



INFORME DE GESTIÓN Y *Sostenibilidad* 2022

aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

Tabla de Contenido

SOBRE EL REPORTE ____ 4

CARTA DEL PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA ____ 6

CARTA DEL GERENTE GENERAL ____ 9

2022 EN CIFRAS ____ 13

NUESTRA EMPRESA ____ 16
- Quiénes somos
- Nuestra cadena de valor
- Estrategia organizacional
- Desempeño económico
- Gestión del talento
- Derechos humanos

GOBERNANZA Y ÉTICA ____ 40
- Gobierno corporativo
- Comportamiento ético y transparente
- Control interno

SOSTENIBILIDAD ____ 51
- Relacionamiento con grupos de interés
- Análisis de materialidad
- Objetivos de Desarrollo Sostenible

CALIDAD, CONTINUIDAD Y ACCESO 57

INFRAESTRUCTURA EFICIENTE Y DE CALIDAD 64

SATISFACCIÓN DEL CLIENTE 84

GESTIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y SUS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS 98

GESTIÓN DE RIESGOS Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS 107

ÍNDICE DE CONTENIDOS GRI 116

OPERACIÓN CON VINCULADOS ECONÓMICOS 124

CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR 127

ESTADOS FINANCIEROS 129



Sobre el Reporte

SOBRE EL REPORTE

Este informe presenta los resultados de Aguas y Aguas de Pereira, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022. Se ha elaborado siguiendo los lineamientos del estándar Global Reporting Initiative, en su versión esencial, por quinto año consecutivo. Los valores numéricos son presentados en enteros utilizando puntos (.) para separar miles y comas (,), para los decimales. Las cifras monetarias son expresadas en pesos colombianos.

GRI 102-45
GRI 102-50
GRI 102-52
GRI 102-54

Los contenidos reflejan los principales resultados organizacionales en los asuntos materiales, los cuales responden tanto a las prioridades de la Organización, como de los principales grupos de interés. Además, recopila información relacionada con:

- Resultados financieros y operación con vinculados económicos.
- Cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

GRI 102-46

El presente informe cumple con los requerimientos de la Comunicación de Progreso, para responder al compromiso de Aguas y Aguas de Pereira con el Pacto Global de informar sobre la integración y aplicación de los 10 principios en su estrategia y sus operaciones.

Para más información sobre los contenidos y resultados aquí expuestos, comunicarse con la Directora de Planeación, Nancy Lorena García Acosta, al correo electrónico***: nlgarcia@aguasyaguas.com.co.***

GRI 102-53

Carta del Presidente de la Junta Directiva





PEREIRA
Gobierno de la Ciudad
CAPITAL DEL EJE

aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro



GRI 102-14

No obstante a que el año pasado sentimos aún los efectos directos y colaterales de la pandemia, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP. mantuvo en 2022 los estándares de crecimiento que – entre otros logros – ratificó por quinto año consecutivo la calificación AAA+ otorgada por la firma Fitch Ratings Colombia, un mérito que la ubica entre las tres empresas de servicios públicos domiciliarios del país con dicha calificación.

Aspectos como el perfil financiero, la estabilidad y suficiencia operativa, la posición de liquidez saludable, el plan de inversiones, el desempeño operacional, las prácticas de gobierno corporativo y, en general, los robustos indicadores operativos, ratificaron por quinto año consecutivo este mérito, que testifica su positivo balance general.

Producto del ejercicio financiero del año 2022 y después de reconocer la totalidad de las provisiones y contingencias, se logró una utilidad neta de $12.770 millones, con un margen neto del 10,64 %, al tiempo que el Ebitda – a diciembre de 2022 - fue de $45.685 millones y el margen EBITDA del 38,06%.

Además, se presentó un incremento del EBITDA del 2,3%, (Ingresos de Operación – Costos y Gastos Efectivos), lo que permitió asegurar el apalancamiento parcial del plan de inversiones, el cubrimiento total del servicio de deuda, el pago de Impuestos y el fondeo del pasivo pensional, entre otros ítems.

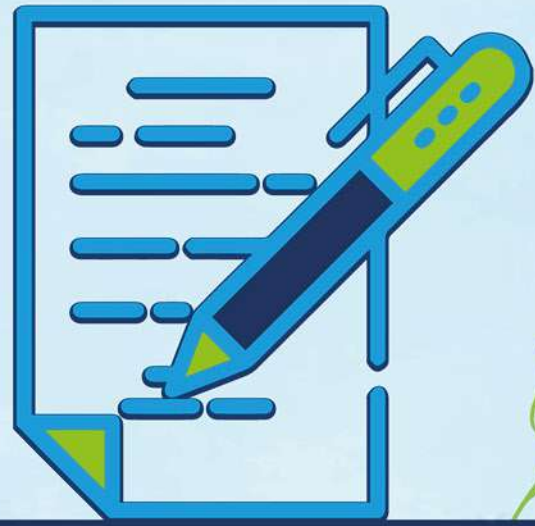
La salud financiera de la Empresa ha permitido que programas como el Mínimo Vital reporte 69.344 facturas que pagan 0 pesos desde 2017 a diciembre de 2022, programa que cubre actualmente a 9.022 usuarios de estratos 1 y 2.

Y en la misma línea social, con una inversión de 7.588 millones de pesos aportados por partes iguales entre la Alcaldía de Pereira y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP. se avanza en la ejecución de las obras de mitigación de riesgo para la optimización de la canalización de la quebrada La Dulcera, una obra que beneficia a más de 6 mil pereiranos y en la cual se generan 60 empleos directos y 18 indirectos.

Las acertadas decisiones de una Junta Directiva de la que el 60 por ciento de sus integrantes son independientes, con 5 miembros principales y cinco suplentes, se ven reflejadas en este balance que sigue consolidando a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP. como una organización sólida, regida por principios y valores que fortalecen su reputación y cuyos balances financieros van a la par con su aporte social, siempre con la finalidad de ofrecerles calidad y buen servicio a todos sus usuarios.

A todo el equipo de trabajo, felicitaciones por seguir consolidando a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. ESP. como uno de los activos más valiosos de los pereiranos.

CARLOS ALBERTO MAYA LÓPEZ
Alcalde Metropolitano de Pereira
2020 - 2023



Carta del Gerente General

aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro



El 2022... un año con grandes desafíos empresariales

Entregar bienestar a través del agua a 167.782 usuarios en la zona urbana de la ciudad y centros poblados de Cerritos, Caimalito y Puerto Caldas, es motivo de orgullo para un gran equipo de colaboradores, quienes desde su rol operativo, técnico, administrativo, profesional y directivo, todos los días trabaja incansablemente con responsabilidad, profesionalismo y alto sentido de pertenencia por Aguas y Aguas de Pereira, una Empresa que todos queremos y que hoy, gracias a su gestión, es referente en el sector de servicios públicos domiciliarios en el país.

En nuestra triada empresarial, quiero entonces destacar otro componente vital, los usuarios, nuestra razón de ser, quienes gracias a su impecable cultura de pago, aportan al cumplimiento de las inversiones y con ello, al mejoramiento en la prestación del servicio; así mismo, reconozco y valoro, el apoyo, respaldo e interés de nuestra Asamblea de Accionistas y Junta Directiva porque con sus decisiones, a lo largo de este año, aportaron tanto a una gestión efectiva y eficiente, como a la consolidación de proyectos y obras para la optimización de los sistemas de acueducto y alcantarillado y en sí, para el desarrollo de nuestra bella Pereira.

En cuanto a la **sostenibilidad y salud financiera,** destaco que, al finalizar la vigencia registramos un Margen Ebitda del 38,06% y Margen Neto del 10,64%; así como Ingresos Operacionales por $120.041 millones de pesos, una eficiencia del recaudo de 98,5% y un nivel de apalancamiento de 1,32 veces, ubicándose muy por debajo de otorgado por la calificadora de riesgos, en octubre de 2022, de hasta 4 veces, lo que nos garantiza disponibilidad de cupo de endeudamiento para ejecutar el Plan de Obras e Inversiones Reguladas – POIR 2016-2026.

Otro aspecto que considero relevante resaltar es que junto a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P y el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP, somos AAA+ con perspectiva estable, máxima calificación de riesgo financiero que, por quinto año consecutivo, nos otorgó la firma internacional Fitch Ratings, destacando factores claves de éxito como: perfil financiero sólido, capacidad de endeudamiento, liquidez, indicadores operativos robustos, una de las empresas con mayores inversiones por usuario, un POIR para la base de usuarios superior a pares con mayor número de usuarios y un gran avance en nuestro modelo de Gobierno Corporativo.

La **cercanía y apertura de información con nuestros grupos de interés,** también fue protagonista en 2022, porque gracias a estas prácticas afianzamos el relacionamiento con cada uno de ellos a través de múltiples espacios de diálogo y rendición de cuentas; de igual manera, fortalecimos nuestros canales de atención para ofrecer una experiencia de servicio más ágil, rápida y asertiva, donde los usuarios tuvieran la posibilidad de realizar sus trámites, accediendo a través de ***www.aguasyaguas.com.co*** a nuestra oficina virtual o uso los kioscos de autogestión, ubicados en los centros de recaudo de EEP y en nuestro centro de servicios, para realizar sus trámites sin largos tiempos de espera.

En línea con la apuesta de transformación digital y acorde con nuestra política de cero papel, impulsamos la disminución de su uso en los trámites con la Empresa, a fin de reducir el impacto ambiental de nuestros procesos; de igual forma, promovimos la actualización de datos por parte de los usuarios, iniciativas que, en conjunto, sustentan uno de los retos definidos para la vigencia 2023 y es el de lograr que más usuarios acepten que su factura les sea enviada en formato digital y así, tener acceso a información en tiempo real, con más facilidad para realizar el pago por PSE y aportar, entre todos, a ser más amigables con el planeta. Al término de 2022, en ejecución de una prueba piloto, enviamos a través de correo electrónico 30.500 facturas.

En materia, de **infraestructura eficiente, de calidad y sostenibilidad ambiental,** durante el 2022, continuamos con el monitoreo constante en la Cuenca; realizamos múltiples intervenciones en nuestra cadena de valor, entre ellas la renovación de redes de acueducto y alcantarillado en diferentes zonas de la ciudad.



Así como, en asocio con el Municipio de Pereira y una inversión conjunta de $ 7.600 millones de pesos, avanzamos en las obras de mitigación de riesgo para la optimización de la canalización Quebrada La Dulcera tramo I - fase I, la cual se encontraba completamente deteriorada, evitando con ello, situaciones de colapso de infraestructura y pérdidas humanas, como las ocurridas por el sismo de 1999 a causa del estado crítico que presentaba el colector Egoyá para la época. Estas obras que beneficiarán de manera directa a 6.000 habitantes de Pereira y que permitirán entonces conducir de una manera adecuada las aguas de la quebrada La Dulcera, son realizadas con alto nivel de ingeniería, método constructivo de excavaciones sin zanja y tunnel liner a 17 metros bajo tierra.

De igual manera, en cumplimiento de uno de los retos definidos en 2021, para esta vigencia, luego de continuas labores de identificación, búsqueda sistemática de fugas y reparaciones, logramos disminuir las pérdidas de agua, con respecto al año anterior, pasando de un IANC del 35,76% en 2021 a 32,17% al término de 2022 y de un IPUF de 7.2 m3/ suscriptor/mes a 6,2 m3/suscriptor/mes en diciembre de 2022.

En cuanto a la construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales – PTAR Pereira Dosquebradas, si bien durante la vigencia, por causa de factores como la inflación interna superior a las proyecciones y una externa superior al 9% (USA – Europa); mayor riesgo cambiario; incremento en el valor del acero en un 70% y del cemento en 30%, así como, mayor valor en equipos importados, no fue posible avanzar en su consolidación, no renunciaremos a este sueño, por lo que seguimos trabajando articuladamente para hacerlo realidad y así, devolverle la vida al río Otún.

Como Gerente de la Empresa, es muy grato presentar esta gestión 2022 convalidada a través de los resultados de la medición del Indicador Único Sectorial – IUS, adelantada anualmente por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, bajo una metodología que evalúa el nivel de riesgo, características y condiciones de las prestadoras de servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, a través de 8 dimensiones: Calidad del Servicio; Planificación y Ejecución de Inversiones; Eficiencia de Operación; Eficiencia en la Gestión Empresarial; Sostenibilidad Financiera; Gobierno y Transparencia; Sostenibilidad Ambiental y la Gestión Tarifaria. Atendiendo a estos lineamientos, Aguas y Aguas de Pereira obtuvo una calificación IUS de 88,99, ubicándose en el puesto 4 entre las grandes empresas, después de Medellín, Bucaramanga y Bogotá, cabe anotar que esta medición se realizó a 2.957 empresas del país, resultado que debe ser motivo de orgullo para los Pereiranos.

Reitero entonces que generar desarrollo y bienestar, a través de la gestión integral del agua fue la apuesta empresarial durante la vigencia 2022, palabras que se reafirman con los resultados obtenidos y hechos destacables en términos financieros, técnicos, operativos, sociales y ambientales de Aguas y Aguas de Pereira, nuestra Empresa, la Empresa de todos los Pereiranos.

LEANDRO JARAMILLO RIVERA
Gerente de Aguas y Aguas de Pereira

2022 en Cifras



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

$120.041 millones
Ingresos Operacionales

98,50%
Eficiencia del Recaudo

38,06%
Margen Ebitda

10,64%
Margen Neto

1,32 veces
Nivel de Apalancamiento

35,31 m³
Consumo Promedio No Residencial



SUSCRIPTORES
167.782 Acueducto
159.707 Alcantarillado

COBERTURA
99,77% Acueducto
98,68% Alcantarillado

11,91 m³
Consumo Promedio Residencial

6,17 m³ suscriptor/mes
IPUF

0,22%
IRCA

99,64%
Continuidad

32,17%
IANC

POR QUINTO AÑO CONSECUTIVO SOMOS

AAA (COL) PERSPECTIVA ESTABLE

2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022

75,73%
Índice de ejecución de inversiones AC

98,27%
Índice de ejecución de inversiones AI

2,02 km
Redes instaladas de acueducto

0,83 km
Redes instaladas Alcantarillado

88,99
Indicador Único Sectorial - IUS
Nivel de Riesgo Medio Bajo





Nuestra Empresa



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

Quienes Somos

Somos la Empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado del municipio de Pereira; trabajamos para garantizar la calidad, continuidad y confiabilidad en el servicio que ofrecemos a nuestros usuarios. Somos una Empresa de economía mixta, con una composición accionaria representada a continuación:



Actuamos de manera eficiente para satisfacer a nuestros actuales y potenciales usuarios, bajo la responsabilidad compartida de un compromiso social y ambiental, que asegure la conservación del recurso hídrico desde nuestra hermosa Cuenca del Río Otún. Trabajamos por un futuro sostenible, para garantizar el recurso hídrico para éstas y las futuras generaciones.

Nuestra Sede Administrativa se encuentra ubicada en el centro de Pereira, mientras que la Sede Operativa en el sector conocido como Alta Vista en Cuba. Nuestras plantas de tratamiento de agua potable, el laboratorio de calidad de agua y el Departamento de Gestión Ambiental, están ubicados en el sector de Canceles y adicionalmente, tenemos bajo nuestra administración 6.509 hectáreas en la Cuenca Alta del Río Otún.

GRI 102-2
GRI 102-5
GRI 102-3
GRI 102-4
GRI 102-6













Nuestra Propuesta de Valor

Generamos desarrollo y bienestar, a través de la gestión integral del agua, plasmada en nuestro direccionamiento estratégico donde establecemos la hoja de ruta para alcanzar y cumplir nuestras metas y proyectos estratégicos.

Misión:



Visión:



Conoce más sobre nuestro portafolio de servicios, direccionamiento estratégico y otra información de interés ingresando a: ***https://www.aguasyaguas.com.co/index.php/pages/portafolio-aya***

A través del Sistema Integrado de Gestión, establecemos una política de calidad alineada a los objetivos estratégicos del Plan actual, un mapa de procesos que nos permite hacer seguimiento a la Organización y dar cumplimiento a las certificaciones y acreditaciones con las que contamos.

Conoce más sobre nuestro accionar:
Mapa de procesos: ***https://www.aguasyaguas.com.co/index.php/pages/sigc/mapa-procesos***



Política Integrada: ***https://www.aguasyaguas.com.co/index.php/pages/sigc/integracion-politica***
Certificaciones, acreditaciones y reconocimientos: https://www.aguasyaguas.com.co/index.php/pages/sigc/certificaciones

GRI 102-6
GRI 102-7

Ofrecemos un servicio de calidad en la zona urbana de Pereira, los centros poblados de Puerto Caldas, Caimalito y Cerritos, así como atendemos a 1.290 usuarios del municipio de Dosquebradas en el departamento de Risaralda. Estos suscriptores son clasificados según su uso: residencial, comercial, industrial, oficial y especial. Así mismo, contamos con el servicio de venta de agua cruda y agua potable en bloque.

Al cierre del 2022, nuestros suscriptores en ambos servicios se desglosan por uso o estrato así:



Uso / Estrato	Acueducto	Alcantarillado
Agua en Bloque	5	
Agua Cruda	4	
Comercial	13.395	13.039
Especial	55	44
Industrial	31	23
Oficial	457	427
Pila Pública	11	
Residencial Estrato 1	24.362	21.440
Residencial Estrato 2	43.541	41.108
Residencial Estrato 3	28.537	28.256
Residencial Estrato 4	28.230	28.114
Residencial Estrato 5	17.405	17.074
Residencial Estrato 6	11.749	10.182
TOTAL	**167.782**	**159.707**
Año Anterior	163.100	155.292
Crecimiento	4.682	4.415
%	2,87%	2,84%

Nuestra Cadena de Valor

Desarrollamos actividades de distribución de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición, con actividades complementarias tales como: captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte, así como, la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos, además de las actividades complementarias de transporte y disposición final. Gestionamos el recurso hídrico de manera integral:

GRI 102-7



GRI 102-9

Para lograrlo nos abastecemos de proveedores 100% nacionales, distribuidos de la siguiente manera:



Entre estos se encuentran firmas de productos químicos y de suministros para mantenimiento preventivo y correctivo de líneas, redes y ductos (material de cantera, tubería en PVC, accesorios en hierro dúctil, herramientas menores, medidores, cemento, maderas, entre otros); así mismo, se incluyen Empresas que proveen servicios que son transversales a la Organización, tales como los servicios referentes a mantenimiento de maquinaria y equipo y los relacionados con Tecnologías de la Información.

Estrategia Organizacional

En el 2022, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios entregó el resultado del segundo cálculo del Indicador Único Sectorial - IUS con datos del año 2021, en el cual, fueron evaluadas 2.957 empresas del sector, ubicándonos en el cuarto lugar, con un resultado de nivel de riesgo medio bajo de 88,99 puntos en una escala de 1 a 100 puntos.

El IUS nos permite identificar áreas con un nivel de riesgo que requieran atención del servicio, evaluar integralmente todas las áreas y procesos, identificar potenciales oportunidades de mejora, nos brinda una escala uniforme de medición, permitiéndonos fortalecer el reconocimiento y reputación de la gestión y resultados de la Empresa.





Programa COMPASS
Cooperación para la Mejora del Desempeño de Prestadores de Agua y Saneamiento en Colombia

BID

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra
Embajada de Suiza en Colombia
Cooperación Económica y Desarrollo (SECO)

Con el apoyo del programa COMPASS en el 2022, desarrollamos consultorías en:

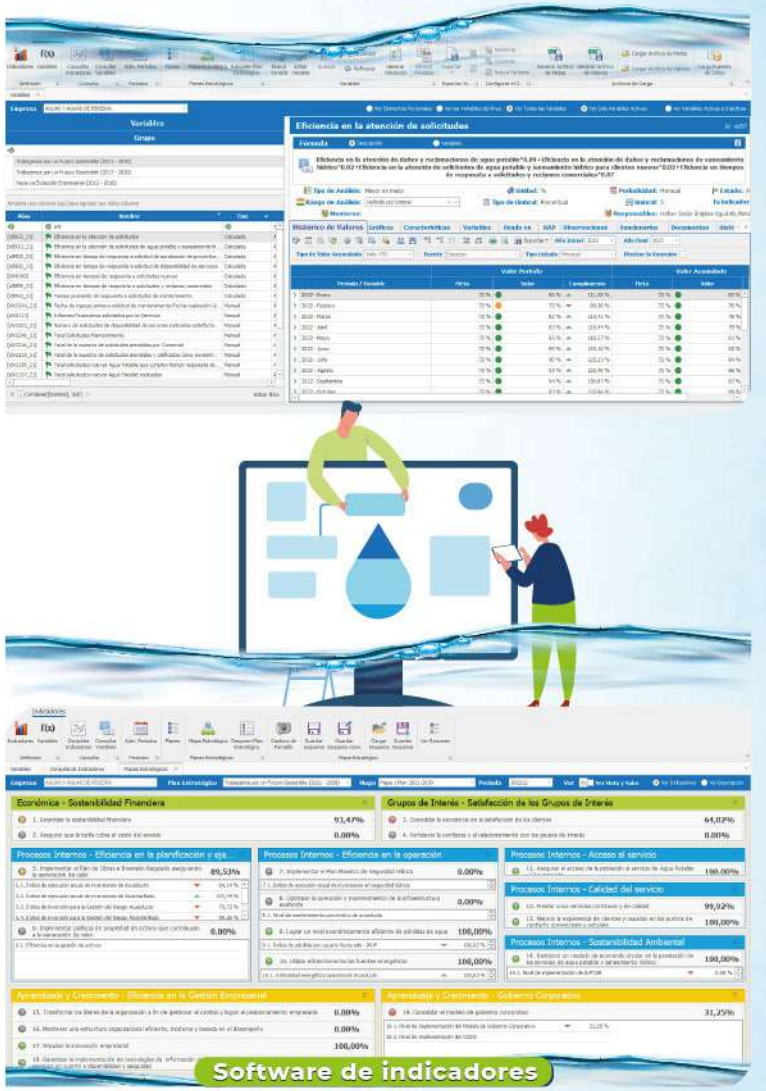
- Seguridad Hídrica Fase II - Plan Seguridad del Agua
- Gestión de Activos.
- Mecanismos de financiación y acompañamiento de emisión de Bonos Verdes.
- Revisión y actualización del Plan Estratégico y Modelo Financiero.
- Fortalecimos nuestro Gobierno Corporativo en el marco de la Acción Sectorial.

En 2022 continuamos no solo con la implementación del Plan Estratégico 2021 – 2030 "Trabajamos por un Futuro Sostenible", sino también realizamos tres ajustes con aprobación de la Junta Directiva, el primero de ellos la modificación de las metas financieras teniendo en cuenta, adición al presupuesto 2022 respecto a ingresos y gastos, así mismo, las metas en el Índice de Pérdidas por Usuario Facturado – IPUF homologándolo con el POIR, es decir, periodicidad año tarifario y finalmente, la del Índice de Percepción del Cliente.

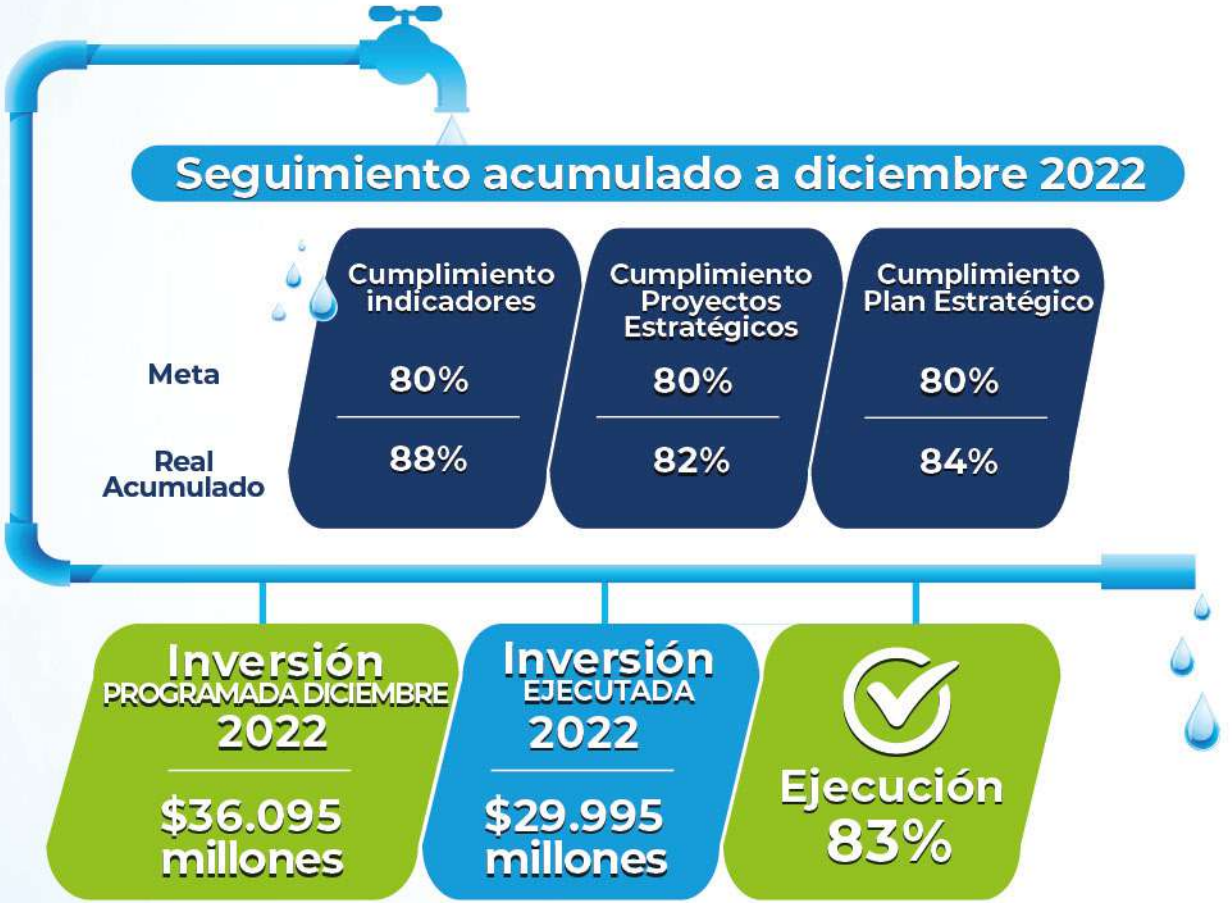
Para consultar sobre nuestro Plan Estratégico, ingresa a: ***https://www.aguasyaguas.com.co/index.php/pages/plan-estrategico2021***

El seguimiento y monitoreo tanto de la estrategia como de la Empresa, lo realizamos mediante un software de indicadores, por lo que durante el año realizamos seguimiento a la estrategia corporativa ante el Comité de Gerencia y la Junta Directiva, identificamos oportunidades de mejora, establecimos planes de acción para lograr los resultados esperados y tomamos decisiones que nos llevaron a realizar los ajustes pertinentes.





Así mismo, revisamos el avance de la inversión y el cumplimiento de compromisos regulatorios, por lo que, a diciembre de 2022, este fue el balance de la estrategia:



Desempeño Económico

Nuestro desempeño económico cuenta con diferentes esquemas de control que consisten en hacer seguimiento permanente a indicadores estratégicos, así como la generación de informes financieros mensuales y la realización de auditorías internas y externas de forma anual. Así mismo, la Gerencia presenta los estados financieros con base en la hipótesis de negocio en marcha.

La Revisoría Fiscal Consultando S.A.S, verifica que las operaciones que se celebren cumplan con los estatutos de la Empresa, las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva, también es la encargada de avalar el cumplimiento de la Ley 789 de 2002, en cuanto el pago oportuno de Seguridad Social y Parafiscales y del Art. 87 de la Ley 1676 de 2013, sin obstaculizar la libre circulación de facturación.

Estos controles nos permiten identificar brechas entre el comportamiento financiero real de la Empresa y las proyecciones y presupuestos, con el fin de tomar medidas a tiempo para corregir desviaciones en caso de presentarse.

Gestión Financiera

En el año 2022, la Empresa dio continuidad a la política de reducción de costos y gastos, que se unió con un crecimiento en los ingresos de operación, que permitieron generar crecimiento de los márgenes bruto y antes de impuestos.

Los activos de la Empresa al año 2022 alcanzaron un nivel de $689.544 millones, con una disminución de $2.470 millones frente al año 2021.

El activo corriente aumentó en $8.812 millones, las principales variaciones se explican por: i) un mayor saldo de efectivo, por un manejo eficiente de la liquidez y una programación óptima de las erogaciones para atender los compromisos adquiridos por la Empresa; ii) un aumento en las cuentas por cobrar en $6.005 millones por la cartera pendiente de los usuarios y del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio por el Contrato No. 186 de 2010 producto de la Consultoría en la Gerencia Integral del Programa Todos por el Pacífico a fin de la vigencia y iii) menor existencia de inventarios por $37 millones, por la optimización de los procesos de compra y almacén, y las bajas de inventarios obsoletos y de poca rotación.

