

**AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2022**

CONTENIDO

Certificación de Estados Financieros.....	3
Estado de Situación Financiera.....	4
Estado de Resultado Integral.....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estado de Flujos de Efectivo.....	7
Proposición sobre Distribución de Utilidades.....	8
Notas a los Estados Financieros.....	9 - 28
Información Adicional	
Indicadores Financieros.....	29 - 31

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Santa Marta, febrero 28 de 2023

Señores

ASAMBLEA DE ACCIONISTA DE AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P.

Ciudad

Nosotros representante legal y contador general declaramos que los presentes estados financieros 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, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 y que además sus cifras fueron fielmente tomadas de los libros.

Dado en Santa Marta a los 28 días del mes de febrero de 2023.

Cordialmente,

GILMA INES ESCOBAR RUIZ
Representante Legal
C. C. No. 39.047.902

LAURY GRANADOS SANGUINO
Contador
T.P. 284838 - T

AGUAS DEL MAGDALENA S.A E.S.P

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Valores expresados en miles de pesos colombianos -\$000)

	Nota	AÑOS		Variacion	Variacion
		31-12-2022	31-12-2021	Absoluta	Porcentual
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2	512.603	167.815	344.788	205%
CUENTAS POR COBRAR	6	53.593	28.883	24.710	86%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		566.196	196.698	369.498	188%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7			-	
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		113.263	113.263	-	0%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION		269.822	269.822	-	0%
EQUIPO DE TRANSPORTE		207.321	207.321	-	0%
-Depreciacion Acumulada		(509.025)	(470.123)	(38.902)	8%
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		81.382	120.284	(38.902)	-32%
OTROS ACTIVOS	8	1.835.082	396.128	1.438.954	363%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.916.464	516.412	1.400.052	271%
TOTAL ACTIVO		2.482.660	713.110	1.769.551	248%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	12	15.780.634	14.310.184	1.470.450	10%
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		788.973.175	746.079.824	42.893.351	6%
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA		(15.780.634)	(14.310.184)	(1.470.450)	10%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA		(788.973.175)	(746.079.824)	(42.893.351)	6%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		235.763	294.734	(58.971)	-20%
PASIVO NO CORRIENTE					
OTROS PASIVOS	11	2.159.667	358.964	1.800.703	502%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.159.667	358.964	1.800.703	502%
TOTAL PASIVO		2.395.431	653.698	1.741.733	266%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	13	50.000	50.000	-	0%
RESERVAS		(3.124)	-	(3.124)	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(98.286)	(96.673)	(1.613)	2%
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION		107.698	107.698	-	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		30.942	(1.613)	32.555	-2018%
TOTAL PATRIMONIO		87.230	59.412	27.818	47%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		2.482.660	713.110	1.769.551	248%
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS					
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	12	98.453.827	(109.526.164)	207.979.992	-190%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		(43.652.362)	(57.981.739)	14.329.378	-25%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA		142.388.996	167.790.710	(25.401.714)	-15%

GILMA INES ESCOBAR RUIZ
Representante Legal

LAURY GRANADOS SANGUINO
Contador T.P. 284838 - T


JESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor fiscal T.P. 190531 - T
Ver dictamen adjunto

AGUAS DEL MAGDALENA S.A E.S.P

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

(Valores expresados en miles de pesos colombianos -\$000)

	Nota	AÑOS		Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
		31-12-2022	31-12-2021		
INGRESOS	14				
VENTA DE SERVICIOS					
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS			-	-	100%
OTROS SERVICIOS		3.445.696	3.133.973	311.723	10%
SUBVENCIONES			-	-	0%
Total venta de servicios		3.445.696	3.133.973	-135.233	10%
Menos:					
GASTOS:	15				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION					
SUELDOS Y SALARIOS		950.235	1.008.715	-58.480	-6%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		-	-	-	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		185.581	198.082	-12.501	-6%
APORTES SOBRE LA NOMINA		6.248	6.346	-98	-2%
PRESTACIONES SOCIALES		213.749	240.537	-26.788	-11%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		73.056	54.808	18.248	33%
GENERALES		1.888.004	1.499.767	388.237	26%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		9.189	7.718	1.472	19%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		38.902	43.687	-4.785	-11%
AMORTIZACION DE ACTIVOS DE INTANGIBLES		6.651	11.304	-4.653	-41%
Total gastos de administracion		3.371.615	3.070.965	300.649	1%
Mas:					
OTROS INGRESOS	14				
FINANCIEROS		37.094	487	36.607	7518%
INGRESOS DIVERSOS		-	24	-24	-100%
Total otros ingresos		37.094	511	36.583	7418%
Menos:					
OTROS GASTOS	15				
COMISIONES		67.734	54.080	13.654	25%
FINANCIEROS		-	2.080	-2.080	-100%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES		12.335	7.299	5.036	69%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		164	1.673	-1.508	-90%
Total otros Gastos		80.233	65.131	15.102	-96%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		30.942	-1.613	32.555	-2018%

GILMA INES ESCOBAR RUIZ
Representante Legal

LAURY GRANADOS SANGUINO
Contador T.P. 284838 - T


YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor fiscal T.P. 190531 - T
Ver dictamen adjunto

AGUAS DEL MAGDALENA S.A E.S.P
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Valores expresados en miles de pesos colombianos -\$000)

