

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

Estados Financieros separados y notas  
31 de marzo de 2024 y diciembre de 2023

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A Marzo de 2024 y Diciembre de 2023  
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVO	Nota	2024	2023
		Marzo	Diciembre
Trimestre 1			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	3,593,035	3,816,418
Otros activos intangibles	3	631,496	494,120
Otros activos financieros	4	2,694,137,508	2,624,397,192
Otros activos	5	1,760,597	1,789,940
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2,700,122,636</b>	<b>2,630,497,670</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	6	6,530,187	6,830,753
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	60,043,322	37,194,957
Activo por impuesto sobre la renta corriente		5,570,831	1,918,864
Otros activos	5	3,474,452	4,873,751
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	263,504,828	253,760,660
<b>Total activo corriente</b>		<b>339,123,620</b>	<b>304,578,985</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3,039,246,256</b>	<b>2,935,076,655</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
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	87,075,839
Otro resultado integral acumulado	14	(15)	(15)
Resultados acumulados	14	620,143,583	452,863,501
Resultado neto del período	14	83,260,431	276,485,896
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,445,585,910</b>	<b>2,443,882,703</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivo por impuesto diferido	10	453,150,514	419,496,277
Provisiones	13	1,333,538	1,317,465
Otros pasivos	12	11,756,470	11,924,002
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>466,240,522</b>	<b>432,737,744</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	90,014,196	28,290,238
Beneficios a los empleados	10	1,309,404	1,642,439
Impuesto sobre la renta por pagar		32,174,436	23,207,175
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	11	3,642,604	4,949,751
Provisiones	13	185,894	184,455
Otros pasivos	12	93,290	182,150
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>127,419,824</b>	<b>58,456,208</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>593,660,346</b>	<b>491,193,952</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3,039,246,256</b>	<b>2,935,076,655</b>

  
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 el periodo comprendido entre Enero y Marzo de 2024 y 2023

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

		2024 Marzo Acumulado	2023 Marzo Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>	<b>Nota</b>		
Prestación de servicios	15	140,122,631	123,610,063
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>140,122,631</b>	<b>123,610,063</b>
Otros ingresos	16	1,399,019	6,482,672
<b>Total Ingresos</b>		<b>141,521,649</b>	<b>130,092,735</b>
Costo prestación de servicios	17	14,644,497	16,633,480
Gastos de administración	18	4,018,580	5,579,318
Deterioro de cuentas por cobrar neto		(30,607)	(32,289)
Otros gastos		0	3
Ingresos financieros	19	7,872,646	9,077,500
Gastos financieros	20	55,456	280,260
Diferencia en cambio neta	21	(49,521)	(268,031)
<b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>		<b>130,656,849</b>	<b>116,441,432</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	22	47,396,418	41,918,917
<b>Resultado del ejercicio despues de impuestos de oper. contin.</b>		<b>83,260,431</b>	<b>74,522,515</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>83,260,431</b>	<b>74,522,515</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no seran reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:</b>			
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-	1
		-	1
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		-	1
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>83,260,431</b>	<b>74,522,516</b>

  
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 .....	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 .....	19

## Notas a los estados financieros trimestrales de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. para el trimestre 1 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 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: 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 Marzo	2023 Diciembre
Costo <sup>1</sup>	4,568,309	4,691,364
Depreciación acumulada	(975,274)	(874,945)
<b>Total</b>	<b>3,593,035</b>	<b>3,816,418</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La disminución de \$123,055 corresponde principalmente a la amortización del anticipo entregado a TICSА para el sistema de almacenamiento y trasiego de químicos para control de olores por \$259,409 y adquisiciones por \$136,353.

## Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2024 Marzo	2023 Diciembre
<b>Costo</b>	<b>636,150</b>	<b>498,774</b>
Licencias	4,654	4,654
Desembolsos fases de desarrollo <sup>1</sup>	631,496	494,120
<b>Amortización acumulada</b>	<b>(4,654)</b>	<b>(4,654)</b>
Licencias	(4,654)	(4,654)
<b>Total</b>	<b>631,496</b>	<b>494,120</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>El incremento por \$137,376 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 Marzo	2023 Diciembre
<b>No corriente</b>		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	4	4
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Arrendamiento financiero <sup>1</sup>	2,694,137,504	2,624,397,188
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>2,694,137,508</b>	<b>2,624,397,192</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>2,694,137,508</b>	<b>2,624,397,192</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

El aumento de \$69.740.316 corresponde principalmente a:

<sup>1</sup>En 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).