El activo no corriente disminuyó en $11.282 millones, representados en: i) un menor valor de la propiedad, planta y equipo por $12.356 millones, producto del efecto neto entre las activaciones y la depreciación de la propiedad, planta y equipo, esta última mucho mayor y ii) un aumento en $1.070 millones por la transferencia de recursos para apalancar el pasivo actuarial y un aumento en los anticipos entregados a los contratistas de obras para ejecutar los proyectos de inversión y en anticipo de impuesto sobre la renta.

Los pasivos de la Empresa al año 2022, ascendieron a $229.698 millones, con una disminución de $11.968 millones, por el efecto neto de: i) una disminución en la deuda pública por amortizaciones de la deuda interna y externa actual; ii) un aumento en la provisión de litigios por concepto de procesos con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por las declaraciones de renta de los años 2010 y 2015 y iii) una disminución en el pasivo por impuestos diferidos.

El patrimonio de la Empresa, aumentó en $5.703 millones, equivalente al efecto neto del incremento de las utilidades y de la actualización del cálculo actuarial.

Estado de Resultado Integral en el año 2022, la Empresa afrontó y cumplió el reto de aumentar la Utilidad Bruta a pesar de las externalidades que impactan el crecimiento de los costos y gastos de operación, en donde, efecto post pandemia, se acumularon órdenes de instalación, conexión, entre otras y durante el año, se logró retornó a la normalidad; adicional a lo anterior, el invierno generó un mayor consumo de productos químicos, provocando un aumento significativo en el uso de estas sustancias.



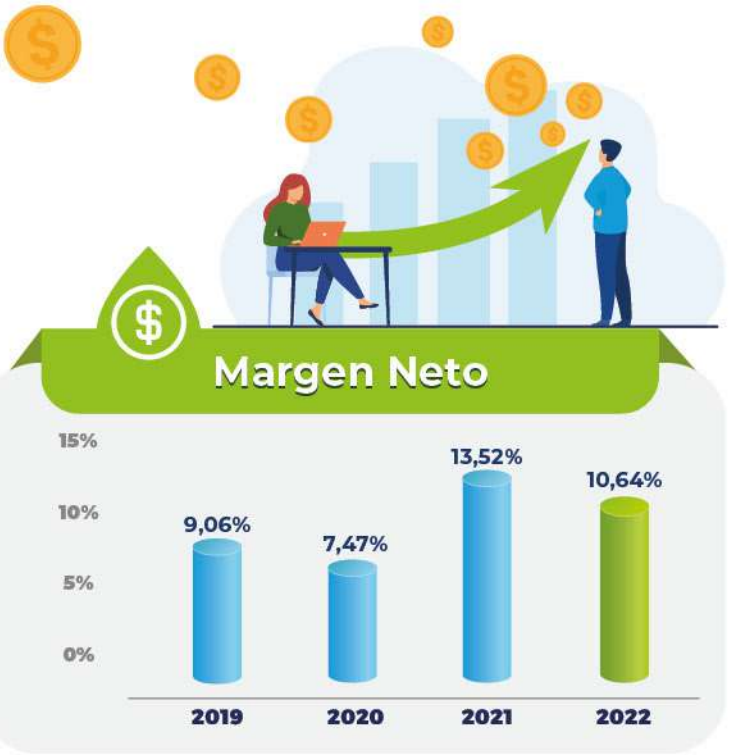
Ingresos Operacionales

En 2022, los ingresos operacionales ascendieron a $120.041 millones, observándose un incremento de 9,55% respecto al año anterior, producto de cinco (5) incrementos tarifarios por IPC, un 16,52% acumulado año, aplicados en los meses de febrero, mayo, julio, septiembre y noviembre; el crecimiento de usuarios de 2,87% para acueducto y 2,56% para alcantarillado; una contracción del consumo en el sector residencial de (0,41 m^3), un aumento del consumo promedio en el sector no residencial de (2,99 m^3).



Utilidad y Margen Neto

Logramos una Utilidad Neta de $12.770 millones, con un Margen Neto del 10,64%, producto del ejercicio financiero del año 2022 y después de reconocer la totalidad de las provisiones y contingencias.



El EBITDA y Margen EBITDA

El EBITDA a diciembre de 2022 fue de $45.685 millones y el Margen EBITDA del 38,06%, se presentó un incremento del EBITDA del 2,3%, (Ingresos de Operación – Costos y Gastos Efectivos), lo que permitió asegurar el apalancamiento parcial del plan de inversiones, el cubrimiento total del servicio de deuda, el pago de Impuestos y el fondeo del pasivo pensional, entre otros.



Nivel de Apalancamiento

A diciembre de 2022, el EBITDA logró un resultado positivo por valor de $45.685 millones, producto del mejoramiento del margen bruto, por otro lado, la deuda financiera se ubicó en $60.183 millones, dando como resultado un apalancamiento de 1,32 veces, nivel que se ubica muy por debajo del, hasta las 4 veces, que nos otorgó la calificadora, en la última evaluación realizada en octubre de 2022 y con vigencia de un año.



Eficiencia del Recaudo

Durante 2022, la facturación se vio impactada por cinco (5) ajustes tarifarios que repercutieron en el indicador de recaudo, cerrando en 98,50%, que en comparación con el año 2021, presenta una disminución del -1,9%; sin embargo, se sigue observando una muy buena cultura de pago por parte de los usuarios.

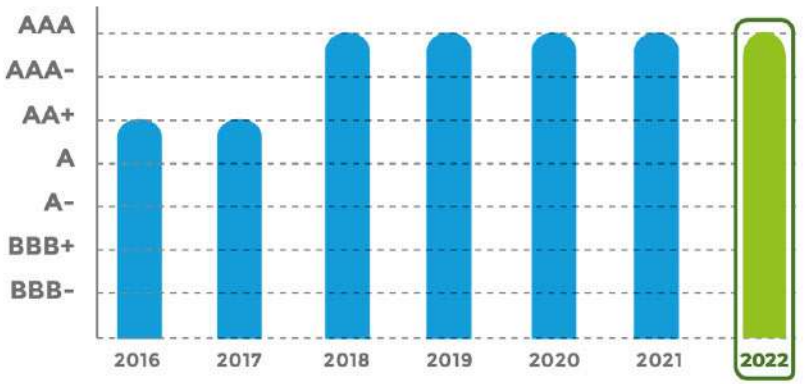


Calificación Financiera

Por quinto año consecutivo la Fitch Ratings Colombia, ratificó en AAA+ con perspectiva estable, nuestra calificación financiera a largo plazo, destacando factores de éxito como:

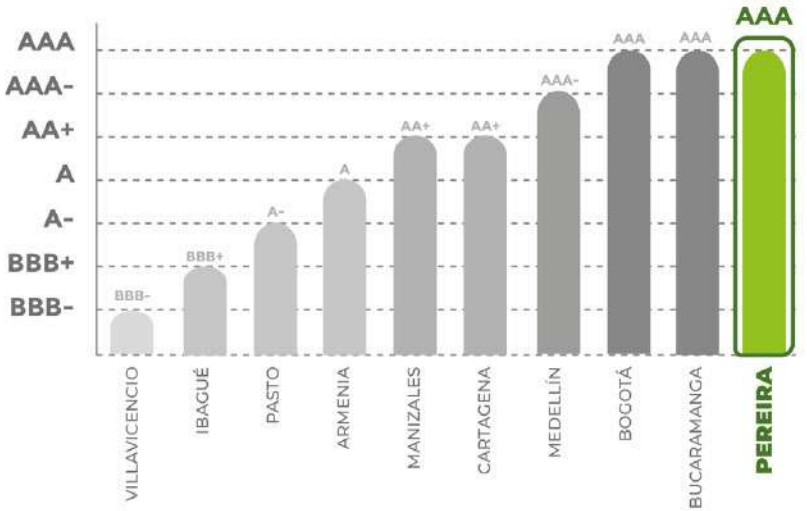
- Perfil financiero sólido
- Generación operativa estable y suficiente
- Posición de liquidez saludable
- Plan de inversiones retador
- Mayores inversiones por usuario
- Desempeño operacional sólido
- Indicadores operativos robustos
- Adopción de prácticas de Gobierno Corporativo

AGUAS Y AGUAS DE PEREIRA CALIFICACIÓN DE RIESGO FitchRatings



CALIFICACIÓN DE RIESGO 2022 – ESP* CIUDADES CAPITALES

*Empresas de Servicios Públicos



AAA MÁXIMA CALIFICACIÓN SIN RIESGO

BBB- RIESGO MODERADO

PEREIRA Gobierno de la Ciudad CAPITAL DEL EJE

aguas & aguas de Pereira

Retos a futuro

- *Implementar estrategias de cartera utilizando medios tecnológicos de recaudo a domicilio.*
- *Incursionar con la comercialización de la publicidad digital en los canales de comunicación de la Empresa.*
- *Impactar positivamente las políticas de cero papel, mediante la entrega de la factura exclusivamente digital.*
- *Obtener financiación para los proyectos de infraestructura de acueducto y alcantarillado en el marco del POIR, año tarifario 7 y 8, dentro de los cuales se destaca el Macroproyecto Estratégico: Planta de Tratamiento de Lodos – PTAP por valor de $17.800 millones.*
- *Mejorar el perfil de la deuda actual.*
- *Asegurar el 100% de cumplimiento del Plan de Obras Regulado 2016 - 2026.*
- *Mantener la calificación financiera por sexto año consecutivo en AAA+ con perspectiva estable.*
- *Mejorar los márgenes operacional y neto, producto de la implementación de programas de optimización de costos y gastos.*
- *Incrementar los ingresos operacionales en un 4,36%.*
- *Mantener la buena cultura de pago de los usuarios.*
- *Implementar la automatización de la conciliación de recaudo.*

Gestión del Talento

El logro de los objetivos organizacionales no sería posible sin un talento humano comprometido y capacitado para la gestión que la Empresa necesita. Es por esto que, desde Aguas y Aguas de Pereira, trabajamos para ofrecer condiciones laborales que potencien el desarrollo de competencias, el bienestar integral, así como la salud y seguridad entre nuestros colaboradores.



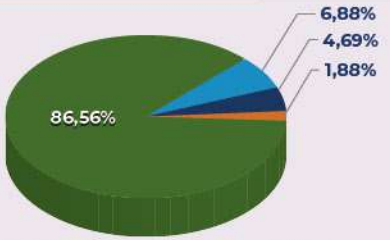
El Talento Humano tras el logro de la Estrategia

GRI 102-8

Indicadores laborales generales

2019

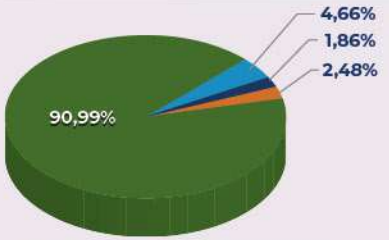
TOTAL EMPLEADOS 320



- Empleados a término indefinido
- Empleados a término fijo
- Empleados temporales (en misión)
- Empleados con contrato de aprendizaje

2020

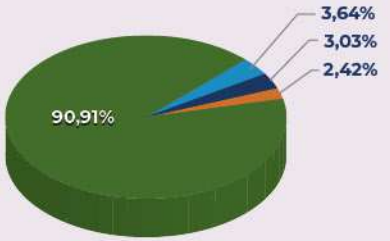
TOTAL EMPLEADOS 322



- Empleados a término indefinido
- Empleados a término fijo
- Empleados temporales (en misión)
- Empleados con contrato de aprendizaje

2021

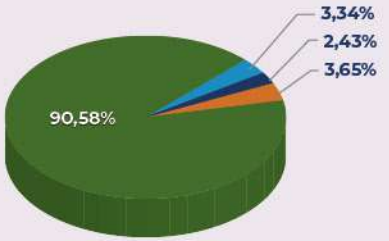
TOTAL EMPLEADOS 330



- Empleados a término indefinido
- Empleados a término fijo
- Empleados temporales (en misión)
- Empleados con contrato de aprendizaje

2022

TOTAL EMPLEADOS 329

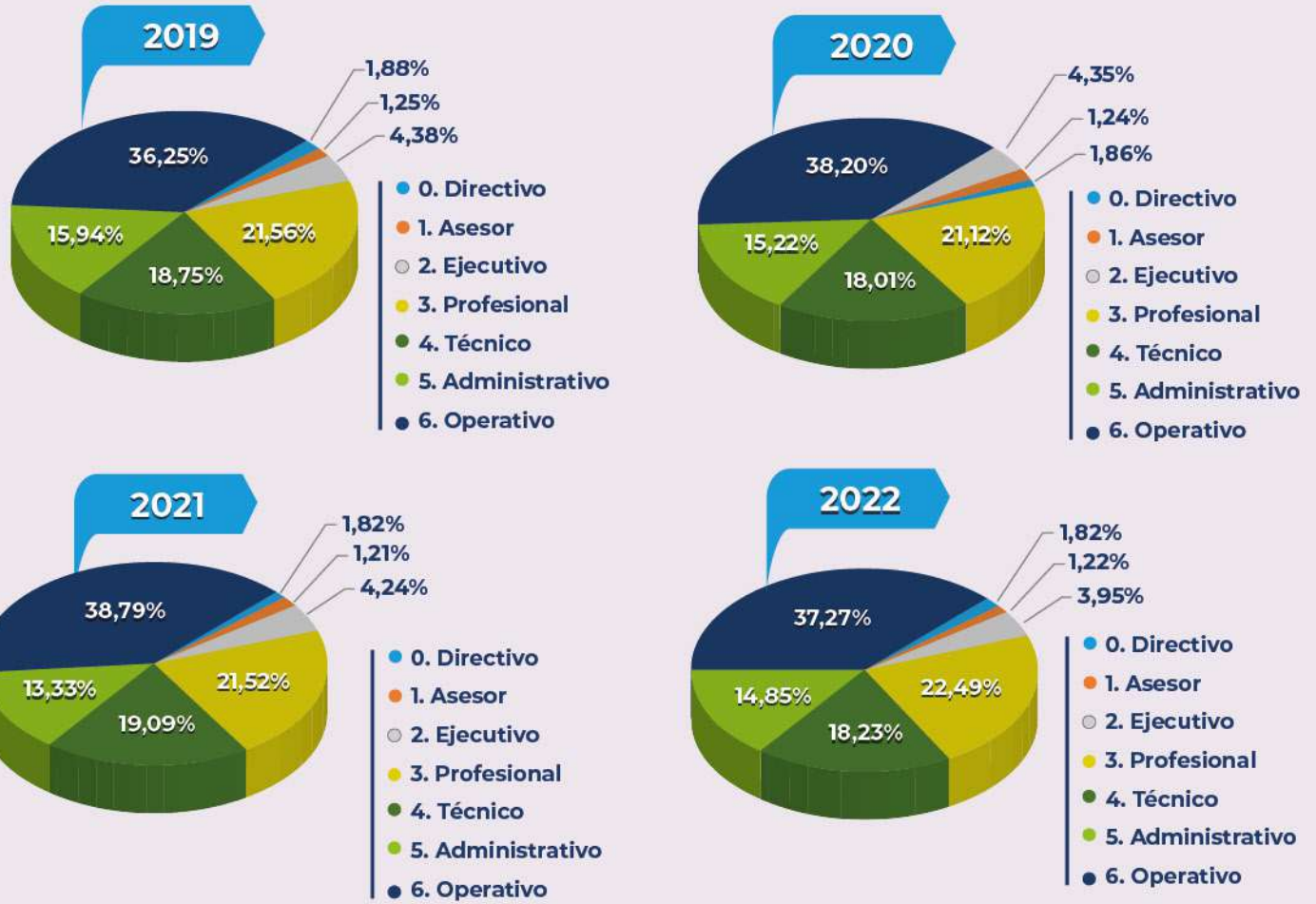


- Empleados a término indefinido
- Empleados a término fijo
- Empleados temporales (en misión)
- Empleados con contrato de aprendizaje

Distribución por sexo

2019	28,13%	71,88%
2020	24,53%	75,47%
2021	24,55%	75,45%
2022	25,84%	74,16%

Distribución por categoría laboral



GRI 102-41

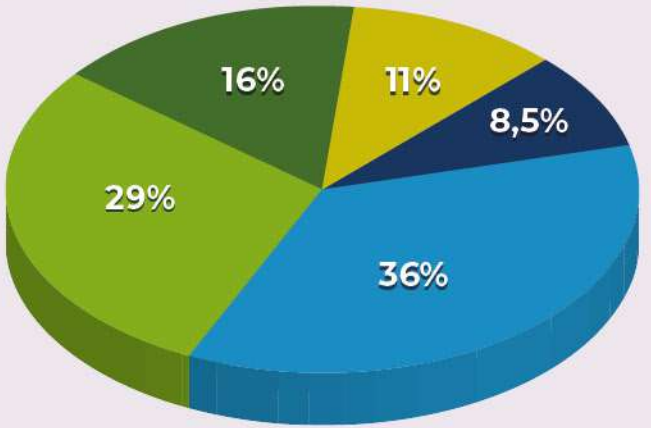
Porcentaje de empleados pertenecientes a asociaciones sindicales

2019	83,13%
2020	88,20%
2021	86,67%
2022	89,06%



GRI 405-1

Diversidad generacional



- Menores de 30 años
- Entre 31 y 40 años
- Entre 41 y 50 años
- Entre 51 y 60 años
- Mayores de 61 años



Gestión del Conocimiento y Desarrollo de Competencias

Durante el 2022 realizamos 23 capacitaciones en un espacio de 446 horas, donde se abarcaron temas como potabilización, mejoramiento de las plantas de tratamiento, proyecciones financieras y además las habilidades de nuestros colaboradores en el manejo de Excel especializado, así mismo, cada año, el personal adscrito al Laboratorio de Control de Calidad del Agua fortalece sus conocimientos, habilidades y destrezas en materia de análisis, calibraciones. A continuación, relacionamos las capacitaciones desarrolladas, donde participaron 21 mujeres y 27 hombres:

1. Implementar estrategia de formación para fortalecer los conocimientos, habilidades y destrezas para la conducción de motocicleta en las zonas de intervención definida por la ANZV.

2. Seminario virtual flujo de caja y proyecciones financieras.

3. Curso calibración de espectrofotómetros UV-VIS.

4. Curso incertidumbre de medición en análisis químicos cuantitativos.

5. Seminario virtual actualización laboral 2022.

6. Seminario virtual en vivo tratamiento contable y tributario de las incapacidades y licencias.

7. Seminario virtual en vivo indicadores y mejores prácticas de gestión humana diseño, aplicación y toma de decisiones.

8. Seminario virtual análisis y nivelación de cargas de trabajo.

9. Seminario virtual procesos laborales disciplinarios.

10. Curso operación y mantenimiento de plantas de potabilización.

11. Seminario actualización NIIF con enfoque tributario.

12. Elaboración de presupuesto 2023.

13. Seminario virtual reglamentación sobre incapacidades y licencias.

14. Seminario virtual sobre la nueva reforma tributaria.

15. Seminario virtual diseño y/o reestructuración de cargos, funciones y perfiles.

16. Seminario virtual actualización sobre sistemas de facturación.

17. Seminario virtual actualización en retención en la fuente por todos los conceptos.

18. Seminario virtual flujo de caja y proyecciones financieras 2023.

19. Buenas prácticas de medición del ph y la conductividad electrolítica.

20. Curso de Inglés - siete (7) ciclos.

21. XXIV Congreso Andesco, Interconexión: El Futuro de los Servicios Públicos, TIC y TV.

22. IX Olimpiadas sanitarias ACODAL Colombia.

23. Curso de Excel especializado.





Participación IX Olimpiadas sanitarias ACODAL



Clima Organizacional

Para el año 2022, realizamos en conjunto con la firma consultora ADECCO, la medición del Clima Organizacional, con una participación de 59 mujeres y 91 hombres de la Organización. De acuerdo al análisis de resultados, obtuvimos en una escala de medición de 0 a 100 puntos, una media de 75,83 puntos, ubicándonos en un nivel Superior, con respecto a la media global de las empresas de servicios públicos. En dicha medición evaluamos las siguientes dimensiones: organización, resultado, liderazgo, sentido de pertenencia, condiciones de trabajo, trabajo en equipo, motivación, reconocimiento, comunicación, productividad, actitud de servicio y objetivos.

Con los resultados de esta medición, pudimos obtener un análisis DOFA que nos permitirá intervenir las dimensiones objeto de mejora, como lo son: actitud de servicio, condiciones de trabajo, liderazgo, trabajo en equipo, comunicación, productividad y reconocimiento.





Salud y Seguridad en el Trabajo

Ofrecer condiciones de trabajo seguras y velar por la salud integral de nuestros colaboradores, nos garantiza la continuidad del negocio y afianza el compromiso hacia el logro de los objetivos trazados, es por ello que, en 2022, nos propusimos mantener el criterio de aceptabilidad del Sistema de Gestión de acuerdo con los criterios de la Resolución 0312 del 2019, obteniendo en la autoevaluación de los Estándares Mínimos de Seguridad y Salud en el Trabajo, un resultado el 97,5%, lo cual indica que continuamos en un nivel ACEPTABLE.

En cuanto a la accidentalidad, el índice de frecuencia presentó un aumento de 0,38 puntos con respecto al año 2021, al igual que la severidad, reflejada en más días de incapacidad a causa de los accidentes ocurridos; siendo identificadas como las condiciones inseguras que propiciaron dichos accidentes: laborar en terrenos irregulares y/o resbalosos; manipulación de herramientas y ambientes con presencia de elementos extraños, situaciones que conllevaron a definir acciones correctivas que estuvieron orientadas al autocuidado, lecciones aprendidas, uso de elementos de protección personal y manejo de herramientas. A continuación, se evidencia comparativo de los índices de accidentalidad, frecuencia y lesiones en la Empresa.

Año	Índice de Frecuencia de Accidentalidad	Índice de Severidad	Índice de Lesiones Incapacitantes
2020	3,58	70,01	0,25
2021	6,75	21,26	0,14
2022	7,13	81,85	0,58



Año	2020 310 trabajadores	2021 319 trabajadores	2022 318 trabajadores
Cantidad de accidentes	11	20	21
Días de incapacidad	215	63	241

Si bien, no es posible predecir los accidentes de trabajo, si es posible prevenir la ocurrencia de los mismos o minimizar sus consecuencias. Es así como, apoyados en la Matriz de Identificación de Peligros y el plan anual de trabajo se programaron actividades enfocadas a reforzar conocimientos, procedimientos y habilidades en los trabajadores, para que puedan realizar sus tareas de una manera más efectiva y segura.

Otro de los propósitos en el 2022 fue fortalecer nuestra Brigada de Emergencia, motivando la participación de los trabajadores y reestructurando su conformación en cada una de las sedes; para el caso de la Planta de Tratamiento, el Laboratorio y el Grupo de Mantenimiento Electromecánico, todo el personal participó y se entrenó sobre la brigada, para garantizar la respuesta oportuna en los diferentes turnos que en estas áreas tienen. En el mes de octubre de 2022, nuestra Brigada participó en el Encuentro Regional de Brigadas, organizado por la ARL Bolívar, evento en el que ocupamos el 3er lugar, entre 14 delegaciones asistentes.



BRIGADA DE EMERGENCIAS A&A

Conoce más sobre el Comité Paritario de Seguridad y Salud en el Trabajo COPASST y cuál es su función





¿QUÉ ES EL COPASST?

Es el organismo de promoción y vigilancia de las normas y reglamentos de Seguridad y Salud en el Trabajo dentro de la Empresa.

Realiza actividades de promoción, información y divulgación, para garantizar que los riesgo de enfermedad y accidentes derivados del trabajo sean reducidos al mínimo posible.



El COPASST se encarga de:

- *Promocionar la Seguridad y Salud en el Trabajo en todos los niveles de la Empresa.*
- *Motivar a los trabajadores en adquisición de hábitos seguros.*
- *Promulgar y sustentar prácticas saludables.*
- *Trabajar junto con las directivas y el área de Seguridad y Salud en el Trabajo, para lograr los objetivos y metas propuestas.*

¿QUIÉNES CONFORMAN EL COPASST?

Este Comité es **PARITARIO** porque tiene un número igual de representantes del empleador y de los trabajadores.

Dado que, somos parte de las Empresas cuyo rango de empleados está entre 50 a 499, nuestro **COPASST** lo conforman 4 trabajadores, 2 de ellos elegidos democráticamente por los colaboradores y 2 más designados, por la Gerencia, en ambos casos con sus respectivos suplentes.

Su elección se dio para un periodo de 2 años y podrán ser reelegidos.



ELLOS SON QUIENES INTEGRAN *Nuestro Comité*

Representantes por la Empresa

PRESIDENTE	PRINCIPAL	SECRETARIA	SUPLENTE
Luis David Zuluaga Ospina	Luisa Fernanda Echeverry León	Daniela Muñoz Henao	Lina María Santana Restrepo

Representantes por los Trabajadores

PRINCIPAL	PRINCIPAL	SUPLENTE	SUPLENTE
Manuel Salvador Mejía	Fernando Ramírez Echeverry	Arturo Moreno Sanabria	Sebastián Tangarife Gallego

¿CUÁLES SON LAS FUNCIONES DEL COPASST?



- Proponer la adopción de medidas y el desarrollo de actividades que procuren y mantengan la salud en los lugares de trabajo.



- Apoyar en el análisis de las causas de los accidentes de trabajo o las enfermedades laborales, para proponer las medidas correctivas que eviten su ocurrencia.



- Apoyar las inspecciones de seguridad y salud en el trabajo.



- Participar en las actividades de promoción, divulgación e información del SG-SST.



- Vigilar el cumplimiento del SST.

COPASST

COVID -19

Con la prórroga de la emergencia por la pandemia del Covid-19, durante el primer trimestre del año 2022, continuamos con la implementación de actividades de prevención de la propagación del virus, así como medidas de prevención y promoción: lavado de manos, uso de tapabocas y distanciamiento social.

De igual manera, realizamos Comités de Emergencia periódicos para el seguimiento a las medidas implementadas, ratificando así el compromiso de la Empresa con la salud pública, la mitigación de la propagación del virus y el bienestar de los trabajadores. Siendo este el comportamiento de los casos positivos de Covid-19 entre las vigencias 2020 y 2022 al interior de la Organización.



En agosto de 2022, durante la realización del Comité de Emergencias No. 8, se dio por terminada la Emergencia Sanitaria al interior de la Empresa, en línea con el plazo estipulado en la Resolución 666 de 2022 de junio del Ministerio de Salud y Protección Social, así las cosas, se retornó a la normalidad con sujeción de los protocolos a cumplirse para garantizar la vida y la salud de los trabajadores.

Retos a futuro

- *Obtener certificación en competencias laborales en ejecución de ensayos fisicoquímicos y microbiológicos con el SENA.*
- *Obtener certificación en competencias laborales en toma de muestra con el SENA.*
- *Obtener certificación en competencias laborales en servicio al cliente con el SENA.*
- *Obtener certificación en competencias laborales en Seguridad y Salud en el Trabajo con el SENA.*
- *Aumentar la cantidad de personas capacitando a más de 50.*
- *Mantener el criterio de Aceptable del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, de acuerdo a los Estándares Mínimos de la Resolución 0312 de 2019.*
- *Mejorar el cumplimiento de las Funciones del Comité Paritario de Seguridad y Salud en el Trabajo y de Convivencia.*

Derechos Humanos

La Empresa cuenta con una Política Corporativa que establece los lineamientos en materia de derechos humanos, con el fin de garantizar el respeto dentro de la Organización y el relacionamiento con sus grupos de interés. En virtud de esto, la Alta Dirección garantizará su respeto, promoción, vigilancia y cumplimiento, así mismo, tiene establecidos mecanismos de denuncia como lo es la Línea Ética, a nivel interno existe el Comité de Convivencia Laboral y procedimientos de debida diligencia en procesos disciplinarios.

Así mismo, la Dirección de Control Interno se encarga de monitorear su cumplimiento y de verificar que se lleve a cabo la investigación respectiva en caso de conocer alguna irregularidad o violación a los derechos humanos en la Organización o fuera de ella, en la cual, se vea comprometido el personal vinculado o contratista en cualquier modalidad.

Bajo este propósito, en 2022 se realizaron actividades tendientes a la verificación del cumplimiento de la Política de Derechos Humanos, según lo contemplado en la Directiva 465 de 2017, no se presentaron irregularidades o violaciones a los Derechos Humanos, ni tampoco se recibieron, por parte del Departamento de Gestión Humana, denuncias sobre el particular en la línea ética.

Con respecto a la verificación de otros ítems contemplados en dicha Política, se realizaron actividades como:

- Participación como veedor en los diferentes comités de la Empresa, de los cuales se hace parte con voz, pero sin voto.
- Veeduría en la escogencia y selección de oferentes para procesos de contratación.
- Verificación de ambientes sanos, seguros y hábitos de vida saludables, especialmente en desarrollo de la Auditoría al Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo, así como también, a través de auditorías internas y seguimientos a los diferentes subprocesos.
- Cumplimiento en la programación y desarrollo de la Rendición de Cuentas a la Ciudadanía, desagregada por Grupos de Interés: Controles Públicos.
- Seguimiento al componente ambiental de la Empresa, mediante el apoyo de personal técnico en el tema, adscrito a la Dirección de Control Interno.
- Seguimiento cuatrimestral al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, entre otras actividades adelantadas por esta dependencia.



¿QUÉ ES acoso laboral?

