

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

Estados Financieros separados y notas
30 de junio de 2024 y 31 de marzo de 2024

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A Junio de 2024 y Marzo de 2024
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVO	Nota	2024	2024
		Junio	Marzo
Trimestre 2			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	3,751,417	3,593,035
Otros activos intangibles	3	762,602	631,496
Otros activos financieros	4	2,764,775,132	2,694,137,508
Otros activos	5	1,731,254	1,760,597
Total activo no corriente		2,771,020,405	2,700,122,636
Activo corriente			
Inventarios	6	5,949,057	6,530,187
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	24,969,823	60,043,322
Activo por impuesto sobre la renta corriente		-	5,570,831
Otros activos financieros	4	15,477,678	-
Otros activos	5	4,321,922	3,474,452
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	244,670,601	263,504,828
Total activo corriente		295,389,081	339,123,620
TOTAL ACTIVO		3,066,409,486	3,039,246,256
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	14	1,503,712,040	1,503,712,040
Prima en colocación de acciones	14	123,745,442	123,745,442
Reservas	14	114,724,429	114,724,429
Otro resultado integral acumulado	14	(15)	(15)
Resultados acumulados	14	620,143,583	620,143,583
Resultado neto del período	14	164,385,560	83,260,431
TOTAL PATRIMONIO		2,526,711,039	2,445,585,910
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Pasivo por impuesto diferido		469,936,360	453,150,514
Provisiones	13	1,431,474	1,333,538
Otros pasivos	12	16,061,968	11,756,470
Total pasivo no corriente		487,429,802	466,240,522
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	33,141,138	90,014,196
Beneficios a los empleados	10	1,347,387	1,309,404
Impuesto sobre la renta por pagar		14,453,143	32,174,436
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	11	3,265,432	3,642,604
Provisiones	13	-	185,894
Otros pasivos	12	61,545	93,290
Total pasivo corriente		52,268,645	127,419,824
TOTAL PASIVO		539,698,447	593,660,346
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,066,409,486	3,039,246,256


Henry Parra Molina
Representante Legal


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

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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Junio de 2024 y 2023

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

		2024 Junio Acumulado	2023 Junio Acumulado
Operaciones continuadas	Nota		
Prestación de servicios	15	281,814,583	267,668,778
Ingresos de actividades ordinarias		281,814,583	267,668,778
Otros ingresos	16	1,717,291	8,273,404
Total Ingresos		283,531,874	275,942,182
Costo prestación de servicios	17	32,710,168	35,943,068
Gastos de administración	18	12,401,194	10,814,517
Deterioro de cuentas por cobrar neto		(34,605)	(732)
Otros gastos		1,204	7
Ingresos financieros	19	14,135,615	14,097,692
Gastos financieros	20	102,553	400,509
Diferencia en cambio neta	21	(286,560)	(822,929)
Resultado del período antes de impuestos		252,200,415	242,059,576
Impuesto sobre la renta y complementarios		87,814,855	84,812,858
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	22	164,385,560	157,246,718
Resultado neto del ejercicio		164,385,560	157,246,718
Otro resultado Integral			
Otro resultado Integral neto de impuestos		-	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		164,385,560	157,246,718



Henry Párra 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	11
Nota 8.	Efectivo y equivalentes de efectivo	11
Nota 9.	Acreedores y otras cuentas por pagar	12
Nota 10.	Beneficio a los empleados.....	12
Nota 11.	Impuestos, contribuciones y tasas	13
Nota 12.	Otros pasivos	13
Nota 13.	Provisiones.....	14
Nota 14.	Patrimonio	14
Nota 15.	Ingreso por actividades ordinarias	14
Nota 16.	Otros ingresos	15
Nota 17.	Costos por prestación de servicios	15
Nota 18.	Gastos de administración.....	17
Nota 19.	Ingresos financieros	18
Nota 20.	Gastos financieros	18
Nota 21.	Diferencia en cambio neta	19
Nota 22.	Impuesto sobre la renta	20

Notas a los estados financieros trimestrales de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. para el trimestre 2 de 2024

(En miles de 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 no tienen derechos de voto sobre la EPQ en liquidación.
- Aunque las operaciones de Aguas del Atrato dependen de las decisiones de Aguas Nacionales por el poder otorgado en el convenio 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: Diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona noroccidental.
- GRUPO 2: Diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona nororiental.
- GRUPO 3: Diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona suroccidental.
- GRUPO 4: Diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias en la zona suroriental.

