

AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.

Estados Financieros separados y notas
30 de abril 2022 y 2021

Grupo·epm[®]AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Abril de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022 Abril	2021 Abril
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	112,483,507	118,746,239
Otros activos intangibles	3	83,152,920	54,052,178
Activos por derechos de uso	6	712,014	842,031
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	6,882,614	6,654,242
Otros activos financieros	7	21,940	120,562
Otros activos	5	56,733	81,144
Total activo no corriente		203,309,728	180,496,396
Activo corriente			
Inventarios	8	1,524,251	1,345,433
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	20,529,527	20,122,679
Activo por impuesto sobre la renta corriente	9	1,276,870	1,601,798
Otros activos	5	484,428	542,699
Efectivo y equivalentes al efectivo	10	20,194,145	27,683,070
Total activo corriente		44,009,221	51,295,679
TOTAL ACTIVO		247,318,949	231,792,075
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	11	72,676,432	72,676,432
Prima en colocación de acciones	11	5,136,435	5,136,435
Reservas	11	65,321,613	51,324,935
Otro resultado integral acumulado	11	16	11
Resultados acumulados	11	(3,415,578)	(3,645,449)
Resultado neto del período	11	5,551,038	6,517,061
TOTAL PATRIMONIO		145,269,956	132,009,425
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	0	2,824
Créditos y préstamos	13	61,313,600	60,940,353
Otros pasivos financieros		667,255	803,782
Beneficios a los empleados		216,568	237,337
Pasivo por impuesto diferido	15	6,328,814	3,290,250
Provisiones		36,927	40,128
Otros pasivos	16	164,193	224,259
Total pasivo no corriente		68,727,357	65,538,933
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	12,571,694	13,950,464
Créditos y préstamos	13	10,337,780	13,270,347
Otros pasivos financieros		120,583	101,592
Beneficios a los empleados		959,658	881,402
Impuesto sobre la renta por pagar	14	2,679,329	2,294,541
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		550,186	543,420
Otros pasivos	16	6,102,406	3,201,951
Total pasivo corriente		33,321,636	34,243,717
TOTAL PASIVO		102,048,993	99,782,650
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		247,318,949	231,792,075



Hernán Andrés Ramírez Ríos
Representante Legal



John Jaime Rodríguez Sosa
Contador Público
TP: 144842-T

Grupo·epm[®]AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRALPara los periodos comprendidos entre Enero y Abril de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022 Abril Acumulado	2021 Abril Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes	17	320,314	295,338
Prestación de servicios	17	25,339,274	22,990,306
Arrendamiento	17	19,825	8,175
Ingresos de actividades ordinarias	17	25,679,413	23,293,819
Otros ingresos		118,091	70,603
Total Ingresos		25,797,504	23,364,422
Costo prestación de servicios	18	12,786,642	11,294,184
Gastos de administración	19	2,360,032	1,990,171
Deterioro de cuentas por cobrar neto	20	290,060	(944,815)
Otros gastos		101,559	96,210
Ingresos financieros	21	265,489	119,351
Gastos financieros	21	1,946,690	1,597,890
Diferencia en cambio neta		10,593	(2,669)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		1	0
Resultado del período antes de impuestos		8,588,603	9,447,464
Impuesto sobre la renta y complementarios		3,037,565	2,930,403
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		5,551,038	6,517,061
Resultado neto del ejercicio		5,551,038	6,517,061
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		0	(1)
Otro resultado Integral neto de impuestos		0	(1)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		5,551,038	6,517,060


Hernán Andrés Ramírez Ríos

Representante Legal


John Jaime Rodríguez SosaContador Público
TP: 144842-T

Tabla de Contenidos

Nota 1. Entidad reportante	5
Nota 2. Propiedad planta y equipo	5
Nota 3. Otros activos intangibles	6
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6
Nota 5. Otros activos.....	7
Nota 6. Activos por derechos de uso	7
Nota 7. Otros activos financieros	7
Nota 8. Inventarios	7
Nota 9. Activo por impuesto sobre la renta corriente	8
Nota 10. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
Nota 11. Patrimonio.....	8
Nota 12. Acreedores y otras cuentas por pagar	8
Nota 13. Créditos y préstamos	9
Nota 14. Impuesto sobre la renta por pagar	9
Nota 15. Pasivo por impuesto diferido	10
Nota 16. Otros pasivos.....	10
Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias.....	10
Nota 18. Costos por prestación de servicios.....	11
Nota 19. Gastos de administración	12
Nota 20. Deterioro de cuentas por cobrar neto	12
Nota 21. Ingresos y gastos financieros	13