CONCEPTO	2021	AUMENTO	DISMINUCIÓN	2022
Capital Suscrito y pagado	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
Acciones y cuotas partes propias readquiridas	0.00	3,124.00	0.00	-3,124.00
Pérdidas o déficit acumulados	-96,672.92	-1,612.78	0.00	-98,285.70
Utilidades o excedentes acumulados (Efecto Conversion NIIF)	107,697.64	0.00	0.00	107,697.64
Resultado del ejercicio	-1,612.86	0.00	32,554.52	30,941.66
TOTALES	59,411.86	1,511.22	32,554.52	87,229.59

GILMA INES ESCOBAR RUIZ
 Representante Legal

LAURY GRANADOS SANGUINO
 Contador T.P. 284838 - T


 YESSICA CASTRO PEDROZO
 Revisor fiscal T.P. 190531 - T
 Ver dictamen adjunto

AGUAS DEL MAGDALENA S.A E.S. P


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Valores expresados en miles de pesos colombianos -\$000)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑOS	
	2022	2021
Resultado del ejercicio	30.942	(1.613)
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciacion de propiedades, planta y equipo	38.902	43.687
Amortizacion de Intangibles	6.651	11.304
Efectivo Generado en Operación	76.494	53.378
Cambios en partidas operacionales		
aumento en depositos judiciales entregados en garantia	(1.403.038)	-
aumento en anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	(42.567)	(40.998)
aumento en Otras cuentas por cobrar	(24.710)	814.917
aumentos en Intangibles	-	(3.092)
disminucion en Financiamiento externo de largo plazo	-	-
disminucion en cuenta por pagar descuentos de nomina	(22.207)	556
aumento en recursos a favor de terceros	10	-
aumento cuenta por pagar retencion en la fuente	10.642	(120.959)
aumento en Impuestos, contribuciones y tasa por pagar	11.985	(664.730)
disminucion en Impuesto al Valor Agregado - IVA	(665)	665
disminucion en otras cuentas por pagar	(25.249)	27.363
disminucion en Beneficios a los empleados	(33.487)	19.800
aumento en ingresos recibidos por anticipado	1.800.703	39.527
Cambios en partidas operacionales	271.418	73.050
Flujo de efectivo neto en actividades de Operación	347.912	126.428
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumentos en propiedades, planta y equipo	-	(19.309)
Inversiones Administracion de liquidez en titulos	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversion	-	(19.309)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Deuda Publica externa de largo plazo	-	-
Incremento en acciones o cuotas partes propias readquiridas	(3.124)	-
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiacion	(3.124)	-
Aumento neto en efectivo (saldo caja-banco)	344.788	107.120
Saldo del efectivo al comienzo del periodo	167.815	60.695
saldo del efectivo al final del periodo	512.603	167.815

GILMA INES ESCOBAR RUIZ
Representante Legal

LAURY GRANADOS SANGUINO
Contador T.P. 284838 - T


YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor fiscal T.P. 190531 - T
Ver dictamen adjunto

AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P

PROPOSICIÓN SOBRE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. recibe depósitos para ser administrados con destino al Plan Departamental de Agua - PDA en el Departamento del Magdalena, los ingresos de la sociedad, mientras entra a operar la prestación de los servicios públicos u otros servicios, corresponderán exclusivamente al valor necesario para cubrir los gastos como gestor del PDA y son financiados con el valor pactado de los fondos de Regalías Escalonadas y Sistema General de Regalías.

En el ejercicio de 2022 se generó una utilidad de \$36.030.017 provenientes del resultado de los rendimientos generados por la constitución de un CDT como Depósitos entregados en Garantías por valor de \$1.403.038.059 los cuales se utilizarán como provisión para posibles pagos de demandas laborales que están en proceso.

En la ejecución como gestor Plan Departamental de Agua - PDA hay una pérdida como consecuencia de aplicación de normas internacionales que no tienen afectación fiscal, toda vez que, en la transición a norma internacional se generó un aumento en el patrimonio por el mayor valor de la valuación de las propiedades planta y equipos, las cuales al aplicarse la depreciación respectiva en cada periodo generan una pérdida contable no monetaria por valor de \$5.088.360.00

No se presenta proposición sobre distribución de utilidades porque, como se mencionó anteriormente la utilidad generada se encuentra provisionada para el pago de demandas laborales si esta llegase a fallar en contra de Aguas del Magdalena S.A E.S.P

NOTA 1. AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P.

1.1. Identificación y funciones

AGUAS DEL MAGDALENA S.A.- E.S.P., es una sociedad comercial prestadora de servicios públicos de carácter anónimo y mixto, de nacionalidad colombiana, con personería jurídica propia, cuya organización y funcionamiento se rige por las normas legales y reglamentarias vigentes, en particular por los estatutos que fueron establecidos en la Escritura Pública de Constitución No. 1499 del 23 de junio de 2006, otorgada en la Notaría Tercera del Círculo de Santa Marta, y en lo no previsto en ellos, por las normas de servicios públicos domiciliarios, las normas del código de comercio y la Ley 142 de 1994, excepto en el cumplimiento de funciones como gestor del Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento del Magdalena – PDA, las cuales se rigen por el estatuto general de contratación de la administración pública y demás normas que lo modifican adicionan o complementan, con ocasión de la expedición y entrada en vigencia decreto 4548 del 23 de noviembre 2009.

Su objetivo principal es desarrollar el rol de gestor del Plan Departamental del Magdalena y la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y actividades complementarias, en el Departamento del Magdalena, dentro de los límites y condiciones establecidos para el desarrollo del Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento del Magdalena – PDA.

