



R: 202200020001640  
18/07/2022

1109-020-01

Medellín, 2022/07/18



Doctor  
**HENRY PARRA MOLINA**  
Presidente  
Empresa Aguas Nacionales EPM S.A E.S.P  
Carrera 58 Nro. 42-125 Piso 7  
Medellín

Asunto: Informe definitivo Auditoria Financiera y de Gestión Aguas Nacionales S.A. E.S.P vigencia 2021.

Cordial saludo doctor Parra Molina:

Una vez culminada la evaluación de la Auditoria Financiera y de Gestión vigencia 2021, que se realizó a Aguas Nacionales EPM S.A E.S.P, le remitimos los resultados finales de dicha evaluación.

La Entidad cuenta con un plazo máximo de diez (10) días hábiles, para la elaboración, suscripción y presentación del plan de mejoramiento ante la Contraloría General de Medellín, contados a partir del recibo de esta comunicación. El cual debe ser ingresado en el módulo anexos adicionales del aplicativo "Gestión Transparente".

Atentamente,



**JOSE LEONARDO DIAZ SERNA**  
Contralor Auxiliar  
CAAF Filiales Aguas

Anexo: Informe  
Proyectó: Nelson A.



**Contraloría**  
General de Medellín  
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

## AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

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

**VIGENCIA 2021**

**CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN**

**MEDELLÍN, JULIO DE 2022**

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ  
Contralor

JUAN SEBASTIAN GÓMEZ PATIÑO  
Subcontralor

JOSE LEONARDO DIAZ SERNA  
Contralor Auxiliar  
Coordinador de la Auditoría

GABRIEL JAIME ARISTIZÁBAL RAMÍREZ  
Profesional Universitario 2  
Líder de Equipo de Auditoría

RUT CRISTINA CUESTA GARCES  
Profesional Universitario 2

JACQUELINE DEL SOCORRO GUERRA MONSALVE  
Técnico Operativo

LIZETH JULIANA RENDÓN VALENZUELA  
Técnico Operativo

ARBHEY ALVAREZ CARDONA  
Técnico Operativo

PIEDAD PATRICIA VAHOS VAHOS  
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL FILIALES AGUAS

## TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA.....	8
1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	9
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO .....	9
2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL.....	10
2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	10
2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal. ....	10
2.1.1.1 Opinión Presupuesto. ....	10
2.1.1.2 Fundamento de la Opinión. ....	11
2.1.1.3 Opinión Limpia o sin salvedades. ....	11
2.1.1.4 Ejecución de Ingresos .....	12
2.1.1.5 Ejecución de Gastos.....	14
2.1.1.6 Cuentas por pagar.....	15
2.1.1.7 Situación Presupuestal.....	16
2.1.1.8 Vigencias Futuras.....	17
2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto.....	18
2.1.2.1 Gestión de Plan Empresarial. ....	18
2.1.2.2 Gestión Contractual.....	25

2.2	MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA .....	30
2.2.1	Proceso Estados Financieros.....	31
2.2.1.1	Fundamento de la Opinión .....	31
2.2.1.2	Opinión Limpia o sin salvedades.....	31
2.2.1.3	Resultados Evaluación Control Interno Financiero.....	32
2.2.1.4	Análisis .....	32
2.2.1.5	Fiducias.....	38
2.2.2	Indicadores Financieros.....	38
2.3	CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA....	42
2.3.1	Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.....	42
2.3.2	Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento .....	44
2.3.3	Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta.....	46
2.4	PQRS.....	47
3	CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES .....	48

## LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1 Evaluación de la gestión fiscal integral .....	9
Cuadro 2 Ejecución de ingresos de Aguas Nacionales 2021.....	13
Cuadro 3 Ejecución de egresos de Aguas Nacionales 2021. ....	14
Cuadro 4 Comport histco pto de ingresos y de gastos 2017-2021. ....	16
Cuadro 5 Vigencias Futuras aprobadas.....	18
Cuadro 6 Plan inversión Aguas Nacionales 2021.....	19
Cuadro 7 Equipos y elementos operación PTAR.....	20
Cuadro 8 Costos actividades construcción PTAR.....	21
Cuadro 9 Costos adquisición equipos operación PTAR. ....	22
Cuadro 10 Objetivo Incrementar valor para los grupos de interés.....	23
Cuadro 11 Objetivo Crecer en mercados y negocios.....	23
Cuadro 12 Objetivo Optimizar los procesos.....	24
Cuadro 13 Objetivo Evaluar y gestionar la seguridad operacional.....	24
Cuadro 14 Objetivo Optimizar el desarrollo de los proyectos. ....	25
Cuadro 15 Resultado Gestión contractual. ....	25
Cuadro 16 Relación de contratos auditados. ....	27
Cuadro 17 Administración contrato 081-2020.....	29

Cuadro 18	Resultados de la evaluación del control interno financiero.....	32
Cuadro 19	Movimientos PPYE.....	33
Cuadro 20	Fiducias.....	38
Cuadro 21	EBITDA y margen EBITDA. ....	39
Cuadro 22	Margen bruto.....	40
Cuadro 23	Productividad del capital de trabajo.....	40
Cuadro 24	Palanca de crecimiento.....	41
Cuadro 25	Resultados de la calificación gestión financiera 2021. ....	41
Cuadro 26	Calificación control fiscal interno. ....	42
Cuadro 27	Variables de calificación plan de mejoramiento. ....	46
Cuadro 28	Seguimiento de hallazgos a diciembre 31 de 2021.....	46
Cuadro 29	Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta. ....	47
Cuadro 30	Consolidado de hallazgos AFG 2021.....	48

## LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo 1 Estado de Situación Financiera Dictaminado, vigencia 2021.....	50
Anexo 2 Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2021.....	51
Anexo 3 Estado de Situación Financiera 2021-2020.....	52
Anexo 4 Estado de resultado integral 2021.....	53
Anexo 5 Estado de Cambios en el Patrimonio.....	54
Anexo 6 Estado de Flujos de Efectivo.....	55
Anexo 7 Presupuesto de ingresos y egresos, vigencia 2021.....	56
Anexo 8 Definición de la materialidad financiera.....	57
Anexo 9 Definición de la materialidad de presupuesto.....	58

## 1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 18 de julio de 2022

Doctor  
**HENRY PARRA MOLINA**  
Representante Legal  
Aguas Nacionales EPM SA ESP  
Dirección  
Ciudad

Asunto: Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales  
EPM S.A E.S.P. vigencia 2021

La Contraloría General de Medellín, en adelante CGM, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y las Resoluciones 037 de 2020 y 656 de 2020, por medio de las cuales se adopta, y adapta e implementa la Versión 1 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CGM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI, respectivamente, practicó auditoría a los Estados Financieros, con el fin de determinar la razonabilidad sobre los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión financiera; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del mismo. Además, emitir un concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto con el propósito de determinar si la gestión fiscal Integral se realizó de forma económica, eficiente y eficaz y de emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta 2021 de la Empresa Aguas Nacionales EPM S.A E.S.P. por la vigencia 2021.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre la Empresa Aguas Nacionales EPM S.A E.S.P y la Contraloría General de Medellín, firmada por ambas partes, el contenido de este informe es fundamentado con toda la información suministrada a este Ente de Control.

## 1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Medellín, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la Empresa Aguas Nacionales EPM S.A E.S.P, de la vigencia fiscal 2021, producto de una Opinión Presupuestal **Sin Salvedades**, un Concepto **Favorable** sobre la gestión de la Inversión y del Gasto, una Opinión Financiera **Sin Salvedades** y una gestión financiera **Efectivo**, lo que arrojó una calificación consolidada de **95,6%**; como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro 1 Evaluación de la gestión fiscal integral Aguas Nacionales vigencia 2021

Macroproceso	Proceso	Ponderación (W)	Objetivos Estratégicos	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso		Concepto / Opinión
			Eficacia	Eficacia	Eficiencia	Economía			
Gestión Presupuestal	Gestión Presupuestal	Ejecución de Ingresos	10%		100,0%			10,0%	38,6%
		Ejecución de Gastos	10%		100,0%			10,0%	
	Gestión de la Inversión y del Gasto	Gestión de Plan Estratégico Corporativo y Plan de Acción Institucional (Según Corresponda)	30%	94,4%	69,1%	88,8%		25,2%	
		Gestión Contractual	50%		99,9%	99,9%	99,9%	50,0%	
	<b>Total Macroproceso Gestión Presupuestal</b>		<b>100%</b>		<b>90,7%</b>	<b>95,7%</b>	<b>99,9%</b>	<b>95,2%</b>	
Gestión Financiera	Estados Financieros	Indicadores Financieros	40%		88,3%	93,0%		36,3%	
		<b>Total Macroproceso Gestión Financiera</b>		<b>100%</b>		<b>95,3%</b>	<b>93,0%</b>	<b>96,3%</b>	<b>38,6%</b>
	<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>Totales</b>						
<b>Concepto de Gestión</b>									
<b>FENECIMIENTO</b>									

Fuente: PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró Equipo Auditor

## 1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

Toda vez que se generó un hallazgo administrativo, la Entidad debe **actualizar** el correspondiente Plan de Mejoramiento Único con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a este hallazgo identificado por la Contraloría General de Medellín.

Aguas Nacionales tiene un plazo máximo de 10 días hábiles, para realizar un plan de mejoramiento único, que se **actualizará con ocasión de este nuevo informe** de auditoría, contados a partir de la recepción del informe definitivo de auditoría. Este plan **actualizado** debe ser subido al **Módulo Anexos Adicionales** del aplicativo **“Gestión Transparente”**.

## 1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

En este capítulo se plasman los resultados de los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera y se emiten la Opinión Presupuestal, el Concepto de Gestión de la Inversión y del Gasto y la Opinión de los Estados Financieros, así:

### 2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Evalúa la planeación, programación y la ejecución de los proyectos, operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad, para el cumplimiento de los objetivos y metas definidos por Aguas Nacionales para el logro de los fines del estado. Este macroproceso lo conforman dos procesos a saber:

**2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal.** Este proceso se subdivide en la ejecución de ingresos y la ejecución de gastos.

**2.1.1.1 Opinión Presupuesto.** Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Medellín, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende, los estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto, los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante, y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2021.

**2.1.1.2 Fundamento de la Opinión.** Al evaluar el presupuesto de ingresos y gastos de Aguas Nacionales S.A E.S.P, vigencia fiscal 2021, se evidenció que la Empresa registra la apropiación inicial, modificaciones y ejecuciones de las operaciones presupuestales en el aplicativo JD EDWARDS ENTERPRICE ONE, el cual está parametrizado con el catálogo de cuenta contables, y con base en este se expiden los certificados de disponibilidad presupuestal y registros presupuestales, conforme a las disposiciones legales. Para el reporte de la información presupuestal dicho aplicativo hace interface con el aplicativo Qlik-Sense el cual se parametrizó para realizar los reportes al CUIPO durante el 2021 conforme a catálogo del CCPET, en cumplimiento a las disposiciones expedidas por la Dirección de apoyo fiscal, en especial la resolución 2323 del 24 de noviembre de 2020, y el informe de ejecución presupuestal de ingresos y gastos se presente conforme al catálogo utilizado en vigencia anteriores.

La Contraloría General de Medellín ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

La Contraloría General de Medellín es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Medellín ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Medellín considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

**2.1.1.3 Opinión Limpia o sin salvedades.** En opinión de la Contraloría General de Medellín, el presupuesto de Aguas Nacionales S.A. E.S.P. vigencia 2021, presenta en forma razonable, en todos los aspectos materiales, el cumplimiento de los principios presupuestales, por cuanto fue aprobado y ejecutado, conforme a lo establecido en el Acuerdo 109 de 2019, emitido por el Honorable Concejo Municipal de Medellín “*por el cual se establecen las normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas industriales y comerciales del Estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, del orden municipal de Medellín, dedicadas a actividades no financieras*”, y sirve como instrumento de planeación y de gestión.

**2.1.1.4 Ejecución de Ingresos.** El presupuesto de ingresos y gastos de Aguas Nacionales S.A.E.S.P para la vigencia fiscal 2021, fue aprobado por la Junta Directiva, Mediante Decreto No. 012 del 28 de octubre 2020, en cuantía de \$395.962 millones en el ingreso, \$378.356 millones en el gasto y una disponibilidad final de \$17.606 millones, en cumplimiento de la delegación otorgada por el COMFIS<sup>1</sup> en la Resolución 2020500029730 – COMFIS No. 036 del 08 de junio de 2020. El artículo 3ro Numeral segundo del citado Decreto de aprobación del presupuesto, dispuso la responsabilidad del Presidente de desagregar el presupuesto aprobado por la Junta Directiva; en atención a esta facultad el Presidente de Aguas Nacionales, mediante Decreto 011 del 28 de diciembre del 2020, desagregó el presupuesto de ingresos y gastos.

Se observa que en la desagregación del presupuesto la Empresa clasificó los conceptos de ingresos y gastos conforme a los catálogos de ingresos y gastos del CCPET<sup>2</sup>, sin embargo en la ejecución se continua con la clasificación de ingresos y gastos utilizada en vigencias anteriores, así como el reporte de la ejecución realizada a esta Contraloría a través del aplicativo gestión Transparente, en atención a lo dispuesto en el Art 1º de la resolución 2323 del 24 de noviembre de 2020, expedida por la Directora de apoyo Fiscal *“Las entidades territoriales y sus descentralizadas programarán y ejecutarán el presupuesto de la vigencia 2021 con el CCPET o con el clasificador que estén utilizando en la actualidad. Para la programación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2022 y siguientes, aplicarán únicamente el CCPET”*

De otro lado se evidenció el cumplimiento en el reporte CUIPO<sup>3</sup>, de la página del CHIP con corte a 31 de diciembre de 2021, conforme a lo establecido en el parágrafo del Art 1º de la resolución 2323 de 2020 *“Parágrafo: Sin perjuicio de lo anterior, con el objetivo de garantizar la aplicación plena del Catálogo de Clasificación Presupuestal en 2022, el Gobierno Nacional solicitará a todas las Entidades Territoriales y sus Descentralizadas, reportes de información con base en el CCPET durante la vigencia 2021.”*

<sup>1</sup> Consejo Municipal de Política Fiscal

<sup>2</sup> Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas

<sup>3</sup> Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario

Cuadro 2 Ejecución de ingresos de Aguas Nacionales 2021 (cifras en millones).