Nota a los Estados Financieros de Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.- abril de 2022 y 2021

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

Nota 1. Entidad reportante

Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P., (en adelante "Aguas Regionales" o la "empresa") es una sociedad de economía mixta, tiene una relación de grupo empresarial en un vínculo de subordinación con Empresas Públicas de Medellín E.S.P. (en adelante EPM) quien tiene una participación accionaria directa del 74.57%. Su capital está dividido en acciones.

Fue constituida en Colombia mediante escritura pública No 0000045 de la Notaría Única de Apartadó el 18 de enero de 2006, inscrita el 27 de febrero de 2006 bajo el No 00005981 del libro IX. El capital con el que se constituyó y funciona, al igual que su patrimonio, es de naturaleza pública. Su domicilio principal está en la calle 97A No. 104 - 13 Barrio el Humedal, Apartadó Antioquia, Colombia. El término de duración de su persona jurídica es indefinido. El 23 diciembre de 2015 de acuerdo con la escritura pública N° 49346 Aguas de Urabá se fusionó por absorción con Regional Occidente filial del grupo EPM.

Aguas Regionales tiene como objeto social la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, así como las actividades complementarias propias de cada uno de estos servicios, y el tratamiento y el aprovechamiento de las basuras. Actualmente Aguas Regionales no es prestadora del servicio de Aseo.

Nota 2. Propiedad planta y equipo

Propiedad, planta y equipo	Abril 2022	Abril 2021
Costo	134,262,560	145,603,606
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(21,779,053)	(26,857,367)
Total	112,483,507	118,746,239

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$6,262,732, lo cual se explica principalmente por los traslados a operación registrados en el grupo de intangibles de concesiones y franquicias (usufructos) por \$23,513 millones, también debido a que se revisó y actualizó la clasificación de propiedad planta y equipo y de los activos intangibles asociados a contratos de usufructos, así como la vida útil de los mismos generando clasificación por \$14,432 millones, versus disminución de la depreciación acumulada como resultado de la clasificación antes mencionada por \$5,078 millones, ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$24,415 millones (\$15,266 millones mayo a diciembre 2021 y \$9,149 millones enero a abril 2022), y compra de equipos de bombeo, equipos de laboratorio, muebles y enseres, entre otros por \$1,172 millones.

Nota 3. Otros activos intangibles

Intangibles	Abril 2022	Abril 2021
Costo	100,310,853	62,357,873
Otros intangibles	100,310,853	62,357,873
Amortización acumulada y deterioro de valor	(17,157,933)	(8,305,695)
Otros intangibles	(17,157,933)	(8,305,695)
Total	83,152,920	54,052,178

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$29,100,742, se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$23,513 millones, también debido a que se revisó y actualizó la clasificación de propiedad planta y equipo y de los activos intangibles asociados a contratos de usufructo, así como la vida útil de los mismos por 14,432 millones, y aumento en amortizaciones por \$8,852 millones.

Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El rubro de deudores (corto y largo plazo), es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Abril 2022	Abril 2021
No corriente		
Deudores servicios públicos ¹	5,566,799	6,270,924
Deterioro de valor servicios públicos ²	(994,404)	(1,318,838)
Préstamos empleados	132,255	117,975
Otros deudores ³	2,177,964	1,584,181
Total no corriente	6,882,614	6,654,242
Corriente		
Deudores servicios públicos ¹	31,081,107	28,074,530
Deterioro de valor servicios públicos ²	(11,493,180)	(8,758,971)
Préstamos empleados	33,941	16,398
Contratos de construcción	617	1,037
Otros deudores	1,254,882	1,119,900
Deterioro de valor otros deudores ³	(347,840)	(330,215)
Total corriente	20,529,527	20,122,679
Total	27,412,141	26,776,921

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El incremento por \$2,302,452 por las siguientes razones:

- La cuenta deudores servicios públicos en su porción corriente presentó un incremento de \$3,006,577 explicado por el incremento de tarifas del servicio lo que conllevó un aumento en los saldos de cartera, también por la vinculación de nuevos usuarios de 2.250 y 3.833 en acueducto y alcantarillado respectivamente.

