

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

***ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y
2020 E INFORME DEL REVISOR FISCAL***



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de
AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P. (en adelante "la Entidad"), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Marco Normativo, emitido por la Contaduría General de la Nación, para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con el Marco Normativo, emitido por la Contaduría General de la Nación, para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en

funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de supervisar el proceso para reportar de la información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé mi opinión sin salvedades el 2 de marzo de 2021.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2021, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2021, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.



EISSER GOMEZ ZARATE
Revisor Fiscal
T.P. 63051-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.

8 de marzo de 2022.

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

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | 2021 | 2020 | Nota | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|------|------|------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 25,666,624 | 26,044,828 | | | |
| Terranos | 8,963,477 | 8,963,477 | | | |
| Edificaciones | 14,911,029 | 14,911,029 | | | |
| Maquinaria y equipo | 1,590,200 | 1,590,200 | | | |
| Equipo médico y científico | 3,227,324 | 3,194,833 | | | |
| Muebles, utensilios y equipo de oficina | 3,419,485 | 3,256,565 | | | |
| Equipos comunicacionales y computación | 7,447,802 | 7,388,626 | | | |
| Equipos transportes, tracción y elevación | 3,893,804 | 3,713,879 | | | |
| Otros Bienes de Ate | 398 | - | | | |
| Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR) | (15,797,629) | (14,269,874) | | | |
| Deterioro acumulada de propiedades, planta y equipos (CR) | (2,543,327) | (2,543,327) | | | |
| OTROS ACTIVOS | 300,237,584 | 300,067,929 | | | |
| OTROS DEBERES Y GARANTÍAS | 1,285,641 | 1,285,641 | | | |
| Depositos entregados en garantía | 1,285,641 | 1,285,641 | | | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 298,851,843 | 298,782,208 | | | |
| Activos intangibles | 581,886,332 | 473,140,221 | | | |
| Amortización acumulada de activos intangibles (CR) | (282,934,389) | (174,357,973) | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 6,838,986 | 4,608,359 | | | |
| Impuestos diferidos | 6,838,986 | 4,608,359 | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 358,552,260 | 358,237,469 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 476,699,847 | 484,784,626 | | | |
| CUENTAS DE ORDEN DEBERAS | 909,338,938 | 758,133,682 | | | |
| DERECHOS CONTINGENTES | 56,273,709 | 56,273,709 | | | |
| DEBERAS FISCALES | 510,982,378 | 434,427,787 | | | |
| DEBERAS DE CONTROL - SERVIDOS | 248,082,851 | 277,382,186 | | | |
| DEBERAS POR CONTRA (CR) | 909,338,938 | 758,133,682 | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | 2,659,447 | 2,659,447 | | | |
| Adquisición de bienes y servicios extranjeros | - | - | | | |
| Cuentas por pagar con vinculados | 2,659,447 | 2,659,447 | | | |
| Debitos y Participaciones | - | - | | | |
| Fondo de Reserva en capital privado | - | - | | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 2,659,447 | 2,659,447 | | | |
| TOTAL PASIVOS | 2,659,447 | 2,659,447 | | | |
| PATRIMONIO | 474,040,400 | 482,125,179 | | | |
| PATRIMONIO DE LA EMPRESA | 474,040,400 | 482,125,179 | | | |
| Capital suscrito y pagado | 29,100,000 | 29,100,000 | | | |
| Reservas de Ley, Estatutarias y Constitucionales | 46,222,941 | 38,603,492 | | | |
| Reservas - Fondos patrimoniales Fondo de inversión | 17,893,196 | 15,071,918 | | | |
| Resultados de Ejercicio anteriores Acumulados/Verdada Déficit Acumulados | (133,537) | (133,537) | | | |
| Resultados del ejercicio | 28,614,297 | 28,212,177 | | | |
| RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | 71,154,630 | 124,542,982 | | | |
| ACREEDORAS DE CONTROL | 1,134,634,690 | 1,153,172,488 | | | |
| Morosas recibidas en consignación | 2,004,311 | 1,769,537 | | | |
| Bienes recibidos de terceros | 982,106,377 | 982,106,377 | | | |
| Otros contratos servidos-Compulsivos | 143,382,099 | 161,288,242 | | | |
| Otros contratos servidos | 73,451 | 73,451 | | | |
| Contratos de Leasing operativo | 992,261 | 992,261 | | | |
| ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 1,134,634,690 | 1,153,172,488 | | | |

Los datos adjuntos son parte integral de los estados financieros de Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. y que no contienen valores, impresiones o errores que impliquen cualquier responsabilidad profesional o la operación de la Compañía.

JESÚS BARRERA GARCÍA
Representante Legal

HERNANDA TRUJILLO QUIROGA
Contable
C.P. No. 142784-7

HERNANDA TRUJILLO QUIROGA
Contable
(Ver apéndice adjunto)
Miembro de Deloitte & Touche Ltda.



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

**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

| | Nota | 2021 | 2020 |
|---|------|-------------|-------------|
| ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| INGRESOS OPERACIONALES | (28) | 328.324.325 | 311.207.878 |
| VENTA DE SERVICIOS, NETO | | 328.324.325 | 311.207.878 |
| Servicio de acueducto | | 150.488.643 | 139.070.797 |
| Servicios de alcantarillado | | 133.482.721 | 127.644.302 |
| Actividades complementarias Acueducto | | 13.460.997 | 15.356.630 |
| Actividades complementarias Alcantarillado | | 929.691 | 839.525 |
| Comercialización | | 298.362.052 | 282.911.254 |
| Otros servicios | | 33.310.542 | 32.725.422 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicio | | (3.348.269) | (4.428.798) |
| COSTO DE VENTA DE SERVICIOS | (30) | 189.235.122 | 161.423.078 |
| Servicios públicos | | 189.235.122 | 161.423.078 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | (29) | 64.122.015 | 62.996.884 |
| Beneficios a Empleados | | 27.380.694 | 26.623.258 |
| Sueldos y salarios | | 14.978.876 | 14.630.919 |
| Contribuciones imputadas | | 53.717 | 35.345 |
| Contribuciones efectivas | | 3.006.462 | 3.119.460 |
| Aportes sobre la nómina | | 285.835 | 282.483 |
| Prestaciones sociales | | 5.033.156 | 5.451.130 |
| Gastos de personal diversos | | 4.022.648 | 3.103.921 |
| Gastos generales | | 28.012.757 | 26.147.576 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | | 8.728.564 | 10.226.050 |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | (29) | 28.628.113 | 32.286.432 |
| Deterioro de cuentas por cobrar | | 18.184.769 | 29.141.979 |
| Deterioro de inventarios | | - | 217.962 |
| Depreciación propiedades, planta y equipos | | 448.090 | 603.776 |
| Amortización Activos Intangibles | | 2.395.545 | 1.963.002 |
| Provisión litigios y demandas | | 7.599.709 | 359.713 |
| Provisiones Diversas | | - | - |
| Total Gastos de Administración, Operación, Deterioros Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones | | 92.750.128 | 95.283.316 |
| Utilidad Operacional | | 46.339.075 | 54.501.484 |
| OTROS INGRESOS | (28) | 7.049.172 | 5.311.363 |
| Financieros | | 5.859.765 | 3.442.997 |
| Ajustes por diferencia en cambio | | 127.879 | 321.551 |
| Diversos | | 1.061.528 | 1.546.815 |
| OTROS GASTOS | (29) | 14.465.367 | 13.978.078 |
| Comisiones | | 559.858 | 517.132 |
| Ajustes por diferencia en cambio | | 191.537 | 505.862 |
| Financieros | | 12.016.865 | 11.833.051 |
| Donaciones | | 18.600 | 50.514 |
| Otros gastos ordinarios | | 1.678.457 | 1.071.518 |
| Resultado del periodo antes de impuestos | | 38.927.879 | 45.834.769 |



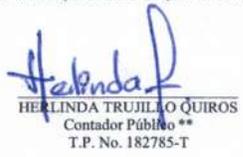
AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

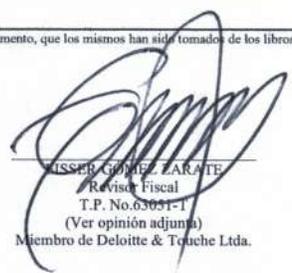
**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

| | Nota | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Impuesto a las ganancias corrientes | (35) | 15.951.758 | 21.128.547 |
| Impuestos a las ganancias diferidos | | (5.633.176) | (3.506.555) |
| Resultado del periodo | | 28.604.297 | 28.212.777 |
| Otro resultado integral | | | |
| Resultado integral del periodo | | 28.604.297 | 28.212.777 |

**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.


 JESUS GARCIA GARCIA
 Representante Legal **


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


 MISSEB GÓMEZ ZARATE
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 63051-1
 (Ver opinión adjunta)
 Miembro de Deloitte & Touche Ltda.



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

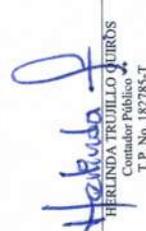
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

| | Capital | Reservas | Fondo de inversión | Resultado del ejercicio | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | Resultado acumulado periodo de transición MNCGN | Impactos por la transición al nuevo marco de regulación | Total |
|--|---------------|---------------|--------------------|-------------------------|--|---|---|----------------|
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | \$ 29.100.000 | \$ 26.699.071 | \$ 12.426.047 | \$ 26.458.712 | \$ (153.537) | \$ - | \$ - | \$ 94.530.293 |
| Distribución de utilidades, neto | - | 11.906.421 | 2.645.872 | (26.458.712) | - | - | - | (11.906.419) |
| Utilidad del ejercicio | - | - | - | 28.212.777 | - | - | - | 28.212.777 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 | 29.100.000 | 38.605.492 | 15.071.918 | 28.212.777 | (153.537) | 0 | 0 | 110.836.650 |
| Distribución de utilidades, neto | - | 7.617.449 | 2.821.278 | (28.212.777) | - | - | - | (17.774.050) |
| Utilidad del ejercicio | - | - | - | 28.604.297 | - | - | - | 28.604.297 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | \$ 29.100.000 | \$ 46.222.941 | \$ 17.893.196 | \$ 28.604.297 | \$ (153.537) | \$ - | \$ - | \$ 121.666.897 |

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.


JESUS GARCIA GARCIA
 Representante Legal **


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


JESUS GOMEZ ZARATE
 Revisor Fiscal
 T.P. No.63051-T
 (Ver opinión adjunta)
 Miembro de Deloitte & Touche Ltda.



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

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras en miles de pesos colombianos)**

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Pagos recibidos de clientes | 304.214.099 | 292.883.694 |
| Impuestos de renta y complementarios pagado | (38.822.889) | (31.467.599) |
| Pagos a empleados | (43.929.727) | (42.721.351) |
| Pagos a proveedores, cuentas por pagar y otros | (185.322.963) | (189.154.585) |
| Efectivo neto obtenido de actividades de operación | 36.138.520 | 29.540.159 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Adiciones propiedades, planta y equipos | (498.699) | (1.069.819) |
| Otros, inversiones | 9.241.720 | (9.102.375) |
| Adiciones de intangibles | (26.746.311) | (31.724.120) |
| Efectivo neto utilizado de actividades de inversión | (18.003.290) | (41.896.314) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION: | | |
| Obtenido en obligaciones financieras | (16.016.830) | 44.001.191 |
| Pago de dividendos | (17.774.050) | (11.906.421) |
| Efectivo neto obtenido de (usado en) actividades de financiación | (33.790.880) | 32.094.770 |
| EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES: | | |
| (DISMINUCIÓN) INCREMENTO NETO DURANTE EL AÑO | (15.655.650) | 19.738.617 |
| SALDOS AL INICIO DEL AÑO | 28.263.271 | 8.524.654 |
| SALDOS AL FINAL DEL AÑO | 12.607.621 | 28.263.271 |
| CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Resultado del ejercicio | 28.604.297 | 28.212.777 |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación | | |
| Depreciaciones y amortizaciones | 28.054.559 | 22.493.384 |
| Deterioro de cartera | 18.184.769 | 29.141.979 |
| Impuestos diferidos | (2.370.621) | (3.754.914) |
| Otros | - | 1.072.182 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES: | | |
| Cuentas por cobrar clientes | (42.320.132) | (46.500.689) |
| Inventarios | 715.890 | 511.702 |
| Otros activos | 8.177.854 | 3.193.089 |
| Cuentas por pagar y otros pasivos | (9.898.556) | (3.818.373) |
| Dividendos por pagar | - | - |
| Provisiones | 6.570.837 | (235.047) |
| Beneficios empleados | 419.622 | (775.931) |
| Efectivo neto obtenido de actividades de operación | 36.138.520 | 29.540.159 |

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.

JESUS GARCIA GARCIA
Representante Legal **

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

LEISSEY DOMÍNGUEZ ZARATE
Revisor Fiscal
T.P. No. 63051-T
(Ver opinión adjunta)
Miembro de Deloitte & Touche Ltda.



AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

1. ENTIDAD REPORTANTE

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, Asia 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:

- 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.