## Nota 5. Otros activos

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

Concepto	2024 Marzo	2023 Diciembre
<b>No corriente</b>		
Pagos realizados por anticipado	1,250,024	1,270,858
Anticipos entregados a proveedores	510,573	519,082
<b>Total otros activos no corriente</b>	<b>1,760,597</b>	<b>1,789,940</b>
<b>Corriente</b>		
Pagos realizados por anticipado <sup>1</sup>	491,716	2,211,997
Anticipos entregados a proveedores	2,661,641	2,661,641
Anticipo de impuesto de industria y comercio	96	95
Otros saldos a favor por otros impuestos <sup>2</sup>	6,689	18
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	314,310	-
<b>Total otros activos corriente</b>	<b>3,474,452</b>	<b>4,873,751</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>5,235,049</b>	<b>6,663,691</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución por \$1,428,642 corresponde principalmente a:

<sup>1</sup>La disminución por \$1,720,281 obedece principalmente a la amortización del rubro de seguros que son adquiridos por la empresa, entre las cuales se encuentran la póliza todo riesgo para asegurar los equipos, maquinaria y edificio de la PTAR Aguas Claras, pólizas de vehículos, administradores y directores, entre otros. Para este año se da aplicación a la resolución 419 de la 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.

<sup>2</sup>El aumento por \$6,671 obedece principalmente a las retenciones del impuesto industria y comercio derivadas de los ingresos devengados por la empresa.

## Nota 6. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

Inventarios	2024 Marzo	2023 Diciembre
Materiales para la prestación de servicio <sup>1</sup>	6,530,187	6,830,753
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>6,530,187</b>	<b>6,830,753</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La disminución por \$300,566 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 Marzo	2023 Diciembre
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	110,665	97,491
Deterioro de valor servicios públicos	(1,257)	(1,674)
Otros deudores por cobrar <sup>1</sup>	60,069,488	37,264,904
Deterioro de valor otros préstamos	(135,574)	(165,764)
<b>Total corriente</b>	<b>60,043,322</b>	<b>37,194,957</b>
<b>Total</b>	<b>60,043,322</b>	<b>37,194,957</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>El aumento por \$22,804,584 corresponde principalmente a: Al incremento por \$25,384,410 de la cuenta por cobrar a Empresas Públicas de Medellín por concepto del contrato de interconexión y a la disminución de \$1,006,152 correspondiente a los pagos realizados por los servicios por concepto de interventoría y a la disminución del encargo fiduciario del proyecto Aguas del Atrato por \$1,558,947.

## 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 Marzo	2023 Diciembre
Efectivo en caja y bancos	189,546,768	14,945,247
Otros efectivo y equivalentes al efectivo	73,958,060	238,815,413
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>263,504,828</b>	<b>253,760,660</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo<sup>1</sup></b>	<b>263,504,828</b>	<b>253,760,660</b>
<b>Total Efectivo restringido<sup>2</sup></b>	<b>11,661,398</b>	<b>7,710,554</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La empresa tiene en cuentas corrientes y cuenta de ahorros remuneradas a marzo 31 por \$263,504,828 y el aumento se genera principalmente por la recomposición del portafolio de inversión a las cuentas de ahorro.

<sup>2</sup>La Empresa tiene efectivo restringido corriente al 31 de marzo de 2024 por \$11,661,398 los cuales corresponden a los recursos del proyecto Aguas del Atrato y proyecto interventoría.

## 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 Marzo	2023 Diciembre
<b>Corriente</b>		
Acreedores <sup>1</sup>	84,579,588	13,300,443
Adquisición de bienes y servicios <sup>2</sup>	5,174,244	14,729,431
Otras cuentas por pagar	260,364	260,364
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>90,014,196</b>	<b>28,290,238</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>90,014,196</b>	<b>28,290,238</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

El aumento por \$61,723,958 corresponde a:

<sup>1</sup>Los Dividendos decretados por \$79,797,646 para pago a los accionistas.

<sup>2</sup>La variación de \$9,555,187 corresponde pago por honorarios y servicios realizado a los proveedores de bienes y servicios.