"Toda conducta persistente y demostrable, ejercida sobre un empleado, trabajador por parte de un empleador, jefe o superior jerárquico inmediato o mediato, un compañero de trabajo o un subalterno, encaminada a infundir miedo, intimidación, terror y angustia, a causar perjuicio laboral, generar desmotivación en el trabajo, o inducir la renuncia del mismo"

MODALIDADES acoso laboral

- MALTRATO
- PERSECUCIÓN
- DISCRIMINACIÓN
- ENTORPECIMIENTO
- INEQUIDAD
- DESPROTECCIÓN



PROCEDIMIENTO INTERNO PARA INTERPONER QUEJA POR acoso laboral

Solicitud firmada por el trabajador al Comité de Convivencia Laboral de la Empresa, siguiendo estos pasos para garantizar la confidencialidad en el proceso:

A) Diligenciamiento del formato de queja de acoso laboral que se encuentra en el Soft expert.

B) Remitir el formato anteriormente relacionado, al correo electrónico del comité de convivencia **cocolab@aguasyaguas.com.co**

¿QUÉ NO ES acoso laboral?

De conformidad con lo establecido en la Ley 1010 del 2006, la Sala Disciplinaria del Consejo Superior de la Judicatura, ha señalado las siguientes actuaciones y funciones adelantadas dentro del ámbito laboral que no pueden considerarse como acoso:

1. *Actos destinados a mantener la disciplina.*
2. *Formulación de exigencias razonables de fidelidad laboral o lealtad empresarial.*
3. *Formulación de circulares o memorandos.*
4. *Solicitud de cumplir deberes extras de colaboración con la empresa, cuando sean necesarios.*
5. *Actuaciones administrativas encaminadas a dar por terminado el contrato de trabajo, con base en una causa legal o justa.*
6. *Exigencia de cumplir las obligaciones o deberes, así como de no incurrir en las prohibiciones.*
7. *Exigencias de cumplir con las estipulaciones contenidas en los reglamentos y cláusulas de los contratos de trabajo.*

¿QUIÉNES LO CONFORMAN Y cuándo se reunen?

- Dos representantes del empleador (quien los designa directamente).
- Dos representantes de los trabajadores, con sus respectivos suplentes (elegidos a través de votación secreta).
- Los integrantes del Comité deben reunirse ordinariamente cada (3) tres meses y/o cuando se requiera.



COCOLAB

RECUERDA QUE **NUESTRO COMITÉ DE CONVIVENCIA** ESTÁ INTEGRADO POR:

REPRESENTANTES DE LOS TRABAJADORES



JOHAN ESTEBAN DUQUE LEÓN — Presidente



ALBEIRO TABARES CESPEDES — Principal



MARIO ANDRÉS AGUDELO HERRERA — Suplente



LISETH LORENA MUÑOZ TRUJILLO — Secretaria

REPRESENTANTES DE LA EMPRESA



JAIME GIRALDO QUINTERO — Principal



ANDRÉS FELIPE OBANDO — Principal



LADY JOHANA NORENA ARIAS — Suplente



ESTEFANIA GRAJALES ARISTIZÁBAL — Suplente

¿CUÁLES SON SUS FUNCIONES?

Son las descritas en el artículo 6° de la Resolución 652 de 2012:

- *Recibir y dar trámite a las quejas presentadas referentes a acoso laboral.*
- *Escuchar a las partes involucradas sobre los hechos que dieron lugar a la queja.*
- *Adelantar reuniones para crear un espacio de diálogo entre las partes.*
- *Hacer seguimiento a los compromisos adquiridos por las partes y verificar su cumplimiento.*
- *Presentar a la Alta Dirección las recomendaciones para el desarrollo efectivo de las medidas preventivas y correctivas de acoso laboral.*



Gobernanza y Ética



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

Gobierno Corporativo

GRI 102-18

Nuestra estructura de gobernanza está conformada por dos (2) instancias, la de propiedad ejercida por la Asamblea General de Accionistas y la de administración asumida por la Junta Directiva y la Gerencia. La Asamblea es la encargada de designar a los miembros de la Junta Directiva, por un período de dos años, sin perjuicio de ser reelegidos indefinidamente y/o removidos en cualquier momento y en todo momento, atendiendo criterios de idoneidad, independencia, suficiencia técnica, experiencia profesional, interdisciplinariedad y solvencia moral.

GRI 102-24

Actualmente la Junta Directiva de la Empresa está conformada por cinco (5) miembros principales, tres de los cuales son externos independientes, cada uno de ellos con sus respectivos suplentes, de acuerdo a los estatutos sociales, al término de 2022 hacían parte de ella:

GRI 102-22

GRI 102-23

GRI 102-27



PRINCIPALES

CARLOS ALBERTO MAYA LÓPEZ
(PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA)
actual Alcalde de Pereira, Contador Público y Administrador Público.

JUAN CARLOS RESTREPO
SECRETARIO DE INFRAESTRUCTURA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
Ingeniero Civil.

CARLOS HUMBERTO ISAZA RODRÍGUEZ
ABOGADO
miembro Independiente.

MARTHA MANRIQUE
INGENIERA INDUSTRIAL
miembro Independiente.

GERMÁN CALLE ZULUAGA
ABOGADO
miembro Independiente

SUPLENTES

MÓNICA PATRICIA BOTERO MONTOYA
INGENIERA COMERCIAL, SECRETARIA PRIVADA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA.

MILTON HURTADO GARCÍA
INGENIERO CIVIL, DIRECTOR OPERATIVO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA Y ORDENAMIENTO URBANO DE PEREIRA.

JORGE IVÁN RAMÍREZ CADAVID
ABOGADO, PRESIDENTE DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE PEREIRA.
miembro Independiente.

JUAN DIEGO CIFUENTES ARBELÁEZ
INGENIERO COMERCIAL
miembro Independiente.

JUAN NICOLÁS GAVIRIA BERMÚDEZ
ECONOMISTA
miembro Independiente.

Dentro de la Junta Directiva se establecen tres Comités que permiten realizar seguimientos y tomar decisiones hacia los procesos estratégicos, misionales y de apoyo, siendo ellos: GRI 102-23

- Comité de Gobierno Corporativo
- Comité de Auditoría
- Comité de Proyectos Estratégicos

El máximo órgano de gobierno es evaluado anualmente a partir de datos recolectados en encuestas electrónicas diligenciadas de forma anónima, a continuación, se socializan los criterios tenidos en cuenta en ella, con sus respectivos resultados:



El Gerente General y el Comité Directivo

GRI 102-19
GRI 102-20

Nuestra Junta Directiva además de la toma de decisiones estratégicas, es quien delega la administración y manejo empresarial de tipo operativo, económico, social y ambiental en el Gerente General, quien es elegido por un período de dos años, con opción de reelección o prórroga por un plazo igual o hasta tanto el máximo órgano de gobierno haga una nueva designación.

El Gerente General tiene como responsabilidad designar los miembros del equipo de la Alta Dirección de la Empresa, conformada así:

- **Secretario General**
- **Director de Control Interno**
- **Director de Tecnologías de la Información**
- **Director de Planeación**
- **Subgerente Financiero y Administrativo**
- **Subgerente Técnico**
- **Subgerente de Operaciones**
- **Subgerente Comercial**

Comportamiento Ético y Transparente

GRI 102-16

La Empresa tiene definidos e interiorizados, en el marco de su cultura organizacional, los siguientes valores corporativos:

- **Integridad:** el pensar y el actuar conforme a los valores éticos en todo momento y circunstancia.
- **Compromiso:** entregarse con pasión, tener disposición, responsabilidad, dedicación, entusiasmo, esfuerzo y voluntad frente al alcance del objetivo propuesto.
- **Respeto:** tener valoración, consideración y cuidado propio y con el otro.
- **Fraternidad:** dar, compartir y entregar con amor, enfocados en la hermandad, el propósito común, la armonía y el disfrute de las buenas relaciones.



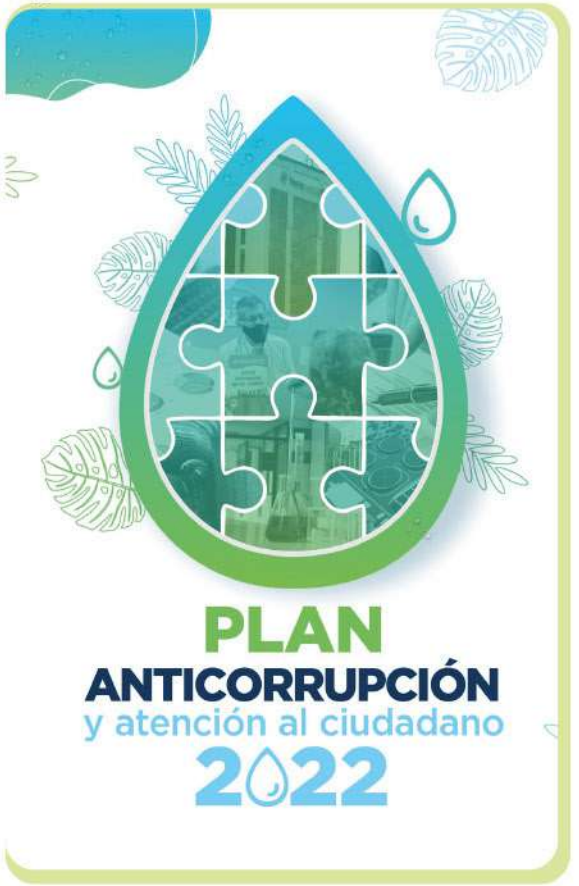
GRI 102-17

Para garantizar su cumplimiento en todas las operaciones, contamos con diferentes mecanismos para prevenir riesgos asociados a la corrupción, tales como:

- **Código de Ética**
- **Política de Conflicto de Interés**
- **Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano**
- **Mapa de Riesgos de Corrupción**
- **Sistema de Gestión de Riesgos**

Estos mecanismos son gestionados al interior de la Empresa desde diferentes dependencias, así entonces desde el subproceso de Gobierno Corporativo se hacen las respectivas actualizaciones y socializaciones sobre lo relacionado al buen gobierno y desde la Dirección de Control Interno, se realiza el seguimiento y control a las actividades establecidas en la Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano.

Así mismo, mediante auditorías externas e internas se realiza monitoreo a los controles y tratamientos relacionados al mapa de riesgos establecido para todo tipo de comportamientos asociados a casos de corrupción.



Adicionalmente, hemos puesto a disposición de nuestros grupos de interés el correo ético, para recibir quejas o denuncias relacionadas con conductas o actos considerados no éticos, fraudulentos o que evidencien cualquier comportamiento que viole las disposiciones dispuestas en los Códigos de Ética y Buen Gobierno.

De igual manera, durante la vigencia se dio cumplimiento a las actividades establecidas en el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano y se realizó, a través de puestas en escena teatrales la sensibilización del Código de Ética y Buen Gobierno Corporativo a toda la Empresa, con el objetivo de promover los principios y valores organizacionales.



Socialización Código de Ética





GRI 205-2

En aras de gestionar de manera efectiva, cercana y asertiva el mapa de grupos de interés, en 2022 centramos la estrategia de rendición de cuentas en la realización de 8 jornadas de 2 horas cada una, personalizadas y dirigidas a Controles Públicos; Empleados; Sindicato; Proveedores y Contratistas; Usuarios, Clientes de uso Comercial o Grandes Consumidores como Administradores de Unidades Residenciales, Vocales de Control y Ediles; así como a Acreedores, Financiadores, Calificadoras y a los medios de comunicación, con una asistencia total de 341 personas, donde se expuso la gestión empresarial.

Rendición de cuentas 2022















Retos a futuro

- *Implementación de una herramienta tecnológica que permita la gestión de la Junta Directiva y sus Comités.*

Control Interno

En cumplimiento de sus funciones la Dirección de Control Interno, realizó actividades de evaluación y seguimiento a los diferentes planes de la Empresa, llevando a cabo el aseguramiento de los procesos; contribuyendo en la toma de decisiones de la Alta Dirección y orientando el accionar administrativo hacia la consecución de los fines empresariales. Destacándose entre ellas:

Plan de Auditoría

Instrumento de planeación previamente aprobado por el Comité de Auditoría y socializado en Comité de Gerencia, el cual tiene por finalidad, velar por el cumplimiento normativo, la evaluación de riesgos y la gestión de los diferentes procesos auditados. Estos fueron los resultados para la vigencia 2022:

AUDITORÍAS INTERNAS:

Planeadas 36 → ejecutadas 36 — 100% cumplimiento

TIPO DE AUDITORÍA	SUBPROCESOS AUDITADOS	HALLAZGOS/ OBSERVACIONES
Combinadas CI-SIG	31	*
Control Interno	5	82
Sistema Integrado de Gestión	10	53
Total	**46**	**135**

** Los hallazgos u observaciones detectados se detallan para cada tipo de auditoría.*

En la vigencia 2022, se incluyeron auditorías especiales para el Proyecto PTAR, Financiera, Sistema de Gestión Ambiental, Programa Chocó, Plan Estratégico de Seguridad Vial, se destaca que, en todos los procesos de auditoría realizados, se fijaron y socializaron, Oportunidades de Mejora, a través de recomendaciones dadas por la firma auditora. Por su parte, los resultados de las Auditorías de Control Interno, generaron planes de mejoramiento, los cuales se construyeron conjuntamente con las áreas auditadas, para dar inicio a los correctivos pertinentes.

Valoración de Riesgos

- Evaluación de riesgos altos y extremos, identificados en los subprocesos auditados.
- Testeo de controles producto de las auditorías realizadas a los subprocesos, a través de monitoreo.
- Seguimiento cuatrimestral al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.
- Construcción del Mapa de Aseguramiento, para identificar niveles de responsabilidad y líneas de defensa.

Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

La calificación obtenida a través del CHIP consolidador de Hacienda fue de 4,93 puntos sobre un nivel de calificación de 1 a 5, según el Instructivo de la Contaduría General de la Nación CGN.

El cual evidencia que la Empresa aplica de forma consistente las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, de conformidad con la Resolución 414 de 2014 de la CGN.

Proceso de certificación en Normas Internacionales

En la vigencia 2022, la Dirección de Control Interno, dio continuidad al proceso de Certificación en Normas Internacionales de Auditoría - IIA, adelantó la construcción y aprobación del Código de Auditoría Interna, la actualización de Estatutos de Auditoría Interna, Adopción del Marco de referencia COSO, mediante la Directiva de Gerencia No. 170 de 2022, lo cual permite una adecuada implementación, gestión y control del Sistema de Control Interno; así como también, se impartió capacitación a los profesionales que conforman este equipo de trabajo, en temas como: Modelo COSO, Versión 2017, Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IFAC y Normas Internacionales para la práctica profesional de Auditoría Interna, emitidas por IIA.

Grado de Madurez del Sistema de Control Interno

Con el propósito de identificar oportunidades de mejora a nivel organizacional periódicamente se mide el Grado de Madurez del Sistema de Control Interno, en la cual se obtuvo para la vigencia 2022, una calificación de 3,61, que ubica a la Empresa en un nivel ADECUADO.

Retos a futuro

- *Obtener la certificación en Normas Internacionales de Auditoría.*

- *Optimización del control de desarrollo de auditorías y sus respectivos seguimientos a planes de mejoramiento, a través del módulo de Auditoría Interna en la plataforma tecnológica SOFTEXPERT.*

Sostenibilidad



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

Relacionamiento con grupos de interés

GRI 102-42
GRI 102-43
GRI 102-44

Identificar y priorizar los grupos de interés (personas, grupo de personas u organizaciones), que afecten y/o puedan ser afectados por nuestras actividades y desempeño, es el primer paso para definir un relacionamiento estratégico.



Es así como, en el marco del Programa COMPASS, a través del diseño e implementación de un nuevo Modelo de Gobierno Corporativo y la definición del Plan Estratégico para el horizonte 2021 - 2030, identificamos y priorizamos nuestros grupos de interés e iniciamos la ejecución del plan y la interacción con cada uno de los priorizados.

La metodología implementada para dicha identificación y selección se dio a partir de un análisis del nivel de poder e influencia, teniendo en cuenta aspectos como la importancia de realizar un relacionamiento en el corto plazo y la prioridad de gestión para fortalecer la Gobernabilidad de la Empresa.

Fue así entonces como en 2022, fortalecimos el relacionamiento con nuestros grupos de interés priorizados mediante Rendición de Cuentas categorizadas por cada uno, abarcando temas como gestión empresarial y de interés puntual para ellos.

Acceda a este link para conocer el mapa de Grupos de Interés de la Empresa:
https://www.aguasyaguas.com.co/index.php/pages/gruposvalor

GRI 102-40

Accionistas
TEMAS DE INTERÉS

- Propiedad de la Empresa
- Elección de Junta Directiva
- Riesgos
- Gestión empresarial
- Información financiera y no financiera
- Plan de Inversión
- Distribución de utilidades
- Plan estratégico

Gobierno Nacional
TEMAS DE INTERÉS

- Gestión y resultados de la Empresa
- Indicadores de desempeño y cobertura

Controles Públicos Locales
TEMAS DE INTERÉS

- Financieros
- Contratación
- Jurídicos
- Ambientales y sociales
- Calidad del agua

Empleados
TEMAS DE INTERÉS

- Cambios organizacionales de impacto
- Riesgos y respuesta dada o planeada por la Empresa
- Temas internos sobre calidad de vida, entorno laboral, beneficios

Sindicato
TEMAS DE INTERÉS

- Importancia de las decisiones técnicas para la estabilidad de la Empresa
- Elementos generales sobre el Gobierno Corporativo de la Empresa

Empresas de Acción Sectorial
TEMAS DE INTERÉS

- Compromisos de la Acción Sectorial

Proveedores
TEMAS DE INTERÉS

- Debilidades en la relación Empresa - Proveedor
- Temas críticos de los Proveedores
- Procedimiento de inscripción de roveedores
- Plan de Acción de Responsabilidad Social Empresarial

Usuarios-Clientes -Comunidad
TEMAS DE INTERÉS

- Gestión empresarial
- Plan Estratégico
- Beneficios de proyectos para la Empresa, el servicio, sus usuarios la comunidad en general
- Desempeño operativo, económico, social y ambiental.

Medios de Comunicación
TEMAS DE INTERÉS

- Gestión empresarial

Gremios
TEMAS DE INTERÉS

- Mejores prácticas empresariales
- Gestión empresarial

Academia
TEMAS DE INTERÉS

- Procesos de innovación y desarrollo
- Plan de Capacitación y Formación
- Programas de Responsabilidad Social Empresarial
- Convenios y Alianzas

Acreedores, Financiadores, Calificadoras
TEMAS DE INTERÉS

- Desempeño financiero y no financiero y temas materiales para la Empresa
- Riesgos y su gestión
- Cambios significativos con impacto la Empresa o sus GI
- Gobierno Corporativo

Análisis de materialidad

GRI 102-46

GRI 102-47

Para determinar los contenidos del presente informe y tener una visión más integral de la sostenibilidad organizacional, en el 2021 elaboramos el análisis de materialidad siguiendo los estándares del Global Reporting Initiative (GRI). Estos temas nos han permitido tener en cuenta, por un lado, las expectativas de nuestros principales grupos de interés y, por otro, considerar aquellos asuntos que tienen mayor impacto en el logro de la estrategia de negocio.

Para el 2022, continuamos trabajando sobre los temas identificados en el análisis de materialidad, siendo ellos un insumo importante para el desarrollo de nuestros informes y rendiciones de cuenta, para generar valor a la sociedad y a nuestros accionistas. Los asuntos materiales, cuya gestión y resultados presentaremos a lo largo de este reporte, son:

- Calidad, continuidad y acceso
- Infraestructura eficiente y de calidad
- Satisfacción del cliente
- Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos
- Gestión de riesgos y atención de emergencias

Objetivos de Desarrollo Sostenible

Estamos comprometidos con la agenda global del desarrollo sostenible en nuestra región, en Colombia y en el mundo. Es así como, a través de nuestros proyectos y nuestra operación, contribuimos al logro de los siguientes Objetivos de Desarrollo Sostenible:

ODS 6 Agua Limpia y Saneamiento para todos:

Contribuimos directamente al acceso de agua potable y saneamiento hídrico de calidad en el municipio de Pereira. Aportamos a las metas de cobertura de acueducto y alcantarillado en el área de prestación de servicio urbana con coberturas superiores al 90%. Igualmente, gestionamos la construcción de la PTAR, que contribuirá a la meta de aumentar el tratamiento de aguas residuales domésticas urbanas.

ODS 11 Ciudades y Comunidades Sostenibles:

Hemos implementado un Sistema de Gestión del Riesgo con instrumentos de gestión del riesgo de desastres como el Plan de Gestión del Riesgo de Desastres y sus protocolos de atención de emergencias de diferente índole, contribuyendo a reducir las muertes, afectaciones y pérdidas económicas causadas por desastres naturales.

ODS 13 Acción por el Clima:

Desde 2016, realizamos el inventario de gases efecto invernadero de acuerdo con la NTC ISO 14064, el cual, nos permite conocer la huella de carbono. Para reducir dicha huella, estamos implementando proyectos de energía renovables basados en tecnologías fotovoltaicas y microturbinas hidráulicas.

ODS 15 Vida de Ecosistemas Terrestres:

El Proyecto REDD+ de los Bosques de la Cuenca del Río Otún, contribuye directamente al cumplimiento de la meta de reducir la deforestación de los bosques naturales y aumentar la recuperación de los bosques degradados. Con este proyecto contribuimos a la conservación y administración sostenible de los ecosistemas estratégicos que proveen los servicios ecosistémicos fundamentales para el servicio de agua potable.

Apoyo a iniciativas externas y asociaciones

GRI 102-12 GRI 102-13

En Aguas y Aguas de Pereira, creemos que nuestro compromiso y gestión responsable aporta al desarrollo sostenible. Por esto, estamos adheridos al Pacto Mundial de las Naciones Unidas y hemos alineado nuestra gestión y planeación estratégica a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

United Nations Global Compact

Contribuimos con los compromisos del Acuerdo de París de la Convención Marco de Naciones Unidas sobre Cambio Climático, calculando, reduciendo y compensando las emisiones de gases efecto invernadero -causantes del cambio climático-, así como implementando acciones para la adaptación a sus impactos.

COP21 · CMP11 PARIS 2015 CONFERENCIA DE NACIONES UNIDAS SOBRE CAMBIO CLIMÁTICO 2015

Hacemos parte de la Asociación Nacional de Empresas de Servicios Públicos y Comunicaciones (ANDESCO), ente gremial que representa los intereses comunes de las empresas afiliadas y promueve la sostenibilidad, fomentando la creación de valor compartido en el marco de la equidad y la competitividad.

Andesco ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Y COMUNICACIONES

También nos hemos adherido a la estrategia de gobernanza ambiental del departamento de Risaralda, Risaralda Bosque Modelo conformada por actores y entidades del territorio que trabajan articulados con una visión común de desarrollo sostenible para Risaralda, donde el bosque juega un rol estratégico. Esta estrategia se sustenta en procesos enmarcados en la gestión ambiental del

territorio, lo que incluye la protección y manejo sostenible de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos a partir de planes, programas y proyectos que garanticen bienestar y calidad de vida de los habitantes de Risaralda.

Gobernación de RISARALDA Sentimiento de Todos

Participamos además del Nodo Regional de Cambio Climático del Eje Cafetero, instancia de articulación regional responsable de promover, acompañar y apoyar la implementación de las políticas, estrategias, planes, programas, proyectos y acciones en materia de gestión del cambio climático, procurando coordinar interinstitucionalmente el nivel central y el nivel territorial.

NODO REGIONAL DE CAMBIO CLIMÁTICO Eje Cafetero

Desde el 2019, mediante el Programa COMPASS del cual somos beneficiarios, se gestó una iniciativa de Acción Sectorial de las empresas de acueducto y alcantarillado, convirtiéndose en una apuesta estratégica de transformación sectorial, que no se ha realiazado antes en Colombia para el sector de agua en pro de la sostenibilidad de las empresas en el largo plazo.

Programa COMPASS
Cooperación para la Mejora del Desempeño de Prestadores de Agua y Saneamiento en Colombia

BID

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra
Embajada de Suiza en Colombia
Cooperación Económica y Desarrollo (SECO)

Así mismo, obtuvimos el código de identificación de participantes (PIC) ante la Comisión Europea, el cual nos identifica como organización y permite la comunicación e interacción con la Comisión Europea y sus Agencias. Con la obtención de este código podemos presentar proyectos y participar en convocatorias, cómo ha sido el proyecto NICE - Soluciones innovadoras basadas en la naturaleza para un ciclo urbano sostenible del agua.

European Commission

Identificando las capacidades técnicas y comerciales de la firma South Pole, realizamos una alianza estratégica para el desarrollo del proyecto REEDD+ el cual permitirá la emisión de bonos de carbono para la financiación del Plan Maestro de Seguridad Hídrica.

south pole

Participamos también en el proyecto Sistemas de Innovación Empresarial en el marco del Programa Innovación Más País, liderado y financiado por la Gobernación de Risaralda en alianza con el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación y la Asociación Nacional de Industriales, siendo esta una estrategia que tuvo como objetivo la generación de capacidades en la empresa a través de la consolidación del Sistemas de Innovación y la ejecución del proyecto denominado "Plataforma Digital e Interactiva con el Cliente".

REPÚBLICA DE COLOMBIA

COLCIENCIAS
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación

Calidad
Continuidad y Acceso



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

El acceso al agua potable es un derecho fundamental para los ciudadanos y la principal expectativa que tienen las partes interesadas. Nuestras operaciones satisfacen una necesidad básica para la supervivencia humana, por lo que asumimos con gran responsabilidad ese propósito. Entregamos un servicio de calidad de manera continua que contribuye a la salud pública y a la calidad de vida y permite, además, generar una rentabilidad que impacta positivamente en el desarrollo de la región y sus ciudadanos.

GRI 103-1

Desde el Laboratorio de Calidad, implementamos metodologías estandarizadas con equipos de alta gama para la evaluación de parámetros físicos, químicos y microbiológicos. El procesamiento de datos para el reporte de resultados y controles de calidad internos se hace a través de una plataforma digital. Los usuarios pueden consultar los reportes mensuales de calidad de agua en la página web de la Empresa.

GRI 103-2







GRI 103-3

Anualmente el Laboratorio participa en el programa PICCAP, para obtener la autorización del Instituto Nacional de Salud, para ejecutar ensayos fisicoquímicos y microbiológicos en agua y en programas de comparación con otros laboratorios a nivel internacional para evaluar su desempeño.

Desde el 2014, está acreditado con ONAC e IDEAM demostrando así, su competencia como laboratorio de ensayo.

A través del Sistema Integrado de Gestión se realizan auditorías internas y externas para evaluar el cumplimiento de los indicadores de proceso, así como de los indicadores estratégicos, adicionalmente, cada uno de los líderes de subproceso debe realizar análisis y seguimiento de los indicadores a través del aplicativo corporativo de indicadores.

Adicionalmente, al interior del proceso de matrículas hemos venido implementado varios filtros, donde se ejecuta revisión mensual de todas las solicitudes generadas por los ciudadanos, el seguimiento respectivo y se analizan los tiempos de respuesta, con el fin de dar cumplimiento oportuno, ahora bien, en casos donde no son atendidas dentro los tiempos establecidos, se define un plan de acción para su gestión.

Resultados obtenidos

Calidad

Nos caracteriza la calidad y el cumplimiento de los valores establecidos en la Resolución 2115 de 2007, garantizando siempre un Índice de Riesgo en la Calidad del Agua - IRCA inferior al máximo permitido que es de un 5%. Cerrando el año 2022 con un valor del 0,22%, evidenciando así el cumplimiento de las métricas corporativas definidas. Así las cosas, la mayor variable que influye en la satisfacción del cliente, es contar con un líquido vital de forma ininterrumpida y con los más altos estándares de calidad.



El año 2022 estuvo marcado por largos periodos invernales, lo que alteró algunos parámetros en el Agua Cruda que llega a los sistemas de tratamiento. Sin embargo, la Empresa, durante la vigencia garantizó, en todo momento, un agua apta para consumo humano.



El parámetro que impacta el IRCA en la calidad de agua es el aluminio, debido al uso de productos coagulantes compuestos de este elemento, que se utilizan en el tratamiento del agua cruda para eliminar color, turbiedad, así como material suspendido y disuelto. Es por ello que, se evalúa permanentemente la concentración de este parámetro en el agua potable y se verifica que esta afectación sea mínima, valorando las 22 características adicionales que se requieren para calcular dicho indicador.

GRI 103-3

Para el control de calidad de agua, durante la vigencia se tomaron 4.006 muestras, se ejecutaron 40.682 ensayos fisicoquímicos y 3.441 ensayos microbiológicos. De igual forma, se hizo monitoreo a la calidad del agua a lo largo de la Cuenca Alta del río Otún, con un total de 183 muestras y 3.424 ensayos fisicoquímicos y microbiológicos. El Laboratorio apoyó otras áreas de la Empresa en proyectos de investigación, controlando el lavado de tanques de almacenamiento, determinando la procedencia de aguas en afloramientos y verificando condiciones en pilas públicas, para un total de 45 muestras y 442 ensayos. Durante las suspensiones del servicio por emergencias, el laboratorio se hace presente para garantizar el control de calidad del líquido que se distribuye por medios alternos, sean tanques de almacenamiento o carro tanques, por lo que en 2022 se tomaron 35 muestras y se ejecutaron 365 ensayos para evaluar la calidad del agua que se entrega a los usuarios durante situaciones de emergencia.