- 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.
- 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.
- 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 prepagó 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 la vigencia 2021, el Distrito y Acuacar habían convenido que se debían rendir cuentas por la gestión encomendada una vez se verificaran 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. 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 ha promovido 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 construirá 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 1600mm 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 Modulo 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 1 \$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 15.000 m³/diarios de agua y fue proyectada para ser ampliada en 4 etapas con una inversión de \$250.000 millones comprometidos por Acuacar con la extensión del contrato a 13 años adicionales. 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 1ª fase de la planta se encuentre en su máxima capacidad operativa.

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.

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 masivos de comunicación en el territorio donde presten el servicio si los hubiere, y que sean difundidas ampliamente entre los usuarios.

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 31 de diciembre de 2021, los cuales deben ser presentados ante la Junta Directiva y posteriormente son aprobados por la Asamblea General de Accionistas.

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

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.

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 años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

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.

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.

Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre el primero (1) de enero de 2021 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 2, 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

En el año 2021 la compañía logró importantes resultados en su gestión transitando de un ambiente de resiliencia, propiciado por la crisis sanitaria vivida en 2020, a un ambiente de reactivación y recuperación integral de la compañía. Las decisiones estratégicas se fundamentaron principalmente en 11 líneas estratégicas clave:

➤ **Impacto económico**

Plan de ahorros: Enfocado en ganar eficiencias a partir ahorros operacionales, tributarios, de abastecimiento y ahorros en materia de RRHH. El impacto de estas medidas es posible apreciarlo en los diferentes conceptos financieros asociados

Mejoras de ingreso y recaudo: con medidas como las nuevas formas y canales de recaudo, cartera interactiva y tecnológica, reactivación suspensiones y corte, ajustes tarifarios, prevención y contención de la defraudación. Estas medidas tuvieron impacto positivo especialmente positivo en la gestión de Cartera.

➤ **Impacto legal y regulatorio por crisis sanitaria**

Servicios No Regulados: El ambiente de resiliencia nos permitió explorar y encontrar nuevas alternativas de servicios como: la Gestión Responsable del Agua (GRA), la contratación de TCAs y las ofertas diferenciales y competitivas para la ejecución de obras.

Grupos de Interes

Gestión social: Se reactivó el relacionamiento con las comunidades con actividades como: Coordinación para operar en territorios de alto riesgo social, el aumento cobertura de los programas de gestión social y el fortalecimiento del relacionamiento con grupos de interés. Sin embargo, a pesar de los esfuerzos en este frente se siguen teniendo algunas barreras propias de estos tiempos como las restricciones para la realización de reuniones presenciales en los barrios con los líderes y las comunidades, bloqueos sociales que limitan la continuidad de programas de Gestión Social y algunas consideraciones presupuestales para gestionar necesidades comunitarias.

Experiencia del servicio: Se han fortalecido los diversos canales de comunicación con nuestros clientes y grupos de interés y se implementado nuevas alternativas para enriquecer la experiencia del cliente como: la omnicanalidad inteligente, la profundización de la Cultura de



experiencia del cliente, la creación de centros de experiencia y diversos mecanismos para llevar la voz del cliente a las actuaciones operativas.

Acuacar tecnológico: Los recursos tecnológicos han sido definitivos a la hora de ser resilientes y también a la hora de encontrar soluciones para la reactivación plena de la operación de la compañía con soluciones tecnológicas enfocadas en: movilidad de operaciones y grandes clientes, optimización de los procesos y gestión documental, automatización de la gestión, soluciones de virtualización de atención de usuarios, entre otros.

Eficiencia y mejora de procesos: Se realizó un trabajo en realizar análisis de las operaciones y procesos clave y ganar eficiencias a partir de soluciones con base tecnológica y también de optimización y reorientación de procesos clave de negocio.

Proveedores y contratistas: Se lograron importantes mejoras en el relacionamiento y la alineación operacional y estratégica con aliados estratégicos, principalmente con acuerdos relacionado con: el desarrollo de competencias y relacionamiento de interventores y contratistas para fortalecer la experiencia del servicio, la mejora tecnológica en la gestión de contratistas y el fortalecimiento de la SST en gestión de contratistas.

Acuacar transparente: Línea enfocada en asegurar un comportamiento ético y de integridad corporativo a la altura de la confianza de los diversos grupos de interés. Aquí se desarrollaron programas orientados hacia el liderazgo ético y el fortalecimiento del Sistema de Gestión Antifraude (certificado con ISO 37001) con alcance a aliados estratégicos.

Innovación: Se implementó el sistema de gestión de la innovación en la compañía bajo el modelo internacional del GIMI (Global Innovation Management Institute) y con el que se pretende de manera sistemática generar valor de formas novedosas para impactar la satisfacción de los grupos de interés.

SST: Se tuvo especial cuidado de reactivar nuestras operaciones de manera integral asegurando los mayores niveles de seguridad de los colaboradores y mejorando aspectos claves como la vigilancia epidemiológica, las actividades de promoción y prevención de la salud y los controles a todo nivel de riesgos laborales en tareas críticas y mejorando la Cultura de Seguridad.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- **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.
- **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.

- **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 los mismos y se reconocen como gastos del período.

- **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 período. 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:

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

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.

➤ **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 Acuar 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 Acuar 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 Acuar 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 |

- **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.

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.

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.

- **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.

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 veintava parte del aporte total del capital social correspondiente, con independencia de las utilidades o pérdidas que se generen en cada ejercicio social.

- **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.

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.

- **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.
- **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.

- **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 del mismo. Una vez ordenada la apropiación por parte de la Asamblea de Accionistas, se registra una reserva en el patrimonio.
- **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 de recaudo, los valores recibidos del Distrito de Cartagena como pago 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.

- **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.
- **Impuesto a las ganancias** – El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

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 imponibles 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 substancialmente 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.

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.

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 \$12.608 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 2020

| Concepto | Saldos a cortes de periodos | | |
|---|-----------------------------|----------------------|------------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor variación |
| Efectivo Y Equivalente al Efectivo | \$ 12.607.621 | \$ 28.263.271 | \$ (15.655.650) |
| Caja | \$ 41.922 | \$ 32.208 | \$ 9.714 |
| Depósitos en instituciones financieras | 8.957.391 | 25.115.975 | (16.158.584) |
| Encargo Fiduciarios | 2.730.457 | 3.114.648 | (384.191) |
| Bonos y títulos | 877.804 | 0 | 877.804 |
| Otros Equivalentes a efectivo | 47 | 440 | (393) |

Los rendimientos de las cuentas bancarias son los siguientes para la vigencia 2021

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación | Rentabilidad 2021 | % Tasa Promedio |
|---|---------------------|----------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| Depósitos en Instituciones Financieras | \$ 8.957.391 | \$ 25.115.975 | \$ (16.158.584) | 289,498 | |
| Cuentas Corrientes: | | | | | |



| | | | | | |
|---------------------------|-----------|------------|------------|--------|-------|
| GNB N° 330005398 | 29.966 | 30.000 | -34 | - | 0,00% |
| Banco Itaú N°5010370225 | 674.759 | 435.704 | 239.055 | - | 0,00% |
| Occidente N°830114484 | 748.448 | 0 | 748.448 | 21.179 | 1,20% |
| Bogotá N°182140053 | 112.301 | 164.878 | -52.577 | - | 0,00% |
| Itaú Panamá N°102029996 | 11.786 | 10.505 | 1.281 | - | 0,00% |
| Cuentas Ahorro: | | | | | |
| Bancolombia N° 655423 | 1.269.667 | 654.090 | 615.577 | 23.881 | 1,00% |
| Bancolombia N°789-00 | 0 | 38.102 | -38.102 | - | |
| Colpatria N°12003929 | 996.525 | 10.040.171 | -9.043.646 | 97.950 | 1,85% |
| GNB N° 330781055 | 1.127.723 | 154.621 | 973.102 | 4.419 | 0,40% |
| Bogotá N°097227151 | 684.245 | 119.732 | 564.513 | 23.936 | 0,70% |
| Bogotá N°182253633 | 26.220 | 3.884.933 | -3.858.713 | 1.128 | 0,70% |
| Davivienda N°1230565 | 427.703 | 440.864 | -13.161 | 482 | 0,10% |
| BCS N°6503645012 | 723.081 | 3.100.070 | -2.376.989 | 16.104 | 1,75% |
| AVvillas N°825709806 | 553.556 | 640.237 | -86.681 | 57 | 0,10% |
| AVvillas N°821285764 | 5.839 | 5.839 | 0 | 1 | 0,10% |
| BBVA N° 835000449 | 455.211 | 267.566 | 187.645 | 2.130 | 0,50% |
| Occidente N°830931259 | 812 | 800 | 12 | 74 | 1,20% |
| ITAÚ N° 501046120 | 1.076.202 | 5.127.863 | -4.051.661 | 68.061 | 1,64% |
| Banco Agrario N° 016957-2 | 14.515 | - | 14.515 | 31 | 0,10% |
| Serfinanzas N° 522597 | 18.832 | - | 18.832 | 30.065 | 2,10% |

Resumen ejecutivo del efectivo y equivalente al efectivo para las vigencias 2021 y 2020

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Caja | \$ 41.922 | \$ 32.208 |
| Bancos | 8.957.391 | 25.115.975 |
| Otros Depósitos en Instituciones Financieras | 2.730.457 | 3.114.648 |
| Bonos y títulos | 877.804 | - |
| Otros Equivalentes a efectivo | 47 | 440 |
| Total, Efectivo Y Equivalente al Efectivo | \$ 12.607.621 | \$ 28.263.271 |

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

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Efectivo</u> | | |
| Caja | 38.798 | 30.484 |
| Cajas menores | 3.124 | 1.724 |



| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Total Caja | 41.922 | 32.208 |
| <u>Bancos</u> | | |
| Cuentas Corrientes: | | |
| GNB N° 330005398 | 29.966 | 30.000 |
| Banco Itaú N°5010370225 | 674.759 | 435.704 |
| Occidente N°830114484 | 748.448 | - |
| Bogotá N°182140053 | 112.301 | 164.878 |
| Itaú Panamá N°102029996 (2) | 11.786 | 10.505 |
| Cuentas Ahorro: | | |
| Bancolombia N° 655423 | 1.269.667 | 654.090 |
| Bancolombia N°789-00 | - | 38.102 |
| Colpatria N°12003929 | 996.525 | 10.040.171 |
| GNB N° 330781055 | 1.127.723 | 154.621 |
| Bogotá N°097227151 | 684.245 | 119.732 |
| Bogotá N°182253633 | 26.220 | 3.884.933 |
| Davivienda N°1230565 | 427.703 | 440.864 |
| BCS N°6503645012 | 723.081 | 3.100.070 |
| AV Villas N°825709806 | 553.556 | 640.237 |
| AV Villas N°821285764 | 5.839 | 5.839 |
| BBVA N° 835000449 | 455.211 | 267.566 |
| Occidente N°830931259 | 812 | 800 |
| ITAÚ N° 501046120 | 1.076.202 | 5.127.863 |
| Banco Agrario N° 016957-2 | 14.515 | - |
| Serfinanzas N° 522597 | 18.832 | - |
| Total Bancos | 8.957.391 | 25.115.975 |
| <u>Otros Equivalentes al Efectivo</u> | | |
| Encargos Fiduciarios: | | |
| Fiduprevisora EF48232 (3) | 2.730.457 | 3.114.648 |
| Total Encargos Fiduciarios | 2.730.457 | 3.114.648 |
| <u>Otros</u> | | |
| Bonos y títulos (4) | 877.804 | - |
| Tarjetas Recargables | 47 | 440 |
| Total Efectivo | 12.607.621 | 28.263.271 |

- (1) Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas al cierre de cada año. La política de la empresa para el manejo de la Tesorería durante el año 2021 fue continuar con niveles de liquidez similares a los del año 2020, dicha política tuvo como fundamento evitar alguna situación de riesgo derivado de la pandemia. Además, se mantuvo el plan de ahorros iniciado en el 2020 y en el segundo semestre del 2021 ya se empezaron a ver mejoras en la facturación y el recaudo, por lo que estimamos en el 2022 regresar a los niveles de liquidez que teníamos antes de pandemia.



- (2) La empresa posee cuenta en moneda extranjera aperturada con el Banco Itaú en la ciudad de Panamá, y a cierre de diciembre de 2021 se ajustó por diferencia en cambio como está establecido en la norma contable.
- (3) Al cierre de 2021 y 2020 estos valores corresponden a recursos entregados por el Distrito, para la ejecución de obras de los convenios de saneamiento de acueducto y alcantarillado, los cuales tienen destinación específica a cierre de diciembre de 2021 están vigentes 4 convenios. 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. Convenio 001 de 2016 los recursos de este fueron invertidos en las obras, bienes y servicios faltantes de la Estación de bombeo de aguas residuales de Arroz Barato. El Convenio T-02 Bocachica con un saldo de \$1.021 millones para la ejecución del plan Técnico Operativo del abastecimiento provisional de agua potable y saneamiento básico en el corregimiento de bocachica, a 2021 el Distrito ha girado un total de \$ 2.343 para su implementación. 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 giro \$ 375 millones.
- (4) Este valor está representado en títulos de devolución de Impuesto TIDIS reconocidos por la DIAN mediante resolución 608-06-00161 por compensación de saldo a favor por pago de la 1era cuota de la declaración de renta de 2019.

