

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

Estados Financieros separados y notas
30 de junio 2022 y 2021

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

A Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022 Junio	2021 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	105,414,645	105,232,773
Otros activos intangibles	3	93,663,435	69,255,885
Activos por derechos de uso	6	682,082	812,927
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	7,062,630	6,398,829
Otros activos financieros		21,940	57,163
Otros activos	5	55,300	84,474
Total activo no corriente		206,900,032	181,842,051
Activo corriente			
Inventarios	7	1,548,000	1,316,551
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	19,848,137	20,371,949
Activo por impuesto sobre la renta corriente	8	1,943,588	1,630,756
Otros activos	5	656,224	427,612
Efectivo y equivalentes al efectivo	9	16,899,837	19,143,063
Total activo corriente		40,895,786	42,889,931
TOTAL ACTIVO		247,795,818	224,731,982
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	10	72,676,432	72,676,432
Prima en colocación de acciones	10	5,136,435	5,136,435
Reservas	10	65,321,612	51,324,935
Otro resultado integral acumulado	10	16	11
Resultados acumulados	10	(3,415,578)	(3,645,449)
Resultado neto del período	10	7,376,125	8,978,950
TOTAL PATRIMONIO	10	147,095,042	134,471,314
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	-	2,824
Créditos y préstamos	12	59,568,210	59,274,727
Otros pasivos financieros	15	667,255	803,006
Beneficios a los empleados		224,517	236,643
Pasivo por impuesto diferido	14	6,573,558	3,547,462
Provisiones		38,077	38,448
Otros pasivos	16	154,181	214,248
Total pasivo no corriente		67,225,798	64,117,359
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	13,242,917	11,580,904
Créditos y préstamos	12	10,643,995	7,373,330
Otros pasivos financieros	15	92,694	78,143
Beneficios a los empleados		825,168	733,619
Impuesto sobre la renta por pagar	13	1,938,379	2,645,636
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		564,036	593,090
Otros pasivos	16	6,167,789	3,138,587
Total pasivo corriente		33,474,978	26,143,309
TOTAL PASIVO		100,700,776	90,260,668
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		247,795,818	224,731,982



Hernán Andrés Ramírez Ríos

Representante Legal



John Jaime Rodríguez Sosa

Contador Público
TP: 144842-T



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

Para los periodos comprendidos entre Enero y Junio de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022 Junio Acumulado	2021 Junio Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes	17	461,286	460,628
Prestación de servicios	17	37,937,857	33,866,529
Arrendamiento	17	26,143	12,263
Ingresos de actividades ordinarias	17	38,425,286	34,339,420
Otros ingresos	18	365,612	215,447
Total Ingresos		38,790,898	34,554,867
Costo prestación de servicios	19	20,013,024	17,051,363
Gastos de administración	20	3,415,592	3,051,878
Deterioro de cuentas por cobrar neto	21	1,135,718	(762,800)
Otros gastos		110,592	107,914
Ingresos financieros	22	435,431	184,345
Gastos financieros	22	3,105,939	2,166,169
Diferencia en cambio neta		11,325	(2,764)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		1	0
Resultado del período antes de impuestos		11,456,789	13,121,925
Impuesto sobre la renta y complementarios		4,080,664	4,142,975
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		7,376,125	8,978,950
Resultado neto del ejercicio		7,376,125	8,978,950

Hernán Andrés Ramírez Ríos

Representante Legal

John Jaime Rodríguez Sosa

Contador 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. Inventarios.....	7
Nota 8. Activo por impuesto sobre la renta corriente	7
Nota 9. Efectivo y equivalentes al efectivo	7
Nota 10. Patrimonio	8
Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 12. Créditos y préstamos	9
Nota 13. Impuesto sobre la renta por pagar.....	9
Nota 14. Pasivo por impuesto diferido	9
Nota 15. Otros pasivos financieros.....	9
Nota 16. Otros pasivos.....	9
Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias	10
Nota 18. Otros ingresos.....	10
Nota 19. Costos por prestación de servicios	11
Nota 20. Gastos de administración	12
Nota 21. Deterioro de cuentas por cobrar neto.....	12
Nota 22. Ingresos y gastos financieros	13

Nota a los Estados Financieros de Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.- junio 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	Junio 2022	Junio 2021
Costo	127,734,977	132,764,380
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(22,320,332)	(27,531,607)
Total	105,414,645	105,232,773

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$181,872, lo cual se explica principalmente por los traslados a operación registrados en el grupo de intangibles de concesiones y franquicias (usufructos) por \$18,325 millones y servidumbre por \$552 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 \$5,211 millones, ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$27,894 millones (\$13,659 millones julio a diciembre 2021 y \$14,235 millones enero a junio 2022).