Continuidad



La continuidad en el año 2022, se vio afectada principalmente por dos factores, el primero de ellos debido a la realización de labores asociadas al mantenimiento preventivo en las válvulas reguladoras de presión atendiendo a un cronograma definido; lavados de tanques de almacenamiento y pruebas de estanqueidad, todos de corte normativo, así mismo, durante la vigencia se presentaron daños ocasionados por el contratista en la obra de la Avenida los Colibríes que adelanta la Alcaldía de Pereira y afectaciones reiteradas en redes de acueducto del barrio El Rosal y de la Comuna Del Café, hechos que tienen impacto negativo en la continuidad y que conlleva a la necesidad de priorización de obras de inversión por parte de la Subgerencia Técnica, como acciones para abordar riesgos y oportunidades frente a la materialización de los daños en estas redes.

Acceso y cobertura

Fue constante la comunicación directa con las constructoras para el trámite de nuevas matrículas, ellas son grandes aliados para sostener los indicadores de cobertura en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado a los nuevos residentes.

Cobertura de Acueducto

2019	2020
99,75%	99,76%
2021	**2022**
99,76%	99,77%

Durante el año 2022, mantuvimos el porcentaje de cobertura del servicio de acueducto en el área de prestación con el 99,77 %. Es de anotar que, el 0,23% faltante para llegar al 100% de la cobertura, está representado en algunos sectores ubicados en los límites de la zona de prestación del servicio, donde la comunidad obtiene el servicio del acueducto rural más cercano.

Cobertura de Alcantarillado

2019	2020
98,64%	98,64%
2021	**2022**
98,65%	98,68%

Al término de 2022, la cobertura en alcantarillado se ubicó en un 98,68%, por lo que se precisa que existen usuarios ubicados en zonas de laderas cercanas a los ríos Otún, Consota o en sectores donde técnicamente no se puede prestar el servicio, por lo que no es posible tener una cobertura del 100%.



Suscriptores de acueducto

2019	2020
157.581	160.014
2021	**2022**
163.100	167.782

A diciembre de 2022, la Empresa suministró el recurso de agua potable a 167.782 suscriptores, 4.682 más que la vigencia 2021, lo que representa un incremento del 2,87 % en conexiones nuevas.

Suscriptores de alcantarillado

2019	2020
150.249	152.402
2021	**2022**
155.292	159.707

Finalizamos el 2022 con 159.707 suscriptores de alcantarillado, 4.415 conexiones más respecto al año 2021, lo que representa un crecimiento del 2,84%.



Consumo promedio residencial (m³)

2019	2020	2021	2022
12,15	12,57	12,32	11,91

El consumo promedio residencial al cierre del 2022, se ubicó en 11,91 m³, comportamiento muy acorde a la proyección, observándose una contracción neta de -0,48 m³ equivalente al -3,33%.

Consumo promedio no residencial (m³)

2019	2020	2021	2022
36,10	30,40	32,32	35,31

En cuanto al consumo promedio no residencial, éste se ubicó en 35,31 m³, observándose un incremento de 2,99 m³, equivalente al 9,25%.

Retos a futuro

- *Fortalecer el aseguramiento de la calidad de los ensayos, implementando la verificación para 3 métodos.*
- *Implementar nueva técnica de medición para 3 parámetros.*
- *Mantener la continuidad en la prestación del servicio, generando menor impacto al usuario e incrementando los mantenimientos preventivos para garantizar la prestación del servicio en términos de calidad y continuidad.*
- *Disminuir las pérdidas de agua de origen comercial por clandestinidad y/o defraudación de fluidos.*



Infraestructura Eficiente y de calidad

aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

GRI 103-1

La optimización y expansión de los sistemas asociados a los servicios de acueducto y alcantarillado, incluyendo las redes en nuestra cadena de valor, nos permite dar cumplimiento de las metas que nos trazamos y atender los principios fundamentales consagrados en la Ley 142 de 1994, siendo claro que, contar con infraestructura eficiente y de calidad, nos permite brindar servicios óptimos a nuestros usuarios.

Es importante resaltar que nuestra Empresa, se debe al cumplimiento en el corto, mediano y largo plazo de instrumentos de planeación, para lograr la prestación de servicios de manera eficiente: Plan Estratégico 2021 – 2030; alineado al Plan de Desarrollo Municipal 2020- 2023; Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR; Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos – PSMV; Programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua – PUEAA.

GRI 103-2

Para lograr nuestros objetivos, la Subgerencia Técnica cuenta con dos Departamentos, el primero de ellos el de Planeación Técnica, cuya función es la formulación y estructuración de proyectos tendientes a mejorar la infraestructura de los sistemas de acueducto y alcantarillado; y el segundo, denominado de Proyectos de Inversión, donde se adelanta el proceso de afinamiento y consolidación de los proyectos para ser contratados y ejecutados. De igual manera implementamos sistemas y gestiones de planeación, medición y control como instrumentos de planificación de obras para la transferencia de riesgos asociados a la ejecución de estas:

- Sistema de Gestión de Movilidad
- Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo SST
- Gestión de Calidad
- Gestión Ambiental
- Gestión Social
- Responsabilidad Social Empresarial RSE- desde el enfoque de ejecución de proyectos

GRI 103-3

Desde el Sistema Integrado de Gestión se tienen establecidos procedimientos para el subproceso de "Ejecución de Proyectos", lo que permite el seguimiento y control ambiental, de calidad, social, SST y la mitigación de riesgos asociados durante la ejecución de los proyectos, de igual manera, se adelantan iniciativas desde el enfoque RSE para generar valor agregado.





Jornadas lúdicas en los colegios, promoviendo el uso eficiente y ahorro del agua a través de nuestro "Aguapolio"

Nuestra gestión en 2022

Captación y Aducción

Optimización del sistema de aducción, válvulas actuadas en multichorros y regulación de caudales desde el sistema SCADA

- Valor del proyecto: **$230 millones**
- Avance físico: **80%**
- Población beneficiada directa: **409.070**
- Empleos generados directos: **7**
- Empleos generados indirectos: **3**



Suministro e instalación de equipos de Macromedición para la optimización y eficiencia de infraestructura de los sistemas de captación, aducción y plantas de tratamiento de agua potable en Pereira y Puerto Caldas **fase 1**

- Valor del proyecto: **$312 millones**
- Avance físico: **40%**
- Población beneficiada directa: **409.070**
- Empleos generados directos: **5**
- Empleos generados indirectos: **5**



Tratamiento de Agua Potable

Construcción de obras complementarias para la optimización del sistema de producción de agua potable

- Valor del proyecto: **$149 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **409.070**
- Empleos generados directos: **5**
- Empleos generados indirectos: **7**



Suministro de motobomba tipo lapicero para el bombeo de agua cruda en el pozo profundo de Puerto Caldas

- Valor del proyecto: **$43 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **6.714**
- Empleos generados directos: **5**
- Empleos generados indirectos: **3**



Optimización de los filtros de la Planta de Tratamiento Písamo

- Valor del proyecto: **$805 millones**
- Avance físico: **60%**
- Población beneficiada directa: **204.635**
- Empleos generados directos: **10**
- Empleos generados indirectos: **3**



Optimización del sedimentador con Lamelas en la unidad 1 de la Planta de Tratamiento Písamo

- Valor del proyecto: **$907 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **204.635**
- Empleos generados directos: **6**
- Empleos generados indirectos: **15**



Optimización del Sistema de Floculadores de la Planta de Tratamiento Nueva Aurora

- Valor del proyecto: **$687 millones**
- Avance físico: **50%**
- Población beneficiada directa: **94.086**
- Empleos generados directos: **12**
- Empleos generados indirectos: **5**



Optimización sistema de tratamiento y distribución de agua potable mediante macromedición a la salida de la planta Quimbaya

- Valor del proyecto: **$243 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **110.449**
- Empleos generados directos: **6**
- Empleos generados indirectos: **4**



Obras civiles de mitigación de riesgo y complementarias, en zona aledaña a la cámara de contacto de **cloro I**

- Valor del proyecto: **$844 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **204.535**
- Empleos generados directos: **15**
- Empleos generados indirectos: **5**



Optimización de 11 Estaciones de Medición en el Sur – Occidente

- Valor del proyecto: **$497 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **15.310**
- Empleos generados directos: **16**
- Empleos generados indirectos: **5**



Almacenamiento de Agua Potable

Automatización para la optimización y eficiencia de los tanques Consota y Naranjito

- Valor del proyecto: **$662 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **151.498**
- Población beneficiada indirecta: **36.476**
- Empleos generados directos: **6**
- Empleos generados indirectos: **4**



Obras de mitigación de riesgo de la infraestructura del tanque Consota

- Valor del proyecto: **$27 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **109.932**
- Empleos generados directos: **6**
- Empleos generados indirectos: **4**



Redes de Acueducto

Intervención de fugas no visibles identificadas producto de la búsqueda sistemática

- Valor del proyecto: **$560 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **302.426**
- Empleos generados directos: **9**
- Empleos generados indirectos: **3**

Reparación de fugas detectadas producto de una búsqueda sistemática, medición de caudales en puntos críticos y otras acciones tendientes a la disminución de pérdidas de agua potable

- Valor del proyecto: **$900 millones**
- Avance físico: **87%**
- Población beneficiada directa: **72.912**
- Empleos generados directos: **13**
- Empleos generados indirectos: **3**



Construcción de obras complementarias para la optimización del sistema de distribución de agua potable

- Valor del proyecto: **$706 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **8.000**
- Empleos generados directos: **15**
- Empleos generados indirectos: **7**

Construcción red de acueducto para el abastecimiento de agua al sector de Rincón de Galicia, desde el tanque de almacenamiento Ukumarí hasta la unidad de gestión del plan parcial de flora y fauna Ukumarí

- Valor del proyecto: **$330 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **2.500**
- Empleos generados directos: **10**
- Empleos generados indirectos: **5**



Construcción de la red de acueducto y actividades complementarias para el abastecimiento de agua potable desde el barrio Villa Verde hasta el barrio Samaria II

- Valor del proyecto: **$447 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **3.500**
- Empleos generados directos: **22**
- Empleos generados indirectos: **10**



Implementación red de comunicación Lorawan para optimización del sistema de distribución de agua potable Sur-Occidente **fase I**

- Valor del proyecto: **$254 millones**
- Avance físico: **90%**
- Población beneficiada directa: **77.028**
- Empleos generados directos: **7**
- Empleos generados indirectos: **3**



Redes de Alcantarillado

Obras de mitigación de riesgo para optimización del sistema de alcantarillado en el Barrio La Libertad y zona de acceso al Barrio Gilberto Peláez

- Valor del proyecto: **$469 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **220**
- Redes de alcantarillado: **88,5 metros**
- Empleos generados directos: **15**
- Empleos generados indirectos: **23**





Optimización redes de alcantarillado barrio Leningrado II manzanas 17 y 18

- Valor del proyecto: **$394 millones**
- Avance físico: **100%**
- Redes de instaladas alcantarillado: **132 metros**
- Población beneficiada directa: **63**
- Empleos generados directos: **6**
- Empleos generados indirectos: **15**

Optimización de redes de acueducto, alcantarillado y obras complementarias en la Avenida del Río entre calles 41 y 41 a - manzana 2 del barrio Santa Elena

- Valor del proyecto: **$203 millones**
- Avance físico: **100%**
- Redes instaladas de alcantarillado: **51 metros**
- Población beneficiada directa: **63**
- Empleos generados directos: **6**
- Empleos generados indirectos: **14**

Optimización de redes de acueducto y alcantarillado en la carrera 23 bis entre calles 74 y 75 del barrio barrio Ormaza

- Valor del proyecto: **$898 millones**
- Avance físico: **100%**
- Redes instaladas de alcantarillado: **145 metros**
- Redes instaladas de acueducto: **279 metros**
- Población beneficiada directa: **1.150**
- Empleos generados directos: **23**
- Empleos generados indirectos: **34**



Obras de mitigación de riesgo y optimización del sistema de alcantarillado en el barrio El Plumón.

- Valor del proyecto: **$449 millones**
- Avance físico: **100%**
- Redes instaladas de alcantarillado: **153 metros**
- Población beneficiada directa: **180**
- Empleos generados directos: **10**
- Empleos generados indirectos: **8**



Optimización del sistema de alcantarillado de los distritos sanitarios Consota Alto y Bajo de la cuenca hidrográfica del río

- Valor del proyecto: **$500 millones**
- Avance físico: **100%**
- Redes instaladas de alcantarillado: **235 metros**
- Población beneficiada directa: **123**
- Empleos generados directos: **28**
- Empleos generados indirectos: **3**

Optimización de redes de acueducto y alcantarillado de la manzana 25, 27 y 28 del barrio Leningrado 3, aliviadero y zonas adyacentes

- Valor del proyecto: **$573 millones**
- Avance físico: **100%**
- Redes instaladas de alcantarillado: **76,46 metros**
- Población beneficiada directa: **450**
- Empleos generados directos: **22**
- Empleos generados indirectos: **25**





Interceptores

Construcción de obras complementarias para la optimización del sistema de interceptores en el municipio de Pereira.

- Valor del proyecto: **$864 millones**
- Avance físico: **95%**
- Redes instaladas de alcantarillado: **185 metros**
- Población beneficiada directa: **36.000**
- Empleos generados directos: **18**
- Empleos generados indirectos: **5**



Obras de mitigación del riesgo del sistema de alcantarillado y manejo de aguas lluvias en el sector de Cachipay – entre los barrios El Dorado - Villa del Prado

- Valor del proyecto: **$589 millones**
- Avance físico: **95%**
- Población beneficiada directa: **220**
- Empleos generados directos: **11**
- Empleos generados indirectos: **25**



Optimización canalización de la Quebrada La Dulcera fase I tramo I

Valor del proyecto: $6.774 millones

Avance físico: 90%

Población beneficiada directa: 6.000

Empleos generados directos: 60

Empleos generados indirectos: 18



Asesoría e interventoría para la optimización de la canalización de la Quebrada La Dulcera barrios Álamos -Pinares

Valor del proyecto: $783 millones

Avance físico: 90%

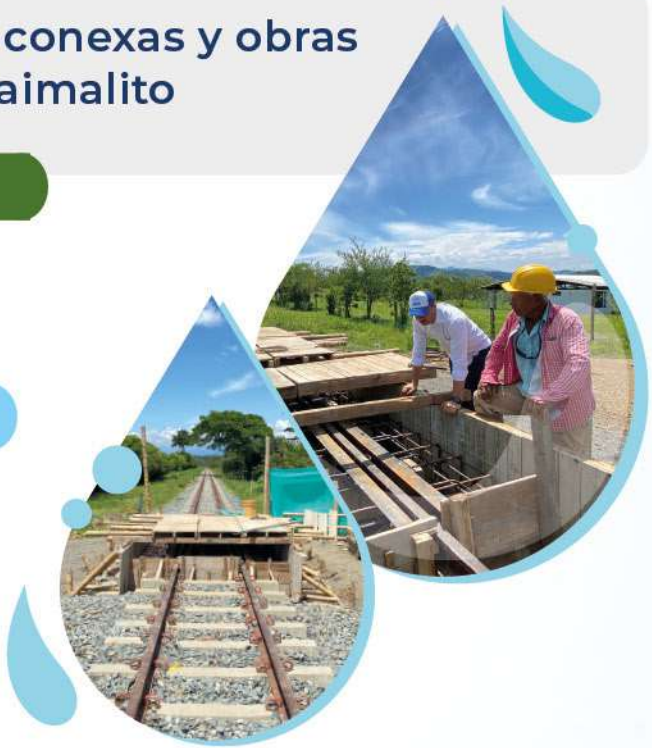
Empleos generados indirectos: 6



Ejecución fase 3 Convenio 3676/2017 – Obras Alcantarillado en el Corregimiento de Caimalito

Optimización del acceso a la EBAR I, zonas conexas y obras complementarias en el corregimiento de Caimalito

- Valor del proyecto: **$111 millones**
- Avance físico: **100%**
- Población beneficiada directa: **5.814**
- Empleos generados directos: **10**
- Empleos generados indirectos: **10**



Resultados obtenidos

Para el año 2022 el valor del indicador de calidad de agua superficial para el río Consota pasó de 56,87 a 68,94, aumento sustentado en la realización de oportunos mantenimientos preventivos y correctivos a la infraestructura de saneamiento instalada (colectores, interceptores y aliviaderos) paralelos a los ríos y quebradas; así como, a la eliminación de puntos de vertimientos directos de aguas residuales a las fuentes hídricas y el transporte de las mismas por la red de alcantarillado.

Índice INSF	2019	2020	2021	2022
INSF río Consota	53,48	68,33	56,87	68,94
INSF río Otún antes de captación	77,63	80,77	80,53	79,14

Es importante reiterar que, se siguen identificando expansión de construcciones no planificadas (asentamientos subnormales) en las rondas hídricas del río Consota y sus quebradas adyacentes, persistiendo los conflictos en la calidad del agua de los ríos y quebradas previamente saneadas.



Río Otún

En general, el mantenimiento del valor del INSF del río Otún, antes de captación, obedece a los esfuerzos de conservación en la parte alta de la cuenca del río y a los usos del suelo en la misma, ya que no existen vertimientos significativos de asentamientos humanos; lo cual refleja, la buena calidad del agua en este tramo del río.



Río Consota

GRI 303-5

Históricamente, las pérdidas en el sistema de distribución de agua potable se medían con el Indicador de Agua No Contabilizada - IANC (%) para lo cual, el nivel óptimo de eficiencia eran valores menores a 30%, sin embargo, a partir de julio de 2016, en aplicación de la Resolución CRA 688 de 2014, se adoptó para la medición de las pérdidas de agua potable el Indicador de Pérdidas por Usuario Facturado - IPUF, el cual, establece como nivel óptimo un IPUF < 6,0 m³/suscriptor/mes, así entonces, para su control y gestión interna al interior de la Empresa, establecimos que la medición del IPUF se monitorea desde la estrategia y el IANC desde los procesos.

	2019	2020	2021	2022
IPUF m³/suscriptores-mes	5,8	6,2	7,2	6,2
IANC %	30,77	32,49	35,76	32,17

A diferencia del año 2021, durante esta vigencia se evidenció una reducción en los indicadores asociados a pérdidas de agua potable, lo cual se debe a las siguientes acciones de mejora implementadas en la Subgerencia de Operaciones:

- Disminución en el tiempo de respuesta en la atención de daños en redes y acometidas.
- Reparación de daños en redes a la salida de tanque Naranjito y Consota e instrumentación en estos dos tanques (medidores de nivel y caudal).
- Incremento de labores de tipo preventivo, durante la vigencia se realizaron 204 mantenimientos exhaustivos de las válvulas reguladoras de presión.
- Conformación del Grupo de Pérdidas Técnicas para dar apoyo permanente al Departamento de Agua Potable, así mismo, fueron atendidas 185 órdenes puntuales de Geófono permitiendo la ubicación de fugas no visibles, de manera complementaria se instalaron equipos portátiles para el monitoreo de caudal y presión, información base para verificación y /o ajuste de la configuración de las válvulas reguladoras de presión y definir prioridades para los recorridos de búsqueda sistemática de fugas.
- Durante la vigencia, fueron inspeccionados 381 km de red, de los cuales 36 km fueron recorridos por el Grupo de Pérdidas Técnicas y los 345 km restantes por el contratista encargado, lo cual permitió identificar y marcar 434 fugas de las cuales, al finalizar el año se repararon 373.
- Normalización del crecimiento de los suscriptores, retornando a tasas similares a las que se tenía antes de la pandemia.
- Continuidad del programa de optimización de la micromedición.



Sin embargo, persiste en la ciudad el deterioro de condiciones socioeconómicas, reflejado en el incremento de asentamientos humanos irregulares que no pueden ser desatendidos y representan pérdidas de agua para la Empresa.

Ahora bien, en cuanto a la instalación de redes de acueducto, al término del 2022, se reportó una inversión por el orden de los $3.471,11 millones de recursos propios, un 83% de recursos comprometidos y un avance físico de ejecución del 50,60%, reflejados en la ejecución de 2 km de redes de agua potable, obras de mitigación de riesgos y complementarias asociadas a esta infraestructura.

Redes instaladas de Acueducto (Kilómetros)	2019	2020	2021	2022
	5,0	2,1	3,2	2,0

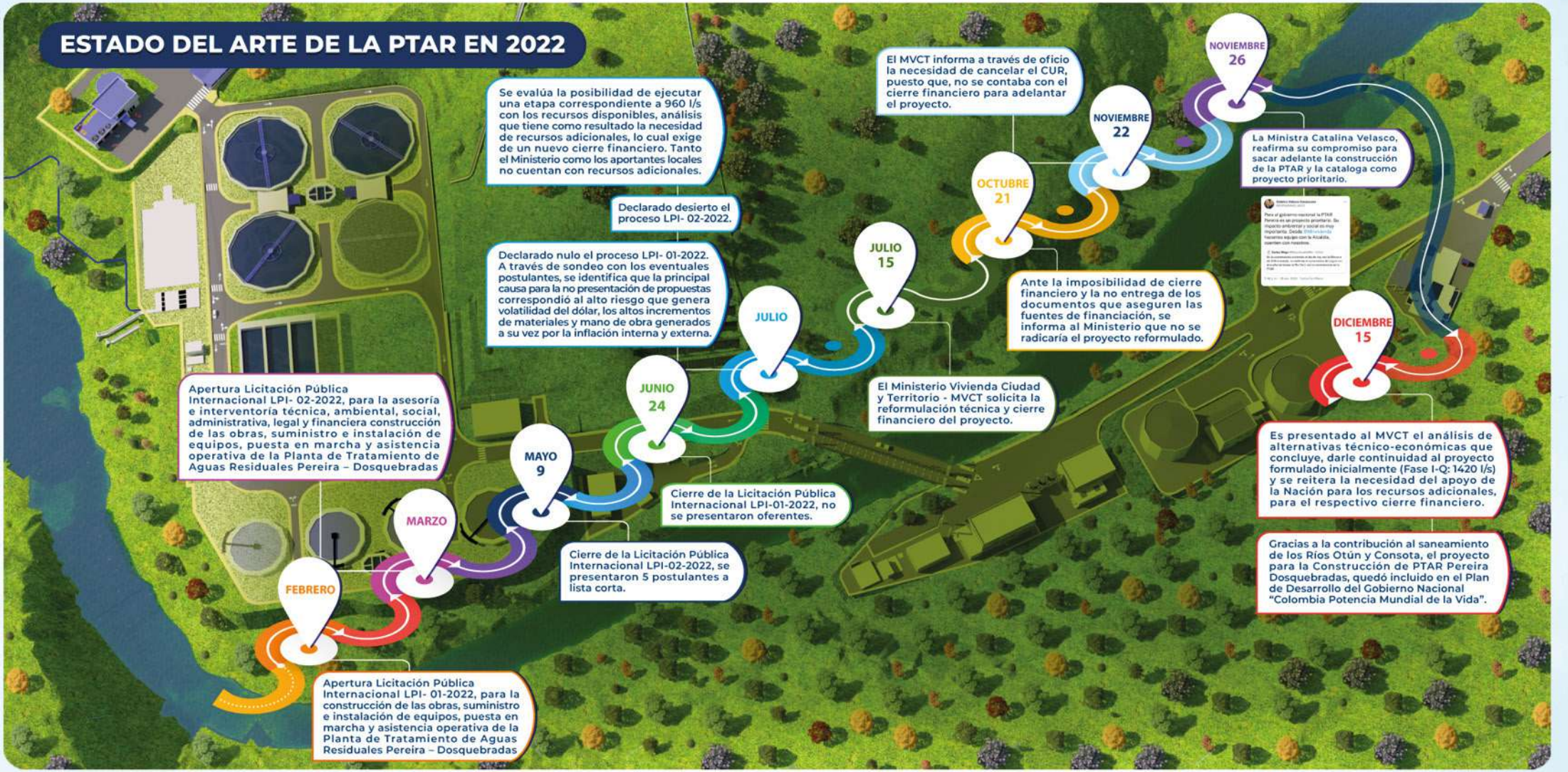
Es importante resaltar que, las metas de redes de acueducto instaladas, dependen de los recursos disponibles para cada vigencia, alineados al cumplimiento de nuestro instrumento de planeación denominado POIR, para el proyecto estratégico No. 5 Implementación del Plan de Optimización de Redes de Acueducto.

Por su parte, la instalación de redes de saneamiento, contó con una inversión de $8.766,06 millones de recursos propios y $3.763,27 millones de recursos del Municipio, que corresponden al 99,80% de recursos comprometidos y avance físico de ejecución durante la vigencia del 54,85%, reflejados en la ejecución de 0,8 km de redes de saneamiento, obras de mitigación de riesgos y complementarias asociadas a esta infraestructura.

Redes instaladas de Saneamiento (Kilómetros)	2019	2020	2021	2022
	4	2,1	1,4	0,8

Es importante resaltar que las metas de redes de saneamiento instaladas, dependen de los recursos disponibles para cada vigencia, alineados al cumplimiento de nuestro instrumento de planeación denominado POIR, para los proyectos estratégicos No. 6 Implementación del Plan de Optimización de Redes de Alcantarillado y No. 7 Implementación de un Plan de Optimización del Sistema de Interceptores.




ESTADO DEL ARTE DE LA PTAR EN 2022
FEBRERO
Apertura Licitación Pública Internacional LPI- 01-2022, para la construcción de las obras, suministro e instalación de equipos, puesta en marcha y asistencia operativa de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Pereira – Dosquebradas
MARZO
Apertura Licitación Pública Internacional LPI- 02-2022, para la asesoría e interventoría técnica, ambiental, social, administrativa, legal y financiera construcción de las obras, suministro e instalación de equipos, puesta en marcha y asistencia operativa de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Pereira – Dosquebradas
MAYO 9
Cierre de la Licitación Pública Internacional LPI-02-2022, se presentaron 5 postulantes a lista corta.
JUNIO 24
Cierre de la Licitación Pública Internacional LPI-01-2022, no se presentaron oferentes.
JULIO
Declarado nulo el proceso LPI- 01-2022. A través de sondeo con los eventuales postulantes, se identifica que la principal causa para la no presentación de propuestas correspondió al alto riesgo que genera volatilidad del dólar, los altos incrementos de materiales y mano de obra generados a su vez por la inflación interna y externa.
JULIO 15
Declarado desierto el proceso LPI- 02-2022.
Se evalúa la posibilidad de ejecutar una etapa correspondiente a 960 l/s con los recursos disponibles, análisis que tiene como resultado la necesidad de recursos adicionales, lo cual exige de un nuevo cierre financiero. Tanto el Ministerio como los aportantes locales no cuentan con recursos adicionales.
El Ministerio Vivienda Ciudad y Territorio - MVCT solicita la reformulación técnica y cierre financiero del proyecto.
OCTUBRE 21
El MVCT informa a través de oficio la necesidad de cancelar el CUR, puesto que, no se contaba con el cierre financiero para adelantar el proyecto.
Ante la imposibilidad de cierre financiero y la no entrega de los documentos que aseguren las fuentes de financiación, se informa al Ministerio que no se radicaría el proyecto reformulado.
NOVIEMBRE 22
NOVIEMBRE 26
La Ministra Catalina Velasco, reafirma su compromiso para sacar adelante la construcción de la PTAR y la cataloga como proyecto prioritario.
DICIEMBRE 15
Es presentado al MVCT el análisis de alternativas técnico-económicas que concluye, darle continuidad al proyecto formulado inicialmente (Fase I-Q: 1420 l/s) y se reitera la necesidad del apoyo de la Nación para los recursos adicionales, para el respectivo cierre financiero.
Gracias a la contribución al saneamiento de los Ríos Otún y Consota, el proyecto para la Construcción de PTAR Pereira Dosquebradas, quedó incluido en el Plan de Desarrollo del Gobierno Nacional "Colombia Potencia Mundial de la Vida".

Balance Plan de Obras e Inversiones Regulado - POIR 2016 – 2022 (Sexto año tarifario)

El Plan de Obras e Inversiones Regulado (POIR), como su nombre lo indica contiene el compendio de obras que la Empresa se compromete a realizar en los componentes de acueducto y alcantarillado en un periodo de 10 años, como base integral de su estudio tarifario y sustento importante de las tarifas que se aplican a los usuarios.

De acuerdo con lo establecido por el regulador, el POIR es un compromiso de la Empresa, en este sentido, su incumplimiento conlleva a un cálculo de provisión para inversión, cuyos recursos deben ser consignados en un encargo fiduciario del cual solo podrán ser retirados una vez se realicen las inversiones previstas, según lo contempla el art. 2.1.2.1.10.2. de la Resolución CRA 943 de 2021.

