

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

Estados Financieros separados y notas  
30 de septiembre de 2024 y 2023

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

ACTIVO	Nota	2024	2024
		SEPTIEMBRE	Junio
Trimestre 3			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	3	3,672,398	3,751,417
Otros activos intangibles	4	1,667,904	762,602
Otros activos financieros	5	2,678,714,438	2,658,832,760
Otros activos	6	107,644,282	107,673,626
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2,791,699,022</b>	<b>2,771,020,405</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	7	6,280,439	5,949,057
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	16,648,772	24,969,823
Otros activos financieros	5	16,711,691	15,477,678
Otros activos	6	2,403,168	4,321,922
Efectivo y equivalentes al efectivo	9	292,438,508	244,670,601
<b>Total activo corriente</b>		<b>334,482,578</b>	<b>295,389,081</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3,126,181,600</b>	<b>3,066,409,486</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	15	1,503,712,040	1,503,712,040
Prima en colocación de acciones	15	123,745,442	123,745,442
Reservas	15	114,724,429	114,724,429
Otro resultado integral acumulado	15	(15)	(15)
Resultados acumulados	15	620,143,583	620,143,583
Resultado neto del período	15	209,577,191	164,385,560
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,571,902,670</b>	<b>2,526,711,039</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivo por impuesto diferido		483,630,793	469,936,360
Provisiones	14	1,222,678	1,431,474
Otros pasivos	13	14,105,720	16,061,968
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>498,959,191</b>	<b>487,429,802</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	31,782,893	33,141,138
Beneficios a los empleados	11	2,135,757	1,347,387
Impuesto sobre la renta por pagar		19,101,228	14,453,143
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	12	1,923,548	3,265,432
Provisiones	14	308,364	-
Otros pasivos	13	67,949	61,545
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>55,319,739</b>	<b>52,268,645</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>554,278,930</b>	<b>539,698,447</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3,126,181,600</b>	<b>3,066,409,486</b>

  
Henry Párra Molina  
Representante Legal

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

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Septiembre de 2024 y 2023  
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

		2024 Septiembre Acumulado	2023 Septiembre Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios	16	370,296,487	407,327,766
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>370,296,487</b>	<b>407,327,766</b>
Otros ingresos	17	1,960,580	8,475,141
<b>Total Ingresos</b>		<b>372,257,067</b>	<b>415,802,907</b>
Costo prestación de servicios	18	55,319,554	53,205,823
Gastos de administración	19	18,206,337	17,710,726
Deterioro de cuentas por cobrar neto		(88,350)	(228)
Otros gastos		1,208	2,744
Ingresos financieros	20	22,434,294	21,041,640
Gastos financieros	21	146,722	517,402
Diferencia en cambio neta	22	(433,308)	(796,070)
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>320,672,582</b>	<b>364,612,010</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	23	111,095,391	127,755,752
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>		<b>209,577,191</b>	<b>236,856,258</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>209,577,191</b>	<b>236,856,258</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>209,577,191</b>	<b>236,856,258</b>

  
Henry Parfa Molina  
Representante Legal

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

## Tabla de Contenidos

Nota 1.	Entidad reportante .....	5
Nota 2.	Políticas contables significativas.....	8
Nota 3.	Propiedad, Planta y Equipo .....	9
Nota 4.	Otros activos intangibles .....	10
Nota 5.	Otros activos financieros .....	10
Nota 6.	Otros activos .....	11
Nota 7.	Inventarios .....	12
Nota 8.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	12
Nota 9.	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	13
Nota 10.	Acreedores y otras cuentas por pagar.....	13
Nota 11.	Beneficios a los empleados .....	14
Nota 12.	Impuestos, contribuciones y tasas .....	14
Nota 13.	Otros pasivos .....	15
Nota 14.	Provisiones.....	15
Nota 15.	Patrimonio .....	15
Nota 16.	Ingreso por actividades ordinarias .....	16
Nota 17.	Otros ingresos .....	16
Nota 18.	Costos por prestación de servicios .....	17
Nota 19.	Gastos de administración.....	18
Nota 20.	Ingresos financieros .....	20
Nota 21.	Gastos financieros .....	21
Nota 22.	Diferencia en cambio neta .....	21
Nota 23.	Impuesto sobre la renta .....	22

## Notas a los estados financieros trimestrales de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. para el trimestre 3 de 2024

(En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

### Nota 1. Entidad reportante

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. en adelante "Aguas Nacionales o la Empresa", es una empresa de servicios públicos domiciliarios, organizada como sociedad comercial del tipo de las anónimas, cuyo capital social está dividido en acciones, con domicilio principal en la carrera 58 No 42 125 P 9 de la ciudad de Medellín. Su accionista mayoritario y controlante es Empresas Públicas de Medellín E.S.P. en adelante "EPM".

Aguas Nacionales fue constituida el 29 noviembre de 2002 mediante Escritura Pública No. 3009 otorgada en la Notaría 17 del Círculo de Medellín, denominada inicialmente con la razón social EPM BOGOTÁ AGUAS S.A. E.S.P., con una duración inicial de seis años y de acuerdo con reforma efectuada a los estatutos el 20 de enero de 2003, se determinó una duración indefinida.

La empresa tiene programado para el primer trimestre de 2025 realizar la disminución de capital, trámite que requiere autorización por parte de la Superintendencia de Sociedades y que debe estar acompañado con los estados financieros de propósito especial; motivo por el cual para este trimestre se elaboran revelaciones con corte al 30 de septiembre.