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 | | |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor variación |
| Inversiones e Instrumentos Derivados | \$ 88.671 | \$ 9.330.391 | \$ -9.241.720 |
| Inversiones de administración de liquidez | 88.671 | 9.330.391 | -9.241.720 |

La composición comparativa para 2021 y 2020 se detalla a continuación:

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor variación |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Total Inversiones e Instrumentos Derivados | \$ 88.671 | \$ 9.330.391 | -9.241.720 |



| | | | | |
|--|--------|-----------|---|-----------|
| Certificados de depósito a término (CDT) (1) | - | 1.000.000 | - | 1.000.000 |
| Fondos de inversión Colectiva (2) | 88.671 | 8.330.391 | - | 8.241.720 |

(1) Se constituyó CDT con Banco Bogotá en la vigencia 2020 a un plazo de 90 días y tasa del 4.5 % E.A, para el mes de marzo de 2021 fue liquidado y los rendimientos se causaron en el resultado del periodo.

(2) Para 2021 y 2020, corresponden a inversiones temporales en cartera colectiva con tasa nominal mes vencido, a continuación, se detalla los valores con respecto al año anterior.

| Carteras Colectivas | Diciembre de 2021 | Tasa | Diciembre de 2020 | Tasa |
|------------------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| Carteras Colectivas Bancolombia | \$ 87.743 | 3,71% | 20.505 | 1,07% |
| Fondo de Inversión Colectiva Sumar | 928 | 3,22% | 8.309.886 | 1,11% |
| Total Fondos de Inversión | \$ 88.671 | | 8.330.391 | |

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 2021 y 2020 incluyendo su respectivo deterioro, es el siguiente:

| Concepto | Saldos a cortes de periodos | | |
|--|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| CUENTAS POR COBRAR | \$ 100.932.858 | \$ 76.822.632 | \$ 24.100.416 |
| Prestación de servicios (2) | 38.572.143 | 49.743.269 | (11.171.126) |
| Servicios Acueducto y Alcantarillado (1) | 160.104.470 | 113.103.448 | 47.001.022 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 3.201.785 | 3.296.127 | (94.342) |
| Deterioro Cuentas por Cobrar (cr) | (100.945.540) | (89.320.212) | (11.625.328) |
| | | | - |
| Prestación de servicios | -8.701.502 | -10.372.496 | 1.670.994 |
| Servicio de acueducto | -61.143.013 | -52.736.187 | -8.406.826 |
| Servicio de alcantarillado | -28.961.192 | -24.081.325 | -4.879.867 |
| Otras cuentas por cobrar | -2.139.833 | -2.130.204 | -9.629 |

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 de la vigencia 2021



| Descripción Concepto | Saldos a Diciembre 31 de 2021 | | | Deterioro acumulado a Diciembre 2021 | | | Definitivo | |
|---|-------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------|--|---------------------|------------|----------------------------|
| | Saldo corriente | Saldo no corriente | Saldo final | Saldo inicial | (+) deterioro aplicado en la vigencia | Saldo final | % | Saldo después de deterioro |
| Prestación de Servicios | \$ 7.242.597 | \$31.329.546 | \$ 38.572.143 | \$10.372.496 | \$- 1.670.994 | \$ 8.701.502 | 23% | \$29.870.641 |
| Otros servicios Actividades Conexas | 7.242.597 | 31.329.546 | 38.572.143 | 10.372.496 | -1.670.994 | 8.701.502 | 23% | 29.870.641 |
| Prestación de Servicios Públicos | 131.016.846 | 29.087.624 | 160.104.470 | 76.817.512 | 13.286.693 | 90.104.205 | 56% | 70.000.265 |
| Servicio de acueducto | 83.405.358 | 19.222.552 | 102.627.910 | 52.736.187 | 8.406.826 | 61.143.013 | 60% | 41.484.897 |
| Servicio de alcantarillado | 47.611.488 | 9.865.072 | 57.476.560 | 24.081.325 | 4.879.867 | 28.961.192 | 50% | 28.515.368 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 3.201.785 | - | 3.201.785 | 2.130.204 | 9.629 | 2.139.833 | 67% | 1.061.953 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 3.201.785 | - | 3.201.785 | 2.130.204 | 9.629 | 2.139.833 | 67% | \$ 1.061.953 |

A 31 de diciembre de 2021 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:

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| <u>Corriente</u> | | |
| Prestación de Servicios Públicos | \$ 71.607.156 | \$ 38.680.639 |
| Cartera de Acueducto y Alcantarillado (1) | 131.016.846 | 90.998.882 |
| Agua cruda (2) | 1.597.081 | 2.394.703 |
| Agua Pretratada (2) | 9.810 | - |
| Menos: Deterioro | - 61.016.581 | - 54.712.946 |
| Otras cuentas por cobrar | \$ 5.782.043 | \$ 16.325.672 |
| Prestación de servicios (2) | 4.720.090 | 15.159.749 |
| Cartera diferida (3) | 3.684.337 | 17.284.249 |
| Actividades conexas - Otros servicios | 1.951.369 | 1.812.628 |
| Menos: Deterioro | - 915.616 | - 3.937.128 |
| Otras Cuentas por Cobrar: | 1.061.953 | 1.165.923 |
| Derechos cobrados por terceros-almacenes | 1.010.228 | 1.098.410 |
| Otros deudores | 2.126.376 | 2.132.535 |
| Antigua cartera empresas públicas | 65.182 | 65.182 |
| Menos: Deterioro | - 2.139.833 | - 2.130.204 |
| Total, Cuentas por Cobrar Corriente | \$ 77.389.199 | \$ 55.006.311 |



No Corriente

| | | |
|---|-----------------------|----------------------|
| Prestación de Servicios Públicos | - | - |
| Cartera de Acueducto y Alcantarillado (1) | 29.087.624 | 22.104.566 |
| Menos: Deterioro | - 29.087.624 | - 22.104.566 |
| Otras cuentas comerciales por cobrar | \$ 23.543.659 | \$ 21.816.321 |
| Prestación de servicios (2) | 23.543.660 | 21.816.321 |
| Cartera diferida (3) | 31.329.546 | 28.251.689 |
| Menos: Deterioro | - 7.785.887 | - 6.435.368 |
| Total, Cuentas por Cobrar No Corriente | \$ 23.543.659 | \$ 21.816.321 |
| Total Cuentas por Cobrar | \$ 100.932.858 | \$ 76.822.632 |

- (1) Para los años 2021 y 2020, incluye \$8.742 y \$7.686 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 fue colocada para los años 2021 y 2020, a una tasa de interés promedio de 6%.
- (4) La Compañía determinó al cierre de cada año, el deterioro de su cartera con base en la metodología de pérdidas incurridas. Teniendo en cuenta las políticas de la empresa con respecto al método del deterioro, se procede para el mes de julio del 2021 con la actualización de la matriz.

El movimiento del deterioro total de cartera es el siguiente:

| | | |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Saldo al inicio del año | \$ 89.320.212 | \$ 65.933.479 |
| Castigos de cartera | - 6.559.441 | - 5.755.245 |
| Deterioro | 18.184.769 | 29.141.979 |
| Saldo al final del año | \$ 100.945.540 | \$ 89.320.212 |

EL aumento de la cartera de servicios de acueducto y alcantarillado se dio durante el año 2021 en el rango de 181 y en los 360 y durante el año 2020 en el rango de 60 días hasta los 150 días y luego en los 360, lo anterior se desencadenó en el aumento de deterioro, en orden a esta variación, no podemos pasar por alto el impacto que tuvo que afrontar la empresa acatando las medidas impartidas por el gobierno nacional al decretar emergencia sanitaria declarada mediante la Resolución 385 de 2020 del Ministerio de Salud y Protección Social, lo que también afectó el pago de los usuarios de estratos bajo (1 y 2).



En cuanto a la cartera diferida se vio impactada al acatar la Resolución CRA 915 emitida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico en el mes de abril de 2020, por la cual se establecieron medidas regulatorias transitorias para el pago diferido de las facturas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, en el marco de la emergencia declarada por el Gobierno Nacional a causa del COVID-19 correspondientes a los meses de marzo a julio de 2020.

Esta resolución aplicaba para los suscriptores y/o usuarios residenciales de los estratos 1 al 4, el valor sujeto a pago diferido será el de la tarifa final por suscriptor y/o usuario asociado a la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y/o aseo del período facturado.

Los periodos de pago del diferido a los usuarios serian de la siguiente manera, a los estratos residenciales 1, 2 el plazo seria de 36 meses y a los estratos residenciales 3 y 4 a 24 el plazo seria de 24 meses, a una tasa de financiación correspondientes a los meses de marzo a julio de 2020, al igual la resolución mencionaba que la empresa aplicarán a los suscriptores y/o usuarios residenciales de estratos 1 al 4 el menor valor entre: i) la tasa de los créditos que la persona prestadora adquiriera para esta financiación, ii) la tasa preferencial más doscientos puntos básicos o iii) la línea de crédito directo a empresas de servicios público domiciliarios prevista en el Decreto Legislativo 581 de 2020.

La empresa debería ofrecer a los suscriptores y/o usuarios residenciales de estratos 1 al 4 un período de gracia para que el primer pago de las facturas diferidas se realice a partir de los dos (2) meses siguientes a la finalización del término previsto para la Emergencia Económica, Social y Ecológica, lo anterior conllevó al impago de estos estratos y trajo como resultado el incremento en el deterioro de esta cartera diferida.

En la misma línea para lo que va del año 2021 se vienen aplicando las cuotas partes de este diferimiento en la cartera de acueducto y alcantarillado y se ha venido presentando un mejoramiento en el pago por parte de los usuarios debido a las variadas campañas que está brindando la empresa, para llegar a los usuarios y lograr la recuperación de una parte de la cartera en mora.

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

| Cartera: | Días | | | | | | Total |
|----------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | Corriente | 30 – 60 | 60 – 90 | 90 – 180 | 181-360 | > 360 | |
| Acueducto y Alcantarillado | \$22.788.183 | \$13.529.661 | \$4.523.341 | \$14.147.897 | \$26.274.168 | \$78.146.934 | \$159.410.184 |
| Agua cruda y Pretratada | 9.810 | 136.462 | 71.294 | 195.905 | 334.580 | 858.840 | 1.606.891 |
| Diferida | 10.194 | 319.596 | 115479 | 963565 | 2275503 | 31.329.546 | 35.013.883 |
| Cartera S&C | 694.286 | - | - | - | - | - | 694.286 |

31 de diciembre de 2020



| Cartera: | Corriente | Días | | | | | Total |
|----------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| | | 30 – 60 | 60 – 90 | 90 – 180 | 181-360 | > 360 | |
| Acueducto y Alcantarillado | \$ 18.798.801 | \$ 15.391.082 | \$ 4.868.351 | \$ 11.276.208 | \$ 9.359.892 | \$ 48.290.390 | \$ 107.984.724 |
| Agua cruda | - | 167.507 | 68.272 | 180.767 | 340.410 | 1.637.748 | 2.394.703 |
| Diferida | 1.838.691 | 1.549.034 | 1.513.694 | 4.351.480 | 8.031.350 | 28.251.689 | 45.535.938 |
| Cartera S&C | \$ 5.118.724 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.118.724 |

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

31 de diciembre de 2021

Años

| | 1 | 2 | 3 | 4 | Más de 4 | Total |
|-------------------------|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Compromisos de pago (1) | \$8.741.784 | \$ 6.675.663 | \$ 5.475.146 | \$ 4.756.762 | \$ 12.180.054 | \$ 37.829.408 |
| Cartera Diferida | \$3.684.337 | \$ 11.183.712 | \$ 7.745.896 | \$ 3.109.156 | \$ 9.290.782 | \$ 35.013.883 |

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

31 de diciembre de 2020

Años

| | 1 | 2 | 3 | 4 | Más de 4 | Total |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| Compromisos de pago (1) | \$7.686.159 | \$ 4.752.097 | \$3.760.424 | \$3.155.894 | \$10.436.152 | \$ 29.790.725 |
| Cartera Diferida | \$17.284.249 | \$12.981.714 | \$7.497.595 | \$3.088.321 | \$4.684.060 | \$45.535.939 |

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

8. PRESTAMOS CONCEDIDOS

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

| Descripción | Saldos a cortes de periodos | | |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| PRÉSTAMOS POR COBRAR | \$ 4.793.406 | \$ 4.768.268 | \$ 25.138 |
| Préstamos concedidos | 4.793.406 | 4.768.268 | 25.138 |

La composición comparativa para 2021 y 2020 se detalla a continuación:



| PRÉSTAMOS POR COBRAR | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <i><u>Corriente</u></i> | | |
| Préstamos Concedidos: | \$ 926.684 | 928.046 |
| Empleados | 906.684 | 928.046 |
| Otros Prestamos por Cobrar (1) | 20.000 | - |
| <i><u>No Corriente</u></i> | | |
| Préstamos Concedidos: | \$ 3.866.722 | 3.840.222 |
| Empleados | 3.866.722 | 3.840.222 |
| Total Préstamos Concedidos | \$ 4.793.406 | 4.768.268 |

1) Préstamo concedido al sindicato para adquisición de terreno.