El domicilio principal es la ciudad de Santa Marta, Departamento del Magdalena, el término de duración de la sociedad inicialmente era de 12 años, sin embargo, en las reformas de los años 2017 y 2018 este término se amplió hasta el 31 de diciembre de 2040 y luego en la segunda reforma realizada en el año 2019, se amplió hasta el 31 de diciembre de 2060, sin perjuicio de que se puede prorrogar su duración o proceder a su disolución anticipada y consiguiente liquidación.

La sociedad ha reformado sus estatutos en seis ocasiones así: mediante escritura pública No. 2548 del 06 de septiembre de 2007, otorgada en la notaría tercera del Círculo de Santa Marta, en el cual se efectuó inclusión de medidas de gobierno corporativo en la administración de la sociedad; modificación de la planta de personal de la empresa; composición y periodo de la junta directiva y nombramiento de nuevos miembros de esta.

En el año 2011 mediante escritura pública No. 2002 del 16 de junio de 2011, otorgada en la notaría tercera del Círculo de Santa Marta, en la cual, amplió la planta de personal.

En el año 2017, mediante escritura pública No. 949 del 18 de mayo de 2017, otorgada en la notaría primera del Círculo de Santa Marta, en la que se amplió la duración de la persona jurídica en dos años más.

En el año 2018, se reformaron los estatutos mediante escritura pública No. 1553 del 25 de septiembre de 2018, otorgada en la notaría segunda del Círculo de Santa Marta, en la que se amplió la duración de la persona jurídica en veinte años más.

En el año 2019, mediante escritura pública No. 2932 de 10 de diciembre de 2019, otorgada en la notaría segunda del Círculo de Santa Marta, se modificó la planta de personal y con la escritura pública No. 3070 del 19 de diciembre de 2019, otorgada en la notaría segunda del Círculo de Santa Marta, se extendió la duración de la persona jurídica en veinte años más y se modificó la composición de los miembros de la Junta Directiva.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La empresa lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con normas, instrucciones y procedimientos de la Contaduría General de la Nación y en lo no dispuesto en ellas observa normas prescritas en otras disposiciones legales.

Los siguientes principios y prácticas contables utilizados por AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. se describen con el objeto de facilitar el entendimiento de los datos presentados en los estados financieros.

Los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos y han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, dispuesto en la Resolución No. 414 del 2014 de la Contaduría General de la Nación y las demás normas que están coligadas.

Los estados financieros de apertura de AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. al 01 de enero de 2015 fueron los primeros estados financieros de la Empresa preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA).

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros 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, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de

diciembre de 2021.

Dichos Estados Financieros deben ser aprobados por la asamblea general de accionistas.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados financieros constituyen una única unidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

En la preparación de los estados financieros, se han utilizado estimaciones contables críticas para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos y gastos. También se requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio, complejidad o áreas en las que los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros se describirán posteriormente.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)

Forma de Presentación: Miles de Pesos colombianos -\$000

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre la fecha de cierre del ejercicio 2022 y la de la preparación de estos estados financieros no se ha producido ningún suceso que les afecte de manera significativa.

2.5. Otros aspectos

No existen aspectos relevantes a revelar.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

No se presentan juicios que difieran de las políticas contables.

3.2. Estimaciones y supuestos

No se presentan estimaciones y supuestos que difieran de las políticas contables.

3.3. Correcciones contables

No se presentan correcciones contables significativas de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Se presentan riesgos de liquidez en las cuentas por cobrar mayor a un año, al ser deudas con terceros como el Departamento del Magdalena y EPS.

Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

No se presentaron situaciones que a juicio de la entidad impactaron el desarrollo normal del proceso contable durante la vigencia por efectos del Covid-19, diferentes al trabajo en casa y el retraso de algunos procesos por cambios en la obtención de la información de las transacciones contables.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

En la preparación de los estados financieros, se han utilizado estimaciones contables críticas para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos y gastos. También se requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio, complejidad o áreas en las que los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros se describirán posteriormente.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

Las adquisiciones y enajenaciones de inversiones se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que Aguas del Magdalena S.A se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos financieros no llevados a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros a

valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

Las inversiones se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable con contrapartida en patrimonio y resultado, respectivamente.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Se considera efectivo y equivalentes al efectivo a los depósitos a la vista, el dinero en caja, las Inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos no mayores a 90 días en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En estas cuentas Aguas del Magdalena S.A incluye los recursos financieros como son los instrumentos de deuda o instrumentos de patrimonio, puestos para obtener rendimientos provenientes de los cambios en el título o el precio durante su vigencia; además incluye las inversiones que se realizan para controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la compañía receptora de la inversión y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

Una entidad contabilizará los instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que Aguas del Magdalena S.A no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha

deteriorado.

El interés implícito se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se devengan los intereses. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce como abono en el estado de resultados.

PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Estos corresponden principalmente a terrenos, construcciones, obras de infraestructura, vehículos, maquinarias y equipos y se encuentran registrado a su costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes, excepto en el caso de los terrenos, que se presentan netos de las pérdidas por deterioro, si hubiere. Para efectos de transición a NIIF, de acuerdo con Sección 35, ciertos ítems de Propiedad, plantas y equipos fueron revaluados y se utilizó dicha revaluación como costo a la fecha de transición.

Los costos de ampliación o mejoras que representen un aumento de la capacidad o de la vida útil de los bienes se capitalizarán como mayor costo. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados en el ejercicio en que se incurren. Las obras en curso durante el período de construcción incluyen los gastos financieros que sean directamente atribuibles a la adquisición o construcción y los gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa, atribuibles a la construcción. Las obras en curso se traspasan a activos en explotación una vez finalizado el ejercicio de prueba cuando se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

La depreciación es calculada linealmente durante los años de vida útil técnica estimada de los activos.

