

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

Estados Financieros separados y notas
30 de septiembre 2024 y 2023

Grupo epm[®]

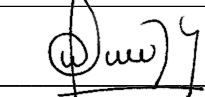
AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.

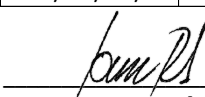
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A septiembre y junio de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Septiembre	2024 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	141,670,163,402	135,608,502,888
Otros activos intangibles	3	107,547,671,009	110,274,316,952
Activos por derechos de uso	4	1,414,492,635	1,279,464,625
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	7,573,774,452	7,689,249,834
Otros activos financieros		22,877	22,877
Otros activos	6	119,974,861	121,468,929
Total activo no corriente		258,326,099,236	254,973,026,105
Activo corriente			
Inventarios	8	2,097,131,935	1,999,027,631
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	22,816,724,944	22,518,342,546
Activo por impuesto sobre la renta corriente	6	1,407,125,430	1,221,750,225
Otros activos	7	195,080,210	265,477,896
Efectivo y equivalentes al efectivo	9	4,816,987,065	7,933,310,224
Total activo corriente		31,333,049,584	33,937,908,522
TOTAL ACTIVO		289,659,148,820	288,910,934,627
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	10	72,676,432,080	72,676,432,080
Prima en colocación de acciones	10	5,136,434,718	5,136,434,718
Reservas	10	76,167,007,467	76,167,007,467
Otro resultado integral acumulado	10	7,177	7,183
Resultados acumulados	10	(3,825,115,880)	(3,825,115,880)
Resultado neto del período	10	6,523,168,434	5,198,079,636
TOTAL PATRIMONIO	10	156,677,933,996	155,352,845,204
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Créditos y préstamos	12	90,069,851,465	93,465,927,665
Otros pasivos financieros	13	1,464,036,903	1,273,289,964
Beneficios a los empleados	16	309,478,868	293,623,765
Pasivo por impuesto diferido	15	2,068,115,498	2,311,835,419
Otros pasivos		75,067,220	75,706,998
Total pasivo no corriente		93,986,549,954	97,420,383,811
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	7,813,655,547	5,798,632,137
Créditos y préstamos	12	19,397,186,304	19,932,772,942
Otros pasivos financieros		66,238,179	71,800,134
Beneficios a los empleados	16	1,827,241,629	1,161,700,545
Impuesto sobre la renta por pagar	14	2,594,374,890	2,029,415,022
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	17	878,719,844	750,750,243
Provisiones		6,035,616,000	6,035,616,000
Otros pasivos		381,632,477	357,018,589
Total pasivo corriente		38,994,664,870	36,137,705,612
TOTAL PASIVO		132,981,214,824	133,558,089,423
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		289,659,148,820	288,910,934,627


Wbeimar Garro Arias
 Representante Legal Suplente


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 Septiembre de 2024 y 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Septiembre Acumulado	2023 Septiembre Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios	18	70,382,298,560	63,666,991,685
Venta de bienes	18	1,035,344,128	850,978,542
Arrendamiento	18	31,341,943	23,422,178
Ingresos de actividades ordinarias	18	71,448,984,631	64,541,392,405
Otros ingresos	19	412,560,024	2,233,281,658
Total Ingresos		71,861,544,655	66,774,674,063
Costo prestación de servicios	20	42,251,258,735	40,096,975,609
Gastos de administración	21	6,241,659,709	5,209,071,506
Deterioro de cuentas por cobrar neto	22	1,591,777,971	1,345,029,471
Otros gastos		622,799,137	112,142,915
Ingresos financieros	23	491,504,635	1,448,128,801
Gastos financieros	23	10,714,856,941	9,778,135,827
Diferencia en cambio neta		3,023,105	2,605,050
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		988	854
Resultado del período antes de impuestos		10,933,720,890	11,684,053,440
Impuesto sobre la renta y complementarios		4,410,552,457	4,258,685,916
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		6,523,168,433	7,425,367,524
Resultado neto del ejercicio		6,523,168,433	7,425,367,524
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(37)	(2,029)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-	(2,092)
		(37)	63
Otro resultado Integral neto de impuestos		(37)	(2,029)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		6,523,168,396	7,425,365,495