De acuerdo a las políticas establecidas en la convención colectiva de trabajo, la empresa ha concedido préstamos a empleados por las siguientes conceptos y montos a cierre de diciembre de 2021

| Préstamos concedidos: | Diciembre de 2021 |
|------------------------------|--------------------------|
| Créditos Calamidad | 1.407.148 |
| Créditos de Vivienda | 3.187.162 |
| Créditos Administra. | 171.398 |
| Otros | 7.698 |
| Totales | \$ 4.773.406 |

9. INVENTARIOS

Composición actual del saldo del inventario comparado con el año 2021:

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor Variación |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| INVENTARIOS | \$ 10.419.289 | 11.135.179 | -715.890 |
| Materiales y suministros | 10.637.251 | 11.353.141 | -715.890 |
| Deterioro acumulado de inventarios (cr) | -217.962 | -217.962 | 0 |
| Deterioro: Prestadores de servicios | -217.962 | -217.962 | 0 |

Detalle de los movimientos de los inventarios en la vigencia 2021



| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | MATERIALES Y SUMINISTROS | PRODUCTOS EN PROCESO | TOTAL |
|---|--------------------------|----------------------|---------------|
| SALDO INICIAL (1-ene) | \$ 11.353.141 | \$ - | \$ 11.353.141 |
| + ENTRADAS (DB): | 20.876.639 | 1.112.553 | 21.989.192 |
| ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización) | 20.876.639 | 1.112.553 | 21.989.192 |
| + Precio neto (valor de la transacción) | 20.876.639 | 1.112.553 | 21.989.192 |
| - SALIDAS (CR): | 21.592.529 | 1.112.553 | 22.705.082 |
| COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO | 21.592.529 | 1.112.553 | 22.705.082 |
| + Valor final del inventario comercializado | 21.592.529 | 1.112.553 | 22.705.082 |
| COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO | - | - | - |
| + Inventarios vencidos o dañados | - | - | - |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 10.637.251 | - | 10.637.251 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 10.637.251 | - | 10.637.251 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE) | 217.962 | - | 217.962 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 217.962 | - | 217.962 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | - | - | - |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual | - | - | - |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE) | \$10.419.289 | \$- | 10.419.289 |
| - - - | - | - | - |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 2,0 | 0,0 | 2,0 |

Detalle de los componentes que la empresa mantiene en stock de inventario 2021 y 2020

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|---|----------------------|-------------------|
| Productos químicos | \$ 179.512 | \$ 211.758 |
| Elemento y accesorio acueducto y alcantarillado | 10.104.545 | 10.814.844 |
| Repuestos | 199.078 | 224.486 |
| Otros | 154.116 | 102.053 |
| | <u>10.637.251</u> | <u>11.353.141</u> |
| Deterioro | <u>-217.962</u> | <u>-217.962</u> |
| | <u>\$ 10.419.289</u> | <u>11.135.179</u> |

El deterioro reconocido a cierre de la vigencia corresponde a materiales obsoletos, los cuales fueron resultado de la verificación en el desarrollo del inventario físico que por políticas de la empresa se lleva a cabo anualmente.



10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

| Concepto | Saldos a cortes de periodos | | |
|--|-----------------------------|----------------------|-----------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 25.065.624 | \$ 26.044.828 | -979.206 |
| Terrenos | 8.963.477 | 8.963.477 | 0 |
| Edificaciones | 14.913.029 | 14.913.029 | 0 |
| Herramientas | 1.450.962 | 1.398.200 | 52.762 |
| Equipo médico y científico (3) | 3.227.524 | 3.194.853 | 32.671 |
| Muebles y equipo de oficina (1) | 3.419.485 | 3.256.965 | 162.519 |
| Equipo de comunicación y computación (1) | 7.447.892 | 7.388.626 | 59.265 |
| Equipo de transporte, tracción y elevación (2) | 3.893.804 | 3.713.879 | 179.925 |
| Otros Bienes de Arte | 398 | 0 | 398 |
| Depreciación acumulada de PPE (cr) | -15.707.620 | -14.240.874 | -1.466.746 |
| Deterioro acumulado de PPE (cr) | -2.543.327 | -2.543.327 | 0 |
| Depreciación: Edificaciones | -1.789.698 | -1.610.627 | -179.071 |
| Depreciación: Maquinaria y equipo | -848.861 | -735.176 | -113.685 |
| Depreciación: Equipo médico y científico | -1.456.400 | -1.160.522 | -295.880 |
| Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -2.613.299 | -2.481.110 | -132.189 |
| Dep. Eq. Comunicación y computo | -6.096.543 | -5.701.895 | -394.648 |
| Dep. Eq. Transporte | -2.902.419 | -2.551.544 | -350.875 |
| Depreciación Obra de Arte | -398 | 0 | -398 |
| Deterioro: Terrenos | -2.543.327 | -2.543.327 | 0 |

(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 | 3.419.484 |
| Muebles y Enseres | 1.610.322 |
| Equipos de Oficina y Otros | <u>1.809.163</u> |
| Equipo de comunicación y computación | 7.447.891 |
| Equipo de Comunicación | 1.955.198 |
| Equipo de Computación | <u>5.492.693</u> |



- (2) El incremento se presenta por la adquisición del equipo Montacarga en noviembre de 2021 por valor de \$ 180 millones
- (3) Se realiza traslado a la clase equipos de oficina de equipos por valor de \$ 1.2 millones.

Durante los años 2021 y 2020 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 Cómputo 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 1/01/2020 | \$8.963.477 | \$14.913.029 | \$7.188.669 | \$3.100.245 | \$3.675.034 | \$3.713.879 | \$1.332.795 | \$ - | \$42.887.129 |
| Adiciones | - | - | 672.362 | 157.535 | 174.518 | - | 65.405 | - | 1.069.819 |
| Traslados | - | - | 472.405 | 815 | 654.699 | - | - | - | 1.127.919 |
| Saldo 31/12/2020 | \$8.963.477 | \$14.913.029 | \$7.388.626 | \$3.256.965 | \$3.194.853 | \$3.713.879 | \$1.398.200 | \$ - | \$42.829.029 |
| Adiciones | - | - | 70.423 | 152.835 | 42.357 | 179.925 | 52.762 | 398 | 498.699 |
| Bajas | - | - | 11.157 | - | - | - | - | - | 11.157 |
| Traslados | - | - | - | 9.686 | - | - | - | - | - |
| Saldo 31/12/2021 | \$8.963.477 | \$14.913.029 | \$7.447.892 | \$3.419.485 | \$3.227.524 | \$3.893.804 | \$1.450.962 | \$ 398 | \$43.316.571 |

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

| | Oficinas | Eq. de Cómputo 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 1/01/2020 | \$-1.431.555 | \$-5.329.541 | \$-2.194.504 | \$-878.559 | \$-2.194.486 | \$-590.667 | \$ - | \$-12.619.312 |
| Adiciones | -179.071 | -410.908 | -287.422 | -298.330 | -357.059 | -144.509 | - | -1.677.300 |
| Traslados | - | 38.554 | 816 | 16.367 | - | - | - | 55.737 |
| Saldo 31/12/2020 | \$-1.610.627 | \$-5.701.895 | \$-2.481.110 | \$-1.160.522 | \$-2.551.544 | \$-735.176 | \$ - | \$-14.240.874 |
| Adiciones | -179.071 | -405.804 | -130.978 | -297.091 | -350.875 | -113.685 | 398 | -1,477,902 |
| Bajas | - | 11.157 | - | - | - | - | - | 11,157 |
| Traslados | - | - | -1.211 | 1.211 | - | - | - | - |
| Saldo 31/12/2021 | \$-1.789.698 | \$-6.096.543 | \$-2.613.299 | \$-1.456.402 | \$-2.902.419 | \$-848.861 | \$ -398 | \$-15.707.620 |

14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los otros Activos ascienden a la suma de \$ 298.952 millones de pesos y están conformados por los siguientes conceptos:

| Concepto | Saldos a cortes periodos comparativos | | | |
|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 298.951.943 | \$ 298.782.287 | \$ 169.656 | |
| Activos intangibles | 501.886.532 | 475.140.220 | 26.746.312 | |
| Amortización acumulada | -202.934.589 | -176.357.933 | -26.576.656 | |

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 termino del Contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado |
| Maquinaria y Equipos | 10 Años |
| Servidumbres | Al termino del Contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado |
| Otros | Al termino del Contrato de Gestión Integral de Servicios de Acueducto y Alcantarillado |

Se detalla a continuación el movimiento de los Activos Intangibles en la vigencia 2021:

| Conceptos y Transacciones | Derechos | Licencias | Software | Otros | Total |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| SALDO INICIAL | \$460.987.006 | \$9.987.541 | \$4.068.492 | \$97.182 | \$475.140.221 |
| + ENTRADAS (DB): | 20.143.167 | 1.709.224 | 4.893.920 | 0 | 26.746.311 |
| Adquisiciones en compras | 20.143.167 | 1.709.224 | 4.893.920 | | 26.746.311 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 481.130.173 | 11.696.765 | 8.962.412 | 97.182 | 501.886.532 |
| = SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 481.130.173 | 11.696.765 | 8.962.412 | 97.182 | 501.886.532 |
| - AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM) | 188.087.433 | 11.127.054 | 3.649.940 | 70.162 | 202.934.589 |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada | 163.886.279 | 9.454.819 | 2.948.835 | 68.000 | 176.357.933 |
| + Amortización aplicada vigencia actual | 24.201.154 | 1.672.235 | 701.105 | 2.162 | 26.576.656 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE) | 293.042.740 | 569.711 | 5.312.472 | 27.020 | 298.951.943 |
| % AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 39,1 | 95,1 | 40,7 | 72,2 | 40 |



% DETERIORO ACUMULADO
(seguimiento)

0,0

0,0

0,0

0,0

0

Detallamos la composición de los activos intangibles que posee la empresa a cierre de diciembre de 2021 y el comparativo con el año inmediatamente anterior.

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Derechos: | | |
| Derechos (1) | \$ 1.612.500 | \$ 1.612.500 |
| Obras y redes (2) | 372.911.009 | 354.705.074 |
| Terrenos | 11.765.715 | 11.765.715 |
| Otros | 6.384.553 | 6.195.991 |
| Obras Banco Mundial (3) | 38.202.150 | 38.202.150 |
| Maquinarias y equipos | 50.254.245 | 48.505.576 |
| Total Derechos | \$ 481.130.173 | \$ 460.987.006 |
| Licencias | 11.696.765 | 9.987.540 |
| Software | 8.962.412 | 4.068.493 |
| Otros Intangibles | 97.182 | 97.182 |
| Total Intangibles | \$ 501.886.532 | \$ 475.140.220 |
| Amortización acumulada | -202.934.589 | -176.357.933 |
| Totales | \$ 298.951.943 | \$ 298.782.287 |

- (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.

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 y en el año 2021 obras adicionales por valor de \$ 6.612 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 15.000 m³/diarios de agua y fue proyectada para ser ampliada en 4 etapas con una inversión de \$250.000 millones comprometidos por Acuacar con la extensión del contrato a 13 años adicionales. Es importante resaltar los aportes de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo Española, AECID en este Plan Maestro.

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 redes nuevas 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 la Cartagena de los dos millones de habitantes.

- (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.

En junio de 2021, se dan de alta obras correspondientes al mejoramiento de las redes de acueducto y programa de saneamiento. Igualmente se presentó la salida en vivo del software Proyecto Aquacis con el cual se actualizó la interfaz comercial. A corte de diciembre de 2021, se dan de alta obras correspondientes al mejoramiento de las redes de acueducto y programa de saneamiento, donde podemos resaltar la sustitución de la Red Acueducto Bocagrande en la Carrera 1 calles 8 y 9, Igualmente se dio de alta el proyecto de desarrollo de Inteligencia Artificial para la toma de lecturas.

Finalizado y en operación las obras consistentes en la instalación de 2100 metros de tubería en GRP de 1600mm de diámetro, y un segundo tramo de tubería GRP de 660 metros en diámetro de 600mm, que se empalma a la altura del kilómetro 11 en la Vía Mamonal, para la conducción de agua potable desde la PTAP lote el Cerro hasta el sistema de acueducto de la ciudad, además de la construcción de las cajas en concreto para válvulas e instalación de accesorios, rellenos, pavimentación asfáltica de las vías e interconexión de tubería a la altura del barrio Policarpa. La distribución de agua potable se encuentra en funcionamiento y operación



En nuestros más de 26 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.