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de participación	
		Adiciones	Reducciones	Traslados		Valor	% Ejecución	De Ppto definitivo	de la ejecución
<b>INGRESOS:</b>									
1. DISPONIBILIDAD INICIAL	68.123	111.504	58.091		121.536	121.536	100,0%	27,8%	30,2%
2. INGRESOS CORRIENTES	250.674	449	0	0	251.124	244.509	97,4%	57,6%	60,7%
2.1 Ingresos causados	250.674	449	0	0	251.124	244.509	97,4%	57,6%	60,7%
2.1.1 Venta de servicios	250.674	449	0		251.124	244.509	97,4%	57,5%	60,7%
2.1.2 Venta de bienes					0		0,0%	0,0%	0,0%
3. RECURSOS DE CAPITAL	77.165	20.612	33.704	0	64.074	36.990	57,7%	14,7%	9,2%
3.1 Ingresos de capital	7.216	0	0		7.216	8.641	119,8%	1,7%	2,1%
3.2 Otras fuentes	69.950	20.612	33.704	0	56.858	28.350	49,9%	13,0%	7,0%
3.2.1 Recuperación cuentas por cobrar			0		0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3.2.2 Ingresos por inversiones					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3.2.3 Otros Pasivos	69.950	20.612	33.704		56.858	28.350	49,9%	13,0%	7,0%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>395.963</b>	<b>132.565</b>	<b>91.795</b>	<b>0</b>	<b>436.733</b>	<b>403.035</b>	<b>92,3%</b>		

Fuente: Rendición de cuentas Aguas Nacionales, cálculos equipo auditor.

El presupuesto de ingresos de Aguas Nacionales para la vigencia 2021, aprobado en la suma de \$395.963 millones, se adicionó en \$132.565 millones y se redujo en \$91.795 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$436.733 millones; de estos se recibió la suma de \$403.035 millones, que corresponde a una ejecución del 92,32%, del presupuesto definitivo, presentando una reducción de \$95.070 millones respecto a lo ejecutado en el 2020. El 30,2% del valor corresponde a la Disponibilidad inicial; el 60,7% a los ingresos corrientes y el 9,2% a los recursos de capital.

La Disponibilidad inicial, correspondiente al saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2020, se aprobó inicialmente en la suma de \$68.123 millones, luego del análisis de la situación financiera de la Empresa, se obtuvo una mayor disponibilidad de caja neta en cuantía de \$53.412 millones, la cual fue debidamente incorporada al presupuesto, modificando el monto inicial, para un presupuesto definitivo de \$121.536 millones, suma que al ser efectivo de caja y banco se registra recaudo por el 100%.

Los Ingresos Corrientes se aprobaron en la suma de \$250.674 millones, se adicionaron en \$449 millones, quedando así un presupuesto definitivo de \$251.124 millones de estos se recaudó la suma de \$244.509 millones, que corresponde a una ejecución del 97,4% del presupuesto definitivo, de los cuales el 99,64% corresponden a la facturación realizada por la Empresa durante el 2021 por concepto de la ejecución del contrato de interconexión.

## 2.1.1.5 Ejecución de Gastos

Cuadro 3. Ejecución de egresos de Aguas Nacionales 2021 (cifras en millones).

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de participación	
		Adiciones	Reducciones	Traslados		Valor	% Ejecución	De Ppto definitivo	de la ejecución
<b>GASTOS:</b>									
<b>1. FUNCIONAMIENTO</b>	166.979	13.241	-27.487	-4.804	147.928	105.771	71,5%	40,2%	40,9%
<b>1.1 Gastos de personal</b>	17.525	1.047	-1.804	715	17.484	14.880	85,1%	4,7%	5,8%
1.1.1 Servicios asociados nómina	14.142	979	-1.408	377	14.090	12.026	85,3%	3,8%	4,7%
1.1.2 Servicios personal indirecto	8	0	0	139	147	19	13,1%	0,0%	0,0%
1.1.3 Contribuciones inherentes nómina	3.376	68	-396	199	3.247	2.835	87,3%	0,9%	1,1%
<b>1.2 Gastos Generales</b>	114.454	7.812	-25.683	-5.519	91.063	51.509	56,6%	24,7%	19,9%
1.2.1 Bienes	775	0	0	298	1.073	730	68,1%	0,3%	0,3%
1.2.2 Servicios	52.919	6.826	-25.683	-471	33.591	24.997	74,4%	9,1%	9,7%
1.2.3 Impuestos, tasas, multas	60.759	986	0	-5.346	56.399	25.782	45,7%	15,3%	10,0%
<b>1.3 Transferencias</b>	35.000	4.381	0	0	39.381	39.381	100,0%	10,7%	15,2%
1.3.1 Dividendos	35.000	4.381	0	0	39.381	39.381	100,0%	10,7%	15,2%
<b>2. COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN</b>	2.487	0	0	-62	2.425	1.888	77,9%	0,7%	0,7%
2.1 Comercialización	2.487	0	0	-62	2.425	1.888	77,9%	0,7%	0,7%
2.2 Producción					0		0,0%	0,0%	0,0%
2.3 Cuentas por pagar vigencia anterior					0		0,0%	0,0%	0,0%
<b>3. SERVICIO DE LA DEUDA</b>	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3.1 Moneda nacional					0		0,0%	0,0%	0,0%
3.2 Moneda extranjera					0		0,0%	0,0%	0,0%
<b>4. INVERSIONES</b>	208.891	25.494	-21.242	4.866	218.008	150.762	69,2%	59,2%	58,3%
4.1 Infraestructura	81.123	6.424	-20.564	-7.429	59.554	31.027	52,1%	16,2%	12,0%
4.2 Inversiones en nuevos negocios					0		0,0%	0,0%	0,0%
4.3 Otras aplicaciones de inversión	127.768	19.070	-678	12.295	158.454	119.735	75,6%	43,0%	46,3%
4.3.1 Préstamos concedidos					0		0,0%	0,0%	0,0%
4.3.2 Activos e inventarios	127.768	19.070	-678	12.295	158.454	119.735	75,6%	43,0%	46,3%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>378.357</b>	<b>38.735</b>	<b>-48.729</b>	<b>0</b>	<b>368.362</b>	<b>258.421</b>	<b>70,2%</b>		
<b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>	<b>17.606</b>				<b>68.371</b>	<b>144.614</b>	<b>211,5%</b>		

Fuente: Rendición de cuentas Aguas Nacionales, cálculos equipo auditor.

El presupuesto de gastos de Empresa para la vigencia 2021, aprobado en la suma de \$378.357 millones, se adicionó en \$38.735 millones y se redujo en \$48.729 millones, quedando un presupuesto definitivo de \$368.362 millones; de estos se ejecutó la suma de \$258.421 millones equivalente al 70,2%, del presupuesto definitivo, presentando una reducción de \$118.148 millones respecto a lo ejecutado en el 2020. El 40,9% del valor ejecutado corresponde a los gastos de funcionamiento y el 58,3% a la inversión.

El agregado de funcionamiento registró una ejecución de \$105.771 millones, equivalente al 71,5% del presupuesto definitivo; el rubro gastos de personal, reportó una ejecución en cuantía de 14.880 millones, equivalente al 85% del presupuesto definitivo, estos recursos son destinados para cubrir la nómina demás conceptos salariales a los empleados y trabajadores de la Empresa.

En Gastos generales, se ejecutó la suma de \$51.509 millones, equivalente al 56,6% del presupuesto definitivo y participa 19,9% en los gastos totales ejecutados en la

vigencia, de estos en el rubro impuesto y tasa se ejecutó la suma de \$25.782 millones, que incluyen el pago de intereses de mora en el pago de la factura de servicios públicos por valor de \$21 millones, lo cuales fueron recuperados por las gestiones de la Empresa según consta en los respectivos comprantes de ingreso.

Gastos de comercialización y producción, con un presupuesto definitivo de \$2.425 millones, registró una ejecución de \$1.888 millones, equivalente al 78% del presupuesto definitivo, recursos destinados, básicamente para la adquisición de productos químicos necesarios para la operación de la PTAR.

El presupuesto definitivo de Inversiones por valor de \$218.008 millones, se ejecutó, en cuantía de \$150.762 millones, equivalente al 69,2% del presupuesto definitivo, de estos se destinó la suma de \$31.027 millones al mejoramiento de la infraestructura y \$119.735 millones a la adquisición de equipos y elementos para la operación de la PTAR.

**2.1.1.6 Cuentas por pagar**, las cuentas pendientes de pago a 31 de diciembre de 2021, fueron certificadas por valor de \$27.761 millones, se estableció que según el reporte de la Empresa corresponden a entre otros, a retenidos de obra ejecutada para provisionar recursos ante posibles, defectos, reparaciones o ajustes y, retenidos correspondientes al contrato de la Planta de tratamiento para Diseño y construcción de obras civiles, diseño, fabricación, pruebas de fábrica, suministro, montaje, pruebas en campo de los equipos electromecánicos, puesta en marcha, operación y mantenimiento de una planta de tratamiento de biosólidos mediante secado térmico, en la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Bello, en tal sentido, estas cuentas por pagar se incluyen en el presupuesto de la vigencia 2022, en atención a lo dispuesto en el artículo 21 del Acuerdo 109 de 2019 "... *Los compromisos y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, deberán incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar y su pago deberá realizarse en dicha vigencia fiscal*".

### 2.1.1.7 Situación Presupuestal

Cuadro 4 Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2017-2021 Aguas Nacionales (Cifras en millones de pesos).

Conceptos	2017	2018	2019	2020	2021	Peso % sobre el agregado en 2021	Tasa Crecim. entre 2017 y 2021	Variación de los periodos 2020 - 2021 -	
								\$	% variación
<b>INGRESOS</b>									
Disponibilidad Inicial	207.179	258.145	120.834	99.987	121.536	30%	-41,3%	21.549	21,6%
Ingresos Corrientes	441	873	218.167	229.066	244.509	61%	55344,2%	15.443	6,7%
Recursos de Capital	361.479	87.314	9.318	169.052	36.990	9%	-89,8%	-132.062	-78,1%
<b>(1) Total Ingresos</b>	<b>569.099</b>	<b>346.332</b>	<b>348.319</b>	<b>498.105</b>	<b>403.035</b>		<b>-29,2%</b>	<b>-95.070</b>	<b>-19%</b>
<b>GASTOS</b>									
Funcionamiento	19.953	13.845	33.892	125.272	105.771	41%	430,1%	-19.501	-15,6%
Gastos Operación Comercial	8.871	12.082	46.491	6.857	1.888	1%	-78,7%	-4.969	-72,5%
Inversión	282.130	199.570	167.947	244.441	150.762	58%	-46,6%	-93.679	-38,3%
<b>(2) Total Gastos</b>	<b>310.954</b>	<b>225.497</b>	<b>248.330</b>	<b>376.570</b>	<b>258.421</b>		<b>-17%</b>	<b>-118.148</b>	<b>-31%</b>
<b>(1-2) Situación Presupuestal</b>	<b>258.145</b>	<b>120.835</b>	<b>99.989</b>	<b>121.535</b>	<b>144.614</b>		<b>-44%</b>	<b>23.079</b>	<b>19%</b>

Fuente: Rendición de cuentas Aguas Nacionales, 2017-2021. Cálculos equipo auditor.

La disponibilidad inicial representa el 30% del total de los ingresos, a 31 de diciembre 2021, decreció a una tasa del 39,1% respecto al periodo 2017 – 2021, de igual manera, se incrementó en \$21.549 millones equivalente al de 21,6% respecto al año anterior.

Los ingresos corrientes representan el 61% del total de los ingresos, presentan un incremento constante a una tasa de 100% respecto al periodo 2017 – 2021, debido a los ingresos recibidos por la operación de la PTAR a partir del año 2019, igualmente, se incrementó en cuantía de \$75.457 millones respecto al 2020, generado por los ajustes en el contrato de interconexión.

Los Recursos de capital representan el 9% del total de los ingresos, decrecieron a una tasa del 89,8% respecto al periodo 2017 – 2021, debido a que, a partir del año 2018, se redujeron los ingresos por rendimientos financieros generados en los recursos en banco destinados a la construcción de la PTAR Aguas Claras, de igual manera, se redujo en \$132.062 millones equivalente al de 78% respecto al 2020,

Con relación al presupuesto de egresos se observa que los gastos de funcionamiento ejecutados durante el 2021 representan 41% del total de los gastos, durante el periodo 2017 – 2021, crecieron a una tasa del 538,7% debió a la operación de la PTAR; no obstante registran una reducción en cuantía de \$19.501 millones equivalente al 15,6% respecto al 2020, por reducción de gastos asumidos en el 2020 para atender la emergencia por COVID-19; de igual forma, los gastos de operación crecieron a una tasa del 100%, por la operación de la PTAR y el saldo a 31 de diciembre de 2021 se redujo en \$4.969 millones equivalente al 72,5% respecto a 2020, situación que se justifica en el hecho que se redujo la adquisición de productos químicos para la operación de la Planta, ya que en el 2019 y el 2020 se ejecutaron las acciones del PADEC<sup>4</sup>, las cuales tenían como fin, una intervención integral para prevenir y controlar la generación de eventos críticos de olor en la planta y recuperar el diálogo con la comunidad.

Durante el periodo 2017 – 2021, se registró disminución en la inversión a una tasa del 46,6%, al igual que el saldo a 31 de diciembre se redujo en \$93.679 millones, que corresponde al 38,3% respecto al 2020, debido a que se terminaron las obras de construcción de la PTAR, pese que aún quedan obras menores por ejecutar, así parte de estos recursos son destinados a la operación consistente en la adquisición de equipos de reemplazo.

**2.1.1.8 Vigencias Futuras.** Atendiendo la delegación otorgada por el COMFIS en la Resolución 2020500029730 – COMFIS No. 036 del 08 de junio de 2020, Junta Directiva de Aguas Nacionales S.A.E.S.P, expidió los Decretos No 002 del 29 de enero de 2021; No 005 del 30 de abril de 2021; No 007 del 30 de junio de 2021; No 009 del 3 de septiembre de 2021; No 010 del 30 de septiembre de 2021; No 011 del 15 de octubre de 2021 y No 013 del 29 de octubre de 2021, para la aprobación y modificación de las vigencias futuras, por valor de \$101.251 millones, de los cuales \$44.163 se destinaron para vigencia futuras ordinarias y \$57.088 para vigencias futuras excepcionales, para financiar los proyectos y gastos que se relacionan:

<sup>4</sup> Plan de Contingencia en Manejo de Olores

Cuadro 5 Vigencias Futuras aprobadas (Cifras en millones de pesos).