Wbeimar Garro Arias
Representante Legal Suplente

John Jaime Rodríguez Sosa
Contador Público
TP: 144842-T

Tabla de Contenido

Nota 1. Entidad reportante	5
Nota 2. Propiedad planta y equipo	5
Nota 3. Otros activos - intangibles.....	6
Nota 4. Activos por derecho de uso	6
Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6
Nota 6. Otros activos	7
Nota 7. Activo por impuesto sobre la renta corriente	7
Nota 8. Inventarios.....	7
Nota 9. Efectivo y equivalentes al efectivo	7
Nota 10. Patrimonio	7
Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 12. Créditos y préstamos	8
Nota 13. Otros pasivos financieros.....	8
Nota 14. Impuesto sobre la renta por pagar.....	8
Nota 15. Pasivo por impuesto diferido	9
Nota 16. Beneficios a los empleados	9
Nota 17. Impuestos contribuciones y tasas por pagar.....	9
Nota 18. Ingresos por actividades ordinarias	9
Nota 19. Otros ingresos.....	10
Nota 20. Costos por prestación de servicios.....	10
Nota 21. Gastos de administración	11
Nota 22. Deterioro de cuentas por cobrar neto.....	11
Nota 23. Ingresos y gastos financieros	12

Nota a los Estados Financieros de Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.- septiembre de 2024 y 2023

(En 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	Septiembre 2024	Junio 2024
Costo	171,200,971,193	164,302,998,366
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(29,530,807,791)	(28,694,495,478)
Total	141,670,163,402	135,608,502,888

-Cifras en pesos colombianos-

Aumenta \$6,061,660,514, lo cual se explica principalmente por la ejecución del plan de inversiones por \$6,721 millones, compra de maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres por \$172 millones versus depreciación acumulada por \$836 millones.

Nota 3. Otros activos - intangibles

Intangibles	Septiembre 2024	Junio 2024
Costo	148,360,066,520	149,331,715,261
Otros intangibles	148,360,066,520	149,331,715,261
Amortización acumulada y deterioro de valor	(40,812,395,511)	(39,057,398,309)
Otros intangibles	(40,812,395,511)	(39,057,398,309)
Total	107,547,671,009	110,274,316,952

-Cifras en pesos colombianos-

Disminuye \$2,726,645,943, se explica por la depreciación acumulada por \$1,755 millones, también, por la baja de bienes por \$972 millones que por su condición física estaban en mal estado y obsoletos.

Nota 4. Activos por derecho de uso

Aumenta \$135,028,010, como resultado de la facturación del canon de arrendamiento de las sedes administrativas y operativas de la subregión de Urabá y Occidente.

Nota 5. 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	Septiembre 2024	Junio 2024
No corriente		
Deudores servicios públicos ¹	7,221,506,415	7,365,540,148
Deterioro de valor servicios públicos ¹	(1,228,644,707)	(1,248,367,571)
Otros deudores ²	1,355,272,087	1,340,682,874
Préstamos empleados	225,640,657	231,394,383
Total no corriente	7,573,774,452	7,689,249,834
Corriente		
Deudores servicios públicos ¹	36,630,249,605	36,491,472,519
Deterioro de valor servicios públicos ¹	(16,696,302,749)	(16,150,851,250)
Otros deudores ²	3,140,286,140	2,445,472,891
Deterioro de valor otros préstamos ²	(319,822,192)	(334,369,585)
Préstamos empleados	62,061,371	66,365,202
Contratos de construcción	252,769	252,769
Total corriente	22,816,724,944	22,518,342,546
Total	30,390,499,396	30,207,592,380

-Cifras en pesos colombianos-

Aumento por \$182,907,016, se explica por las siguientes razones:

¹La cartera de servicios públicos neta disminuye \$530,985,282, se explica principalmente por el aumento en el deterioro de cartera, dado que se viene presentando un crecimiento en la cartera corriente ya que por la situación económica actual del país los usuarios vienen realizando pagos con dos cuentas vencidas.