Los estados financieros fueron aprobados por Junta Directiva el 26 de febrero de 2024 y aprobados y autorizados para la publicación por la Asamblea General de Accionistas el día 19 de marzo de 2024.

Marco legal y regulatorio

La actividad que realiza Aguas Nacionales, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos.

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:

La Ley 142 de 1994 en sus artículos 68 y 69, 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 los primeros dos servicios, el marco tarifario está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015. Para el servicio público de aseo, en la resolución CRA 720 de 2015. En estas normas 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.

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	2024 Junio	2024 Marzo
Costo ¹	4,821,243	4,568,309
Depreciación acumulada	(1,069,826)	(975,273)
Total	3,751,417	3,593,035

Cifras en miles de pesos colombianos

¹El incremento de \$158,382 corresponde a las pruebas y puesta en marcha del sistema de almacenamiento y trasiego de químicos para control de olores del contrato suscrito con TICSA.

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2024 Junio	2024 Marzo
Costo	767,256	636,150
Licencias	4,654	4,654
Desembolsos fases de desarrollo	762,602	631,496
Amortización acumulada	(4,654)	(4,654)
Licencias	(4,654)	(4,654)
Total	762,602	631,496

Cifras en miles de pesos colombianos

El incremento por \$131,106 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	2024 Junio	2024 Marzo
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	4	4
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	4	4
Arrendamiento financiero ¹	2,764,775,128	2,694,137,504
Total otros activos financieros no corriente	2,764,775,132	2,694,137,508
Corriente		
Arrendamiento financiero ¹	15,477,678	-
Total otros activos financieros corriente	15,477,678	-
Total otros activos	2,780,252,810	2,694,137,508

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de \$86,115,302 corresponde principalmente a:

¹En el arrendamiento financiero en la parte no corriente se da un incremento por \$70,637,624 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). Igualmente, para junio de 2024 se presenta un aumento en arrendamiento financiero en la porción corriente por \$15,477,678 originada por la reclasificación contable que se realizó a dicho concepto según lineamiento de Normatividad Contable al contrato de interconexión, el cual se encontraba contabilizado dentro del rubro otros deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Nota 5. Otros activos

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

Concepto	2024 Junio	2024 Marzo
No corriente		
Pagos realizados por anticipado	1,229,190	1,250,024
Anticipos entregados a proveedores	502,064	510,573
Total otros activos no corriente	1,731,254	1,760,597
Corriente		
Pagos realizados por anticipado ³	313,986	491,716
Anticipos entregados a proveedores	2,661,641	2,661,641
Anticipo de impuesto de industria y comercio ¹	1,333,085	96
Impuesto de industria y comercio retenido	13,210	6,689
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones ²	-	314,310
Total otros activos corriente	4,321,922	3,474,452
Total otros activos	6,053,176	5,235,049

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento por \$818,127 corresponde principalmente a:

¹El aumento por \$1,332,989 obedece al anticipo de industria y comercio generado a favor del Municipio de Bello con el fin de dar cumplimiento al acuerdo de pago suscrito entre EPM y sus filiales con dicho Municipio.

²La disminución por \$314,310 se genera por la legalización del anticipo por contribución especial a la Superintendencia de Servicios Públicos y la Comisión de Regulación de Agua Potable.

³La disminución por \$177,730 se origina por la amortización de las licencias adquiridas con los proveedores Controles Empresariales, ABB Colombia Ltda, Computel System S.A.S y JCAD S.A.S entre otros; para ejecutar procesos operativos y administrativos de la PTAR Aguas Claras.

Nota 6. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

Inventarios	2024 Junio	2024 Marzo
Materiales para la prestación de servicio	5,949,057	6,530,187
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	5,949,057	6,530,187

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución por \$581,130 corresponde principalmente al consumo de bienes para la prestación del servicio.