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

| | Derechos | Obras Banco Mundial | Obras, redes, terrenos y otros | Maquinarias y equipos | Licencias | Software | Otros | Total |
|------------------|--------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|------------|-----------|--------|-------------|
| Saldo 1/01/2020 | \$ 1.612.500 | 38.202.150 | 340.177.618 | 51.672.460 | 8.577.356 | 3.832.397 | 97.182 | 444.171.663 |
| Adiciones | - | - | 32.722.119 | 5.942.720 | 1.565.503 | 236.095 | - | 40.466.438 |
| Traslados | - | - | -232.957 | -9.109.604 | -155.318 | - | - | -9.497.879 |
| Saldo 31/12/2020 | \$ 1.612.500 | 38.202.150 | 372.666.780 | 48.505.576 | 9.987.541 | 4.068.492 | 97.182 | 475.140.221 |
| Adiciones | - | - | 18.394.497 | 1.748.670 | 1.709.224 | 4.893.920 | - | 26.746.311 |
| Bajas | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo 31/12/2021 | \$ 1.612.500 | 38.202.150 | 391.061.277 | 50.254.246 | 11.696.765 | 8.962.412 | 97.182 | 501.886.532 |

| | Derechos | Obras Banco Mundial | Obras, redes y otros | Maquinarias y equipos | Licencias | Software | Otros | Total |
|------------------|---------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------|------------|---------|--------------|
| Saldo 1/01/2020 | \$ -1.321.870 | -28.169.611 | -97.673.539 | -18.448.375 | -8.052.734 | -2.565.443 | -65.838 | -156.297.410 |
| Adiciones | -20.045 | -985.205 | -14.167.322 | -3.700.553 | -1.557.404 | -383.392 | -2.162 | -20.816.083 |
| Traslados | - | - | 15.378 | 584.865 | 155.318 | - | - | 755.561 |
| Saldo 31/12/2020 | \$ -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 31/12/2021 | \$ -1.361.959 | -30.140.022 | -131.021.901 | -25.563.550 | -11.127.055 | -3.649.940 | -70.162 | -202.934.589 |

En el rubro de Derechos se encuentran incluidas las obras y redes en proceso de desarrollo y construcción al corte del 31 de diciembre de 2021 y 2020, las principales son las siguientes:

| REDES Y OBRAS | Diciembre de 2021 | | Diciembre de 2020 | |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | Costo | % de avance | Costo | % de avance |
| Conducción Mamonal Fase II - 1600mm | 4.018.919 | 80% | 325.990 | 60% |
| Sistema tratamiento lodos PTAP El Cerro (2) | 2.496.085 | 90% | 2.653.453 | 45% |
| Conducción Mamonal Fase II - 600mm | 1.027.078 | 80% | 419.482 | 65% |
| Optimización Floculación Planta 3 2019 | - | Finalizado | 732.293 | 90% |
| Urbanismo PTAB el Cerro (1) | - | Finalizado | 1.581.544 | 90% |
| Proyecto Aquacis | - | Finalizado | 3.354.364 | 88% |
| Modulo tratamiento PTAB El Cerro Acuacar (1) | - | Finalizado | 797.384 | 99% |
| Preinversión diseños ALCA Cartagena 2019 | - | Finalizado | 292.881 | 90% |
| Desdoblamiento EBAR el ORO | 757.186 | 75% | - | - |
| Obras complementarias PTAP el Cerro (2) | 284.002 | 95% | - | - |
| By-pass tanque Nariño fase I | 268.389 | 80% | - | - |
| Optimización Sedimentación Planta 3 2019 | 245.865 | 30% | 192.489 | 25 % |
| Opt válvulas de Aflu y Efluente F5-10 P3 | 196.289 | 85% | - | - |
| Instalación Medición Zona Norte | 121.404 | 85% | 109.288 | 80% |
| TPI-Trabajos Parquaderos Paraguay | 98.884 | 95% | - | - |
| Otras Obras en ejecución | 314.385 | - | 3.521.123 | - |
| Totales | 9.828.486 | | 13.980.291 | |

- (1) El valor corresponde a los desembolsos realizados por Aguas de Cartagena en nombre del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, en el marco del Proyecto COL 036B convenio celebrado entre el Distrito y la Cooperación Internacional para el Desarrollo y la Cooperación Española. En el año 2019 se realizaron avances en la construcción de la nueva planta de tratamiento ejecutando las siguientes obras: Obra civil nueva conducción Mamonal de agua potable en el barrio Villa Hermosa por un valor de \$6.705 millones y Obras civiles del módulo de tratamiento de la planta potabilizadora Fase I por valor de \$7.105 millones y obras civiles en la construcción de las redes de acueducto de villa hermosa por valor de por valor de \$440, para loa vigencia 2020 el proyecto se finalizó.
- (2) En junio de 2020 se dan 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 un valor de \$ 28.738 millones, entrando en operación esta fase de la nueva Planta de Tratamiento de Agua Potable, PTAP, “El Cerro”, al este del corregimiento de Pasacaballos, la cual está distribuyendo hoy, alrededor de 15.000 m3/diarios de agua el 1 de julio de 2020. A corte de junio y diciembre de 2021 se dieron de alta parte de las obras correspondientes a la Fase 1 de la Planta el Cerro por valor de \$ 6.612 millones de pesos, al igual que las obras programadas correspondientes a los proyectos de saneamiento y obras de acueducto para mejoramiento.



16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El monto de los derechos y garantías de la empresa a diciembre de 2021 asciende a la suma de \$23.751 millones de pesos.

| Concepto | Saldos a cortes periodos comparativos | | |
|---|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | \$ 23.750.535 | \$ 29.557.769 | \$ (5.807.234) |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 805.476 | 707.342 | 98.134 |
| Avances y anticipos entregados | 1.122.165 | 3.105.705 | -1.983.540 |
| Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones | 13.698.273 | 17.871.368 | -4.173.095 |
| Depósitos entregados en garantía | 1.285.641 | 3.404.995 | -2.119.354 |
| Activos por impuestos diferidos (ver nota 35) | 6.838.980 | 4.468.359 | 2.370.621 |

A continuación, detallamos los conceptos que comprende los otros derechos y garantías a cierre de 2021 y 2020

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| <u>Corrientes</u> | | |
| Servicios Pagados por anticipado | \$ 805.476 | \$ 707.342 |
| Seguros | 770.542 | 650.799 |
| Afiliaciones | - | - |
| Dotación a Empleados | 34.934 | 56.543 |
| Avances y anticipos entregados | 1.122.165 | 3.105.705 |
| Anticipo Contribuciones Especiales | - | - |
| Anticipo o saldos a favor por impuestos y contribución | 13.698.273 | 17.871.368 |
| Depósitos Entregados en Garantía (1) | - | 2.119.354 |
| Total Otros Activos Corrientes | \$ 15.625.914 | \$ 23.803.769 |
| <u>No Corrientes</u> | | |
| Depósitos Entregados en Garantía | 1.285.641 | 1.285.641 |
| Total Otros Activos No Corrientes | \$ 1.285.641 | \$ 1.285.641 |
| Total Otros Activos | \$ 16.911.555 | \$ 25.089.410 |

(1) Este valor corresponde a dineros retenidos por concepto de embargo de la Contraloría General de la Nación, los cuales fueron reintegrados en febrero de 2021 debido al levantamiento del proceso por parte del Ente de Control.

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

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Retenciones y autorretenciones | \$ 13.697.534 | \$ 12.925.325 |
| Saldo a favor Renta | 0 | 4.945.316 |



Saldo a favor ICA

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 739 | 727 |
| | <u>\$ 13.698.273</u> | <u>\$ 17.871.368</u> |

20. PRESTAMOS POR PAGAR

A continuación, los saldos de las cuentas de préstamos por pagar de la compañía los cuales ascienden a \$ 248.761 millones a cierre de 2021.

| Saldos a cortes periodos comparativos | | | | | |
|---------------------------------------|----|----------------------|----------------------|-------------|----------------|
| Concepto | | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación | |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR | \$ | 248.761.147 | \$ | 264.777.977 | \$ -16.016.830 |
| Financiamiento interno de corto plazo | | 50.748.439 | | 53.015.564 | -2.267.125 |
| Financiamiento interno de largo plazo | | 198.012.708 | | 211.762.413 | -13.749.705 |

Los componentes de los préstamos por pagar de la compañía a diciembre de 2021 son los siguientes:

| Financiamiento interno de corto plazo | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Créditos Bancos | \$ 43.687.261 | \$ 49.072.053 |
| Leasing | 2.878.999 | 3.507.750 |
| Operación Leaseback - Conducción Mamonal (1) | 569.986 | 0 |
| Operación Leasing PTAB el Cerro (2) | 2.906.937 | 0 |
| Intereses | 705.175 | 435.720 |
| Sobregiros | 81 | 41 |
| Total Préstamos por Pagar Corrientes | <u>\$ 50.748.439</u> | <u>\$ 53.015.564</u> |
| Financiamiento interno a largo plazo | | |
| Créditos Bancos | 135.437.747 | 142.802.906 |
| Leasing | 381.491 | 3.289.114 |
| Operación Leaseback - Conducción Mamonal (1) | 8.725.407 | 9.295.393 |
| Operación Leasing PTAB el Cerro (2) | 53.468.063 | 56.375.000 |



| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Total Préstamos por Pagar No Corrientes | 198.012.708 | 211.762.413 |
| Totales | 248.761.147 | 264.777.977 |

- 1) El día 30 de abril de 2020 la compañía constituyó Contrato Leasing bajo la modalidad de Leaseback 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. 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. Para cierre de junio 30 de 2020 los anticipos recibidos sumaron \$56.375 millones, valor correspondiente a las obras ejecutadas para la construcción de la Fase 1 de la nueva Planta el Cerro la cual se dio de alta y se realiza reconocimiento de la deuda por modalidad de leasing a cierre de este periodo de junio 2020.
- 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:

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Intereses Financieros corto plazo | \$ 35.557 | \$ 38.066 |
| Intereses Financieros largo Plazo | 669.617 | 397.654 |
| Total Intereses de Obligaciones | \$ 705.175 | \$ 435.720 |

Los vencimientos de las obligaciones financieras largo plazo con bancos al 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| Año | Valor |
|---------------------|---------------|
| 2 Años | \$ 38.384.763 |
| 3 Años | 39.371.973 |
| 4 Años | 25.667.860 |
| 5 Años | 15.028.480 |
| 6 Años y siguientes | 16.984.671 |



Total**\$ 135.437.747**

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:

| | Diciembre de 2021 | | | Diciembre de 2020 | | |
|---------------|-------------------|------|--------|-------------------|------|--------|
| | Saldo | Tasa | % | Saldo | Tasa | % |
| ITAU | 794.261 | IBR | 1,50% | 1.853.276 | IBR | 1,50% |
| ITAU | 7.500.000 | - | 3,30% | 0 | - | - |
| ITAU | 0 | - | - | 41.587 | DTF | 1,00% |
| GNB SUDAMERIS | 506.000 | DTF | -2,00% | 1.012.000 | DTF | -2,00% |
| GNB SUDAMERIS | 135.887 | DTF | -2,00% | 271.773 | DTF | -2,00% |
| GNB SUDAMERIS | 10.000.000 | DTF | 0,00% | 0 | - | - |
| AV VILLAS | 4.330.246 | IBR | 2,90% | 4.330.246 | IBR | 2,90% |
| AV VILLAS | 31.429.613 | IBR | 2,90% | 31.429.613 | IBR | 2,90% |
| AV VILLAS | 0 | - | - | 651.477 | DTF | 1,00% |
| AV VILLAS | 788.011 | DTF | 0,90% | 0 | - | - |
| AV VILLAS | 7.000.000 | IBR | 3,25% | 0 | - | - |
| OCCIDENTE | 0 | - | - | 7.998.839 | IBR | 3,10% |
| OCCIDENTE | 0 | - | - | 4.669.591 | IBR | 3,10% |
| OCCIDENTE | 7.272.186 | IBR | 2,90% | 7.272.186 | IBR | 2,90% |
| OCCIDENTE | 0 | - | - | 3.050.000 | IBR | 3,20% |
| OCCIDENTE | 2.878.550 | IBR | 3,30% | 0 | - | - |
| OCCIDENTE | 10.000.000 | IBR | 3,30% | 0 | - | - |
| OCCIDENTE | 12.329.697 | IBR | 3,30% | 0 | - | - |
| BBVA | 900.000 | DTF | 1,98% | 1.800.000 | DTF | 1,98% |
| BBVA | 2.100.000 | DTF | 2,10% | 4.200.000 | DTF | 2,10% |
| BBVA | 1.658.717 | DTF | 2,45% | 2.764.529 | DTF | 2,45% |
| BBVA | 3.314.618 | DTF | 2,45% | 5.524.364 | DTF | 2,45% |
| BOGOTÁ | 0 | - | - | 2.650.000 | IBR | 2,45% |
| BOGOTÁ | 2.424.324 | IBR | 2,90% | 2.424.324 | IBR | 2,90% |
| BOGOTÁ | 15.000.000 | IBR | 4,00% | 15.000.000 | IBR | 4,00% |
| BOGOTÁ | 1.828.912 | IBR | 1,54% | 4.267.461 | IBR | 1,54% |
| BOGOTÁ | 1.700.000 | IBR | 3,00% | 1.700.000 | IBR | 3,00% |
| BOGOTÁ | 4.964.094 | IBR | 3,30% | 0 | - | - |
| COLPATRIA | 1.378.123 | DTF | 0,05% | 1.837.497 | DTF | 0,05% |
| COLPATRIA | 1.167.486 | DTF | 0,30% | 1.478.816 | DTF | 0,30% |
| COLPATRIA | 1.011.183 | DTF | 0,30% | 1.263.978 | DTF | 0,30% |
| COLPATRIA | 242.203 | DTF | 0,30% | 302.754 | DTF | 0,30% |
| COLPATRIA | 0 | - | - | 7.147.353 | DTF | 2,50% |



