

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

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

Grupo·epm[®]

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A septiembre y junio de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	Nota	2023	2023
		Septiembre	Junio
		Trimestre 3	
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	9.568.486.642	7.654.478.757
Otros activos intangibles	3	114.967.503	87.744.531
Activo por impuesto diferido		-1	1
Otros activos financieros	4	2.588.632.700.684	2.515.843.967.765
Otros activos	5	1.819.283.485	1.848.626.767
Total activo no corriente		2.600.135.438.313	2.525.434.817.821
Activo corriente			
Inventarios	6	6.020.526.418	5.990.890.643
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	33.533.066.462	28.515.114.504
Activo por impuesto sobre la renta corriente	9	1.554.065.929	1.001.714.935
Otros activos financieros	4	8.989.470.814	36.445.581.962
Otros activos	5	6.655.993.966	3.487.848.395
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	209.926.339.603	148.967.325.291
Total activo corriente		266.679.463.192	224.408.475.730
TOTAL ACTIVO		2.866.814.901.505	2.749.843.293.551
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	(14.997)	(14.701)
Resultados acumulados	16	452.863.501.144	452.863.501.144
Resultado neto del período	16	236.856.258.452	157.246.717.914
TOTAL PATRIMONIO		2.404.253.065.322	2.324.643.525.080
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	11.743.655.600	12.183.675.564
Pasivo por impuesto diferido	10	414.590.315.122	382.689.879.569
Provisiones	15	1.423.361.141	1.453.138.400
Total pasivo no corriente		427.757.331.863	396.326.693.533
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	11.540.966.027	12.063.747.064
Beneficios a los empleados	12	1.650.941.533	1.078.869.870
Impuesto sobre la renta por pagar	9	19.152.861.476	12.606.185.994
Provisiones	15	180.531.947	0
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	13	2.240.731.522	3.132.221.547
Otros pasivos	14	38.471.815	(7.949.537)
Total pasivo corriente		34.804.504.320	28.873.074.938
TOTAL PASIVO		462.561.836.183	425.199.768.471
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.866.814.901.505	2.749.843.293.551


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 Septiembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

		2023 Septiembre Acumulado	2022 Septiembre Acumulado
Operaciones continuadas	Nota		
Prestación de servicios	17	407,327,765,802	341,513,834,821
Ingresos de actividades ordinarias		407,327,765,802	341,513,834,821
Otros ingresos	18	8,475,141,559	4,922,798,234
Total Ingresos		415,802,907,361	346,436,633,055
Costo prestación de servicios	19	53,205,823,298	42,701,930,221
Gastos de administración	20	17,710,726,226	15,311,958,474
Deterioro de cuentas por cobrar neto		(227,965)	(5,033,150)
Otros gastos		2,743,861	9,995
Ingresos financieros	21	21,041,640,388	8,665,924,579
Gastos financieros	22	517,401,620	2,198,776,930
Diferencia en cambio neta	23	(796,070,445)	(548,046,679)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		442	363
Resultado del período antes de impuestos		364,612,010,706	294,346,868,848
Impuesto sobre la renta y complementarios	24	127,755,752,254	104,336,141,858
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		236,856,258,452	190,010,726,990
Resultado neto del ejercicio		236,856,258,452	190,010,726,990
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:		(323)	1,018
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de		(323)	1,132
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-	(114)
Otro resultado Integral neto de impuestos		(323)	1,018
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		236,856,258,129	190,010,728,008


Henry Parra 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	13
Nota 12.	Beneficio a los empleados.....	14
Nota 13.	Impuestos, contribuciones y tasas	14
Nota 14.	Otros pasivos	15
Nota 15.	Provisiones.....	15
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. a septiembre 30 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 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 Septiembre	2023 Junio
Costo ¹	10.387.119.100	8.378.721.135
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(818.632.458)	(724.242.378)
Total	9.568.486.642	7.654.478.757

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento de \$2.008.397.965 corresponde principalmente la adquisición de PPYE por \$2.313.14084 y a la amortización del anticipo entregado a TICSA para el sistema de almacenamiento y trasiego de químicos para control de olores por \$297.622.187.