Destinación	Valor de Vigencia Futura						Total VF aprobadas
	Ordinarias / Año de ejecución		Total VF Ordinarias	Excepcionales/ Año de ejecución		Total VF Excepcionales	
	2022	2023		2022	2023		
Suministro y servicios necesarios para la prestación del servicio de alcantarillado	12.753	3.326	16.079	20.295	19.161	39.456	55.535
Suministro y servicios necesarios para las áreas de apoyo requeridos para la prestación del servicio de alcantarillado	2.196	0	2.196	0	0	0	2.196
Gastos de Funcionamiento	8.611	2.929	11.540	0	0	0	11.540
Proyecto PTAR Aguas Claras	13.175	0	13.175	17.632	0	17.632	30.807
IVA AFRP descontable	1.173	0	1.173	0	0	0	1.173
<b>Total</b>	<b>37.908</b>	<b>6.255</b>	<b>44.163</b>	<b>37.927</b>	<b>19.161</b>	<b>57.088</b>	<b>101.251</b>

Fuente Decretos Junta Directiva. Calculos equipo auditor.

Al verificar la información reportada a través del aplicativo de Gestión Transparente en el formato F-CF-RC-001 – vigencias futuras, se estableció que la Empresa registró en dicho formato la totalidad de los montos de vigencias futuras aprobados durante el 2021, se asociaron a los proyectos y gastos conforme a los decretos expedidos; de otro lado se verificó la existencia apropiación en el presupuesto de 2021 para los compromisos de vigencias futuras ordinarias, observando que cumple con las disposiciones legales aplicables; es decir, en el presupuesto de 2021, se apropió al menos el 15% del valor total del proyecto.

**2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto.** Comprende la Gestión del Plan Empresarial y la Gestión Contractual.

**2.1.2.1 Gestión de Plan Empresarial.** El plan de inversiones de Aguas Nacionales para el 2021, fue aprobado por la Junta Directiva, mediante acta 236 del 28 de octubre de 2020, se incluyeron recursos para la ejecución de pendientes y defectos en la PTAR, para la operación de la PTAR y adquisición de volquetas para el transporte de biosólidos.

Cuadro 6 Plan inversión Aguas Nacionales 2021.

Objetivo Estratégico	Proyecto /iniciativa	Alcance
Optimizar el desarrollo de los proyectos	Construcción Planta de Tratamiento de Aguas Residuales - PTAR Bello	Inversiones en: Obras nuevas, ejecución de pendientes y defectos y control de olores.
	Operación de la PTAR	Aquisición de equipos para la operación de la PTAR
	Otras aplicaciones de inversión	Aquisición de 6 Volquetas para el transporte de biosolidos

Fuente plan de inversiones y plan Empresa. Análisis equipo auditor.

**Gestión de Planes, Programas y Proyectos:** de acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, la gestión de planes programas y proyectos, obtuvo una calificación de 79 puntos, para un concepto de resultado Favorable, resultante de evaluar, calificar y ponderar la eficiencia y eficacia en la ejecución de los proyectos de inversión. Es preciso aclarar que por este hecho no se configura observación, debido a que la Empresa está en proceso de ejecución de las acciones formuladas en atención al hallazgo configurado en la evaluación realizada en la vigencia fiscal 2020.

**Principio de Eficacia:** obtuvo una calificación de **69,1** puntos, como consecuencia del análisis de los proyectos ejecutados durante el 2021, por la Empresa con el fin de mantener la continuidad y garantizar los parámetros de calidad del servicio de agua potable, entre estos se describen los siguientes:

**1. Construcción de la PTAR:** la meta para el 2021 del 0,42% corresponde a pendientes y defectos que no fueron ejecutados en la construcción de la PTAR y Planta de Secado Térmico (contratos 006 del 2012 y contrato 006 del 2012 y sus contratos accesorios) y control de olores; durante la vigencia de estudio se ejecutó el 0,072%, equivalente al 17% de la meta propuesta, consistente en la construcción de obras civiles existentes pendientes de ejecución, reparación y reposición; diseño detallado y/o fabricación, suministro e instalación de estructuras metálicas, componentes y elementos auxiliares; Consultoría, interventoría y Gerencia del proyecto planta de tratamiento de aguas residuales Bello.

**2. Operación de la PTAR:** para el 2021 la Empresa se fijó como meta la adquisición de 61 equipos y elementos para el tratamiento de aguas residuales y secado térmico de biosólidos, de los cuales se adquirieron 55, lo que corresponde a una ejecución del 90% de lo planeado.

Cuadro 7 Equipos y elementos operación PTAR.

Equipos	Meta Programada	Meta Ejecutada	% Ejecución
Bombas cavidad progresiva	1	0	0%
Valvulas IRIS	3	3	100%
Aire acondicionado subestación del BG	5	5	100%
Proyecto microplasticos	1	0	0%
Equipos para filtracion de lodo	1	0	0%
Almacenamiento para productos de la operación	1	0	0%
Bandas secador	2	4	200%
Otros equipos (sistema de respirometría para el analisis de agua y suelos, horno de incineración, balanzas de humedad)	47	47	100%
<b>Total</b>	<b>61</b>	<b>55</b>	<b>90%</b>

Fuente: Información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

**3. Otras aplicaciones de Inversión:** Durante el 2021 la Empresa planeó adquirir 6 volquetas doble troque para el transporte de biosólidos generados en el tratamiento de aguas residuales, el cual es depositado a lugares donde es solicitado por quienes requieren este tipo de elementos, lo cual supone un beneficio para la Empresa, por cuanto se evita costos de almacenamiento y desgaste y genera eficiencia de la planta, ya que la acumulación de este material obligaría se está dejara de operar con regularidad; la meta se ejecutó en un 100%, por cuanto las volquetas se adquirieron las volquetas programadas.

**Principio de Eficiencia:** en el plan de inversión se asignaron recursos por valor de \$72.248 millones, de los cuales se ejecutó la suma de \$20.203 millones, lo que corresponde a una ejecución del 61,4% en los proyectos evaluados. Como resultado de la calificación realizada por el equipo auditor aplicando la metodología implementada en la CGM para la evaluación de los proyectos, se obtuvo puntaje 88,8, debido a las situaciones presentadas durante el 2021, que afectaron la ejecución de los recursos aprobados por la Junta Directiva:

- Cambio de alcance en contratación del sistema control de olores PTAR, lo que implicó reformular el proyecto y los requerimientos de la contratación, causando que se llevara mayor tiempo empleado para contratación de pendientes civiles y mecánicos del contrato con HHA.
- Ahorro presupuestal relacionados con el sistema de instrumentación y control de la PTAR, por cuanto fue más económico vincular personal temporal para realizar las acciones y no un contratista externo.
- Eliminación de compra de transformadores zigzag, por cuanto luego de profundizar en los análisis se decidió que no era necesario su adquisición.

A continuación, se describe la ejecución de los recursos asignados a cada proyecto:

**1. Construcción de la PTAR:** para el 2021 se programaron recursos por valor de \$59.913 millones, de estos se ejecutó la suma de \$12.744 millones, lo que equivale a una ejecución del 21% de los recursos aprobados, como se muestra a continuación:

Cuadro 8 Costos actividades construcción PTAR.

Actividad	Recursos programados	Recursos ejecutados	% Ejecución
Obras nuevas y pendientes y defectos	42.480	6.926	16%
Control de olores	17.433	5.818	33%
<b>Total</b>	<b>59.913</b>	<b>12.744</b>	<b>21%</b>

Fuente: Información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

**2. Operación de la PTAR:** para la vigencia 2021 se programaron recursos por valor de \$9.835 millones, de estos se ejecutó la suma de \$4.545 millones, lo que equivale a una ejecución del 46% de los recursos aprobados, como se muestra a continuación; es de anotar, que se evidencia eficiencia en la ejecución de los recursos, por cuanto el valor unitario programado para la adquisición de los 61 equipos respecto al presupuestado fue de \$161 millones, mientras que la ejecución se realizó a un valor unitario de \$83 millones:

Cuadro 9 Costos adquisición equipos operación PTAR.

Equipos	Recursos programados	Recursos ejecutados	% Ejecución	Costo Unit Planeado	Costo Unit Ejecutado
Bombas cavidad progresiva	800	0	0%	800	0
Valvulas IRIS	700	673	96%	233	224
Aire acondicionado subestación del BG	300	146	49%	60	29
Proyecto microplasticos	2.000	0	0%	2.000	0
Equipos para filtracion de lodo	2.000	0	0%	2.000	0
Almacenamiento para productos de la operación	1.200	0	0%	1.200	0
Bandas secador	200	391	196%	100	98
Otros equipos (sistema de respirometría para el analisis de agua y suelos, horno de incineración, balanzas de humedad)	2.635	3.334	127%	56	71
<b>Total</b>	<b>9.835</b>	<b>4.545</b>	<b>46%</b>	<b>161</b>	<b>83</b>

Fuente: Información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

**3. Otras aplicaciones de Inversión:** se aprobó la suma de \$2.500 millones para la adquisición de 6 volquetas doble troque, las cuales se compraron por valor de \$2.915 millones ante de IVA, que corresponde a una ejecución del 117%.

**Objetivos estratégicos:** Como resultado de la evaluación de los 14 indicadores definidos por Empresa Aguas Nacionales en el CMI<sup>5</sup>, para el logro de los cinco objetivos estratégicos diseñados con base en tres perspectivas, se obtuvo una calificación de **94** puntos, los resultados obtenidos en la aplicación de estos indicadores se describen a continuación (es preciso aclarar que los resultados obtenidos por la Empresa superiores al 100% se califican con 100 puntos, conforme a la metodología adoptada por la Contraloría General de Medellín – Guía de Auditoría Territorial):

#### 1. Perspectiva: Generación de valor

- **Objetivo Estratégico:** Incrementar el valor para los Grupos de Interés

<sup>5</sup> Cuadro de Mando Integral

Cuadro 10 Objetivo Incrementar valor para los grupos de interés (cifras en millones de pesos).

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de Metas			Puntaje asignado por la CGM	Comentario
		Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %		
EBITDA	Millones de Pesos	228.369	302.648	133	100	En los resultados obtenidos durante el 2021 se evidencia que la meta del EBITDA se superó en cuantía de \$74.279 millones respecto a la meta programada, debido a mayores ingresos obtenidos en el componente financiero en tarifa del contrato de interconexión por valor de \$58.743 millones, en recuperaciones \$358 millones, no obstante al incumplimiento en las metas en los conceptos Comercialización \$353 millones, tratamiento de aguas residuales \$3.657 millones, Administración de proyectos \$1.070 millones, Honorarios \$287 millones y Arrendamientos \$14 millones.  Respecto a los costos y gastos se dejó de ejecutar la suma neta en 20.559 millones, de los cuales en costos por prestación de servicios no se ejecutó la suma de \$19.901 millones y en gastos de administración \$657 millones.
Margen EBITDA	Porcentaje	70%	80%	114	100	El resultado del Margen EBITDA fue superior a la meta propuesta en 1 punto porcentual, por cuanto la ejecución de los ingresos efectivos del 116% fue superior a los costos y gastos efectivos del 79%.
Utilidad Neta	Millones de Pesos	155.623	175.624	113	100	La utilidad neta fue superior a la programada, en cuantía de \$20.001 millones, debido a que se superaron las metas del EBITDA en cuantía de \$74.279 millones, pese a que la provisión del impuesto de renta fue mayor por valor de \$52.797 millones, menores ingresos financieros por \$1.001 millones y a ingresos por recuperaciones no efectivas por \$828 millones, entre otras razones.
Margen Neto	Porcentaje	48%	46%	97	97	La utilidad neta del 2021, corresponde al 46% de los ingresos totales recaudados durante el periodo, la meta propuesta se incumplió en un 1,60%, debido al comportamiento de los ingresos, costos y gastos totales.
<b>Cumplimiento Objetivo</b>					<b>99</b>	

Fuente información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

## 2. Perspectiva: Clientes y Mercados

### ➤ Objetivo Estratégico: Crecer en mercados y negocios

Cuadro 11 Objetivo Crecer en mercados y negocios (cifras en millones de pesos).

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de Metas			Puntaje asignado por la CGM	Comentario
		Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %		
Ingresos	Millones de Pesos	325.583	380.131	117	100	La meta de ingresos totales fijada para el 2021, se superó en cuantía de \$54.548 millones, justificado por mayor recaudo por valor de \$53.720 millones en ingresos efectivos (afectan el EBITDA) y a mayores recaudos en la suma de \$828 millones en recuperaciones no efectivas por cambios en las probabilidades de litigios.
<b>Cumplimiento Objetivo</b>					<b>100</b>	

Fuente información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

### 3. Perspectiva: Operaciones

➤ **Objetivo Estratégico: Optimizar los procesos**

Cuadro 12 Objetivo Optimizar los procesos (cifras en millones de pesos).

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de Metas			Puntaje asignado por la CGM	Comentario
		Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %		
Costos y gastos	Millones de Pesos	97.322	77.264	79,39	79	Durante el 2021, la Empresa no ejecutó la suma de \$20,058 millones en costos y gastos, respecto a la meta propuesta, debido a la disminución en la utilización de insumos, productos químicos y seguridad industrial, pese a la sobre ejecución en la depreciación de Propiedad planta y equipos y en gastos por órdenes y contratos.
Continuidad del tratamiento (%)	Porcentaje	92%	99,75%	108	100	Durante el 2021, la Planta presentó interrupción de 22 horas de las 8.760 horas que se debían destinar al tratamiento de aguas residuales, con lo se cumple la meta establecida para la vigencia, debido a pruebas de energía en modo isla con las turbinas de secado térmico; pruebas en las bombas BEN y por cambio de circuito de energía de alimentación a la PTAR; cambio de circuito de energía eléctrico.
Costos de tratamiento (\$/m3)	Millones de Pesos	604	440	137,11	100	En el 2021 el tratamiento de un M3 de agua residual, le costó a la Empresa en promedio la suma de \$441, valor inferior a la meta propuesta en \$603,65, con lo que se cumple la meta propuesta por la Empresa, no obstante, a que en el mes de diciembre de 2021, se incrementaron los costos debido al cierre de los contratos en ejecución suscritos para la operación de la PTAR.
Índice de calidad del agua residual	Porcentaje	100%	100%	100,00	100	Según informes mensuales de mediciones realizadas por el laboratorio contratado por la Empresa para tal fin, durante el 2021 se cumplieron los parámetros que establecen valores límites máximos permisibles en la Resolución 0631 de 2015 emanada del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible "Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones".
Autogeneración de energía (%)	Porcentaje	48%	73%	151,25	100	Con este indicador la Empresa busca disminuir el uso de energía de la red externa, mediante el autoabastecimiento de energía producida por los moto generadores a partir del biogás de los digestores, y con las turbinas de secado térmico las cuales funcionan con gas natural. Durante el 2021, en la PTAR, se generó el 73% de la energía utilizada por la Empresa en el desarrollo de sus actividades diarias; lo cual supone un ahorro aproximado de \$14,733 millones en el pago de energía eléctrica.
Generación de biogás (Nm3/h)	Nm3/h	1.300	1.344	103,38	100	La Empresa cumple la meta propuesta para el 2021 de generación de biogás, el cual los cuales le aportan a la autogeneración de energía en la PTAR.
Cumpl. Calidad Biosólidos Dec 1287	Porcentaje	100%	100%	100,00	100	Con base en los informes de mediciones mensuales el biosólido seco generado en la PTAR, es tipo B, conforme a lo establecido en el decreto 1287 de 2014, se utiliza en la agricultura, plantaciones forestales, en la recuperación, restauración o mejoramiento de suelos degradados, entre otros.
<b>Cumplimiento Objetivo</b>					<b>97</b>	

Fuente información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

➤ **Objetivo Estratégico: Evaluar y gestionar la seguridad operacional**

Cuadro 13 Objetivo Evaluar y gestionar la seguridad operacional.