Aguas Nacionales, es una sociedad anónima de capital mixto. El objeto social principal consiste en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo; el tratamiento y aprovechamiento de las basuras, así como las actividades complementarias y servicios de ingeniería propios de todos y cada uno de estos servicios públicos.

Aguas Nacionales en desarrollo de su objeto social podrá realizar entre otras, las siguientes actividades de carácter enunciativo y no taxativo:

- Diseño, construcción, interventoría, asesoría, administración y operación de interceptores, plantas de tratamiento, redes y obras de ingeniería referentes al transporte y tratamiento de agua potable y aguas residuales.
- Renovación urbana, ambiental y mejoramiento de barrios en las zonas de influencia de sus obras.
- Contratación de empréstitos y mecanismos de financiación, así como el otorgamiento de las garantías necesarias.
- Adquisición de bienes muebles e inmuebles.
- Operación en cualquier parte del país, como sociedad definida regional por el Gobierno Nacional o en el exterior.

Actualmente Aguas Nacionales ejecuta tres proyectos: el primero de ellos corresponde a la operación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM que se construyó en el municipio de Bello, el segundo en la ciudad de Quibdó, por medio de la marca Aguas del Atrato, donde operan los sistemas destinados a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo (barrido, recolección y transporte) y el tercero Acta CT-2013-002297/EP-2020-000184 suscrita con EPM cuyo objeto es la interventoría técnica, ambiental, social y administrativa a los contratos de diagnóstico, diseño, construcción y reposición de Redes de Acueducto y Alcantarillado, acometidas y obras accesorias.

Asimismo, se encuentra en etapa de liquidación contractual el correspondiente a la prestación del servicio de Gerencia Integral del Programa de Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales

en Zonas Rurales, ejecutado en desarrollo del Contrato Interadministrativo N° 710/2016, suscrito entre EPM y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio y el acta de transacción N° CT-2013-002297-A315 del 13 de febrero de 2017 celebrada entre EPM y Aguas Nacionales.

#### **Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM**

El 25 de diciembre de 2018, entró en operación comercial la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM, que fue construida con el objetivo tratar las aguas residuales del 70% del Área Metropolitana del Valle de Aburrá, y secar térmicamente los biosólidos producidos en las PTAR existentes del sistema interconectado. Este mismo día inició la ejecución del Contrato de Interconexión de alcantarillado CT-2013-002297-A421 celebrado entre Aguas Nacionales y EPM.

Por medio de dicho contrato se formalizaron las condiciones de interconexión a los subsistemas de transporte y tratamiento de aguas residuales de propiedad de Aguas Nacionales, para la prestación por parte de EPM del servicio público de alcantarillado a los usuarios del sistema interconectado del Valle de Aburrá.

El 15 de junio de 2021 se suscribió con Empresas Públicas de Medellín Acta de modificación bilateral No 1 con la renovación del contrato por cinco años a partir del 1 de Julio de 2021 hasta el 1 de Julio de 2026 manteniendo los términos y condiciones vigentes entre las partes.

Con corte al 30 de septiembre de 2024 continúan en operación los cinco (5) componentes del proyecto es decir el Interceptor Norte, Ramales Colectores, la UVA Aguas Claras, la Planta de Secado Térmico y la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras, Aguas Nacionales EPM.

#### **Proyecto Aguas del Atrato**

El tratamiento que se estableció al momento de preparar el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF adoptadas en Colombia de la Empresa, se elaboró un análisis sobre el manejo del proyecto de Aguas del Atrato, el cual se definió que bajo IFRS se le daría el tratamiento de un contrato de mandato o administración delegada. Las normas analizadas en su momento fueron: Bajo el análisis de la NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”, en consecuencia, analizando los elementos del convenio interadministrativo no encontramos que se cumplan con los requerimientos exigidos en la norma basados en los siguientes:

#### **Elementos de control:**

Aunque existe un acuerdo interadministrativo entre EPM y la Empresa de Servicios Públicos de Quibdó E.S.P en Liquidación (en adelante EPQ), este puede ser terminado unilateralmente por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

- EPM ni Aguas Nacionales no tienen derechos de voto sobre la EPQ en liquidación.
- Aunque las operaciones de Aguas del Atrato dependen de las decisiones de Aguas Nacionales por el poder otorgado en el convenio interadministrativo, Aguas Nacionales no financia con recursos propios la operación de Aguas del Atrato.
- EPM, ni Aguas Nacionales tienen derecho a los rendimientos o beneficios generados por Aguas del Atrato, ni tampoco están expuestas a los riesgos por su operación.
- EPM, ni Aguas Nacionales puede influir en los rendimientos de Aguas del Atrato en su propio beneficio.

Aguas Nacionales sólo ejecuta los recursos entregados por terceros o por la EPQ para el cumplimiento del objeto social de EPQ, el proyecto de Aguas del Atrato, sin asumir riesgo económico alguno ya que existe un convenio interadministrativo de colaboración entre la EPQ en liquidación y EPM y por ende

no se cumplen las características de control mencionadas en la IFRS 10, tal como se explica en las bases de conclusión.

En términos generales, el convenio interadministrativo no especifica explícitamente que se trata de un contrato de mandato o administración delegada, sin embargo, desde la esencia sobre la forma se configura como tal, ya que no genera riesgos ni beneficios económicos para Aguas Nacionales; el superávit que llegará a generar la operación deberá ser reintegrado a la EPQ; no afecta el patrimonio de Aguas Nacionales; no hay activos vinculados, es decir, los activos no son de propiedad de la Empresa; en conclusión, no es un negocio para la Empresa.