Así entonces, frente al cumplimiento del POIR, que inició en julio de 2016 y se extiende hasta junio de 2026, luego de comparar las inversiones previstas en el POIR con las efectivamente activadas en el sistema contable, teniendo en cuenta que los análisis de provisión regulatoriamente se realizan a cierres de años tarifarios, a junio de 2022 encontramos que, en los primeros 6 años tarifarios de aplicación de esta regulación, en lo concerniente al servicio de alcantarillado se presenta una sobre ejecución de $39.700 millones, mientras que, en el servicio de acueducto, se evidencia un déficit de -$51.999 millones, cifras expresadas en pesos constantes de diciembre del 2022.

En junio de 2022, al cierre del año tarifario 6, por causa del déficit presentado en la ejecución de las inversiones de acueducto y en cumplimiento del artículo 2.1.2.1.10.1. de la Resolución CRA 943 de 2021, modificado por el art. 5 de la Resolución CRA 950 de 2021, la Empresa tendría que haber destinado un encargo fiduciario, a más tardar el 31 de diciembre de 2022, la suma de $19.979 millones, regulatoriamente a precios de junio de 2022, recursos que solo podrían ser recuperados tras cumplir el POIR previsto. Sin embargo, con autorización de la Junta Directiva, en sesión del 24 de octubre de 2022, se aprobó la actualización del POIR de acueducto, en aplicación del art. 52 de la Resolución CRA 688 de 2014, que permite dichos ajustes sin aprobación de la CRA siempre y cuando el valor presente del flujo de inversiones de cada servicio, para los 10 años regulatorios, no se vea modificado.

Con esta actualización del POIR de acueducto, el cálculo de la provisión de inversiones y de recursos a trasladar al encargo fiduciario a diciembre de 2022 fue de $0 (cero).

Finalmente, se aclara que para poder cumplir a cabalidad el POIR actualizado y evitar el envío de recursos a dicho encargo fiduciario, tanto de acueducto como de alcantarillado, incluyendo la PTAR, se requieren recursos por $294.222 millones en los próximos 3 años (2023 – 2025). Por lo que se tiene previsto generar, como resultado neto de la operación $30.000 millones y mediante autorización de endeudamiento, ya aprobado por Junta Directiva, $89.646 millones adicionales, quedando un faltante de $174.576 millones, los cuales podríamos obtener con un cupo adicional de endeudamiento, sin afectar la sostenibilidad financiera de la Empresa.

Retos a futuro

- *Articular la implementación de acciones a nivel de control de pérdidas no técnicas para atender las pérdidas de agua de origen comercial y así, lograr una mejora del indicador corporativo.*

- *Cierre financiero del proyecto que permitirá la construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales – PTAR Pereira Dosquebradas, en el primer semestre del año 2023.*



Satisfacción del cliente

aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

GRI 103-1

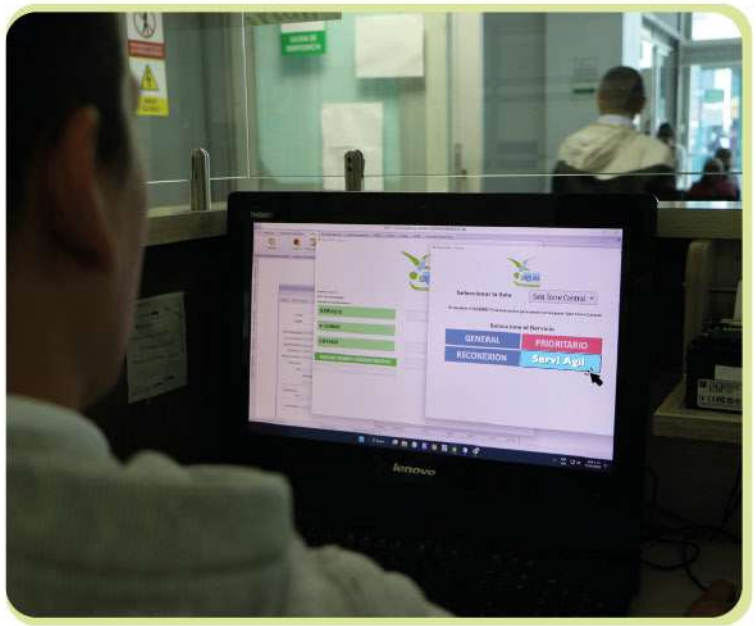
En el marco de los objetivos estratégicos de la Empresa, el servicio y atención de calidad para nuestros clientes es primordial ya que de esto depende tanto la satisfacción y fidelización con el sentido de pertenencia que queremos que sientan nuestros usuarios tanto de Pereira como de Dosquebradas. Por tal motivo, es indispensable, trabajar además de la garantía de continuidad y acceso al servicio, en múltiples canales de comunicación y atención, procurando estar a la vanguardia tecnológica, permitiendo así que todos los usuarios puedan ser atendidos de manera oportuna, clara y satisfactoria ante cualquier necesidad que presenten.

GRI 103-2

Nuestra gestión en 2022

Centro de Servicios

Es un espacio de atención personalizada, abierto al público de lunes a viernes de 7:45 a.m. hasta las 4:00 p.m., donde le otorgamos a los usuarios la opción de agendar su cita presencial a través del link ***https://serviciosdigitales.aguasyaguas.com.co/agenda/agenda_atencion_presencial,*** o desde su domicilio u oficina a través de Plataformas como Meet o Zoom, con el fin de reducir los tiempos de espera en el Centro de Servicios, registrándose la atención de 256 personas; así mismo, bajo este propósito, en el mes de septiembre implementamos el "ServiÁgil", opción a través de la cual, son atendidos, directamente por el personal encargado del turnero, los usuarios que acuden en busca de asesoría no relacionada con el servicio, registrándose al cierre de la vigencia 3.055 usuarios atendidos.



Línea de atención telefónica

Al término de la vigencia atendimos 86.809 usuarios, destacándose la reducción en la duración de los audios de bienvenida pasando así de 60 a 20 segundos de espera.

Chat Página Web

A través de este importante canal de contacto, recibimos 19.165 solicitudes de usuarios, entre las que se destacan la orientación sobre el trámite de PQR'S, solicitudes de matrículas nuevas, independizaciones, actualización de datos, financiaciones, pagos parciales, duplicados, generación de facturas de pago total de deuda, reporte de daños, entre otras.

Kioskos Digitales

Durante la vigencia 2022, adquirimos 4 kioskos digitales, para la autogestión de los usuarios, los cuales fueron ubicados en nuestro Centro de Servicios y los puntos de recaudo de la Empresa de Energía de Pereira localizados en Cuba, Torre Central y La Rebeca, gracias a ello, 8.050 usuarios generaron duplicados de la factura y paz y salvos, así como realizaron pagos parciales.


Kiosko A&A - La Rebeca


Kiosko A&A - Energía, Torre Central



Kiosko A&A - Energía, Cuba



Kiosko A&A - Torre Central

WhatsApp

Por esta vía, en 2022, brindamos información a 9.225 usuarios en temas relacionados con las PQR'S, matrículas nuevas, independizaciones, actualización de datos, financiaciones, pagos parciales, duplicados, generación de facturas de pago total de deuda, destacándose, además, la ampliación del horario de atención en este canal hasta las 10:00 p.m.

Página web

La plataforma digital de servicios o sucursal virtual mejoró la experiencia de los usuarios, al permitir que trámites que antes se debían adelantar de manera presencial, se pudieran realizar a través de ***www.aguasyaguas.com.co,*** evitando procesos manuales y permitiendo reducir la cantidad de usuarios que asisten al Centro de Servicios, optimizando los tiempos de respuesta a los solicitantes, así entonces, al concluir la vigencia 2022, se registró la atención de 2.959 usuarios en temas relacionados con PQRs, solicitud de matrículas, retiros, cambio de acometidas y otros.



En este portal, además, se encuentra un ícono denominado "Preguntas frecuentes" ***https://servicios-digitales.aguasyaguas.com.co/preguntas_frecuentes,*** donde periódicamente alimentamos información de interés para los usuarios.







En el año 2022, a través de la Subgerencia Comercial, promovimos la actualización de datos por parte de los usuarios, en aras de avanzar en la aplicación de una prueba piloto, con la cual, migráramos de la emisión de la factura impresa a formato digital y posterior envío por correo electrónico, logrando que, al término de la vigencia 30.408 usuarios se sumaran a esta iniciativa, alineada con la estrategia de "cero papel", siendo así más amigables con el planeta.



De igual manera, a través de plataformas como la de consolidación de fuentes de información y analítica propia del sistema de información comercial, implementadas en diferentes procesos misionales, avanzamos en la generación de valor a partir del análisis de datos obtenidos en diferentes procesos, facilitando la expedición de reportes y la toma de decisiones con la realidad de la organización y los clientes.

GRI 103-3

Para verificar el cumplimiento de los objetivos trazados en materia de satisfacción del cliente, realizamos encuestas bimestrales por el Call Center; así mismo, a través de la Dirección de Control Interno, se revisa el Buzón de Sugerencias, cuyas solicitudes o comentarios son direccionados al Departamento de Servicio al Cliente para su respuesta.

A través de nuestro Sistema Integrado de Gestión, tenemos establecidos planes de auditorías internas y externas, lo que garantiza una evaluación independiente de los procesos, en los cuales se evalúa tanto el cumplimiento de los indicadores de proceso, como de los corporativos. Adicionalmente, se cuenta con un aplicativo por medio del cual, líderes de los subprocesos hacen el seguimiento a los indicadores.

COMUNICACIÓN ESTRATÉGICA



Consolidar a Aguas y Aguas como una empresa cercana y que está en el corazón de los pereiranos ha sido una consigna permanente de los equipos de trabajo de esta gran Organización y que se convalida a través de las ejecuciones adelantadas, las cuales son un insumo fundamental para el Subproceso de Comunicaciones Estratégica.

En este sentido, durante el 2022, nos dimos a la tarea de dar a conocer nuestra cadena de valor, a través de una estrategia comunicacional que denominamos "La ruta del agua", con la que recorrimos cada uno de los componentes que integran el accionar empresarial: la cuenca, captación, potabilización, almacenamiento, distribución, control de la calidad del agua, saneamiento y comercialización con los subprocesos de facturación, pérdidas no técnicas y servicio al cliente, en total, fueron 30 producciones audiovisuales concebidas desde lo técnico, datos curiosos y entrevistas emotivas con los trabajadores que cumplen sus funciones en cada subproceso.

La Ruta del Agua



Sabías qué...
tenemos redes de
2", 3",4",6", 8" a 16"
y de 18" a 36"
de diámetro de tubería









Nuestro Laboratorio
está dividido en 3 zonas:
- Análisis fisicoquímicos de agua potable
- Agua cruda o residual
- Microbiología





En el Departamento
de Control de Pérdidas
8 No Técnicas, trabajan
11 personas





De igual manera, nos propusimos llegar a las comunidades y así, convalidar que somos una Empresa cercana, surgiendo entonces lo que denominamos "Aguas en tu barrio", llegando con esta iniciativa a las comunas Río Otún, El Oso, Cuba, El Poblado, Del Café, Perla del Sur, Oriente, Ferrocarril, Boston, Villasantana, San Joaquín y al corregimiento de Cerritos, para realizar inscripciones al programa Mínimo Vital, atender inquietudes en temas comerciales, así como, hacer visitas de inspección con el geófono para determinar altos consumo y fugas reportadas por los usuarios de la zona visitada.




Comuna El Oso


Comuna Ferrocarril


Comuna Río Otún



Comuna Del Café



Comuna El Poblado


Búsqueda de fugas con geófono

Promovimos además recorridos con medios de comunicación, Vocales de Control y Líderes por nuestra cuenca y fábrica de agua, con el ánimo de dar a conocer nuestro trabajo y afianzar el sentido de pertenencia por la Empresa.



Recorrido Ediles y Vocales de Control



Así mismo, haciendo uso de nuestro principal canal de comunicación, la factura del servicio que entregamos a los 167.782 usuarios registrados al 2022, socializamos, mes a mes, campañas no solo que promovían el uso eficiente del agua, sino también de corte informativo, tales como: beneficios de la PTAR; la oficina virtual; actualización de datos; calidad del agua; logros empresariales; factura digital; app "Aguas más cerca"; otros cobros asociados al servicio y alianzas comerciales.





Sumado a ello, a través de nuestras redes sociales socializamos tanto las suspensiones del servicio programadas para la realización de mantenimientos preventivos, empalme de redes y demás acciones operativas, como información referente a daños en el sistema, obras en ejecución, campañas sobre la calidad del agua, la cultura ciudadana, entre otras. Durante el 2022, registramos un crecimiento importante de seguidores en estos canales de contacto permanente con los usuarios, lo cual se evidencia en el siguiente comparativo:



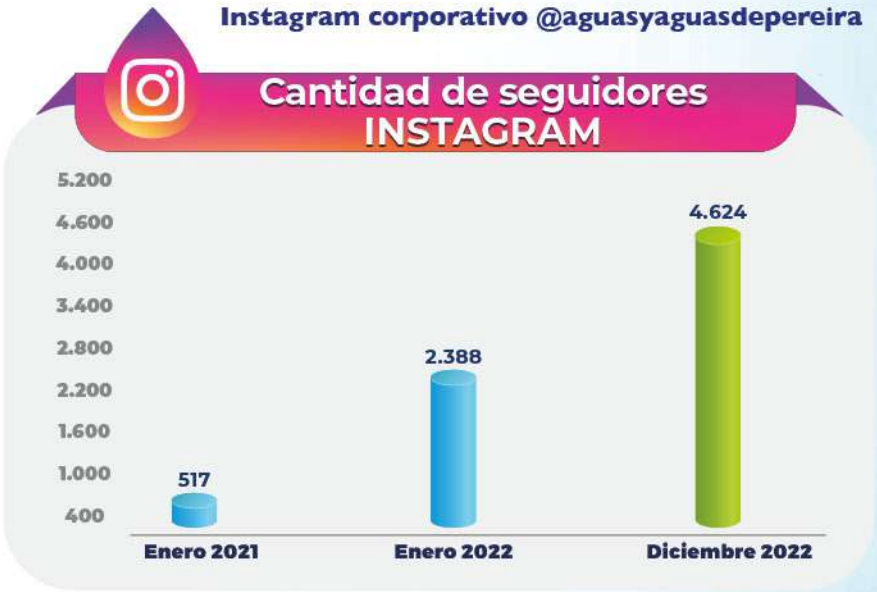




Facebook corporativo @aguasyaguasdepereira



Instagram corporativo @aguasyaguasdepereira



Otra de las estrategias implementadas, desde la Oficina de Comunicaciones, para dar a conocer temas técnicos, pero relevantes para los usuarios, fue a través de Comic, por lo que encontramos en esta opción gráfica, un mecanismo que nos permitió a través de ilustraciones y textos dar contexto claro y entendible sobre situaciones recurrentes en el día a día operativo.



A través de realización de piezas gráficas, cuñas y videos continuamos fortaleciendo campañas como: "Tú te cuidas, Aguas te cuida", "Aguas No Para", "Que feo eso no haga eso", "Es cuestión de cultura ciudadana".







Finalmente, durante el 2022 diseñamos campañas de comunicación orientadas a reafirmar masivamente que, el agua que distribuye la Empresa a sus usuarios, se puede tomar directamente de la llave y con toda confianza, así como se abordaron temas comerciales, técnicos, operativos y otros logros empresariales en la difusión en medios masivos, con una inversión de $222 millones de pesos. Durante toda la vigencia, mantuvimos constante y excelente relación con los periodistas de la ciudad, quienes siempre nos abrieron las puertas de sus medios de comunicación, para dar a conocer toda la gestión empresarial.



Resultados obtenidos

Bajo la apuesta empresarial de transformar la prestación de los servicios de cara a los clientes, facilitando mayor accesibilidad, con atención rápida y en línea, al término del 2022 atendimos 172.248 usuarios a través de todos nuestros canales de servicio, quienes, de forma presencial, virtual o desde sus equipos de cómputo, celulares, teléfono fijo, pudieron solicitar, tramitar y/o solucionar situaciones con la Empresa. De igual manera, para aquellos usuarios que, a pesar de tener los medios tecnológicos, no tienen conocimiento de su uso o aducen resistencia a lo digital, contamos con un modelo de servicio, donde de manera remota, por medio de videoconferencias, agendadas de manera virtual, son contactados directamente por nuestros colaboradores de Servicio al cliente para apoyarlos en la solucionan las solicitudes, como si la persona se encontrara de manera presencial en nuestras oficinas.

A continuación, se muestran algunas cifras correspondientes canales de pago y atención de solicitudes en 2022:

PQRS

Total, PQR 6.785
2.225 PQRS procedentes
4.560 PQRS no procedentes

Otro tipo solicitudes

2.677 actualizaciones de datos básicos
137 reportes de daños
4.345 solicitud de matrículas
106 reportes de fraudes

Pagos por PSE

375.960 pagos
- **327.985** realizado a través de la web
- **28.498** accediendo al QR que se encuentra en la factura
- **19.477** por la App "Aguas Más Cerca"

COMPARATIVO DEL REPORTE DE RECAUDO PSE Y LA CANTIDAD DE TRANSACCIONES EN LAS VIGENCIAS 2021 - 2022

Reporte Recaudo PSE 2021	Valor Recaudado	Cantidad Cupón
Recaudo PSE Portal Web Empresa	$29'264.069.677	312.033
Recaudo PSE APP	$230'318.986	3.499
Recaudo PSE QR	$689'904.804	10.260
Total Recaudo PSE ACH	$30.184'239.367	325.792
Total Recaudo Empresa 2021	**$110.174'038.400**	**1'692.554**

Reporte Recaudo PSE 2022	Valor Recaudado	Cantidad Cupón
Recaudo PSE Portal Web Empresa	$33.919'415.794	327.985
Recaudo PSE APP	$1.294'466.090	19.477
Recaudo PSE QR	$2.064'825220	28.498
Total Recaudo PSE ACH	$37.278'707.104	375.960
Total Recaudo Empresa 2022	**$118.354'009.967**	**1'753.950**

Así mismo, el indicador de eficiencia de solicitudes, tuvo una mejora de 4 puntos porcentuales con respecto al 2021, indicando que el 88% de nuestros usuarios fueron atendidos en el centro de servicios en menos de 30 minutos, siendo éste el mejor de los registrados en los últimos 5 años.

Eficiencia en atención de solicitudes	2019	2020	2021	2022
	60%	74%	84%	88%

Aunque es habitual que el índice de reclamación en las empresas de servicios públicos, registre porcentajes altos, en Aguas y Aguas éste se ubicó en 0,34% en 2022, lo que indica que, de aproximadamente 167.668 facturas emitidas y entregadas a nuestros usuarios/mes, solo un promedio mensual de 568 usuarios contactó a la Empresa para manifestar algún tipo de reclamo.

Índice de reclamación	2019	2020	2021	2022
	0,32%	0,23%	0,32%	0,34%

Los resultados obtenidos en los sondeos de percepción, realizados cada 2 meses entre los usuarios a quienes les hemos atendido alguna solicitud, por la línea telefónica o en el centro de servicios, se convierte en un servicio post venta, para medir la satisfacción de la atención recibida, en ella se aplica la metodología Top Two Boxes – incluye únicamente la calificación: Excelente y Muy Bueno. Se destaca que al cierre de la vigencia 2022, obtuvimos una calificación del 84%, por encima de lo registrado en los últimos años.



En cuanto al índice de percepción del cliente, en el 2022, la Junta Directiva aprobó seguir utilizando la metodología Top Three Boxes, donde se tienen en cuenta los atributos calificados en Excelente, Muy Bueno y Bueno, evaluando los aspectos de fidelidad, niveles de aceptación y apego con la empresa por parte de los usuarios.

Índice de percepción del cliente	2019	2020	2021	2022
	92%	91%	92%	92%

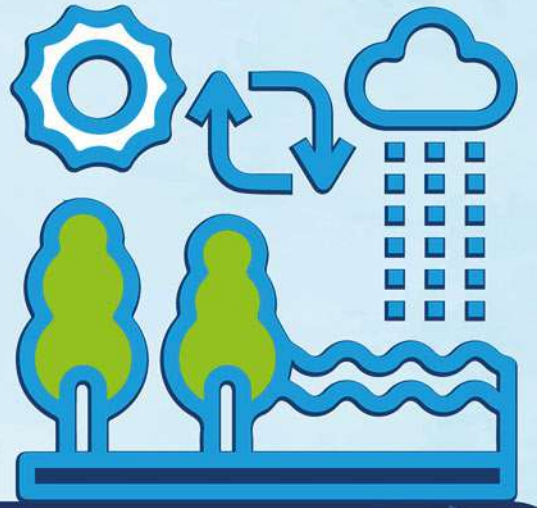
GRI 416-2

Para la vigencia 2022, no se presentaron casos de incumplimiento de las normativas o códigos voluntarios relativos a los impactos a la salud y seguridad de nuestros servicios al cliente.

Retos a futuro

- *Implementar el buzón virtual de quejas a través de la página web.*
- *Aumentar el número de transacciones realizadas por medio de los canales virtuales.*
- *Fortalecer el uso y apropiación de la plataforma de Analítica de Datos.*

Gestión de la Biodiversidad y sus Servicios Ecosistémicos





aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

GRI 103-1

Las buenas prácticas ambientales, la protección de la cuenca del río Otún y de la biodiversidad, son un pilar fundamental para nuestra Organización. Al proteger la biodiversidad protegemos la Cuenca y, por consiguiente, la cantidad y la calidad del agua que captamos para la prestación de nuestro servicio, lo cual, nos permite cumplir nuestra misión como Organización que provee un servicio público esencial. Este enfoque nos garantiza prestar el servicio por mucho más tiempo en armonía con el ecosistema, mientras llevamos bienestar a nuestros usuarios.



Río Otún - sector Bocatoma

Nuestra gestión en 2022

GRI 304-3 GRI 103-2

A través de la preservación y conservación de 6.500 hectáreas de ecosistemas estratégicos en la en la Cuenca Alta del Río Otún, entre páramos, bosques naturales, humedales y quebradas, garantizamos la provisión continua de agua apta para el consumo de nuestros usuarios. Para lograrlo, desarrollamos tres proyectos estratégicos enfocados en la conservación in situ de la biodiversidad, la restauración ecológica de ecosistemas degradados y la gestión del conocimiento de servicios ecosistémicos para el manejo sostenible del ciclo del agua urbano.

En tal sentido, las Soluciones basadas en la Naturaleza (NbS) resultan estratégicas para la Empresa, ya que nos permiten innovar en asuntos misionales como el tratamiento de aguas residuales, manejo sostenible de aguas lluvias y la gestión integral del riesgo de desastres asociada a los sistemas de agua potable.

Proyecto REDD+ de los Bosques de la Cuenca del Río Otún tiene como objetivo la conservación de los bosques nativos de la región al reducir las emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI) causadas por la deforestación, a la vez de, preservar y proteger la biodiversidad local, mediante esfuerzos interinstitucionales por la conservación. Los principales beneficios son los incentivos económicos, producto de la comercialización de bonos de carbono generados, el mejoramiento de la calidad de vida y mayor conciencia sobre la conservación ambiental.





Bosques de la Cuenca del Río Otún

Proyecto "RESTAURAcción", financiado por el Gobierno de Canadá, donde en calidad de miembros del Grupo Gestor del Bosque Modelo Risaralda, participamos a partir del establecimiento y monitoreo de parcelas de restauración ecológica en el predio Lisbran. Dicho proyecto, continuará desarrollándose en 2023, con una fase de monitoreo de las parcelas de restauración implementadas.

Proyecto Innovative and Enhanced Nature-Based Solutions for Sustainable Urban Water Cycle-NICE (por sus siglas en inglés), financiado por el Programa de Investigación e Innovación Horizonte 2020 de la Unión Europea. El objetivo general de NICE es ampliar la disponibilidad de soluciones basadas en la naturaleza mejoradas (NbS) para proporcionar soluciones circulares de agua urbana a 11 ciudades a nivel mundial.

NICE aportará conocimiento clave para el diseño e implementación de NbS, cerrando circuitos urbanos de agua y le asigna a la Empresa un presupuesto de €130 mil euros, recursos no reembolsables de cooperación internacional para tal fin y los cuales deberán ser ejecutados hasta el año 2025.



Primera propagación de plántulas (especies Heliconia) para colonización de humedales verticales y horizontales de las URL del proyecto

Exploración de fuentes hídricas alternas a las aguas del Río Otún, con el fin de contar con un suministro de agua de respaldo en caso de ocurrir fenómenos que afecten negativamente la captación del río Otún. Con este objetivo en mente, estamos ejecutando un proyecto de isotopía con la financiación del Organismo Internacional de Energía Atómica (OIEA). Una parte esencial de este estudio es la caracterización isotópica de la lluvia sobre la cuenca del río Otún, por ser una fuente de recarga de los acuíferos presentes en la zona de estudio.

Además, hacemos parte de la estrategia departamental de gobernanza ambiental Bosque Modelo Risaralda, la Asociación Comunitaria Yarumo Blanco y la Universidad Tecnológica de Pereira.



GRI 103-3

Participamos activamente en los espacios de coordinación y gestión interinstitucional de la Cuenca del Río Otún liderados por la autoridad ambiental del Departamento, la Corporación Autónoma Regional de Risaralda- CARDER; participando en el desarrollo de los instrumentos de planificación y gestión de la Cuenca como el Plan de Ordenamiento y Manejo de la Cuenca del Río Otún - POMCA - y el Plan de Ordenamiento del Recurso Hídrico-PORH-. Convenio 252 de 2020 aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para la articulación interinstitucional y el ordenamiento ambiental de la cuenca del Río Otún, enfocados en la gobernanza, con la finalidad de mejorar su integridad ecológica y el estado de la Biodiversidad como soporte de los servicios ecosistémicos.

Siguiendo estos lineamientos, trabajamos de manera articulada en estrategias como la creación de áreas protegidas bajo la figura de Reserva Natural de la Sociedad Civil, la implementación de medidas de restauración ecológica de ecosistemas de páramo y humedales y la valoración económica de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos.

Participamos, además, en diferentes instancias y mesas de trabajo, enfocadas en la gobernanza y la cooperación interinstitucional, tales como:

- SIGAM: sistema de gestión ambiental municipal.
- Mesa de seguridad hídrica.
- SIMAP: sistema municipal de áreasprotegidas.
- Comisión departamental de incendios.

De igual manera, adelantamos las siguientes acciones:

- Estudios Limnológicos y muestreos de nodos de calidad (caracterización fisicoquímica, microbiológica y biológica de fuentes hídricas), con el fin de determinar indicadores como cantidad y calidad del agua superficial (INSF, ICA y BMWP/col).

- Monitoreo de variables meteorológicas por medio de las 18 estaciones climatológicas e hidroclimatológicas que propiedad de la Empresa, distribuidas a lo largo de la cuenca del Río Otún, (Precipitación, Temperatura, Nivel, Caudal, etc) contribuyendo a determinación de condiciones climáticas en el territorio, generando herramientas bases para estudios de modelos matemáticos de cambio y variabilidad climática local.

- Curvas de gasto y niveles del río en diferentes puntos de la Cuenca Alta del Río Otún, para determinación de caudales en tiempo real para un futuro desarrollo de alertas tempranas por crecientes o desabastecimiento.

- Monitreo a la ecología del complejo de humedales de un predio de la Cuenca Alta del Río Otún, mediante estudio de comunidades vegetales, foto trampeo de mamíferos medianos y grandes, caracterización hidrobiológica e hidrogeológica; lo cual, ha permitido postular a la Empresa a recursos de cooperación para proyectos de investigación, así como, explorar oportunidades de negociación. Así mismo, llevamos a cabo recorridos semanales en los predios de propiedad de la Empresa (6502 Ha) en la cuenca alta del Río Otún, para verificar las condiciones de la estructura ecológica y su estado, información determinante para conocer la salud de Cuenca y con ello, la calidad del agua.

Mitigación del cambio climático

GRI 303-3

Agua captada (m³)	2019	2020	2021	2022
Captación total	**141'018.259**	**133'820.322**	**182'704.067**	**199'177.837**
Aguas superficiales	**140'651.193**	**133'414.736**	**18'315.597**	**198'729.184**
Río Otún - Captación Total	140'649.301	133'412.839	182'313.700	198'727.287
Río Otún - Captación A&A Multichorros + agua en bloque	42'382.640	43'647.174	45'802.512	44'423.628
Río Otún - Captación A&A (Multichorros)	4'147.083	42'556.631	45'000.669	43'846.204
Otras cuencas	1.892	1.897	1.897	1.897
Aguas subterráneas	**367.066**	**405.586**	**388.470**	**448.653**
Agua producida superficial	35'399.480	36'008.780	38'942.347	37'586.759
Agua producida subterránea	352.201	387.695	362.863	44.139

Realizamos el inventario de gases de efecto invernadero (GEI) de acuerdo con lo establecido en la norma técnica ISO 14064:2006, lo que nos ha permitido identificar fuentes de emisión y su contribución total.

GRI 305-1
GRI 305-2

Emisiones directas e indirectas (Ton C02eq)	2019	2020	2021	2022
Emisiones alcance 1	116	111	123	110
Emisiones alcance 2	519	528	527	570
Emisiones alcance 1 y 2	**635**	**639**	**650**	**680**
Representatividad				
Alcance 1	18%	17%	19%	16%
Alcance 2	82%	83%	81%	84%

La variación se debió principalmente al aumento del 3% de las emisiones indirectas, generado por un mayor consumo de energía eléctrica destinado a las actividades de carácter administrativo y de apoyo. Este incremento se generó por un mayor consumo de energía eléctrica en los procesos que se realizan en la sede Administrativa.