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan y ajustan si corresponde, en cada cierre del ejercicio.

RUBRO PPYE

	Vida útil Mínima	Vida útil Máxima
	años	años
<i>Muebles y Enseres de Oficina</i>	5	10
<i>Flota y Vehículos de Transporte</i>	5	15
<i>Equipo de comunicación y computación</i>	3	10

Las vidas útiles estimadas para los bienes de Propiedad Planta y Equipo material son:

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad Planta y Equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. Al vender activos que fueron revalorizados de acuerdo con Sección 35, los valores incluidos en reservas de revalorización se traspasan a resultados acumulados.

ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales Aguas del Magdalena S.A tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Programas informáticos: Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan linealmente durante sus vidas útiles estimadas. Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. Los costos directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la Sociedad, y que es probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costos durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costos directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje razonable de gastos generales.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos, se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

CUENTAS POR PAGAR

Aguas del Magdalena S.A reconocerá todas las obligaciones contraídas con terceros en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable ya sea un instrumento de efectivo u equivalente.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado, para el costo se conceden plazos normales de pago mientras que para el costo amortizado sus plazos serán superiores a los plazos normales del negocio; por lo tanto, el costo se medirá por el valor de la transacción. Para los costos amortizados cuando se hayan pactado precios diferentes para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago y/o cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a las tasas de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda

al plazo normal para el negocio y el sector (resolución 414 de 2014).

La medición posterior de las cuentas clasificadas al costo se mantendrá por el valor de la transacción y las demás al costo de amortización, el cual es el valor inicial reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

PRÉSTAMOS

Los préstamos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los préstamos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características al importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que Aguas del Magdalena S.A tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

El gasto por impuesto a las ganancias incluye los impuestos de AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P., basados en la renta imponible para el ejercicio, junto con los ajustes fiscales de períodos anteriores y el cambio en los impuestos diferidos.

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio (a través del Estado Consolidado de Resultados Integrales). El impuesto a la renta se registra sobre la base de la renta líquida imponible determinada para fines tributarios. Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto aprobadas o a punto de aprobarse y que sean altamente probables de promulgar, en la fecha del estado financiero y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los activos por impuestos diferidos se registran cuando se considere probable que Aguas del Magdalena S.A vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que se puedan hacer efectivos.

No se han reconocido impuestos diferidos por las diferencias temporarias entre el

valor tributario y contable que generan las inversiones en empresas relacionadas, de acuerdo a los criterios señalados en la Sección 29.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Son todas las retribuciones que AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

a.- Indemnizaciones por años de servicio

Aguas del Magdalena S.A no tiene pactado este beneficio con el personal.

b.- Vacaciones del personal

Aguas del Magdalena S.A reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Los activos y pasivos contingentes son acontecimientos los cuales están ligados a lo incierto de si ocurren o no ya que no están enteramente bajo el control de la empresa, estos no se reconocerán en los estados financieros y su revelación se realizará en cuentas de orden deudoras y acreedoras respectivamente además se evaluarán de forma continua para asegurar que se refleje adecuadamente su evolución.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Aguas del Magdalena S.A reconocerá beneficios económicos de los ingresos de actividades ordinarias como la venta de bienes, la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de los activos los cuales generan intereses, regalías, arrendamientos, dividendos entre otros, durante el periodo contable siempre y cuando no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa y su reconocimiento se realizara por separado a cada transacción.

ARRENDAMIENTOS

a.- Cuando Aguas del Magdalena S.A es el arrendatario – Arrendamiento financiero: Los arrendamientos de propiedades, planta y equipos cuando Aguas del Magdalena S.A tiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al valor razonable de la propiedad arrendada o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, el menor de los dos. Cada pago por arrendamiento se distribuye entre el pasivo y las cargas financieras para conseguir un tipo de interés constante sobre el saldo pendiente de la deuda. Las correspondientes obligaciones por arrendamiento, netas de cargas financieras, se incluyen en otras cuentas a pagar a largo plazo. El elemento de interés del costo financiero se carga en el estado de resultados durante el período de arrendamiento. El inmovilizado adquirido en régimen de arrendamiento financiero se deprecia

durante su vida útil o la duración del contrato, el menor de los dos.

b.- Cuando Aguas del Magdalena S.A es el arrendatario – Arrendamiento operativo: Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

c.- Cuando Aguas del Magdalena S.A es el arrendador: Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento operativo se incluyen dentro de Propiedades, planta y equipo o en Propiedad de inversión, según corresponda.

Los ingresos derivados del arrendamiento se reconocen de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

DETERIORO ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los importes de Propiedades, planta y equipo se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias del negocio indique que el valor libros de los activos puede no ser recuperable. El valor recuperable de un activo se estima como el mayor valor entre el precio de venta neto y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe supere el importe recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida se puede revertir si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable, sin embargo, no en un monto mayor que el importe determinado y reconocido en años anteriores. En el caso de la plusvalía comprada, una pérdida reconocida por deterioro no es reversible. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

RECONOCIMIENTO DE LOS GASTOS

Incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen del desarrollo ordinario de las actividades de la empresa. Dentro de estas partidas también se pueden incluir los siniestros, venta de activos no corrientes, efectos de la tasa de cambio en moneda extranjera, los salarios y las depreciaciones lo que representa una salida o disminución de los activos ya sea en el efectivo y equivalente o la propiedad, planta y equipo.