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de Metas			Puntaje asignado por la CGM	Comentario
		Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %		
ILI- Índice de Lesión incapacitante	Relación	1,17	0,34	347,17	100,00	Durante el 2021 se registraron 26 accidentes (generaron un índice de frecuencia de 6,62) que causaron 200 días de incapacidad (generaron un índice de severidad e 50,92), que corresponde a un ILI del 0,34, inferior a la meta propuesta para la vigencia.
<b>Cumplimiento Objetivo</b>					<b>100,00</b>	

Fuente información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

➤ **Objetivo Estratégico:** Optimizar el desarrollo de los proyectos

Cuadro 14 Objetivo Optimizar el desarrollo de los proyectos (cifras en millones de pesos).

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de Metas			Puntaje asignado por la CGM	Comentario
		Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %		
Inversiones en Infraestructura	Millones de pesos	69.748	17.289	25	24,79	Durante el 2021, inversión en infraestructura registró una subejecución del 75% de la meta propuesta (se incumple la meta, al obtener un resultado de ejecución del 25%), debido a cambio de alcance en contratación del sistema control de olores PTAR, lo que implicó reformular el proyecto y los requerimientos de la contratación, causando que se llevara mayor tiempo empleado para contratación de pendientes civiles y mecánicos del contrato con HHA, entre otras razones.  El 74% de los recursos ejecutados se destinaron a la ejecución de pendientes y defectos y control de olores, y el 26% a la adquisición de equipos para la operación de la PTAR.
<b>Cumplimiento Objetivo</b>					<b>24,79</b>	

Fuente información entregada por la Empresa. Cálculos Equipo Auditor.

**2.1.2.2 Gestión Contractual.** Con una calificación de 99,9 puntos como resultado del promedio de las calificaciones obtenidas en la evaluación de los principios de Economía 99,9 puntos, Eficiencia 99,9 puntos y Eficacia 99,9 puntos, en las diferentes etapas del proceso contractual que pertenece al Macroproceso de Gestión Presupuestal (proceso gestión de la inversión y del gasto), la gestión contractual fue Económica, Eficiente y Eficaz, salvo en el contrato 081, como se explica más adelante.

Cuadro 15 Resultado Gestión contractual.

EVALUACIÓN VARIABLES Y PRINCIPIOS							
GESTIÓN CONTRACTUAL							
Variables a Evaluar	Calificación Parcial		Ponderación	Puntaje Atribuido	Principios asociados a cada variable		
	Puntaje	Q			Economía	Eficiencia	Eficacia
Etapa precontractual	1,0	24	0,25	0,3	100,0	100,0	
Etapa contractual (Perfeccionamiento, Legalización y Ejecución)	1,0	24	0,25	0,2	99,8	99,8	99,8
Etapa Postcontractual	1,0	22	0,25	0,2	99,9	99,9	99,9
Liquidación y cierre	1,0	24	0,25	0,2	99,9	99,9	99,9
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>			<b>1,00</b>	<b>1,0</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
<b>Calificación</b>							
< 100 y >= 80							
<b>Ineficiente</b>							
< 80							
< 100 y >= 80							
<b>Ineficaz</b>							
< 80							
< 100 y >= 80							
<b>Antieconómica</b>							
< 80							

Fuente: Matriz de Gestión fiscal PT 10.

La Empresa Aguas Nacionales durante la vigencia 2021, reportó ejecución en 313 contratos por valor de \$48.788 millones materializados en 3 proyectos; donde el Equipo Auditor seleccionó una muestra discrecional de 24 contratos valorados en \$15.993 millones materializados en 2 procesos (Gestión de Proyectos y Gestión de Adquisición), recepción y uso de bienes y servicios, con el fin de contribuir al concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto, y al fenecimiento de la cuenta en lo referente al cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia.

Dado que el enfoque de auditoría es basado en Riesgos, tanto las cuentas contables como las presupuestales (descritas en el alcance) al igual que los contratos y operaciones a evaluar, corresponden a los asociados a los riesgos identificados en los procesos seleccionados por equipo auditor, con base en el conocimiento de la Empresa.

Se identificaron 24 contratos asociados a los procesos a evaluar, los cuales se relacionan a continuación:

Cuadro 16 Relación de contratos auditados.

Nombre del Proyecto o Proceso	No. Consecutivo	Numero del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total de Contratos	Total Pagos Auditados
Gestion de Proyectos	1	067-2020	Adquisición de una (01) Bomba Portátil de Desplazamiento Positivo para Drenar las Aguas Residuales de los Tanques Principales de la Planta.	251.148.715	222.788.015
	2	071-2020	Suministro de aceites, lubricantes, grasas y servicio de análisis de aceites requeridos para el mantenimiento de equipos de la planta de tratamiento de aguas residuales de Bello (Grupo 1)	597.999.440	355.470.812
	3	074-2020	Seguimiento y control al uso de los biosólidos generados en las plantas de tratamiento de aguas residuales PTAR- del grupo EPM	639.459.828	384.681.652
	4	019-2021	Realizar el lavado, drenaje e inspección con CCTV a las redes de alcantarillado para verificar la calidad de las obras, en el marco de la gestión de proyectos de Aguas Nacionales.	119.357.000	39.393.300
Gestion de Adquisición, recepción y uso de bienes y servicios	5	081-2020	Diseño detallado, fabricación, suministro, montaje, pruebas en campo y puesta en marcha de ductos de aspiración ubicados en los tanques de sedimentación primaria (TP) y en los canales de distribución de los tanques de aireación (TA), pertenecientes a la planta de tratamiento de aguas residuales Aguas Claras.	1.127.621.000	1.127.620.780
	6	003-2021	ANÁLISIS DE CALIDAD DEL AGUA REQUERIDO PARA LA OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE PLANTAS DE TRATAMIENTO	338.311.201	268.362.197
	7	004-2021	Mantenimiento preventivo, correctivo y reparaciones mayores de los equipos de producción de frío marca YORK en instalaciones de Aguas Nacionales	116.585.252	76.555.475
	8	008-2021	Servicio de mantenimiento preventivo, correctivo, reparaciones, reformas y adecuaciones para los equipos y sistemas de aire acondicionado y ventilación	431.061.599	291.932.717
	9	012-2021	Mantenimiento y reposición forestal de los proyectos Interceptor Norte y PTAR Aguas Claras en las áreas compensadas del municipio de Bello, Medellín y la PTAR Aguas Claras	238.850.000	126.498.000
	10	027-2021	Suministro de Peróxido de Hidrógeno	310.887.500	261.250.000
	11	025-2021	Diseño, producción, suministro y montajes de piezas de comunicación publicitaria y promocional para adelantar las diferentes campañas de formación y educación	520.000.000	371.572.864
	12	037-2021	Adquisición de válvula de control tipo diafragma iris BS, referencia DN300, EAC, GG/1.4404 mara Egger.	776.597.480	673.125.411
	13	028-2021	Prestación de servicios de transporte de biosólido para Aguas Nacionales EPM.	241.680	241.680
	14	038-2021	Adquisición de repuestos marca Howden HV-TURBO #1	917.427.500	922.174.950
	15	OC-10276	Adquisición sensores de solidos suspendidos totales SST y turbidez Solitax de la marca: HACH y el controlador SC200 para el edificio de Espesamiento y deshidratación	89.707.438	87.523.613
	16	OC-10278	Adquisición de Variadores de Velocidad Marca ABB para repuesto de los paneles de Control Central de Control de olores CO1y CO2	94.642.107	92.139.030
	17	OC-10303	Adquisición tarjetas para actuadores de la marca: AUMA para la PTAR Aguas Claras	101.800.278	102.347.743
	18	034-2021	Adquisición de Tela tejida GKD 5099 Unión tipo Clipper L , para la banda transportadora de lodo de los secadores de Secado Térmico	446.027.919	391.100.728
	19	041-2021	Adquisición de Repuestos para centrifugas D6LX y D10LL marca ANDRITZ	958.348.101	968.914.574
	20	043-2021	nálisis de calidad del aire para la operación de Plantas de Tratamiento	375.212.172	315.304.346
	21	048-2021	Adquisición de volquetas doble troque	3.468.477.996	2.914.687.392
	22	047-2021	Suministro de polímero catiónico para la deshidratación de lodos digeridos a fin de producir biosólidos mediante centrifugas deshidratadoras.	2.563.879.188	267.177.240
	23	051-2021	restación de servicios de transporte de biosólido.	585.088.010	585.088.010
	24	072-2021	Adquisición de repuestos y servicio de reparación de centrifuga de espesamiento y deshidratación D10LL y D6LX	924.812.656	422.924.378
<b>Total</b>				<b>15.993.644.060</b>	<b>11.268.874.907</b>

Fuente: información rendida en gestión transparente. Vigencia 2021.

## Etapas del proceso contractual

**Etapa Precontractual:** Esta etapa obtuvo una calificación de 100 para el principio de economía y 100 para el principio de eficiencia; dentro de esta etapa se evaluaron los estudios previos, estudios de mercado, análisis de propuestas, conveniencia y oportunidad y pliego de condiciones.

**Etapa Contractual:** Esta etapa obtuvo una calificación de 99,8 para cada uno de los principios de que intervienen en este: economía, eficiencia y eficacia; en esta etapa se observó deficiencias en las labores en la administración del contrato 081-2020, al cancelar dentro del costo indirecto, retención en la fuente, ya que el sujeto pasivo de este impuesto es el contratista y no se le puede trasladar estos costos a la empresa como se estipuló en el pliego de condiciones.

**Hallazgo 01. (Corresponde a la observación 1 del informe preliminar) - Debilidades en la supervisión del contrato:** Una vez revisada la información allegada por la entidad y relacionada con el reconocimiento y pago de los recursos establecidos como Administración (A) dentro de los costos indirectos del contrato 081-2020 (proceso licitatorio PR-2020-041) cuyo objeto es Diseño detallado, fabricación, suministro, montaje, pruebas en campo y puesta en marcha de ductos de aspiración ubicados en los tanques de sedimentación primaria (TP) y en los canales de distribución de los tanques de aireación (TA), pertenecientes a la planta de tratamiento de aguas residuales Aguas Claras, y realizado con la firma SOLING SOLUCIONES INOVADORASEN INGENIERIA S.A.S. por un valor de \$1.127.621.000, se evidenció por parte del equipo auditor del pago dentro del costo indirecto Administración soportado por el contratista y validado por la administración del contrato, de la retención en la fuente (anticipo del impuesto a la renta) por la suma de \$10.619.547 (ver cuadro 17), impuestos que no son imputables a la empresa contratante pues conforme a la normatividad el sujeto pasivo es el contratista.

Cuadro 17 Administración contrato 081-2020

Contrato	Acta	Valor Total Administración Soportado	Valor Rete-Fuente Cobrado
081-2020	1	49.254.035	4.345.250
	2	49.967.936	3.243.497
	3	29.125.130	3.030.800
	<b>Total</b>	<b>128.347.101</b>	<b>10.619.547</b>

Fuente: soportes actas de pago. Cálculos equipo Auditor.

Un análisis detallado de la información anterior, indica que, debido a los pagos cobrados por el contratista por retención en la fuente, existe una presunta violación a lo establecido en el numeral 3.3 Aspectos económicos del Pliego de Condiciones particulares del proceso PR-041-2020 que establece en unos de sus párrafos... “El oferente solo podrá incluir en sus costos y gastos de administración detallados en el formato “COMPONENTES DE LA ADMINISTRACIÓN la contribución de obra pública y las estampillas, si a estos conceptos hubiere lugar según el objeto del contrato. En caso de incluir otros impuestos o retenciones, o la contribución de obra pública y las estampillas, sin que hubiere lugar a ellos, EL CONTRATANTE descontará el valor correspondiente a tales conceptos, para efectos de evaluación y aceptación de la oferta.”, toda vez que el sujeto pasivo del impuesto de renta con ocasión de su actividad es el contratista, no pudiendo trasladar este costo a la empresa contratante por valor \$10.619.547, evidenciando por parte del equipo auditor que se reconocieron recursos públicos al contratista dentro del costo indirecto Administración, debido a deficiencias en la supervisión del contrato, que no realizó el control efectivo del pago al contratista, pues es a través de este que se ejerce la función administrativa durante la ejecución del mismo, lo que puede generar el pago de valores que no corresponden al contratista. Por lo anterior se configura un **Hallazgo Administrativo**.

**Posición de la Contraloría General de Medellín:** Analizada la respuesta emitida por el representante legal de Aguas Nacionales mediante escrito con radicado 20220830000831 del día 08 de julio del 2022, dirigido al Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal EPM Filiales Aguas, a la observación administrativa con presunta incidencia fiscal, donde la Empresa informa que se subsanó la deficiencia detectada por el equipo auditor, por cuanto realizó gestiones ante el contratista, logrando la devolución del mayor valor pagado, para lo cual adjunta copia de la consignación realizada el día 05 de julio del 2022, en el banco Bancolombia por valor de \$10.619.547 a favor de la empresa, por lo anterior, el equipo auditor, acepta la

gestión de la empresa para la recuperación de los recursos, sin embargo, la observación administrativa con presunta incidencia fiscal se comunica como un hallazgo administrativo, a fin de que la Empresa defina acciones en procura de garantizar que estos hechos no vuelvan a ocurrir al interior de la Empresa.