Teniendo en cuenta el análisis anterior, siendo Aguas Nacionales una compañía del Grupo EPM, no se incorporan los ingresos, costos y gastos de dicha operación dentro de los Estados Financieros Consolidados del Grupo Empresarial.

#### **Gestión de Proyecto Acta De Transacción CT-2013-002297/EP-2020-000184**

El alcance de las actividades de este proyecto es la ejecución planeada, controlada, sistemática, oportuna y documentada, bajo un enfoque de gerencia de proyectos, gestión de calidad y protección del medio ambiente para desarrollar la Interventoría contractual, técnica, administrativa, ambiental y social de los contratos de obra civil celebrados por EPM para el diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias, donde EPM presta sus servicios, la representación ante las diferentes entidades relacionadas con los trabajos por ejecutar y la prestación de los servicios complementarios requeridos por EPM asociados con la gestión del alcance, calidad, gestión social, gestión ambiental, seguridad y salud en el trabajo, gestión de la información, tiempo y costos de las obras intervenidas, de acuerdo con los documentos del contrato y de la Gerencia del Proyecto.

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2024, los ingresos ascienden a la suma \$10,204,056; los cuales provienen de los informes de seguimiento y control de las diferentes actividades realizadas por los contratistas; los costos y gastos del período por un valor de \$7,120,772 corresponden a los sueldos del personal, topografía, laboratorios, servicios públicos, transporte, fletes y acarreos y demás costos necesarios para prestar el servicio de interventoría.

#### **Marco legal y regulatorio**

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

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD.

Para efectos contables, la Empresa se regula por las normas contables que expide la Contaduría General de la Nación, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF- emitidas por el IASB, así como las interpretaciones emitidas por el IFRIC; tal como se describe en el aparte de políticas contables.

Aguas Nacionales por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político del Concejo de Medellín, al control fiscal de la Contraloría General de Medellín y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

#### **Comisiones de regulación:**

La Ley 142 de 1994 en sus artículos 68 y 69, delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) es una entidad del orden nacional, creada mediante el artículo 69 de la Ley 142 de 1994, como Unidad Administrativa Especial con autonomía administrativa, técnica y patrimonial, regida por la Constitución Política y por la ley; sin personería jurídica, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Esta entidad regula

entre otros, las condiciones de calidad, competencia y tarifas de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo.

La regulación sectorial se encuentra contenida en la resolución CRA 943 de 2021 la cual compila la regulación general de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, incluyendo el marco tarifario aplicable para dichos servicios.

#### **Regulación por sector:**

Actividades del sector de acueducto, alcantarillado y aseo

La Ley 142, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo:

**Acueducto:** llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Incluye las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

**Alcantarillado:** actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

**Aseo:** actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

Para los primeros dos servicios, el marco tarifario está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015 compiladas en la resolución CRA 943 de 2021. Para el servicio público de aseo, en la resolución CRA 720 de 2015 compilada en la resolución CRA 943 de 2021. En estas normas se establecen indicadores de calidad y cobertura, se incentiva el cumplimiento de metas y se definen mecanismos de remuneración en garantía de la suficiencia financiera de la empresa.

Aguas Nacionales como empresa que realiza actividades en el territorio nacional debe cumplir con las normatividades ambientales vigentes, tanto nacional como local, considerando que existe la libertad por rigor subsidiario de tener normas más rígidas de forma territorial en comparación con la Nacional. En cualquier lugar, para garantizar la prestación de los servicios públicos se deben contar con los permisos de aprovechamiento de los recursos naturales, así como las licencias ambientales que apliquen, según lo establecido en el Decreto 1076 de 2015. Así mismo, se debe garantizar el cumplimiento de las obligaciones ambientales que sean consecuentes con la adquisición de estos permisos de funcionamiento.

## **Nota 2. Políticas contables significativas**

### **Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) y adoptadas por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 037 de 2017, Resolución 056 de 2020 Resolución 035 y 0197 de 2021 y Resolución CGN 267 de 2022 (en adelante, NIIF adoptadas en Colombia). Estas normas de información contable y financiera se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, en adelante, IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF). Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en el Anexo del Decreto 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones.

Los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NIIF) vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales



de Contabilidad (International Accounting Standards Board, en adelante, IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF).

La presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF adoptadas en Colombia requiere realizar estimaciones y suposiciones que afectan los montos informados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la confiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y suposiciones son constantemente revisadas. La revisión de las estimaciones contables se reconoce para el periodo en el que son revisados, si la revisión afecta a dicho periodo o en el periodo de revisión y periodos futuros. Las estimaciones realizadas por la Administración al aplicar las NIIF adoptadas en Colombia, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen con mayor detalle en la Nota 3 Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.

Aguas Nacionales presenta estados financieros, para el cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrar información a los inversionistas.

Los activos y pasivos se miden al costo o al costo amortizado, con excepción de ciertos activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden a aquellos que: se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio.