| | | | | | | |
|---------------------------|--------------------|-----|-------|--------------------|-----|-------|
| COLPATRIA | 0 | - | - | 6.531.878 | IBR | 3,10% |
| COLPATRIA | 0 | - | - | 3.084.161 | IBR | 3,10% |
| COLPATRIA | 2.113.974 | IBR | 1,81% | 4.932.605 | IBR | 1,81% |
| COLPATRIA | 863.159 | IBR | 1,81% | 2.014.038 | IBR | 1,81% |
| COLPATRIA | 0 | - | - | 6.666.667 | IBR | 1,81% |
| COLPATRIA | 12.854.877 | - | 5,54% | 0 | - | - |
| BANCOLOMBIA | 0 | - | - | 5.673.250 | IBR | 3,20% |
| BANCOLOMBIA | 7.533.500 | IBR | 2,90% | 12.555.833 | IBR | 2,90% |
| BANCOLOMBIA | 3.337.000 | IBR | 2,65% | 3.337.000 | IBR | 2,65% |
| BANCOLOMBIA | 9.662.768 | IBR | 2,50% | 0 | - | - |
| BANCOLOMBIA | 0 | - | - | 9.662.768 | IBR | 3,20% |
| BANCOLOMBIA | 0 | - | - | 316.667 | DTF | 1,70% |
| SERFINANZA | 0 | - | - | 7.000.000 | IBR | 4,30% |
| FINDETER | 4.113.533 | - | 0,00% | 6.170.300 | - | 0,00% |
| FINDETER | 5.992.087 | - | 0,00% | 8.988.130 | - | 0,00% |
| Total Obligaciones | 179.125.009 | | | 191.874.959 | | |
| Leasing Bancolombia | 0 | DTF | 2,55% | 734.567 | DTF | 2,55% |
| Leasing Bancolombia | 1.630.049 | DTF | 0,10% | 3.030.370 | DTF | 0,10% |
| Leasing Bancolombia | 56.375.000 | DTF | 0,00% | 56.375.000 | DTF | 0,00% |
| Leasing Banco de Bogotá | 1.630.441 | DTF | 0,10% | 3.031.926 | DTF | 0,10% |
| Leasing Banco de Bogotá | 9.295.393 | IBR | 4,60% | 9.295.393 | IBR | 4,60% |
| Total Leasing | 68.930.883 | | | 72.467.257 | | |
| TOTAL | 248.055.892 | | | 264.342.216 | | |

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 31 de diciembre de 2021, son los siguientes:

| Años | Valor |
|-----------------------|----------------------|
| Un año | \$ 9.901.204 |
| Entre 1 y 5 años | 50.738.526 |
| Más de 5 años | 26.356.158 |
| Total, valor futuro | 86.995.888 |
| Tasa de descuento | 3,68% |
| Total, valor presente | \$ 68.930.883 |



21. CUENTAS POR PAGAR

Este grupo comprende las obligaciones contraídas en el desarrollo del objeto social de la empresa

| Concepto | Saldos a cortes periodos comparativos | | |
|--|---------------------------------------|-------------------|--------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor variación |
| CUENTAS POR PAGAR | 59.483.745 | 69.745.804 | -10.262.059 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 14.474.314 | 12.888.518 | 1.585.796 |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 3.021.657 | 13.895.504 | -10.873.847 |
| Recursos a favor de terceros | 4.675.582 | 3.827.500 | 848.082 |
| Descuentos de nómina | 1.147.601 | 1.090.520 | 57.081 |
| Retenciones por pagar | 2.900.536 | 4.220.745 | -1.320.209 |
| Impuestos por pagar | 18.109.381 | 22.292.128 | -4.182.747 |
| IVA por pagar | 65.312 | 145.009 | -79.697 |
| Otras cuentas por pagar | 15.089.362 | 11.385.880 | 3.703.482 |

Se detallan los rubros correspondientes a cuentas por pagar derivadas de la operatividad de la empresa a corte de 2021 y comparada con 2020

| CUENTAS POR PAGAR | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| | \$ | |
| Corrientes | 56.824.299 | 59.423.726 |
| Adquisición bienes y servicios: | | |
| Nacionales: | 14.474.314 | 12.888.518 |
| Servicios | 9.579.247 | 6.235.239 |
| Bienes | 4.895.067 | 6.653.280 |
| Del exterior | 3.021.657 | 6.285.050 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas y Otros (1) | 3.021.657 | 6.285.050 |
| Otras Cuentas por pagar | 23.376.570 | 19.121.612 |
| Venta de Servicio público – Aseo | 4.675.582 | 3.798.428 |
| Descuentos de nómina | 1.147.601 | 1.090.520 |
| Retención en la fuente e Impuesto de timbre | 2.900.536 | 4.220.745 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 2.157.624 | 1.163.581 |
| Impuesto al valor agregado –IVA | 65.312 | 145.009 |
| Viáticos y gastos de viajes | 2.234 | 1.552 |
| Aportes ICBF y SENA | 235.655 | 224.862 |
| Servicios públicos | 4.255.327 | 2.771.282 |
| Comisiones | 135.189 | 157.245 |
| Honorarios | 854.520 | 1.669.793 |
| Servicios (3) | 6.735.910 | 3.678.419 |
| Fondo de reversión y capital privado (2) | 204.592 | 193.688 |



| | | |
|--|----------------------|-------------------|
| Dividendos y participaciones | 6.488 | 6.488 |
| Pasivo por impuesto a las ganancias corriente | 15.951.758 | 21.128.547 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios (4) | 15.951.758 | 21.128.547 |
| No Corrientes | \$ 2.659.446 | 10.322.079 |
| Otras Cuentas por pagar | 2.659.446 | 10.322.079 |
| Cuentas por Pagar con Vinculados (1) | - | 7.610.454 |
| Dividendos y participaciones | - | - |
| Fondo de Reversión capital privado (2) | 2.659.446 | 2.711.625 |
| Total Cuentas Por Pagar | \$ 59.483.745 | 69.745.807 |

- (1) Corresponde principalmente a cuentas por pagar con compañías vinculadas (Aguas de Barcelona) para el año 2021 y 2020 las cuales ascienden a y \$3.015 y \$13.333 millones respectivamente. En junio de 2021 el Interventor del contrato GISSA y el Distrito dieron aprobación para el pago de las facturas pendientes desde el mes de junio de 2019 a mayo de 2021, de acuerdo con el procedimiento establecido.
- (2) Corresponde al registro del saldo pendiente por pagar que, de acuerdo con los estatutos, la Compañía paga anualmente 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. Este valor se encuentra indexado.
- (3) En el rubro de los servicios se ven incrementados en 2021 debido a la activación de servicios que se reanudaron paulatinamente como por ejemplo servicios de inspecciones, contratación de servicios temporales de personal, mantenimientos correctivos y servicios de mensajería entre otras.

Los saldos de pasivos corrientes por impuestos son los siguientes:

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Renta y complementarios | \$ 15.951.758 | \$ 21.128.547 |
| ICA | 1.088.384 | 1.094.904 |
| Otros – Contribución especial del 5% | 1.069.240 | 68.676 |
| Subtotal | 18.109.382 | 22.292.128 |
| IVA | 65.312 | 145.009 |
| Total Impuestos por Pagar | \$ 18.174.694 | \$ 22.437.137 |

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.

| Saldos a cortes periodos comparativos | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | \$ 5.848.230 | \$ 5.428.608 | \$ 419.622 |
| Beneficios a los empleados a CP | 5.848.230 | 5.428.608 | 419.622 |

Las obligaciones laborales consolidadas a corte de diciembre de 2021 suman \$5.848 millones, y corresponden a los siguientes conceptos:

| Concepto | Saldo Valor en libros |
|----------------------------------|----------------------------------|
| BENEFICIOS A EMPLEADOS CP | \$ 5.848.230 |
| Nómina por pagar | 608 |
| Cesantías | 2.119.951 |
| Intereses sobre cesantías | 250.690 |
| Vacaciones | 2.488.751 |
| Prima de vacaciones | 919.681 |
| Aportes a riesgos laborales | 68.549 |

El comparativo detallado de beneficios a empleados entre 2021 y 2020 es como sigue:

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Nómina Por Pagar | 608 | 608 |
| Cesantías | 2.119.951 | 2.036.004 |
| Intereses sobre cesantías | 250.690 | 243.094 |
| Vacaciones | 2.488.751 | 2.295.705 |
| Prima de Vacaciones | 919.682 | 790.556 |
| Aportes Riesgos laborales | 68.549 | 62.641 |
| | 5.848.230 | 5.428.608 |

23. PROVISIONES

Las provisiones reflejan un valor de \$ 33.600 millones a continuación se muestra el saldo comparado con el año anterior



Saldos a cortes periodos comparativos

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| PROVISIONES | \$ 33.600.314 | \$ 27.029.477 | \$ 6.570.837 |
| Litigios y demandas | 15.036.572 | 8.093.636 | 6.942.936 |
| Provisiones diversas | 18.563.742 | 18.935.841 | - 372.099 |

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

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Provisiones: | | |
| Litigios y Demandas (1) | \$ 15.036.572 | \$ 8.093.636 |
| Otras Provisiones Diversas: | 18.563.742 | 18.935.841 |
| Obligaciones implícitas | 4.124.300 | 4.124.300 |
| Servicios públicos | 4.264.161 | 3.350.831 |
| Costos y gastos por pagar | 10.175.281 | 11.460.710 |
| Total Provisiones | \$ 33.600.314 | \$ 27.029.477 |

(1) Corresponden a demandas interpuestas en contra de la Compañía, las cuales han sido calificadas como probables. Los valores presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020 fueron objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, resolución del proceso legal, entre otras. No es previsible estimar con fiabilidad la fecha en que estos pasivos deberán ser cancelados. En el año de 2021 se ajustó la provisión en \$ 7.469 millones por nuevos procesos, 130 millones por aumento de procesos existentes, \$656 millones por terminación y cambio de clasificación y no se presentan pagos por procesos laborales.

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 a diciembre 31 de 2021.

| | |
|---|-------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2021 | 8.093.636 |
| Provisión | 7.468.894 |
| Retiros | (656.773) |
| Pagos | - |
| Ajuste proceso | 130.815 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 15.036.572 |



Como pasivos contingentes encontramos registradas la totalidad de las demandas que cursan en contra de la empresa

| Descripción Concepto | SalDOS a cortes periodos comparativos | | |
|--|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Pasivos contingentes | \$ 71.154.650 | \$ 124.542.982 | (53.388.332) |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (1) | 71.154.650 | 124.542.982 | (53.388.332) |

(1) La disminución representativa se presenta por terminación del proceso administrativo en contra de la compañía por acción de grupo que, según fallo del Tribunal Administrativo de Bolívar, decidió confirmar la sentencia de primera instancia, por no haber logrado demostrar la parte actora la ocurrencia de los elementos de la responsabilidad estatal por \$ 45.380 millones y terminación del proceso civil del Club de Leones por \$ 7.427 millones.

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 periodos comparativos | | |
|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Deudoras por contra (cr) | \$ 759.065.229 | \$ 708.009.973 | \$ 51.055.256 |
| Deudoras fiscales | 510.982.738 | 434.427.787 | 76.554.951 |
| Deudoras de control - Subsidios | 248.082.491 | 273.582.186 | - 25.499.695 |

| Descripción Concepto | SalDOS a cortes de vigencia | | |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Acreedoras por contra (db) | \$ 1.645.309.781 | \$ 1.584.635.510 | \$ 60.674.272 |



| | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Acreedoras fiscales | 510.675.091 | 432.463.452 | 78.211.639 |
| Acreedoras de control | 1.134.634.690 | 1.152.172.058 | - 17.537.367 |
| Bienes recibidos de terceros | 982.261 | 982.261 | - |
| Mercancías Recibidas en Consignación | 2.088.311 | 1.749.526 | 338.785 |
| Otras cuentas acreedoras-Contribuciones | 988.106.577 | 988.106.577 | - |
| Otras cuentas acreedoras | 143.382.090 | 161.258.242 | - 17.876.152 |
| Contratos de Leasing operativo | 75.451 | 75.451 | - |

27. PATRIMONIO

| Concepto | Saldos a cortes de vigencia | | |
|--|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Patrimonio de las entidades de las empresas | \$ 93.062.600 | \$82.623.873 | \$10.438.727 |
| Capital suscrito y pagado | 29.100.000 | 29.100.000 | - |
| Reservas y Fondos Patrimoniales (2 y 3) | 64.116.137 | 53.677.410 | 10.438.727 |
| Resultados de ejercicios anteriores | (153.537) | (153.537) | - |

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Capital suscrito y pagado (1) | \$ 29.100.000 | \$ 29.100.000 |
| Reservas (2) | 46.222.941 | 38.605.492 |
| Fondos patrimoniales (3) | 17.893.196 | 15.071.918 |
| Resultados de ejercicios anteriores (4) | (153.537) | (153.537) |
| Total Patrimonio | 93.062.600 | 82.623.873 |

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 2021 y 2020 el monto de esta reserva asciende a \$14.550 millones, respectivamente.

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 31 de diciembre de 2021 y 2020 - el monto de esta reserva asciende a \$ 31.063 y \$23.446 millones respectivamente. El incremento en reservas en 2021



corresponde a la distribución de las utilidades del año 2020, aprobado por la Asamblea General de Accionistas llevada a cabo el 26 de marzo de 2021.