Para un buen reconocimiento de los gastos es probable que los beneficios económicos futuros vayan a salir de la empresa así mismo la partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del ejercicio 2022 y la de la preparación de estos estados

financieros no se ha producido ningún suceso que les afecte de manera significativa.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
 NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
 NOTA 9. INVENTARIOS
 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 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
 NOTA 23. PROVISIONES
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	AÑOS		VALOR
	2022	2021	VARIACIÓN
CAJA	-	-	-
BANCOS	512.603	167.815	344.788
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	512.603	167.815	344.788

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, está integrado por los saldos obtenidos en moneda funcional, tanto en caja como en los bancos, a través de las cuentas corrientes y de ahorro abiertas en las entidades bancarias de confianza cuyos saldos están debidamente conciliados.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

6.1 Otras Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre se presentaban los siguientes saldos en las cuentas de deudores:

CONCEPTO	AÑOS		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53.593	28.883	24.710
Total Otras cuentas por cobrar	53.593	28.883	24.710

*Otras Cuentas por Cobrar:

La cuenta está compuesta principalmente por las siguientes subcuentas:

- Retenciones por Cobrar:

En esta cuenta se registra el valor de las retenciones en la fuente por salarios aplicadas al valor pagado por viáticos ocasionales que a 31 de diciembre de 2022 no han sido canceladas por los empleados de AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. que de acuerdo con las políticas se deben descontar a los empleados en el mes siguiente al que se genera la retención.

- **Reclamaciones a Terceros:** Corresponde al saldo de Reclamaciones a las Entidades Prestadoras de Salud por concepto de Enfermedad general y licencias de maternidad, de los trabajadores con contrato laboral, que no han sido reembolsadas.

- **Otros deudores:** Corresponde a la cuenta por cobrar del *CONSORCIO AGUAS DE EL RETEN 2010* proveniente de un proceso judicial, el cual se le debe reconocer a Aguas del Magdalena S.A E.S. P el rubro embargado ya que dicho pago lo debe asumir el contratista. Este proceso está debidamente soportado y amparado bajo una póliza de seguros.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo a 31 de diciembre corresponde a:

CONCEPTO	AÑOS		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	113.263	113.263	-
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	269.822	269.822	-
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	207.321	207.321	-
-Depreciacion Acumulada	-509.025	-470.123	-38.902
Total propiedades, planta y equipo	83.404	122.305	-38.902

Se debe tener en cuenta que en la reevaluación del valor de la Camioneta TOYOTA y de algunos Equipos de oficina que surgieron en la transición al nuevo marco normativo generaron una utilidad que se reflejó en el patrimonio como impacto a la transición al nuevo marco normativo por las propiedades planta y equipo, la cual, a medida que se vayan depreciando generaran una perdida en el ejercicio que permitirá normalizar el valor del patrimonio, cuando se hallan terminado de depreciar las propiedades en las que se realizó estas reevaluaciones.

La depreciación correspondiente al año 2022 es de 509.025

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

El saldo a diciembre 31 se compone de la siguiente manera:

CONCEPTO	AÑOS		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTROS ACTIVOS	1.835.082,38	396.128,06	1.438.954,32
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT	431.671,75	389.104,64	42.567,11
DEPOSITOS JUDICIALES (ENTREGADOS EN GARANTÍA)	1.403.038,06	-	1.403.038,06
INTANGIBLES	273.791,19	273.791,19	-
-Amortización acumulada de Intangibles	(273.418,62)	(266.767,77)	(6.650,85)
Total Intangibles	372,57	7.023,42	(6.650,85)
Total otros activos	1.835.082,38	396.128,06	1.438.954,32

- **Anticipo o saldo a favor por impuestos y contribuciones:** Comprende el saldo de los anticipos liquidados por concepto de impuestos de renta, autorretención del impuesto de Renta, saldos a favor en declaración de renta de años anteriores y la retención por rendimientos financieros.
- **Depósitos judiciales entregados en garantía:** Comprende el saldo del depósito judicial entregado para procesos laborales de la empresa, posteriormente se ingresan los recursos a un CDT para realizar provisión.
- **Intangibles:** El valor de las intangibles menos amortizaciones es de 372.570

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	AÑOS		Valor Variación
	2022	2021	
CUENTAS POR PAGAR			
Cuentas por pagar - Corriente			
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10	-	10
DESCUENTOS DE NOMINA	-	22.207	-22.207
RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	27.267	16.625	10.642
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	30.165	18.180	11.985
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-	665	-665
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26.005	51.254	-25.249
Total cuentas por pagar	83.447	108.931	-25.484

***Descuentos de Nomina:** corresponde a los valores generados por obligaciones de impuestos que se pagaron en 2022.

***Otras Cuentas por Pagar:** corresponde a Costos y Gastos por Pagar y a los aportes Parafiscales de SENA e ICBF, que a 31 de diciembre se encuentran pendiente de pago.

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO	AÑOS		VALOR
	2022	2021	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	152.316	185.803	-33.487
Total Beneficios a los Empleados	152.316	185.803	-33.487

NOTA 10.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo por pagar a 31 de diciembre de 2022 de los beneficios generados para los trabajadores de Aguas del Magdalena S.A. E.S.P. corresponden:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	SALDO EN LIBROS
CESANTIAS	-64.716,24
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-7.321,74
VACACIONES	-80.278,16
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-152316,142

NOTA 11. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	AÑOS		VALOR
	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS PASIVOS			
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.159.667,50	358.964,15	1.800.703,35
Total otros pasivos	2.159.667,50	358.964,15	1.800.703,35

***Ingresos Recibidos por Anticipado:** El saldo de esta cuenta corresponde al valor recibido para cubrir los gastos de administración para el normal funcionamiento y

ejecución del PDA, que, a 31 de diciembre de 2022, no se ha contabilizado como ingresos del periodo, al no haberse constituido el gasto, toda vez que, estos valores están representados en los saldos de las cuentas de bancos, cuentas por cobrar, Propiedades planta y equipo, intangibles y cuentas por pagar administrativas.

NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN

12.1 Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	AÑOS		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	15.780.634,00	14.310.184,00	1.470.450,00
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	788.973.175,24	746.079.824,11	42.893.351,13
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	(15.780.634,00)	(14.310.184,00)	(1.470.450,00)
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA	(788.973.175,24)	(746.079.824,11)	(42.893.351,13)

Las Cuentas de Orden Deudoras comprenden los siguientes conceptos:

Activos Contingentes:

- **Otras garantías contractuales:** Corresponde a los aportes que se tiene previsto recibir de acuerdo con la proyección de presupuesto para el año 2023, por concepto de Recursos del Sistema General de Participaciones (SGP Departamento) por valor de \$15.780.634.000

Ejecución de Proyectos de Inversión:

- **Anticipos y avances sobre convenios:** Corresponde a los saldos a diciembre 31 de 2022 de anticipos sobre contratos de Obra civil de obra y demás contratos de interventoría, consultoría y asesorías.

12.2 Cuentas de orden acreedoras

Las Cuentas de Orden Acreedora comprenden:

CONCEPTO	AÑOS		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	98.453.827,38	(109.526.164,18)	207.979.991,55
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	(282.806,51)	(282.806,51)	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(43.652.361,80)	(57.981.739,42)	14.329.377,62
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA	142.388.995,69	167.790.710,11	(25.401.714,42)

Recursos Administrados en Nombre de Terceros:

- **Recursos entregados en Administración:** Comprende el saldo a 31 de diciembre 2022, de los recursos administrados a través del contrato de encargo fiduciario de administración y pagos con la Fiduciaria de Occidente y en el Patrimonio Autónomo con el Consorcio FIA, por valor total de \$98.453.827.376,94

Ejecución de Proyectos de Inversión:

- **Cuentas por Pagar:** Este rubro por \$282.806.000 representa el valor de las ordenes pendientes de cancelar a diciembre 31 de 2022, propios de facturas y actas parciales de obras del Programa de Agua Potable y Alcantarillado.

Otras Cuentas Acreedoras de Control

- **Contratos Pendientes de Ejecución:**

Comprende los Contratos de interventoría, obra civil, consultorías y desarrollo social e Institucional que a la fecha están pendientes de ejecución por valor total de \$43.652.361.802,80, discriminados así:

NRO CONTRATO / CONTRATISTA	CTA X PAGAR
001-2022	5.689.715.096,00
CONVENIO SALAMINA	625.058.002,00
JOSÉ TOLOZA	13.252.020,00
RICHARD XAVIER LOPEZ	19.960.983,00
CMA-005-2022	2.280.871.500,00
CONS 001-2017	39.830.000,00
0001-2022	72.809.067,00
001-2020	15.586.841,53
002-2020	301.393.973,10
004-2017	73.187.285,20
005-2019	28.745.514,66
006-2018	77.526.670,81
CMA-002-2022	462.146.096,00
CO 001-2012	109.495.634,93
CO 002-2011	20.167.309,28
CO 005-2013	15.871.519,95
CO 009-2014	14.835.513,09
CO-003-2017	88.003.708,20
CMA-005-2021	141.096.358,00
ADICIÓN INTERVENTORIA SN 002-2022	13.800.000,00
001-2020	204.942.685,54
002-2020	4.368.028.595,70
003-2019	789.576.508,00
004-2017	1.016.849.377,00
005-2017	871.864.039,00

005-2019	373.642.195,88
006-2018	806.057.101,89
CO 001-2012	291.170.502,60
CO 001-2016	962.139.382,00
CO 002-2011	262.432.021,78
CO 003-2010	147.474.761,22
CO 005-2013	217.106.907,70
CO 008-2010	396.972.719,50
CO 009-2014	193.744.894,62
CO-003-2017	1.110.027.557,00
SA 001-2011	323.923.565,69
ADICIÓN SITIO NUEVO 002-2022	200.000.000,00
CONVENIO SALAMINA - ASEO	223.531.104,00
CONS-0006-2022	49.391.904,50
0004-2022	503.209.217,00
SUBSIDIO	409.563.156,30
CONSORCIO ACUEDUCTO ZONA	3.756.243.683,00
MARTINEZ ESCORCIA NELSON JOHN	7.000.000,00
BRAVO ROSADO ALEX BERNARDO	3.600.000,00
UNION TEMPORAL ACUEDUCTOS M	444.304.867,99
CONSORCIO MONTERUBIO 2019	308.533.792,00
AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES	21.930.747,00
CONSORCIO CONSTRUIR 2022	3.559.990.835,00
UNION TEMPORAL EL PIÑON 2014	242.796.210,00
CONSORCIO ACUEDUCTO BELLAVISTA	286.058.960,00
CONSORCIO LA COLOMBIA 2015	141.775.547,00
CONSORCIO ACUEDUCTO PEDRAZA	105.940.098,00
AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES	197.452.242,06
TOLOZA GUTIERREZ JOSE LUIS	10.640.000,00
BRITTO FERNANDEZ DANIEL ALBERTO	6.320.823,00
AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES	82.291.403,00
AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES	64.503,00
UNION TEMPORAL AM	73.700.866,80
AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES	11.305.183,00
CONSORCIO C MEDIA LUNA LP-005-2019	1.184.384.153,00
C. ASABANA DE LAS FLORES LP 003 2019	112.856.677,50
AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES	4.993.122,00
AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES	26.314.353,00
CONSORCIO NUEVA ESTRELLA	308.804.061,00
CONSORCIO LA CHINA ALCANTARILL 2018	298.161.233,00
CONSORCIO AGUAS CLARAS 2017	71.239.093,00
CONSORCIO ACUEDUCTO SS-2021	361.494.517,60
CONSORCIO ACUEDUCTO SS-2021	355.994.300,40
INTERVENTORIA MEDIA LUNA	131.942.389,36
INTERVENTORIA SABANAS, SAN BASILIO, PLAYON DE	72.330.596,00