Los estados financieros se presentan en su moneda funcional pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

Los activos y pasivos se miden al costo o al costo amortizado, con excepción de ciertos activos y pasivos financieros y de las propiedades de inversión que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden a aquellos que: se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio. Los estados financieros se presentan en su moneda funcional pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

### Cambios en presentación

Al final del periodo septiembre 2024 se realizaron cambios en la presentación de algunas partidas del Estado de Situación Financiera y, para efectos comparativos, se ajusta también junio 2024. Dichos cambios no afectan la toma de decisiones dado que básicamente consisten en reclasificaciones entre partidas del mismo estado financiero y que tienen como objeto facilitar la lectura de estos por parte de los usuarios. Las partidas reclasificadas fueron las siguientes:

Concepto	Presentación anterior	Presentación actual	Septiembre 2024	Junio 2024
Estado de Situación Financiera				
Anticipo	Otros Activos Financieros	Otros Activos	105,942,372	105,942,372

*Cifras en miles de pesos colombianos*

## Nota 3. Propiedad, Planta y Equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo	2024 Septiembre	2024 Junio
Costo	4,842,695	4,821,243
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,170,297)	(1,069,826)
<b>Total</b>	<b>3,672,398</b>	<b>3,751,417</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución de \$79,019 se debe al efecto neto de la depreciación más el incremento en activos fijos por concepto de compra de equipos de reposición.

#### Nota 4. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2024 Septiembre	2024 Junio
<b>Costo</b>	<b>1,672,558</b>	<b>767,256</b>
Licencias	(4,654)	(4,654)
Desembolsos fases de desarrollo	1,667,904	762,602
<b>Amortización acumulada</b>	<b>(4,654)</b>	<b>(4,654)</b>
Licencias	(4,654)	(4,654)
<b>Total</b>	<b>1,667,904</b>	<b>762,602</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

El incremento por \$905,302 se debe principalmente a la compra derivada de la renovación de algunas licencias como ASM y SIMATIC STEP 7, empleadas en el proceso de mantenimiento en la operación de la PTAR, y los desembolsos capitalizables de los servicios profesionales para la implementación del nuevo ERP-SAP.

#### Nota 5. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros al final del periodo es:

Otros activos financieros	2024 Septiembre	2024 Junio
<b>No corriente</b>		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del resultado del periodo		
Instrumentos de patrimonio	4	4
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Arrendamiento financiero <sup>1</sup>	2,678,714,434	2,658,832,756
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>2,678,714,438</b>	<b>2,658,832,760</b>
<b>Corriente</b>		
Arrendamiento financiero	16,711,691	15,477,678
<b>Total otros activos financieros corrientes</b>	<b>16,711,691</b>	<b>15,477,678</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>2,695,426,129</b>	<b>2,674,310,438</b>

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución de \$21,115,691 corresponde principalmente a:

<sup>1</sup>En el arrendamiento financiero la parte no corriente se disminuye en \$19,881,678. Dentro del movimiento del trimestre se observa una reclasificación que se realizó al rubro otros activos por concepto de desembolso temporal a un consorcio como parte de las condiciones requeridas para terminar un contrato por la suma de \$105,942,372 y el ajuste por valoración del contrato de interconexión por valor de \$19,881,678. Igualmente, para septiembre del 2024 se presenta un aumento en arrendamiento financiero en la porción corriente por \$1,234,013 originada por la reclasificación contable que se realizó a dicho concepto según lineamiento de Normatividad Contable al contrato de interconexión.

## Nota 6. Otros activos

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

Concepto	2024 Septiembre	2024 Junio
<b>No corriente</b>		
Pagos realizados por antipado	1,208,356	1,229,190
Anticipos entregados a proveedores <sup>1</sup>	106,435,926	106,444,436
<b>Total otros activos no corriente</b>	<b>107,644,282</b>	<b>107,673,626</b>
<b>Corriente</b>		
Pagos realizados por antipado <sup>2</sup>	508,257	313,986
Anticipos entregados a proveedores <sup>1</sup>	1,431,696	2,661,641
Anticipo de impuesto de industria y comercio <sup>3</sup>	441,364	1,333,085
Impuesto de industria y comercio retenido	21,851	13,210
<b>Total otros activos corriente</b>	<b>2,403,168</b>	<b>4,321,922</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>110,047,450</b>	<b>111,995,548</b>

Cifras en miles de pesos colombianos

<sup>1</sup>El incremento en la porción no corriente por \$29,344 corresponde principalmente a los gastos pagados por anticipado por concepto de licencias de software. Dentro del movimiento del trimestre se observa reclasificación que se realizó al rubro, por concepto de desembolso temporal a un consorcio como parte de las condiciones requeridas para terminar un contrato por la suma de \$105,942,372. La disminución en la porción corriente por \$1,229,945 es el resultado neto que se genera por la legalización del anticipo entregado a la Cámara de Comercio Internacional por litigio con el Consorcio CICE, así como el nuevo anticipo entregado la Cámara de Comercio de Bogotá.

<sup>2</sup>El aumento por \$194,271, se origina por la adquisición de las licencias a los proveedores Controles Empresariales, ABB Colombia Ltda., Hatch System S.A.S y JCAD S.A.S entre otros; para ejecutar procesos operativos y administrativos de la PTAR Aguas Claras.

<sup>3</sup>La disminución por \$891,721 obedece a la amortización del anticipo de industria y comercio generado a favor del Municipio de Bello con el fin de dar cumplimiento al acuerdo de pago suscrito entre EPM y sus filiales con dicho Municipio.

## Nota 7. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

Inventarios	2024 Septiembre	2024 Junio
Materiales para la prestación de servicio	6,280,439	5,949,057
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>6,280,439</b>	<b>5,949,057</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

El aumento por \$331,382 corresponde principalmente a la compra de bienes para la prestación del servicio.