**Etapas Postcontractual:** Esta etapa obtuvo una calificación de 99,9 para cada uno de los principios de que intervienen en este: economía, eficiencia y eficacia; dentro de esta etapa se analizó el cumplimiento del objeto contractual, verificación de cláusulas contractuales, resultados oportunos y en coherencia con el fin, validación de pagos contractuales y recibo a satisfacción.

La calificación de esta etapa, se afectó porque en el contrato 071-2020 en el último informe de administración, se notó diferencias en el seguimiento al presupuesto del contrato, aunque al revisar cada una de las facturas, estaban acorde al comprobante de egreso.

**Etapas de Liquidación y cierre:** Esta etapa obtuvo una calificación de 99,9 para cada uno de los principios de que intervienen en este: economía, eficiencia y eficacia; en esta etapa se analizaron las actas de liquidación donde aplicase.

La calificación de esta etapa, se afectó porque en los contratos 071-2020 y 074-2021 en el último informe de administración (de cierre), se notó diferencias en el seguimiento al presupuesto del contrato, aunque al revisar cada una de las facturas, estaban acorde a los comprobantes de egreso.

## 2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Además, los indicadores financieros. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

**2.2.1 Proceso Estados Financieros.** Aguas Nacionales S.A. E.S.P, preparó y presentó los estados financieros de propósito general, del periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021, conforme a las políticas definidas por la Empresa, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que le son aplicables y a las directrices del Contador General de la Nación.

**2.2.1.1 Fundamento de la Opinión.** dando cumplimiento a los lineamientos establecidos en la Guía de auditoría adoptada por la Contraloría General de Medellín, mediante Resolución 037 de 2020 y adaptada e implementada por la Resolución 656 de 2021, se practicó auditoría financiera a los estados Financieros de la Empresa Aguas Nacionales S.A E.S.P, con corte a 31 de diciembre de 2021, comparados con cifras del año 2020: estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en patrimonio y estado de flujo de efectivo, evaluación que se realizó de forma integral a través de la evaluación de los procesos gestión de recaudo, gestión de cartera, administración de bienes, Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios y Gestión Proyectos.

Como resultado de la verificación de las operaciones que afectaron las cuentas contables asociadas a los procesos ya enunciados, mediante la aplicación de pruebas de control, el equipo auditor evidenció que en la clasificación, medición y registros contables de dichas operaciones se aplicó el marco normativo que rige para la Empresa; en la presentación de los estados financieros, así como en las revelaciones se dio cumplimiento al manual de prácticas contables y de información financiera, en concordancia con las normas internacionales de información financiera – NIIF y las directrices del Contador General de la Nación; en la verificación de las cuentas seleccionadas en la muestra no se evidenciaron incorrecciones que afecten los saldos de las cuentas reflejadas en los estados financieros.

**2.2.1.2 Opinión Limpia o sin salvedades.** En opinión de la Contraloría General de Medellín los estados financieros de Aguas Nacionales S.A. E.S.P. presentan razonablemente en todos los aspectos materiales los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y están preparados en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

**2.2.1.3 Resultados Evaluación Control Interno Financiero.** El resultado obtenido en la evaluación al diseño del control fue parcialmente adecuado, la evaluación a la efectividad de los controles respecto a los riesgos evaluados concernientes a la Gestión Financiera y la Gestión Presupuestal (ejecución de ingresos y egresos) arrojó un resultado de Eficaz, por lo tanto, la Contraloría General de Medellín emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del Control Interno Financiero arrojó una calificación de 0,6 puntos.

Cuadro 18 Resultados de la evaluación del control interno financiero Aguas Nacionales.

Macroproceso	Valoración Diseño de Control – Eficiencia (25%)		Riesgo Combinado (Riesgo Inherente Diseño del Control)		Valoración de Efectividad de los Controles (75%)	
	Puntuación	Calificación	Puntuación	Calificación	Puntuación	Calificación
Gestión Financiera	1	Eficiente	2,4	PARCIALMENTE ADECUADO	0,6	Efectivo

Fuente: PT 02 AF Matriz de Riesgos y Controles del Macroproceso Gestión Financiera.

**Principal Debilidad del Control Interno Financiero:** Se evidenció que a 31 de diciembre de 2021 la Empresa no contaba con un Mapa de Procesos que permitiera identificar las interrelaciones entre los procesos y la caracterización de estos; además, carece de un adecuado Sistema de Gestión Documental que describa procesos, procedimientos, actividades, riesgos, controles, indicadores y responsables; no obstante, el Equipo Auditor constató que la Empresa viene trabajando en la construcción e implementación de dicho Mapa de Procesos.

## 2.2.1.4 Análisis Estados Financieros

### 1. Aspectos Relevantes Estados Financieros.

El 15 de junio de 2021, se suscribió el acta de renovación No 1 al contrato de interconexión CT-2013-002297-A421 celebrado entre Aguas Nacionales S.A.E.S.P y EPM para la operación de los cinco componentes del proyecto operación comercial de la PTAR Aguas Claras: el Interceptor Norte, Ramales colectores, la UVA Aguas Claras, la planta de secado térmico y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, dicho contrato constituye la principal fuente de financiación de la

Empresa, ya que el 98% de sus ingresos provienen de su ejecución; las modificaciones más relevantes fueron:

- Ampliación del plazo de ejecución del precitado contrato desde el 1º de julio de 2021 hasta el 1º de julio 2026.
- Modificación del precio m<sup>3</sup> de agua residual tratada pasando de precios de referencia de diciembre de 2018 a diciembre de 2014, aplicando la metodología tarifaria para el CMO<sup>6</sup> y CMI<sup>7</sup>

## 2. Estado de situación financiera

**Activos:** el activo de Aguas Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2021, asciende a la suma de \$2.330.188 millones; el activo no corriente en cuantía de \$2.150.100 millones representa el 92,3% del activo total y el activo corriente por valor de \$180.088 millones, representa el 7,7% del activo total. El activo refleja un incremento de \$252.889 millones, equivalente al 12,2%, respecto al 2020, por efecto de los aumentos netos del activo no corriente en cuantía de \$213.109 millones, equivalente al 11% y del activo corriente en cuantía de \$39.780 millones, equivalente al 28,4%.

**Activo no corriente:** el incremento neto obtenido durante el año 2021, se justifica entre otras por las siguientes razones:

Incremento neto del saldo de Propiedad planta y equipo en cuantía de \$1.401 millones debido a movimientos realizados durante el 2021, así:

Cuadro 19 Movimientos PPYE (cifras en millones de pesos).

<b>Movimientos Propiedad, planta y equipos durante el 2021</b>	
Compras	19.392
Gasto depreciación	-137
Ingeniería y administración	-533
Reclasificaciones	-554
Retiros	-16.171
Traslados a operación	-596
<b>Total</b>	<b>1.401</b>

Fuente información entregada por la Empresa. Cálculos equipo auditor.

<sup>6</sup> Costo medio de Operación

<sup>7</sup> Costo medio de Inversión

En otros activos se reflejó un incremento neto por valor de \$211.709 millones, respecto a 2020, debido al incremento de la cuenta por cobrar a EPM por Arrendamiento financiero \$211.830, disminución de los intangibles netos por valor de \$4 millones por retiro simple de licencias por obsolescencia y amortización de las mismas, disminución en cuantía de \$83 millones en la cuenta por cobrar por arrendamiento del lugar donde funciona la UVA<sup>8</sup> Aguas Claras y disminución en la cuenta otros avances y anticipos por valor de \$34 millones por amortización de Bahías realizada durante el 2021.

**Activo corriente:** el incremento neto obtenido durante el año 2021, se justifica entre otras por las siguientes razones:

El efectivo y equivalente al efectivo creció en cuantía de \$13.475 millones debido al incremento en la constitución de la caja menor \$5 millones, bancos y corporaciones se incrementó en \$16.416 millones por los pagos relacionados con el contrato de interconexión; disminución neta en los fondos de uso restringido en cuantía de \$2.037 millones, recursos destinados al gerenciamiento del proyecto Aguas de Atrato, interventoría de proyectos y proyectos con el Min Ambiente y disminución en cuantía de \$909 millones en los encargos fiduciarios.

Incremento los títulos de renta fija - CDT-sin restricción o propias, en cuantía de \$9.885 millones, al igual que en los inventarios por valor de \$3.128 millones en la adquisición y uso de materiales para la prestación del servicio, así mismo se refleja incremento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en cuantía de \$6.390 millones, debido a la facturación del mes de diciembre en el contrato de interconexión y estimación de los saldos adeudados por EPM en la ejecución de dicho contrato, entre otras razones.

**Pasivos:** el pasivo de la Empresa a 31 de diciembre de 2021, asciende a la suma de \$307.392 millones; el pasivo no corriente en cuantía de \$260.705 millones representa el 84,8% del pasivo total y el pasivo corriente por valor de \$46.688 millones, representa el 15,2% del activo total. Durante el 2021 el pasivo se incrementó en la suma de \$116.646 millones, equivalente al 61,2%, respecto al 2020, por efecto del aumento en el pasivo no corriente en cuantía de \$125.341 millones, equivalente al 92,6% y disminución neta del pasivo corriente en cuantía de \$8.695 millones, equivalente al 15,7%.

---

<sup>8</sup> Unidad de Vida Articulada

**Pasivo no corriente:** el incremento neto obtenido durante el año 2021, se justifica entre otras por las siguientes razones:

Incremento en los recursos administrados del proyecto Aguas Atrato en cuantía de \$1.913 millones, según convenio 003 correspondiente al 70% del SGP transferido al Municipio de Quibdó para cubrir los subsidios de los estratos 1, 2 y 3 y déficit de operación y caja; de igual manera, se registró incremento del pasivo por impuesto diferido en cuantía de \$114.871 millones, debido entre otras, por el incremento en las cuentas por cobrar; se registra incremento neto en las provisiones por valor de \$8.557 millones, debido a reducción registrada en la provisión de procesos administrativos en \$390 millones, incremento en la provisión de procesos laborales en \$311 y reclasificación del corriente al no corriente de la controversia contractual con el consorcio HHA<sup>9</sup> por valor de \$8.636 millones.

**Pasivo corriente:** la disminución neta registrada durante el año 2021, se justifica entre otras por las siguientes razones:

Reducción en los recursos en administración por valor de \$5.941 millones, en los recursos girados por el Ministerio de Vivienda según convenio interadministrativo suscrito con EPM para realizar gerencia integral, consistente el pago a los contratistas del programa de abastecimiento de aguas y manejo de aguas residuales en Zonas Rurales.

Reducción en las provisiones en cuantía de \$8.906 millones por reclasificación del corriente al no corriente de la controversia contractual con el consorcio HHA. Incremento neto en otros pasivos por valor de \$4.319 millones, por disminución en \$5.428 millones en los descuentos por contribución de obra pública en los contratos que aplica e incremento neto por valor de \$9.722 millones en los ingresos recibidos por anticipado de los cuales \$10.617 millones corresponde a provisión de recursos por concepto de diferencias entre las inversiones planeadas y ejecutadas del POIR (Plan de obras e inversiones regulado) y \$-895 millones a legalización del anticipo otorgado para la ejecución del contrato CT2013-002297.

**Patrimonio:** se incrementó en \$136.243 millones, justificado por el incremento las reservas por valor de \$15.294 millones, en resultados acumulados por valor de \$98.611 millones y en el resultado del periodo 2021 \$22.682 millones.

---

<sup>9</sup> Consorcio Aguas Aburra

### 3. Estado de Resultado Integral

**Ingresos por prestación de servicios:** se incrementó en \$117.703 millones respecto al 2020, debido a:

Incremento en la cuenta tratamiento de aguas residuales en cuantía de \$2.504 millones que corresponde al costo medio de operación (CMO) del contrato de interconexión (comprende el consumo el cual se redujo en \$1.110 millones; venta de energía generada en la operación de la PTAR se incrementó \$181 millones y el estimado del consumo por \$3.433 millones)

Incremento en \$110.872 millones en el componente financiero en tarifa que corresponde al costo medio de inversión (CMI) del contrato de interconexión, de los cuales \$16.437 millones facturaciones realizadas en el 2021 por este concepto y \$94.435 millones a valoración de la cuenta por cobrar por arrendamiento financiero.

Incremento por \$4.418 millones en la cuenta Honorarios por concepto de facturación realizada a EPM por interventoría técnica, ambiental, social y administrativo a los contratos de diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias y disminución por \$90 millones en la administración de proyectos para el gerenciamiento integral del programa de abastecimiento de agua y manejo de aguas residuales en zonas rurales.

**Costo de prestación de servicios:** a 31 de diciembre de 2021 refleja una reducción neta en \$2.661 millones respecto al 2020, justificado entre otras razones por la disminución en la utilización de insumos, productos químicos y demás actividades relacionadas con la ejecución del PADEC – plan de atención de emergencia de control de olores presentada en el 2020 en la PTAR aguas Claras.

**Gatos de administración:** presenta un incremento neto de \$7.938 millones, debido entre otras razones, al incremento en el salario de los empleados y demás conceptos asociados y disminución de gastos para la atención de la pandemia por COVID-19 por concepto de arrendamientos, seguridad industrial, así como disminución en las provisiones por cambios en la calificación de litigios y la amortización de intangibles por baja de licencias.

#### **4. Estado de flujos de efectivo**

El flujo neto del efectivo durante el 2021 fue de \$13.234 millones; debido los flujos netos de efectivo en actividades de operación, de inversión y de financiación, que se explican a continuación:

El flujo neto de efectivo originado en la operación del negocio fue de \$275.265 millones, por efecto de la conciliación del resultado neto del ejercicio en \$303.228 millones, cambios netos en activos y pasivos operacionales por \$9.551 millones y el efectivo usado en el pago del impuesto sobre la renta por \$18.412 millones.

El flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión, fue de \$222.649 millones, por efecto de la adquisición de propiedades, planta y equipo \$18.858 millones, en la adquisición y disposición de instrumentos financieros por \$205.058 millones, préstamos a vinculados económicos y otros flujos en actividades de inversión \$1.267 millones.

El flujo neto de efectivo usado en actividades de financiación, ascendió a la suma de \$39.381 millones, que corresponde a dividendos o excedentes pagados.

#### **5. Estado de cambios en el patrimonio**

El saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2021 se incrementó en la suma de \$136.243 millones, respecto al 2020, de los cuales \$15.294 millones corresponde a la constitución de reserva equivalente al 10% de la utilidad del ejercicio con corte a 31 de diciembre de 2020; \$98.611 millones corresponde al incremento en resultados acumulados (utilidad a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$152.943 millones menos el 10% para reserva legal y dividendos decretados por valor de \$39.381 millones) y \$22.682 millones al incremento en la utilidad del periodo 2021.