OROZCO Y EL SEIS	
INTERVENTORIA SAN JOSE DE KENNEDY	383.369.280,00
INTERVENTORIA ORIHUECA	478.211.654,00
PLAN DE ASEGURAMIENTO PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	1.007.408.489,00
VARELA	3.154.347.820,00
VARELA	116.087.741,00
INTERVENTORIA VARELA	181.852.297,00
REFORMULACIÓN PROYECTO, AMPLIACIÓN Y OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE BELLAVISTA MUNICIPIO DE ALGARROBO	683.098.975,00
INTERVENTORIA ADICIÓN NUEVA ESTRELLA	22.330.000,00
ADICIÓN MEDIALUNA	457.000.000,00
ADICIÓN SABANAS, SAN BASILIO, PLAYÓN DE OROZCO Y EL SEIS	1.015.000.000,00
ADICIÓN INTERVENTORIA MEDIALUNA	31.990.000,00
ADICIÓN INTERVENTORIA SABANAS, SAN BASILIO, PLAYÓN DE OROZCO Y EL SEIS	71.050.000,00
JUAN CAMARGO	16.800.000,00
LORAINE	8.550.000,00
MARIA ALEJANDRA	2.850.000,00
EDWIN	2.850.000,00
MERILAY CANTILLO	2.000.000,00
YEINER (AREA SOCIAL)	4.100.000,00
TOTAL	\$ 43.652.361.802,38

NOTA 13. PATRIMONIO

De acuerdo con los registros contables, el capital de la compañía al 31 de diciembre de 2022 era el siguiente:

CONCEPTO	AÑOS		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS EMRESAS			
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	50.000,00	50.000,00	-
RESERVAS	(3.124,00)		(3.124,00)
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULA	107.697,64	107.697,64	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(98.285,70)	(96.672,92)	(1.612,78)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	30.941,66	(1.612,86)	32.554,52
Total Patrimonio	87.229,59	59.411,86	27.817,74

La discriminación del capital suscrito y pagado es:

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		50,000,000.00
Acciones		
Capital Autorizado:	50.000 a \$1.000 c/u	50,000,000.00
Capital por suscribir		-
Capital suscrito:	50.000 a \$1.000 c/u	50,000,000.00
Capital por Cobrar		-
Capital suscrito y pagado:	50.000 a \$1.000 c/u	50,000,000.00

NOTA 14. INGRESOS

	Nota	AÑOS		Variacion Absoluta	Variacion Porcentual
		31-12-2022	31-12-2021		
INGRESOS	28				
VENTA DE SERVICIOS					
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS			-	-	100%
OTROS SERVICIOS		3.445.696	3.133.973	311.723	10%
SUBVENCIONES			-	-	0%
Total venta de servicios		3.445.696	3.133.973	-135.233	10%

En la cuenta de Otros Servicios están clasificados la totalidad de los ingresos operacionales de la empresa con el siguiente detalle:

***Administración de Proyectos:** Por valor de 3.445.696 que corresponde a los registros que a medida que se van utilizando los recursos aprobados para el funcionamiento del gestor del Plan Departamental de Aguas del Magdalena, el valor causado en gastos determinara el valor a registrar en ingresos, permitiendo que por este concepto no se presente utilidad.

Se registran \$37.070.000 de rendimientos financieros obtenido por la creación de un CDT ante una entidad financiera.

Mas:					
OTROS INGRESOS	24				
FINANCIEROS		37.094	487	36.607	7518%
INGRESOS DIVERSOS		-	24	-24	-100%
Total otros ingresos		37.094	511	36.583	7418%

NOTA 15. GASTOS

Los gastos están discriminados de la siguiente manera:

CONCEPTO	AÑOS		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS			
SUELDOS Y SALARIOS	950.235	1.008.715	18.351
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	185.581	198.082	5.103
APORTES SOBRE LA NOMINA	6.248	6.346	(152)
PRESTACIONES SOCIALES	213.749	240.537	20.507
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	73.056	54.808	(37.051)
GENERALES	1.888.004	1.499.767	(129.459)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.189	7.718	(2.113)
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38.902	43.687	(1.313)
AMORTIZACION DE ACTIVOS DE INTANGIBLES	6.651	11.304	(863)
COMISIONES	67.734	54.080	(2.111)
FINANCIEROS	-	2.080	2.048
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	12.335	7.299	(2.479)
GASTOS EXTRAORDINARIOS	164	1.673	434
TOTAL GASTOS	3.451.848	3.136.097	(129.098)

El rubro de gastos está compuesto por los operacionales de administración, como los sueldos y las prestaciones sociales; también por los gastos de depreciación e impuestos.