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	2024 Junio	2024 Marzo
Corriente		
Deudores servicios públicos	6,395,218	110,665
Deterioro de valor servicios públicos ²	(46,743)	(1,257)
Otros deudores por cobrar ¹	18,707,438	60,069,488
Deterioro de valor otros préstamos	(86,090)	(135,574)
Total corriente	24,969,823	60,043,322
Total	24,969,823	60,043,322

Cifras en miles de pesos colombianos

¹La disminución por \$41,362,050 corresponde principalmente al pago de las facturas que se tenían pendientes de pago del contrato de interconexión y a la reclasificación contable que se realizó a dicho contrato, el cual se encontraba contabilizado dentro del rubro otros deudores comerciales y se reclasificó una parte del saldo al mismo rubro pero dentro de la cuenta deudores servicio de alcantarillado y la otra parte del saldo se clasificó al agregado otros activos financieros dentro de la cuenta arrendamiento financiero.

²La variación por \$45,486 por concepto de deterioro se genera principalmente por las cuentas por cobrar de la facturación del proyecto de Interventoría al cierre del periodo informado.

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	2024 Junio	2024 Marzo
Efectivo en caja y bancos	232,141,741	189,546,768
Otros efectivo y equivalentes al efectivo	12,528,860	73,958,060
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	244,670,601	263,504,828
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo ¹	244,670,601	263,504,828
Total Efectivo restringido²	11,905,347	11,661,398

Cifras en miles de pesos colombianos

¹La empresa tiene en cuentas corrientes y cuenta de ahorros remuneradas a junio 30 por \$244,670,601 y la disminución se genera principalmente por el pago de la primera cuota de los dividendos que realizó Aguas Nacionales a EPM en abril del presente año.

²La Empresa tiene efectivo restringido corriente al 30 de junio de 2024 por \$11,905,347 los cuales corresponden a los recursos del proyecto interventoría y a la cuenta de ahorro y caja menor del proyecto Aguas del Atrato.

Nota 9. 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	2024 Junio	2024 Marzo
Corriente		
Acreedores ¹	25,850,541	84,579,588
Adquisición de bienes y servicios ²	7,030,233	5,174,244
Otras cuentas por pagar	260,364	260,364
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	33,141,138	90,014,196
Total acreedores y otras cuentas por pagar	33,141,138	90,014,196

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución por \$56,873,058 corresponde a:

¹Los Dividendos pagados en abril del presente año a los accionistas por la suma de \$60,022,118.

²El aumento de \$1,855,989 corresponde principalmente a los honorarios facturados por la firma KROLL ADVISORY SL para la defensa ante el tribunal de arbitramento de un proceso legal del cuál la empresa hace parte.

Nota 10. Beneficios a los empleados

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

Beneficios a corto plazo	2024 Junio	2024 Marzo
Cesantías ¹	667,057	333,455
Intereses sobre cesantías	39,061	9,761
Vacaciones ¹	624,872	611,437
Prima de vacaciones	3,810	2,328
Prima de servicios ¹	4,718	348,413
Bonificaciones	3,100	1,932
Otros salarios	4,769	2,078
Total beneficios a corto plazo	1,347,387	1,309,404

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento por \$37,983 obedece a:

¹Se presenta en el segundo trimestre del año la causación de las cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones, entre otros de los empleados activos y el pago de la prima de los mismos.

Nota 11. Impuestos, contribuciones y tasas

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

Impuestos, contribuciones y tasas	2024 Junio	2024 Marzo
Corriente		
Retención en la fuente e impuesto de timbre ²	2,298,989	1,855,727
Impuesto de industria y comercio ¹	450,546	1,375,805
Impuesto al valor agregado	515,897	411,072
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	3,265,432	3,642,604
Total Impuestos, tasas y contribuciones	3,265,432	3,642,604

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución de \$377,172 se debe principalmente a:

¹La disminución por \$925,259 se genera por el pago del impuesto de industria y comercio a los diferentes municipios donde Aguas Nacionales presta servicios.

²El aumento por \$443,262 se genera por la causación de la retención en la fuente de las compras de bienes y servicios durante el trimestre.