Protegemos la Cuenca de la mano de las comunidades

GRI 103-2

En el marco del convenio Vivamos la Cuenca, suscrito con la Universidad Católica de Pereira -UCP, trabajamos con las comunidades para fomentar el cuidado ambiental de la Cuenca del Río Otún en toda su extensión, estas fueron algunas de las actividades realizadas durante la vigencia con su impacto:

- 120 participantes de La Florida 12, Estación Pereira 5, Mirasol, San Jorge y San Juan 3, Barrio Belmonte Bajo 3 y la IE Comunitario de Cerritos 3 en el "II Seminario taller de profundización".
- 56 estudiantes vinculados a la III cohorte del Diplomado de teatro "Viviendo Mi Cuenca, en el que se conformaron 3 grupos, en 4 núcleos comunitarios: UCP, Barrio el Poblado II y Casa de los sueños.
- Realización del festival de teatro ambiental con la participación de 6 grupos artísticos y más de 1.300 espectadores de las puestas en escena.

- Más de 46 dispositivos teatrales llevados a cabo en comunidades, Instituciones Educativas, entre otros.

- 4 tomas culturales ambientales con los estudiantes de diferentes instituciones educativas oficiales del municipio de Pereira aledaños a la cuenca del Río Otún, las cuales fueron amenizadas por la agrupación al Ritmo de la Basura.

- En cuanto a las estrategias de Comunicación lideradas desde este programa, durante 2022 se realizaron 8 emisiones en vivo del Programa Radial Voces de Mi Cuenca, 62 cápsulas de video y 17 de audio, 161 videos, 160 piezas gráficas, 841 publicaciones en las redes sociales, las cuales registraron 5.410 seguidores, impactando cerca de 54.385 personas.



Vivamos La Cuenca

Alianzas en favor de los ecosistemas

Realizamos importantes alianzas con otros actores de la sociedad que nos permitieron unir esfuerzos, recursos y capacidades en favor de la protección del ecosistema. A través de este propósito compartido, en 2022 además del Convenio Vivamos la Cuenca, ejecutamos las siguientes acciones:

- Continuamos liderando el Servicio Social Educativo Obligatorio, a través del Laboratorio de Innovación Social, donde participaron 5 instituciones educativas: Puerto Caldas, Combia, La Bella, La Florida y Altagracia, con un total de 47 estudiantes de grado 10 y 11. Con este proyecto buscamos hacer énfasis en la cultura ciudadana, gestión del cambio climático, economía circular y servicios públicos.



Servicio Social Educativo Obligatorio

Retos a futuro

- *Obtener en 2023 la certificación del VERRA para la generación y comercialización de Reducciones de Emisiones Verificadas (VER por sus siglas en inglés) del Proyecto REDD+ de los bosques de la cuenca del Río Otún.*
- *Implementar y monitorear 2 pilotos de NbS con tecnología de humedales subsuperficiales híbridos, uno para tratamiento de agua de río (10 m^3/d) y otro para tratamiento y regeneración de agua residual urbana (2 m^3/d).*
- *Dar continuidad al Laboratorio de Innovación Social con su Servicio Social Educativo Obligatorio, para estudiantes de instituciones educativas de la cuenca del Río Otún, enfocado en la conservación de los bosques para garantizar la seguridad hídrica.*
- *Instalar instrumentación para monitorear la calidad del recurso hídrico en la cuenca del Río Otún.*
- *Generar mayor articulación y difusión con la Universidad Tecnológica sobre el trabajo realizado en Lisbran.*
- *Continuar con los estudios limnológicos y balance hídrico, por ser insumos que nos permiten llevar a cabo las estrategias de conservación de las cuencas y avanzar en la formulación e implementación del Plan Maestro de Seguridad Hídrica.*

Gestión de Riesgos y Atención de Emergencias



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

GRI 103-1

Estamos encargados de la prestación de un servicio público vital, condición que nos hace conscientes que, en el resultado de la operación, se ejecutan obras mayores que pueden significar riesgo de desastre para la sociedad y daños en nuestra infraestructura sea por la condición anterior o por los efectos de eventos naturales, socio naturales o antrópicos.

Para mitigar esos riesgos, diseñamos y ejecutamos obras de acuerdo al presupuesto de inversión asignado, así como al momento de la materialización de algún riesgo, ejecutamos acciones de respuesta ante emergencias, velando siempre por la rehabilitación y recuperación oportuna de nuestra infraestructura de manera que, nos permita garantizar la continuidad del servicio en el menor tiempo posible, cumpliendo con los estándares de calidad.

GRI 103-2

En línea con este compromiso, contamos con un Plan de Gestión de Riesgo de Desastre (PGRD) que establece, en su proceso de manejo, un Comité de Emergencias, donde se pone en funcionamiento la estrategia de respuesta a esa situación de riesgo materializado evitando pérdidas humanas, materiales, económicas o ambientales, donde, por medio de nuestros protocolos de actuación, gestionamos el ciclo del riesgo de desastre previniendo una alteración intensa, grave y extendida en las condiciones normales del servicio para la población.

La metodología que adoptamos para la Gestión de los Riesgos es la que contempla el desarrollo de las etapas relacionadas en la norma ISO 31000-2018 y sus actualizaciones, esta metodología se aplica en todos los procesos de la Empresa para los riesgos asociados con la operación, prestación y administración del servicio de acueducto y alcantarillado.



Nuestra gestión en 2022

En 2022 tuvimos tres (3) eventos de riesgo materializado, en los cuales cumplimos con los tiempos óptimos de recuperación (RTO) proyectados e incurrimos en los costos que se enuncian a continuación para el restablecimiento de la infraestructura afectada:

RELACIÓN DE EVENTOS DE RIESGO MATERIALIZADOS

No.	Inicio	Fin	Ubicación	Infraestructura Afectada	RTO (en Horas)		RTO (en Días)		Valor
					Real	Proyectado	Real	Proyectado	
1	9 de marzo	11 de marzo	Villa Santana	Red de distribución	40	51	1.16	2.3	$35´673.312
2	17 de junio	1 de junio	Comuna del Café	Red de distribución	10	12	0.4	0.5	$51'303.189
3	7 de noviembre	7 de noviembre	Comuna del Café	Red de distribución	16	17	0.6	0.7	$57'354.179



DAÑO BOMBEO A VILLASANTANA - 9 AL 11 DE MARZO



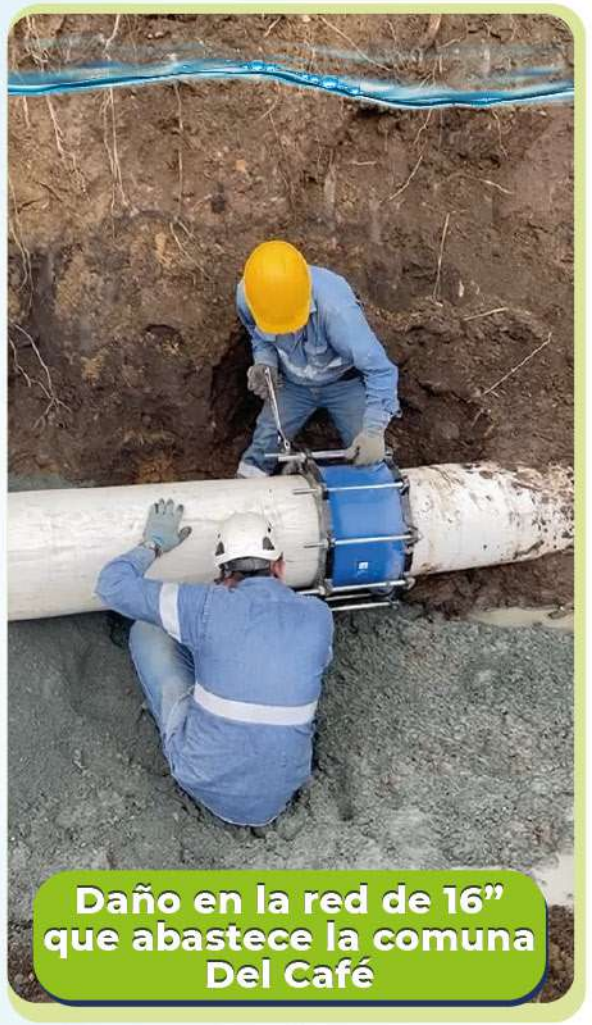


REPARACIÓN DAÑO COMUNA DEL CAFÉ - 17 DE JUNIO





DAÑO COMUNA DEL CAFÉ - 7 DE NOVIEMBRE


Daño en la red de 16" que abastece la comuna Del Café

Reincidencia evento de riesgo materializado: 2017 al 2022

Daño red 16" Comuna Del Café - Parque Industrial

2017
- 11 de mayo
- 17 horas
- 11 millones

2018
- 14 de agosto
- 18 horas
- 33 millones

2019
- 20 de marzo
- 12 horas
- 15 millones

- 21 de marzo
- 12 horas
- 8 millones

2020
- 9 de agosto
- 13 horas
- 44 millones

2021
- 15 de septiembre
- 22 horas
- 80 millones

2022
- 17 de junio
- 10 horas
- 51 millones

- 7 de noviembre
- 17 horas
- 57 millones

Total Daños 8

Valor total eventos $320 millones

Evaluación de riesgos estratégicos

GRI 103-2 GRI 103-3 GRI 102-11

La identificación del riesgo estratégico se realiza utilizando los factores externos e internos relacionados en el análisis del contexto estratégico. Como resultado de ello, se evidencian causas externas no controlables que, a su vez, son tenidas en cuenta en la fase de análisis y valoración del riesgo.

Las causas de estos riesgos incluyen múltiples factores como: la situación económica nacional o internacional, devaluación, tasas de interés, situación de orden público, situación política, regulación en general, las condiciones climatológicas. Normalmente, no pueden ser monitoreados a través de un procedimiento operacional sistemático. Entre los beneficios de la efectividad en el manejo de los riesgos estratégicos está el poder hacer mejores pronósticos y adoptar rápidamente los cambios requeridos. Estos son monitoreados como parte de la planeación estratégica y mecanismos de revisión.

- El Nivel de Riesgo Estratégico se determinará mediante el cruce de la probabilidad de ocurrencia y el impacto económico; lo anterior, sin descartar el análisis que se debe realizar a los demás impactos (Socioambiental, Reputacional y Personas) dada la importancia de éstos.

- El impacto económico de los riesgos estratégicos se debe soportar mediante la realización de ejercicios de simulación de escenarios de indisponibilidad y pérdida.

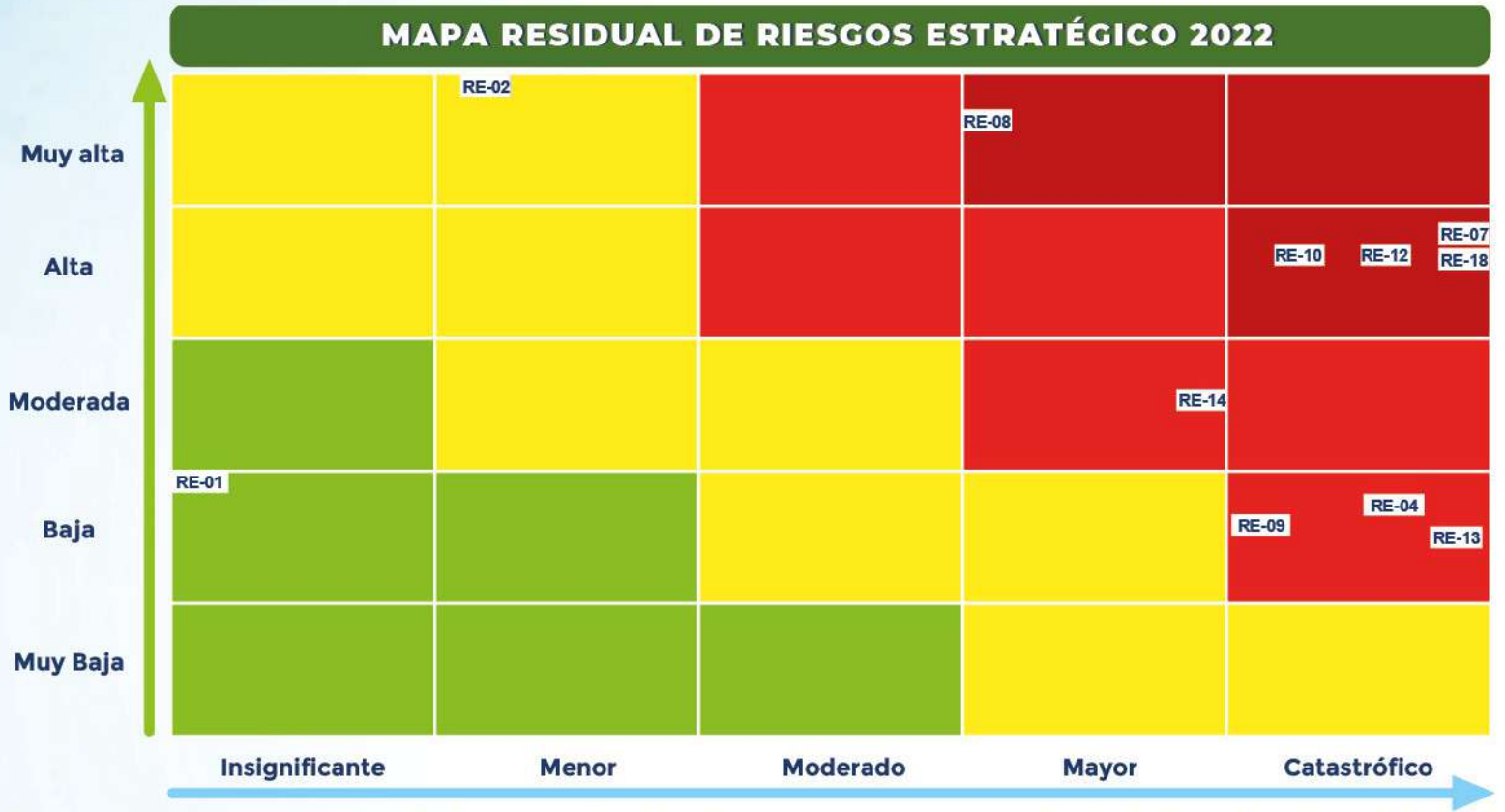
- La simulación de los escenarios de pérdida, permite analizar de manera más objetiva los riesgos en la Organización, toda vez que, al determinarse la posible afectación económica por efecto de la materialización del evento simulado, se puede calificar de manera asertiva el impacto con la escala definida en términos financieros. Además de esto, al cuantificar los impactos del escenario se pueden priorizar las medidas de reducción del riesgo y presentarse a la Alta Dirección, mediante un análisis de costo beneficio, que permita tomar decisiones basadas en la criticidad del riesgo y alineadas con el plan de inversiones de la estrategia corporativa.

El resultado de las simulaciones facilita la verificación de la efectividad de las estrategias de tratamiento del riesgo vigentes, siendo estas: el programa de seguros, presupuestos de mantenimiento e inversión y demás estrategias establecidas en la Empresa que mitiguen los impactos de la posible ocurrencia.



Simulacro de Continuidad del Negocio - 5 de agosto

El riesgo estratégico de la Organización se representa en el siguiente mapa residual, donde observamos 5 extremos, 4 altos, 1 moderado y 1 bajo.



Así entonces, en el momento de la materialización de un riesgo y como resultado de la evaluación del daño, el coordinador del protocolo verifica que las condiciones estén dadas para declarar la emergencia, estableciendo comunicación con el Gerente General, quien evaluará la situación y declarará la condición de emergencia a través de la activación del Comité de Emergencia, espacio en el cual, se activa la estrategia de respuesta, hasta tanto se retorne a la normalidad. Una vez se agote esta fase, se inicia con el ciclo para la gestión del riesgo donde se tienen establecidas actividades de control tales como:

- Acompañamiento por parte del SGSST ambiente seguro.
- Evaluación Expost en sesión del Comité de Emergencia.
- Evaluación Ambiental por parte del SGA.
- Reporte ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).
- Seguimiento a los compromisos y planes de acción, por parte de la Dirección de Control Interno.
- Transferencia del riesgo a la Subgerencia Financiera y Administrativa para gestión ante la aseguradora.
- Auditorías Externas e Internas, en el programa de auditorías combinadas entre las Direcciones de Planeación y de Control Interno se audita el componente de emergencias, donde se verifica el desarrollo y cumplimiento de este ciclo.

En cuanto a la mitigación de los riesgos estratégicos con severidad extrema y alta, ejecutamos una inversión acumulada a diciembre del 2022 por valor de $124.895 millones.

Durante el año 2022, realizamos las siguientes actividades:

- Sensibilización a través de simulacro y/o pruebas de escritorio.
- Actualización del Plan de Ayuda Mutua.
- Actualización de simulacros de escenario de pérdida.
- Actualización de la política de Apetito y Tolerancia al riesgo.
- Análisis cualitativo del riesgo estratégico.
- Mapeo de nuevos riesgos estratégicos de acuerdo a la evolución del contexto interno de la Empresa.
- Actualización del PGRD de acuerdo a la necesidad de la Empresa.
- Formulación de la Política de Aseguramiento de la Empresa.
- Formulación e implementación del Sistema Globalmente armonizado para el área de Producción.
- Actualización del SGR de acuerdo a la Directiva 005 del 24 de noviembre del 2022.

GRI 205-3

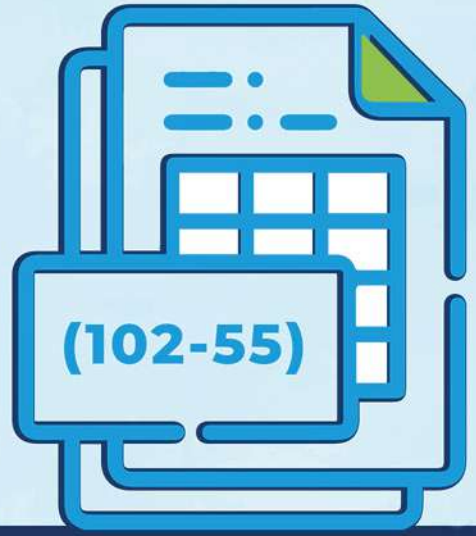
Con base en lo indicado en el capítulo de Ética y Gobernanza, componente de Comportamiento ético y transparente y como resultado de la identificación de riesgos en materia de anticorrupción y sus respectivos controles, durante el 2022 para el proceso de compensación salarial y control de personal, se materializó uno de los riesgos de corrupción, la Empresa se apega a la política de no tolerancia a este tipo de riesgo y en consecuencia, se generan acciones disciplinarias y legales en contra de quienes cometieron este acto.



Retos a futuro

- *Apropiación del 100% de la herramienta informática para la gestión del riesgo por parte de los Procesos.*
- *Obtener la certificación de la participación en el Simulacro Nacional o Municipal.*
- *Fortalecimiento de la cultura de riesgo con capacitación al personal de la Empresa con roles definidos en la gestión del riesgo.*

Índice de Contenidos GRI





aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

GRI 102-55

ÍNDICE DE CONTENIDOS GRI

Estándar GRI	Contenido	Ubicación	Página
GRI 101: Fundamentos 2016			
Contenidos generales			
GRI 102: Contenidos generales 2016			
GRI 405: Diversidad e igualdad de oportunidades			
Perfil de la organización			
102-1	Nombre de la organización	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS ESP	
102-2	Actividades, marcas, productos y servicios	Nuestra empresa	17
102-3	Sede central de la organización	Nuestra empresa	17
102-4	Nombre de los países donde opera o donde lleva a cabo operaciones significativas la organización	Nuestra empresa	17
102-5	Naturaleza del régimen de propiedad y su forma jurídica		17
102-6	Mercados servidos (con desglose geográfico, por sectores y tipos de clientes y destinatarios)	Nuestra empresa	17, 19
102-7	Tamaño de la organización (empleados, operaciones, ventas, capitalización, productos y servicios ofrecidos)	Nuestra empresa	19, 20

102-8	Información de empleados	Gestión del talento	29, 30
405-1	Diversidad en órganos de gobierno y empleados	Gestión del talento	31
102-9	Cadena de suministro de la organización	Nuestra empresa	21
102-10	Cambios significativos que haya tenido lugar durante el periodo objeto de análisis en el tamaño, la estructura, lapropiedad accionaria o la cadena de suministro de la organización	No se presentan cambios significativos en la organización en el período objeto del informe	
102-11	Principio o enfoque de precaución		112
102-12	Iniciativas externas		55, 56
102-13	Asociaciones		55, 56
Estrategia			
102-14	Declaración del responsable principal de las decisiones de la organización sobre la importancia de la sostenibilidad para la organización	Carta del Presidente de la Junta Directiva	7
Ética y transparencia			
GRI 205: Anticorrupción			
102-16	Valores, principios, estándares y normas de comportamiento de la organización	Gobernanza y ética	43
102-17	Mecanismos de asesoramiento y preocupaciones éticas	Gobernanza y ética	44
205-2	Comunicación y formación sobre políticas y procedimientos anticorrupción	Gobernanza y ética	46

Estándar GRI	Contenido	Ubicación	Página
GRI 101: Fundamentos 2016			
Contenidos generales			
GRI 102: Contenidos generales 2016			
GRI 405: Diversidad e igualdad de oportunidades			
Gobierno corporativo			
102-18	Estructura de gobierno de la organización	Gobernanza y ética	41
102-19	Delegación de autoridad	Gobernanza y ética	42
102-20	Responsabilidad a nivel ejecutivo de temas económicos, ambientales y sociales	Gobernanza y ética	42
102-22	Composición del máximo órgano de gobierno y sus comités	Gobernanza y ética	41
102-23	Presidente del máximo órgano de gobierno	Gobernanza y ética	41, 42
102-24	Nominación y selección de miembros del máximo órgano de gobierno	Gobernanza y ética	41
102-27	Conocimientos colectivos del máximo órgano de gobierno	Gobernanza y ética	41

Participación de los grupos de interés

102-40	Lista de los grupos de interés de la organización	Sostenibilidad	53
102-41	Empleados cubiertos por convenios colectivos	Gestión del talento	31
102-42	Identificación y selección de grupos de interés	Sostenibilidad	52
102-43	Enfoque para la participación de los grupos de interés	Sostenibilidad	52
102-44	Cuestiones y problemas clave han surgido a raíz del relacionamiento con los grupos de interés	Sostenibilidad	52

Prácticas para la elaboración del informe

102-45	Entidades incluidas en los estados financieros consolidados de la organización o documentos equivalentes, y cuales no están incluidas dentro del alcance del informe actual	Sobre el informe	5
102-46	Proceso que se ha seguido para determinar el contenido de la memoria y la cobertura de cada aspecto	Sobre este informe - Sostenibilidad	5, 54
102-47	Temas materiales de la organización	Sostenibilidad	54
102-48	Re expresiones de la información de memorias anteriores y sus causas	No se presentan re expresiones de información con respecto a años anteriores	
102-49	Cambios significativos en el alcance y la cobertura de cada aspecto con respecto a memorias anteriores	Al tener un nuevo análisis de materialidad, no aplican los cambios en elalcance y cobertura de los asuntos materiales.	
102-50	Período de reporte	Sobre el informe	5

102-51	Fecha del último reporte	Marzo de 2021	
102-52	Ciclo de presentación de reportes	Sobre el informe	5
102-53	Punto de contacto para resolver dudas que puedan surgir sobre el contenido del reporte	Sobre el informe	5
102-54	Opción de conformidad con el estándar GRI	Sobre el informe	5
102-55	Índice de Contenido GRI	Índice de Contenido GRI	117

Temas Materiales

Estándar GRI	Contenido	Ubicación	Omisiones	Página
Calidad, continuidad y acceso del servicio				
GRI 103: Enfoque de gestión				
103-1	Explicación del tema material y sus límites	Calidad, continuidad y acceso		58
103-2	El enfoque de gestión y sus componentes	Calidad, continuidad y acceso		58
103-3	Evaluación del enfoque de gestión	Calidad, continuidad y acceso		59, 60
201-1	Valor Económico Generado y Distribuido	Calidad, continuidad y acceso		130
Infraestructura eficiente y de calidad				

GRI 103: Enfoque de gestión

103-1	Explicación del tema material y sus límites	Infraestructura eficiente y de calidad		65
103-2	El enfoque de gestión y sus componentes	Infraestructura eficiente y de calidad		65
103-3	Evaluación del enfoque de gestión	Infraestructura eficiente y de calidad		65
303-5	Consumo de agua (pérdidas)	Infraestructura eficiente y de calidad		78

Satisfacción del cliente

GRI 103: Enfoque de gestión

103-1	Explicación del tema material y sus límites	Satisfacción del cliente		85
103-2	El enfoque de gestión y sus componentes	Satisfacción del cliente		85
103-3	Evaluación del enfoque de gestión	Satisfacción del cliente		88
416-2	Casos de incumplimiento relativos a los impactos de la salud y seguridad de las categorías de productos y servicios.	Satisfacción del cliente		96

Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos

GRI 103: Enfoque de gestión 2016

GRI 303: Agua

GRI 304: Biodiversidad

GRI 305: Emisiones

103-1	Explicación del tema material y sus límites	Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		99
103-2	El enfoque de gestión y sus componentes	Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		100, 101, 104, 105
103-3	Evaluación del enfoque de gestión	Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		102
303-3	Extracción de agua	Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		103
304-3	Hábitats protegidos o restaurados	Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		100
305-1	Emisiones directas de GEI	Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		104
305-2	Emisiones indirectas de GEI	Gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		104

Respuesta y atención a emergencias

GRI 103: Enfoque de gestión

103-1	Explicación del tema material y sus límites	Gestión de Riesgos y atención de emergencias		108
103-2	El enfoque de gestión y sus componentes	Gestión de Riesgos y atención de emergencias		108, 112
103-3	Evaluación del enfoque de gestión	Gestión de Riesgos y atención de emergencias		112
205-3	Casos de corrupción confirmados y medidas tomadas	Gestión de Riesgos y atención de emergencias		114



Operación con Vinculados Económicos

aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

OPERACIÓN CON VINCULADOS ECONÓMICOS

Dividendos recaudados	En pesos
QUINSA INTEGRADA S.A.	$117'914.898

Dividendos pagados	En pesos
MUNICIPIO DE PEREIRA	$3.974'800.000
INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	$-
EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA	$185.000
Total Dividendos Pagados 2022	**$3.974'985.000**

Facturando al Municipio de Pereira	En pesos
SUBSIDIOS ESTRATOS 1, 2 Y 3	$302'177.892
PROGRAMA MÍNIMO VITAL	$1.376'269.170

Convenios con el Municipio	En pesos Ejecución presupuestal para la vigencia 2022
Convenio Interadministrativo No. 3576 de 2017 "Construcción de redes de acueducto y alcantarillado del centro poblado de Caimalito"	$111'000.000
Convenio Interadministrativo No. 5677 de 2021 "Obras civiles, actividades complementarias, asesoría e interventoría de mitigación de riesgo para la optimización de la canalización de la Quebrada La Dulcera Tramo I - Fase 1"	$7.557'000.000
Convenio Interadministrativo No. 1968 de 2021 "Renovación de alcantarillado de la manzana 25 y entre manzanas 27 y 28 del barrio Leningrado 3"	$573'000.000

Dividendos comprometidos	En pesos
MUNICIPIO DE PEREIRA	$-
INSTITUTO DE MOVILIDAD DE PEREIRA	$23'091.698
EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA	$241.333
Total Dividendos comprometidos 2022	**$23'333.031**

*DIVIDENDOS PAGADOS

Municipio de Pereira

Dividendos correspondientes a la vigencia 2020: $2.000 millones

Dividendos correspondientes a la vigencia 2021: $1.975 millones

Energía

Dividendos correspondientes a la vigencia 2021: $185.000

Movilidad de Pereira

No se pagaron Dividendos

Cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y



Derechos de Autor



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

En mi calidad de Gerente de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. E.S.P., me permito certificar que la Organización cumple a cabalidad con las exigencias legales en materia de derechos de autor, puesto que todos los programas, aplicativos, software y sistemas cuentan con la debida autorización y licencias de uso expedidas por los propietarios de los derechos de autor. Además, la Empresa ejerce control permanente que permite garantizar lo firmado.



Estados Financieros



aguas & aguas de Pereira
Responsables del futuro

GRI 201-1

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
AÑO 2022

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA SAS E.S.P.
Ciudad

OPINION FAVORABLE

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la ***Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P.*** al corte de diciembre 31 de 2022 y los correspondientes Estado de Resultados Integral, el de Cambios en el Patrimonio y el de Flujos de Efectivo, por el año terminado en dicha fecha, así como las Notas explicativas a los mismos que forman con ellos un todo indivisible, las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa de conformidad con las normas internacionales de información financiera.

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados, auditados por nuestra firma y que fueron fielmente tomados de los registros de contabilidad de la empresa, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera; dichos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la ***Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P.*** al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Resoluciones 414 del 08 de septiembre de 2014, 139 del 24 de marzo de 2015, 466 del 19 de agosto de 2016, 607 del 14 de octubre de 2016, 198 del 23 de noviembre de 2021 y la circular 001 de 2015 que incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Los Estados Financieros terminados en 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por nuestra firma y en opinión del 15 de marzo de 2022, emitimos una opinión sin salvedades.