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2023 Septiembre	2023 Junio
Costo	119.621.319	92.398.347
Licencias	4.653.816	4.653.816
Desembolsos fases de desarrollo	114.967.503	87.744.531
Amortización acumulada y deterioro de valor	(4.653.816)	(4.653.816)
Licencias	(4.653.816)	(4.653.816)
Total	114.967.503	87.744.531

El aumento por \$27.222.972 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 Septiembre	2023 Junio
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	4.510	4.806
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	4.510	4.806
Arrendamiento financiero ¹	2.588.632.696.174	2.515.843.962.959
Total otros activos financieros no corriente	2.588.632.700.684	2.515.843.967.765
Corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Títulos de renta fija ²	8.989.470.814	36.445.581.962
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	8.989.470.814	36.445.581.962
Total otros activos corriente	8.989.470.814	36.445.581.962
Total otros activos	2.597.622.171.498	2.552.289.549.727

Cifras en pesos colombianos

El aumento de \$45.332.621.771 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 \$27.456.111.148, 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 Septiembre	2023 Junio
No corriente		
Arrendamientos	1,291,691,275	1,312,525,005
Otros avances y anticipos	527,592,210	536,101,762
Total otros activos no corriente	1,819,283,485	1,848,626,767
Corriente		
Pagos realizados por anticipado ¹	3,398,235,411	440,010,438
Avances para viaticos y gastos de viaje	13,491,480	-
Anticipos entregados a proveedores	2,661,641,483	2,865,842,932
Anticipo de impuesto de industria y comercio	131,324	131,324
Otros saldos a favor por otros impuestos ²	405,784,268	5,153,701
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	176,710,000	176,710,000
Total otros activos corriente	6,655,993,966	3,487,848,395
Total otros activos	8,475,277,451	5,336,475,162

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$3.138.802.289 corresponde principalmente a:

¹El aumento por \$2.958.224.973 obedece principalmente a la adquisición a Seguros Generales Suramericana de la póliza todo riesgo para asegurar los equipos, maquinaria y edificio de la PTAR Aguas Claras pólizas, así como las licencias utilizadas en el área de operaciones adquiridas con las empresas Bentec, Mac Training y Consulting S.A.S, Multisoftware Transaccional S.A.S y Controles Empresariales entre otros.

²El aumento por \$400.630.567 obedece principalmente al anticipo del impuesto industria y comercio según acuerdo de compensación suscrito con el Municipio de Bello.

Nota 6. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

Inventarios	2023 Septiembre	2023 Junio
Materiales para la prestación de servicio ¹	6.020.526.418	5.990.890.643
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	6.020.526.418	5.990.890.643

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento por \$29.635.775 corresponde principalmente a la adquisición de bienes para la operación de la planta.

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 Septiembre	2023 Junio
Corriente		
Deudores servicios públicos	88.119.550	342.254.117
Deterioro de valor servicios públicos	(3.314.476)	(1.077.721)
Honorarios ²	1.266.653.288	385.085.735
Encargo fiduciario - Fiducia en administración	8.902.568.336	8.973.301.429
Otros deudores por cobrar ¹	23.331.188.086	18.869.431.778
Deterioro de valor otros préstamos	(52.148.322)	(53.880.834)
Total corriente	33.533.066.462	28.515.114.504
Total	33.533.066.462	28.515.114.504

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$5.017.951.958 corresponde principalmente a:

¹El aumento por \$4.461.756.308 obedece principalmente a la cuenta por cobrar a Empresas Públicas de Medellín por concepto del contrato de interconexión.

² El aumento por \$881.567.553 corresponde a los servicios por concepto de interventoría con Empresas Públicas de Medellín, el cual se genera según avance de obra.

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 Septiembre	2023 Junio
Efectivo en caja y bancos	193,658,037,163	136,028,477,500
Otros equivalentes al efectivo	16,268,302,440	12,938,847,791
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	209,926,339,603	148,967,325,291
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	209,926,339,603	148,967,325,291
Efectivo restringido²	16,156,092,638	12,446,868,345

Cifras en pesos colombianos

¹La empresa tiene en cuentas corrientes y cuenta de ahorros remuneradas a septiembre 30 por \$193.658.037.163 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 septiembre de 2023 por \$16.156.092.638 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 Septiembre	2023 Junio
Impuesto sobre la renta por pagar ¹	19.152.861.476	12.606.185.994
Activos por impuestos corrientes	1.554.065.929	1.001.714.935
Anticipo de impuesto sobre la renta ²	1.554.065.929	1.001.714.935
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	17.598.795.547	11.604.471.059

Cifras en pesos colombianos

El aumento de \$5.994.324.488 corresponde a:

¹Aumento en la cuenta por pagar de impuesto de renta por \$6.546.675.482 derivado de los ingresos operacionales obtenidos durante el trimestre.