²La cartera de otros deudores aumenta por \$723,949,855, se explica principalmente por el recaudo comercial el cual realiza EPM a través de acta de transacción por la prestación de este servicio, ya que recaudo el cierre de septiembre fue mayor frente al de junio.

Nota 6. Otros activos

Disminuye \$71,891,754, se explica por la amortización de las suscripciones en la nube.

Nota 7. Activo por impuesto sobre la renta corriente

Aumenta \$185,375,205, se explica principalmente el IVA en la compra de activos fijos reales productivos adquiridos en esta vigencia.

Nota 8. Inventarios

Aumenta \$98,104,304 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. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalentes al efectivo	Septiembre 2024	Junio 2024
Efectivo en caja y bancos	4,653,618,282	7,850,075,165
Otros equivalentes al efectivo	163,368,783	83,235,059
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	4,816,987,065	7,933,310,224
Efectivo restringido¹	97,774,369	76,409,202

-Cifras en pesos colombianos-

¹El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

Disminuye \$3,116,323,159; se explica principalmente por el pago a proveedores por contratos de costos y gastos (suministros de medidores, contrato de pequeños tramos, actas de transacción con EPM, transporte, vigilancia, suministro de policloruro químicos, servicios públicos, servicios personales, e inventarios, entre otros), asimismo, por las amortizaciones de créditos e intereses, impuestos y retenciones, ejecución de inversiones y adquisición de activos operativos.

Nota 10. Patrimonio

El patrimonio registró aumento por \$1,325,088,792, se explica por la utilidad neta del tercer trimestre (julio a septiembre 2024).

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:

Acreedores y otras cuentas por pagar	Septiembre 2024	Junio 2024
Corriente		
Acreedores	4,422,468,146	2,937,731,430
Adquisición de bienes y servicios	3,391,187,401	2,860,900,707
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	7,813,655,547	5,798,632,137
Total acreedores y otras cuentas por pagar	7,813,655,547	5,798,632,137

-Cifras en pesos colombianos-

Aumenta \$2,015,023,410, se explica principalmente por la ejecución de inversiones ya que en septiembre fue mayor por \$1,357 millones (junio: \$1,210 millones vs septiembre: \$2,567 millones) y por la suscripción de pólizas por \$771 millones.

Nota 12. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Septiembre 2024	Junio 2024
No corriente		
Préstamos banca comercial	90,069,851,465	93,465,927,665
Total otros créditos y préstamos no corriente	90,069,851,465	93,465,927,665
Corriente		
Préstamos banca comercial	19,397,186,304	19,932,772,942
Total otros créditos y préstamos corriente	19,397,186,304	19,932,772,942
Total otros créditos y préstamos	109,467,037,769	113,398,700,607

-Cifras en pesos colombianos-

Disminuye \$3,931,662,838, se explica principalmente por las amortizaciones de créditos por \$2,555 millones y disminución en el costo amortizado por \$1,377 millones.

Nota 13. Otros pasivos financieros

Aumenta \$185,184,984, ya que se actualizó el canon de arrendamiento de los inmuebles de las sedes de Urabá y Occidente.

Nota 14. Impuesto sobre la renta por pagar

Aumenta \$564,959,868, se explica por el aumento de las utilidades en el acumulado al cierre de septiembre.

Nota 15. Pasivo por impuesto diferido

Disminuye por \$243,719,921, principalmente por recuperación en el activo por impuesto diferido correspondiente a la propiedad planta y equipo, como resultado de activos con mayor costo contable que el fiscal, lo que origina una diferencia en el neteo del impuesto diferido por pagar.

Nota 16. Beneficios a los empleados

Aumento por \$681,396,187, se explica principalmente por la causación de la prima de servicio y cesantías.

Nota 17. Impuestos contribuciones y tasas por pagar.

Aumenta \$127,969,601, se explica principalmente por el impuesto de industria y comercio, además, el IVA del impuesto de ventas.