- En la porción no corriente disminuye \$704,125, toda vez que se implementaron medidas para flexibilizar las condiciones financieras de los usuarios residenciales, generando alternativas de pagos en terreno para los estratos 1 al 6; con el propósito de evitar la suspensión y corte del servicio de aquellos usuarios que en la pandemia provocada por el COVID-19 no realizaron el pago oportuno de los servicios públicos.

²Aumenta \$2,409,775, se explica por la combinación menor deterioro no corriente por \$324 millones lo cual obedece al resultado de las financiaciones que se implementaron como alternativas de pagos a usuarios que durante la pandemia del COVID-19 no generaron pago oportuno, versus aumento deterioro corriente por 2,734 millones como efecto del aumento en la cartera corriente.

³El aumento de otros deudores por \$728,765, obedece principalmente, por medidores instalados a los usuarios de servicios públicos.

Nota 5. Otros activos

Disminuye \$82,682, lo cual se explica principalmente en amortizaciones de pólizas por \$50 millones, contribuciones especial CRA y la SSPD por \$61 millones versus mayor adquisición en suscripciones de servicios en la nube por \$50 millones.

Nota 6. Activos por derechos de uso

Disminuye \$130,017, lo cual obedece a la ejecución de los contratos de arrendamientos en las sedes administrativas de San Jerónimo y Apartadó; también, por las sedes operativas de Santa Fe de Antioquia, Carepa y Turbo.

Nota 7. Otros activos financieros

Otros activos financieros	Abril 2022	Abril 2021
No corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Derechos fiduciarios	21,909	120,537
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	21,909	120,537
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	31	25
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	31	25
Total otros activos financieros no corriente	21,940	120,562

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$98,622, por la ejecución de los proyectos de optimización del sistema de acueducto del municipio de Apartadó, redes de alcantarillado del barrio Obrero, tanque de almacenamiento de piso La Lucila II y obras accesorias de acueducto para los sectores 1 y 2 del municipio de Turbo, construidos con los recursos de obras por Impuestos que trata el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, para lo cual se constituyó la cuenta fiduciaria.

Nota 8. Inventarios

Los inventarios aumentaron \$178,818 por la necesidad de materiales en el contrato de mantenimiento asociado a la optimización y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, actividades de gestión comercial y obras accesorias.

Nota 9. Activo por impuesto sobre la renta corriente

Disminuye \$324,928, se explica principalmente a la compensación de mayor IVA por la compra de activos fijos reales productivos y cruzados con el valor de renta por pagar a diciembre 31 de 2021, lo cual impacta en el saldo acumulado de periodos siguientes por el descuento tributario por este concepto.

Nota 10. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	Abril 2022	Abril 2021
Efectivo en caja y bancos	15,046,556	22,512,834
Otros equivalentes al efectivo	5,147,589	5,170,236
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	20,194,145	27,683,070
Efectivo restringido¹	5,082,973	5,153,337

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

Disminuye \$7,488,925; se explica principalmente porque el saldo inicial de la caja de enero 2021 fue mayor por \$4,826 millones debido a la capitalización realizada por EPM a diciembre 2020 y también por la capitalización que desembolsó por \$3,500 millones en enero 2021, frente a mayor pago por ejecución de inversiones a abril 2021 por \$2,053 millones con respecto a abril 2022; en cuanto al recaudo, en esta vigencia 2022 aumentó \$2,373 millones y rendimientos financieros por \$154 millones, además se recibe indemnización por \$859 millones por el siniestro generado por el desbordamiento del río San José en el Municipio de Apartadó, también se ha generado incremento en costos y gastos por \$3,520 millones principalmente por las actividades que se han realizado por el corte de los servicios a los usuarios que no pagan oportunamente y mayor pago en impuesto de renta por \$590 millones.