**2.2.1.5 Fiducias.** A 31 de diciembre de 2021 la Empresa contaba con 4 fiducias constituidas como inversiones de tesorería que rentaron intereses de mercado conforme a lo pactado. El saldo a 31 de diciembre de 2021 en cuantía de \$3.368 millones reflejó una reducción de \$909 millones respecto al 2020, debido a los movimientos netos realizados durante el año, a saber, por consignación, intereses, rendimientos y revalorizaciones la suma de \$390.244 millones y por retiros y retención en la fuente \$391.153 millones.

Cuadro 20 Fiducias (cifras en millones de pesos).

<b>Fiducia</b>	<b>Saldo a 31 Dic 2020</b>	<b>Movimiento 2021</b>	<b>Saldo a 31 Dic 2021</b>
Fiduciaria Bogotá	149	-147	2
FL Fiducia BBVA	4.120	-761	3.359
Alianza Fiduciaria	2	1	2
Fiduprevisora	5	-1	4
<b>Total</b>	<b>4.276</b>	<b>-909</b>	<b>3.368</b>

Fuente: información entregada por la Empresa.

**2.2.2 Indicadores Financieros.** Se entiende como un conjunto de procesos y actividades, que se cumplen para programar las finanzas del Estado y recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficits o invertir los excedentes de liquidez y evaluar los impactos de gestión.

A continuación, se relacionan los indicadores financieros evaluados en la auditoria.

- **EBITDA y margen EBITDA**

Cuadro 21 EBITDA y margen EBITDA (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2021	2020	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	378.522	260.819	117.703	45%
Costo de Operación Efectivos	(56.386)	(59.055)	2.668	-5%
<b>UTILIDAD BRUTA EFECTIVA</b>	<b>322.136</b>	<b>201.764</b>	<b>120.372</b>	<b>60%</b>
Gastos administración efectivos	(20.270)	(12.332)	-7.938	64%
<b>SUBTOTAL EBITDA</b>	<b>301.866</b>	<b>189.432</b>	<b>112.434</b>	<b>59%</b>
Otros Ingresos efectivos inherentes	781	789	-8	-1%
Otros Gtos efectivos inherentes	1	(16)	17	-106%
<b>EBITDA</b>	<b>302.648</b>	<b>190.206</b>	<b>112.442</b>	<b>59%</b>
<b>Margen EBITDA</b>	<b>80%</b>	<b>73%</b>		<b>10%</b>

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

El incremento registrado en el EBITDA y en el Margen EBITDA, respecto al 2020, se justifica entre otras, por las siguientes razones:

- Incremento neto del 45% en los ingresos operacionales, debido a ajustes en la valoración en el contrato de interconexión por reconocimiento de indexación del año 2020 ajustes por efecto a aplicación de la modificación del contrato de interconexión.
  - Reducción del 5% de los costos de operación debido a la disminución en el suministro de insumos y químicos para atender la contingencia por olores y para la operación de la PTAR.
  - incremento del 64% de los gastos de administración efectivos, debido al incremento en los salarios de los funcionarios y demás conceptos asociados, así como en gastos legales, comisiones, honorarios y servicios asumidos para la representación legal de la Empresa en los procesos judiciales activos, entre otros.
- **Margen bruto:** el incremento en el margen bruto efectivo respecto al 2020, se justifica por el crecimiento de los ingresos operacionales en un 45%, y la disminución neta reflejada en los costos de operación efectivos en un 5%.

Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales EPM ESP 2021  
NM CF AF 1109 D01 07 2022

Cuadro 22 Margen bruto (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2021	2020	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales	378.522	260.819	117.703	45%
Costo de Operación Efectivos	-56.386	-59.055	2.668	-5%
<b>UTILIDAD BRUTA EFECTIVA</b>	<b>322.136</b>	<b>201.764</b>	<b>120.372</b>	<b>60%</b>
<b>Margen Bruto Efectivo</b>	<b>85%</b>	<b>77%</b>		<b>10%</b>

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

- **Productividad del capital de trabajo (PKT):** la PKT en 2021 fue de 0,20%, lo que indica que la situación financiera de la Empresa mejoró, frente a la situación del 2020 (-6%), debido a que el capital de trabajo operativo se incrementó en cuantía de \$9.517 millones respecto al 2020 justificado por el incremento en las cuentas por cobrar operativas (arrendamiento financiero) por valor de \$6.404 millones, al igual que en los inventarios por \$3.128 millones; los proveedores de bienes y servicios reflejan una reducción neta en cuantía de \$7.072 millones, respecto al 2020, justificado por la reducción de los pasivos estimados en \$8.906 millones e incremento de los acreedores operativos en \$2.399 millones.

Cuadro 23 Productividad del capital de trabajo (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2021	2020	Variación \$	Variación %
Servicios Públicos	4	18	(15)	-79%
Provisión Servicios Públicos	-	-	-	#DIV/0!
Anticipos o saldos a favor por impuestos y	-	-	-	#DIV/0!
Otras cuentas por cobrar operativas	27.173	20.769	6.404	31%
Inventarios	4.035	907	3.128	345%
<b>CAPITAL DE TRABAJO OPERATIVO</b>	<b>31.212</b>	<b>21.694</b>	<b>9.517</b>	<b>44%</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales -	15.800	14.262	1.538	11%
Adquisición de bienes y servicios exterior - ByS	831	917	(85)	0%
Acreedores operativos	9.468	7.069	2.399	34%
Beneficios a empleados y post empleo	1.143	944	199	21%
Pasivos estimados y provisiones	-	8.906	(8.906)	-100%
Otras cuentas por pagar operativas	3.211	5.427	(2.216)	-41%
<b>PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS (PBS)</b>	<b>30.453</b>	<b>37.525</b>	<b>(7.072)</b>	<b>-19%</b>
<b>KTNO</b>	<b>759</b>	<b>(15.831)</b>	<b>16.589</b>	<b>-105%</b>
Variación KTNO	16.589	(1.741.144)	1.757.734	-101%
Ventas	378.522	260.819	117.703	45%
KTNO	759	(15.831)	16.589	-105%
<b>PKT</b>	<b>0,20%</b>	<b>-6%</b>		<b>-103%</b>

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

El capital de trabajo operativo se incrementó en 9.517 millones, debido a los ajustes en el contrato de interconexión, mientras que la financiación de proveedores de bienes y servicios se redujo en \$7.072 millones frente al 2020, debido a la

disminución en los costos de operación, lo cual influyó para que el año 2021 el KTNO se incrementara en \$16.589 millones.

- **Palanca de crecimiento – PDC:** La palanca de crecimiento (PDC) creció en 411 puntos porcentuales respecto al 2020, al pasar de -12% en el 2020, a 399%, en el 2021, debido a que el margen Ebitda se incrementó en un 9,64% por los factores que influyeron en el incremento del Ebitda y la PKT refleja un incremento del 103%, por la variación neta presentada en el capital de trabajo frente a los proveedores de bienes y servicios del 0,20%.

Cuadro 24 Palanca de crecimiento.

Concepto	2021	2020
Margen EBITDA	79,96%	72,93%
PKT	0,20%	-6,07%
<b>PDC</b>	<b>398,83</b>	<b>-12,02</b>

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

## Concepto sobre los Indicadores Financieros

Cuadro 25 Resultados de la calificación gestión financiera 2021.

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
1. Margen EBITDA	46%	89	41
2. Margen Bruto	18%	85	15
3. Productividad Capital de Trabajo	18%	92	16
4. Palanca de Crecimiento	18%	93	17
<b>Total</b>	<b>100%</b>		<b>90</b>

Fuente: información rendida por Aguas Nacionales; cálculos del equipo auditor.

El concepto de la Gestión Financiera se emite a través de la evaluación de los Indicadores Financieros, lo que arrojó una calificación promedio de 90%, que corresponde a un concepto **Efectivo**.

## 2.3 CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA

**2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.** En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia “Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal”, la Contraloría General de Medellín evaluó los riesgos y controles establecidos por la Empresa Aguas Nacionales conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta que, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control (fase de planeación de la auditoria) se determinó un resultado **parcialmente adecuado**; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de Eficaz, la Contraloría General de Medellín emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del Control Fiscal Interno arrojó una calificación de **0,7** puntos, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Cuadro 26 Calificación control fiscal interno.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente+Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	<b>0,7</b>
GESTION PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	
<b>Total General</b>	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	<b>EFFECTIVO</b>

Fuente: PT 2-AF Matriz de Riesgos y Controles – Elaboró Equipo Auditor.

El resultado de la calificación del Control Fiscal Interno se justifica en la evaluación realizada por el quipo Auditor, sobre el particular se realizan los siguientes comentarios:

**Proceso Gestión de Recaudo**, este proceso se evaluó a través de revisión de la ejecución del contrato de interconexión suscrito entre EPM y Aguas Nacionales S.A.E.S.P, que regula las condiciones de interconexión a los subsistemas y tratamiento de aguas residuales para la prestación del servicio público de

alcantarillado a los usuarios del sistema interconectado del Valle de Aburra, el contrato se remunera según el precio (valor de la tarifa) del m3 establecido en dicho contrato a través de dos componentes: Costo medio de Operación (CMO) y Costo Medio de Inversión (CM)

Se evidenció que los recursos recibidos durante el 2021, afectaron las cuentas de ingreso Tratamiento de aguas residuales y la cuenta Componente financiero en tarifa, en tal sentido, el equipo auditor estableció que dentro del proceso contable se realiza un adecuado seguimiento y registro al contrato de interconexión con EPM, las operaciones se clasifican, registran y revelan conforme a la política de la Empresa.

**Proceso Gestión Cartera:** se revisaron las cuentas por cobrar relacionadas con el contrato de interconexión y el cálculo de la provisión sobre estas, evidenciando que se presentaron en los plazos establecidos en el contrato de interconexión y el ingreso se hizo efectivo de manera oportuna dando cumplimiento así, a las condiciones pactadas. El saldo de la cartera con corte a 31 de diciembre de 2021, se encontraba vigente por cuanto corresponde a la factura del mes de diciembre de 2021, de otro lado, se estableció que las operaciones se clasificaron, registraron y revelaron conforme a la política de la Empresa.

**Proceso Administración de Bienes:** A partir de la muestra seleccionada de los elementos adquiridos, almacenados y consumidos para operación de la planta, se pudo validar que su incorporación en el inventario y administración se realizó conforme a los lineamientos establecidos por la Empresa para la administración de los bienes, de igual manera, se evidenció que durante el 2021, los bienes muebles fueron adquiridos conforme a los lineamientos establecidos por la Empresa y se comprobó que estaban debidamente asegurados.

**Ejecución presupuestal,** las adiciones, reducciones, traslados y resoluciones que modificaron el presupuesto de ingresos gastos de la vigencia fiscal 2021, fueron aprobados por la Junta Directiva, en cumplimiento a lo dispuesto en las disposiciones generales del decreto 012 de 2020; es de anotar que la diferencia que se refleja entre el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gastos, se justifica, en que el disponible final de caja se maneja conforme a la necesidad y en este sentido se realizan las adiciones y las reducciones.

En la revisión de las operaciones seleccionadas en la muestra asociadas a los procesos, se evidenció que cuentan con el correspondiente certificado de disponibilidad presupuestal para garantizar la existencia de apropiación

presupuestal disponible, libre de afectación y suficiente para respaldar compromisos auditados, de igual manera contaban con registros presupuestales con los cuales se perfeccionaron los compromisos y se afectó en forma definitiva la apropiación, de tal manera que respaldaron las operaciones revisadas.

**Constitución y Ejecución de Cuentas por Pagar**, se observó que la Empresa relacionó la totalidad de los compromisos pendiente de pagos a 31 de diciembre de 2021, las cuales fueron incluidas en el presupuesto de la vigencia 2022, para su pago, adicional se evidenció que las cuentas pendientes de pago a 31 de diciembre de 2020, se pagaron en el 2021, con cargo al presupuesto de esta vigencia, tal y como lo establecen las disposiciones aplicables.

**Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios**, en la revisión de los contratos se evidenció un adecuado seguimiento a la ejecución de los contratos suscritos por la Empresa para la adquisición de bienes y servicios en la operación de la PTAR, excepto por las inconsistencias detectadas en el contrato 081 de 2020, que generó la configuración de una observación administrativa con presunta incidencia fiscal.

De otro lado se comprobó que en el transporte de biosólidos la Empresa implemento controles que permitieron garantizar que el pago de las facturas corresponde a las cantidades de material realmente dispuesto y debidamente soportado.

**Gestión Proyectos**, se evidenció que los recursos del plan de inversión, aprobados y ejecutados en la vigencia 2021, se destinaron a la optimización en la operación de la PTAR, lo que contribuyó al logro los objetivos estratégicos, conforme al cumplimiento de las metas planteadas en los indicadores operativos del CMI.

### 2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021 contiene diez y siete acciones de mejoramiento para 10 hallazgos administrativos activos, de las cuales tres corresponden a hallazgos administrativos, como resultado de la Auditoría Regular 2019 (Alcance 2018), una acción de mejoramiento corresponde al hallazgo administrativo de la Auditoría Especial "Construcción Planta de Tratamiento de Aguas Residuales -Aguas Claras Bello" Vigencia 2020 (Alcance 2019) y las trece

acciones de mejoramiento restantes, corresponden a seis hallazgos administrativos de la Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales S.A. E.S.P. V2021 (alance 220) ; de las diez y siete acciones de mejoramiento, se realizó seguimiento a siete acciones de mejoramiento, que a 31 de diciembre de 2021, debían tener cumplimiento del 100%; las diez acciones restantes se deben implementar en la vigencias 2022 y demás periodos.

Como resultado de la evaluación de los soportes y evidencias de las siete acciones de mejoramiento, correspondiente a cuatro hallazgos programados para cumplirse al 31 de diciembre del 2021, se obtuvo una calificación de **100** puntos en cuanto a la eficacia por cuanto se evidencia que la Empresa cumplió las actividades programadas en cada acción de mejora.

Respecto a la efectividad obtuvo una calificación de **100** puntos para un concepto **favorable**, debido a que se evidenció que la Empresa fue efectiva en la implementación de las acciones emprendidas por esta, tendientes a subsanar las deficiencias detectadas por la Contraloría General de Medellín, haciendo claridad que la acción de mejoramiento del hallazgo 1 de la Auditoría Regular V 2018, no se le calificó la efectividad toda vez que el Tribunal de Arbitramento no ha fallado aun, variable que no depende de la empresa, por lo que debe actualizar la fecha dentro del nuevo Plan Único de Mejoramiento ajustado, para así continuar realizando el respectivo seguimiento en próximas auditorías.