## Nota 10. Beneficio a los empleados

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

Beneficios a corto plazo	2024 Marzo	2023 Diciembre
Cesantías <sup>1</sup>	333,455	1,045,635
Intereses sobre cesantías	9,761	121,706
Vacaciones <sup>1</sup>	611,437	471,207
Prima de vacaciones	2,328	1,323
Prima de servicios <sup>1</sup>	348,413	1,378
Bonificaciones	1,932	1,190
Otros salarios	2,078	0
<b>Total beneficios a corto plazo</b>	<b>1,309,404</b>	<b>1,642,439</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución por \$333,035 obedece a:

<sup>1</sup>Se presenta el pago en el primer trimestre de las prestaciones sociales de los empleados activos correspondientes a las cesantías, intereses a las cesantías y la causación de la prima de servicios.

## Nota 11. Impuestos, contribuciones y tasas

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

Impuestos, contribuciones y tasas	2024 Marzo	2023 Diciembre
<b>Corriente</b>		
Retención en la fuente e impuesto de timbre <sup>2</sup>	1,855,727	3,906,766
Impuesto de industria y comercio <sup>1</sup>	1,375,805	471,266
Impuesto al valor agregado	411,072	571,719
<b>Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente</b>	<b>3,642,604</b>	<b>4,949,751</b>
<b>Total Impuestos, tasas y contribuciones</b>	<b>3,642,604</b>	<b>4,949,751</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución de \$1,307,147 se debe principalmente a:

<sup>1</sup>La variación por \$904,539 se genera por la causación del impuesto de industria y comercio realizadas a los diferentes municipios donde Aguas Nacionales presta servicios y la causación realizada de manera anticipada al Municipio de Bello en el marco del acuerdo de compensación.

<sup>2</sup>La disminución se genera por el pago de la retención en la fuente generada del año 2023 y la facturación de proveedores y contratistas durante 2024.

## Nota 12. Otros pasivos

Los otros pasivos están compuestos por:

Otros pasivos	2024 Marzo	2023 Diciembre
<b>No corriente</b>		
Recursos recibidos en administración <sup>1</sup>	11,756,470	11,924,002
<b>Subtotal otros pasivos no corriente</b>	<b>11,756,470</b>	<b>11,924,002</b>
<b>Corriente</b>		
Recaudos a favor de terceros <sup>2</sup>	11,579	105,464
Recursos recibidos en administración	81,711	76,686
<b>Subtotal otros pasivos corriente</b>	<b>93,290</b>	<b>182,150</b>
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>11,849,760</b>	<b>12,106,152</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La disminución por \$167,352 se da por los pagos realizados por el convenio interadministrativo de Aguas del Atrato.

<sup>2</sup>La disminución por \$93,885 se deriva por concepto de pago de la retención realizada a los contratistas por concepto de contribución especial.

## Nota 13. Provisiones

El rubro de provisiones presenta la siguiente composición:

Provisiones	2024 Marzo	2023 Diciembre
<b>No corriente</b>		
Litigios <sup>1</sup>	1,333,538	1,317,465
<b>Total Provisión No Corriente</b>	<b>1,333,538</b>	<b>1,317,465</b>
<b>Corriente</b>		
Litigios <sup>1</sup>	185,894	184,455
<b>Total Provisión Corriente</b>	<b>185,894</b>	<b>184,455</b>
<b>Total Provisiones</b>	<b>1,519,432</b>	<b>1,501,920</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>El aumento de \$17,512 se deriva por la actualización de litigios correspondiente al primer trimestre de 2024 según informe del área jurídica de los procesos laborales.

## Nota 14. Patrimonio

El aumento de \$1,703,207 se da por la utilidad generada durante el primer trimestre 2024 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 Marzo	2023 Marzo
Servicio de saneamiento <sup>1</sup>	137,601,283	121,725,852
Honorarios <sup>2</sup>	2,521,348	1,884,211
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>140,122,631</b>	<b>123,610,063</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

El aumento por \$16,512,568 se debe principalmente a:

<sup>1</sup>Se da un aumento en el periodo por \$15,875,431 principalmente por el ajuste por valoración de la cuenta por cobrar del contrato de interconexión durante el período.

<sup>2</sup>La variación de \$637,137 por concepto de los pagos recibidos por las actas gestión proyectos interventoría suscrito con Empresas Públicas de Medellín.

