas Nacionales por \$5,633,101,723 derivadas de reversión de provisiones por litigios laborales y administrativos y recuperación de costos y gastos.

²El aumento por \$75,389,319 se genera por indemnización de Seguros Suramericana por hurto de cámara 23.

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 Marzo	2022 Marzo
Consumo de insumos directos ¹	8,031,198,268	4,719,667,714
Servicios personales ²	4,602,130,132	3,725,144,189
Seguros ³	912,033,625	39,681,719
Materiales y otros costos de operación ⁴	858,907,419	1,011,986,235
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁵	657,910,661	698,104,077
Licencias, contribuciones y regalías ⁶	527,163,097	-
Órdenes y contratos por otros servicios	372,230,745	175,539,442
Generales	268,858,887	79,092,371
Servicios públicos	168,799,025	163,210,446
Honorarios	129,632,045	136,295,174
Depreciaciones	62,323,650	50,734,430
Arrendamientos	20,833,730	20,833,730
Impuestos y tasas ⁷	12,949,200	697,314,090
Costo por conexión	8,509,552	8,509,552
Total	16,633,480,036	11,526,113,168

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$ 5,708,693,229 se deriva principalmente a:

¹Corresponde a los insumos asociados a la prestación del servicio por \$3,311,530,554 y la variación se da principalmente por el consumo de gas combustible \$2,316,068,157 por el incremento del precio

unitario promedio de gas, igualmente se tiene un aumento en productos químicos \$1,225,936,919 por el incremento en el precio unitario dada la coyuntura económica mundial y el consumo de energía por \$46,376,704.

²El aumento por concepto de servicios personales por \$876,985,943 se da principalmente por el incremento salarial del personal de planta, así como los conceptos asociados a prestaciones sociales.

³El incremento en las pólizas de seguros por \$872,351,906 se genera por la alta volatilidad en el sector seguros y la siniestralidad del grupo.

⁴La disminución por \$153,078,816 en este rubro se genera principalmente por los menores consumos de inventarios por compras de productos asociados a la operación de la planta.

⁵La disminución por concepto de órdenes y contratos de mantenimiento por \$40,193,416 se generan principalmente porque los contratos de ascensores y red contra incendios no inicio ejecución según lo programado por inconvenientes con las pólizas requeridas a los contratistas.

⁶El aumento de este rubro se genera por la liquidación realizada por la SSPD y la CRA de la contribución especial que estaban con recursos de reposición y apelación interpuestos por Aguas Nacionales para su revisión.

⁷La disminución por \$684,364,890 se genera principalmente por el concepto de impuesto predial que a la fecha no ha sido facturado por el municipio de Bello.

Nota 20. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	2023 Marzo	2022 Marzo
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ¹	2,718,961,314	264,350,915
Impuestos, contribuciones y tasas ²	1,201,307,153	954,541,780
Gastos legales ³	250,239,499	628,123,235
Intangibles ⁴	176,914,367	64,985,539
Seguros generales ⁵	54,638,822	737,148,022
Contratos de aprendizaje	52,470,638	32,266,772
Depreciación de propiedades, planta y equipo	30,274,863	30,349,244
Servicios públicos	26,094,536	37,486,866
Alumbrado navideño	20,000,000	-
Vigilancia y seguridad	16,738,633	113,822,292
Otros gastos generales	15,757,860	14,257,369
Comunicación y transporte	14,270,066	15,195,376
Seguridad industrial	1,789,400	384,700
Provisión para contingencias	980,497	6,665,469
Mantenimiento	911,642	3,174,538
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	598,346	1,016,300
Materiales y suministros	396,999	618,115
Fotocopias	348,950	-
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	76,799	-
Viáticos y gastos viaje	-	2,680,638
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	53,000
Total gastos generales	4,582,770,384	2,907,120,170
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ⁶	871,182,218	695,563,171
Gastos de seguridad social	125,365,630	101,544,267
Total gastos de personal	996,547,847	797,107,438
Total	5,579,318,232	3,704,227,608

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 \$246,765,373 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.

³El rubro de gastos legales corresponde al pago de los gastos asociados a la Cámara de Comercio Internacional y los gastos asociados al tribunal de arbitramento con el Consorcio CICE y pago de garantías del Consorcio HHA.

⁴El incremento por \$111,928,828 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.

⁵La disminución por concepto de seguros generales por \$682,509,200 se explica por la reclasificación de la póliza mayor al costo.

⁶El rubro de sueldos la variación de \$175,619,047 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 Marzo	2022 Marzo
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ²	1,636,043,217	606,680,522
Intereses de deudores y de mora	36,408,934	4,398,223
Fondos de uso restringido	281,213,125	33,198,617
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ¹	7,114,371,392	967,313,793
Otros ingresos financieros	9,463,544	1,934,417
Total ingresos financieros	9,077,500,212	1,613,525,572

Cifras en pesos colombianos

Se da un aumento principalmente de \$7,463,974,640 por:

¹Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable, por los rendimientos generados en inversiones de corto plazo CDT por valor de \$6,147,057,599.

²Ingresos financieros asociados a las cuentas bancarias por \$1,029,362,695 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 Marzo	2022 Marzo
Otros costos financieros		
Otros gastos financieros ¹	272,492,345	374,345,421
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar	7,767,465	10,396,169
Total gastos financieros	280,259,810	384,741,590

Cifras en pesos colombianos

Se da una disminución de \$104,481,780 principalmente en pérdida por valoración de instrumentos financieros a valor razonable.

¹Los otros gastos financieros incluyen valoración por litigios por \$45,425,878 y los gastos financieros correspondientes a depósitos a la vista, fiducias y administración de títulos valores por \$ 71,046,932.

Nota 23. Diferencia en cambio neta

Diferencia en cambio, neta	2023 Marzo	2022 Marzo
Ingreso por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	268,087,022	487,868,192
Total ingreso por diferencia en cambio	268,087,022	487,868,192
Gasto por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	107,757,902	-
Por liquidez	428,360,411	14,228,651.00
Total gasto por diferencia en cambio	536,118,313	14,228,651
Diferencia en cambio, neta¹	(268,031,291)	473,639,541

Cifras en pesos colombianos

¹Se da una disminución en diferencia en cambio neta principalmente por la posición desfavorable frente a la moneda en el momento de pago en transacciones con los proveedores como CONSORCIO HHA, 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 Marzo	2022 Marzo
Impuesto sobre la renta y complementarios ¹	41,918,916,790	21,149,142,540
Impuesto sobre la renta y complementarios	41,918,916,790	21,149,142,540

Cifras en pesos colombianos

¹ Se presenta un incremento por \$20,769,774,250 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.