Nota 12. Otros pasivos

Los otros pasivos están compuestos por:

Otros pasivos	2024 Junio	2024 Marzo
No corriente		
Recursos recibidos en administración ¹	16,061,968	11,756,470
Subtotal otros pasivos no corriente	16,061,968	11,756,470
Corriente		
Recaudos a favor de terceros ²	-24,718	11,579
Recursos recibidos en administración	86,263	81,711
Subtotal otros pasivos corriente	61,545	93,290
Total	16,123,513	11,849,760

Cifras en miles de pesos colombianos

¹El incremento por \$4,305,498 se da por los aportes realizados en el marco del convenio interadministrativo de Aguas del Atrato.

²La variación se da por la causación de la nota crédito emitida por el contratista TICSA derivada del contrato de obra que se tenía suscrito con dicha entidad.

Nota 13. Provisiones

El rubro de provisiones presenta la siguiente composición:

Provisiones	2024 Junio	2024 Marzo
No corriente		
Litigios ¹	1,431,474	1,333,538
Total Provisión No Corriente	1,431,474	1,333,538
Corriente		
Litigios ¹	-	185,894
Total Provisión Corriente	-	185,894
Totala Provisiones	1,431,474	1,519,432

Cifras en miles de pesos colombianos

¹La disminución de \$87,958 se deriva por la actualización de litigios correspondiente al trimestre según informe del área jurídica de los procesos laborales.

Nota 14. Patrimonio

El aumento de \$81,125,129 se da por la utilidad generada durante el periodo y los resultados acumulados.

Nota 15. Ingreso por actividades ordinarias

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

Prestación de Servicios	2024 Junio	2023 Junio
Servicio de saneamiento ¹	275,139,879	263,923,344
Honorarios ²	6,674,704	3,745,434
Total prestación de servicios	281,814,583	267,668,778

Cifras en miles de pesos colombianos

El incremento por \$14,145,805 se debe principalmente a:

¹Se da un aumento en el trimestre por \$11,216,535 principalmente por el ajuste por valoración de la cuenta por cobrar del contrato de interconexión durante el período.

²La variación de \$2,929,270 por los ingresos facturados según avance de obra por actas de gestión de proyectos interventoría suscrito con Empresas Públicas de Medellín.

Nota 16. Otros ingresos

La composición de otros ingresos es la siguiente:

Otros ingresos	2024 Junio	2023 Junio
Recuperaciones ¹	1,715,158	8,164,704
Aprovechamientos	-	30,401
Indemnizaciones ²	2,132	78,298
Otros ingresos	1	1
Total Otros Ingresos	1,717,291	8,273,404

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución por \$6,556,113 se debe principalmente a:

¹En el primer semestre de 2024 se han obtenido un menor valor por recuperaciones efectivas y no efectivas por concepto de reversión de provisiones por litigios laborales y administrativos, estimado de servicios públicos, cobros de incapacidades entre otros en comparación con el semestre del año anterior.

²La disminución se genera porque para este semestre de 2024, no se han recibido indemnizaciones por concepto de cobros a compañías aseguradoras, tal y como se presentó el periodo del año anterior.

Nota 17. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	2024 Junio	2023 Junio
Consumo de insumos directos ¹	11,833,633	16,515,531
Servicios personales ⁴	10,335,134	8,960,373
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁵	3,191,981	2,482,661
Materiales y otros costos de operación ⁶	3,168,235	2,767,673
Órdenes y contratos por otros servicios ⁷	1,342,671	846,419
Generales	956,965	792,028
Honorarios	640,110	452,123
Servicios públicos	416,466	196,546
Licencias, contribuciones y regalías ³	314,309	652,383
Impuestos y tasas	299,734	267,866
Depreciaciones	134,071	125,792
Arrendamientos	58,912	41,667
Costo por conexión	17,019	17,019
Seguros ²	928	1,824,067
Otras Amortizaciones	-	920
Total Costo por Prestacion de Servicio	32,710,168	35,943,068

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución por \$3,232,900 se origina principalmente a:

¹Corresponde a los insumos asociados a la prestación del servicio por \$4,681,898; la disminución se da principalmente en el consumo de gas combustible por \$2,708,885 originado por la menor cantidad de biosólido húmedo a procesar en secado térmico dado por la reducción en caudal de ingreso a la PTAR por la intervención del interceptor por parte de EPM, igualmente se tiene una disminución en productos químicos \$2,673,636 por el menor valor de consumo de polímero al tener menos lodos a deshidratar y un aumento en energía por \$619,735 por incremento en el precio unitario de compra de energía.