## Nota 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2024 Septiembre	2024 Junio
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	5,390,874	6,395,218
Deterioro de valor servicios públicos <sup>2</sup>	(352)	(46,743)
Otros deudores por cobrar <sup>1</sup>	11,336,986	18,707,438
Deterioro de valor otros préstamos	(78,736)	(86,090)
<b>Total corriente</b>	<b>16,648,772</b>	<b>24,969,823</b>
<b>Total</b>	<b>16,648,772</b>	<b>24,969,823</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La disminución por \$7,370,452 se explica principalmente a los pagos realizados por EPM a las cuentas por cobrar por concepto arrendamiento financiero y sentencias laudo arbitral.

<sup>2</sup>La disminución por \$46,391 por concepto de deterioro se genera principalmente por las cuentas por cobrar de la facturación del proyecto de Interventoría al cierre del periodo informado.

## Nota 9. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

### Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo	2024 Septiembre	2024 Junio
Efectivo en caja y bancos	273,260,105	232,141,741
Otros equivalentes al efectivo	19,178,403	12,528,860
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>292,438,508</b>	<b>244,670,601</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo<sup>1</sup></b>	<b>292,438,508</b>	<b>244,670,601</b>
<b>Efectivo restringido<sup>2</sup></b>	<b>17,188,548</b>	<b>11,905,347</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La empresa tiene en cuentas corrientes y cuenta de ahorros remuneradas a septiembre 30 \$273,260,105, el aumento es un resultado neto de los ingresos recibidos por los servicios prestados menos el pago de la primera cuota de los dividendos que realizó Aguas Nacionales a EPM en abril del presente año.

<sup>2</sup>La Empresa tiene efectivo restringido corriente al 30 de septiembre de 2024 por \$17,188,548 los cuales corresponden principalmente a los recursos del proyecto interventoría y al saldo de la cuenta de ahorro y caja menor del proyecto Aguas del Atrato.

## Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2024 Septiembre	2024 Junio
<b>Corriente</b>		
Acreedores <sup>1</sup>	26,117,216	25,850,541
Adquisición de bienes y servicios <sup>2</sup>	5,665,677	7,030,233
Otras cuentas por pagar <sup>3</sup>	-	260,364
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>31,782,893</b>	<b>33,141,138</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>31,782,893</b>	<b>33,141,138</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución por \$1,358,245 corresponde a:

<sup>1</sup>El aumento por \$266,675 corresponde principalmente al saldo por pagar por concepto de bienes y servicios recibidos de proveedores recibidos durante este trimestre.

<sup>2</sup>La disminución por \$1,364,556 obedece al pago por honorarios realizado a la firma Kroll para la defensa ante el tribunal de arbitramento.

<sup>3</sup>La disminución con respecto al trimestre anterior corresponde principalmente al pago de laudo arbitral.

## Nota 11. Beneficios a los empleados

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

Beneficios a corto plazo	2024 Septiembre	2024 Junio
Cesantías	999,360	667,057
Intereses sobre cesantías	86,350	39,061
Vacaciones	685,523	624,872
Prima de vacaciones	5,132	3,810
Prima de servicios	358,505	4,718
Bonificaciones	887	3,100
<b>Total beneficios a corto plazo</b>	<b>2,135,757</b>	<b>1,347,387</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

El aumento por \$788,370 obedece a:

La consolidación de las prestaciones sociales al cierre de septiembre, donde las partidas más representativas son las cesantías y vacaciones pendientes de pago, seguidas por la prima y los intereses a las cesantías.

## Nota 12. Impuestos, contribuciones y tasas

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

Impuestos, contribuciones y tasas	2024 Septiembre	2024 Junio
Retención en la fuente e impuesto de timbre <sup>1</sup>	1,668,561	2,298,989
Impuesto de industria y comercio <sup>2</sup>	46,799	450,546
Impuesto al valor agregado <sup>3</sup>	208,188	515,897
<b>Total Impuestos, tasas y contribuciones</b>	<b>1,923,548</b>	<b>3,265,432</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución de \$1,341,884 se debe principalmente a:

<sup>1</sup>La disminución por \$630,428 se genera por la causación de la retención en la fuente de las compras de bienes y servicios durante el trimestre.

<sup>2</sup>La disminución por \$403,747, se genera por el pago del impuesto de industria y comercio a los diferentes municipios donde Aguas Nacionales presta servicios.

<sup>3</sup>La disminución por \$307,709 se genera por la causación del IVA generado durante el trimestre.

## Nota 13. Otros pasivos

Los otros pasivos están compuestos por:

Otros pasivos	2024 Septiembre	2024 Junio
<b>No corriente</b>		
Recursos recibidos en Administración <sup>1</sup>	14,105,720	16,061,968
<b>Subtotal otros pasivos no corriente</b>	<b>14,105,720</b>	<b>16,061,968</b>
<b>Corriente</b>		
Recaudos a favor de terceros <sup>2</sup>	(22,531)	(24,718)
Recursos recibidos en Administración	90,480	86,263
<b>Subtotal otros pasivos corriente</b>	<b>67,949</b>	<b>61,545</b>
<b>Total otros pasivos</b>	<b>14,173,669</b>	<b>16,123,513</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>La disminución por \$1,956,248 se da por los aportes realizados en el marco del convenio interadministrativo de Aguas del Atrato.

<sup>2</sup>La variación se genera por la aplicación de la nota crédito emitida por el contratista TICSА derivado del contrato de obra suscrito con dicha empresa.