Nota 18. 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	Septiembre 2024	Septiembre 2023
Venta de bienes	1,035,344,128	850,978,542
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	27,147,269,046	25,748,586,682
Servicio de acueducto	41,067,576,079	35,886,409,188
Servicios de facturación y recaudo	57,269,121	56,739,436
Componente de financiación	1,956,300,214	2,288,999,683
Otros servicios	179,879,039	-
Devoluciones	(25,994,939)	(313,743,304)
Total prestación de servicios	71,417,642,688	64,517,970,227
Arrendamientos	31,341,943	23,422,178
Total	71,448,984,631	64,541,392,405

-Cifras en pesos colombianos-

Los ingresos crecen en \$6,907,592,226; se explica principalmente por mayores ingresos en servicios públicos por \$6,900 millones lo cual obedece a usuarios nuevos al cierre de septiembre de 2024, acueducto 1.028 y en alcantarillados 1.996, también, por incrementos tarifarios como resultado de la acumulación del IPC en 2024 aplicado en la facturación en febrero el 3.23% y junio 3.2%.

Nota 19. Otros ingresos

Otros ingresos	Septiembre 2024	Septiembre 2023
Recuperaciones	359,963,245	2,183,675,840
Subvenciones del gobierno	43,130,700	43,130,701
Aprovechamientos	5,869,011	4,396,970
Otros ingresos ordinarios	3,597,068	2,078,148
Total	412,560,024	2,233,281,659

-Cifras en pesos colombianos-

Disminuye \$1,820,721,635, se explica por la recuperación registrada en 2023 por las tasas de contaminación ya que el valor provisionado en 2022 fue mayor que lo facturado en 2023 por parte de las corporaciones ambientales, toda vez que, las tasas retributivas fueron liquidadas con factor 1.

Nota 20. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Septiembre 2024	Septiembre 2023
Órdenes y contratos por otros servicios	9,275,800,892	8,895,047,273
Servicios personales	8,456,392,243	7,082,378,142
Amortizaciones	6,280,320,991	5,343,399,156
Consumo de insumos directos	5,433,581,526	4,841,697,670
Depreciaciones	2,732,720,839	2,417,963,102
Materiales y otros costos de operación	2,685,049,011	2,519,015,859
Generales	2,467,149,807	2,357,314,623
Impuestos y tasas	1,585,068,496	3,605,348,002
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	1,476,721,461	1,717,969,866
Seguros	931,983,005	647,041,667
Servicios públicos	386,496,435	286,199,040
Licencias, contribuciones y regalías	245,603,249	195,426,787
Honorarios	164,248,481	114,787,114
Amortización derechos de uso	81,781,563	45,529,684
Arrendamientos	48,340,736	27,857,624
Total	42,251,258,735	40,096,975,609

-Cifras en pesos colombianos-

Aumenta por \$2,154,283,126, explicado principalmente por la combinación de: i) mayores costos en servicios personales por \$1,374 millones, toda vez que, como resultado del dimensionamiento se hizo vinculación de nuevas plazas (Subregión de Urabá dos Auxiliares Operativos y Subregión de Occidente dos operadores de planta), aprobado por la Junta Directiva en junio de 2023, asimismo, por el ajuste del salario que corresponde al IPC+1 punto, también, seguros por \$285 millones, en depreciaciones y amortizaciones por \$1,288 millones por los proyectos terminados y entrados a operar principalmente la ampliación de la planta de Chigorodó, optimización de la captación de Santa Fe de Antioquia, construcción colector de Apartadó, asimismo, en transporte \$372 millones, toda vez que, por la temporada seca se tuvo que atender el servicio a los usuarios a través de carro tanques, en mantenimiento de redes y líneas, equipos e infraestructura \$566 millones, insumos químicos y energía \$592 millones, entre otros; versus, ii) menores costos en las tasas de contaminación por \$1,345 millones, ya que, en mayo de 2023 la Gobernación de Antioquia expidió

decreto en el cual disminuye el factor regional a 1, por lo tanto, en esta vigencia se cuantifican con este parámetro.