Nota 3. Otros activos intangibles

Intangibles	Junio 2022	Junio 2021
Costo	111,446,311	78,126,898
Otros intangibles	111,446,311	78,126,898
Amortización acumulada y deterioro de valor	(17,782,876)	(8,871,013)
Otros intangibles	(17,782,876)	(8,871,013)
Total	93,663,435	69,255,885

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$24,407,550, se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$18,877 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 \$8,912 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	Junio 2022	Junio 2021
No corriente		
Deudores servicios públicos ¹	5,754,618	5,975,283
Deterioro de valor servicios públicos ²	(1,024,258)	(1,425,725)
Préstamos empleados	129,567	112,013
Otros deudores ³	2,202,703	1,737,258
Total no corriente	7,062,630	6,398,829
Corriente		
Deudores servicios públicos ¹	30,026,011	28,464,244
Deterioro de valor servicios públicos ²	(12,297,997)	(8,832,878)
Préstamos empleados	33,812	21,256
Contratos de construcción	618	618
Otros deudores ³	2,444,521	1,050,145
Deterioro de valor otros deudores	(358,828)	(331,436)
Total corriente	19,848,137	20,371,949
Total	26,910,767	26,770,778

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El incremento por \$139,989 por las siguientes razones:

- La cuenta deudores servicios públicos en su porción corriente presentó un incremento de \$1,561,767, 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 1.345 y 3.072 en acueducto y alcantarillado respectivamente.
- En la porción no corriente disminuye \$220,665, 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 \$3,063,652, se explica por la combinación menor deterioro no corriente por \$401 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 \$3,465 millones como efecto del aumento en la cartera corriente.

³El aumento de otros deudores por \$1,859,821, obedece principalmente, a la cartera del recaudo comercial contratado con EPM ya que fue mayor comparado frente al mismo mes de la vigencia anterior.

Nota 5. Otros activos

Disminuye \$199,438, lo cual se explica principalmente en amortizaciones de las contribuciones especial CRA y la SSPD por \$44 millones versus mayor adquisición en suscripciones de servicios en la nube por \$272 millones.

Nota 6. Activos por derechos de uso

Disminuye \$130,845, 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. Inventarios

Los inventarios aumentaron \$231,449 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 8. Activo por impuesto sobre la renta corriente

Aumenta \$312,832, 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 del cual se ajustan las cifras del activo por compensar.

Nota 9. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalentes al efectivo	Junio 2022	Junio 2021
Efectivo en caja y bancos	11,674,983	13,960,893
Otros equivalentes al efectivo	5,224,854	5,182,170
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	16,899,837	19,143,063
Efectivo restringido¹	5,013,071	38,286,126

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

Disminuye \$2,243,226; 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 junio 2021 por \$1,165 millones, asimismo en amortizaciones de créditos por \$5,669 millones y otros impuestos por \$1,310 millones con respecto a junio 2022; en cuanto al recaudo, en esta vigencia 2022 aumentó \$3,807 millones y rendimientos financieros por \$253 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 \$4,750 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 \$1,865 millones.

Nota 10. Patrimonio

El patrimonio registró aumento por \$12,623,728, 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 \$1,603 millones.

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

Nota 11. 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	Junio 2022	Junio 2021
No corriente		
Depósitos recibidos en garantía	-	2,824
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	-	2,824
Corriente		
Acreeedores	6,049,787	3,281,527
Adquisición de bienes y servicios	2,250,221	3,229,454
Recursos recibidos en administración	4,942,909	5,069,923
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	13,242,917	11,580,904
Total acreedores y otras cuentas por pagar	13,242,917	11,583,728

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$1,659,189 se explica principalmente por aumento la ejecución del plan de inversiones, contrato de pequeños tramos y clientes, el acta de Gerencia Operación Comercial, vigilancia entre otros.

Nota 12. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Junio 2022	Junio 2021
No corriente		
Préstamos banca comercial	59,111,421	57,904,360
Préstamos banca de fomento	456,789	1,370,367
Total otros créditos y préstamos no corriente	59,568,210	59,274,727
Corriente		
Préstamos banca comercial	9,730,417	6,459,752
Préstamos banca de fomento	913,578	913,578
Total otros créditos y préstamos corriente	10,643,995	7,373,330
Total otros créditos y préstamos	70,212,205	66,648,057

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$3,564,148, 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 \$6,707 millones.

Nota 13. Impuesto sobre la renta por pagar

Disminuye \$707,257 se explica principalmente por las menores compensaciones en el año actual con el descuento en IVA por la adquisición de activos fijos reales productivos

Nota 14. Pasivo por impuesto diferido

El aumento por \$3,026,096 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 15. Otros pasivos financieros

Disminuye \$121,200, 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 16. Otros pasivos

El aumento por \$2,969,135 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.