Luego de evaluar la eficacia y efectividad del plan de mejoramiento único de Aguas Nacionales EPM SA ESP, respecto a las siete acciones que debían tener cumplimiento a 31 de diciembre de 2020 y calificar de acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, obtuvo una calificación de **100** puntos, para concepto **Cumple**, resultante de ponderar las siguientes variables:

Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales EPM ESP 2021  
NM CF AF 1109 D01 07 2022

Cuadro 27 Variables de calificación plan de mejoramiento.

Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
<b>Cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>1,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Concepto Plan de Mejoramiento</b>	<b>Cumple</b>		

Fuente: PT 03-PF Evaluación plan mejoramiento – Elaboró Equipo Auditor.

Las 7 acciones de mejoramiento propuestas por la Empresa para subsanar las deficiencias encontradas en los hallazgos que debían tener cumplimiento del 100% a 31 de diciembre de 2021, se cumplieron totalmente, y su implementación fue efectiva, excepto la efectividad de la acción del hallazgo 1 de la Auditoría regular V2018. En consecuencia, se pueden retirar del plan de mejoramiento único, una vez se envié el informe definitivo de la auditoría a la Empresa y para la acción del hallazgo 1 de la Auditoría regular V2018, se debe actualizar la fecha para continuar su seguimiento hasta el fallo del Tribunal de Arbitramento.

Cuadro 28 Seguimiento de hallazgos a diciembre 31 de 2021.

Autoría	Vigencia Auditoría	No. Del Hallazgo	Estado	Observación
Auditoría Regular	2018	1	Abierta	Queda abierta porque aun no ha sido efectiva, pues aunque se cumplió con la acción propuesta, esta no ha sido efectiva, pues el Tribunal de Arbitramento no ha fallado, fecha que no depende de la empresa y por lo tanto debe modificarla en el PMU, para continuar su seguimiento.
Auditoría Financiera y de Gestión (Componente Financiero y Presupuestal)	2020	1	Cerrada	
Auditoría Financiera y de Gestión (Componente Gestión)	2020	3	Cerrada	
		4	Cerrada	

Fuente: Plan de Mejoramiento Único. Análisis equipo auditor.

**2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta.** Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por la Empresa Aguas Nacionales, bajo los parámetros de la Contraloría General de Medellín establecidos en la Resolución de la cuenta e informes vigente de la CGM.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas, se emite un concepto Favorable de acuerdo, con una calificación de **97,8** sobre 100 puntos, observándose que la Empresa Aguas Nacionales cumplió, con la oportunidad y la suficiencia en la Rendición de la Cuenta.

En cuanto a la calidad se calificó con **96,3** puntos, debido a que evidenciaron situaciones que implicaron una disminución de la calificación, a saber:

En el formato F-CF-RC-05 - seguimiento Indicadores de Resultados-CMI, en el indicador inversión en infraestructura el valor de la meta programada no coincide con la información suministrada por Aguas Nacionales, situación que fue corregida por la Empresa a solicitud del equipo auditor, en consecuencia, se volvió a cargar el formato corregido a Gestión Transparente.

En el formato F-CF-RC-06 - Seguimiento Resultados Proyectos y otras aplicaciones de Inversión, tanto los proyectos, como las metas físicas y presupuestales programadas y ejecutadas no coinciden con la información entregada por la Aguas Nacionales, situación que fue corregida por la Empresa a solicitud del equipo auditor, por lo tanto, se volvió a cargar el formato corregido a Gestión Transparente.

Cuadro 29 Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta.

VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	96,3	0,6	57,75
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>97,8</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

Fuente: PT 09-AF Evaluación rendición de la cuenta – Elaboró Equipo Auditor.

## 2.4 PQRSD

En el desarrollo de la auditoría financiera y de gestión, no se presentaron PQRSD.

### 3. CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES

Cuadro 30 Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2021.

No.	Asunto de la Observación	Hallazgos Administrativos														
		F	Valor	D	P	A	F y D	Valor	F y P	Valor	D y P	F y D y P	Valor	Total	valor	
1	Deficiencias en la Administración del contrato 081 al reconocer recursos dentro del costo indirecto administración, que no se debían pagar de acuerdo al Pliego de Condiciones.					1								1	\$	-
<b>Totales</b>		0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0

Fuente: Equipo Auditor.

Atentamente,



**JOSE LEONARDO DIAZ SERNA**  
Contralor Auxiliar Filiales Aguas

# ANEXOS

Anexo 1 Estado de Situación Financiera Dictaminado, vigencia 2021.

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.		aguanacionales® Grupo epro®	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020			
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos			
	Notas	2021	2020
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	4	3.788.572	2.387.992
Otros activos intangibles	5	-	3.774
Otros activos financieros	8	2.144.286.831	1.932.457.152
Otros activos	10	2.024.686	2.142.060
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2.150.100.089</b>	<b>1.936.990.978</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	11	4.034.527	906.616
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	27.177.312	20.787.735
Activo por impuesto sobre la renta corriente	28,4	9.102.674	2.679.342
Otros activos financieros	8	31.806.989	21.922.402
Otros activos	10	2.096.903	1.617.225
Efectivo y equivalentes al efectivo	12	105.869.758	92.394.666
<b>Total activo corriente</b>		<b>180.088.163</b>	<b>140.307.986</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.330.188.252</b>	<b>2.077.298.964</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	13,1	1.503.712.040	1.503.712.040
Prima en colocación de acciones	13,1	123.745.442	123.745.442
Reservas	13,2	46.225.394	30.931.123
Otro resultado integral acumulado	14	(15)	(18)
Resultados acumulados	13,3	173.488.796	75.221.697
Resultado neto del periodo	13,3	175.624.452	152.942.713
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.022.796.109</b>	<b>1.886.552.997</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	10.974.479	8.881.134
Pasivo por impuesto diferido	28,5	236.331.396	121.660.839
Provisiones	16,1	13.786.715	6.242.178
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>150.792.590</b>	<b>136.784.151</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	31.690.167	33.780.080
Beneficios a los empleados	16	1.143.009	943.843
Impuestos contribucionales y tasas por pagar	17	3.211.038	5.427.406
Provisiones	18	-	8.908.247
Otros pasivos	19	10.643.130	8.324.540
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>46.087.344</b>	<b>56.383.116</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>207.392.143</b>	<b>190.746.963</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.330.188.252</b>	<b>2.077.298.964</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Henry Pérez Muñoz  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



John Jairo Rodríguez Sosa  
Contralor  
T.P. 10480-T  
(Ver certificación adjunta)



Carlos Andrés Maza  
Sancionador Fiscal  
TP 12176A-T  
Ver copia adjunta

Escriba el te



Anexo 2 Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2021.

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.		EMPRESAS nacionales <sup>®</sup>	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		Grupo epr <sup>™</sup>	
Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 2020			
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos			
	Notas	2021	2020
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios	21	378.521.949	260.818.510
Arrendamiento	21	31.213	38.116
Ingresos de actividades ordinarias	21	<u>378.553.162</u>	<u>260.856.626</u>
Otros ingresos	22	1.577.726	3.818.877
<b>Total ingresos</b>		<u>380.130.888</u>	<u>264.675.503</u>
Gastos por prestación de servicios	23	(56.399.359)	(59.060.165)
Gastos de administración	24	(20.852.457)	(16.842.826)
Deterioro de cuentas por cobrar, neto	7	947	(15.657)
Otros gastos	25	(13.284)	(2.945)
Ingresos financieros	26.1	2.542.549	3.798.192
Gastos financieros	26.2	(2.139.515)	(920.426)
Diferencia en cambio neta	27	(805.592)	1.490.444
<b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>		<u>302.484.197</u>	<u>193.123.020</u>
Impuesto sobre la renta	28.2	(126.859.745)	(40.179.307)
<b>Resultado del periodo después de impuestos de operaciones continuadas</b>		<u>175.624.452</u>	<u>152.942.713</u>
Operaciones discontinuadas, neto de impuesto a las ganancias	13.3		
<b>Resultado neto del periodo</b>		<u>175.624.452</u>	<u>152.942.713</u>
<b>Otro resultado integral</b>			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:			
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	28.6	1	-
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán reclasificados	28.6	2	-
		<u>3</u>	<u>-</u>
<b>Otro resultado integral, neto de impuestos</b>		<u>3</u>	<u>-</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<u>175.624.455</u>	<u>152.942.713</u>
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros			
 Henry Pariza Molina Representante Legal (Ver certificación adjunta)		 John Jaime Rodríguez Sosa Contador T. P. 144842-T (Ver certificación adjunta)	
		 Carlos Andrés Haza Revisor Fiscal TP 101784-T Ver opinión adjunta	



Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales EPM ESP 2021  
NM CF AF 1109 D01 07 2022

Anexo 3 Estado de Situación Financiera 2021-2020. (Cifras en millones de pesos).

Código	Clases y Cuentas	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación		% participación sobre su clase o grupo	
				\$	%	Vigencia 2021	Vigencia 2020
<b>ACTIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>		<b>180.088</b>	<b>140.308</b>	<b>39.780</b>	<b>28,4%</b>	<b>7,7%</b>	<b>6,8%</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	105.870	92.395	13.475	14,6%	58,8%	65,9%
12	Inversiones e instrumentos derivados	31.807	21.922	9.885	45,1%	17,7%	15,6%
13	Cuentas por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
14	Deudores comerciales y otras cuentas por	27.177	20.788	6.390	30,7%	15,1%	14,8%
15	Inventarios	4.035	907	3.128	345,0%	2,2%	0,6%
19	Otros activos	11.200	4.297	6.903	160,7%	6,2%	3,1%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>2.150.100</b>	<b>1.936.991</b>	<b>213.109</b>	<b>11,0%</b>	<b>92,3%</b>	<b>93,2%</b>
12	Inversiones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
13	Cuentas por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
16	Propiedades, planta y equipo	3.789	2.388	1.401	58,7%	0,2%	0,1%
17	Bienes de beneficio y uso público	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
19	Otros activos	2.146.312	1.934.603	211.709	10,9%	99,8%	99,9%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.330.188</b>	<b>2.077.299</b>	<b>252.889</b>	<b>12,2%</b>		
<b>PASIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>		<b>46.688</b>	<b>55.382</b>	<b>-8.695</b>	<b>-15,7%</b>	<b>15,2%</b>	<b>29,0%</b>
21	Operaciones de banca central e instituciones f	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	34.901	39.207	-4.306	-11,0%	74,8%	70,8%
25	Beneficios a los empleados	1.143	944	199	21,1%	2,4%	1,7%
26	Operaciones con instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	0	8.906	-8.906	-100,0%	0,0%	16,1%
29	Otros Pasivos	10.643	6.325	4.319	68,3%	22,8%	11,4%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>260.705</b>	<b>135.364</b>	<b>125.341</b>	<b>92,6%</b>	<b>84,8%</b>	<b>71,0%</b>
21	Operaciones de banca central e instituciones f	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	10.574	8.661	1.913	22,1%	4,1%	6,4%
25	Beneficios a los empleados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
26	Operaciones con instrumentmto derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	13.799	5.242	8.557	163,2%	5,3%	3,9%
29	Otros Pasivos	236.331	121.461	114.871	94,6%	90,7%	89,7%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>307.392</b>	<b>190.746</b>	<b>116.646</b>	<b>61,2%</b>		
<b>PATRIMONIO</b>							
32	Patrimonio de las empresas	2.022.796	1.886.553	136.243	7,2%	100,0%	100,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.022.796</b>	<b>1.886.553</b>	<b>136.243</b>	<b>7,2%</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.330.188</b>	<b>2.077.299</b>	<b>252.889</b>	<b>12,2%</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>							
<b>Cuentas de orden deudoras</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>		
81	Activos contingentes	3.294	41	3.253	7973,6%		
82	Deudoras fiscales	0	0	0	0,0%		
83	Deudoras de control	20.115	21.830	-1.715	-7,9%		
89	Deudoras por el contrario (CR)	-23.409	-21.871	-1.538	7,0%		
<b>Cuentas de orden acreedoras</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>		
91	Pasivos contingentes	517.154	502.586	14.568	2,9%		
92	Acreedoras fiscales	16.849	15.930	919	5,8%		
93	Acreedoras de control	67.553	67.553	0	0,0%		
99	Acreedores por el contrario (CR)	-601.557	-586.069	-15.488	2,6%		

Anexo 4 Estado de resultado integral 2021 (Cifras en millones de pesos).

Código	Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación		% participación sobre su clase o grupo	
				\$	%	Vigencia 2021	Vigencia 2020
<b>4</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>378.522</b>	<b>260.819</b>	<b>117.703</b>	<b>45,1%</b>		
41	Ingresos fiscales	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
42	Venta de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
43	Venta de servicios	378.522	260.819	117.703	45,1%	100,0%	100,0%
44	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>6</b>	<b>Costo de Ventas y Servicio</b>	<b>56.399</b>	<b>59.060</b>	<b>-2.661</b>	<b>-4,5%</b>		
62	Costo de ventas de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
63	Costo de ventas de servicios	56.399	59.060	-2.661	-4,5%	100,0%	100,0%
<b>EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO</b>		<b>322.123</b>	<b>201.758</b>	<b>120.364</b>	<b>59,7%</b>		
<b>5</b>	<b>Gastos de administración y ventas</b>	<b>147.711</b>	<b>57.038</b>	<b>90.673</b>	<b>159,0%</b>		
51	De administración y operación	20.270	12.332	7.938	64,4%	13,7%	21,6%
52	De ventas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
53	Deterioro, depreciación, amortización y provision	127.441	44.706	82.736	185,1%	86,3%	78,4%
<b>EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL</b>		<b>174.411</b>	<b>144.721</b>	<b>29.691</b>	<b>20,5%</b>		
<b>4</b>	<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>4.412</b>	<b>9.383</b>	<b>-4.971</b>	<b>-53,0%</b>		
44	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
48	Otros ingresos	4.412	9.383	-4.971	-53,0%	100,0%	100,0%
<b>5</b>	<b>Gastos no operacionales</b>	<b>3.199</b>	<b>1.161</b>	<b>2.038</b>	<b>175,6%</b>		
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
58	Otros gastos	3.199	1.161	2.038	175,6%	100,0%	100,0%
<b>EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>175.624</b>	<b>152.943</b>	<b>22.682</b>	<b>14,8%</b>		
<b>Otro resultado integral</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4608,5%</b>		
	Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:	0	0	0	-4608,5%	100,0%	100,0%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>175.624</b>	<b>152.943</b>	<b>22.682</b>	<b>14,8%</b>		

Anexo 5 Estado de Cambios en el Patrimonio.

		Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.					
		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
		Periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020					
		Cifras expresadas en miles de pesos colombianos					
		Aguas Nacionales® Grupo EPM®					
		Otro resultado integral					
		Capital emitido (Nota 1.1)	Prima en colocación de acciones (Nota 1.1)	Reservas (Nota 1.2)	Resultados acumulados	Inversiones patrimoniales (Nota 1.4)	Total
Saldo al 1 de enero de 2020		1.418.928.870	95.131.122	14.290.940	150.573.388	(18)	1.679.024.302
Resultado neto del periodo		-	-	-	152.942.713	-	152.942.713
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta		-	-	-	-	-	-
Resultados integral del periodo		-	-	-	152.942.713	-	152.942.713
Emisión de capital		84.781.170	28.614.330	-	-	-	113.395.500
Excedentes o dividendos decretados (Nota 20)		-	-	-	(58.811.408)	-	(58.811.408)
Movimiento de reservas		-	-	18.540.183	(18.540.183)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020		1.503.712.040	123.745.442	30.931.123	228.164.410	(18)	1.886.552.997
Saldo al 1 de enero de 2021		1.503.712.040	123.745.442	30.931.123	228.164.410	(18)	1.886.552.997
Resultado neto del periodo		-	-	-	175.624.452	0	175.624.452
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta		-	-	-	-	3	3
Resultados integral del periodo		-	-	-	175.624.452	3	175.624.455
Excedentes o dividendos decretados (Nota 20)		-	-	-	(38.381.343)	-	(38.381.343)
Movimiento de reservas		-	-	15.294.271	(15.294.271)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021		1.503.712.040	123.745.442	46.225.394	349.113.348	(15)	2.022.796.109

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Henry Parra Molina  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



John Jaime Rodríguez Sosa  
Contador  
E.P. 1448-02-T  
(Ver certificación adjunta)



Carlos Andrés Nave  
Revisor Fiscal  
FP 021766-T  
(Ver opinión adjunta)



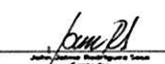
Anexo 6 Estado de Flujos de Efectivo.

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.		aguas nacionales® Grupo eprj	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 2020			
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos			
	Notas	2021	2020
<b>Flujos de efectivo por actividades de la operación:</b>			
Resultado neto del periodo	13.3	175.824.452	132.942.713
Ajustes para someter el resultado neto del periodo con los flujos netos de efectivo de las actividades de la operación:			
Depreciación y amortización de propiedades, planta y equipo, activos por derecho de uso y activos intangibles	4 y 5	138.900	88.752
Incremento de valor de propiedades, planta y equipo, activos por derecho de uso y activos intangibles	7	(947)	13.457
Resultado por diferencia en cambio, neto	27	809.992	(1.490.444)
Resultado por valoraciones de instrumentos financieros y sostenibilidad de cobertura	25.1	(854.523)	(1.176.451)
Provisiones, planes de beneficios definidos post-empleo y de largo plazo	24	456.751	4.427.483
Provisiones obligaciones fiscales, seguros y reservas y actualizaciones financieras	26.2	954.652	857.167
Impuesto sobre la renta diferido	28.3	11.968.906	10.020.513
Costos por intereses y comisiones recaudados y no pagados	26.2	37.672	-
Resultado por disposiciones de propiedades, planta y equipo, activos por derecho de uso, activos intangibles y propiedades de inversión	15	-	2.341
Resultado por retro de propiedades, planta y equipo, activos por derecho de uso, activos intangibles y propiedades de inversión	4	13.282	-
Empagresaciones no afectas	22	(827.702)	(3.067.543)
Otros ingresos y gastos no afectos, neto			(3)
		<b>303.237.954</b>	<b>147.580.594</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos operacionales:</b>			
Variaciones en inventarios	11	(3.127.911)	(708.414)
Variaciones en deudores comerciales y otros cuentas por cobrar	7	(7.101.408)	(1.334.231)
Variaciones en otros activos	10	(262.304)	(302.236)
Variaciones en proveedores y otros cuentas por pagar	15 y 27	(1.222.851)	7.746.773
Variaciones en beneficios a los empleados	16	199.166	520.516
Variaciones en otros pasivos		2.064.760	(12.692.193)
Impuesto sobre la renta pagado		(4.556.523)	(6.766.648)
		(16.412.239)	(28.823.102)
<b>Flujos netos de efectivo actividades de la operación</b>		<b>276.825.715</b>	<b>156.690.508</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	4	(16.858.126)	(128.811.299)
Adquisición de activos intangibles	5	-	(4.483)
<b>Flujos netos de efectivo actividades de inversión</b>		<b>(16.858.126)</b>	<b>(128.815.782)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	4	(16.858.126)	(128.811.299)
Adquisición de activos intangibles	5	-	(4.483)
Adquisición de inversiones en instrumentos financieros	8.3	(234.998.412.00)	(190.236.723)
Deposición de inversiones en instrumentos financieros	8.3	29.540.718.00	37.372.423
Préstamos e ingresos ocasionales	7	712.778	1.314.764
Otros flujos de efectivo de actividades de inversión	4	553.791	242.739
<b>Flujos netos de efectivo actividades de financiación</b>		<b>(231.649.643)</b>	<b>(187.132.618)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:</b>			
Emission de instrumentos de patrimonio	13.1	-	713.397.490
Dividendos e intereses pagados	36	(29.361.543)	(56.811.468)
<b>Flujos netos de efectivo actividades de financiamiento</b>		<b>(29.361.543)</b>	<b>54.586.022</b>
<b>Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>13.205.629</b>	<b>24.454.568</b>
Efectos de los cambios en las tasas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo	27	240.691	922.874
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	12	92.394.666	47.017.729
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	12	<b>105.600.295</b>	<b>71.395.171</b>
<b>Recursos restringidos</b>	12	<b>11.681.957</b>	<b>13.738.735</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Henry María Ospina  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



Julián María Rodríguez Torres  
Contador  
T. N. 14846-7  
(Ver certificación adjunta)



María del Pilar  
Revisor Fiscal  
T. N. 101164-7  
Ver certificación adjunta

Escriba el texto aquí



Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales EPM ESP 2021  
NM CF AF 1109 D01 07 2022

Anexo 7 Presupuesto de ingresos y egresos, vigencia 2021 (Cifras en millones de pesos).

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de participación	
		Adiciones	Reducciones	Traslados		Valor	% Ejecución	De Ppto definitivo	de la ejecución
<b>INGRESOS:</b>									
1. DISPONIBILIDAD INICIAL	68.123	111.504	58.091		121.536	121.536	100,0%	27,8%	30,2%
2. INGRESOS CORRIENTES	250.674	449	0	0	251.124	244.509	97,4%	57,5%	60,7%
2.1 Ingresos causados	250.674	449	0	0	251.124	244.509	97,4%	57,5%	60,7%
2.1.1 Venta de servicios	250.674	449	0		251.124	244.509	97,4%	57,5%	60,7%
2.1.2 Venta de bienes					0		0,0%	0,0%	0,0%
3. RECURSOS DE CAPITAL	77.165	20.612	33.704	0	64.074	36.990	57,7%	14,7%	9,2%
3.1 Ingresos de capital	7.216	0	0		7.216	8.641	119,8%	1,7%	2,1%
3.2 Otras fuentes	69.950	20.612	33.704	0	56.858	28.350	49,9%	13,0%	7,0%
3.2.1 Recuperación cuentas por cobrar			0		0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3.2.2 Ingresos por inversiones					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3.2.3 Otros Pasivos	69.950	20.612	33.704		56.858	28.350	49,9%	13,0%	7,0%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>396.963</b>	<b>132.566</b>	<b>91.795</b>	<b>0</b>	<b>436.733</b>	<b>403.036</b>	<b>92,3%</b>		
<b>GASTOS:</b>									
1. FUNCIONAMIENTO	166.979	13.241	-27.487	-4.804	147.928	105.771	71,5%	40,2%	40,9%
1.1 Gastos de personal	17.525	1.047	-1.804	715	17.484	14.880	85,1%	4,7%	5,8%
1.1.1 Servicios asociados nómina	14.142	979	-1.408	377	14.090	12.026	85,3%	3,8%	4,7%
1.1.2 Servicios personal indirecto	8	0	0	139	147	19	13,1%	0,0%	0,0%
1.1.3 Contribuciones inherentes nómina	3.376	68	-396	199	3.247	2.835	87,3%	0,9%	1,1%
1.2 Gastos Generales	114.454	7.812	-25.683	-5.519	91.063	51.509	56,6%	24,7%	19,9%
1.2.1 Bienes	775	0	0	298	1.073	730	68,1%	0,3%	0,3%
1.2.2 Servicios	52.919	6.826	-25.683	-471	33.591	24.997	74,4%	9,1%	9,7%
1.2.3 Impuestos, tasas, multas	60.759	986	0	-5.346	56.399	25.782	45,7%	15,3%	10,0%
1.3 Transferencias	35.000	4.381	0	0	39.381	39.381	100,0%	10,7%	15,2%
1.3.1 Dividendos	35.000	4.381	0	0	39.381	39.381	100,0%	10,7%	15,2%
2. COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	2.487	0	0	-62	2.425	1.888	77,9%	0,7%	0,7%
2.1 Comercialización	2.487	0	0	-62	2.425	1.888	77,9%	0,7%	0,7%
2.2 Producción					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
2.3 Cuentas por pagar vigencia anterior					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3. SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3.1 Moneda nacional					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
3.2 Moneda extranjera					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
4. INVERSIONES	208.891	25.494	-21.242	4.866	218.008	150.762	69,2%	59,2%	58,3%
4.1 Infraestructura	81.123	6.424	-20.564	-7.429	59.554	31.027	52,1%	16,2%	12,0%
4.2 Inversiones en nuevos negocios					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
4.3 Otras aplicaciones de inversión	127.768	19.070	-678	12.295	158.454	119.735	75,6%	43,0%	46,3%
4.3.1 Préstamos concedidos					0	0	0,0%	0,0%	0,0%
4.3.2 Activos e inventarios	127.768	19.070	-678	12.295	158.454	119.735	75,6%	43,0%	46,3%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>378.357</b>	<b>38.735</b>	<b>-48.729</b>	<b>0</b>	<b>368.362</b>	<b>268.421</b>	<b>70,2%</b>		
<b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>	<b>17.606</b>				<b>68.371</b>	<b>144.614</b>	<b>211,5%</b>		

Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales EPM ESP 2021  
NM CF AF 1109 D01 07 2022

Anexo 8 Definición de la materialidad financiera.

### ESTADOS FINANCIEROS

#### Bases a tener en consideración

Bases	Monto
Activos	\$ 2.330.190.987.602,62
Pasivos	\$ 307.392.144.535,68
Patrimonio	\$ 2.022.798.843.066,94
Ingresos	\$ 381.908.393.640,42
Gastos	\$ 206.281.207.175,27
<b>Superavit o deficit</b>	<b>\$ 175.627.186.465,15</b>

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión Auditoría Anterior	Calificación Control Interno Contable Auditoría anterior	Fenecimiento de la Cuenta Auditoría Anterior	Riesgo Combinado de la Auditoría Actual	Diseño del Control de la Auditoría Actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2
Suma de Puntos	Rango de Porcentaje a Escoger			
6	Entre 1,0% y 2,0%			

<b>Nivel 1 (5 - 7 Puntos)</b>	Mejor calificación
<b>Nivel 2 (8 - 11 Puntos)</b>	Calificación intermedia
<b>Nivel 3 (12 - 15 Puntos)</b>	Peor calificación

Base Seleccionada	Monto	%	MP Cuantitativa
Activos	\$ 2.330.190.987.603	2,0%	\$ 46.603.819.752

Bases de Selección	Porcentaje Materialidad	Rangos de Porcentaje por Niveles		
		NO APLICA	NO APLICA	1
Activo	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Patrimonio o pasivos	1,0% - 5,0%	Entre 1,0% y 2,5%	Entre 2,5% y 4,0%	Entre 4,0% y 5,0%
Ingresos o gastos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Superavit o deficit	5,0% - 10%	Entre 5,0% y 6,5%	Entre 6,5% y 8,0%	Entre 8,0% y 10%
Margen bruto	1,0% - 2,0%	Entre 1,0% y 1,5%	Entre 1,5% y 2,0%	Igual al 2,0%

Materialidad de Planeación Cualitativa		
Criterio Cualitativo	Condición de la Operación, Transacción, Saldo o Circunstancia para que sea Material	Nivel Aceptado de MP

Materialidad de Ejecución - ME			
%	Concepto rubro	Valor	ME
	General	\$ 46.603.819.752	-

Nivel de Incorrecciones Claramente Insignificantes		
%	Valor Tipo Cuantitativo	Descripción Tipo Cualitativo

Auditoría Financiera y de Gestión Aguas Nacionales EPM ESP 2021  
NM CF AF 1109 D01 07 2022

Anexo 9 Definición de la materialidad de presupuesto.  
**PRESUPUESTO**

**Antecedentes**

Opinión Auditoria Anterior	Calificación Control Fiscal Interno Auditoria anterior	Fenecimiento de la Cuenta Auditoria Anterior	Riesgo Combinado de la Auditoria Actual	Diseño del Control de la Auditoria Actual
Reservada	Efectivo	Reservado	Bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2

Suma de Puntos	% de Materialidad - La Base sobre el Vr de los Ingresos y Gastos Presupuestales Ejecutados	% De Materialidad Seleccionado en el Rango
8	Entre 1,17% y 2,08%	1,17%

<b>Nivel 1 (0 - 6 Puntos)</b>	Entre 2,08% y 3,0%	Mejor Calificación
<b>Nivel 2 (6 - 10 Puntos)</b>	Entre 1,17% y 2,08%	Calificación Intermedia
<b>Nivel 3 (11 - 16 Puntos)</b>	Entre 0,25% y 1,17%	Peor Calificación

Ejecución Presupuestal de Ingresos		
Monto	% Materialidad para Ejecución de Ingresos	Valor Materialidad
\$ 403.035.243.031	1,17%	\$ 4.716.512.343
Ejecución Presupuestal de Gastos		
Monto	% Materialidad para Ejecución de Gastos	Valor Materialidad
\$ 258.421.404.580	1,17%	\$ 3.023.630.434

Materialidad de Ejecución - ME			
%	Concepto Rubro	Valor	ME
80%			0,00

**Nivel de Incorrecciones Claramente Insignificantes**  
Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 8% de la MP cuantitativa.

%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo