

Aguas De Cartagena S.A. E.S.P.

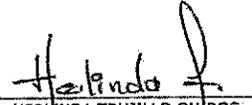
Estados Financieros por los periodos terminados el 30 de junio de 2023, 31 de mayo de 2023 y 30 de junio de 2022.

AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
EL 30 DE JUNIO DE 2023, 31 DE MAYO DE 2023 Y EL 30 DE JUNIO DE 2022
(Cifras en miles de pesos)

	Nota	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS OPERACIONALES	(28)	213,386,292	177,003,701	184,544,989
VENTA DE SERVICIOS		213,386,292	177,003,701	184,544,989
Comercialización		195,743,489	162,123,225	169,637,265
Servicio de acueducto		97,011,590	80,223,183	83,988,276
Servicios de alcantarillado		92,294,176	68,048,737	72,546,446
Actividades complementarias Acueducto		15,694,798	13,309,163	12,476,788
Actividades complementarias Alcantarillado		742,925	542,142	625,755
Otros servicios		21,168,283	17,727,841	17,891,204
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicio		(3,525,480)	(2,847,364)	(2,983,480)
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	(30)	125,411,758	103,885,127	111,675,908
Servicios públicos		125,411,758	103,885,127	111,675,908
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	(29)	38,420,881	31,993,838	32,943,733
Sueldos y salarios		8,279,782	6,938,680	6,785,608
Contribuciones imputadas		58,231	50,914	32,450
Contribuciones efectivas		2,135,605	1,661,338	1,743,142
Aportes sobre la nómina		189,636	144,265	184,610
Prestaciones sociales		3,263,834	2,729,134	2,562,400
Gastos de Personal Diversos		2,322,433	1,858,369	2,651,604
Beneficios a Empleados		16,249,520	13,382,700	13,959,814
Gastos generales		15,982,752	13,077,348	13,973,677
Impuestos, contribuciones y tasas		6,188,609	5,533,790	5,010,242
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		19,177,461	15,208,239	13,571,961
Deterioro de cuentas por cobrar		15,867,226	12,231,099	9,770,129
Deterioro de Inventarios		-	-	-
Depreciación propiedades, planta y equipos		286,102	238,568	277,461
Amortización Activos Intangibles		1,663,894	1,378,332	1,500,129
Provisión litigios y demandas		1,360,240	1,360,240	2,024,242
Provisiones Diversas		-	-	-
Total Gastos de Administración, operación, Deterioro Depreciación, amortización y Provisiones		57,598,342	47,202,077	46,515,694
Utilidad Operacional		30,376,192	25,916,497	26,353,386
OTROS INGRESOS	(28)	5,570,380	4,625,992	4,108,420
Financieros		5,355,973	4,622,773	4,047,219
Ajustes por diferencia en cambio		3,837	2,207	11,965
Diversos		210,569	1,012	49,235
OTROS GASTOS	(29)	17,274,383	14,416,005	9,755,562
Comisiones		300,094	247,094	246,918
Ajustes por diferencia en cambio		26,277	26,277	9,697
Financieros		16,767,527	13,984,536	8,706,110
Donaciones		8,000	8,000	16,560
Otros gastos diversos		172,484	150,097	776,277
Resultado del periodo antes de Impuestos		18,672,189	16,126,485	20,706,244
Impuesto a las ganancias corrientes	(35)	7,131,951	5,972,000	7,386,441
Impuestos a las Ganancias Diferidos		(384,610)	(38,378)	(1,118,510)
Resultado del Periodo		11,924,849	10,192,862	14,438,313
Otro resultado Integral		-	-	-
Resultado Integral del periodo		11,924,849	10,192,862	14,438,313

**Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme el reglamento, que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad de la Sociedad, y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


MANUEL VICENTE BARRERA MEDINA
Representante Legal **

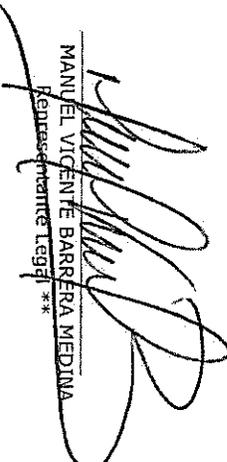

HERLINDA TRUJILLO QUIROS
Contador Público **
T.P. No. 182785-T

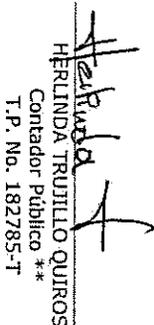
AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EL 30 DE JUNIO DE 2023, 31 DE MAYO DE 2023 Y EL 30 DE JUNIO DE 2022
(En miles de pesos colombianos)

	Capital	Reservas	Fondo de inversión	Resultado del ejercicio	Resultado Acumulados- Pérdida o déficit Acumuladas	Total
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2022	29,100,000	46,222,942	17,893,196	28,604,298	-153,537	121,666,898
Distribución de utilidades		3,861,580	2,860,430	-28,604,298		-21,882,288
Utilidad del ejercicio				26,156,138		26,156,138
Reclasificación Contaduría General de la Nación						0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	29,100,000	50,084,522	20,753,626	26,156,138	-153,537	125,940,749
Distribución de utilidades		4,708,105	2,615,614	-26,156,138		-18,832,419
Utilidad del ejercicio				11,924,849		11,924,849
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2023	<u>29,100,000</u>	<u>54,792,627</u>	<u>23,369,240</u>	<u>11,924,849</u>	<u>-153,537</u>	<u>119,033,178</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera


MANUEL VICENTE BARRERA MEDINA
Representante Legal **


HERLINDA TRUJILLO QUIROS
Contador Público **
T.P. No. 182785-T

AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS PERIODOS TERMINADOS
EL 30 DE JUNIO DE 2023, 31 DE MAYO DE 2023 Y EL 30 DE JUNIO DE 2022
(En miles de pesos colombianos)

	Junio 2023	Mayo 2023	Junio 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Pagos recibidos de clientes	\$ 136,211,684	\$ 135,200,577	\$ 177,218,192
Impuestos de renta y Otros pagados	(21,649,477)	(18,911,639)	(22,658,470)
Pagos a empleados	(28,652,226)	(21,606,715)	(24,574,624)
Pagos a proveedores, cuentas por pagar y otros	(70,073,677)	(83,426,236)	(114,979,754)
Efectivo neto obtenido de actividades de operación	<u>15,836,304</u>	<u>11,255,987</u>	<u>15,005,345</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adiciones propiedades, planta y equipos	\$ (417,054)	(188,310)	(374,299)
Otros	(944,857)	1,380,340	18,265
Adiciones de intangibles	(12,385,926)	(9,315,698)	(9,416,454)
Efectivo neto utilizado de actividades de inversión	<u>(13,747,837)</u>	<u>(8,123,667)</u>	<u>(9,772,488)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:			
Obtenido en obligaciones financieras	2,400,300	(3,955,945)	(1,365,159)
Pago de dividendos	(5,477,786)	(769,681)	(11,806,949)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(3,077,485)</u>	<u>(4,725,626)</u>	<u>(13,172,109)</u>
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES:			
(DISMINUCIÓN) INCREMENTO NETO DURANTE EL AÑO	(989,018)	(1,593,306)	(7,939,252)
SALDOS AL INICIO DEL AÑO	9,398,610	9,398,610	12,607,621
SALDOS AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 8,409,592</u>	<u>\$ 7,805,305</u>	<u>\$ 4,668,369</u>
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Resultado del ejercicio	\$ 11,924,849	\$ 10,192,862	\$ 14,438,313
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación			
Depreciaciones y amortizaciones	16,060,255	13,360,203	14,714,041
Deterioro de cartera	15,867,226	12,231,099	9,770,129
Impuestos diferidos	(512,829)	(166,596)	(1,249,209)
Otros	2,140	2,140	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES:			
Cuentas por cobrar clientes	(19,700,409)	(17,010,657)	(16,959,771)
Inventarios	(473,070)	(377,083)	(907,874)
Otros Activos	2,951,096	4,648,394	3,382,626
Cuentas por pagar y otros pasivos	542,105	1,809,043	1,536,327
Dividendos por pagar	(13,354,634)	(18,062,738)	(10,075,338)
Provisiones	2,760,080	2,747,106	1,305,390
Beneficios empleados	(230,504)	1,882,215	(949,289)
Efectivo neto obtenido de actividades de operación	<u>\$ 15,836,304</u>	<u>\$ 11,255,987</u>	<u>\$ 15,005,345</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad de la Sociedad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.


MANUEL VICENTE BARRERA MEDINA
Representante Legal **


HERLINDA TRUJILLO QUIROS
Contador Público **
T.P. No. 182785-T

AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 30 DE JUNIO DE 2023, 31 DE MAYO DE 2023 Y 30 DE JUNIO 2022

(En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique otra denominación)

1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. (en adelante "Acuacar o la Compañía"), es una empresa establecida de acuerdo con las leyes colombianas mediante Escritura Pública No. 5427 del 30 de diciembre de 1994 fue creada como sociedad anónima, cuyo objeto social principal es la captación, transporte, tratamiento, almacenamiento y distribución de agua potable; la recolección, transporte, reciclaje y disposición final de aguas residuales, tales como las empleadas para riego agrícola y el uso recreativo; y la facturación, recaudo y cobranza del costo de la prestación de los servicios.

El término de duración de la sociedad es hasta el 17 de julio de 2035 y su domicilio principal se encuentra en Cartagena, Colombia, en la Carrera 13 B N 26 – 78 Edificio Chambacú oficina 201.

La Sociedad tendrá los siguientes órganos de dirección y administración:

- a) La Asamblea General de Accionistas
- b) La Junta Directiva
- c) La Gerencia General.

Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. fue creada después de que el Concejo Distrital de Cartagena facultó al alcalde mediante el acuerdo N° 05 de marzo de 1994 para liquidar las Empresas Públicas Distritales, antiguas prestadoras de los servicios de acueducto y alcantarillado en la ciudad, y constituir una sociedad de economía mixta, con la participación de un socio operador con amplia experiencia en la gestión de estos servicios.

Tras concurso público se autorizó la vinculación a la Sociedad de un accionista calificado para operarla, determinando como empresa seleccionada a la Sociedad General de Aguas de Barcelona S.A. (AGBAR) de España, quien posee una experiencia de más de 145 años y actualmente maneja cerca de 1.200 acueductos en poblaciones de Europa y América Latina.

En junio de 1995 la sociedad celebró un contrato con el Distrito para la gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado, cuyas principales características se mencionan a continuación:

- a) El objeto del contrato consiste en conceder a Acuacar por cuenta, riesgo y en representación del Distrito, a cambio de los derechos consagrados para los accionistas en los estatutos, las facultades para mantener, operar y explotar todos los bienes que disponía en ese momento el Distrito para captar, procesar, transportar y distribuir agua potable y para captar, transportar, tratar y disponer de las aguas residuales.

- b) El contrato se estableció con un plazo de duración de 26 años. En marzo de 2015, se amplió este plazo a 39 años, contados a partir del perfeccionamiento del contrato inicial. La modificación del plazo se realizó mediante el otrosí No. 3, suscrito entre Acuacar y el Distrito de Cartagena. El contrato terminará por vencimiento del plazo y por las otras causas que admite la ley. Una vez terminado el plazo, se procederá con su liquidación.
- c) Es obligación de Acuacar aportar el capital y conseguir el financiamiento necesario para asumir los gastos que le corresponden para cumplir con el objeto del contrato y debe vincular y mantener como capital para ese propósito, incluidos los aportes en especie, por lo menos la suma de \$4.000 millones a partir de su celebración. También deberá entregar en condiciones de correcto funcionamiento todos los bienes que reciba y que constituya o adquiera para cumplir con el contrato.
- d) Para remunerar los servicios de Acuacar, ésta tendrá derecho a establecer y recaudar para sí, las tarifas de servicios públicos de acueducto y alcantarillado, de acuerdo con el régimen tarifario que establece la ley.

El 14 de marzo de 1998, el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias y el Banco Interamericano de Desarrollo firmaron un contrato de préstamo por un monto de US\$24,3 millones, cuyo objeto era financiar la ejecución del programa diseñado para mejorar las condiciones sanitarias en las zonas que vierten a la Bahía de Cartagena. Este proyecto se llevó a cabo en su totalidad y Aguas de Cartagena actuó como órgano ejecutor de dicho contrato, y, por lo tanto, estuvo encargado de su ejecución y de la utilización de los recursos de financiamiento.

En virtud del programa de alcantarillado antes mencionado, Acuacar suscribió con el Distrito de Cartagena un convenio para la ejecución del mismo, mediante el cual se obligaba a realizar todas las gestiones de índole administrativa, técnica y financiera que se requerían para su ejecución. Como contraprestación el Distrito canceló a Acuacar ciertas sumas de dinero que cubren el estudio y diseño del proyecto y la gerencia y supervisión de las obras. Acuacar se comprometió a efectuar un aporte, a partir del año 2001 y hasta el año 2017, equivalente al 4,8% de los recaudos de acueducto y alcantarillado, el cual estaba destinado al pago del crédito efectuado por el BID al Distrito. Este aporte fue realizado por Aguas de Cartagena hasta julio de 2015. En agosto del mismo año, Aguas de Cartagena realizó el prepago al BID, del saldo del crédito adeudado por el Distrito.

En diciembre de 1999, el Distrito de Cartagena y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), suscribieron un convenio mediante el cual el Banco le otorga al Distrito un préstamo hasta por US \$85 millones para financiar un proyecto para mejorar los servicios de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Cartagena y el saneamiento de los cuerpos de agua. Acuacar es la entidad ejecutora de dicho proyecto. Igualmente, Acuacar y el Distrito de Cartagena suscribieron un convenio de préstamo subsidiario en el cual se dispuso, entre otras cosas, que el Distrito debía transferir a Acuacar los fondos obtenidos para la ejecución del proyecto; que Acuacar debía contribuir con la financiación del costo del proyecto en lo referido a estudios, diseños y supervisión, los cuales fueron valorados en US \$4.6 millones, y que Acuacar le debía pagar al Distrito US \$15.4 millones entre los años 2005 al 2011 como contribución para el pago

de las obligaciones adquiridas por éste para la ejecución del proyecto. Este pago fue realizado por Acuacar en su totalidad.

En desarrollo de este proyecto, Acuacar contrató en nombre del Distrito y con el Consorcio EDT Marine la Construcción del Emisario Submarino en Punta Canoa por un valor de \$57.576 millones, de los cuales a diciembre de 2010 le había cancelado con recursos distritales \$43.547 millones, de acuerdo a los avances de obra establecidos contractualmente.

En diciembre de 2010 ocurrió un incidente a cargo del consorcio contratista, que supuso la no entrega por este de la obra contratada por el Distrito. El contratista no respondió a su obligación de subsanar este incidente y Acuacar, atendiendo la instrucción dada por su Junta Directiva se hizo cargo de la situación y de la ejecución. Así en febrero de 2011 el Distrito de Cartagena y Acuacar celebraron un acuerdo de arreglo directo por el cual la Compañía se comprometió a completar la totalidad de las obras del Emisario Submarino, a fin de cumplir con el objeto del contrato que se tenía celebrado con el contratista incumplido. Para este propósito Acuacar utilizó los recursos distritales inicialmente previstos para la construcción del Emisario Submarino y dispuso los recursos necesarios adicionales para la culminación de la obra, logrando su culminación a finales de diciembre de 2012. Así mismo, Acuacar inició, por medio de un tribunal de arbitramento, la defensa de sus intereses conjuntamente con los del Distrito y los defenderá en cualquier escenario, destinando para este fin los recursos que sean necesarios. Con ocasión a las actuaciones del Laudo Arbitral contra Halcrow, en los meses de agosto y septiembre de 2018 se recibió en una cuenta especial aperturada por la Tesorería del Distrito de Cartagena, varias transferencias a nombre de Halcrow a fin de satisfacer el pago del laudo a cargo del condenado, por valor de \$23.923 millones, como pago parcial de la condena impuesta.

Con ocasión al incidente del Emisario Submarino, en las vigencias 2011 y 2013 el Distrito y Acuacar habían convenido que se debían rendir cuentas por la gestión encomendada una vez se verificarán hitos tales como la culminación de los procesos y como en este caso, el cobro de las condenas y su imputación, haciendo las operaciones respectivas para tal fin. Producto de las gestiones judiciales adelantadas por Acuacar, se logró que Halcrow respondiera económicamente; sin embargo, pese a las distintas gestiones adelantadas para la transferencia efectiva de dichos recursos, el Distrito no realizó dicho traslado, desconociendo su obligación de transferir inmediatamente los valores recuperados por cuenta de su mandatario. En ese orden, con base en el negocio jurídico entre las partes, se está promoviendo demanda arbitral de Rendición Espontánea de Cuentas ante la Cámara de Comercio de Cartagena para que a través de terceros se decida en rigor jurídico sobre los derechos reclamados por Acuacar.

El día 23 de abril de 2015 se firmó un convenio para la ejecución de la primera etapa de la construcción de la planta desalinizadora para abastecer de agua potable a la población de la Isla de Barú, suscrito entre Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, Aguas de Cartagena y Fundación Mamonal; en el cual Acuacar fue designado como organismo ejecutor. El costo del proyecto en esta primera etapa de ejecución es de \$9.333 millones. Los recursos con los cuales se financia esta etapa del proyecto provienen de los aportes de: i) El Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, por \$7.442 millones, ii) Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. por \$1.391 millones, y iii) Fundación Mamonal por \$500 millones. En noviembre de 2018 ante la imposibilidad de continuar con la ejecución del convenio, las partes consideraron conveniente dar por terminado y

realizar la liquidación final del convenio por mutuo acuerdo, debido a lo anterior el 24 de diciembre de 2018 se realizó el cierre total de las cuentas bancarias y la devolución de los aportes no utilizados.

Para iniciar las obras civiles del Plan Maestro de Acueducto, se adquirió durante 2016, en el sector de Pasacaballos, un lote de 167.148 m² por valor de \$11.765 millones, sobre el cual se construiría la nueva Planta de Tratamiento de Agua Potable. En el año 2019 se realizaron avances en la construcción de la nueva planta por valor de \$96.317 millones en los siguientes componentes: PTAP El Cerro - Fase I - Etapa 1B \$30.811 millones; Conducción distribución planta 1600 mm GRP 5.7 km \$14.534; Estación De Bombeo PTAP El Cerro - Et 1 \$11.154; Tuberías Internas PTAP El Cerro - Fase I \$8.231 millones; Nueva Planta de Tratamiento (Obra Civil Módulo de Tratamiento) \$7.104 millones, Conducción Mamonal \$6.705 millones , Tanque Agua Potable PTAP El Cerro - Et 1 \$5.566 millones, Tanque Agua Cruda PTAP El Cerro - F I \$5.500 millones, Equipos Electromecánicos PTAP El Cerro \$4.352 millones, Conducción distribución planta 600mm GRP 1.64 km \$2.187; Sistema Tratamiento de Lodos PTAP El Cerro \$173 millones.

El 1 de julio de 2020, entró en operación la primera fase de la nueva Planta de Tratamiento de Agua Potable, PTAP, “El Cerro”, al este del corregimiento de Pasacaballos.

La nueva PTAP “El Cerro” está distribuyendo hoy, alrededor de 15.265 m³/día de agua y fue proyectada para ser ampliada en 4 etapas gracias a la inversión de \$250.000 millones comprometidos por Acuacar con la extensión del contrato a 13 años adicionales. En esta inversión está incluidas, además de las obras de ampliación de capacidad de producción, tuberías de conducción de agua potable, refuerzos de traída agua cruda, adquisición de predios y una partida para el acueducto de Tierra bomba. Al igual podemos afirmar que está prevista la construcción de un segundo módulo para aumentar la capacidad a 104 m³/día. Es importante resaltar los aportes de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo Española, AECID en este Plan Maestro.

Las obras del Plan Maestro de Acueducto en sus fases I y II han generado 1.210 empleos directos. La población beneficiada directamente son 43.410 habitantes al inicio de la operación de la planta y 301.860 habitantes cuando la fase I de la planta se encuentre en su máxima capacidad operativa.

A continuación, se detalla el status al 31 de diciembre de 2022, por cada Fase:

- Primera Fase Distribución Planta 1600 mm GRP L=2.1 Km Y 600 mm GRP L=0.66 Km: Está localizada entre la Planta de tratamiento El Cerro y Yara. Se encuentra ejecutada en un 100% y en operación desde el año 2020, este proyecto permite sacar desde la planta de tratamiento una producción de 25.000 m³/día, es decir el 48% de la capacidad total de producción. Actualmente a través de esta conducción se transportan la producción de los 15.265 m³/día.

- Segunda Fase Distribución Planta 1600 mm GRP 5.7 Km y Distribución Planta 600mm GRP 1.64 Km: Localizado el tramo de 1600 mm entre Yara y la glorieta del Fondo Rotatorio a la altura de Parque América y el tramo de 600 mm desde la glorieta del Fondo Rotatorio hasta la entrada de Policarpa. Se encuentra en ejecución, con un avance del 99% correspondiente a la instalación de la totalidad de la tubería. Se tiene previsto que entre en operación en el primer semestre de

2023, con lo cual permitirá sacar desde la planta de tratamiento una producción total de 35.000 m³/día, correspondientes al 67% de la capacidad total de la planta de tratamiento El Cerro.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo

La empresa AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., está aplicando lo establecido en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público establecido en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación en concordancia con los objetivos de la ley 1314 de 2009, se aplicó el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación C.G.N., modificada por la Resolución 426 de 2019 y se da cumplimiento a la Resolución 193 de 2020 y el Manual de Políticas Contables adoptado por la empresa. A partir del 1 de enero del año 2023 entran en vigor la Resolución 212 de 2021 la cual modifica el marco conceptual sobre la medición posterior de inversiones de administración de liquidez, cuentas por cobrar y préstamos por cobrar.

Aguas de Cartagena S.A.E.S.P, está sujeto a la vigilancia, inspección y control de la Superintendencia de Servicios públicos, que es la entidad encargada de ejercer estas funciones para asegurar el cumplimiento por parte de los vigilados de las disposiciones que regulan la debida prestación de los servicios públicos domiciliarios y la protección de los usuarios. Esta entidad ejerce las siguientes funciones entre otras:

- Administrar, mantener y operar el Sistema Único de Información - SUI, que se surtirá de la información proveniente de los prestadores de servicios públicos sujetos a su control, inspección y vigilancia, para que su presentación al público sea confiable, conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley 142 de 1994.
- Vigilar que los entes económicos bajo inspección, vigilancia y control de la Superintendencia cumplan con las normas en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información y aplicar las sanciones a que haya lugar por infracciones a las mismas.
- Vigilar que los prestadores de servicios públicos domiciliarios publiquen las evaluaciones realizadas por los Auditores Externos de Gestión y Resultados por lo menos una vez al año, en medios de comunicación masiva en el territorio donde presten el servicio si los hubiere, y que sean difundidas ampliamente entre los usuarios.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La base para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación del juego de los estados financieros es el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público establecido en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, los estados financieros son los detallados a continuación:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultado o Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de cambio en el Patrimonio
- d) Estado de flujo de Efectivo

e) Las Notas a los Estados Financieros

La información que se presenta corresponde a los Estados Financieros con corte al 30 de junio de 2023, los cuales deben ser presentados ante la Junta Directiva y posteriormente son aprobados por la Asamblea General de Accionistas.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La empresa Aguas de Cartagena S.A ESP., presenta sus estados financieros individuales, esto quiere decir que no agrega o consolida información de unidades dependientes.

2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de Preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre.

2.2 Bases de Presentación

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujo de efectivo, por los periodos terminados el 30 de junio de 2023, 31 de mayo de 2023 y 30 de junio de 2022.

2.3 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Compañía originados durante los periodos contables presentados.

2.4 Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Compañía (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se

miden en términos del costo histórico no han sido reconvertidas. Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al resultado del periodo de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

2.5 Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre el primero (1) de enero de 2023 y la fecha de preparación de este informe, no se han presentado hechos importantes o materiales que afecten los estados financieros o que requieran revelación.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 4, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable:

- ***Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de Intangibles*** - La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de los intangibles se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.
- ***Impuesto a las ganancias*** - Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la Compañía.
- ***Deterioro de activos financieros*** - Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la Compañía calcula los flujos

futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

- **Provisiones y pasivos contingentes** - La Compañía considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Por política de la Compañía las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

- **Provisión de servicios prestados no facturados** - La compañía mensualmente estima los ingresos por servicios prestados no facturados de acueducto, alcantarillado, que de acuerdo al calendario de lectura hacen corte en el mes posterior.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la Compañía considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la Compañía. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

3.1 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del covid-19

El año 2022 transcurrió en medio de un entorno complejo, caracterizado por las herencias de la pandemia, conflictos geopolíticos que desencadenaron en crisis económica y social global, sumado a los cambios de pensamiento y de sistema de gobierno nacional, lo que en su conjunto trajo a Acucar enormes desafíos. Sin embargo, la compañía logró cumplir satisfactoriamente con sus propósitos estratégicos, gracias a la capacidad y recursos que vienen fortaleciéndose año tras año; liderazgo asertivo y oportuno y talento humano a la altura de los desafíos; y a un trabajo colaborativo y articulado con la administración distrital, junta directiva y demás aliados.

3.1.1. Dimensión social

Orientada principalmente al fortalecimiento del desarrollo local, en función del bienestar y la calidad de vida de los cartageneros. Aquí podemos destacar:

- Inicio de la ejecución de proyectos para acceso al agua y saneamiento básico por más de \$8.000 millones que benefician a 2.300 habitantes y generan empleos directos a casi 200 personas.
- Diseño y estructuración del proyecto de acueducto para los corregimientos Bocachica y Caño del Oro, cuyo valor supera los \$80.000 millones, radicado ante la Secretaría General del Distrito, con lo cual se resolverá los problemas de acceso al agua en la isla de Tierra Bomba.
- Proyecto de extensiones de redes de alcantarillado en la Localidad Industrial y de la Bahía, cuya inversión supera los \$10.000 millones.
- Aprobación de los recursos para llevar agua potable hasta el corregimiento Arroyo de las Canoas, con una inversión superior a \$9.000 millones.
- Radicación del proyecto de alcantarillado faltante para los corregimientos Bayunca y Pontezuela, una gran obra que tendrá una inversión de más de \$111.000 millones.
- Avance en los proyectos de agua potable para Barú y Tierrabomba, mediante alianza con promotores que nos permite efectuar la instalación de nuevos tramos de tubería que se irán integrando a la red de acueducto de la ciudad.
- Mejora de la capacidad de producción y eficiencia para garantizar la potabilización de los volúmenes de agua que demanda la ciudad con un índice de Calidad - IRCA -, sostenido por debajo de un dígito, ratificando que el agua de los cartageneros es una de las mejores del país
- Distribución en nuestras redes de más de doscientos cincuenta mil metros cúbicos diarios de agua potable (250.000 m³/día)
- Impacto a más de 50 mil personas, a través de los programas de Gestión Social, orientados a apalancar el fortalecimiento de la responsabilidad medioambiental en la comunidad.
- Consolidación de los servicios remotos para clientes y usuarios. Fortalecimiento de los canales de atención virtual, que le permiten a los usuarios realizar todos los trámites desde cualquier lugar. De igual manera la empresa afianzó el Centro de Experiencia de La Plazuela, un espacio con todas las comodidades para que los usuarios puedan autogestionar sus solicitudes o ser atendidos por nuestro personal.

3.1.1. Dimensión económica

- **Costos y gastos**

Al cierre de marzo de 2023 se registra una ejecución en los costos y gastos de la compañía así:

Los Costos de las Actividades alcanzan \$54.020 MM, acorde a lo estimado en Budget 23. En el periodo se registra mayor costo en químicos y reparaciones en la red, contrarrestado por menores actividades de ADN Comercial, dado retrasos en el contrato modificatorio.

Los Gastos Generales se encuentran \$526 MM por debajo de lo estimado en Budget 23, llegando a totalizar \$19.137 MM. Se registra menor valor en IVA y retrasos en actividades de gestión social, principalmente.

- **Mejoras de ingreso y recaudo**

Frente a la sostenibilidad financiera esencial para el desarrollo de proyectos y asegurar una óptima prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado a todos los cartageneros, estos son algunos de los logros del 2022:

- Optimización de los procesos clave que permitieron retomar la tendencia positiva de los indicadores de pérdidas de agua.
- Sostenimiento de la deuda bajo el nivel presupuestado, para conservar la calificación crediticia en AA+.
- Con la entrada en operación del Parque Solar, “Canal del Dique” disminuyeron los costos de energía, especialmente en el proceso de captación.

Mejora de la estandarización de procesos de abastecimiento gracias a la implementación de lineamientos derivados de la actualización de la Directriz de compras y contrataciones.

3.1.2. Desempeño ambiental

Acuacar se suma al propósito del grupo Veolia de convertirse en el campeón de la transformación ecológica global, alineándose en los objetivos de desarrollo sostenible.

Algunos aspectos importantes en esta dimensión tenemos:

- Incrementó de 3,38% en el caudal concesionado, sin ningún riesgo en la disponibilidad del recurso hídrico en el sistema de captación y estaciones de bombeo de agua cruda.
- Se incrementó la capacidad de potabilización de la empresa, producto de la optimización del PTAP El Bosque y del aporte inicial de la PTAP El Cerro con el inicio de su operación el 1° de julio de 2020. Este proyecto asegurará la disponibilidad de agua a Cartagena para los próximos 25 años, cuando alcance su capacidad máxima de producción de 207.000 m³/día de agua.

- Se viene optimizando la gestión de procesos clave para controlar la huella de carbono corporativa y reducir los impactos de las actividades sobre el ambiente.
- Se fortaleció el portafolio de servicios ambientales, enfocándose en las necesidades de los usuarios y el aprovechamiento de competencias esenciales de la compañía en materia ambiental. Algunos logros destacables, tenemos:
 - Segmentación acorde a necesidades de sectores prioritarios.
 - Diseño de guías técnicas sectoriales para la educación y prestación de servicios
 - Avance del programa mediante visitas empresariales.
 - Fomento de buenas prácticas destacándose la Webinar, “Gestión responsable del agua en el sector salud”, en alianza con la Fundación Valle de Lili, en la cual los invitados compartieron sus experiencias con los más de 100 invitados conectados durante todo el evento.
 - Participación en la fase I del macroproyecto Protección Costera de la Ciudad de Cartagena, a través de la ejecución de diferentes componentes de monitoreo del PMA del proyecto, los cuales involucran seguimiento a la calidad de aguas marinas, sedimentos, aire, ruido y comunidades marinas.
 - 279 caracterizaciones de vertimientos.
 - 578 servicios prestados, con énfasis en desinfección de instalaciones de almacenamiento y distribución de agua potable, análisis de calidad en las matrices residual, tratada y marina.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y encargos fiduciarios. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4.2 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Compañía, originados en la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la Compañía evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

4.3 Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado se registran al menor valor entre el costo y su valor neto de realización. El costo del inventario comprende el costo de adquisición y otros incurridos para darles su condición y ubicación actual, neta de descuentos. La medición del costo es realizada utilizando el método de valoración de promedio ponderado.

Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de estos y se reconocen como gastos del período.

4.4 Propiedad, Planta y Equipo

Se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la administración de la Compañía. La Compañía capitaliza los costos de financiación de aquellos activos que requieren de un periodo superior a un año para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la Compañía.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos. La Compañía no estima valor residual para sus activos al considerar que no es de valor significativo.

Los siguientes son los años de vida útil o tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

Categoría	Vida útil estimada en años
Edificios	70-100
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computo	5

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

4.5 Activos intangibles

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los intangibles comprenden entre otros activos, las redes y activos asociados al contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado, los cuales son amortizados en el menor tiempo comprendido entre su vida útil técnica estimada y el periodo del contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado.

En marzo de 2015, se suscribió el otrosí No. 3, entre Acuacar y el Distrito, mediante el cual se amplió el plazo del contrato en 13 años adicionales, a los 26 años inicialmente establecidos (ver Nota 1). A partir de abril de 2015, la Compañía amortiza estos activos, tomando como base el nuevo periodo de duración del contrato, o su vida útil técnica estimada, la menor.

Adicionalmente, los intangibles incluyen la contribución que Acuacar aportó al Distrito de Cartagena por valor de US \$15.4 millones entre los años 2005 al 2011 para el pago de las obligaciones adquiridas por éste, para la ejecución de un proyecto para mejorar los servicios de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Cartagena y el saneamiento de los cuerpos de agua; dicho proyecto fue financiado parcialmente por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y a partir del 2011 incluyen los valores invertidos por Acuacar para completar las obras del Emisario Submarino (ver Nota 1). Aguas de Cartagena tiene el derecho de operación, uso y explotación de los activos construidos, por el término entre la puesta en marcha de las obras y la terminación del contrato para la gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado suscrito entre Aguas de Cartagena y el Distrito. Se amortiza por el método de línea recta en la vida útil remanente del contrato de Gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, o durante el periodo del contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado, según aplique. El cargo por amortización es reconocido al resultado del periodo y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y sus vidas útiles son las siguientes:

Software	5 años
Licencias	1 años
Obras y redes	Al término del Contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado
Maquinaria y Equipos	10 años
Servidumbres	Al término del Contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado
Otros	Al término del Contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado

4.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Compañía como arrendataria: Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedad, planta y equipo o intangibles, según corresponda, así como su depreciación, amortización y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.

Los alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

4.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor

recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la Compañía evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

4.8 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la Compañía con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría del costo, debido a que el plazo para pago concedido a la Compañía es normal. Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

4.9 Obligación por Fondo de Reversión de Capital

Corresponde al saldo que, de acuerdo con los estatutos, la Compañía debe pagar a los accionistas clase B y C sobre el capital aportado, después de transcurrido un plazo de gracia de cinco años, contados a partir del momento de suscripción y pago de acciones. Hasta el año 2016, anualmente se ha pagado una suma equivalente a la veinteava parte del aporte total del capital social correspondiente, con independencia de las utilidades o pérdidas que se generen en cada ejercicio social.

4.10 Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la Compañía para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

4.11 Costos por préstamos

Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses. Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

4.12 Beneficios a los empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Compañía como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

4.13 Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la Compañía que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

4.14 Patrimonio – Fondo de Inversión

A partir del año 2004 se efectúa una apropiación del 10% de las utilidades de cada ejercicio, destinada a la ampliación y/o mejoramiento de los activos entregados por el Distrito a Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. como bienes de servicio público que deberán mantenerse en perfecto estado de uso durante el transcurso del contrato y entregarse al final de este. Una vez ordenada la apropiación por parte de la Asamblea de Accionistas, se registra una reserva en el patrimonio.

4.15 Ingresos

Los ingresos consisten principalmente en la facturación mensual a clientes por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado. Los ingresos son reconocidos de acuerdo con el principio de causación, cuando se han devengado y convertido o cuando sean razonablemente convertibles en efectivo.

Los servicios prestados pendientes de facturación se registran sobre bases estimadas al cierre de cada mes. Los subsidios otorgados por el Distrito a los estratos 1, 2 y 3 y facturados por la Compañía, son registrados como ingreso hasta por un monto igual a las contribuciones que se facturan a los estratos 5 y 6 y al sector industrial y comercial. Se registran como ingresos en la fecha en que se emiten las respectivas facturas a nombre del Distrito de Cartagena por el déficit entre subsidios y contribuciones.

Los intereses son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo.

4.16 Cuentas de orden

Reflejan los derechos y responsabilidades contingentes, tales como la cartera recibida de Empresas Públicas Distritales de Cartagena para gestionar su recaudo, las obras realizadas por el Distrito en Acueducto y Alcantarillado y los subsidios y contribuciones aplicados.

4.17 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

4.18 Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

4.19 Impuesto Diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad

disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

4.20 Impuestos Corrientes y Diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en Otro resultado integral directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- NOTA 12. Recursos naturales no renovables
- NOTA 13. Propiedades de inversión
- NOTA 15. Activos biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de Financiación
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- NOTA 31. Costos de transformación
- NOTA 32. Acuerdos de concesión –Entidad concedente
- NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- NOTA 34. Efectos en las variaciones de las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo asciende a la suma de \$8.410 millones y está conformado por los recursos que se manejan en Caja, Depósitos en Instituciones Financieras (Cuentas Corriente, Cuentas de Ahorros y Encargos Fiduciarios) y otros equivalentes a efectivo.

A continuación, se muestra la composición del efectivo y el equivalente al efectivo comparativo con respecto al año 2022:

Concepto	Saldos a cortes de periodos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Valor variación
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 8.409.592	\$ 4.668.369	\$ 3.741.223
Caja	15.473	33.063	-17.589
Bancos	7.245.567	2.693.116	4.552.450
Encargo Fiduciarios	1.146.876	1.942.124	-795.248
Otros Equivalentes a efectivo	1.676	66	1.609

Resumen ejecutivo del efectivo y equivalente al efectivo:

Concepto	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Caja	15.473	18.491	33.063
Bancos	7.245.567	6.852.577	2.693.116
Otros Depósitos en Instituciones Financieras	1.146.876	933.123	1.942.124
Otros Equivalentes a efectivo	1.676	1.115	66
Total, Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 8.409.592	\$ 7.805.305	\$ 4.668.369

El detalle del efectivo en caja y la distribución de los recursos en las diferentes entidades financieras es el siguiente:

Concepto	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
<u>Efectivo</u>			
Caja	13.077	16.497	30.216
Cajas menores	2.397	1.994	2.847
Total Caja	15.473	18.491	33.063
<u>Bancos</u>			
Cuentas Corrientes:			
GNB N° 330005398	29.966	29.966	29.966
Banco Itaú N°5010370225	409.351	476.950	111.700
Occidente N°830114484	299.598	350.495	236.864
Bogotá N°182140053	112.301	112.301	112.301
Itaú Panamá N°102029996 (1)	12.304	12.942	12.219
Cuentas Ahorro:			
Bancolombia N° 655423	1.230.736	1.995.035	435.100
Colpatria N°12003929	311.368	222.199	104.568
GNB N° 330781055	1.207.876	1.274.185	332.309
Bogotá N°097227151	414.109	827.824	888.460
Bogotá N°182253633	23.147	11.244	14.678
Davivienda N°1230565	755.577	65.815	62.203
BCS N°6503645012	556.697	504.252	6.931
AVvillas N°825709806	644.460	194.806	67.577
AVvillas N°821285764	5.840	5.840	5.840
BBVA N° 835000449	333.918	383.162	225.063
Occidente N°830931259	813	813	812
ITAÚ N° 501046120	793.483	281.159	0
Banco Agrario N° 016957-2	68.859	68.692	14.542
Serfinanzas N° 522597	35.164	34.898	31.982
Total Bancos	7.245.567	6.852.577	2.693.116
<u>Otros Equivalentes al Efectivo</u>			
Encargos Fiduciarios:			
Fiduprevisora EF48232 (2)	1.146.876	933.123	1.942.124
Total Encargos Fiduciarios	1.146.876	933.123	1.942.124
<u>Otros</u>			
Tarjetas Recargables	575	24	66
Convenio 060 de 2021 (3)	1.101	1.091	-
Total Efectivo	8.409.592	7.805.305	4.668.369

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas al cierre de cada periodo. La política de la empresa para el manejo de la Tesorería durante el año 2023 es mantener unos niveles óptimos de liquidez que no pongan en peligro la capacidad de pago ni se produzcan unos excesos que resulten en un desaprovechamiento de su posible rentabilidad.

- (1) La empresa posee cuenta en moneda extranjera aperturada con el Banco Itaú en la ciudad de Panamá, y a cierre de cada periodo se ajusta por diferencia en cambio como está establecido en la norma contable.
- (2) A 30 de junio de 2023 estos valores corresponden a recursos entregados por Distrito, para la ejecución de los convenios de saneamiento de acueducto y alcantarillado, los cuales tienen destinación específica al cierre del periodo están vigentes 3 convenios. Los saldos son los siguientes: \$ 542 millones el Convenio 211 de 2015 para la ejecución de ACUACAR de las obras civiles de acueducto y alcantarillado en varios barrios del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, conforme a las especificaciones, condiciones y características técnicas definidas en el anexo técnico de este convenio, el estudio previo y sus documentos y las especificaciones establecidas en el Otro Sí N° 1 del convenio en mención. Con saldo de \$ 443 millones El Convenio T-02 Bocachica para la ejecución del plan Técnico Operativo del abastecimiento provisional de agua potable y saneamiento básico en el corregimiento de bocachica, a 2023 el Distrito ha girado un total de \$ 3.866 para su implementación. Y \$ 162 millones del Convenio 001-2020 cuyos recursos son destinados para la ejecución de obras civiles de alcantarillado en sectores del Barrio Olaya Herrera, para este convenio el Distrito giró \$ 375 millones.
- (3) El 12 de noviembre del año 2021 se firmó el Convenio 060 de 2021 denominado “Extensión de redes secundarias del sistema de acueducto en la vereda Tierra baja del corregimiento de la boquilla Cartagena”, este convenio será financiado con recursos provenientes del SISTEMA GENERAL DE REGALIAS (SGR) establecido en el Decreto Distrital No. 0612 de 11 de junio de 2021. El 19 de octubre del año 2022 el Distrito realizó aportes por \$ 251 millones para el inicio de la ejecución de este proyecto. Este convenio no está tipificado como un convenio en administración, y su tratamiento contable es conforme a la política de efectivo y equivalente al efectivo.

6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado y cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado, los cuales se registraron en las cuentas de resultado durante la vigencia, se adjunta detalle a continuación.

Concepto	Saldos a cortes de periodos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Valor variación
Inversiones de administración de liquidez \$	4.185.418 \$	70.406 \$	4.115.012
Fondos de inversión colectiva (1)	4.185.418 \$	70.406 \$	4.115.012

(1) Corresponde a inversiones temporales en cartera colectiva con tasa nominal mes vencido, a continuación, se detalla los valores con respecto al año anterior.

Concepto	Saldos a cortes de periodos		
	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Fondos de inversión colectiva	4.185.418	1.860.221	70.406
Total Inversiones e Instrumentos Derivados \$	4.185.418 \$	1.860.221 \$	70.406

Las tasas de rendimiento para las carteras colectivas son las siguientes:

Carteras Colectivas	Junio de 2023	Tasa	Mayo de 2023	Tasa	Junio de 2022	Tasa
Carteras Colectivas Bancolombia	\$ 3.926.175	11,65%	1.801.762	10.29%	48.633	4,68%
Fondo de Inversión Colectiva Sumar	259.243	11,82%	58.459	9.02%	21.773	4,39%
Total Cartera Colectiva	\$ 4.185.418		1.860.221		70.406	

7. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones, hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto, saneamiento básico y otras cuentas por cobrar por actividades conexas.

El Informe compilado de la cartera con corte a las vigencias 2023 y 2022 incluyendo su respectivo deterioro, es el siguiente:

Concepto	Saldos a cortes de periodos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
CUENTAS POR COBRAR	\$ 102.430.178	\$ 108.259.655	\$ -5.829.476
Prestación de servicios (2)	34.082.380	35.791.170	- 1.708.790
Servicios Acueducto y Alcantarillado (1)	185.543.845	176.435.886	9.107.959
Otras Cuentas por Cobrar	2.933.973	3.219.066	- 285.093
Deterioro Cuentas por Cobrar (cr)	- 120.130.019	- 107.186.467	- 12.943.552
Prestación de servicios	- 5.885.625	- 6.961.240	1.075.615
Servicio de acueducto	- 77.209.487	- 66.758.093	- 10.451.395
Servicio de alcantarillado	- 35.054.384	- 31.308.448	- 3.745.936
Otras cuentas por cobrar	- 1.980.523	- 2.158.686	178.163

Se detalla a continuación el movimiento de la cartera de Aguas de Cartagena y el deterioro de estas en corto y largo plazo a cierre del periodo.

Descripción Concepto	Saldos a 30 junio de 2023			Deterioro acumulado a mayo de 2023			Definitivo	
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo inicial	(+) deterioro aplicado en la vigencia	Saldo final	%	Saldo después de deterioro
Prestación de Servicios	7.998.360	26.084.019	34.082.380	5.536.543	349.082	5.885.625	17%	28.196.755
Otros servicios Actividades Conexas	7.998.360	26.084.019	34.082.380	5.536.543	349.082	5.885.625	17%	28.196.754
Prestación de Servicios Públicos	144.243.951	41.299.894	185.543.845	102.275.268	9.988.603	112.263.871	61%	73.279.973
Servicio de acueducto	93.802.245	27.771.146	121.573.391	69.998.683	7.210.804	77.209.487	64%	44.363.904
Servicio de alcantarillado	50.441.706	13.528.748	63.970.453	32.276.585	2.777.799	35.054.384	55%	28.916.070
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.933.973	-	2.933.973	2.042.185	-	61.662	68%	953.450
Otras Cuentas por Cobrar	2.933.973	-	2.933.973	2.042.185	-61.662	1.980.523	68%	\$ 953.450

A 30 de junio de 2023 la compañía presenta una cartera por la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado y servicios por actividades conexas que constituyen el objetivo principal, de la siguiente forma:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
<i>Corriente</i>			
Prestación de servicios públicos	75.370.550	74.569.130	80.261.485
Cartera de Acueducto y Alcantarillado (1)	144.243.951	142.355.071	141.332.355
Agua cruda (2)	2.090.576	1.893.882	1.892.139
Menos: deterioro (4)	- 70.963.976	- 69.679.823	- 62.963.009
Otras cuentas por cobrar	6.204.286	7.271.315	7.241.239
Prestación de servicios (2)	5.250.836	6.380.844	6.180.859
Cartera diferida (3)	3.277.283	3.674.133	5.014.951
Actividades conexas - Otros servicios	2.630.501	3.304.673	2.269.638
Menos: deterioro (4)	- 656.948	- 597.962	- 1.103.729
Otras Cuentas por Cobrar:	953.450	890.470	1.060.379
Derechos cobrados por terceros - almacenes	754.660	895.306	1.042.546
Derechos reembolsos	21.115	21.115	-
Otros deudores	2.158.198	1.967.935	2.111.338
Antigua cartera empresas públicas	-	-	65.182
Menos: deterioro (4)	- 1.980.523	- 1.993.885	- 2.158.686
Total Cuentas por Cobrar Corriente	81.574.836	81.840.445	87.502.723

	Marzo de 2023	Febrero de 2023	Marzo de 2022
<u>No corriente</u>			
Prestación de Servicios Públicos	-	-	-
Cartera de Acueducto y Alcantarillado (1)	41.299.894	41.540.028	35.103.531
Menos: deterioro	- 41.299.894	- 41.540.028	- 35.103.531
Otras cuentas comerciales por cobrar	20.855.342	21.600.840	20.756.931
Prestación de servicios (2)	20.855.342	21.600.840	20.756.931
Cartera diferida (3)	26.084.019	25.799.723	26.614.443
Menos: deterioro (4)	- 5.228.677	- 4.198.883	- 5.857.511
Total Cuentas por Cobrar No Corriente	20.855.342	21.600.840	20.756.931
Total Cuentas por Cobrar	102.430.178	103.441.285	108.259.655

- (1) Para los años 2023 y 2022, incluye \$ 11.646, \$11.829 y \$10.928 millones de cartera de compromisos de pago (cartera refinanciada).
- (2) La prestación de servicios representa las cuentas por cobrar por actividades complementarias o conexas y cartera diferida de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado y otros servicios.
- (3) La cartera diferida para los años 2023 y 2022, fue colocada a una tasa promedio del 6%, teniendo en cuenta que los estratos bajos son el 80% de los suscriptores que conforman esta cartera

USO Y ESTRATO	Tasa de Interés mensual
E1 Y E2	0,50%
E3 Y E4	1,00%
E5 Y E6	1,50%
Oficial	1,00%
No Residencial	1,50%

- (4) La Compañía al cierre de cada año venía aplicando el deterioro de su cartera con base en la metodología de pérdidas incurridas, pero con la entrada en vigor de la Resolución 212 de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación el método para el cálculo del deterioro cambió al de “Pérdidas Esperadas”. Teniendo en cuenta las políticas aplicadas en la empresa para el mes de mayo de 2023 se actualizaron las matrices bajo este nuevo método.

El movimiento del deterioro total de cartera es el siguiente:

	2023	2022	Variación
Saldo al inicio del año	109.853.996	100.945.540	8.908.456
Castigos de cartera	- 5.591.203	- 9.290.081	3.698.879
Deterioro	15.867.226	18.198.537	- 2.331.311
Saldo al final del año	120.130.019	109.853.996	10.276.023

A 30 de junio de 2023 el aumento de la cartera de servicios de acueducto y alcantarillado con relación al año inmediatamente anterior está dado desde el rango de edad corriente, entre 60-90 días y mayor a 360 días. En la edad corriente el incremento se presenta en el estrato 2 con un 33%, además se evidencia una disminución en el rango de edad 181-360 días principalmente en los estratos 1 y 2 con una disminución del 52% y 34% respectivamente.

Las edades de la cartera de acueducto y alcantarillado son las siguientes:

30 de junio de 2023

Cartera:	Corriente	Días					Total
		30 – 60	60 – 90	90 – 180	181-360	> 360	
Acueducto y Alcantarillado	49.064.785	12.645.499	4.670.940	11.228.953	19.388.414	107.223.248	204.221.839
Agua cruda	-	336.116	90.742	191.285	305.289	1.167.144	2.090.576
Diferida	45.664	702.064	151.233	514.809	1.863.514	26.084.019	29.361.302
Cartera S&C	18.677.994	-	-	-	-	-	18.677.994

30 de junio de 2022

Cartera:	Corriente	Días					Total
		30 – 60	60 – 90	90 – 180	181-360	> 360	
Acueducto y Alcantarillado	34.745.354	12.997.779	4.057.780	11.882.588	23.321.817	87.607.734	174.613.051
Agua cruda	-	275.503	77.182	194.014	329.711	1.015.730	1.892.139
Diferida	31.605	601.983	143.972	526.389	3.711.001	26.614.443	31.629.393
Cartera S&C	1.822.834	-	-	-	-	-	1.822.834

Los plazos de financiación otorgados para la cartera diferida y compromisos de pago son los siguientes:

30 de junio de 2023

Años						Total
	1	2	3	4	Más de 4	
Compromisos de pago (1)	11.645.786	10.824.766	10.181.632	9.709.815	10.583.681	52.945.680
Cartera Diferida	3.277.283	3.483.330	3.597.140	3.588.615	15.414.934	29.361.302

(1) Los compromisos de pago corresponden a cartera de acueducto y alcantarillado refinanciada.

30 de junio de 2022

Años	1	2	3	4	Más de 4	Total
Compromisos de pago (1)	10.928.384	8.717.747	7.665.009	7.015.332	11.705.443	46.031.915
Cartera Diferida	5.014.951	6.891.949	7.521.619	3.112.369	9.088.505	31.629.393

(1) Los compromisos de pago corresponden a cartera de acueducto y alcantarillado refinanciada.

8. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS

El valor por cobrar por préstamos concedidos, otorgados a los funcionarios que laboran actualmente en la compañía y otros es el siguiente:

Descripción Concepto	Saldos a cortes de periodos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 4.896.175	4.656.252	239.923
Préstamos concedidos	<u>4.896.175</u>	<u>4.656.252</u>	<u>239.923</u>

La composición comparativa para 2023 y 2022 se detalla a continuación:

PRÉSTAMOS POR COBRAR	Saldos a cortes de periodos		
	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
<i>Corriente</i>			
Préstamos Concedidos:	\$ 1.032.960	1.020.559	920.314
Empleados	1.032.960	1.020.559	920.314
<i>No Corriente</i>			
Préstamos Concedidos:	\$ 3.863.215	3.810.884	3.735.938
Empleados	3.863.215	3.810.884	3.735.938
Total Préstamos Concedidos	\$ <u>4.896.175</u>	<u>4.831.443</u>	<u>4.656.252</u>

De acuerdo con las políticas establecidas en la convención colectiva de trabajo, la empresa ha concedido préstamos a empleados por los siguientes conceptos y montos a cierre de junio de 2023.

Préstamos concedidos:	Junio de 2023
Créditos Calamidad	1.235.790
Créditos de Vivienda	3.503.853
Créditos Administra.	148.167
Otros	8.365
Totales	\$ <u>4.896.175</u>

9. INVENTARIOS

Composición actual del saldo de inventario al 30 de junio 2023, comparado con el año 2022:

Concepto	Junio de 2023	Junio de 2022	Valor Variación
INVENTARIOS	\$ 12.264.327	11.327.163	937.164
Materiales y suministros	12.264.327	11.545.125	719.203
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-	-217.962	217.962
Deterioro: Prestadores de servicios	-	-217.962	217.962

Detalle de los movimientos de los inventarios en el mes de junio de 2023:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (1-Jun)	12.168.340	12.168.340
+ ENTRADAS (DB):	1.763.130	1.763.130
ADQUISICIONES EN COMPRAS	1.763.130	1.763.130
+ Precio neto (valor de la transacción)	1.763.130	1.763.130
- SALIDAS (CR):	1.667.142	1.667.142
CONSUMO INSTITUCIONAL	1.667.142	1.667.142
+ Valor final del inventario consumido	1.667.142	1.667.142
= SUBTOTAL		
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	12.264.327	12.264.327
= SALDO FINAL (30-Jun)	12.264.327	12.264.327
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-	-
= VALOR EN LIBROS	12.264.327	12.264.327

Detalle de los componentes que la empresa mantiene en stock de inventario 2023 y 2022

Concepto	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Productos químicos	288.688	235.709	345.615
Elemento y accesorio acueducto y alcantarillado	11.396.764	11.354.551	10.610.134
Repuestos	239.434	196.148	380.645
Otros	339.441	381.932	208.731
	<u>12.264.327</u>	<u>12.168.340</u>	<u>11.545.125</u>
Deterioro	-	-	-217.962
	<u>\$ 12.264.327</u>	<u>12.168.340</u>	<u>11.327.163</u>

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y Equipos de la empresa Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. a junio de 2023 está conformada como se detalla a continuación:

Concepto	Saldos a cortes de periodos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 24.676.725	\$ 24.652.506	24.219
Terrenos	8.963.477	8.963.477	-
Edificaciones	14.913.029	14.913.029	-
Herramientas	1.369.134	1.456.615	-87.481
Equipo médico y científico	3.722.091	3.344.222	377.869
Muebles y equipo de oficina (1)	3.813.053	3.559.313	253.739
Equipo de comunicación y computación (1)	8.342.389	7.471.147	871.242
Equipo de transporte, tracción y elevación	3.856.104	3.893.804	-37.700
Otros Bienes de Arte	398	398	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-17.759.623	-16.406.172	-1.353.450
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-2.543.327	-2.543.327	-
Depreciación: edificaciones	-2.058.305	-1.879.234	-179.071
Depreciación: Maquinaria y equipo	-925.421	-911.549	-13.872
Depreciación: Equipo médico y científico	-1.940.000	-1.603.994	-336.006
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.966.298	-2.693.170	-273.127
Depreciación: Eq. Comunicación y cómputo	-6.433.123	-6.223.477	-209.647
Depreciación: Eq. Transporte	-3.436.078	-3.094.350	-341.727
Depreciación Obra de Arte	-398	-398	-
Deterioro: terrenos	-2.543.327	-2.543.327	-

(1) El detalle de los muebles, enseres y equipos de oficinas, equipos de comunicación y computación son los siguientes:

Muebles, enseres y equipos de oficina	3.813.053
Muebles y Enseres	1.790.365
Equipos de Oficina y Otros	<u>2.022.688</u>
Equipo de comunicación y computación	8.342.389
Equipo de Comunicación	2.679.230
Equipo de Computación	<u>5.663.159</u>

El detalle de propiedad planta y equipo está conformada como se detalla a continuación:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Terrenos	8.963.477	8.963.477	8.963.477
Edificación	14.913.029	14.913.029	14.913.029
Herramientas y accesorios	1.369.134	1.369.134	1.456.615
Equipo médico y científico	3.722.091	3.722.091	3.344.222
Muebles, enseres y equipos de oficina	3.813.053	3.808.847	3.559.313
Equipo de comunicación y computación	8.342.389	8.117.851	7.471.147
Equipo de transporte, tracción y elevación	3.856.104	3.856.104	3.893.804
Otros Bienes de Arte	398	398	398
	<u>\$ 44.979.675</u>	<u>44.750.931</u>	<u>43.602.005</u>

Deterioro Terrenos	-2.543.327	-2.543.327	-2.543.327
Depreciación acumulada	<u>-17.759.623</u>	<u>-17.615.425</u>	<u>-16.406.172</u>
	\$ <u>24.676.725</u>	<u>24.592.179</u>	<u>24.652.506</u>

A corte de los años 2023 y 2022 no se presentaron cambios en la estimación de vidas útiles. Los siguientes son los años de vida útil o tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

Edificios	70-100 Años
Maquinaria y equipo	10 Años
Muebles y enseres	10 Años
Vehículos	5 Años
Equipo de computo	5 Años

La conciliación del costo de propiedades y equipos al inicio y final del periodo es la siguiente:

	Terrenos	Oficinas	Eq. de Computo y Comunicación	Muebles y enseres y Eq. De Oficina	Eq. Laboratorio y Otros Eq. Científicos	Eq. De Transporte	Herramientas y accesorios	Obras de Arte	Total
Saldo 1/01/2022	8.963.477	14.913.029	7.447.891	3.419.484	3.227.524	3.893.804	1.450.962	398	43.316.571
Adiciones	-	-	995.987	295.387	465.892	-	27.668	-	1.784.934
Bajas	-	-	-389.015	-	2.673	-	-	-	-391.688
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 31/12/2022	8.963.477	14.913.029	8.054.864	3.714.871	3.690.743	3.893.804	1.478.630	398	44.709.817
Adiciones	-	-	287.525	98.181	31.348	-	-	-	417.054
Bajas	-	-	-	-	-	37.700	109.496	-	147.196
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 30/06/2023	8.963.477	14.913.029	8.342.389	3.813.052	3.722.091	3.856.104	1.369.133	398	44.979.675

La conciliación de la depreciación de la propiedad, planta y equipo al inicio y final del periodo es la siguiente:

	Oficinas	Eq. de Computo y Comunicación	Muebles y enseres y Eq. De Oficina	Eq. Laboratorio y Otros Eq. Científicos	Eq. De Transporte	Herramientas y accesorios	Obras de Arte	Total
Saldo 1/01/2022	-1.789.698	-6.096.543	-2.613.299	-1.456.402	-2.902.419	-848.861	-	398 -15.707.620
Adiciones	-179.071	-465.822	-251.246	-311.999	-383.861	-125.801	-	-1.717.801
Bajas	-	387.318	-	712,859	-	-	-	388.031
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 31/12/2022	-1.968.769	-6.175.046	-2.864.545	-1.767.688	-3.286.280	-974.662	-398	-17.037.390
Adiciones	- 89.536	- 258.077	- 101.753	- 172.311	- 187.497	- 58.116	-	- 867.289
Bajas	-	-	-	-	37.700	107.356	-	145.056
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 30/06/2023	-2.058.305	-6.433.124	-2.966.297	-1.939.999	-3.436.077	-925.421	-398	-17.759.623

14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los otros Activos ascienden a la suma de \$295.031 millones de pesos y están conformados por los siguientes conceptos:

Concepto	Saldos a cortes períodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 295.030.634	\$ 294.441.774	\$ 588.861
Activos intangibles	541.862.275	511.302.986	30.559.288
Amortización acumulada	-246.831.640	-216.861.213	-29.970.428

El detalle de los activos intangibles está conformado como se detalla a continuación:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Derechos:			
Derechos (1)	1.612.500	1.612.500	1.612.500
Obras y redes (2)	400.887.940	399.106.370	380.169.145
Terrenos	11.765.715	11.765.715	11.765.715
Otros	6.444.278	6.444.278	6.440.708
Obras Banco Mundial (3)	38.202.150	38.202.150	38.202.150
Maquinarias y equipos	58.445.261	57.288.977	50.751.608
Total Derechos	\$ 517.357.843	514.419.990	488.941.825
Licencias	15.306.935	15.174.560	13.301.567
Software	9.100.313	9.100.313	8.962.412
Otros Intangibles	97.182	97.182	97.182
Total Intangibles	\$ 541.862.275	538.792.046	511.302.986
Amortización acumulada	-246.831.640	-244.275.786	-216.861.213
Totales	\$ 295.030.634	294.516.260	294.441.774

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe amortizable, o durante el periodo del contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado, según aplique. El cargo por amortización es reconocido al resultado del periodo y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y sus vidas útiles son las siguientes:

Software	5 años
Licencias	1 años
Obras y redes	Al término del contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado
Maquinaria y Equipos	10 años
Servidumbres	Al término del contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado
Otros	Al término del contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado

Detallamos la composición de los activos intangibles que posee la empresa a cierre de junio de 2023 y el comparativo con el año inmediatamente anterior.

	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Derechos:			
Derechos (1)	1.612.500	1.612.500	-
Obras y redes (2)	400.887.940	380.169.145	20.718.795
Terrenos	11.765.715	11.765.715	-
Otros	6.444.278	6.440.708	3.570
Obras Banco Mundial (3)	38.202.150	38.202.150	-
Maquinarias y equipos	58.445.261	50.751.608	7.693.653
Total Derechos	\$ 517.357.843	488.941.825	28.416.018
Licencias	15.306.935	13.301.567	2.005.368
Software	9.100.313	8.962.412	137.902
Otros Intangibles	97.182	97.182	-
Total Intangibles	\$ 541.862.275	511.302.986	30.559.288
Amortización acumulada	-246.831.640	-216.861.213	-29.970.428
Totales	\$ 295.030.634	294.441.774	588.861

- (1) Los derechos de uso de redes de acueducto corresponden al monto de los aportes de capital efectuados en especie por el Distrito y aprobados por la Junta Directiva.
- (2) De acuerdo con el contrato de gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado el uso de las redes, las mejoras en redes de acueducto y equipos se revertirán a favor del Distrito una vez finalizado el contrato, sin contraprestación alguna para la Compañía. Se amortizan en la vida útil remanente del Contrato de Gestión Integral de los Servicios de Acueducto y Alcantarillado.
- (3) Corresponde a la contribución de US\$15,4 millones que aportó Acuacar entre los años 2005 y 2011 al Distrito de Cartagena para el repago de su deuda con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), en virtud de lo estipulado en el Convenio de Préstamo Subsidiario celebrado entre Aguas de Cartagena y el Distrito de Cartagena. El proyecto otorga el derecho a Aguas de Cartagena de operar, usar y explotar la infraestructura construida por el término entre la ejecución de las obras y el término de finalización del contrato de gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado suscrito entre Aguas de Cartagena y el Distrito. Se amortiza por el método de línea recta en la vida útil del Contrato de Gestión integral de los Servicios de Acueducto y Alcantarillado (Ver Notas 1 y 2). La Compañía aportó durante el 2010, la suma de \$1.400 millones adicionales para el pago de obras relacionadas con el proyecto.

Para el mes de abril de 2020 se da de alta parte de las obras correspondientes a las Conducciones Mamonal Fase II- 1600mm y Conducción Mamonal Fase II- 600mm para la negociación de un contrato leasing bajo la modalidad de Leaseback con el Banco Bogotá por valor de \$9.295 millones.

En junio de 2020 se da de alta las obras correspondientes a la Fase 1 de la Planta el Cerro por valor de \$ 56.375 millones por modalidad de Leasing con Bancolombia y con recursos propios por valor de \$ 28.170 millones. El 1 de julio de 2020, entró en operación la primera fase de la nueva Planta de Tratamiento de Agua Potable, PTAP, “El Cerro”, al este del corregimiento de Pasacaballos. El agua tratada en esta planta es distribuida desde estas instalaciones a la Zona Industrial de Mamonal y a los corregimientos de Pasacaballos, Ararca y Santana luego de cumplir satisfactoriamente las etapas de pruebas técnicas de tratabilidad, ajustes y procesos de desinfección y limpieza.

La entrada en funcionamiento de este primer componente del Plan Maestro de Acueducto de la ciudad además del beneficio que representa, contribuye a que la actual Planta de Tratamiento de Agua El Bosque disminuya su actual carga de trabajo a plena capacidad, y de esta manera se optimiza la calidad del servicio y se siguen atendiendo los nuevos desarrollos urbanísticos en la ciudad.

La nueva PTAP “El Cerro” está distribuyendo hoy, alrededor de 15.265 m³/diarios de agua y paulatinamente, llegará a una capacidad de tratamiento de 52.000 m³/diarios de agua, en la medida que Acuacar ponga en servicio las interconexiones de las nuevas redes instaladas con las tuberías existentes. De manera escalonada se construirán las restantes fases de la PTAP hasta llegar a su capacidad total de 207.000 m³/d de agua para garantizar por 25 años el abastecimiento de los dos millones de habitantes de Cartagena.

En la vigencia 2022 podemos resaltar la Adquisición de equipos por valor de \$5.362 millones entre los cuales resaltamos la compra de equipo para generación de desinfectante y oxidantes mixtos en la PTAP EL BOSQUE por valor de \$ 1.969 millones.

En el mes de junio de 2023, se dan de alta obras correspondientes al mejoramiento de las redes de acueducto y programa de saneamiento, donde podemos resaltar las siguientes: Elim Pileta Nelson Mandela Campo Bello FII-F3, Sust. red Acu Las Gaviotas Mz-36, 38 y 39, Refuerzo Red Acu Los Caracoles Nva. Sector, Medicion y regulación del sector Bosque, Rehabilitación Macromedidor Bella Vista, Ext red acu Colinas de Betania, Ext. Red Acu La Maria Sector Panorama y Sust Red Acu El Carmelo Cra66 cll15

En nuestros más de 27 años de vida empresarial hemos demostrado nuestra capacidad, compromiso, fuerte estructura y responsabilidad con la ciudadanía. Nuestros resultados así lo demuestran: construimos la nueva Planta de Tratamiento de Agua Potable, “El Cerro” y pusimos en marcha el Parque solar Canal del Dique. Trabajamos con tecnología de punta y más de 300 mil familias cartageneras cuentan actualmente con el servicio de acueducto.

	Derechos	Obras Banco Mundial	Obras, redes, terrenos y otros	Maquinarias y equipos	Licencias	Software	Otros	Total
Saldo 1/01/2022	1.612.500	38.202.150	391.061.277	50.254.246	11.696.765	8.962.412	97.182	501.886.532
Adiciones	-	-	20.157.972	5.362.201	2.080.920	-	-	27.601.094
Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 31/12/2022	1.612.500	38.202.150	411.219.249	55.616.447	13.777.685	8.962.412	97.182	529.487.626
Adiciones	-	-	7.878.683	2.840.092	1.529.250	137.902	-	12.385.926
Bajas	-	-	-	11.278	-	-	-	11.278
Saldo 30/06/2023	1.612.500	38.202.150	419.097.933	58.445.261	15.306.935	9.100.313	97.182	541.862.275

La conciliación del costo de los intangibles al inicio y final del periodo es la siguiente

Amortización

	Derechos	Obras Banco Mundial	Obras, redes y otros	Maquinarias y equipos	Licencias	Software	Otros	Total
Saldo 1/01/2022	-1.341.916	-29.154.816	-111.825.483	-21.564.063	-9.454.820	-2.948.835	-68.000	-176.357.933
Adiciones	-20.043	-985.206	-19.196.418	-3.999.487	-1.672.235	-701.105	-2.162	-26.576.656
Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 31/12/2022	-1.361.959	-30.140.022	-131.021.901	-25.563.550	-11.127.055	-3.649.940	-70.162	-202.934.589
Adiciones	- 30.065	- 1.477.809	- 31.268.979	- 6.326.502	- 2.849.906	- 1.951.826	- 3.242	- 43.908.329
Bajas	-	-	-	11.278	-	-	-	11.278
Saldo 30/06/2023	-1.392.024	-31.617.831	-162.290.880	-31.878.774	-13.976.961	-5.601.766	-73.404	-246.831.640

En el rubro de Derechos se encuentran incluidas las obras y redes en proceso de desarrollo y construcción al corte del 30 de junio de 2023, las principales son las siguientes:

REDES Y OBRAS	Junio de 2023	
	Costo	% de avance
Ext. Red Alcant. Arroz Barato	1.828.022	90%
Desdoblamiento EBAR el ORO	1.260.973	93%
Interconexión Albornoz Planta	1.210.279	65%
Extensión Descarga Ebar Bosque 2022	668.330	50%
Derivación Conducción 1600mm Membrillal	217.181	10%
Optimización Sedimentación Planta 3 2019	147.168	65%
Cerramiento PTAP lote el Cerro	102.488	20%
Cierre interno Carmelo MOP Recreo	82.808	30%
Impermeabilización Tanque 1	63.194	51%
Optimización Filtración Planta 1-2 2019	55.156	55%
Ampliación parque de hidrantes	35.072	10%
Act Software PTAP Cerro Fase 2	33.611	90%
Macromedidor Agua servicios PTAP Cerro	26.501	70%
Otras Obras en ejecución	972.819	
Totales	6.703.601	

16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El monto de los derechos y garantías de la empresa a junio de 2023 asciende a la suma de \$25.598 millones de pesos.

Concepto	Saldos a cortes periodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	25.597.994	21.617.118	3.980.876
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.265.750	1.404.899	-139.149
Avances y anticipos entregados	523.483	1.077.630	-554.147
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	12.816.168	9.760.759	3.055.409
Depósitos entregados en garantía	1.285.641	1.285.641	-
Activos por impuestos diferidos (ver nota 35)	9.706.951	8.088.188	1.618.763

A continuación, detallamos los conceptos que comprende los otros derechos y garantías.

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
<u>Corrientes</u>			
Servicios Pagados por anticipado	\$ 1.265.750	1.427.024	1.404.899
Seguros	1.113.231	1.274.505	1.293.563
Dotación a Empleados	152.519	152.519	111.337
Avances y anticipos entregados	523.483	412.774	1.077.630
Anticipo Contribuciones Especiales	-	-	773.420
Anticipo o saldos a favor por impuestos	12.816.168	11.068.306	8.987.339
Total Otros Activos Corrientes	\$ 14.605.402	12.908.104	12.243.289
<u>No Corrientes</u>			
Depósitos entregados en Garantía	1.285.641	1.285.641	1.285.641
Total Otros Activos No Corrientes	\$ 1.285.641	1.285.641	1.285.641
Total Otros Activos	\$ 15.891.043	14.193.745	13.528.930

Los saldos de los activos corrientes por anticipos de impuestos son los siguientes:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Retenciones y autorretenciones	10.321.192	8.573.330	7.710.130
Saldo a favor en renta	2.490.538	2.490.538	-
Otros Derechos Compensaciones	-	-	1.274.548
Anticipos contribuciones	-	-	773.420
Saldo a favor ICA	4.438	4.438	2.661
	12.816.168	11.068.306	9.760.759

20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

A continuación, los saldos de las cuentas de préstamos por pagar de la Compañía los cuales ascienden a \$231.854 millones a cierre de junio de 2023.

Concepto	Saldos a cortes períodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 231.854.428	\$ 247.395.988	\$ -15.541.560
Financiamiento interno de corto plazo	57.958.143	63.299.941	-5.341.798
Financiamiento interno de largo plazo	173.896.285	184.096.047	-10.199.762

Los componentes de los préstamos por pagar de la compañía a junio de 2023 son los siguientes:

Financiamiento interno de corto plazo	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Préstamos Banca Comercial			
Créditos Bancos	49.059.917	54.603.736	53.551.772
Leasing	-	-	1.846.224
Operación Leaseback – Conducción Mamonal (1)	775.782	766.571	817.710
Operación Leasing PTAB EL CERRO (2)	6.113.149	6.088.209	5.813.874
Intereses (3)	2.009.246	3.339.543	1.136.919
Sobregiros	50	383	133.443
Total Préstamos por Pagar Corrientes	<u>57.958.143</u>	<u>64.798.443</u>	<u>63.299.941</u>
Financiamiento interno a largo plazo			
Préstamos Banca Comercial			
Créditos Bancos	121.744.421	107.970.667	125.187.671
Operación Leaseback – conducción Mamonal (1)	7.703.886	7.771.667	8.347.249
Operación Leasing PTAB EL CERRO (2)	44.447.977	44.957.406	50.561.126
Total Préstamos por Pagar No Corrientes	<u>173.896.285</u>	<u>160.699.740</u>	<u>184.096.047</u>
Totales	<u>231.854.428</u>	<u>225.498.183</u>	<u>247.395.988</u>

- (1) Para los años 2023 y 2022, corresponden a la constitución del contrato Leasing bajo la modalidad de Leaseback del 30 de abril de 2020 con el Banco Bogotá, el desembolso fue por valor de \$ 9.295 millones con una duración de 120 meses, canon variable y modalidad de pago será mes vencido con un periodo de gracia de dos (2) años. El uso de estos dineros será para la financiación de las obras de la conducción Mamonal.
- (2) Leasing celebrado por la Compañía con Leasing Bancolombia el 24 de julio de 2018, para usarlo como parte de la financiación de las obras para la construcción de la nueva planta de tratamiento el Cerro. En dicho leasing se acordó la entrega a la compañía de sumas de dineros bajo la modalidad de anticipo por nueve (9) meses, las cuales serán parte del valor de la adquisición cuando se active el contrato y sobre estas se cobrarán intereses. La Compañía tiene opción para comprar los activos por un importe al finalizar el acuerdo de arrendamiento.
- (3) La empresa presenta las cuentas por pagar de intereses de los créditos a largo plazo en la parte corriente, el detalle de estos son los siguientes:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Intereses Financieros corto plazo	27.404	96.477	28.332
Intereses Financieros largo Plazo	1.981.842	3.243.066	1.108.587
Total Intereses de Obligaciones	<u>2.009.246</u>	<u>3.339.543</u>	<u>1.136.919</u>

Los vencimientos de las obligaciones financieras largo plazo con bancos al 30 de junio de 2023 son los siguientes:

Año	Valor
2 años	\$ 42.504.351
3 años	\$ 35.399.831
4 años	\$ 20.221.135
5 años	\$ 19.336.135
6 años y siguientes	\$ 4.282.970
Total	\$ 121.744.421

Las obligaciones financieras fueron adquiridas por la Compañía con bancos nacionales. El detalle de las obligaciones financieras y tasas de interés promedio por entidad financiera son las siguientes:

Entidad	Junio de 2023			Mayo de 2023			Junio de 2022		
	Saldo	Tasa	%	Saldo	Tasa	%	Saldo	Tasa	%
ITAU	-	IBR	1,50%	-	IBR	1,50%	264.754	IBR	1,50%
ITAU	7.500.000	IBR	3,30%	7.500.000	IBR	3,30%	7.500.000	IBR	3,30%
GNB SUDAMERIS	-	DTF	2,00%	-	DTF	2,00%	253.000	DTF	2,00%
GNB SUDAMERIS	-	DTF	2,00%	-	DTF	2,00%	67.943	DTF	2,00%
GNB SUDAMERIS	10.000.000	IBR	4,10%	10.000.000	IBR	4,10%	10.000.000	IBR	4,10%
GNB SUDAMERIS	-	IBR	3,80%	7.000.000	IBR	3,80%	7.000.000	IBR	3,80%
GNB SUDAMERIS	-	IBR	3,80%	5.000.000	IBR	3,80%	-	-	-
AV VILLAS	2.525.977	IBR	2,90%	2.886.831	IBR	2,90%	3.969.392	IBR	2,90%
AV VILLAS	18.333.941	IBR	2,90%	20.953.075	IBR	2,90%	28.810.479	IBR	2,90%
AV VILLAS	7.000.000	IBR	3,25%	7.000.000	IBR	3,25%	7.000.000	IBR	3,25%
AV VILLAS	-	IBR	3,75%	-	IBR	3,75%	1.081.701	IBR	3,75%
AV VILLAS	4.000.000	IBR	6,50%	4.000.000	IBR	6,50%	-	-	-
AV VILLAS	6.500.000	IBR	6,50%	6.500.000	IBR	6,50%	-	-	-
AV VILLAS	6.000.000	IBR	6,70%	-	-	-	-	-	-
OCCIDENTE	3.636.093	IBR	2,90%	4.242.109	IBR	2,90%	6.060.155	IBR	2,90%
OCCIDENTE	2.878.550	IBR	3,30%	2.878.550	IBR	3,30%	2.878.550	IBR	3,30%
OCCIDENTE	10.000.000	IBR	3,30%	10.000.000	IBR	3,30%	10.000.000	IBR	3,30%
OCCIDENTE	12.329.697	IBR	3,30%	12.329.697	IBR	3,30%	12.329.697	IBR	3,30%
OCCIDENTE	2.200.000	IBR	4,00%	2.200.000	IBR	4,00%	2.200.000	IBR	4,00%
OCCIDENTE	1.200.000	IBR	8,10%	1.200.000	IBR	8,10%	-	-	-
BBVA	-	DTF	2,45%	276.453	DTF	2,45%	1.105.812	DTF	2,45%
BBVA	-	DTF	1,98%	-	DTF	1,98%	450.000	DTF	1,98%
BBVA	-	DTF	2,10%	-	DTF	2,10%	1.050.000	DTF	2,10%
BBVA	-	DTF	2,45%	552.436	DTF	2,45%	2.209.745	DTF	2,45%
BOGOTÁ	9.166.667	IBR	4,00%	9.583.333	IBR	4,00%	14.166.667	IBR	4,00%
BOGOTÁ	1.212.162	IBR	2,90%	1.279.504	IBR	2,90%	2.020.270	IBR	2,90%
BOGOTÁ	-	IBR	1,54%	-	IBR	1,54%	609.637	IBR	1,54%
BOGOTÁ	1.416.667	IBR	3,00%	1.558.333	IBR	3,00%	1.700.000	IBR	3,00%
BOGOTÁ	4.964.094	IBR	3,30%	4.964.094	IBR	3,30%	4.964.094	IBR	3,30%
BOGOTÁ	8.000.000	IBR	5,75%	-	-	-	-	-	-
COLPATRIA	689.061	DTF	0,05%	803.905	DTF	0,05%	1.148.435	DTF	0,05%
COLPATRIA	700.492	DTF	0,30%	700.492	DTF	0,30%	1.011.821	DTF	0,30%
COLPATRIA	631.989	DTF	0,30%	695.188	DTF	0,30%	884.785	DTF	0,30%
COLPATRIA	151.377	DTF	0,30%	166.515	DTF	0,30%	211.928	DTF	0,30%
COLPATRIA	-	IBR	1,81%	-	IBR	1,81%	704.658	IBR	1,81%
COLPATRIA	-	IBR	1,81%	-	IBR	1,81%	287.720	IBR	1,81%
COLPATRIA	8.569.918	IBR	5,54%	8.807.972	IBR	5,54%	11.426.558	IBR	5,54%
COLPATRIA	6.000.000	IBR	3,98%	-	-	-	-	-	-
BANCOLOMBIA	-	IBR	2,90%	1.255.583	IBR	2,90%	5.022.333	IBR	2,90%
BANCOLOMBIA	2.780.833	IBR	2,65%	2.780.833	IBR	2,65%	3.337.000	IBR	2,65%
BANCOLOMBIA	9.662.768	IBR	2,50%	9.662.768	IBR	2,50%	9.662.768	IBR	2,50%
BANCOLOMBIA	-	DTF	1,56%	-	DTF	1,56%	3.000.000	DTF	1,56%
BANCO AGRARIO	4.583.333	IBR	5,30%	5.000.000	IBR	5,30%	-	-	-
BANCO AGRARIO	1.333.333	IBR	4,80%	1.500.000	IBR	4,80%	-	-	-
BANCO AGRARIO	8.000.000	IBR	3,80%	-	-	-	-	-	-
SERFINANZA	7.000.000	IBR	3,60%	7.000.000	IBR	3,60%	7.000.000	IBR	3,60%
FINDETER	747.915	IBR	0,00%	934.894	IBR	0,00%	2.991.661	IBR	0,00%
FINDETER	1.089.470	IBR	0,00%	1.361.838	IBR	0,00%	4.357.881	IBR	0,00%
Total Obligaciones	170.804.338			162.574.403			178.739.443		

Entidad	Junio de 2023			Mayo de 2023			Junio de 2022		
	Saldo	Tasa	%	Saldo	Tasa	%	Saldo	Tasa	%
Leasing Bancolombia	50.561.126	DTF	0,00%	51.045.616	DTF	0,00%	56.375.000	DTF	0,00%
Leasing Banco de Bogotá	-	DTF	0,10%	-	DTF	0,10%	922.974	DTF	0,10%
Leasing Banco de Bogotá	8.479.668	IBR	4,60%	8.538.238	IBR	4,60%	9.164.959	IBR	4,60%
Total Leasing	59.040.794			59.583.854			67.386.183		
TOTAL	229.845.132			222.158.257			246.125.626		

Conforme a lo establecido por el Gobierno Nacional, en los decretos No. 468 del 23 de marzo de 2020 y 581 del 15 de abril de 2020, se tramitó solicitud de crédito directo ante Findeter los cuales fueron desembolsados a cierre del mes de octubre 2020, logrando de esta manera el apoyo de la banca comercial y de la banca oficial a través de créditos directos a tasa 0% y con tasa compensada.

Los pagos futuros que debe realizar la Compañía por los leasings financieros que posee al corte del 30 de junio de 2023, son los siguientes:

Años	Valor
Un año	10.482.006
Entre 1 y 5 años	52.356.537
Más de 5 años	11.932.483
Total, valor futuro	74.771.026
Tasa de descuento	4,49%
Total, valor presente	59.040.794

21. CUENTAS POR PAGAR

Este grupo comprende las obligaciones contraídas en el desarrollo del objeto social de la empresa, los cuales ascendieron a \$ 70.425 millones.

Concepto	Saldos a cortes periodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Valor variación
CUENTAS POR PAGAR	70.424.842	61.432.337	8.992.505
Adquisición de bienes y servicios nacionales	15.154.589	14.130.529	1.024.059
Adquisición de bienes y servicios del exterior	4.056.416	3.705.064	351.351
Recursos a favor de terceros	6.611.484	5.071.284	1.540.201
Descuentos de nómina	1.853.568	1.334.525	519.042
Retenciones por pagar	3.153.465	2.058.089	1.095.376
Impuestos por pagar	8.210.163	8.431.020	- 220.857
IVA por pagar	91.157	42.050	49.107
Otras cuentas por pagar	31.294.001	26.659.776	4.634.225

Se detallan los rubros correspondientes a cuentas por pagar derivadas de la operatividad de la empresa.

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
CUENTAS POR PAGAR			
Corrientes	\$ 67.647.889	68.428.833	58.883.520
Adquisición bienes y servicios:			
Nacionales: (1)	15.154.589	15.563.834	14.130.529
Servicios	7.895.482	8.041.404	7.867.569
Bienes	7.259.107	7.522.429	6.262.960
Del exterior	4.056.416	3.210.331	3.705.064
Cuentas por pagar a partes relacionadas (2)	4.056.416	3.210.331	3.705.064
Otras Cuentas por pagar	41.304.934	43.682.668	33.661.485
Venta de Servicio público – Aseo	6.611.484	6.603.308	5.071.284
Descuentos de nómina	1.853.568	1.342.758	1.334.525
Retención en la fuente e Impuesto de timbre	3.153.465	2.556.043	2.058.089
Impuestos, contribuciones y tasas	1.078.212	530.646	1.044.578
Impuesto al valor agregado –IVA	91.157	17.508	42.050
Viáticos y gastos de viajes	16.307	16.582	9.933
Aportes ICBF y SENA	421.463	274.079	359.943
Servicios públicos	4.170.948	4.245.542	4.483.502
Comisiones	149.169	160.557	293.331
Honorarios	981.279	1.028.040	306.853
Servicios (3)	10.357.279	9.778.895	8.370.999
Fondo de reversión y capital privado	212.516	212.516	204.573
Dividendos y participaciones	12.208.088	16.916.193	10.081.826
Pasivo por impuesto a las ganancias corriente	7.131.951	5.972.000	7.386.441
Impuesto sobre la renta y complementarios	7.131.951	5.972.000	7.386.441
No Corrientes	\$ 2.776.952	2.776.952	2.548.817
Otras Cuentas por pagar	2.776.952	2.776.952	2.548.817
Fondo de Reversión capital privado	2.776.952	2.776.952	2.548.817
Total Cuentas Por Pagar	\$ 70.424.842	71.205.785	61.432.337

- (1) Representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades por concepto de bienes y servicios. Se detalla a continuación las cuentas por pagar a contratistas y proveedores nacionales más representativos al 30 de junio de 2023, Sulfo Química S.A. con un saldo de \$ 690 millones, Consorcio Arroz Barato \$ 604 millones, Hidromed con un saldo de \$ 504 millones, Productos Químicos con un saldo de \$ 489 millones y Aquastore Colombia con un saldo de \$ 386 millones.
- (2) Corresponde a saldo por pagar a nombre de Sociedad General Aguas de Barcelona (SGAB) por concepto de costo de gerenciamiento. Establecido en el Contrato de gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado (GISSA), cláusula 6 del otro si N° 1 celebrado entre el D.T. Y C. de Cartagena de Indias y Acuar S.A.E.S.P, y correspondería al 3.44% sobre los recaudos brutos. Como soporte de este costo Aguas de Barcelona deberá emitir una factura para este pago.
- (3) El saldo de esta cuenta refleja las obligaciones contraídas por servicios. Para junio de 2023 incluye principalmente a Zurich Colombia Seguros SA, Consorcio Imceza, Diseños Y Construcciones, entre otros. Ver detalle:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Valor variación
Zurich Colombia Seguros SA	1.093.935	1.132.982	- 39.047

Consortio Imceza	409.785	50.168	359.617
Diseños Y Construcciones	397.942	411.422 -	13.481
Renting Colombia SAS	283.768	250.398	33.369
Servicios Postales N	198.576	328.874 -	130.299
Veolia Consulting	195.821	230.267 -	34.447
Vactor Y Soluciones	251.340	239.369	11.971
H.B. Civil S.A.S.	222.952	266.478 -	43.526
Usa Ambiental SAS	207.290	189.511	17.779
	3.261.407	3.099.470	

Los saldos de pasivos corrientes por impuestos son los siguientes:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Renta y complementarios	7.131.951	5.972.000	7.386.441
ICA	901.047	348.849	938.626
Otros – Contribución especial del 5%	177.165	181.797	105.952
Subtotal	8.210.163	6.502.647	8.431.020
IVA	91.157	17.508	42.050
Total Impuestos por Pagar	8.301.319	6.520.155	8.473.070

22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La empresa ha definido como política el pago de salarios quincenal, las horas extras del personal operativo que por necesidad de la actividad propia cumplen turnos laborales son liquidadas y canceladas mensualmente de acuerdo con la normativa legal vigente y a las disposiciones contempladas en las Convenciones Colectivas de Trabajo.

Concepto	Saldos a cortes períodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.972.854	4.898.941	1.073.913
Beneficios a los empleados a CP	5.972.854	4.898.941	1.073.913

Las obligaciones laborales consolidadas a corte de junio de 2023 suman \$ 5.973 millones, y corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	Saldo Valor en libros
BENEFICIOS A EMPLEADOS CP	5.972.854
Nómina por pagar	95.401
Cesantías	1.480.720
Intereses sobre cesantías	177.894
Vacaciones	2.720.286
Prima de vacaciones	1.196.722
Prima de Servicios	43.376
Aportes a riesgos laborales	82.293
Otros Salarios y prestaciones	176.161

El comparativo detallado de beneficios a empleados entre 2023 y 2022 es:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Nómina Por Pagar	95.401	51.853	3.474
Cesantías	1.480.720	1.238.564	1.234.006
Intereses sobre cesantías	177.894	148.801	148.254
Vacaciones	2.720.286	2.833.962	2.471.641
Prima de Vacaciones	1.196.722	1.255.706	861.903
Prima de Servicios	43.376	1.238.496	37.499
Otras Primas	176.161	1.263.387	80.576
Aportes Riesgos laborales	82.293	54.804	61.588
	<u>5.972.854</u>	<u>8.085.573</u>	<u>4.898.941</u>

23. PROVISIONES

Las provisiones reflejan un valor de \$42.925 millones a continuación se muestra el saldo comparado con el año anterior.

Concepto	Saldos a cortes periodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
PROVISIONES	42.925.097	34.905.704	8.019.393
Litigios y demandas	25.785.439	15.323.892	10.461.546
Provisiones diversas	17.139.658	19.581.812	- 2.442.153

Los conceptos que la empresa reconoce como provisiones de acuerdo con la normativa vigente son los siguientes:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Provisiones:			
Litigios y Demandas (1)	25.785.439	24.380.939	15.323.892
Otras Provisiones Diversas:	17.139.658	18.531.185	19.581.812
Obligaciones implícitas (2)	-	-	4.124.300
Servicios públicos	4.614.357	4.946.729	4.704.898
Costos y gastos por pagar	12.525.302	13.584.456	10.752.613
Total Provisiones	<u>42.925.097</u>	<u>42.912.124</u>	<u>34.905.704</u>

- (1) Corresponden a demandas interpuestas en contra de la Compañía, las cuales han sido calificadas como probables. No es previsible estimar con fiabilidad la fecha en que estos pasivos deberán ser cancelados.

A 30 de junio de 2023, se ajustó la provisión de los litigios en \$ 2.765 millones, de los cuales \$676 millones corresponden a litigios laborales por ajustes de SMLV, \$ 1.405 millones litigios administrativos por honorarios arbitraje emisario submarino y \$ 684 millones litigios administrativos por ajustes de SMLV.

Por contingencias judiciales que cursan en contra de la empresa y que se encuentran provisionadas como un pasivo, se muestra a continuación los movimientos reconocidos y ajustados en 2023.

Saldo al 1 de enero de 2023	23.020.699
Provisión litigios	2.764.740
Saldo al 30 de junio de 2023	25.785.439

Se detalla a continuación los saldos de los litigios provisionados a corte de 2023:

Litigios y Demandas	Junio de 2023
Administrativas	12.732.611
Obligaciones fiscales	5.244.508
Laborales	2.408.320
Actuaciones Administrativas	5.400.000
	25.785.439

- (2) Para el año 2023 corresponde a la reversión de la provisión de la devolución por cambio de tarifas a usuarios, reconocida inicialmente por las modificaciones presentadas en la tarifa. Esta modificación generó una disminución del cargo fijo de acueducto. Comparando el valor que se venía cobrando con el valor resultante de Suricata para el periodo comprendido entre el 01 de julio de 2016 y diciembre de 2017. A la fecha no se han presentado pronunciamientos por La Comisión de Regulación de Agua Potable - CRA, y/o La Superintendencia de Servicios Públicos, con respecto a estas diferencias por cambio de tarifa.

24. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos suman \$ 7.281 millones y su composición comparativa con el año anterior es la siguiente:

Concepto	Saldos a cortes periodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Valor variación
OTROS PASIVOS	7.280.646	6.837.348	443.298
Recursos recibidos en administración	603.369	1.144.823	- 541.454
Ingresos recibidos por anticipado	6.677.277	5.692.525	984.752

Se detalla a continuación los saldos a corte de junio de 2023:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Recursos Recibidos en Administración (1)	603.369	799.633	1.144.823
Ingresos recibidos por anticipado	6.677.277	6.967.008	5.692.525
Venta de servicio de acueducto	888.155	952.404	668.718
Otros ingresos recibidos por anticipado (2)	5.789.122	6.014.604	5.023.807
Total Otros Pasivos	7.280.646	7.766.641	6.837.348

- (1) Corresponde en mayor parte al saldo de aportes entregados por el Distrito turístico de Cartagena de Indias por \$ 440 millones Convenio para la ejecución de trabajos en el corregimiento de Bocachica y \$ 162 millones del Convenio para alcantarillado en Barrio Olaya. En junio de 2023 el Distrito realizó el pago del aporte por valor de \$ 408 millones adicionales al Convenio T012 Bocachica de acuerdo con a lo acordado en el Otrosí 8 reconocidos en el mes de febrero.

La disminución con respecto al año 2022 se debe en gran parte a la liquidación del convenio 001-2016 Accesorio de Saneamiento de acueducto y alcantarillado, la ejecución de la obra “Construcción de componentes de la estación de bombeo de aguas residuales Arroz Barato” por valor de \$861 millones.

En lo transcurrido del 2023 los rendimientos suman \$ 27 millones así: T012 - Convenio Bocachica \$16 millones y Convenio 001-2020 Alcantarillado Barrio Olaya \$ 11 millones.

- (2) Corresponde principalmente a anticipos recibidos de terceros, los cuales contratan los servicios de la empresa para la ejecución de los trabajos relacionados con la instalación de redes locales para proyectos urbanísticos en su gran mayoría, por valor de \$5.380 millones y saldo por valor de \$409 millones por parte del Distrito de Cartagena para la ejecución de obras de los Convenios de Saneamiento de acueducto y alcantarillado.

25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Los activos contingentes que actualmente registra la empresa en las cuentas de orden 8120 corresponden a reclamaciones y distintos procesos legales que cursan en las distintas instancias, considerados como remotos.

Descripción Concepto	SalDOS a cortes períodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Activos Contingentes	168.343.251	50.273.709	118.069.541
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	168.343.251	50.273.709	118.069.541

Como pasivos contingentes encontramos registradas la totalidad de las demandas que cursan en contra de la empresa en las cuentas de orden 9120 y son por el siguiente valor.

Descripción Concepto	SalDOS a cortes períodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Pasivos contingentes	72.844.043	71.154.650	1.689.393
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	72.844.043	71.154.650	1.689.393

26. OTRAS CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden son uno de los instrumentos que utiliza la Contabilidad para clasificar los elementos u operaciones que realiza una empresa y que no modifican su estructura financiera.

Se utilizan generalmente para registrar un movimiento de valores que no afecte a los estados financieros de la entidad; es decir, las cuentas de orden se utilizan para reflejar los derechos y obligaciones contingentes y actúan como memorias, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el balance, pero es conveniente reflejar por sus posibles efectos futuros.

Descripción Concepto	Saldos a cortes períodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Deudoras por contra (cr)	758.725.563	780.062.681	- 21.337.119
Deudoras fiscales	531.980.190	531.980.190	-
Deudoras de control - Subsidios	226.745.372	248.082.491	- 21.337.119

Descripción Concepto	Saldos a cortes de vigencia		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Acreedoras por contra (db)	1.641.364.588	1.658.000.030	- 16.635.442
Acreedoras fiscales	524.590.984	524.590.984	-
Acreedoras de control	1.116.773.604	1.133.409.046	- 16.635.442
Mercancías recibidas en Consignación.	1.923.638	1.730.928	192.710
Bienes recibidos de terceros.	988.106.577	988.106.577	-
Contratos de Leasing operativo.	-	114.000	- 114.000
Otras cuentas acreedoras-Contribuciones.	126.743.388	143.382.090	- 16.638.701
Otras cuentas acreedoras.	-	75.451	- 75.451

27. PATRIMONIO

	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Patrimonio de las entidades de las empresas	107.108.329	99.784.610	7.323.719
Capital suscrito y pagado	29.100.000	29.100.000	-
Reservas y fondos Patrimoniales (2 y 3)	78.161.866	70.838.147	7.323.719
Resultados de ejercicios anteriores	- 153.537	- 153.537	-

El detalle de los componentes del patrimonio a 2023 y comparado con 2022 son:

Concepto	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Capital suscrito y pagado (1)	29.100.000	29.100.000	29.100.000
Reservas (2)	54.792.627	54.792.627	50.084.522
Reserva Legal	14.550.000	14.550.000	14.550.000
Reserva Estatutaria	609.678	609.678	609.678

Reserva Ocasional	39.632.949	39.632.949	34.924.844
Fondos patrimoniales (3)	23.369.239	23.369.239	20.753.625
Resultados de ejercicios anteriores (4)	- 153.537	- 153.537	- 153.537
Total Patrimonio	<u>107.108.329</u>	<u>107.108.329</u>	<u>99.784.610</u>

- (1) El capital suscrito y pagado de la Compañía se encuentra conformado por 600.000 acciones. El valor nominal por acción es de \$ 48.500 pesos.
- (2) Reserva legal - De acuerdo con la ley colombiana la Compañía debe transferir como mínimo el 10% de la utilidad del año a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 50% del capital suscrito. Esta reserva no está disponible para ser distribuida, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas. Para los años 2023 y 2022 el monto permanece en \$14.550 millones, respectivamente.
- El monto de la Reserva estatutaria para rehabilitación- extensión y reposición de los sistemas – Destinada para la ampliación y/o mejoramiento de la infraestructura de acueducto y alcantarillado asciende a \$ 610 millones.
- Las reservas ocasionales a 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022 ascienden a \$ 39.633 y \$34.925 millones respectivamente. El incremento en reservas en 2023 corresponde a la distribución de las utilidades del año 2022, aprobado por la Asamblea General de Accionistas llevada a cabo el 28 de marzo de 2023.
- (3) Fondos Patrimoniales – Corresponde a la apropiación del 10% de las utilidades de cada ejercicio, destinados para la ampliación y/o mejoramiento de los activos entregados por el Distrito a Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., como bienes de servicio público que deberán mantenerse en buen estado durante el transcurso del contrato. Para los años 2023 y 2022 el monto de esta reserva asciende a \$23.369 y \$20.754 millones respectivamente. El incremento en reservas en 2023 corresponde a la distribución de las utilidades del año 2022, aprobado por la Asamblea General de Accionistas llevada a cabo el 28 de marzo de 2023.
- (4) Resultado de Ejercicios anteriores – Al inicio del periodo contable del año 2019, se realizó la reclasificación a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, los saldos registrados en la contabilidad por concepto de los impactos por la transición al nuevo marco de Regulación (MNCGN). Dando cumplimiento a lo indicado por la Contaduría General de la Nación en el instructivo N°1 de 18 diciembre de 2018.

28. INGRESOS

Los ingresos operacionales de la empresa están originados en la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y actividades conexas en desarrollo de su objeto social.

A continuación, se muestran los saldos de los ingresos comparados con el año anterior:

Concepto	Saldos a cortes períodos comparativos		Variación
	Junio de 2023	Junio de 2022	
Ingresos	218.956.671	188.653.408	30.303.263
Venta de servicios	213.386.292	184.544.989	28.841.303
Otros ingresos	5.570.380	4.108.420	1.461.960

A junio de 2023 la venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de \$213.386 millones y por ingresos no operacionales \$ 5.570 millones para un total de \$218.956 millones.

Ingresos de transacciones con contraprestación	Junio de 2023	Junio de 2022	Valor variación
	218.956.671	188.653.408	30.303.263
Venta de servicios	213.386.292	184.544.989	28.841.303
Servicio de acueducto	112.706.388	96.465.065	16.241.324
Servicio de alcantarillado	83.037.101	73.172.201	9.864.900
Otros ingresos	21.168.283	17.891.204	3.277.079
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	- 3.525.480	- 2.983.480	- 542.000
Otros ingresos	5.570.380	4.108.420	1.461.960
Financieros	5.355.973	4.047.219	1.308.753
Ajuste por diferencia en cambio	3.837	11.965	- 8.127
Ingresos diversos	210.569	49.235	161.334

Se detallan los conceptos de los ingresos por comercialización de servicios comparativos, a continuación:

Ingresos por comercialización de servicios

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Servicios Públicos			
Comercialización	195.743.489	162.123.225	169.637.265
Servicio de acueducto	97.011.590	80.223.183	83.988.276
Actividades complementarias acueducto	15.694.798	13.309.163	12.476.788
Comercialización Servicios de Acueducto	112.706.388	93.532.346	96.465.065
Servicios de alcantarillado	79.907.650	66.065.740	70.326.778
Saneamiento	2.386.526	1.982.996	2.219.667
Actividades complementarias alcantarillado	742.925	542.142	625.755
Comercialización Servicios de Alcantarillado	83.037.101	68.590.879	73.172.201
Otros Servicios			
Actividades Ordinarias (1)	21.168.283	17.727.841	17.891.204
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de Servicios	- 3.525.480	- 2.847.364	- 2.983.480
Servicio de acueducto	- 2.341.804	- 1.987.272	- 1.848.665
Servicios de alcantarillado	- 1.176.958	- 854.694	- 1.119.947
Saneamiento	- 6.719	- 5.397	- 14.869
Total Ingresos de Ventas	213.386.292	177.003.701	184.544.989

(1) Para los años 2023 y 2022 corresponden principalmente a la prestación de los siguientes servicios: venta de agua cruda por valor de \$ 17.328, \$ 14.460 y \$ 14.747 millones

respectivamente, además se encuentran los ingresos relacionados por el cobro de la facturación conjunta del servicio de aseo con Pacaribe SA ESP y Veolia Servicios Industriales, y Contrato de transacción con la empresa Electricaribe ahora con Caribemar de la Costa SAS ESP (Afinia) por conexión de usuarios regulados a nuestra red eléctrica de distribución por valor de \$ 254, \$ 254 y \$ 753 millones correspondientes a la reducción voluntaria de consumo de energía para lo cual se suscribió contrato con la empresa SMARTEN la cual se encuentra registrado ante el Administrador del Sistema de Intercambios Comerciales (“ASIC”) como una empresa comercializadora de energía, según lo exige la normatividad vigente.

Los Otros ingresos percibidos por la empresa son los siguientes:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
<u>Financieros</u>	5.355.973	4.622.773	4.047.219
Rendimientos sobre depósitos en instituciones financieras	110.275	92.912	66.797
Rendimientos cartera colectiva	84.114	74.620	-
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	109.517	92.201	84.142
Otros ingresos financieros (1)	5.052.066	4.363.039	3.896.279
<u>Ajustes por diferencia en cambio</u>	3.837	2.207	11.965
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	638	4.209
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.173	817	4.893
Adquisición de bienes y servicios del exterior	664	752	2.863
<u>Ingresos Diversos</u>	210.569	1.012	49.235
Diversos	210.569	1.012	49.235
Total Otros Ingresos	5.570.380	4.625.992	4.108.420

- (1) A junio de 2023 corresponde principalmente al recargo por mora por la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado por \$ 3.468 millones y a los intereses por financiación de servicios complementarios por \$1.584 millones.

29. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos son flujos de salida de recursos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario. Agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

Los gastos de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico.

A continuación, la composición de gastos comparada con el año anterior:

Descripción Concepto	Saldos a cortes periodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Gastos	81.620.065	62.539.187	19.080.878
De administración y operación	38.420.881	32.943.733	5.477.148
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	19.177.461	13.571.961	5.605.500
Otros gastos	24.021.723	16.023.492	7.998.231

A 30 de junio de 2023, los gastos de administración ascienden a la suma de \$38.421 millones representados de la siguiente manera y comparados con el año anterior:

Descripción Concepto	Saldos a cortes períodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Valor variación
Gastos de admón., operación y ventas	38.420.881	32.943.733	5.477.148
De administración y operación	38.420.881	32.943.733	5.477.148
Sueldos y salarios	8.279.782	6.785.608	1.494.173
Contribuciones imputadas	58.231	32.450	25.781
Contribuciones efectivas	2.135.605	1.743.142	392.463
Aportes sobre la nómina	189.636	184.610	5.026
Prestaciones sociales	3.263.834	2.562.400	701.433
Gastos de personal diversos	2.322.433	2.651.604	- 329.171
Generales	15.982.752	13.973.677	2.009.075
Impuestos, contribuciones y tasas	6.188.609	5.010.242	1.178.367

Para información de cara a la administración de la empresa detallamos a continuación los rubros de los diferentes conceptos de los gastos administrativos y operativos de la empresa para 2023 y 2022:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Beneficios a Empleados	16.249.520	13.382.700	13.959.814
Sueldos y Salarios (1)	8.279.782	6.938.680	6.785.608
Contribuciones imputadas	58.231	50.914	32.450
Contribuciones efectivas	2.135.605	1.661.338	1.743.142
Aportes sobre la nómina	189.636	144.265	184.610
Prestaciones sociales	3.263.834	2.729.134	2.562.400
Gastos de Personal diversos:			
Otros gastos de personal (3)	1.461.206	1.125.987	1.154.134
Gastos deportivos	5.766	5.766	3.698
Capacitación	298.500	245.143	264.632
Dotación	100.628	100.628	358.912
Servicios temporales	456.334	380.846	870.228

Gastos Generales	15.982.752	13.077.348	13.973.677
Honorarios (4)	4.720.877	4.126.204	2.942.914
Generales	5.187.136	3.981.022	4.647.232
Gasto prorrateo del IVA	2.571.403	1.895.482	2.198.076
Servicios generales	638.477	537.239	620.960
Publicidad y propaganda	513.687	381.265	502.684
Gastos de viajes y alimentación	494.774	411.207	478.053
Suscripciones y afiliaciones	132.562	128.216	252.031
Seguridad Industrial	238.259	177.798	391.374
Útiles y papelería	128.863	100.039	102.577
Consulta Previa (2)	119.929	119.929	470
Otros	349.182	229.847	101.007
Arrendamientos (5)	897.449	760.793	781.052
Órdenes y contratos de Mantenimientos y reparaciones	1.153.695	937.708	1.358.553
Mantenimientos locativos, maquinarias, muebles, software y otros	1.153.695	937.708	1.358.553
Peajes terrestres	21.651	21.223	20.750
Seguros	708.004	505.902	573.137
Servicios públicos	751.450	635.119	737.372
Órdenes y contratos por otros servicios	2.542.490	2.109.375	2.912.667
Aseo y vigilancia	612.018	511.584	386.250
Comisiones por recaudos y recuperación de cartera (6)	1.519.778	1.285.321	2.193.669
Servicio de mensajería y transportes	410.693	312.471	332.748
Impuestos, contribuciones y tasas	6.188.609	5.533.790	5.010.242
Predial	238.214	238.214	133.888
Sobretasa ambiental	25.285	25.285	-
Cuota Fiscalización	1.542.725	1.542.725	1.313.297
Industria y Comercio	2.132.937	1.769.590	1.834.432
Gravamen a los movimientos financieros	1.291.695	1.000.532	966.396
Contribuciones SSPD-CRA	873.589	873.589	686.321
Impuesto al consumo	1.299	1.212	-
Otros Impuestos:			
Aporte Estratificación socioeconómica	82.517	82.517	75.487
Estampillas y Otros	348	126	421
Total, Gastos de Admon. y Operación	38.420.881	31.993.838	32.943.733

(1) Se presenta un incremento por el mayor valor ejecutado en junio 2023 frente a junio 2022 principalmente en sueldos de personal por \$ 1.007 millones, Bonificaciones por \$ 353 millones y \$ 133 millones por salario integral.

- (2) Corresponde a la realización de consulta previa de consejos comunitarios por el sistema lagunar por valor de \$ 120 millones.

En cumplimiento a la sentencia No. 34/2019 del Tribunal Administrativo de Bolívar, Aguas de Cartagena desarrolla Consultas Previas con los consejos comunitarios de Rocha, Puerto Badel, Lomas de Matunilla, Leticia y Recreo, localizados en el departamento de Bolívar, en los municipios de Arjona, Turbana y el Distrito de Cartagena de Indias, respectivamente.

Entre el 9 y el 13 de diciembre de 2019 se adelantaron, a satisfacción de las partes, las etapas de Pre Consulta y Apertura con las cinco (5) comunidades afrodescendientes, antes mencionadas, representadas a través de sus respectivos consejos comunitarios.

En la mencionada etapa se concertó el valor de las rutas metodológicas para cada consejo comunitario, las cuales se formalizaron mediante la suscripción de un Acuerdo de Fortalecimiento del Consejo, donde Aguas de Cartagena acogió las propuestas de asesoría para adelantar conjuntamente la labor de identificación de los impactos ambientales, sociales y culturales que se han producido o se puedan llegar a producir con la Formulación del Plan de Manejo Ambiental de la Operación en el Ecosistema conformado por las ciénagas Juan Gómez – Dolores, así como para el diseño de medidas de manejo y mitigación.

Dichas rutas metodológicas se acordaron por \$ 503 millones, así:

ROCHA	\$ 190.000.000
PUERTO BADEL	\$ 95.000.000
LOMAS DE MATUNILLA	\$ 70.000.000
LETICIA	\$ 74.000.000
RECREO	\$ 74.000.000

A la fecha, la empresa ha Protocolizado con Acuerdos cuatro de los cinco procesos consultivos por valor de \$ 1.730 millones, ellos son: Leticia, Recreo, Lomas de Matunilla y Puerto Badel. Los valores de las compensaciones socioculturales se establecieron en:

LETICIA	\$ 320.000.000
RECREO	\$ 320.000.000
LOMAS DE MATUNILLA	\$ 420.000.000
PUERTO BADEL	\$ 670.000.000

Hasta la fecha, Rocha, sigue sin resolver la legitimidad de sus representantes, existe una Junta Provisional y una Junta Directiva elegida mediante un proceso electoral que aún no cuenta con una resolución que la avale.

En conclusión, de los 5 procesos consultivos ordenados por la Sentencia No. 34/2019 del Tribunal Administrativo de Bolívar, Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., 4 de ellos se protocolizaron con acuerdos, Leticia, Recreo, Lomas de Matunilla y Puerto Badel.

- (3) Para el mes de junio de 2023 se presenta incremento con respecto a 2022 principalmente por la entrega de auxilio odontológico por convección por \$ 31 millones, hubo incremento en los auxilios educativos trabajadores por \$ 60 millones, auxilios de becas hijos de trabajadores por \$ 44 millones y \$ 51 millones servicios integrales de salud ocupacional.
- (4) En el rubro de honorarios se registra un incremento para junio de 2023 comparado con el año anterior principalmente por la provisión de los honorarios arbitraje emisor submarino por \$ 1.392 millones, \$ 652 millones por interventoría contrato GISSA, \$117 millones revisoría fiscal y \$ 106 millones honorarios asesorías jurídicas.
- (5) A corte del mes junio de 2023 los gastos por arrendamiento corresponden principalmente a arriendo de equipos PC por \$ 259 millones y Leasing vehículos por \$ 227 millones.
- (6) A junio de 2023 se presenta una disminución con respecto al año anterior por la menor ejecución en recuperación de cartera y servicios de recaudos.

A continuación, la composición del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones comparado con al año anterior:

Descripción Concepto	Saldos a cortes periodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	19.177.461	13.571.961	5.605.500
Deterioro	15.867.226	9.770.129	6.097.097
De cuentas por cobrar	15.867.226	9.770.129	6.097.097
Depreciación	286.102	277.461	8.640
De propiedades, planta y equipo	286.102	277.461	8.640
Amortización	1.663.894	1.500.129	163.765
De activos intangibles	1.663.894	1.500.129	163.765
Provisión	1.360.240	2.024.242	- 664.002
De litigios y demandas (1)	1.360.240	2.024.242	- 664.002

- (1) Para el mes de junio de 2023 corresponde principalmente al ajuste la provisión de los litigios en \$ 1.360 millones, de los cuales \$676 millones corresponden a litigios laborales por ajustes de SMLV y \$ 684 millones litigios administrativos por ajustes de SMLV.

A 30 de junio de 2023, los otros gastos ascienden a la suma de \$ 24.021 millones representados de la siguiente manera y comparados con el año anterior.

Concepto	Saldos a cortes períodos comparativos		Valor variación
	Junio de 2023	Junio de 2022	
Otros gastos	24.021.723	16.023.492	7.998.231
Comisiones	300.094	246.918	53.176
Comisiones servicios financieros	300.094	246.918	53.176
Ajuste por diferencia en cambio	26.277	9.697	16.580
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.817	3.776	-1.959
Cuentas por cobrar	-	1.328	-1.328
Adquisición de bienes y servicios nacionales	22.834	1.798	21.036
Adquisición de bienes y servicios del exterior	1.627	2.796	-1.169
Financieros	16.767.527	8.706.110	8.061.417
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	1.241.685	98.365	1.143.319
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo (1)	11.041.440	6.196.015	4.845.425
Otros gastos financieros (2)	4.484.403	2.411.730	2.072.673
Impuesto a las ganancias corriente	7.131.951	7.386.441	- 254.491
Impuesto sobre la renta y complementarios	7.131.951	7.386.441	-254.491
Impuesto a las ganancias diferido	- 384.610	- 1.118.510	733.900
Efectivo y Equivalen	-444	-71	-373
Cuentas por cobrar	-182.373	-1.309.802	1.127.430
Inventarios	0	-76.287	76.287
Propiedades, planta y equipo	30.149	-24.772	54.921
Activos intangibles	378.939	-100.098	479.037
Cuentas por pagar	-1.823.571	246	-1.823.816
Provisiones	1.212.689	392.275	820.414
Gastos diversos	180.484	792.837	- 612.352
Impuestos asumidos	17.798	1.910	15.888
Incentivos tributarios	8.000	16.560	-8.560
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	-	572.768	-572.768
Multas y sanciones (3)	16.991	380	16.611
Otros gastos diversos (4)	137.696	201.219	-63.523

(1) En el año 2023 el aumento de las tasas de interés no ha tenido los niveles presentados durante el año 2022, pero aún se mantienen altas, por lo que continuamos con un alto costo financiero de la deuda. La revisión de las tasas sobre las operaciones de financiación ha significado un incremento del coste financiero.

A 30 de junio 2023 los montos más representativos corresponden a las siguientes entidades financieras: \$ 2.556 millones Banco de occidente \$ 2.120 millones Banco Av villas, \$ 1.505 millones Banco de Bogotá, \$ 1.429 Banco Colpatría \$ 1.060 millones Banco Bancolombia.

- (2) Para junio de 2023 y 2022 se incluyen intereses de leasing por \$ 767 y \$ 485 millones respectivamente. Durante el año 2023 corresponden a los contratos Leasing con Bancolombia por \$ 3.800 millones y Banco de Bogotá por \$ 683 millones.
- (3) El aumento corresponde a la sanción por envío extemporáneo información exógena del año gravable 2021.
- (4) A corte de junio de 2023 corresponde principalmente contrato de transacción, ajuste indexación FRCP y pérdida en retiro de activos.

A continuación, detallamos los gastos financieros y de otros conceptos en los cuales incurrió la empresa durante la vigencia de 2023 comparados con 2022.

	<u>Junio de 2023</u>	<u>Mayo de 2023</u>	<u>Junio de 2022</u>
Comisiones	300.094	247.094	246.918
Comisiones servicios financieros	300.094	247.094	246.918
Ajustes por diferencia en cambio	26.277	26.277	9.697
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.817	1.817	3.776
Cuentas por cobrar	-	-	1.328
Adquisición de bienes y servicios nacionales	22.834	22.834	1.798
Adquisición de bienes y servicios del exterior	1.627	1.627	2.796
Financieros	16.767.527	13.984.536	8.706.110
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de corto plazo	1.241.685	1.055.495	98.365
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	11.041.440	9.211.806	6.196.015
Otros gastos financieros	4.484.403	3.717.235	2.411.730
Donaciones	8.000	8.000	16.560
Incentivos Tributarios - Donaciones	8.000	8.000	16.560
Gastos Diversos	172.484	150.097	776.277
Impuestos Asumidos	17.798	14.830	1.910
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	-	-	572.768
Multas y Sanciones	16.991	16.991	380
Otros gastos diversos	137.696	118.277	201.219
Total Otros Gastos	17.274.383	14.416.005	9.755.562

22 COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS

Los costos de ventas (también llamados costos de operación) son las erogaciones necesarias para la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, en que incurre la compañía.

Descripción Concepto	Saldos a cortes periodos comparativos		
	Junio de 2023	Junio de 2022	Variación
Costos de ventas	125.411.758	111.675.908	13.735.850
Costo de ventas de servicios	125.411.758	111.675.908	13.735.850
Servicios públicos	125.411.758	111.675.908	13.735.850
Acueducto	98.580.766	86.582.170	11.998.596
Alcantarillado	26.830.992	25.093.738	1.737.254

A continuación, se detallan los costos de operación correspondientes a la vigencia 2023 comparados con el año inmediatamente anterior, los cuales son agrupados para la presentación ante la administración de la empresa.

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Beneficios a Empleados	17.332.863	14.095.463	14.320.585
Gastos de personal	16.648.137	13.508.096	13.415.053
Sueldos y salarios	8.466.202	6.961.299	7.024.432
Contribuciones imputadas	43.772	35.126	19.816
Contribuciones efectivas	2.300.007	1.744.907	1.898.966
Aportes sobre la nómina	99.344	62.590	87.445
Prestaciones sociales	3.981.227	3.289.204	3.220.692
Gastos de Personal diversos	1.757.585	1.414.971	1.163.702
Servicios temporales	684.726	587.366	905.532
Honorarios	7.486.608	6.236.443	6.416.149
Costos de Gerenciamiento (1)	6.298.445	5.241.331	5.603.314
Otros Honorarios (2)	1.188.163	995.112	812.836
Impuestos, Tasas y Contribuciones	1.228.086	1.065.621	1.284.028
Tasas retributivas	1.227.481	1.065.571	1.284.000
Impuestos	604	49	28
Generales	9.406	6.508	6.080
Otros (3)	9.406	6.508	6.080
Depreciación	4.298.119	3.573.537	3.593.450
Amortizaciones	9.812.140	8.169.766	9.343.000
Arrendamientos	2.386.744	1.870.949	2.099.622
Consumo de Insumos Directos	31.710.104	26.862.169	29.847.263
Reactivos y productos químicos	4.786.079	4.030.151	3.646.306
Energía eléctrica (4)	26.924.025	22.832.018	26.200.957
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	20.474.802	16.309.304	20.366.811
Mantenimiento y reparaciones (5)	20.474.802	16.309.304	20.366.811
Peajes terrestres	246	246	16
Servicios públicos	634.893	536.753	425.205

Materiales y otros gastos de operación	19.981.914	16.602.916	16.087.948
Materiales y suministros	4.874.328	3.998.789	4.611.580
Cortes y reconexiones (6)	8.866.733	7.472.037	6.526.110
Toma de lectura, impresión, reparto facturas	4.359.800	3.618.973	3.532.312
Transportes, fletes y acarreos	1.881.054	1.513.116	1.417.945
Pérdidas en prestación del servicio de acueducto	7.401.234	6.341.095	6.441.704
Programa de agua no contabilizada (7)	7.401.234	6.341.095	6.441.704
Seguros	366	305	3.130
Órdenes y contratos por otros servicios	2.654.233	2.214.053	1.440.914
Aseo y vigilancia	1.331.020	1.105.584	1.104.929
Costos de trabajos por cuenta ajena (8)	1.323.213	1.108.468	335.985
TOTAL	125.411.758	103.885.127	111.675.908

- (1) Corresponde al costo de gerenciamiento a nombre de Sociedad General Aguas de Barcelona (SGAB), establecido en el Contrato de gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado (GISSA), cláusula 6 del otro si N° 1 celebrado entre el D.T. Y C. de Cartagena de Indias y Acuacar S.A.E.S.P, y correspondería al 3.44% sobre los recaudos brutos. Como soporte de este costo Aguas de Barcelona deberá emitir una factura para este pago.
- (2) A 30 de junio de 2023 corresponden principalmente a honorarios laboratorio (análisis muestras de agua) por \$278 millones y los valores ejecutados en Interventorías y Monitoreo Ambiental del Caño Juan Angola - Proyecto desdoblamiento Ebar El Oro, de los cuerpos de agua relacionados con la operación del suministro de agua potable y descarga del emisario submarino de Cartagena \$ 222 millones.
- (3) El rubro de Otros costos a 30 de junio de 2023 está conformado principalmente por los rubros de tramites ambientales, elementos seguridad industrial, viáticos y cafetería.
- (4) El incremento del consumo de energía a la fecha de corte con respecto al 2022 por valor de \$ 723 millones, obedece a la variación que se presentó en el indexador del costo de la energía IPP, el cual tuvo un aumento de 17,9%, impactando significativamente en los costos de algunas componentes de las tarifas como: Generación, Comercialización y Transporte. Además, el gobierno expidió resoluciones a través de la CREG, las cuales causaron cargos en el costo de la energía.
- (5) Corresponde a los mantenimientos y reparaciones de las redes de acueducto y alcantarillado, siendo a 30 de junio de 2023 los más representativo son los mantenimientos de líneas redes y ductos por valor de \$ 3.663 millones y mantenimientos de maquinarias y equipos por \$ 2.337.

- (6) El incremento frente a 2022, es debido a que se reactivaron las actividades de cortes, reconexiones, traslados, nueva acometidas y cortes drásticos, servicios de inspección de manera paulatina.
- (7) En el programa de agua no contabilizada se presenta un incremento con respecto a junio de 2022 por valor de \$ 960 millones de los cuales impactan significativamente la utilización de materiales hidráulicos por valor de \$ 798 millones, mantenimiento de caja de válvulas por \$ 58 millones, elementos de ferretería por \$ 57 millones y reconexiones drásticas por valor de \$ 51 millones, compensándose con la disminución en retiro de medidores por valor de \$ (59) millones.
- (8) El incremento con respecto al año 2022 corresponde a la ejecución de costos de los diferentes convenios TCA que se tienen a la fecha, por servicios de construcción de redes de acueducto y alcantarillado por cuenta ajena.

35. IMPUESTOS A LA GANANCIA.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de esta debe ser liquidado a una tarifa general del 35% para el año 2023 y 35% para el año 2022.

Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas:

	Junio de 2023	Junio de 2022
Impuesto corriente	7.131.951	7.386.441
Impuesto diferido	- 384.610	- 1.118.510
Total gasto de impuestos	<u>6.747.340</u>	<u>6.267.931</u>

Saldos de impuestos diferidos - A continuación, se presenta el análisis de los activos/ pasivos del impuesto diferido presentados en los estados financieros:

	Junio de 2023	Junio de 2022
Impuesto diferido activo	23.734.327	20.607.101
Impuesto diferido pasivo	- 14.027.376	- 12.518.913
Total Impuesto Diferido	<u>9.706.951</u>	<u>8.088.188</u>

Impuesto Diferido activo

	Provisión Cartera	Provisiones Contingencias	Cuentas por pagar	Total
Al 1 de enero de 2022	18.231.474	1.371.978	-	19.603.451
Con cargo a resultados	- 2.008.346	5.234.734	-	3.226.388
Al 31 de diciembre de 2022	16.223.128	6.606.712	-	22.829.839
Con cargo a resultados	182.373	- 1.212.689	1.934.804	904.488
Al 30 de junio de 2023	16.405.501	5.394.022	1.934.804	23.734.328

Impuesto Diferido pasivo

	Efectivo y equivalente al efectivo	Intangibles	Propiedades y equipos	Cuentas por pagar	Total
Al 1 de enero de 2022	-	-7.409.451	-5.355.021	-	-12.764.471
Con cargo a resultados	- 857	1.544.918	- 359.679	-2.055.628	- 871.245
Al 31 de diciembre de 2022	- 857	- 5.864.533	- 5.714.700	-2.055.628	-13.635.716
Con cargo a resultados	444	- 250.720	- 30.149	- 111.234	- 391.659
Al 30 de junio de 2023	- 412	- 6.115.253	- 5.744.848	-2.166.862	-14.027.376

La compañía no presenta pérdidas o créditos fiscales sobre los cuales deba reconocer impuesto diferido activo.

Reforma tributaria – Entrada en vigor la ley 2277 de 2022 denominada para la Igualdad y Justicia Social, la cual modifica el régimen tributario colombiano que había sido modificado para 2022 por la Ley 2155 de 2021 denominada Ley de Inversión Social:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios: a partir del año gravable 2023 se mantiene una tarifa general del 35% sobre la renta para las personas jurídicas.

Modificación al artículo 256 del E.T. con la limitación de los beneficios y estímulos tributarios

El artículo 51 de la Ley adiciona el artículo 689-3 del ET., por medio del cual se crea una nueva versión del beneficio de auditoría para los años gravables 2022 y 2023.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- **Gestión de riesgo de capital** - La Compañía administra su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha mientras que se maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La estructura de capital de la Compañía consiste en deuda neta (los préstamos como se detalla en la Nota 20 compensados por saldos de efectivo y equivalentes de efectivo) y el patrimonio de la Compañía (compuesto por capital social, reservas y fondos patrimoniales como se revela en la Nota 27).

La compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente.

- **Gestión de riesgo en la tasa de interés**

El riesgo de tipo de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de interés de mercado. La compañía considera que está expuesta al riesgo de tasas de interés principalmente por pasivos financieros, por la toma de préstamos a tasas de interés variables.

Este riesgo es administrado por la Compañía de acuerdo al establecimiento de negociaciones con las entidades financieras al momento de pactar las tasas de interés.

Así mismo se realiza un monitoreo constante del mercado y la evolución de las tasas de interés con el fin de soportar y facilitar la toma de decisiones de cara al reemplazo de endeudamientos más costosos para mejores condiciones garantizando así un equilibrio óptimo de tasas de interés y el mantenimiento o aumento de la rentabilidad financiera.

- **Gestión de riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una contraparte incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía debido a la naturaleza de las operaciones de la misma. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen las siguientes:

Activos financieros - Corresponde principalmente a los saldos de cartera. La capacidad de la Compañía de recuperar estos fondos a su vencimiento depende de la capacidad de que sus clientes tengan capacidad de dar cumplimiento de sus obligaciones. La Compañía cuenta con una sólida generación de efectivo fundamentada en la naturaleza regulada de sus ingresos, pero está expuesta al riesgo de que los clientes/usuarios de los servicios públicos y otros incurran en no pago de dichos servicios. La compañía evalúa al final de cada período de cierre contable el comportamiento y valor de las cuentas por cobrar para determinar si existe evidencia objetiva de que la cartera está deteriorada e identificar su posible impacto en los flujos futuros de efectivo.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Incumplimiento de los clientes en el pago.
- Presencia de eventos de tipo social, político, de orden público o desastres naturales que de acuerdo con la experiencia se correlacionan directamente con el no pago de las cuentas de cobro.

Con el fin de evitar una concentración excesiva de riesgo, la compañía ha puesto en operación diversas estrategias que le permitan mitigar el riesgo de no pago de la cartera:

- Cobro persuasivo mediante la realización de llamadas telefónicas y envío de cartas a los clientes/usuarios con el apoyo de agencias de cobranza especializadas.
- Realización de acuerdos de pago que lleven a la recuperación del capital expuesto.

Riesgo de liquidez – Con el fin de administrar adecuadamente el riesgo de liquidez, la Compañía mantiene suficientes niveles de efectivo y cupos de crédito disponibles. En el caso que la Compañía no cuente, en un momento determinado, con los recursos necesarios para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo, puede conseguir préstamos a corto y mediano plazo a tasas de mercado debido a su solvencia económica, la cual le permite contar con cupos de crédito aprobados.

En el Flujo de efectivo podemos obtener los siguientes análisis sobre el resultado de la empresa

Indicadores Financieros	
EBITDA	63.664
Liquidez	0,67
Endeudamiento	75,07%
Rentabilidad del Activo	4,95%
Rentabilidad del Patrimonio	19,86%

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2023, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas que no son miembros de la Compañía:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Ingresos			
Distrito de Cartagena	<u>13.768.042</u>	<u>11.035.184</u>	<u>12.624.452</u>
Servicios de Acueducto y Alcantarillado	2.473.360	2.038.449	3.849.154
Subsidios y contribuciones	6.726.565	5.204.906	4.885.772
Otros - Carrotaques y Piletas	4.521.772	3.750.075	3.866.744
Ingresos TCA - Convenio Bocachica	46.346	41.754	22.782
Costos			
Aguas de Barcelona – Asistencia Técnica	<u>6.298.445</u>	<u>5.241.331</u>	<u>5.603.314</u>

Los siguientes son los saldos con partes relacionadas:

	Junio de 2023	Mayo de 2023	Junio de 2022
Saldos por cobrar:	<u>18.302.349</u>	<u>18.802.039</u>	<u>31.748.868</u>
Distrito de Cartagena			
Servicios de acueducto y alcantarillado	784.987	591.519	2.346.976
Subsidios y contribuciones	63.215	1.422.305	16.266.702
Otros conceptos - Carrotaques y Piletas	17.227.913	16.501.910	12.878.499
TCA	226.233	286.305	256.692
Saldos por pagar:	<u>21.178.618</u>	<u>20.332.533</u>	<u>13.874.328</u>
Aguas de Barcelona – Asistencia Técnica	4.056.416	3.210.331	3.705.064
Dividendos y FRCP			
Distrito de Cartagena	9.416.210	9.416.210	5.470.572
Aguas de Barcelona	2.377.919	2.377.919	1.539.202
Interagbar Colombia SAS	5.328.073	5.328.073	3.159.490

37. REVELACIONES AL FLUJO DE EFECTIVO

El saldo del efectivo lo conforman: el efectivo en cuentas de ahorro y corrientes (nota 5). las inversiones (nota 6)

Al corte de junio de 2023, se tiene un efectivo neto en actividades de operación por valor de \$15.836.304; mayor en un 5,54% con respecto a junio de 2022 donde el valor era de \$ 15.005.345.

Al cierre de junio de 2023 se tiene un efectivo neto en actividades de inversión por valor de \$(13.747.837) mayor en un 40,68 % con respecto a junio de 2022 donde el valor era de \$(9.772.488).

A corte de junio de 2023, el efectivo utilizado en las actividades de financiación es de \$ (3.077.485) menor en un 76,64% con respecto a junio de 2022 donde el valor era de \$ (13.172.109).

Para finalmente obtener un aumento del efectivo generado durante el periodo de comparación, ya que en junio 2023 su saldo es de \$ 8.410 millones mayor en un 80,14% debido a que en junio de 2022 este rubro representaba un valor de \$4.668 millones.

38. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y Junta Directiva. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.