## Nota 14. Provisiones

El rubro de provisiones presenta la siguiente composición:

Provisiones	2024 Septiembre	2024 Junio
<b>No corriente</b>		
Litigios	1,222,678	1,431,474
<b>Total Provisión No corriente</b>	<b>1,222,678</b>	<b>1,431,474</b>
<b>Corriente</b>		
Litigios <sup>1</sup>	308,364	-
<b>Total Provisión Corriente</b>	<b>308,364</b>	<b>-</b>
<b>Total Provisiones</b>	<b>1,531,042</b>	<b>1,431,474</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>El incremento de \$308,364 se deriva de la actualización de litigios correspondiente al trimestre, según el informe del área jurídica.

## Nota 15. Patrimonio

El aumento de \$45,191,631 se da por la utilidad generada durante el periodo y los resultados acumulados.

## Nota 16. Ingreso por actividades ordinarias

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

Ingresos por actividades ordinarias	2024 Septiembre	2023 Septiembre
Servicio de saneamiento <sup>1</sup>	360,092,431	399,250,264
Honorarios <sup>2</sup>	10,204,056	8,077,502
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>370,296,487</b>	<b>407,327,766</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Incluye la facturación de ingresos durante 2024 por \$360,092,431 (2023: \$399,250,264) del contrato de interconexión entre Aguas Nacionales y EPM, presenta una disminución por el menor número de indexaciones aplicadas en este periodo frente a las obtenidas el año pasado que impactan el ajuste de valoración de la cuenta por cobrar del contrato de interconexión.

<sup>2</sup>Corresponde a lo facturado a través del Acta CT-2013-002297/EP-2020-000184 suscrita con EPM cuyo objeto es Interventoría técnica, ambiental, social y administrativa a los contratos de diagnóstico, diseño, construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, acometidas y obras accesorias, 2024 por \$10,204,056 (2023: \$8,077,502), este aumento se debe al pago de las obras extras resultantes de las Actas de Modificación Bilateral (AMBs) suscritas con EPM durante la ejecución del contrato.

## Nota 17. Otros ingresos

La composición de otros ingresos es la siguiente:

Otros ingresos	2024 Septiembre	2023 Septiembre
Recuperaciones <sup>1</sup>	1,958,444	8,358,238
Aprovechamientos	-	38,599
Indemnizaciones <sup>2</sup>	2,133	78,298
Otros ingresos	3	6
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>1,960,580</b>	<b>8,475,140</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Corresponde a recuperaciones realizadas por Aguas Nacionales por \$1,958,444 (2023: \$8,358,258), este rubro lo componen las recuperaciones efectivas por \$1,831,374 (2023: \$4,176,685) derivadas de la reclasificación de los recursos entregados por concepto de tribunal de arbitramento los cuales inicialmente fueron registradas en el gasto y posteriormente se hizo una reclasificación como un anticipo, dedicación del personal asociado al proyecto Aguas del Atrato, reconocimiento de incapacidades por parte de las entidades prestadoras de salud y no efectivas por \$127,070 (2023: \$4,181,553) originadas por efectos del cambio en probabilidad litigios laborales y administrativos.

<sup>2</sup>Presenta una disminución dado que para este periodo se han realizado menos reclamaciones a la compañía aseguradora por equipos dañados o siniestrados.



## Nota 18. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicios	2024 Septiembre	2023 Septiembre
Consumo de insumos directos <sup>1</sup>	19,497,113	23,139,670
Servicios personales <sup>2</sup>	15,643,378	13,587,445
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>3</sup>	5,286,747	4,250,110
Materiales y otros costos de operación	4,971,302	4,683,294
Seguros <sup>4</sup>	3,947,229	2,521,691
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>5</sup>	1,981,589	1,345,746
Generales	1,648,349	1,517,272
Honorarios <sup>6</sup>	924,200	639,079
Servicios públicos <sup>7</sup>	468,834	239,959
Impuestos y tasas	321,467	290,905
Licencias, contribuciones y regalías <sup>8</sup>	314,309	652,383
Depreciaciones	201,362	191,549
Arrendamientos	88,146	65,053
Costo por conexión	25,529	25,529
Amortizaciones	-	56,138
<b>Total costos por prestación de servicios</b>	<b>55,319,554</b>	<b>53,205,823</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Corresponde a los insumos asociados a la prestación del servicio por \$19,497,113 (2023: \$23,139,670) y la variación se da principalmente por la disminución en gas por \$2,656,484 y de productos químicos en \$2,109,020 por la menor producción de lodos en la planta dado a que se tiene disminución en el caudal de ingreso por reparación del interceptor oriental por parte de EPM y por ende se tienen menos lodos por secar en secado térmico. La energía eléctrica ha aumentado respecto al periodo anterior en \$1,024,838 debido a que el consumo de ésta en los primeros meses del año 2024 se ha visto fuertemente impactado por la disminución de autogeneración del proceso de secado térmico, dada a la disminución del caudal de ingreso de planta por reparación del interceptor oriental y mantenimientos prolongados en los equipos aprovechando la disminución en la producción de biosólido. Adicionalmente se presenta una variación significativa del valor del kWh promedio del año, el cual ha presentado incrementos de hasta el 25%.

<sup>2</sup>El aumento por concepto de servicios personales por \$2,055,933 se da principalmente por el incremento salarial del personal de planta del 12.069%, así como los conceptos asociados a prestaciones sociales, adicionalmente al aumento de 67 a 80 personas en la planta de personal de la interventoría para dar cumplimiento al contrato suscrito con EPM.