Nota 21. Gastos de administración

Gastos de administración	Septiembre 2024	Septiembre 2023
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	2,725,444,988	2,202,143,374
Gastos de seguridad social	357,393,709	320,570,943
Otros beneficios de largo plazo	13,748,024	10,465,791
Beneficios en tasas de interés a los empleados	8,314,531	35,941,609
Total gastos de personal	3,104,901,252	2,569,121,717
Gastos Generales		
Impuestos, contribuciones y tasas	1,115,618,239	1,113,299,543
Comisiones, honorarios y servicios	959,449,577	842,639,011
Intangibles	314,662,813	6,433,992
Servicios públicos	149,933,116	142,317,138
Contratos de aprendizaje	107,680,102	107,156,174
Seguros generales	99,057,250	119,416,611
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	98,758,853	67,506,186
Amortización derechos de uso	95,411,793	73,982,870
Depreciación de propiedades, planta y equipo	76,572,101	50,823,739
Materiales y suministros	44,338,445	56,314,978
Mantenimiento	20,526,253	17,431,183
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	17,484,611	12,656,113
Gastos legales	14,739,432	8,128,249
Otros gastos generales	22,525,872	21,844,002
Total gastos generales	3,136,758,457	2,639,949,789
Total	6,241,659,709	5,209,071,506

-Cifras en pesos colombianos-

Aumenta por \$1,032,588,203, se explica por los gastos en servicios personales, toda vez que, como resultado del dimensionamiento se hizo vinculación de nuevas plazas (Profesional T.I, Profesional de Asuntos Legales, Auxiliar de Procesos de Seguridad y Salud en el Trabajo), aprobado por la Junta Directiva en junio de 2023, asimismo, por el ajuste del salario que corresponde al IPC+1 punto, también, en contratos de honorarios y servicios por \$117 millones, ya que estos tienen ajustes de precios, de acuerdo con el aumento del SMMLV, en amortizaciones de suscripciones en la nube por \$308 millones, suministros de cafetería y materiales de aseo por \$31 millones, entre otros.

Nota 22. Deterioro de cuentas por cobrar neto

Aumenta \$246,748,500, se explica principalmente por el aumento en la cartera corriente ya que se han registrado mayores consumos y vertimientos, asimismo, por la aplicación de los incrementos de la tarifa por acumulación del IPC. (ver nota 4)

Nota 23. Ingresos y gastos financieros

23.1 Ingresos financieros

Ingresos financieros	Septiembre 2024	Septiembre 2023
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	297,754,538	490,399,200
Intereses de deudores y de mora	28,807,893	166,223,232
Fondos de uso restringido	62,621,926	115,199,273
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor	102,150,994	674,107,686
Otros ingresos financieros	169,284	2,199,410
Total ingresos financieros	491,504,635	1,448,128,801

-Cifras en pesos colombianos-

Disminuye \$956,624,166, lo cual obedece a los rendimientos de los CDT'S que se constituyeron en diciembre 2022, por \$5,000 millones redimido en abril de 2023 y por \$4,500 millones redimido en junio de 2023.

23.2 Gastos financieros

Gastos financieros	Septiembre 2024	Septiembre 2023
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	88,272,334	72,789,283
Intereses por ingresos recibidos para terceros	855,259	-
Otros gastos por interés	9,431,926	14,732,549
Total intereses	98,559,519	87,521,832
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	419,457,733	476,841,668
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	10,190,510,969	9,199,004,106
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	6,328,720	6,001,171
Otros gastos financieros	-	8,767,050
Total gastos financieros	10,714,856,941	9,778,135,827

-Cifras en pesos colombianos-

El incremento por \$936,721,114, se genera por mayor gasto de servicio a la deuda por los desembolsos del contrato de empréstito de largo plazo con el Banco Davivienda de \$20,000 millones en julio de 2023 y \$7,000 millones en 2024, también, por desembolso en marzo de 2024 de crédito de tesorería por \$3,500 millones con el banco de Bogotá y \$1,500 millones con el banco Popular.