²La disminución de \$1,823,139 para este periodo se da por la aplicación de la resolución 419 de la Contaduría General de la Nación (CGN), la cual señala que las pólizas de seguros que son adquiridas con una cobertura inferior a un año se deben causar directamente al costo o gasto respectivo, exceptuando por este año que el saldo de la cuenta contable en el primer trimestre afecto la cuenta de patrimonio.

³La disminución de \$338,074 es originada porque para junio 2023 se causaron dentro del rubro anticipos los pagos realizados por concepto de contribuciones a la CRA y la Superintendencia y a junio de 2024 se resuelven los recursos que se tenían causadas frente a dichas contribuciones y por ende se hacen efectivos los respectivos pagos.

⁴El aumento por concepto de servicios personales por \$1,374,761 se da principalmente por el incremento salarial del personal de planta, así como los conceptos asociados a prestaciones sociales.

⁵El aumento por concepto de órdenes y contratos de mantenimiento por \$709,320 se generan principalmente por el mantenimiento de las construcciones y edificaciones de la PTAR Aguas Claras y al mantenimiento de maquinaria y equipo.

⁶El aumento por concepto de materiales y otros costos de operación por \$400,562 se generan principalmente en los rubros elementos y accesorios de alcantarillado y costos de gestión ambiental.

⁷El aumento por concepto de órdenes y contratos por otros servicios \$496,252 se generan principalmente en los rubros suministros y servicios informáticos para las licencias de operación y mantenimiento y otros contratos suscritos con EPM para la movilización del biosólido de la PTAR San Fernando.

Nota 18. Gastos de administración

El incremento por \$1,586,677 se origina principalmente por:

Gastos de Administración	2024 Junio	2023 Junio
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ²	5,898,662	5,350,483
Impuestos, contribuciones y tasas ¹	3,274,559	2,509,290
Mantenimiento ³	310,641	1,823
Intangibles	252,343	343,115
Otros gastos generales ⁴	196,914	15,758
Vigilancia y seguridad ⁵	164,750	50,216
Contratos de aprendizaje	117,737	98,407
Servicios públicos	71,699	57,038
Comunicación y transporte	70,578	36,609
Depreciación de propiedades, planta y equipo	66,974	61,694
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	9,988	77
Gastos legales ⁶	4,393	250,371
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3,287	1,340
Materiales y suministros	1,343	4,270
Fotocopias	543	349
Provisión para contingencias ⁸	-	52,422
Seguros generales ⁷	-	93,679
Alumbrado navideño	-	20,000
Seguridad industrial	-	5,511
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	53
Total gastos generales	10,444,411	8,952,505
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	1,704,171	1,622,691
Gastos de seguridad social	252,612	239,321
Total gastos de personal⁹	1,956,783	1,862,012
Total Gastos de Administración	12,401,194	10,814,517

Cifras en miles de pesos colombianos

¹El incremento en impuestos, contribuciones y tasas por \$765,269 se da principalmente en el gravamen financiero por el pago de los dividendos a los accionistas y el impuesto de Industria y Comercio generado por las actividades de interventoría en los diferentes municipios donde se prestan el servicio.

²La variación de \$548,179 corresponde principalmente a los gastos por honorarios pagados a la firma KROLL ADVISORY y Baker por concepto de representación en el tribunal de arbitramento con el consorcio HHA las cuales han sido superiores que los pagados en el semestre 2023 toda vez que estás se facturan según el avance de ejecución.

³El aumento en el rubro por \$308,818 es dado por los mantenimientos realizadas a la infraestructura de la PTAR Aguas Claras por medio del contrato de locativas con el contratista Enetel S.A.S.

⁴La variación de \$181,156 se origina en el rubro de otros gastos generales por concepto de pago pago de garantía retenidos.