## Nota 16. Otros ingresos

La composición de otros ingresos es la siguiente:

Otros ingresos	2024 Marzo	2023 Marzo
Recuperaciones <sup>1</sup>	1,399,018	6,404,171
Aprovechamientos	-	202
Indemnizaciones <sup>2</sup>	-	78,298
Otros ingresos	1	1
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>1,399,019</b>	<b>6,482,672</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución por \$5,083,653 se debe principalmente a:

<sup>1</sup>En el primer trimestre 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.

<sup>2</sup>La disminución se genera porque para este trimestre de 2024, no se han recibido indemnizaciones por concepto de cobros a compañías aseguradoras.

## 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 Marzo	2023 Marzo
Consumo de insumos directos <sup>1</sup>	5,800,068	8,031,198
Servicios personales <sup>4</sup>	5,356,974	4,602,130
Materiales y otros costos de operación <sup>5</sup>	1,199,202	858,907
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>6</sup>	993,249	657,911
Servicios públicos	347,482	168,799
Generales	316,469	268,859
Honorarios	221,738	129,632
Órdenes y contratos por otros servicios	192,933	372,231
Otras Amortizaciones	95,690	-
Depreciaciones	66,780	62,324
Arrendamientos	29,566	20,834
Impuestos y tasas	14,908	12,949
Costo por conexión	8,510	8,510
Seguros <sup>2</sup>	928	912,034
Licencias, contribuciones y regalías <sup>3</sup>	-	527,162
<b>Total Costo por Prestación de Servicios</b>	<b>14,644,497</b>	<b>16,633,480</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución por \$1,988,983 se deriva principalmente a:

<sup>1</sup>Corresponde a los insumos asociados a la prestación del servicio por \$2,231,130; la disminución se da principalmente en el consumo de gas combustible por \$1,366,456 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 \$737,587 por el menor valor de consumo de polímero al tener menos lodos a deshidratar.

<sup>2</sup>La disminución de \$911,106 para este trimestre de 2024 se da por la aplicación de la resolución 419 de la 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.

<sup>3</sup>La disminución de \$527,162 es originada porque para 2024 se causan dentro del rubro anticipos; los pagos realizados por concepto de contribuciones a la CRA y la Superintendencia y en 2023 se resuelven los recursos que se tenían causadas frente a dichas contribuciones y por ende se hacen efectivos los respectivos pagos.

<sup>4</sup>El aumento por concepto de servicios personales por \$754,844 se da principalmente por el incremento salarial del personal de planta, así como los conceptos asociados a prestaciones sociales.

<sup>5</sup>El aumento por concepto de materiales y otros costos de operación por \$340,295 se generan principalmente en los rubros elementos y accesorios de alcantarillado y combustibles y lubricantes.

<sup>6</sup>El aumento por concepto de órdenes y contratos de mantenimiento por \$335,338 se generan principalmente por el mantenimiento de equipo y transporte, tracción y elevación y mantenimiento de plantas.



## Nota 18. Gastos de administración

La disminución por \$1,560,738 se deriva principalmente a:

Gastos de Administración	2024 Marzo	2023 Marzo
Gastos Generales		
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>3</sup>	1,710,218	1,201,307
Comisiones, honorarios y servicios <sup>1</sup>	444,470	2,718,961
Mantenimiento <sup>4</sup>	247,373	912
Otros gastos generales <sup>5</sup>	195,254	15,758
Vigilancia y seguridad <sup>6</sup>	164,750	16,739
Intangibles	148,099	176,914
Contratos de aprendizaje	53,019	52,471
Depreciación de propiedades, planta y equipo	33,548	30,275
Servicios públicos	18,723	26,095
Comunicación y transporte	16,422	14,270
Gastos legales <sup>2</sup>	4,278	250,239
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1,393	598
Provisión para contingencias	1,251	980
Materiales y suministros	451	397
Fotocopias	229	349
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	62	77
Seguros generales	-	54,639
Alumbrado navideño	-	20,000
Seguridad industrial	-	1,789
<b>Total gastos generales</b>	<b>3,039,540</b>	<b>4,582,770</b>
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	858,242	871,182
Gastos de seguridad social	120,798	125,366
<b>Total gastos de personal</b>	<b>979,040</b>	<b>996,548</b>
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>4,018,580</b>	<b>5,579,318</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La variación de \$2,274,491 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 inferiores que los pagados en el trimestre 2023 toda vez que estás se facturan según el avance de ejecución.