OTROS GASTOS	15				
COMISIONES	67.734	54.080	13.654	25%	
FINANCIEROS	-	2.080	-2.080	-100%	
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES	12.335	7.299	5.036	69%	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	164	1.673	-1.508	-90%	
Total otros Gastos	80.233	65.131	15.102	-96%	

Las subcuentas con información significativa a revelar son las siguientes:

En la cuenta de Comisiones se registran los gastos bancarios de las cuentas de Funcionamiento y el pago a de la comisión Fiduciaria a la Fiduciaria de Occidente quien administra los recursos de Inversión de Plan Departamental de Agua en la Zona Urbana.

En la cuenta de Gastos Extraordinarios se registra el valor de las subcuentas de impuestos asumidos, ajuste al peso y sentencias.

AGUAS DEL MAGDALENA S.A. E.S.P INDICADORES FINANCIEROS

(Valores expresados en miles de pesos colombianos -\$000)

DE LIQUIDEZ

Mediante estos índices puede medirse la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Se busca el grado o medida de liquidez de las inversiones a corto plazo frente a los requerimientos por obligaciones corrientes. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.

A continuación, se presenta el ejercicio por cada una de las razones de liquidez:

1.1 RAZON CORRIENTE	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>566.196,00</u>	= 2,40	<u>196.698,00</u>	= 0,67
PASIVO CORRIENTE	235.763,00		294.734,00	

Mide la capacidad del negocio para cubrir sus obligaciones en el corto plazo, es decir representa la capacidad que tiene la empresa frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes. Se menciona que una razón corriente ideal puede ser de 2 a 1 o sea que por cada peso que se debe en el corto plazo se tienen dos pesos como respaldo.

Lo anterior indica que por cada peso de deuda corriente se tiene \$2,40 de respaldo en el activo corriente al cierre de diciembre 2022.

1.2 SOLIDEZ	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<u>ACTIVO TOTAL</u>	<u>2.482.660,48</u>	= 1,04	<u>713.710,00</u>	= 1,09
PASIVO TOTAL	2.395.430,88		653.698,00	

Capacidad de la empresa a corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera

Lo anterior indica que por cada peso de deuda en el pasivo total se tiene \$1.04 de respaldo en el activo total a diciembre de 2022.

DE ENDEUDAMIENTO

Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera, se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa. Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la compañía en particular, de los márgenes de rentabilidad y del nivel de las tasas de interés vigente en el momento.

A continuación, se presenta el ejercicio por cada una de las razones de endeudamiento:

2.1 ENDEUDAMIENTO TOTAL	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<u>PASIVO TOTAL</u>	<u>2.395.430,88</u>	=	96,49	<u>653.698,00</u> = 91,67
ACTIVO TOTAL	2.482.660,48			713.110,00

Mide la participación de los acreedores en la financiación de los activos totales de la empresa. Mientras más alto sea este índice mayor el apalancamiento financiero de la empresa. Por lo anterior se considera que un endeudamiento manejable es del 60%; sin embargo se debe tener en cuenta al efectuar el análisis que % representa el pasivo a largo plazo y la naturaleza misma del negocio.

Lo anterior significa que la empresa financia con dinero de terceros el 96,49% de sus activos totales al cierre de diciembre 2022.

2.2 ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<u>PATRIMONIO</u>	<u>87.229,59</u>	=	37,00%	<u>59.412,00</u> = 20,16%
PASIVO CORRIENTE	235.763,38			294.734,00

Mide el grado de compromiso de los socios o accionistas para atender deudas a corto plazo.

Lo anterior indica que los socios pueden cumplir en un 37% con sus compromisos a corto plazo al cierre de diciembre 2022.

2.3 RAZON DE INDEPENDENCIA FINANCIERA	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<u>PATRIMONIO</u>	<u>87.229,59</u>	=	<u>59.412,00</u>	=
ACTIVO TOTAL	2.482.660,48		713.110,00	
		3,51%		8,33%

Mide el índice de propiedad o razón de independencia financiera, indicando la participación del propietario en la financiación de los activos totales de la empresa.

Lo anterior significa que al cierre de diciembre 2022 el 3,51% del activo total corresponde a los accionistas.

CAPITAL DE TRABAJO

DICIEMBRE 2022			
ACTIVO CORRIENTE (-) PASIVO CORRIENTE (=)	566.196,21	-	235.763,38 = 330.432,83

Permite determinar la disponibilidad de dinero para adelantar las operaciones del negocio en los periodos siguientes y la capacidad para enfrentar los pasivos corrientes. El capital de trabajo no es una razón, es el resultado de restar el pasivo corriente total al activo corriente total, determinando que entre mayor sea la diferencia entre activos corrientes y pasivos corrientes, mayor será la liquidez.

Lo anterior indica que al cierre de diciembre 2022 la empresa cuenta con recursos propios y presenta un capital de trabajo positivo.

VALOR INTRINSECO DE LA ACCION


DICIEMBRE 2022		
<u>VALOR DEL PATRIMONIO</u>	<u>87.229,59</u>	=
NUMERO DE ACCIONES	50.000,00	= 1,745

Este se computa simplemente dividiendo la suma de los activos netos (activos menos pasivos) de la compañía por el número de acciones en vigencia. O como los activos netos son iguales al patrimonio, el valor intrínseco puede determinarse sencillamente dividiendo el total del patrimonio por el número de acciones vigentes.

Por lo anterior el valor intrínseco por acción al cierre de diciembre de 2022 es de \$1,745

GILMA INES ESCOBAR RUIZ
Representante Legal

LAURY GRANADOS SANGUINO
Contador T.P. 284838 - T


YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor fiscal T.P. 190531 - T
Ver dictamen adjunto