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	Junio 2022	Junio 2021
Venta de bienes	461,285	460,627
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	15,423,217	13,784,467
Servicio de acueducto	20,626,920	19,118,971
Honorarios	85,900	-
Servicios de facturación y recaudo	33,462	30,740
Componente de financiación	1,769,941	933,262
Devoluciones	(1,582)	(910)
Total prestación de servicios	38,399,143	34,327,157
Arrendamientos	26,143	12,263
Total	38,425,286	34,339,420

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Los ingresos crecen en \$4,085,866; se explica principalmente por mayores ingresos en servicios públicos por \$3,146 millones lo cual obedece a usuarios nuevos en acueducto y alcantarillado, igualmente, por incrementos tarifarios aplicados como resultado a la inflación generada en la vigencia 2022; también por los intereses de financiaciones por \$837 millones.

Nota 18. Otros ingresos

Otros ingresos	Junio 2022	Junio 2021
Subvenciones del gobierno	28,753	28,753
Recuperaciones	335,467	183,466
Indemnizaciones	38	-
Otros ingresos ordinarios	1,354	3,228
Total	365,612	215,447

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta por \$150,165, esto se explica principalmente por la recuperación por mayor provisión de las tasas de uso y retributivas que se registraron en 2021, toda vez que las Corporaciones las liquidaciones elaboradas en mayo por este concepto las generó por un menor valor frente a lo registrado en la contabilidad.

Nota 19. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Junio 2022	Junio 2021
Órdenes y contratos por otros servicios	4,900,518	3,513,362
Servicios personales	3,944,559	3,512,103
Consumo de insumos directos	2,860,371	2,436,393
Amortizaciones	1,788,858	1,363,931
Impuestos y tasas	1,709,618	501,718
Depreciaciones	1,552,503	1,952,438
Materiales y otros costos de operación	1,085,186	1,292,392
Generales	941,246	1,074,873
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	737,628	640,947
Seguros	223,421	264,152
Servicios públicos	173,510	353,153
Amortización derechos de uso	29,751	28,644
Honorarios	19,937	20,900
Otros	19,272	75,623
Arrendamientos	18,299	5,542
Licencias, contribuciones y regalías	8,347	15,192
Total	20,013,024	17,051,363

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta por \$2,961,661, explicado en el contrato de pequeños tramos y clientes y el acta de Gerencia Operación Comercial por \$1,084 millones, toda vez que se están realizando las actividades de desinstalación de servicios de usuarios que no pagaban oportunamente, en servicios personales \$432 millones por incremento del salario en 10.07% como resultado de las negociaciones en la convención colectiva con las organizaciones sindicales, también por \$163 millones en el contrato de vigilancia ya que se amplió la cobertura de este servicio a otras infraestructuras de la empresa, y en las tasas de contaminación por \$1,173 millones porque aumentó el factor regional para la región de Urabá y Occidente.

Nota 20. Gastos de administración

Gastos de administración	Junio 2022	Junio 2021
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	1,479,142	1,247,770
Gastos de seguridad social	222,319	198,323
Otros beneficios de largo plazo	6,972	6,983
Beneficios en tasas de interés a los empleados	21,211	522
Total gastos de personal	1,729,644	1,453,598
Gastos Generales		
Impuestos, contribuciones y tasas	630,809	659,248
Comisiones, honorarios y servicios	557,314	413,379
Seguros generales	174,291	164,366
Servicios públicos	68,912	74,220
Amortización derechos de uso	60,042	56,418
Contratos de aprendizaje	58,659	42,163
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	38,692	23,074
Depreciación de propiedades, planta y equipo	35,544	43,616
Otros gastos generales	61,685	121,796
Total gastos generales	1,685,948	1,598,280
Total	3,415,592	3,051,878

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$363,714, se explica principalmente por gasto en sueldos y salarios por \$276 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, servicios y entre otros por \$88 millones.

Nota 21. Deterioro de cuentas por cobrar neto

Aumenta \$1,898,518, lo cual se explica por mayor provisión de cartera por \$1,484 millones ya que por las medidas ordenadas por el Gobierno Nacional para contener la emergencia sanitaria por COVID-19 algunos usuarios no han realizado oportunamente el pago de sus facturas, versus disminución en recuperación de cartera de años anteriores por \$414 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 22. Ingresos y gastos financieros

22.1 Ingresos financieros

Ingresos financieros	Junio 2022	Junio 2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	345,031	119,627
Intereses de deudores y de mora	15,275	12,513
Fondos de uso restringido	432	444
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	70,757	45,553
Otros ingresos financieros	3,936	6,208
Total ingresos financieros	435,431	184,345

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$251,086, lo cual obedece a los rendimientos generados en las cuentas de ahorros y Fiducias.

22.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Junio 2022	Junio 2021
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	34,493	39,705
Otros gastos por interés	4,836	6,654
Total intereses	39,329	46,359
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	-	100,556
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	3,063,111	1,994,711
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	3,046	3,446
Otros gastos financieros	453	21,097
Total gastos financieros	3,105,939	2,166,169

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$939,770 se genera por los desembolsos del contrato de empréstito con el Banco Popular de \$33,500 millones.