Nota 11. Patrimonio

El patrimonio registró aumento por \$13,260,531, lo cual se explica principalmente porque la Junta Directiva aprobó en marzo 2022, reservas por utilidad neta de la vigencia 2021, de la siguiente manera: reserva legal 10% por \$1,423 millones y reservas estatutarias para futuras inversiones por \$12,804 millones; además se presenta disminución de la utilidad del periodo frente a la vigencia 2021 por \$966 millones.

A la fecha no se han decretado dividendos a los accionistas.

Nota 12. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Acreeedores y otras cuentas por pagar	Abril 2022	Abril 2021
No corriente		
Depósitos recibidos en garantía	-	2,824
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	-	2,824
Corriente		
Acreeedores	4,575,566	5,463,071
Adquisición de bienes y servicios	2,986,506	3,427,637
Recursos recibidos en administración	5,009,622	5,059,756
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	12,571,694	13,950,464
Total acreedores y otras cuentas por pagar	12,571,694	13,953,288

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$1,381,593 se explica principalmente por las tasas retributivas y de uso que se liquidan a cargo de las Corporaciones ambientales.

Nota 13. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Abril 2022	Abril 2021
No corriente		
Préstamos banca comercial	60,704,548	59,417,723
Préstamos banca de fomento	609,052	1,522,630
Total otros créditos y préstamos no corriente	61,313,600	60,940,353
Corriente		
Préstamos banca comercial	9,424,202	12,356,769
Préstamos banca de fomento	913,578	913,578
Total otros créditos y préstamos corriente	10,337,780	13,270,347
Total otros créditos y préstamos	71,651,380	74,210,700

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$2,559,320, explicado principalmente por el desembolso por \$9,500 millones que se realizó en noviembre 2021 con el Banco Davivienda para apalancar el plan de inversiones 2022, versus amortizaciones por \$12,604 millones, obedece principalmente por el pago del crédito de tesorería por \$5,897 millones, aprobado en 2020 para aliviar la presión de caja generada por los impactos del COVID-19.

Nota 14. Impuesto sobre la renta por pagar

El aumento en el impuesto corriente por \$384,788 se explica principalmente porque en 2021 se tuvo mayor utilidad, por esta razón se ve reflejado en un mayor impuesto de renta por pagar en la vigencia 2022, además la tarifa de renta aumentó en 4 puntos frente al periodo anterior, así mismo las variaciones en el impuesto corriente tienen mayores compensaciones de autorretenciones y retenciones en 2021 con respecto al 2022.

Nota 15. Pasivo por impuesto diferido

El aumento por \$3,038,564 se explica por las diferencias temporarias más representativas en cuentas por cobrar y activos fijos, adicionalmente, el ajuste contable de vidas útiles asociado a los derechos de usufructos tuvo un efecto en el acumulado de aproximadamente \$1,200 millones. Otro factor que toma relevancia es la aplicación de la nueva tarifa de renta del 35% reconocida por el Gobierno Nacional en la Ley de Inversión Social 2155 de 2021 a partir del 2021.

Nota 16. Otros pasivos

El aumento por \$2,840,389 se explica por la provisión de recursos por diferencias entre las inversiones planeadas y ejecutadas del POIR para el año tarifario 5, de conformidad con la Resolución CRA 938 de 2020, dado que estas diferencias se presentaron en las inversiones del servicio de acueducto en las Áreas de Prestación de Servicio (APS) de Turbo y Olaya, también en el servicio de alcantarillado de la APS del municipio de San Jerónimo, se registró provisión por \$2,015,902 en la vigencia 2021; además, se registra en otros pasivos recaudo sin identificar por \$846 millones, dando cumplimiento a la NIIF 9 y NIC 32.

Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias

La empresa para efectos de presentación desagrega sus ingresos por los servicios que presta, de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Ingresos por actividades ordinarias	Abril 2022	Abril 2021
Venta de bienes	320,314	295,338
Servicio de saneamiento	10,258,350	9,320,076
Servicio de acueducto	13,831,505	13,043,812
Honorarios	41,467	-
Servicios de facturación y recaudo	22,170	20,462
Componente de financiación	1,187,365	606,866
Devoluciones	(1,582)	(910)
Total prestación de servicios	25,659,589	23,285,644
Arrendamientos	19,824	8,175
Total	25,679,413	23,293,819

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Los ingresos crecen en \$2,385,594; se explica principalmente por mayores ingresos en servicios públicos por \$1,726 millones lo cual obedece a 2.250 y 3.833 usuarios nuevos en acueducto y alcantarillado respectivamente, igualmente, por incrementos tarifarios aplicados; también por los intereses de financiaciones por \$580 millones.

Nota 18. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Abril 2022	Abril 2021
Órdenes y contratos por otros servicios	3,450,215	2,221,905
Servicios personales	2,595,430	2,343,381
Consumo de insumos directos	1,748,590	1,534,970
Amortizaciones	1,164,189	798,929
Depreciaciones	1,022,719	1,292,728
Impuestos y tasas	823,490	679,316
Materiales y otros costos de operación	673,288	753,934
Generales	570,202	696,051
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	376,000	446,649
Seguros	191,231	182,889
Servicios públicos	92,881	214,650
Otros	78,407	128,782
Total	12,786,642	11,294,184

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta por \$1,492,458, explicado en el contrato de pequeños tramos y clientes y el acta de Gerencia Operación Comercial por \$1,031 millones, toda vez que se están realizando las actividades de desinstalación de servicios de usuarios que no pagaban oportunamente, en servicios personales \$252 millones por incremento del salario en 10.07% como resultado de las negociaciones en la convención colectiva con las organizaciones sindicales, también por \$175 millones en el contrato de vigilancia porque se amplió la cobertura de este servicio a otras infraestructuras de la empresa.

Nota 19. Gastos de administración

Gastos de administración	Abril 2022	Abril 2021
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	947,965	816,378
Gastos de seguridad social	152,759	135,753
Otros beneficios de largo plazo	4,541	4,618
Beneficios en tasas de interés a los empleados	19,778	1,607
Total gastos de personal	1,125,043	958,356
Gastos Generales		
Impuestos, contribuciones y tasas	462,405	411,922
Comisiones, honorarios y servicios	377,137	246,193
Seguros generales	173,053	164,366
Servicios públicos	52,024	47,929
Amortización derechos de uso	40,028	36,969
Contratos de aprendizaje	36,847	26,400
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	25,489	11,696
Depreciación de propiedades, planta y equipo	24,049	29,087
Otros gastos generales	43,957	57,253
Total gastos generales	1,234,989	1,031,815
Total	2,360,032	1,990,171

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$369,861, se explica principalmente por la combinación de mayor gasto en sueldos y salarios por \$167 millones lo cual obedece a incrementos del 10.07% de los salarios como resultado de las negociaciones en la convención colectiva con las organizaciones sindicales, también en comisiones, honorarios y servicios por \$131 millones y otros gastos por \$72 millones.

Nota 20. Deterioro de cuentas por cobrar neto

Aumenta \$1,234,875, lo cual se explica por mayor provisión de cartera por \$810 millones, versus disminución en recuperación de cartera de años anteriores por \$425 millones, esto último dado que en la vigencia anterior se realizó cambio en el modelo del deterioro que dio como resultado una recuperación por \$385 millones.

Nota 21. Ingresos y gastos financieros**21.1 Ingresos financieros**

Ingresos financieros	Abril 2022	Abril 2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	189,120	64,942
Intereses de deudores y de mora	11,158	5,903
Fondos de uso restringido	304	271
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	61,094	45,015
Otros ingresos financieros	3,813	3,220
Total ingresos financieros	265,489	119,351

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$146,138, lo cual obedece a los rendimientos generados en las cuentas de ahorros y Fiducias.

21.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Abril 2022	Abril 2021
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	22,421	26,703
Otros gastos por interés	4,622	1,847
Total intereses	27,043	28,550
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	-	76,858
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	1,916,979	1,469,848
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	2,215	2,020
Otros gastos financieros	453	20,614
Total gastos financieros	1,946,690	1,597,890

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$348,800 se genera por los desembolsos del contrato de empréstito con el Banco Popular de \$33,500 millones.