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 Septiembre	2023 Junio
Neto impuesto diferido	(510.100.507.076)	(501.933.214.112)
Total impuesto diferido activo	(510.100.507.076)	(501.933.214.112)
Impuesto diferido pasivo ¹	414.590.315.122	382.689.879.569
Neto impuesto diferido	(510.100.507.076)	(501.933.214.112)
Total impuesto diferido pasivo	924.690.822.198	884.623.093.681
Total impuesto diferido neto	414.590.315.122	382.689.879.569

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento de \$31.900.435.553 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 \$910.150.640.677 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 \$504.277.865.282 e inventarios \$4.138.133.134 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 Septiembre	2023 Junio
No corriente		
Recursos recibidos en administración ²	11,743,655,600	12,183,675,564
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corrie	11,743,655,600	12,183,675,564
Corriente		
Acreeedores ³	5,741,737,496	5,225,353,636
Adquisición de bienes y servicios ¹	5,727,710,997	6,771,926,069
Recursos recibidos en administración	71,517,534	66,467,359
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	11,540,966,027	12,063,747,064
Total acreedores y otras cuentas por pagar	23,284,621,627	24,247,422,628

Cifras en pesos colombianos

La disminución por \$962.801.001 corresponde a:

¹La disminución por \$1.044.215.072 se deriva por el pago de bienes y servicios asociados a la planta de operaciones.

²La disminución de los recursos recibidos en administración de Aguas del Atrato por \$440.019.964.

³El aumento de los servicios y honorarios para la prestación del servicio adquiridos por \$516.383.860.

Nota 12. Beneficio a los empleados

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

Beneficios a corto plazo	2023 Septiembre	2023 Junio
Cesantías ¹	760.907.687	525.524.836
Intereses sobre cesantías	66.377.429	29.754.333
Vacaciones ¹	531.171.100	512.495.394
Prima de vacaciones	4.303.390	3.223.602
Prima de servicios ¹	281.074.151	1.099.938
Bonificaciones	872.521	2.701.532
Otros salarios	6.235.255	4.070.235
Total beneficios a corto plazo	1.650.941.533	1.078.869.870

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$572.071.663 obedece a:

¹Se presenta aumento por la consolidación de prestaciones sociales de los empleados activos principalmente en las cesantías y prima de servicios.

Nota 13. Impuestos, contribuciones y tasas

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

Impuestos, contribuciones y tasas	2023 Septiembre	2023 Junio
Corriente		
Retención en la fuente e impuesto de timbre ²	1.880.152.696	1.510.013.403
Impuesto de industria y comercio ¹	25.128.483	984.903.126
Contribuciones	162.735.351	371.434.351
Impuesto al valor agregado	172.714.992	254.139.607
Impuesto predial unificado	-	11.731.060
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	2.240.731.522	3.132.221.547
Total Impuestos, tasas y contribuciones	2.240.731.522	3.132.221.547

Cifras en pesos colombianos

La disminución de \$891.490.025 se debe principalmente a:

¹La variación por \$959.774.643 se genera por el pago de industria y comercio realizadas a los diferentes municipios donde Aguas Nacionales presta servicios y pago realizado de manera anticipada al Municipio de Bello en el marco del acuerdo de compensación.

²La variación de se genera por el aumento de la facturación de proveedores y contratistas, generando una mayor retención por concepto de renta.

Nota 14. Otros pasivos

Los otros pasivos están compuestos por:

Otros pasivos	2023 Septiembre	2023 Junio
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	38.471.815	(7.949.537)
Total otros pasivos corriente¹	38.471.815	(7.949.537)
Total otros pasivos	38.471.815	(7.949.537)

Cifras en pesos colombianos

¹El aumento por \$46.421.352 se deriva por concepto de retención realizada a los contratistas por concepto de contribución especial.

Nota 15. Provisiones

El rubro de provisiones presenta la siguiente composición:

Provisiones	2023 Septiembre	2023 Junio
No Corriente		
Litigios ¹	1.423.361.141	1.453.138.400
Total Provisiones No Corriente	1.423.361.141	1.453.138.400
Corriente		
Litigios ¹	180.531.947	-
Total Provisiones Corriente	180.531.947	-
Total provisiones	1.603.893.088	1.453.138.400

¹El aumento de \$150.754.688 se deriva por la actualización de litigios correspondiente al tercer trimestre según informe del área jurídica de los procesos laborales.