<sup>3</sup>La variación por concepto de órdenes y contratos de mantenimiento por \$1,036,637 se da por que durante el año 2024 se han ejecutado mayor número de actividades de mantenimiento preventivo de infraestructura (pintura, adecuaciones locativas, etc). Adicionalmente actividades de intervención en aires acondicionados (Chiller) y redes contra incendios.

<sup>4</sup>El incremento en las pólizas de seguros por \$1,425,538 originado por el tratamiento contable aplicado según resolución 419 de 2023 de la CGN, donde el saldo de los seguros a diciembre 2023 se afectó en su totalidad contra la cuenta de patrimonio y las pólizas por seguros con vigencia de un año o inferior se causaron en el costo dentro de la vigencia actual en el mes de la adquisición.

<sup>5</sup>El incremento en órdenes y contratos por servicio por \$635,843 se genera por el pago realizado por concepto de transporte de biosólido San Fernando por \$376,136, en donde para el periodo 2024 se tiene estimado realizar el pago de dos facturas y en el periodo 2023 se realizó un solo pago a final de año y suministros y servicios informáticos por \$244,849 por compra de licencias de mantenimiento.

<sup>6</sup>El aumento en los honorarios por \$285,121 se genera porque se han requerido contratar mayores servicios profesionales que permitan llevar a cabo la operación de la planta principalmente con los contratistas EPM e Ingeniería, lavado e Inspección S.A.S.

<sup>7</sup>El incremento en los servicios públicos por \$228,875 se origina por aumento del personal en las instalaciones de la planta del edificio principal y del IPA, incremento en el número de contratistas, incremento por consumo en el piloto de hidrógeno que utiliza agua potable en el sistema de osmosis inversa, construcción de los tanques de almacenamiento de químicos (TICSA) el cual también consumió un recurso importante para pruebas de estanqueidad, adicionalmente se tiene una zona en la planta que utiliza agua potable para riego especialmente en la zona Sur de la planta (parqueadero, zona del BI y aledaña al edificio de operaciones) por intenso verano especialmente el primer semestre del año, entre otros.

<sup>8</sup>La disminución en licencias, contribuciones y regalías en \$338,074 se origina porque a la fecha no ha llegado la liquidación definitiva de las contribuciones por parte de la comisión de regulación y la Superintendencia de Servicios Públicos.

## **Nota 19. Gastos de administración**

Gastos de administración	2024 Septiembre	2023 Septiembre
<b>Gastos Generales</b>		
Comisiones, honorarios y servicios <sup>1</sup>	7,525,363	8,990,316
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>2</sup>	4,175,335	3,564,090
Otros gastos generales <sup>4</sup>	1,589,220	68,702
Intangibles <sup>5</sup>	567,806	510,672
Mantenimiento <sup>6</sup>	365,370	156,708
Seguros generales <sup>7</sup>	234,776	150,194
Contratos de aprendizaje <sup>8</sup>	184,124	154,162
Vigilancia y seguridad <sup>9</sup>	164,750	75,643
Servicios públicos	122,057	104,205
Depreciación de propiedades, planta y equipo	100,153	95,090
Comunicaciones y transporte	97,417	57,632
Provisión para contingencias	65,461	166,526
Materiales y suministros	19,999	13,988
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	18,577	77
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	5,034	4,621
Gastos legales	4,452	250,541
Fotocopias	543	349
Estudios y proyectos	-	616,130
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	1,326
Seguridad industrial	-	7,730
Alumbrado navideño	-	20,000
<b>Total gastos generales</b>	<b>15,240,437</b>	<b>15,008,702</b>
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios <sup>3</sup>	2,575,059	2,345,945
Gastos de seguridad social	390,841	356,079
<b>Total gastos de personal</b>	<b>2,965,900</b>	<b>2,702,024</b>
<b>Total</b>	<b>18,206,337</b>	<b>17,710,726</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>El rubro de honorarios presenta una disminución de \$1,464,953 e incluye todos los servicios que se contratará para apoyo administrativo en la ejecución de algunas actividades; entre los servicios contratados se encuentra los contratos asociados a representación judicial, peritos y asesores requeridos por ANEPM en el marco de la controversia arbitral con el consorcio HHA, especialmente del perito Kroll y el asesor legal Baker & McKenzie quienes facturan los servicios prestados de acuerdo con el avance del proceso arbitral.

<sup>2</sup>El incremento de impuestos, contribuciones y tasas por \$611,245 se da principalmente por el impuesto de industria y comercio y cuota de fiscalización los cuales han sido mayor que el causado en el periodo anterior por que se han tenido unos mayores ingresos por las actividades de Interventoría como producto de las obras extras resultantes de las AMB suscritas.

<sup>3</sup>En los rubros de sueldos y prestaciones sociales se tiene una variación de \$229,114 explicado por el incremento salarial del personal de planta del 12.069%, así como los conceptos asociados a prestaciones sociales

<sup>4</sup>Los otros gastos generales presentan un incremento de \$1,520,518 explicado principalmente por los pagos realizados a la Cámara de Comercio Internacional.

<sup>5</sup>Los intangibles presentan un incremento de \$57,134 por amortización de las licencias adquiridas para los diferentes software necesarios para la realización de algunas actividades.

<sup>6</sup>Por mantenimiento se tiene un aumento de \$208,662 ya que en el periodo 2024 se han ejecutado un mayor número de actividades de mantenimiento preventivo de infraestructura (pintura, adecuaciones locativas, etc.) principalmente en la UVA Aguas Claras en relación con el periodo del año anterior.