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

FUNDAMENTOS DE LA OPINION

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el "*Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información*", incorporado al DUR 2420 de 2015, a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, así como, con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección "Responsabilidades del Revisor Fiscal para la Auditoría de los Estados Financieros" del presente informe.

Declaramos nuestra independencia de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P. de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Colombia, de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N°4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y, hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión favorable.

PÁRRAFO DE ÉNFASIS

La administración de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P., en las Notas de revelación a los estados financieros comparativos del año 2022-2021 menciona lo siguiente:

1. ***"NOTAS ACLARATORIAS***

   Cambio en la presentación de los Informes financieros *En el transcurso de la vigencia 2022, se llevó a cabo una modificación en la estructura del estado de situación financiera de la empresa. Específicamente, se procedió a trasladar la cuenta de beneficios a empleados desde el pasivo corriente hasta el pasivo no corriente.*

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

CPA Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

Como resultado de este cambio, se generó una discrepancia entre los comparativos correspondientes a esta vigencia y los estados financieros previamente firmados y dictaminados.

Es importante mencionar que la decisión de realizar esta modificación fue parte de un conjunto de acciones de mejora y ajustes realizados en el software de Jedox. Dichas acciones se llevaron a cabo con el objetivo de garantizar la armonía en la presentación de los estados financieros y asegurar el cumplimiento de los requerimientos normativos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)."

2. **La Nota 6.3 Gastos No Efectivos** revela que, *"El rubro al que se hace referencia en este fragmento es el de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, una cuenta contable que refleja ajustes necesarios para reflejar el desgaste o el uso de los activos y cubrir posibles contingencias o responsabilidades legales futuras.*

   En este caso particular, se observa una variación significativa en el rubro de provisión por litigios y demandas, que aumentó un 565%. Esto se debe a que se registraron varias provisiones, como la de Renta 2010 por $2.800 millones, la de Renta 2015 por $3.900 millones, la de CARDER por concepto de demanda tasa retributiva por $1.800 millones, y la de CARDER por resoluciones emitidas en 2019 por $1.600 millones.

   El monto total de estas provisiones para la vigencia 2022 asciende a $10.100 millones, lo que indica que la empresa ha destinado una cantidad significativa de recursos para cubrir estas contingencias. Aunque estas provisiones pueden afectar negativamente los resultados financieros a corto plazo, son necesarias para reflejar adecuadamente la situación financiera y las posibles responsabilidades futuras de la empresa."

3. La **Nota 7 Otros Ingresos Ordinarios** revela entre otros asuntos lo siguiente: *"Para la estimación del Impuesto a las ganancias diferido de la vigencia 2022, se toma como referencia los valores contables vs el costo fiscal de los Activos y pasivos que componen el Estado de situación financiera. Esto con el fin de determinar las diferencias temporarias las cuales son las que originan el impuesto diferido en mención.*

   Cabe resaltar que para la vigencia 2021, se dio reconocimiento al impuesto diferido tomando como referencia lo contemplado en la Resolución 198 del 23 de noviembre del 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual se define una

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 Nº20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

alternativa de reconocimiento y presentación de la variación del impuesto diferido para mitigar los efectos que tiene el cambio de tarifa del impuesto de renta establecido en el artículo 7º de la Ley 2155 de 2021.

Dado lo anterior, el impacto del impuesto diferido del periodo 2021 se presenta de la siguiente manera:

- *En el estado de resultados por valor de $71.755.547 correspondiente al Ingreso por impuesto diferido.*
- *En resultados de ejercicios anteriores (Patrimonio) por valor de $44.468.951.611 correspondiente al Ingreso generado por la variación en la tasa impositiva.*

Para el año 2022, la variación generada en la tasa impositiva del Impuesto por ganancias ocasionales, introducida por la Ley 2277 de 2022, se reconoce directamente contra el estado de resultados toda vez que la alternativa tomada para la vigencia 2021 solo fue permitida por la CGN mediante la expedición de la Resolución 198 del 23 de Noviembre de 2021 y en ausencia de una política contable actualizada definida para el tratamiento del reconocimiento diferido se toma como referencia el reconocimiento estándar de las variaciones surgidas en los saldos por impuesto diferido (reconocimiento contra resultado)."

4. Como parte de las Notas Aclaratorias, la administración de la empresa revela una situación presentada en el mes de enero de 2023, la cual NO afecta los resultados de la vigencia 2022, mencionando lo siguiente: **Hechos sucedidos después del periodo contable que no impactan los resultados del ejercicio** *"Durante el mes de enero de 2023, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) realizó un embargo por un valor de $4.300 millones de pesos a la compañía. Este embargo fue consecuencia de la ejecución del mandamiento de pago correspondiente al proceso de renta de la vigencia 2010, el cual fue notificado a la empresa en noviembre de 2022.*

La mencionada situación generó diversas complicaciones, especialmente en lo que respecta al flujo de caja de la compañía. Sin embargo, gracias a una gestión adecuada de la situación, se logró resolver de manera satisfactoria las diversas situaciones que surgieron como consecuencia del embargo."

La administración presenta los Estados Financieros del año 2022, bajo el supuesto de Negocio en Marcha.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con estas cuestiones.

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 Nº20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

PÁRRAFO DE OTROS ASUNTOS

1. La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P., para el cierre del año 2022 presentó una falla técnica en el módulo de Activos Fijos, que no permitió que en el mes de diciembre se llevara a cabo el proceso de conciliación con el módulo de contabilidad; esta situación fue evidenciada en el año 2023 para los procesos de cierre contable y fue informada a los desarrolladores y técnicos del software SEVEN, quienes se encuentran solucionando la situación presentada. A la fecha de elaboración del presente Dictamen, no se cuenta con un documento que soporte la respuesta dada por los técnicos del software, aclarando que lo mencionado nos fue informado por la administración en reunión de Comité de Auditoría de este mes de marzo.

2. En el área de Gestión Humana llevamos a cabo una serie de revisiones, enfocadas en la verificación del cumplimiento del Pacto de Convención Colectiva vigente, dando alcance de manera selectiva y aleatoria a algunos cálculos y liquidaciones de nómina del año 2022, en concordancia con lo establecido en dicha Convención y la normatividad del Código Sustantivo del Trabajo; en este aspecto es importante mencionar que, para finales del año auditado se presentaron dificultades para culminar el proceso de revisión y las cifras del cierre, por motivos de cambios en el personal que labora en el área auditada. Esta situación fue socializada en reunión con la jefe del área, con el funcionario de la misma y con el subgerente administrativo y financiero de la empresa.

3. En el mes de noviembre de 2022, la Contraloría Municipal de Pereira emitió el informe final ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN ATENCIÓN DENUNCIA D22-0006-0598-006, vigencia auditada 01 de enero de 2017 al 30 de junio de 2022, el cual en su Carta de Conclusiones conceptúa un resultado "***DESFAVORABLE*** *al evidenciar un presunto detrimento al patrimonio de Dieciocho Millones cincuenta y cinco mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos con Noventa centavos M/cte. ($18.055.455.90)*", en revisión efectuada a los descuentos que debieron practicarse por concepto de Libranza así como del proceso de liquidación y pago de horas extras de algunos trabajadores de la empresa.

   A este respecto, tal y como lo mencionamos en el Dictamen de la vigencia 2021, por parte de esta Revisoría Fiscal, en el año 2021 se llevó a cabo un proceso de revisión y auditoría selectivo y aleatorio en el área de Gestión Humana, enfocado en la verificación de cálculos y liquidaciones efectuadas en la vigencia 2020, con base en lo establecido en el Pacto de la Convención Colectiva vigente y el Código Sustantivo del Trabajo, aclarando que durante la auditoría surgieron algunas limitaciones de

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

carácter técnico que dificultaron los procesos de conciliación entre el módulo y contabilidad; el informe de dicho proceso fue entregado a la administración de la empresa.

4. En materia Tributaria, para el cierre de la vigencia 2022 la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P. tiene en curso procesos de fiscalización por parte de la DIAN para algunas de las Declaraciones de Renta de vigencias anteriores, hasta la declaración correspondiente al año gravable 2019; al respecto, la entidad ha tomado las medidas necesarias desde el área jurídica y desde el área contable y financiera, según la instancia en la que se encuentran dichos procesos.

5. En el año 2022, con respecto al Proyecto PTAR, la Gerencia manifiesta en su Informe de Gestión los siguientes asuntos como los más relevantes:

"Proyecto PTAR

- *En febrero de 2022 se da apertura a Licitación Pública Internacional LPI- 01-2022, "Construcción de las Obras, Suministro e Instalación de Equipos, Puesta en Marcha y Asistencia Operativa de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Pereira – Dosquebradas, en la Ciudad de Pereira – Risaralda – Colombia".*
- *En marzo de 2022 se da apertura a Licitación Pública Internacional LPI- 02-2022, Asesoría e Interventoría Técnica, Ambiental, Social, Administrativa, Legal y Financiera Construcción de las Obras, Suministro e Instalación de Equipos, Puesta en Marcha y Asistencia Operativa de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Pereira – Dosquebradas, en la Ciudad de Pereira – Risaralda"*
- *La fecha de cierre de la licitación LPI-02-2022, Licitación Pública Internacional fue el 9 de junio mayo, se presentaron 5 postulantes a lista corta.*
- *La fecha de cierre de la licitación LPI-01-2022, Licitación Pública Internacional fue el 24 de junio 2022, no se presentaron oferentes.*
- *En julio de 2022 se declara nulo el proceso LPI- 01-2022.*
- *En julio de 2022 se declara desierto el proceso LPI- 02-2022.*
- *En julio de 2022 se realiza sondeo con los eventuales postulantes acera de las causas por las cuales no presentaron propuestas, identificándose que la principal causa correspondió al alto riesgo que genera volatilidad del dólar, los altos incrementos de materiales y mano de obra en general generados a su vez por la inflación interna y externa.*

- *Se evalúa con la posibilidad de ejecutar una etapa correspondiente a 960 l/s con los recursos disponibles, análisis que tiene como resultado la necesidad de recursos adicionales, lo cual exige de un nuevo cierre financiero. Tanto el Ministerio como los aportantes locales no cuentan con recursos adicionales.*
  En diciembre de 2022 se expone al MVCT la ejecución del proyecto en las mismas condiciones técnicas de la Licitación Pública Internacional LPI- 01-2022, es decir, PTAR con una capacidad de 1.420 l/s."

6. Con respecto al Programa Todos por el Pacífico, la Gerencia manifiesta en su Informe de Gestión *"Un aumento en las cuentas por cobrar en $6.005 millones por la cartera pendiente de los usuarios y del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio por el Contrato No. 186 de 2010 producto de la Consultoría en la Gerencia Integral del Programa Todos por el Pacífico a fin de la vigencia".*

Las cuestiones mencionadas en este párrafo no modifican nuestra opinión.

ASUNTOS CLAVES DE AUDITORÍA

Los asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del período actual. Para la vigencia 2022, no existen asuntos claves para mencionar, de conformidad con los requerimientos de la NIA 701.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P. es responsable de la preparación y correcta presentación de dichos Estados Financieros, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera y con las Resoluciones 414 del 08 de septiembre de 2014, 139 del 24 de marzo de 2015, 466 del 19 de agosto de 2016, 607 del 14 de octubre de 2016, 198 del 23 de noviembre de 2021 y la circular 001 de 2015 que incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; el cual está conformado por: Marco conceptual; Normas para el

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos; Procedimientos Contables; Guías de aplicación; Catalogo de Cuentas y Doctrina Contable que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco; así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas y del control interno que la administración de la Empresa considere necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidarla o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión, para lo cual realizamos nuestra labor de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información (NIAS), expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017) a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N°4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N°4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

  El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros, en concordancia con las disposiciones contempladas en el Art 209 del Código de Comercio.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

  Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con nuestra auditoría, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la misma planificada y los hallazgos significativos de la esta, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

- En materia Tributaria, desde el alcance de la Revisoría Fiscal, realizamos las recomendaciones resultantes de los procesos de revisión selectivos y aleatorios a las declaraciones tributarias, aclarando que estas fueron acatadas en su mayoría por la

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

administración de la empresa; en este sentido es importante precisar que, la labor de la Revisoría Fiscal es de vigilancia y control al cumplimiento de la normatividad y en ningún momento actúa como Asesor Tributario de la empresa.

- Circularizamos a la administración, solicitando nos fuera informado y certificado que para el cierre de la vigencia 2022, se hubiera dado cumplimiento con todos los registros de las operaciones contables que conforman los Estados Financieros de la entidad.

Por lo tanto, consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable y apropiada para fundamentar nuestra opinión sobre ellos.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Conceptuamos también que, durante el año 2022 la contabilidad de la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA SAS E.S.P. se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable, las políticas, el decreto 2483 de diciembre de 2018, que compila y actualiza los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y el Decreto 2420 de 2015, que incorpora la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y establece el marco normativo para las empresas del Grupo 2, en el cual se clasifica la entidad; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, así como la información contable se llevó y conservó adecuadamente.

En la vigencia 2022, permanece el incumplimiento evidenciado para las vigencias 2020 y 2021, referente a la parametrización de Activos de Menor Cuantía o Controlables, los cuales se ingresan en el módulo con una vida útil de 360 días contados a partir del momento de su activación que se da en cualquier mes del año, incumpliendo con lo establecido en el Instructivo N°001 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, que define que "la Depreciación puede registrarse en el momento de adquisición o incorporación del activo o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable".

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

Las Notas de revelación de los Estados Financieros comparativos 2022 - 2021, no cumplen con las disposiciones establecidas en la Resolución 212 del 09 de diciembre de 2021 Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, ni con la Resolución 193 del 03 de diciembre de 2020 Plantilla para la Preparación y Presentación Uniforme de las Notas a los Estados Financieros.

Con respecto a las Políticas Contables del Marco Normativo NIIF, establecidas por la administración de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P., es importante mencionar que, por parte de esta Revisoría Fiscal hemos venido recomendando desde la vigencia 2020, que se realice un proceso de revisión y actualización a las mismas, toda vez que, desde la implementación y transición a las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF realizado en el año 2015, no se han actualizado, salvo por la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo que en la vigencia 2021, se actualizó incluyendo las vidas útiles en detalle, que no se encontraban mencionadas en la misma.

En cuanto al Informe de Gestión de la Administración, nuestra labor consistió en verificar la concordancia de las cifras contenidas en este con los Estados Financieros de acuerdo con los dispuesto en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995; en relación con el cumplimiento de las disposiciones sobre Derechos de Autor reglamentados bajo la Ley 603 de 2000, se establece que la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P. ha tomado las medidas necesarias para el cumplimiento de la misma.

En materia de cumplimiento a las disposiciones contenidas en la ley 789 de 2002 y demás normas reglamentarias en cuanto al pago de Aportes Parafiscales y de Seguridad Social, conceptuó que la entidad durante el año 2022 pagó estas obligaciones.

El informe de gestión de la administración considera el cumplimiento que se tuvo a las disposiciones establecidas en el Art. 87 de la Ley 1676 de 2013, en relación con que la entidad no realizó prácticas restrictivas a la libre circulación de facturas emitidas por vendedores o proveedores.

En cumplimiento con la Ley 2195 de 2022, hemos verificado la puesta en marcha de las acciones tendientes a la Transparencia y Ética Empresarial que tiene implementadas la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira SAS E.S.P.

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarnos sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Nuestro trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilizamos los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la sociedad;
- Solicitudes y directrices de la Junta Directiva, la Asamblea de Accionistas y la SSPD
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilizamos como criterio el modelo COSO. Este modelo es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideramos necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por los delegados de nuestra firma durante el transcurso de nuestra gestión como revisoría fiscal y en desarrollo de nuestra estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Consideramos que los procedimientos seguidos en nuestra evaluación son una base suficiente para expresar nuestra conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva en todos los aspectos importantes.

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

Consultores Profesionales Asociados
CONSULTANDO S.A.S.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Atentamente,

HÉCTOR MANUEL TREJOS ESCOBAR
TP N°19825-T
Delegado por Consultando SAS

Marzo 10 de 2023
Carrera 8 N°20-67 Of. 405
Pereira – Risaralda - Colombia

EDIFICIO BANCO UNIÓN COLOMBIANO: CARRERA 8 N°20-67 OFICINA 405
PBX.: 3356700-3358135- email.administracion@consultandocpa.com
PEREIRA RISARALDA

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Diciembre 2022 y 2021
(Expresados en Miles de pesos)

Descripción	Nota	a Diciembre 2022	a Diciembre 2021	Variación Absoluta	Variación %
ACTIVO		**$689,544,185**	**$695,809,230**	**-$6,265,045**	**-0.9%**
ACTIVO CORRIENTE		**$37,834,906**	**$32,817,838**	**$5,017,069**	**15.3%**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1	**$9,237,568**	**$10,188,227**	**-$950,659**	**-9.3%**
Depósitos En Instituciones Financieras		$7,232,354	$4,392,823	$2,839,531	64.6%
Efectivo De Uso Restringido		$2,005,214	$5,795,404	-$3,790,190	-65.4%
CUENTAS POR COBRAR	2	**$26,624,370**	**$20,619,473**	**$6,004,896**	**29.1%**
Prestación De Servicios		$6,517,975	$3,476,327	$3,041,648	87.5%
Prestación De Servicios Públicos		$20,106,248	$17,142,999	$2,963,249	17.3%
Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos		$147	$147	$0	0.0%
INVENTARIOS	3	**$1,972,969**	**$2,010,137**	**-$37,169**	**-1.8%**
Materiales Y Suministros		$2,203,090	$2,195,696	$7,394	0.3%
Deterioro Acumulado De Inventarios (Cr)		-$230,122	-$185,559	-$44,563	24.0%
ACTIVO NO CORRIENTE		**$651,709,279**	**$662,991,392**	**-$11,282,113**	**-1.7%**
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4	**$5,721,272**	**$5,721,272**	**$0**	**0.0%**
Inversiones De Administración De Liquidez Al		$1,340,255	$1,340,255	$0	0.0%
Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por		$4,504,817	$4,504,817	$0	0.0%
Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)		-$123,800	-$123,800	$0	0.0%
CUENTAS POR COBRAR	2	**$16,904,720**	**$16,893,366**	**$11,354**	**0.1%**
Otras Cuentas Por Cobrar		$16,948,626	$16,797,104	$151,522	0.9%
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		$6,265,505	$7,107,771	-$842,266	-11.8%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar		-$6,309,411	-$7,011,510	$702,099	-10.0%
PRESTAMOS POR COBRAR	5	**$53,891**	**$60,875**	**-$6,984**	**-11.5%**
Préstamos Concedidos		$53,891	$60,875	-$6,984	-11.5%
Prestamos Por Cobrar De Difícil Recaudo		$14,288	$14,288	$0	0.0%
Deterioro Acumulado De Prestamos		-$14,288	-$14,288	$0	0.0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	**$582,278,051**	**$594,634,214**	**-$12,356,163**	**-2.1%**
Terrenos		$30,233,740	$30,542,529	-$308,789	-1.0%
Semovientes		$16,000	$16,000	$0	0.0%
Construcciones En Curso		$9,922,285	$8,657,155	$1,265,130	14.6%
Maquinaria, Planta Y Equipo En Montaje		$82,261	$523,969	-$441,708	-84.3%
Bienes Muebles En Bodega		$252	$9,768	-$9,516	-97.4%
Edificaciones		$98,502,192	$98,389,408	$112,784	0.1%
Plantas, Ductos Y Túneles		$36,461,286	$35,929,699	$531,587	1.5%
Redes, Líneas Y Cables		$642,378,782	$638,063,578	$4,315,204	0.7%
Maquinaria Y Equipo		$17,654,374	$15,641,642	$2,012,732	12.9%
Equipo Médico Y Científico		$1,353,488	$1,273,750	$79,738	6.3%
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		$1,316,591	$1,340,338	-$23,747	-1.8%
Equipos De Comunicación Y Computación		$4,371,845	$4,125,818	$246,026	6.0%
Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación		$1,378,417	$1,400,146	-$21,729	-1.6%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa		$12,288	$11,049	$1,239	11.2%
Depreciación Acumulada De Propiedades		-$152,187,755	-$132,068,063	-$20,119,691	15.2%
Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo		-$109,217,993	-$109,222,572	$4,578	0.0%
OTROS ACTIVOS	7	**$46,751,345**	**$45,681,666**	**$1,069,679**	**2.3%**
Plan De Activos Para Beneficios A Los		$11,627,273	$11,189,179	$438,093	3.9%
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		$317,803	$154,671	$163,132	105.5%
Avances Y Anticipos Entregados		$3,851,890	$3,189,192	$662,698	20.8%
Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y		$6,292,969	$5,400,050	$892,919	16.5%
Recursos Entregados En Administración		$15,804,820	$15,926,589	-$121,768	-0.8%
Propiedades De Inversión		$1,897,249	$1,897,249	$0	0.0%
Depreciación Acumulada De Propiedades De		-$147,656	-$129,212	-$18,444	14.3%
Intangibles		$8,177,288	$7,728,335	$448,953	5.8%
Amortización Acumulada De Intangibles		-$3,990,805	-$3,051,833	-$938,972	30.8%
Activos Por Impuestos Diferidos		$2,920,515	$3,377,447	-$456,932	-13.5%

PASIVO		$229,698,080	$241,666,585	-$11,968,505	-5.0%
PASIVO CORRIENTE		**$61,280,592**	**$45,941,238**	**$15,339,355**	**33.4%**
PRESTAMOS POR PAGAR	8	**$14,868,806**	**$4,218,228**	**$10,650,578**	**252.5%**
Financiamiento Interno De Corto Plazo		$9,716,586	$0	$9,716,586	100.0%
Financiamiento Externo De Corto Plazo		$5,152,220	$4,218,228	$933,991	22.1%
CUENTAS POR PAGAR	9	**$27,962,561**	**$26,699,989**	**$1,262,572**	**4.7%**
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		$2,031,112	$3,200,036	-$1,168,924	-36.5%
Recursos A Favor De Terceros		$1,086,985	$702,555	$384,430	54.7%
Descuentos De Nomina		$1,055,276	$568,801	$486,474	85.5%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		$710,556	$889,451	$21,105	3.1%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas		$12,419,453	$10,633,633	$1,785,820	16.8%
Créditos Judiciales		$833,563	$519,139	$314,425	60.6%
Otras Cuentas Por Pagar		$9,825,616	$10,386,374	-$560,758	-5.4%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	**$6,098,807**	**$6,016,563**	**$82,243**	**1.4%**
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		$6,098,807	$6,016,563	$82,243	1.4%
PROVISIONES	11	**$12,350,419**	**$9,006,457**	**$3,343,962**	**37.1%**
Litigios Y Demandas		$12,293,431	$8,949,469	$3,343,962	37.4%
Provisiones Diversas		$56,988	$56,988	$0	0.0%
PASIVO NO CORRIENTE		**$168,417,488**	**$195,725,347**	**-$27,307,859**	**-14.0%**
PRESTAMOS POR PAGAR	12	**$45,480,292**	**$61,766,706**	**-$16,286,414**	**-26.4%**
Financiamiento Interno De Largo Plazo		$35,175,852	$49,112,069	-$13,936,217	-28.4%
Financiamiento Externo De Largo Plazo		$10,304,440	$12,654,637	-$2,350,197	-18.6%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	**$38,721,792**	**$37,268,777**	**$1,453,015**	**3.9%**
Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo		$71,126	$78,148	-$7,022	-9.0%
Calculo Actuarial De Pensiones Actuales		$38,650,667	$37,190,629	$1,460,038	3.9%
OTROS PASIVOS	13	**$84,215,404**	**$96,589,865**	**-$12,474,461**	**-12.9%**
Avances Y Anticipos Recibidos		$6,007,652	$8,998,162	-$2,990,510	-33.2%
Recursos Recibidos En Administración		$15,804,820	$13,756,085	$2,048,736	14.9%
Ingresos Recibidos Por Anticipado		$189,865	$189,865	$0	0.0%
Pasivos Por Impuestos Diferidos		$62,213,067	$73,745,753	-$11,532,686	-15.6%
PATRIMONIO		**$459,846,105**	**$454,142,645**	**$5,703,460**	**1.3%**
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	14	**$459,846,105**	**$454,142,645**	**$5,703,460**	**1.3%**
Capital Suscrito Y Pagado		$9,643,321	$9,643,321	$0	0.0%
Reservas		$69,010,454	$68,269,860	$740,955	1.1%
Resultados De Ejercicios Anteriores		$399,676,113	$387,597,616	$12,078,497	3.1%
Resultados Del Ejercicio		$12,770,321	$14,819,092	-$2,048,770	-13.8%
Ganancias O Perdidas Por Planes De Beneficios		-$31,254,105	-$26,187,243	-$5,066,861	19.3%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**$689,544,185**	**$695,809,230**	**-$6,265,045**	**-0.9%**
CUENTAS ORDEN DEUDORAS		$0	$0	$0	26494.3%
DEUDORAS FISCALES		$239,175,747	$239,175,747	$0	0.0%
Diferencia entre Patrimonio Contable y Fiscal		$224,722,955	$224,722,955	$0	0.0%
Diferencia entre utilidad comercial y renta gravable		$14,452,792	$14,452,792	$0	0.0%
DEUDORAS DE CONTROL		$202,099,562	$185,762,440	$16,337,122	8.8%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		$43,938,586	$43,938,586	$0	0.0%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		$12,319	$12,319	$0	0.0%
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		$130,934,893	$113,167,453	$17,167,460	15.2%
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		$393,480	$393,480	$0	0.0%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		$27,420,284	$28,250,622	-$830,338	-2.9%
DEUDORAS POR CONTRA CR		-$441,275,309	-$424,938,187	-$16,337,122	3.8%
DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)		-$239,175,747	-$239,175,747	$0	0.0%
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA CR		-$202,099,562	-$185,762,440	-$16,337,122	8.8%
CUENTAS ORDEN ACREEDORAS		$0	$0	$0	0.0%
PASIVOS CONTINGENTES		-$41,702,242	-$31,311,501	-$10,390,741	33.2%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE		-$19,516,532	-$14,909,190	-$4,607,342	30.9%
OTROS PASIVOS CONTINGENTES		-$22,185,711	-$16,402,312	-$5,783,399	35.3%
ACREEDORAS DE CONTROL		-$137,450,251	-$137,450,251	$0	0.0%
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		-$137,450,251	-$137,450,251	$0	0.0%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		$179,152,493	$168,761,752	$10,390,741	6.2%
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA DB		$41,702,242	$31,311,501	$10,390,741	33.2%
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		$137,450,251	$137,450,251	$0	0.0%

LEANDRO JARAMILLO RIVERA
Gerente

ELIANA QUINTERO SÁNCHEZ
Contadora
T.P. 175034 - T

HECTOR MANUEL TREJOS ESCOBAR
Revisor Fiscal - TP 19825-T
Delegado por Consultando S.A.S
Ver Dictamen Anexo

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. ESP
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
Acumulado a Diciembre 2022 y 2021
(Expresados en Miles de pesos)