<sup>2</sup>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.

<sup>3</sup>El incremento en impuestos, contribuciones y tasas por \$508,911 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.

<sup>4</sup>La variación de \$246,461 es dada por los mantenimientos realizadas por medio del contrato de locativas con el contratista Enetel S.A.S.

<sup>5</sup>El incremento por \$179,496 se origina en el rubro de otros gastos generales por concepto de pago de garantía retenidos.

<sup>6</sup>El incremento de \$148,011 en el rubro de vigilancia para el primer trimestre de 2024 se da por la asignación del servicio de vigilancia del costo al gasto respecto al criterio de asignación utilizado para 2023.

## Nota 19. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2024 Marzo	2023 Marzo
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios <sup>2</sup>	6,265,979	1,636,043
Intereses de deudores y de mora	1,337	36,409
Fondos de uso restringido	231,452	281,213
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable <sup>1</sup>	1,373,568	7,114,371
Otros ingresos financieros	310	9,464
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>7,872,646</b>	<b>9,077,500</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

Se da una disminución principalmente de \$1,204,854 por:

<sup>1</sup>Se genera una disminución en la 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 \$5,740,803; dichos rendimientos son inferiores en este trimestre 2024 por la recomposición del portafolio de títulos en CDT a fiducias y encargos fiduciarios.

<sup>2</sup>En los ingresos financieros se tiene un aumento en las cuentas bancarias por \$4,629,936 por la remuneración recibida en dichas cuentas de acuerdo con el plazo y tasas pactadas, dichos rendimientos son superiores a los recibidos en el trimestre 2023 por la recomposición del portafolio de títulos en CDT a cuentas de ahorro.

## Nota 20. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2024 Marzo	2023 Marzo
<b>Otros costos financieros</b>		
Otros gastos financieros <sup>1</sup>	46,551	272,492
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	8,905	7,768
<b>Total gastos financieros</b>	<b>55,456</b>	<b>280,260</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Se da una disminución de \$225,491 principalmente en pérdida por valoración de instrumentos financieros a valor razonable y la actualización financiera de provisiones.

## Nota 21. Diferencia en cambio neta

<sup>1</sup>Se 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 B Y C BIOSCIENCES SAS, KROLL ADVISORY SL, CONSORCIO AGUAS DE ABURRA HHA, SERVYMAQ SAS y SOLENIS COLOMBIA SA; entre otros.

Diferencia en cambio, neta	2024 Marzo	2023 Marzo
<b>Ingreso por diferencia en cambio</b>		
<u>Posición propia</u>		
Por liquidez	64,621	-
Por bienes y servicios y otros	11,983	268,087
<b>Total ingreso por diferencia en cambio</b>	<b>76,604</b>	<b>268,087</b>
<b>Gasto por diferencia en cambio</b>		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	126,125	107,758
Por liquidez	-	428,360
<b>Total gasto por diferencia en cambio</b>	<b>126,125</b>	<b>536,118</b>
<b>Diferencia en cambio, neta<sup>1</sup></b>	<b>(49,521)</b>	<b>(268,031)</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Se 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 ANDRITZ HYDRO LTDA, CONTROLES EMPRESARIALES LTDA, SERVYMAQ SAS y SOLENIS COLOMBIA SA; entre otros.

## Nota 22. Impuesto sobre la renta

Impuesto de Renta	2024 Marzo	2023 Marzo
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>130,656,849</b>	<b>116,441,432</b>
Porción Corriente provisión de renta	13,742,098	10,479,729
Impuesto Diferido	33,654,320	31,439,188
<b>Total Provisión de Renta<sup>1</sup></b>	<b>47,396,418</b>	<b>41,918,917</b>
<b>Tasa Efectiva</b>	<b>36%</b>	<b>36%</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Se presenta un incremento por \$5,477,501 en la porción corriente en \$3,262,369 por el aumento de la utilidad y en la porción diferida en \$2,215,132 en relación con la cuenta por cobrar derivado de los ajustes por valoración del contrato de interconexión suscrito con Empresas Públicas de Medellín.

*fcm/21*