<sup>7</sup>Los seguros generales presentan una variación de \$84,582 originado por el tratamiento contable aplicado según resolución 419 de 2023 de la CGN, donde el saldo de los seguros a diciembre 2023 se afectó en su totalidad contra la cuenta de patrimonio y las pólizas por seguros con vigencia de un año o inferior se causaron en el gasto dentro de la vigencia actual en el mes de la adquisición.

<sup>8</sup>Por contrato de aprendizaje el incremento de \$29,962 se origina por aumento de la cuota de aprendizaje del SENA, derivado del incremento de número de empleados vinculados a la planta.

<sup>9</sup>El aumento del rubro vigilancia y seguridad de \$89,107 es dada por incremento de la tarifa, que se origina por el aumento salarial por la disminución de la jornada laboral del personal que presta el servicio de vigilancia.

## Nota 20. Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2024 Septiembre	2023 Septiembre
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios <sup>1</sup>	14,893,738	7,243,305
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable <sup>2</sup>	5,718,713	12,665,661
Deudores y de mora <sup>3</sup>	1,005,903	95,118
Fondos de uso restringido <sup>4</sup>	812,319	1,019,401
Otros ingresos financieros	3,621	18,155
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>22,434,294</b>	<b>21,041,640</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Los ingresos financieros asociados a las cuentas bancarias por \$14,893,738 (2023: \$7,243,305) corresponde a la remuneración recibida en dichas cuentas de acuerdo con el plazo y tasas pactadas. La rentabilidad para 2024 es de 11,55% y 2023 15,05%.

<sup>2</sup>De la Utilidad por valoración de Instrumentos financieros \$5.718.713 (2023: \$12,665,661) que corresponde a los rendimientos financieros encargos fiduciarios. En el año 2024 no se tiene utilidad por Inversiones en CDT (2023: \$8,764,994) que se depura del estado de flujo efectivo. La rentabilidad para 2024 fue del 10,53% EA (2023: 16,33% EA).

<sup>3</sup>Los ingresos por \$1,005,903 (2023: \$95,118) corresponden principalmente a los intereses recibos por Estyma como resultado del acuerdo suscrito entre las partes derivado del fallo arbitral a favor de Aguas Nacionales.

<sup>4</sup>Los ingresos financieros asociados a los fondos de uso restringido por \$812,319 (2023: \$1,019,401) corresponde a la remuneración de la cuenta del proyecto de interventoría de acuerdo con el plazo y tasas pactadas.

## Nota 21. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2024 Septiembre	2023 Septiembre
<b>Gasto por interés:</b>		
Otros gastos por interés <sup>2</sup>	12,591	-
<b>Total intereses</b>	<b>12,591</b>	<b>-</b>
<b>Otros costos financieros:</b>		
Otros gastos financieros <sup>1</sup>	108,371	493,929
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	25,760	23,473
<b>Total gastos financieros</b>	<b>146,722</b>	<b>517,402</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

<sup>1</sup>Los otros gastos financieros incluyen valoración por litigios por \$90,731 (2023: \$178,541), los gastos financieros correspondientes a depósitos a la vista, fiducias y administración de títulos valores por \$11,249 (2023: \$33,169), gastos por valoración de instrumentos financieros por \$6,334 (2023: \$281,346) y otros gastos financieros por \$57 (2023: \$873).

<sup>2</sup>Los otros gastos por interés por \$12,591 se originan por corrección realizada a la declaración de renta del periodo gravable 2020.

## Nota 22. Diferencia en cambio neta

Diferencia en cambio	2024 Septiembre	2023 Septiembre
<b>Ingreso por diferencia en cambio</b>		
<b>Posición propia</b>		
Por bienes y servicios y otros	-	1,083,042
Por liquidez	281,780	-
<b>Total ingreso por diferencia en cambio</b>	<b>281,780</b>	<b>1,083,042</b>
<b>Gasto por diferencia en cambio</b>		
<b>Posición propia</b>		
Por bienes y servicios y otros	715,088	-
Por liquidez	-	1,879,112
<b>Total gasto por diferencia en cambio</b>	<b>715,088</b>	<b>1,879,112</b>
<b>Diferencia en cambio neta</b>	<b>(433,308)</b>	<b>(796,070)</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

La disminución de la diferencia en cambio neta de la posición propia se debe principalmente a que durante el período enero-septiembre de 2024 se presentó una menor volatilidad de la tasa de cambio frente al mismo período del año anterior. El comportamiento de la tasa de cambio durante el período de análisis de 2024 representó una variación absoluta de \$342 pesos por dólar mientras en que el 2023 fueron \$756 pesos por dólar.

## Nota 23. Impuesto sobre la renta

IMPUESTO DE RENTA	2024 Septiembre	2023 Septiembre
Utilidad antes de Impuestos	320,672,582	364,612,011
Porción corriente Provisión de Renta	44,894,162	31,402,889
Impuesto Diferido	64,134,516	94,799,122
Ajuste años anteriores	2,066,713	1,553,741
<b>Total Provisión de Renta</b>	<b>111,095,391</b>	<b>127,755,752</b>
<b>Tasa Efectiva</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>

*Cifras en miles de pesos colombianos*

Se presenta disminución neta por \$16,660,361 dada principalmente por un aumento en la porción corriente del impuesto de renta que asciende a \$13,491,273 por el aumento de la utilidad y una disminución en la porción diferida una disminución de \$30,664,606, en relación con la cuenta por cobrar derivada de los ajustes por valoración del contrato de interconexión suscrito con Empresas Públicas de Medellín.

*Jan 21*