⁵El incremento de \$114,534 en el rubro de vigilancia para el semestre 2024 con respecto a 2023 se da por el incremento en el SMLV y prestaciones sociales del personal que ejecuta dichas actividades, así

como la reducción de la jornada laboral según normatividad vigente a 2024. A su vez se incrementó un servicio adicional.

⁶La disminución en el rubro de gastos legales por \$245,978 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 HHA.

⁷La variación de \$93,679 se origina por el tratamiento contable realizado según resolución 419 de la Contaduría General de la Nación (CGN), donde en el semestre 2024 el saldo por amortizar de las pólizas de los seguros se llevó contra la cuenta de patrimonio sin afectar las cuentas del costo y gasto del periodo.

⁸La variación de \$52,422 se origina por que para el semestre 2024 no se provisiona recursos para litigios administrativos ni laborales en comparación con el semestre 2023.

⁹El incremento para el semestre 2024 se debe principalmente al incremento del SMLV del salario y las prestaciones sociales del personal administrativo.

Nota 19. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2024 Junio	2023 Junio
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ¹	11,359,759	3,444,172
Intereses de deudores	1,337	36,409
Fondos de uso restringido	507,260	607,862
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ²	2,264,584	9,995,501
Otros ingresos financieros	2,675	13,748
Total ingresos financieros	14,135,615	14,097,692

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de \$37,923 por:

¹Se presenta un aumento en los ingresos financieros asociados a las cuentas bancarias por \$7,915,587 por la remuneración recibida en dichas cuentas de acuerdo con el plazo y tasas pactadas, dichos rendimientos son superiores a los recibidos en el semestre 2023 por la recomposición del portafolio de títulos en CDT a cuentas de ahorro.

²Se genera una disminución por utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable por los rendimientos generados en inversiones a corto plazo como las fiducias y encargos fiduciarios por \$7,730,917; dichos rendimientos son inferiores en este semestre 2024 por la recomposición del portafolio de títulos en CDT a depósitos bancarios, fiducias y encargos fiduciarios.

Nota 20. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2024 Junio	2023 Junio
Otros costos financieros		
Otros Intereses	12,591	-
Otros gastos financieros ¹	72,782	385,044
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	17,180	15,465
Total gastos financieros	102,553	400,509

Cifras en miles de pesos colombianos

¹Se da una disminución de \$312,262 al comparar el semestre 2024 respecto al 2023 principalmente en pérdida por valoración de instrumentos financieros a valor razonable y la actualización financiera de provisiones.

Nota 21. Diferencia en cambio neta

Diferencia en cambio, neta	2024 Junio	2023 Junio
Ingreso por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por liquidez	307,090	-
Por bienes y servicios y otros	-	732,606
Total ingreso por diferencia en cambio	307,090	732,606
Gasto por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	593,650	-
Por liquidez	-	1,555,535
Total gasto por diferencia en cambio	593,650	1,555,535
Diferencia en cambio, neta¹	(286,560)	(822,929)

Cifras en miles de pesos colombianos

¹Se da una disminución en diferencia en cambio neta principalmente por la posición favorable frente a la moneda en el momento de pago en transacciones con los proveedores como CONTROLES EMPRESARIALES, ANDRITZ HYDRO LTDA, SOLENIS COLOMBIA SAS, RYR LUBRICANTES SAS, KROLL ADVISORY SL, SERVYMAQ SAS; entre otros.

Nota 22. Impuesto sobre la renta

Impuesto de Renta	2024 Junio	2023 Junio
Utilidad antes de Impuestos	252,200,415	242,059,576
Porción Corriente provisión de renta	35,308,058	21,735,820
Impuesto Diferido	50,440,083	62,935,490
Ajuste años anteriores	2,066,713	141,548
Total Provisión de Renta¹	87,814,854	84,812,858
Tasa Efectiva	35%	35%

Cifras en miles de pesos colombianos

¹Se presenta un incremento por \$3,001,996 en la porción corriente en \$13,572,238 por el aumento de la utilidad y en la porción diferida una disminución en \$12,494,407 en relación con la cuenta por cobrar derivado de los ajustes por valoración del contrato de interconexión suscrito con Empresas Públicas de Medellín.

Sam P