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 2021 y 2020 el monto de esta reserva asciende a \$17.893 y \$15.072 millones respectivamente
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 periodos comparativos | | |
|--------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Ingresos | \$ 335.373.497 | \$ 316.519.241 | \$ 18.854.256 |
| Venta de servicios | 328.324.325 | 311.207.878 | 17.116.447 |
| Otros ingresos | 7.049.172 | 5.311.363 | 1.737.809 |

A diciembre de 2021 la venta de servicios públicos domiciliarios por acueducto y alcantarillado menos devoluciones, rebajas y descuentos asciende a la suma de \$ 328.324 millones y por ingresos no operacionales un total de \$ 7.049 millones para un total de \$ 335.373 millones.

| Ingresos de transacciones con contraprestación | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor variación |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | \$ 335.373.497 | \$ 316.519.241 | \$ 18.854.256 |
| Venta de servicios | 328.324.325 | 311.207.878 | 17.116.447 |
| Servicio de acueducto | 163.949.640 | 154.427.427 | 9.522.213 |
| Servicio de alcantarillado | 134.412.412 | 128.483.827 | 5.928.585 |
| Otros ingresos | 33.310.542 | 32.725.422 | 585.120 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | (3.348.269) | (4.428.798) | 1.080.529 |



| | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Otros ingresos | 7.049.172 | 5.311.363 | 1.737.809 |
| Financieros | 5.859.765 | 3.442.997 | 2.416.768 |
| Ajuste por diferencia en cambio | 127.879 | 321.551 | (193.672) |
| Ingresos diversos | 1.061.528 | 1.546.815 | (485.287) |

Se detallan los conceptos de los ingresos obtenidos por la empresa durante el año 2021 y comparados con 2020.

Ingresos por comercialización de servicios

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Servicios Públicos | | |
| Comercialización | \$ 298.362.052 | \$ 282.911.254 |
| Servicio de acueducto | 150.488.643 | 139.070.797 |
| Actividades complementarias acueducto | 13.460.997 | 15.356.630 |
| | 163.949.640 | 154.427.427 |
| Comercialización Servicios de Acueducto | | |
| Servicios de alcantarillado | 127.721.942 | 120.858.255 |
| Saneamiento | 5.760.779 | 6.786.047 |
| Actividades complementarias alcantarillado | 929.691 | 839.525 |
| | 134.412.412 | 128.483.827 |
| Comercialización Servicios de Alcantarillado | | |
| Otros Servicios | | |
| Actividades Ordinarias (1) | 33.310.542 | 32.725.422 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de Servicios | (3.348.269) | (4.428.798) |
| Servicio de acueducto | (2.045.709) | (2.587.492) |
| Servicios de alcantarillado | (1.301.707) | (1.841.306) |
| Saneamiento | 854 | - |
| Total Ingresos de Ventas | \$ 328.324.325 | \$ 311.207.878 |

- (1) Para la vigencia 2021 y 2020 corresponden principalmente a la prestación de los siguientes servicios: venta de agua cruda por valor de \$25.629 y \$21.079 millones respectivamente, 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 \$1.119 y \$836 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:

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| <u>Financieros</u> | \$ 5.859.765 | \$ 3.442.997 |
| Rendimientos por reajuste monetario | 307.998 | 479.574 |
| Otros ingresos financieros | 5.551.767 | 2.963.423 |
| <u>Ajustes por diferencia en cambio</u> | 127.879 | 321.551 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 2.156 | 2.736 |
| Cuentas por cobrar | - | 38.384 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 26.315 | 105.543 |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 99.408 | 174.888 |
| <u>Ingresos Diversos</u> | 1.061.528 | 1.546.815 |
| Sobrantes | 11 | 434 |
| Recuperaciones | 57.401 | 68.909 |
| Indemnizaciones | 50.247 | 70.165 |
| Diversos (1) | 953.869 | 1.407.307 |
| Total Otros Ingresos | 7.049.172 | 5.311.363 |

- (1) A corte de diciembre de 2021 se causaron \$ 20 millones por multas a usuarios y contratistas. Se reconocen \$786 millones por terminación de litigios laborales favorables para la compañía. En la vigencia 2020 se registraron \$1.142 millones por concepto de reversión de gastos asociados a los traslados de activos a Planta el Cerro.

29. GASTOS DE ADMINISTRACION 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 | | |
|---|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Gastos | \$ 117.534.077 | \$ 126.883.385 | \$ (9.349.307) |
| De administración y operación | 64.122.015 | 62.996.885 | 1.125.130 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 28.628.113 | 32.286.431 | (3.658.318) |
| Otros gastos | 24.783.949 | 31.600.068 | (6.816.119) |

A 31 de diciembre de 2021 los gastos de Administración ascienden a la suma de \$ 64.122 millones representados de la siguiente manera y comparados con el año anterior:

| Descripción Concepto | Saldos a cortes periodos comparativos | | |
|--|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor variación |
| Gastos de admon, operación y ventas | \$ 64.122.015 | \$ 62.996.885 | \$ 1.125.130 |
| De administración y operación | 64.122.015 | 62.996.885 | 1.125.130 |
| Sueldos y salarios | 14.978.876 | 14.630.919 | 347.957 |
| Contribuciones imputadas | 53.717 | 35.345 | 18.372 |
| Contribuciones efectivas | 3.006.462 | 3.119.460 | (112.998) |
| Aportes sobre la nómina | 285.835 | 282.483 | 3.352 |
| Prestaciones sociales | 5.033.156 | 5.451.130 | (417.974) |
| Gastos de personal diversos | 4.022.648 | 3.103.922 | 918.726 |
| Generales (1) | 28.012.757 | 26.147.576 | 1.865.181 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 8.728.564 | 10.226.050 | (1.497.486) |

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 2021 y 2020

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Beneficios a Empleados | \$ 27.380.694 | \$ 26.623.259 |
| Sueldos y Salarios | 14.978.876 | 14.630.919 |
| Contribuciones imputadas | 53.717 | 35.345 |
| Contribuciones efectivas | 3.006.462 | 3.119.460 |
| Aportes sobre la nómina | 285.835 | 282.483 |



| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Prestaciones sociales | 5.033.156 | 5.451.130 |
| Gastos de Personal diversos: | | |
| Otros gastos de personal | 1.407.321 | 1.375.231 |
| Gastos deportivos | 196 | 4.310 |
| Capacitación | 645.069 | 439.019 |
| Dotación | 620.536 | 558.876 |
| Servicios temporales | 1.349.526 | 726.486 |
| Gastos Generales (1) | 28.012.757 | 26.147.576 |
| Honorarios (1) | 6.004.919 | 6.050.296 |
| Generales (1) | 9.679.012 | 8.324.280 |
| Gasto prorrateo del IVA y Otros | 5.771.545 | 4.363.842 |
| Servicios generales | 1.232.433 | 902.872 |
| Publicidad y propaganda | 621.313 | 1.008.642 |
| Gastos de viajes y alimentación | 656.790 | 694.936 |
| Suscripciones y afiliaciones | 327.308 | 314.867 |
| Seguridad Industrial | 528.570 | 729.377 |
| Útiles y papelería | 61.037 | 132.428 |
| Otros | 480.016 | 177.316 |
| Arrendamientos (1) | 2.125.482 | 2.692.940 |
| Órdenes y contratos de Mantenimientos y reparaciones (1) | 2.967.536 | 3.055.911 |
| Mantenimientos locativos, maquinarias, muebles, software y otros | 2.967.536 | 3.055.911 |
| Peajes terrestres (1) | 31.522 | 97.068 |
| Seguros (1) | 1.252.438 | 1.432.289 |
| Servicios públicos (1) | 1.354.891 | 1.180.681 |
| Órdenes y contratos por otros servicios | 4.596.957 | 3.314.111 |
| Aseo y vigilancia | 761.859 | 736.517 |
| Comisiones por recaudos y recupera. de cartera (2) | 2.868.906 | 1.199.886 |
| Servicio de mensajería y transportes (3) | 966.192 | 1.377.708 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 8.728.564 | 10.226.050 |
| Predial | 126.082 | 117.524 |



| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Cuota Fiscalización - Impuestos | 1.244.832 | 1.243.785 |
| Industria y Comercio - Impuestos | 3.252.647 | 3.098.817 |
| Gravamen a los movimientos financieros - Impuestos | 1.581.834 | 1.772.402 |
| Contribuciones SSPD-CRA | 2.243.631 | 3.947.098 |
| Otros Impuestos: | | |
| Aporte Estratificación socioeconómica | 279.497 | - |
| Estampillas y Otros | 42 | 46.424 |
| Total, Gastos de Admon. y Operación | 64.122.015 | 62.996.885 |

- (1) A corte de diciembre de 2021 y diciembre de 2020 se incluyen en los gastos generales por honorarios \$2.084 y \$2.051 millones respectivamente, por concepto de servicio de instrumentación de PQR, \$2.080 y \$342 millones por concepto de honorarios de la interventoría del contrato de Gestión Integral de los servicios de acueducto y alcantarillado celebrado entre el Distrito Turístico Y Cultural de Cartagena de Indias y Acuar, \$ 639 millones y \$ 552 millones por servicio de Hosting respectivamente y por último se reconocen gasto por el servicio de custodia de \$ 153 y 191 millones respectivamente, asesorías jurídicas, tributarias y revisoría fiscal por valor de \$ 784 y \$1.232 millones y honorarios por pruebas PCR a empleados de \$ 258 y \$ 176 millones respectivamente.
- (2) A diciembre de 2021 y diciembre de 2020 se reconocen gastos por recuperación de cartera por \$ 1.714 millones y \$ 202 millones respectivamente, servicio de recaudos por valor de \$ 1.155 y \$ 998 millones respectivamente.
- (3) En 2021 el rubro de mensajería y transporte ascienden a \$ 966 millones, la disminución con respecto a diciembre de 2020 fue de \$ 412 millones.

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

| Descripción Concepto | Saldos a cortes periodos comparativos | | |
|--|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | \$ 28.628.113 | \$ 32.286.431 | \$ - 3.658.318 |
| Deterioro | 18.184.769 | 29.359.941 | - 11.175.172 |
| De cuentas por cobrar (1) | 18.184.769 | 29.141.979 | - 10.957.210 |
| De inventarios | - | 217.962 | - 217.962 |
| Depreciación | 448.090 | 603.776 | - 155.685 |
| De propiedades, planta y equipo | 448.090 | 603.776 | - 155.685 |
| Amortización | 2.395.545 | 1.963.002 | 432.543 |



| | | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|
| De activos intangibles | 2.395.545 | 1.963.002 | 432.543 |
| Provisión | 7.599.709 | 359.713 | 7.239.995 |
| De litigios y demandas (2) | 7.599.709 | 359.713 | 7.239.995 |

(1) La disminución del Gasto por Deterioro de Cartera se presenta debido a que la compañía realizó la actualización de la matriz de rodamiento considerando la variable de incumplimiento por parte de los usuarios a consecuencia de la contingencia Covid 19, situación que afectó el incremento presentado en la vigencia 2020.

(2) El incremento obedece principalmente al reconocimiento durante la vigencia 2021 de las Provisiones por Actuaciones Administrativas por \$5.592 y las provisiones de Litigios Laborales las cuales ascendieron a \$ 2.008 millones

A 31 de diciembre de 2021 los otros gastos ascienden a la suma de \$24.784 millones representados de la siguiente manera y comparados con el año anterior.

| Concepto | Saldos a cortes periodos comparativos | | |
|---|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Valor variación |
| Otros gastos | \$ 24.783.949 | \$ 31.600.068 | \$ (6.816.119) |
| Comisiones | 559.858 | 517.132 | 42.726 |
| Comisiones servicios financieros | 559.858 | 517.132 | 42.726 |
| Ajuste por diferencia en cambio | 191.587 | 505.862 | (314.275) |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 344 | 2.485 | (2.141) |
| Cuentas por cobrar | - | 194 | (194) |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 82.734 | 279.481 | (196.747) |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 108.509 | 223.702 | (115.193) |
| Financieros | 12.016.865 | 11.833.050 | 183.815 |
| Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo | 321.142 | 1.175.662 | (854.520) |
| Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo | 8.493.730 | 8.406.629 | 87.101 |
| Otros gastos financieros | 3.201.993 | 2.250.759 | 951.234 |
| Impuesto a las ganancias corriente | 15.951.758 | 21.128.547 | (5.176.789) |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 15.951.758 | 21.128.547 | (5.176.789) |
| Impuesto a las ganancias diferido | (5.633.176) | (3.506.555) | (2.126.621) |
| Cuentas por cobrar | (5.411.505) | (3.180.288) | (2.231.217) |
| Propiedades, planta y equipo | 358.478 | 102.160 | 256.318 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Activos intangibles | (30.217) | (515.642) | 485.425 |
| Cuentas por pagar | - | 30.176 | (30.176) |
| Provisiones | (549.932) | 57.039 | (606.971) |
| Gastos diversos | 1.697.057 | 1.122.032 | 575.025 |
| Impuestos asumidos | 5.485 | 2.531 | 2.954 |
| Incentivos tributarios | 18.600 | 50.514 | (31.914) |
| Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales | 947.463 | 745.983 | 201.480 |
| Multas y sanciones | 1.854 | 50.211 | (48.357) |
| Indemnizaciones | - | 33.700 | (33.700) |
| Otros gastos diversos | 723.656 | 239.093 | 484.563 |

A continuación, detallamos los gastos financieros y de otros conceptos en los cuales incurrió la empresa durante la vigencia de 2021 comparados con 2020.

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| Comisiones | \$ 559.858 | \$ 517.132 |
| Comisiones servicios financieros | 559.858 | 517.132 |
| Ajustes por diferencia en cambio | 191.587 | 505.862 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 344 | 2.485 |
| Cuentas por cobrar | - | 194 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 82.734 | 279.481 |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 108.509 | 223.702 |
| Financieros | 12.016.865 | 11.833.050 |
| Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de corto plazo | 321.142 | 1.175.662 |
| Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo | 8.493.730 | 8.406.629 |
| Otros gastos financieros (1) | 3.201.993 | 2.250.759 |
| Donaciones | 18.600 | 50.514 |
| Incentivos Tributarios - Donaciones | 18.600 | 50.514 |
| Gastos Diversos | 1.678.457 | 1.071.518 |
| Impuestos Asumidos | 5.485 | 2.531 |
| Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales | 947.463 | 745.983 |
| Multas y Sanciones | 1.854 | 50.211 |
| Indemnizaciones | - | 33.700 |
| Otros gastos diversos (2) | 723.656 | 239.093 |

Total Otros Gastos14.465.36713.978.076

- (1) Para 2021 y 2020 se incluyen intereses de leasing por \$3.198 y \$2.248 millones respectivamente.
- (2) A corte de diciembre de 2021 el incremento corresponde a gastos asociados a contratos transaccionales.

30. 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 | | |
|------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 | Variación |
| Costos de ventas | \$ 189.235.122 | \$ 161.423.078 | \$ 27.812.044 |
| Costo de ventas de servicios | 189.235.122 | 161.423.078 | 27.812.044 |
| Servicios públicos | 189.235.122 | 161.423.078 | 27.812.044 |
| Acueducto | 142.531.539 | 123.977.446 | 18.554.094 |
| Alcantarillado | 46.703.583 | 37.445.632 | 9.257.950 |

A continuación, se detallan los costos de operación correspondientes a la vigencia 2021 comparados con el año inmediatamente anterior, los cuales son agrupados para la presentación ante la administración de la empresa.

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Beneficios a Empleados | \$ 24.608.432 | \$ 22.502.539 |
| Gastos de personal | 22.470.437 | 20.655.753 |
| Sueldos y salarios | 12.260.250 | 11.049.975 |
| Contribuciones imputadas | 32.388 | 27.318 |
| Contribuciones efectivas | 2.890.205 | 2.665.230 |
| Aportes sobre la nómina | 112.120 | 100.759 |
| Prestaciones sociales | 5.355.206 | 5.420.620 |
| Gastos de Personal diversos | 1.820.268 | 1.391.851 |
| Servicios temporales | 2.137.995 | 1.846.786 |
| Honorarios | 11.282.258 | 10.045.465 |
| Costos de Gerenciamiento | 9.226.674 | 8.417.389 |
| Otros Honorarios | 2.055.584 | 1.628.076 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Impuestos, Tasas y Contribuciones | 1.409.605 | 2.155.199 |
| Tasas retributivas | 1.407.318 | 2.153.630 |
| Impuestos | 2.288 | 1.569 |
| Generales | 47.975 | 11.342 |
| Otros | 47.975 | 11.342 |
| Depreciación | 7.309.957 | 5.796.058 |
| Amortizaciones | 17.900.568 | 14.130.549 |
| Arrendamientos | 4.396.650 | 4.023.218 |
| Consumo de Insumos Directos | 49.419.655 | 41.484.150 |
| Reactivos y productos químicos | 5.628.544 | 4.834.235 |
| Energía eléctrica (1) | 43.791.111 | 36.649.915 |
| Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones | 36.523.940 | 25.919.116 |
| Mantenimiento y reparaciones (2) | 36.523.940 | 25.919.116 |
| Peajes terrestres | 611 | 17 |
| Servicios públicos | 809.683 | 951.330 |
| Materiales y otros gastos de operación | 20.347.122 | 20.249.972 |
| Materiales y suministros (3) | 7.599.081 | 5.290.610 |
| Cortes y reconexiones (4) | 3.335.496 | 6.263.344 |
| Toma de lectura, impresión, reparto facturas | 6.525.964 | 5.580.733 |
| Transportes, fletes y acarreos | 2.886.581 | 3.110.285 |
| Pérdidas en prestación del servicio de acueducto | 11.018.626 | 10.198.020 |
| Programa de agua no contabilizada | 11.018.626 | 10.198.020 |
| Seguros | 4.603 | 2.480 |
| Órdenes y contratos por otros servicios | 4.155.437 | 3.953.623 |
| Aseo y vigilancia | 2.148.168 | 2.206.964 |



| | | |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Costos de trabajos por cuenta ajena | 2.007.270 | 1.746.659 |
| TOTAL | <u>189.235.122</u> | <u>161.423.078</u> |

- (1) El costo de la energía es mayor por el incremento en la tarifa media, dada la autorización del gobierno para aumentar el componente de pérdidas de la formula tarifaria e incremento del IPP.
- (2) Los costos de mantenimiento y reparaciones se incrementan con relación al ejercicio anterior por el mayor valor causado de Mantenimientos Locativos por \$ 2.206, Maquinaria y Equipo por \$ 1.263, Líneas y Redes de Acueducto y Alcantarillado por \$ 6.198 y Otros Mantenimientos por \$ 937 millones.
- (3) Se presenta mayor utilización de Materiales por las labores de Mantenimiento en la Planta de Tratamiento y Tanques de almacenamiento, al igual que se incrementan los materiales utilizados en la Reparación de Tubería de Agua Cruda y por actividades de mejoramiento de las Redes de Acueducto en diferentes sectores del área de influencia.
- (4) Menor valor debido a que se retomaron las actividades de cortes y reconexiones de manera paulatina para la vigencia 2021 a partir de noviembre, mientras que para 2020 los cortes y reconexiones se generaron en los primeros cuatro meses del año.

35. IMPUESTOS A LA GANANCIA.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma debe ser liquidado a una tarifa general del 31% para el año 2021 y 32% para el año 2020.

Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas:

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Impuesto corriente | \$ 15.951.758 | \$ 21.128.547 |
| Impuesto diferido | <u>(5.633.176)</u> | <u>(3.506.555)</u> |
| Total gasto de impuestos | <u>10.318.582</u> | <u>17.621.992</u> |

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2021 y 2020 es la siguiente:

| Concepto | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Ganancias antes de impuesto MNCGN | \$ 38.922.879 | \$ 45.834.709 |
| Partidas que suman (restan): | | |
| Gastos (Depreciación, Amortizaciones, intereses) | <u>488.985</u> | <u>135.204</u> |
| Ganancias antes de impuesto libro fiscal | <u>39.411.864</u> | <u>45.969.913</u> |
| Partidas que suman: | | |
| Deterioro de cartera | 3.254.470 | 11.117.059 |
| Provisión litigios | 1.351.042 | 359.713 |
| Gastos no deducibles | 11.210.001 | 12.879.140 |
| Menor gasto por reducción de saldos, ajustes por inflación fiscal, y otros | 1.546.268 | 2.339.606 |
| Partidas que restan: | | |
| Ingresos no gravados | <u>-</u> | <u>(3.352.357)</u> |
| Renta líquida ordinaria impuesto de renta | <u>56.773.645</u> | <u>69.313.115</u> |
| Impuesto sobre la renta | 17.599.830 | 22.180.216 |
| Descuentos tributarios Donaciones | 4.650 | 12.639 |
| Descuentos tributarios Donaciones 50% ICA pagado | <u>1.643.423</u> | <u>1.039.040</u> |
| Gasto de impuesto de renta corriente | <u>15.951.758</u> | <u>21.128.547</u> |
| Ajustes reconocidos en el año actual con respecto a impuesto corriente del año anterior | <u>(3.262.555)</u> | <u>248.358</u> |
| Impuesto corriente Renta, después de ajustes de periodo anterior. | <u>12.689.202</u> | <u>21.376.906</u> |
| Impuesto Diferido | (5.633.176) | (3.506.585) |
| Ajuste reconocido en el año actual con respecto a impuesto diferido del año anterior | <u>3.262.555</u> | <u>(248.358)</u> |
| Total impuesto diferido | <u>(2.370.621)</u> | <u>(3.754.914)</u> |
| Total gasto de impuesto, neto | <u>10.318.582</u> | <u>17.621.992</u> |

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

| | Diciembre de 2021 | Diciembre de 2020 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Impuesto diferido activo | \$ 19.603.452 | \$ 16.449.392 |
| Impuesto diferido pasivo | (12.764.472) | (11.981.033) |
| Total Impuesto Diferido | 6.838.980 | 4.468.359 |

Impuesto Diferido activo

| Impuesto Diferido activo | Provisión Cartera | Provisiones Contingencias | Cuentas por Pagar | Propiedad y equipos e Intangibles | Total |
|----------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------|---|-------------------|
| Al 1 de enero de 2020 | <u>12.447.057</u> | <u>879.085</u> | <u>30.176</u> | <u>3.944</u> | <u>13.360.262</u> |
| Con cargo a resultados | 3.180.288 | - 57.039 | - 30.176 | - 3.944 | 3.089.129 |
| Al 31 de diciembre de 2020 | <u>15.627.346</u> | <u>822.046</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>16.449.391</u> |
| Con cargo a resultados | 2.604.128 | 549.932 | - | - | 3.154.060 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | <u>18.231.474</u> | <u>1.371.978</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>19.603.452</u> |

Impuesto Diferido pasivo

| Impuesto Diferido pasivo | Intangibles | Propiedades y equipos | Total |
|----------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|
| Al 1 de enero de 2020 | <u>- 7.748.489</u> | <u>- 4.898.328</u> | <u>12.646.817</u> |
| Con cargo a resultados | 764.000 | - 98.215 | 665.785 |
| Al 31 de diciembre de 2020 | <u>- 6.984.489</u> | <u>- 4.996.543</u> | <u>11.981.033</u> |
| Con cargo a resultados | - 424.962 | - 358.478 | - 783.439 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | <u>- 7.409.451</u> | <u>- 5.355.021</u> | <u>12.764.472</u> |

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

Reforma tributaria – A continuación, se resumen algunas modificaciones al régimen tributario colombiano con La Ley 2155 de 2021 denominada Ley de Inversión Social,:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios : a partir del año gravable 2022, establece una tarifa general del 35% sobre la renta para las personas jurídicas, es decir se incrementa la carga tributaria en 5 puntos a partir del año gravable 2022, lo anterior, teniendo en cuenta que, con la Ley de 2010 de 2019, se contemplaba una tarifa para el año gravable 2022 del 30%.

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

| | |
|-----------------------------|---------|
| EBITDA | 100.178 |
| Liquidez | 0,76 |
| Endeudamiento | 74,5% |
| Rentabilidad del Activo | 6,0% |
| Rentabilidad del Patrimonio | 23,5% |

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2021, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas que no son miembros de la Compañía:

| Ingresos | | |
|---|-------------------|------------------|
| Distrito de Cartagena | 18.631.483 | 6.054.060 |
| Servicios de Acueducto y Alcantarillado | 6.476.725 | 6.054.060 |
| Otros - Carrotanques y Piletas | 12.131.632 | - |
| Ingresos TCA - Convenio Bocachica | 23.126 | - |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Costos | | |
| Aguas de Barcelona – Asistencia Técnica | <u>9.226.674</u> | <u>8.417.389</u> |

Los siguientes son los saldos con partes relacionadas:

| | <u>Diciembre de 2021</u> | <u>Diciembre de 2020</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Saldos por cobrar: | <u>21.208.752</u> | <u>7.063.510</u> |
| Distrito de Cartagena | | |
| Servicios de acueducto y alcantarillado | 1.732.810 | 2.072.462 |
| Cartera de subsidios y contribuciones | 9.217.738 | 4.991.048 |
| Otros conceptos - Carrotanques y Piletas | 10.258.204 | - |
| Saldos por pagar: | <u>3.014.730</u> | <u>13.332.606</u> |
| Aguas de Barcelona – Asistencia Técnica | 3.014.730 | 13.332.606 |

37. REVELACIONES AL FLUJO DE EFECTIVO

El saldo del efectivo lo conforman: el efectivo en cuentas de ahorro y corrientes (nota 3), las inversiones (nota 6)

Al corte de diciembre de 2021, se tiene un efectivo neto en actividades de operación por valor de \$36.138.520; mayor en un 22% con respecto a diciembre de 2020 donde el valor era de \$29.540.160

Al cierre de diciembre de 2021 se tiene un efectivo neto usado en actividades de inversión por valor de \$ -18.003.290 menor en un 57% con respecto a diciembre de 2020 donde el valor era de \$ -41.896.314

A corte de diciembre de 2021, el efectivo utilizado en las actividades de financiación es de \$-33.790.880 menor en un 205% con respecto a diciembre de 2020 donde el valor era de \$32.094.770

Para finalmente obtener una disminución del efectivo generado durante el periodo de comparación, ya que en diciembre 2021 su saldo es de \$ 12.607.621 menor en un 58,5% debido a que en diciembre de 2020 este rubro fue de \$ 28.263.271

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y Junta Directiva mediante acta N°127 del 3 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.