Nota 16. Patrimonio

El aumento de \$79.609.540.242 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 Septiembre	2022 Septiembre
Servicio de saneamiento ¹	399.250.263.950	335.689.744.070
Administración proyectos ²	-	770.162.195
Honorarios ³	8.077.501.852	5.053.928.556
Total prestación de servicios	407.327.765.802	341.513.834.821

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$65.813.930.981 se deriva principalmente a:

¹Se da un aumento en el periodo por \$63.560.519.880 principalmente por el ajuste por valoración de la cuenta por cobrar del contrato de interconexión durante el período.

²En Administración de proyectos se da una disminución de \$770.162.195 por concepto de la liquidación financiera del convenio Gerencia Integral del Programa de Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales durante 2022.

³En honorarios se presenta un aumento de \$3.023.573.296 por concepto de las actas gestión proyectos interventoría suscrito con Empresas Públicas de Medellín.

Nota 18. Otros ingresos

La composición de otros ingresos es la siguiente:

Otros ingresos	2023 Septiembre	2022 Septiembre
Recuperaciones ¹	8.358.238.057	3.619.423.112
Aprovechamientos	38.598.864	10.010.055
Indemnizaciones ²	78.298.211	1.293.361.188
Otros ingresos ordinarios	6.427	3.879
Total	8.475.141.559	4.922.798.234

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$3.552.343.325 se debe principalmente a:

¹Corresponde principalmente a recuperaciones realizadas por Aguas Nacionales por \$4.738.814.945 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 los Consorcios 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 rejas 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 Septiembre	2022 Septiembre
Consumo de insumos directos ¹	23.139.670.340	17.590.433.771
Servicios personales ²	13.587.444.889	10.804.576.031
Materiales y otros costos de operación ⁶	4.683.294.358	4.348.068.030
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ³	4.250.110.104	3.376.919.575
Seguros	2.521.690.665	2.583.192.076
Generales ⁵	1.517.272.195	922.501.551
Órdenes y contratos por otros servicios	1.345.746.267	1.272.981.170
Licencias, contribuciones y regalías ⁴	652.382.708	-
Honorarios	639.078.976	623.034.963
Impuestos y tasas ⁷	290.905.180	721.702.090
Servicios públicos	239.959.333	222.950.025
Depreciaciones	191.548.987	147.541.093
Arrendamientos	65.052.253	62.501.191
Otras Amortzaciones	56.138.388	-
Costo por conexión	25.528.656	25.528.655
Total	53.205.823.298	42.701.930.221

Cifras en pesos colombianos

El aumento por \$10.503.893.077 se deriva principalmente a:

¹Corresponde a los insumos asociados a la prestación del servicio por \$5.549. 236.569 y la variación se da principalmente por el consumo de gas combustible \$3.205.600.267 por el incremento del precio unitario promedio de gas, igualmente se tiene un aumento en productos químicos \$2.907.952.012 por el incremento en el precio unitario dada la coyuntura económica mundial y disminución en energía \$540.278.472 dado que se ha operado con turbinas en secado térmico con un aumento en la autogeneración de energía y en otros insumos por valor de \$24.037.238.

²El aumento por concepto de servicios personales por \$2.782.868.858 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 \$873.190.529 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.

⁵ El aumento por \$594.770.644 se genera principalmente por los pagos realizados al contratista Fundación EPM por operadores logísticos de la dinamización de la UVA Aguas Claras la cual en 2022 se encontraba registrada en una cuenta diferente.

⁶El incremento \$335.226.328 en este rubro se genera principalmente por el consumo de combustibles, lubricantes, llantas y neumáticos y elementos y accesorios de alcantarillado.

⁷La disminución en \$430.796.910 en este rubro se genera principalmente por el valor liquidado por concepto de impuesto predial según la clasificación del avalúo catastral realizado por el municipio de Bello.

Nota 20. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

	2023 Septiembre	2022 Septiembre
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ¹	8,990,315,690	7,402,440,037
Impuestos, contribuciones y tasas ³	3,564,090,470	2,984,759,987
Estudios y proyectos ²	616,129,758	-
Intangibles ⁵	510,672,107	296,582,177
Gastos legales ⁷	250,540,659	1,446,625,457
Provisión para contingencias	166,525,933	263,693,950
Mantenimiento ⁶	156,707,975	15,884,440
Contratos de aprendizaje	154,162,152	96,658,552
Seguros generales	150,193,613	213,385,294
Servicios públicos	104,204,874	129,940,199
Depreciación de propiedades, planta y equipo	95,090,144	91,207,787
Vigilancia y seguridad	75,642,504	122,638,113
Otros gastos generales	68,701,567	14,599,794
Comunicación y transporte	57,631,825	68,255,072
Alumbrado navideño	20,000,000	-
Materiales y suministros	13,988,430	19,659,231
Seguridad industrial	7,731,900	5,749,600
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,621,407	2,453,024
Fotocopias	348,950	-
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	76,799	296,949
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,325,600	53,000
Viáticos y gastos viaje	-	8,301,095
Total gastos generales	15,008,702,358	13,183,183,758
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ⁴	2,351,342,262	1,844,703,516
Gastos de seguridad social	350,681,606	284,071,200
Total gastos de personal	2,702,023,868	2,128,774,716
Total	17,710,726,226	15,311,958,474

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 de \$616.129.758 se da por los pagos realizados al contratista SKIDS INGENIERIA S.A.S, por concepto de diseño, suministro y puesta en marcha del piloto para la producción de hidrógeno verde.

³El incremento por \$579.330.483 corresponde a Industria y Comercio generado por las actividades de Interventoría en los diferentes municipios donde se prestan el servicio, al contrato de interconexión, cuota de fiscalización y GMF.

⁴El rubro de sueldos la variación de \$506.638.746 explicado por el incremento salarial del año 2023 a todo el personal vinculado a la planta.

⁵El incremento por \$214.089.930 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.

⁶ El incremento de \$140.823.535 se da por la suscripción en el 2023 del contrato de locativas con el contratista Enetel S.A.S.

⁷ La 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 los Consorcios CICE y HHA.

Nota 21. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2023 Septiembre	2022 Septiembre
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ²	7.243.305.011	3.347.908.256
Intereses de deudores y de mora	95.117.562	80.427.979
Fondos de uso restringido	1.019.401.354	228.762.127
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ¹	12.665.661.136	5.006.657.223
Otros ingresos financieros	18.155.325	2.168.994
Total ingresos financieros	21.041.640.388	8.665.924.579

Cifras en pesos colombianos

Se da un aumento principalmente de \$12.375.715.809 por:

¹ Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable, por los rendimientos generados en inversiones de corto plazo CDT por valor de \$7.659.003.913.

² Ingresos financieros asociados a las cuentas bancarias por \$3.895.396.755 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 Septiembre	2022 Septiembre
Otros costos financieros		
Otros gastos financieros ¹	493.929.364	1.965.040.505
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	23.472.256	233.736.425
Total gastos financieros	517.401.620	2.198.776.930

Cifras en pesos colombianos

Se da una disminución de \$1,681,375,310 principalmente en pérdida por valoración de instrumentos financieros a valor razonable.

¹ Los 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 Septiembre	2022 Septiembre
Ingreso por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por liquidez	-	240.572.213
Por bienes y servicios y otros	1.083.041.587	360.524.465
Total ingreso por diferencia en cambio	1.083.041.587	601.096.678
Gasto por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	-	1.149.143.357
Por liquidez	1.879.112.032	-
Total gasto por diferencia en cambio	1.879.112.032	1.149.143.357
Diferencia en cambio, neta¹	(796.070.445)	(548.046.679)

Cifras en pesos colombianos

¹Se da un aumento 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 SNF COLOMBIA S.A.S, KROLL ADVISORY SL, ANDRITZ HYDRO LTDA, IMOCOM SAS, y MEDICION Y CONTROL SAS; PEGSA LTDA, SENSORICA E INGENIERIA SAS, COTEL SAS; entre otros.

Nota 24. Impuesto sobre la renta

El detalle del impuesto sobre la renta es el siguiente:

Impuesto de Renta	2023 Septiembre	2022 Septiembre
Impuesto sobre la renta y complementarios ¹	127,755,752,254	104,336,141,858
Impuesto sobre la renta y complementarios	127,755,752,254	104,336,141,858

Cifras en pesos colombianos

¹ Se presenta un incremento por \$23.419.610.395 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.

jam/PS