DESCRIPCION	Nota	2022	2021	Variación Absoluta	Variación %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	$120,318,651	$109,831,583	$10,487,069	9.5%
INGRESOS OPERACIONALES		**$120,040,736**	**$109,574,690**	**$10,466,047**	**9.6%**
Servicio De Acueducto		$65,040,273	$59,007,406	$6,032,867	10.2%
Servicio De Alcantarillado		$55,000,463	$50,567,283	$4,433,180	8.8%
OTROS SERVICIOS		**$277,915**	**$256,893**	**$21,022**	**8.2%**
Publicidad Y Propaganda		$37,873	$36,173	$1,700	4.7%
Facturación Conjunta		$240,042	$220,720	$19,322	8.8%
COSTOS DE OPERACIÓN	16	$77,079,043	$68,675,652	$8,403,391	12.2%
COSTOS DE OPERACIÓN EFECTIVOS		**$56,428,320**	**$48,541,086**	**$7,887,234**	**16.2%**
Servicios Personales		$22,930,442	$21,417,131	$1,513,312	7.1%
Generales		$3,444,484	$3,046,002	$398,482	13.1%
Arrendamientos		$2,328,533	$2,135,523	$193,010	9.0%
Costo De Bienes Y Servicios Públicos Para La Venta		$1,947,207	$1,391,654	$555,553	39.9%
Consumo De Insumos Directos		$3,615,746	$2,286,371	$1,329,375	58.1%
Ordenes Y Contratos De Mantenimiento Y Reparaciones		$7,184,345	$5,621,057	$1,563,287	27.8%
Honorarios		$2,083,229	$1,303,821	$779,408	59.8%
Servicios Públicos		$1,090,993	$911,396	$179,596	19.7%
Materiales Y Otros Costos De Operación		$2,337,422	$2,325,427	$11,995	0.5%
Seguros		$931,512	$798,624	$132,888	16.6%
Impuestos		$3,618,161	$3,244,078	$374,083	11.5%
Ordenes Y Contratos Por Otros Servicios		$4,916,248	$4,060,002	$856,245	21.1%
COSTOS DE OPERACIÓN NO EFECTIVOS		**$20,650,724**	**$20,134,567**	**$516,157**	**2.6%**
Depreciaciones		$19,610,921	$19,450,106	$160,815	0.8%
Amortizaciones		$1,039,803	$684,461	$355,342	51.9%
UTILIDAD BRUTA		**$43,239,608**	**$41,155,931**	**$2,083,678**	**5.1%**
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	17	$30,039,228	$20,972,886	$9,066,341	43.2%
GASTOS EFECTIVOS		**$17,927,009**	**$16,356,916**	**$1,570,093**	**9.6%**
ADMINISTRACION		**$17,927,009**	**$16,356,916**	**$1,570,093**	**9.6%**
Sueldos Y Salarios		$4,476,895	$4,010,185	$466,710	11.6%
Contribuciones Imputadas		$56,162	$90,239	-$34,078	-37.8%
Contribuciones Efectivas		$1,137,509	$1,114,460	$23,050	2.1%
Aportes Sobre La Nomina		$72,716	$74,938	-$2,222	-3.0%
Prestaciones Sociales		$2,205,341	$1,962,510	$242,831	12.4%
Gastos De Personal Diversos		$389,746	$403,196	-$13,451	-3.3%
Generales		$6,414,092	$5,842,017	$572,074	9.8%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas		$3,174,549	$2,859,371	$315,178	11.0%
GASTOS NO EFECTIVOS		**$12,112,218**	**$4,615,970**	**$7,496,248**	**162.4%**
PROVISIONES, AGOT.DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		**$12,112,218**	**$4,615,970**	**$7,496,248**	**162.4%**
Deterioro De Cuentas Por Cobrar		$639,499	$2,193,333	-$1,553,833	-70.8%
Deterioro De Inventarios		$44,563	$29,395	$15,167	51.6%
Depreciacion De Propiedades, Planta Y Equipo		$620,579	$625,359	-$4,781	-0.8%
Depreciacion De Propiedades De Inversion		$4,650	$4,650	$0	0.0%
Amortizacion De Activos Intangibles		$208,067	$170,477	$37,591	22.1%
Provision Litigios Y Demandas		$10,594,861	$1,592,757	$9,002,104	565.2%
GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**$13,200,380**	**$20,183,044**	**-$6,982,664**	**-34.6%**
OTROS INGRESOS	18	$69,547,041	$12,819,370	$56,727,671	442.5%
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES		**$206,595**	**$11,547**	**$195,048**	**1689.2%**
Subvenciones		$206,595	$11,547	$195,048	1689.2%
OTROS INGRESOS		**$69,340,446**	**$12,807,823**	**$56,532,623**	**441.4%**
Ganancias Por La Aplicacion De Participacion Patrimonial		$0	$96,356	-$96,356	-100.0%
Financieros		$1,006,611	$749,180	$257,431	34.4%
Ajuste Por Diferencia En Cambio		$1,714,184	$4,584,009	-$2,869,825	-62.6%
Otros Ingresos Ordinarios		$4,416,543	$6,451,357	-$2,034,814	-31.5%
Impuesto A Las Ganancias Diferido		$61,674,650	$926,920	$60,747,730	6553.7%
Reversion De Las Perdidas Por Deterioro De Valor		$528,457	$0	$528,457	100.0%
OTROS GASTOS	19	$10,452,099	$9,502,114	$949,986	10.0%
OTROS GASTOS		**$10,452,099**	**$9,502,114**	**$949,986**	**10.0%**
Comisiones		$59,180	$34,573	$24,607	71.2%
Ajuste Por Diferencia En Cambio		$4,260,534	$5,168,330	-$907,796	-17.6%
Financieros		$3,461,771	$3,601,939	-$140,168	-3.9%
Otros Gastos Diversos		$2,670,614	$697,271	$1,973,342	283.0%
Ingresos Programa Todos Por El Pacifico Recursos Rn		**$1,006,387**	**$1,032,779**	**-$26,391**	**-2.6%**
Programa Todos Por El Pacífico No Gravada		$1,005,797	$1,032,776	-$26,979	-2.6%
Otros Ingresos No Operacionales		$590	$2	$588	23617.1%
Gastos Programa Todos Por El Pacifico Recursos Rn		**$1,006,387**	**$1,032,779**	**-$26,391**	**-2.6%**
Administracion		$993,004	$1,019,395	-$26,391	-2.6%
Provisiones, Agot.Depreciaciones Y Amortizaciones		$13,383	$13,383	$0	0.0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**$72,295,322**	**$23,500,301**	**$48,795,021**	**207.6%**
IMPUESTOS DE RENTA	20	$59,525,000	$8,681,209	$50,843,792	585.7%
Impuesto A Las Ganancias Corriente		$8,926,105	$7,826,044	$1,100,061	14.1%
Impuesto A Las Ganancias Diferido		$50,598,895	$855,165	$49,743,731	5816.9%
UTILIDAD		**$12,770,321**	**$14,819,092**	**-$2,048,770**	**-13.8%**
OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)					
Perdida / Ganacia Actualizacion Pasivo Pensional		$5,066,861	$4,074,890	$991,971	24.3%
Otro Resultado Integral ORI		**$5,066,861**	**$4,074,890**	**$991,971**	24.3%

LEANDRO JARAMILLO RIVERA
Gerente

ELIANA QUINTERO SÁNCHEZ
Contadora
T.P. 175034 - T

HECTOR MANUEL TREJOS ESCOBAR
Revisor Fiscal - TP 19825-T
Delegado por Consultando S.A.S
Ver Dictamen Anexo

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P.
ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
AL 31 DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en miles)

METODO INDIRECTO	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad Del Periodo (Estado De Resultados)	12,770,321	14,819,092
Partidas Que No Afectan El Efectivo	**24,168,391**	**29,033,658**
(+) Depreciaciones	20,138,136	20,090,406
(+) Amortizaciones	933,972	858,029
(+) Deterioro Cuentas Por Cobrar	111,042	2,193,333
(+) Deterioro Del Valor	39,984	29,395
(+) Provisiones	10,594,861	1,592,757
(+) Amortizaciones Calculo Actuarial Bonos Y Titulos Pensionales	0	1,938,671
(-) Recuperaciones Calculo Actuarial Bonos Y Titulos Pensionales	5,504,955	0
(+) Apropiacion Para Reservas	0	810,000
Recuperacion De Provision De Impuestos		
(-) Ingreso Por Impto Diferido	11,075,754	0
(-) Ingreso Diversos	0	96,356
(+) Gasto Por Provision Impto A La Renta	8,926,105	7,826,044
(+) Pérdida En Venta O Retiro De Bienes	0	135,942
Perdida En Retiro De Propiedad Planta Y Equipo	0	135,942
(-) Ajuste Años Anteriores Gastos	0	6,344,564
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**-27,681,463**	**-8,997,840**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(+) DISMINUCION CUENTAS POR COBRAR	6,984	
(+) DISMINUCION PRESTAMOS POR COBRAR	0	2,487
(+) DISMINUCION OTROS ACTIVOS	121,768	1,244,523
(+) AUMENTO CUENTAS POR PAGAR	0	6,627,713
(+) AUMENTO BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,535,250	
(+) AUMENTO OTROS PASIVOS	0	1,956,010
(-) AUMENTO DEUDORES	7,020,212	6,400,637
(-) AUMENTO INVENTARIOS	7,394	103,527
(-) AUMENTO OTROS ACTIVOS (SIN RECURSOS ADMON)	825,830	
(+) DISMINUCION OTROS ACTIVOS RECURSOS EN ADMON	0	6,059,004
(-) DISMINUCION PRESTAMOS POR PAGAR	5,635,836	0
(-) DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR	1,233,799	0
(-) DISMINUCION IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	6,429,729	7,046,549
(-) DISMINUCION OBLIGACIONES LABORALES	0	7,164,158
(-) DISMINUCION PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	7,250,899	4,172,706
(-) DISMINUCION OTROS PASIVOS	941,774	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-27,681,463**	**-8,997,840**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,758,950	15,615,399
(-) AUMENTO INTANGIBLES	448,953	1,098,212
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**-8,207,904**	**-16,713,611**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(-) PAGO DE DIVIDENDOS	2,000,000	9,871,798
(-) PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	9,803,114
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	**-2,000,000**	**-19,674,912**
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	-950,654	-1,533,613
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	10,188,222	11,721,835
EFECTIVO PRESENTE AÑO	9,237,568	10,188,222

LEANDRO JARAMILLO RIVERA
Gerente

ELIANA QUINTERO SÁNCHEZ
Contadora
T.P. 175034 - T

HECTOR MANUEL TREJOS ESCOBAR
Revisor Fiscal - TP 19825-T
Delegado por Consultando S.A.S
Ver Dictamen Anexo

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S E.S.P.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS INDIVIDUAL
Al 31 de Diciembre de 2022 y Diciembre de 2021
(Expresados en miles de pesos)

DESCRIPCION	2022	2021
Capital Suscrito y Pagado		
Saldo al Comienzo del Año	9,643,321	9,643,321
Saldo al Comienzo y al Final del Año	**$9,643,321**	**$9,643,321**
Reservas		
Saldo al comienzo del año	68,269,860	67,459,860
Pasivo pensional- Reserva para Inversiones	740,595	810,000
Saldo al Final del Año	**$69,010,455**	**$68,269,860**
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Saldo al Comienzo del Año	399,676,113	387,597,616
Saldo al Final del Año	**$399,676,113**	**$387,597,616**
Resultados del Ejercicio		
Saldo al Comienzo del Año	14,819,092	8,223,336
Traslado por Capitalización de Utilidades del Año Anterior	(14,819,092)	(8,223,336)
Ganancia o Pérdida Neta del Año	12,770,321	14,819,092
Saldo al Final del Año	**$12,770,321**	**$14,819,092**
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		
Saldo al Comienzo del Año		
Traslado a Utilidades Retenidas por regulación		
Saldo al Final del Año		
Ganancias o Pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo		
Saldo al Comienzo del Año	(26,187,243)	(28,311,605)
Pérdida por Incremento Estudio Actuarial	(5,066,861)	4,074,890
Impuesto Diferido Planes de Beneficios posempleo	*0*	(1,950,529)
Saldo al Final del Año	**-$31,254,104**	**-$26,187,244**
Total del Patrimonio de los Accionistas	**$459,846,106**	**$454,142,645**

LEANDRO JARAMILLO RIVERA
Gerente

ELIANA QUINTERO SÁNCHEZ
Contadora
T.P. 175034 - T

HECTOR MANUEL TREJOS ESCOBAR
Revisor Fiscal - TP 19825-T
Delegado por Consultando S.A.S
Ver Dictamen Anexo

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.S E.S.P.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(EXPRESADOS EN MILES DE PESOS)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Información General

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P., es una sociedad anónima del orden municipal, configurada como Empresa de servicios públicos domiciliarios, de naturaleza mixta de conformidad con las estipulaciones de la Ley 142 de 1994 de Servicios Públicos Domiciliarios y del acuerdo 030 de mayo de 1996 del Concejo Municipal de Pereira, se constituyó el 16 de mayo de 1997 según escritura pública No. 1326 y reformas mediante escrituras No. 1708 de 25 de julio de 1997; No.326 del 12 de febrero de 2003; No.575 del 24 de febrero de 2004; No.2665 del 24 de agosto de 2004; No.158 del 18 de enero de 2006; No.4764 de octubre 18 de 2007; No.1668 del 7 de septiembre de 2010; No.511 del 31 de enero de 2012; No.1124 del 1 de marzo de 2013; No.1448 del 29 de abril de 2014; No.4334 del 2 de diciembre de 2014; No.2796 del 27 de julio de 2015; No.334 de febrero 1 de 2016 y la No.1721 del 28 de abril de 2016; tiene por objeto social principal la prestación del servicio público domiciliario de Acueducto y Alcantarillado, incluyendo sus actividades complementarias, con vigencia legal indefinida.

De acuerdo con los Artículos 69 y 75 de la Ley 142 de 1994, está bajo la regulación, control, inspección y vigilancia de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con la resolución 414 de septiembre de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, aplicable a las Empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público. También le aplica la normatividad de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, un organismo de carácter técnico creado por la Constitución Política para que ejerza el control, la inspección y la vigilancia de las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por algunas inversiones que son medidas por el método de participación patrimonial.

Las normas vigentes que rigen en materia contable:

- Ley 1314 de 2009, expedida por el Congreso de la República; por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia.
- Resolución No. 414 del 8 de septiembre de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco aplicable para las entidades clasificadas en el *grupo 2*, indicado en el Instructivo No.002 de la Resolución mencionada, las instrucciones para la transición al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Resolución No.139 del 24 de marzo de 2015 y la Resolución No. 466 del 19 de agosto de 2016, expedidas por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, por las cuales se incorpora el marco normativo y se define el Catálogo general de cuentas, para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.
- Resolución 607 de 2016, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

La Entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la conversión de la moneda extranjera, la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de activos.

Base de contabilidad "devengo"

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base del devengo (causación) y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Negocio en marcha

No existe incertidumbre sobre la continuidad de las operaciones de la Compañía, dada su buena posición financiera y la seguridad del mercado que le proporciona los recursos necesarios que le permitirán desarrollar su objeto social.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los excedentes del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Presentación, transacciones y saldos en moneda extranjera

a. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Empresa.

b. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a la moneda funcional (pesos colombianos) a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los saldos de los activos y pasivos en moneda extranjera, al 31 de diciembre de 2022, se convirtieron a pesos colombianos a la tasa representativa del mercado ($4.810,20 respectivamente por cada dólar estadounidense).
Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral. Las ganancias por diferencia en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en la cuenta "ingresos financieros". Las pérdidas por diferencia en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en la cuenta "gastos financieros".

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o más, contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

La Empresa clasifica como efectivo de uso restringido aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica, el cual se refleja dentro del Estado de situación financiera de forma separada como corriente o no corriente, de acuerdo con la fecha en que se considere desaparecerá la restricción.

Inversiones en entidades en liquidación

Se clasifica como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

Las inversiones en entidades en liquidación se miden por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

Inversiones en asociadas e Inversiones de administración de liquidez

Se reconocen como inversiones en asociadas, las participaciones que la Empresa tiene sobre entidades en las que se tiene influencia significativa y no es controlada ni constituye una participación en un negocio conjunto.

Las inversiones en Asociadas son medidas por el método de participación patrimonial, lo cual implica que la inversión se incremente o disminuya reflejando esto en el resultado del periodo; éstas también son objeto de estimaciones de deterioro.

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

A continuación, se detalla la clasificación de las inversiones de administración de liquidez:
- Valor razonable: corresponde a las inversiones que tienen valor razonable y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- Costo amortizado: corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- Costo: corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

Activos financieros

Clasificación

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La clasificación de los activos financieros se realiza en la fecha de su reconocimiento inicial.

a. Activos financieros a valor razonable a través de resultados: Son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

b. Préstamos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente,

excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

c. **Activos financieros disponibles para la venta:** Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Administración tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.
Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción; en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable éstos serán medidos al costo amortizado a través de resultados.
Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir o los flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.
Los activos financieros disponibles para la venta, medidos inicialmente a valor razonable deberán seguir siendo medidos posteriormente por este método.
Los préstamos y las cuentas por cobrar menores a 12 meses se reconocen al valor de la transacción; las demás se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.
El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Deterioro de activos financieros

a. **Activos a costo amortizado:** La Empresa evalúa al final de cada período del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

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

   - Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
   - Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
   - La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
   - Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
   - La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
   - Los datos observables, indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros, estimados a partir de una cuenta por cobrar de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar, con los activos financieros individuales de las cuentas por cobrar.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.
Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas), descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.
Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.
Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

b. **Activos financieros clasificados como disponibles para la venta:** La Empresa evalúa al final de cada período del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a).

c. **Cuentas por cobrar:** El deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrán cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar y siguiendo los parámetros establecidos en la política de cartera y recaudo.

El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora (Cuenta Auxiliar) y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado integral en la cuenta “gastos de deterioro”.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones de deterioro” en el estado de resultado integral.

Inventarios

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos que se tengan con la intención de transformarse o consumirse en actividades de prestación de servicios.
Los inventarios utilizados para la prestación de servicios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El costo se determina usando el método de promedio ponderado y la técnica de medición utilizada por la Empresa es el de los costos estándares, los cuales se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.
Cuando el servicio se presta, el valor del mismo se reconoce como costo de operación del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo se mide por el costo histórico, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado (en el caso de existir).
El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del bien, esto para los bienes adquiridos a partir del primero (1°) de Enero del año dos mil quince (2.015). El costo histórico de los demás activos, es el costo atribuido por el que fueron reconocidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura.
En el costo también se reconocen como mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción y desarrollo de un activo apto. Los demás costos de financiación se reconocen como gastos del periodo.

Las construcciones en curso se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad planta y equipo, cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos adicionales se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan al estado de resultado integral en el período en el que éstos se incurren. Las mejoras y adiciones que aumentan la vida útil se agregan al costo de los activos.
La depreciación de la propiedad, planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Empresa; los terrenos no se deprecian.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes, menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil por medio del método de línea recta. El cargo por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta de ser necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición (venta) o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Éstas se incluyen en el estado de resultado integral.

Las propiedades planta y equipo, en arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios; si se tiene certeza razonable de adquirir la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se deprecia en el término del arrendamiento, el que sea menor.

Propiedades de inversión

Se reconocen como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocen como propiedades de inversión, los bienes inmuebles de uso futuro indeterminado.

Las propiedades de inversión se miden por el costo menos depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

El método de depreciación utilizado en las propiedades de inversión es el de línea recta.

Activos intangibles

Se registran como activos intangibles los que corresponden a licencias de software, software y servidumbres.

a. **Licencias**

   Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo, menos su amortización acumulada, menos el deterioro. La amortización se calcula usando el método de línea recta, para asignar el costo o el gasto a resultados en el término del período contractual que se obtendrá del potencial de servicios.

b. **Software**

   Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto o costo, cuando se incurren en ellos. La amortización se calcula, usando el método de línea recta para asignar el costo o gasto a resultados en el término de su vida útil estimada.

   La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

c. **Servidumbres**

Las servidumbres corresponden a derechos adquiridos para el desarrollo de los proyectos. Estos activos son considerados de vida útil finita y se amortizan por el método de línea recta.

Cuando se adquiere un activo intangible sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica, la Empresa lo mide de acuerdo con el tratamiento establecido para las subvenciones.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición (venta), o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, son medidas como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados.

Arrendamiento

Aguas y Aguas de Pereira en calidad de arrendatario, clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros, siempre que los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo.

Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamientos operativos se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Recursos naturales y del ambiente

El tratamiento contable de las erogaciones que se realicen en actividades inversiones relacionadas con "la conservación del medio ambiente", se registran directamente como Costos en Gestión Ambiental; y dada la dificultad de medir en forma confiable los recursos naturales renovables en conservación, no se registran en los activos, pero si son objeto de revelación bajo la denominación de **activos biológicos en conservación**.

Deterioro de activos no financieros

Los activos de propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones en asociadas y de administración de liquidez, se someten a pruebas de deterioro cuando existen indicios de pérdida.

Las pérdidas por deterioro corresponden:

a. Pérdidas, daños, obsolescencia y
b. Cuando el monto del valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de deterioros se revisan en cada fecha de reporte, para verificar posibles recuperaciones de deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su saldo recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no supere el inicialmente reconocido.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el estado de resultados y otro resultado integral.

Préstamos por pagar

Se reconocen como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la Empresa para su uso y de los cuales se espera en el futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se origine en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por la vía general.

Los préstamos se reconocen inicialmente por el valor recibido. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados, utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconoce como ingreso.

Posterior a su reconocimiento los préstamos por pagar se reconocen al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo de efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la Empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado. Las clasificadas en al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la Empresa pacta plazos de pago superiores, a los plazos normales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción; mientras que las demás son medidas al costo amortizado (valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados).

Costos de financiación

Son reconocidos como mayor valor de los activos cuando son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o desarrollo de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta o generación de rentas o plusvalía. Los demás costos de financiación son reconocidos como gastos o como costos en el periodo en el que se incurra en ellos.

Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar

- **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven los excedentes de la Empresa, tales como el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre ganancias ocasionales. El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias, es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Esto incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido.

El gasto por impuesto de renta se determina con base en la renta fiscal. El efecto de las diferencias temporarias que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo, según aplique, siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán.

De acuerdo con el artículo 191 del E.T. numeral 2, las Empresas de servicios públicos domiciliarios se encuentran excluidas de la renta presuntiva.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que existen entre el valor en libros del activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables, cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.
La Empresa reconoce un pasivo por impuesto diferido, cuando existe una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera que generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros. Se reconoce un activo por impuesto diferido cuando existe una diferencia temporaria deducible, en la medida que sea posible que la Empresa disponga de ganancias fiscales futuras, contra las cuales se pueden cargar dichas diferencias.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la Empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

a. **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son los otorgados a los empleados, que hayan prestado sus servicios a la Empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; tales como sueldos, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales y beneficios no monetarios entre otros.

b. **Beneficios a los empleados a largo plazo**

Se reconocen como beneficios a largo plazo, aquellos beneficios diferentes a los de posempleo y los correspondientes a la terminación del vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, en el cual los empleados hayan prestado los servicios.

Entre éstos están los que la Empresa otorga a sus empleados como beneficios asociados a su tiempo de servicio, como lo son la prima de antigüedad y la prima de vacaciones.

Estos beneficios se miden al valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando la tasa de mercado de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

c. **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

Se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Empresa está comprometida por la ley, por contrato u otro tipo de acuerdo o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la Empresa, cuando finalizan los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

d. **Beneficios posempleo**

Se reconocen como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual, que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Empresa. En este tipo de beneficio la entidad registra:

- **Pensiones de Jubilación**

La obligación por pensiones de jubilación refleja el valor presente de todas las erogaciones futuras, que la Compañía deberá cancelar a aquellos empleados que cumplan ciertos requisitos de ley en cuanto a edad, tiempo de servicio y otros, determinada con base en estudios actuariales, preparados de acuerdo con normas legales.

Con la Ley 100 de 1993, a partir del 1 de abril de 1994, la Compañía cubre su obligación de pensiones, a través del pago de aportes a Colpensiones y a los fondos privados de pensiones, en los términos y con las condiciones contempladas en dicha Ley.

Los ajustes anuales del pasivo por pensiones de jubilación a cargo de la Empresa se hacen con base en estudios actuariales ceñidos a las normas legales, sin inversión específica de fondos.

El método actuarial utilizado para el cálculo del pasivo es el establecido en el Decreto 2783 de 2001 del Gobierno Nacional el cual contempla para las entidades no sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera, incrementos futuros de salario y pensiones para cada año, utilizando para ello la tasa promedio de inflación resultante de sumar tres veces la inflación del año 2002, dos veces la inflación del año 2001 y una vez la inflación de 2000, según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística "DANE".

Provisiones

Ciertas condiciones contingentes pueden existir en la fecha de emisión de los estados financieros, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Compañía, pero las cuales únicamente serán resueltas en el futuro, cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la administración y sus asesores expertos.

La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Empresa, se evalúan entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

Si la evaluación de la contingencia indica, que es probable que una pérdida material ha ocurrido y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable, pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces, la naturaleza de la contingencia es revelada en los estados financieros, con una estimación del rango probable de pérdida. Contingencias de pérdida estimadas como remota generalmente no son reveladas.

RESULTADO	POSIBILIDAD DE RESULTADO	PASIVO	ACTIVO
Remoto	0-5%	No se Revela	No se Revela
Posible	6-50%	Revelar	No se Revela
Probable	51-100%	Reconocer	Reconocer

Activos y pasivos contingentes

- **Activos contingentes**

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma sólo por la ocurrencia o no de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están bajo el control de la Empresa.

- **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible que surge a raíz de sucesos pasados, cuya existencia queda confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos, que no están bajo el control de la Empresa.

Subsidios y Contribuciones

Los subsidios y contribuciones se contabilizan por separado en las cuentas de deudores y cuentas por pagar, respectivamente.
A través de los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos que establece el artículo 89 de la Ley 142 de 1994, se manejan los subsidios y las contribuciones. Del cruce de estos dos conceptos se determina el superávit o déficit del servicio. El superávit se genera cuando las contribuciones son mayores que los subsidios y el déficit en el caso contrario.

- Subsidios - Comprenden los aportes de la Nación y el Municipio a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3.
- Contribución - Es el valor de los sobreprecios recibidos de los usuarios de los estratos 5, 6, del sector industrial y comercial.

Resultado Neto por Acción

El resultado neto por acción se calcula con base en el promedio ponderado de las acciones en circulación durante el año.

Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los accionistas de la Empresa.

Los ingresos por prestación de servicios, se reconocen cuando el resultado de una transacción puede medirse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio final del periodo contable; debido a que la Empresa se dedica principalmente a la prestación del servicio público domiciliario de Acueducto y Alcantarillado, incluyendo actividades complementarias, con vigencia legal indefinida; los ingresos se registran con base en la facturación de los servicios prestados por las diferentes unidades de negocios. Se miden y cuantifican según los consumos y son reconocidos por Metros Cúbicos (M3).
Los costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación; es decir, en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que pueden ser registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Subvenciones

Se reconocen como subvenciones los recursos procedentes de terceros que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.
Las subvenciones son reconocidas cuando es posible asignarles un valor, de lo contrario sólo son objeto de revelación.

Las subvenciones que se encuentran condicionadas, se tratan como un pasivo hasta que se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso; mientras que las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocen, afectando el ingreso en el mismo periodo en el que se causen los gastos y costos que se estén financiando; las subvenciones para compensar pérdidas, gastos o costos en los que se hayan incurrido, se reconocen como ingreso del periodo, en el que surja el derecho de cobro de la subvención.

Las subvenciones monetarias se miden por el valor recibido; en caso de las subvenciones percibidas en moneda extranjera, se convierte a la tasa de cambio y las subvenciones no monetarias, se miden al valor razonable del activo recibido y en ausencia de éste, al costo de reposición o por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

Segmentos de Operación

La Empresa presentará de manera separada, información sobre cada uno de los segmentos de operación que cumplan con los siguientes criterios:

a) Permitan evaluar la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrollen y los entornos económicos en los que operen.
b) Posean características económicas parecidas y sean similares en términos de la naturaleza de los servicios, la naturaleza de los procesos, el tipo o categoría de usuarios a los que destinen sus servicios, los métodos empleados para prestar sus servicios y la naturaleza del marco normativo aplicable. Además, se incorporará la información de los segmentos de operación que representan el 10% o más de:

- Los ingresos de las actividades ordinarias de todos los segmentos de operación agregados, internos y externos.
- El valor que sea mayor entre la ganancia o pérdida de todos los segmentos de operación, o
- Los activos agregados de todos los segmentos de operación.
- Así mismo, se presentará información por segmentos en la medida en que el 75% de los ingresos de la Empresa provenga de segmentos sobre los que se deba informarse.

Limitaciones y/o Deficiencias de Tipo Administrativo y/o Contable

La Compañía no ha detectado limitaciones ni deficiencias de tipo administrativo o contable. Aspectos tales como archivo de documentos, recursos presupuestales, idoneidad del personal del área contable, manuales de procedimientos, flujos de información de las demás áreas, aplicaciones sistematizadas de información, incorporación de activos y pasivos, se encuentran debidamente cubiertos.

Estimaciones y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente revisados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables.

a. **Beneficios posempleo**
El valor presente de las obligaciones de beneficios posempleo, depende de varios factores que se determinan sobre bases actuariales, usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones y beneficios posempleo, incluyen la tasa de descuento, la tasa de reajuste pensional y la tabla de mortalidad. Cualquier cambio en estos supuestos, tendrá impacto en el valor en libros de la obligación, por planes de pensión y beneficios posempleo. Para el cálculo de este concepto la Empresa contrata personas expertas.

b. **Vidas útiles**

La Empresa revisa mínimo en cada periodo contable, la vida útil durante la cual se espera seguir utilizando los activos.

c. **Litigios**
La Empresa realiza estimaciones importantes en relación con el desenlace probable y el valor estimado a pagar en caso de pérdida, para las demandas instauradas en su contra. Esta estimación es realizada tomando como base los informes de los abogados internos y externos, así como la información histórica y los recursos de la entidad.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Detalle de efectivo a 31 de diciembre de 2022.

DESCRIPCION	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,232,354	4,392,823	2,839,531	65%
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2,005,214	5,795,405	-3,790,190	-65%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**9,237,568**	**10,188,228**	**-950,660**	**-9%**

(a) El efectivo se refiere a activos líquidos y disponibles de manera inmediata, cuyo valor nominal se mantiene constante a lo largo del tiempo.

(b) El saldo con corte a diciembre de 2022 en moneda extranjera asciende a $2.963.045, correspondientes a 615.992 USD a una TRM de $4.810.20. Este saldo hace parte de los depósitos en instituciones financieras.

(c) El concepto de Efectivo de Uso Restringido, al corte de este informe por valor de $2.005.214, corresponde a los depósitos realizados por los otorgantes de recursos, que financian proyectos y convenios con destinación específica, así:

DEPOSITOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	SALDO A 31/12/2022
Convenio Saver No. 1428 de 2009	73,894
Todos por el Pacífco	5,388
Depósitos como aportes convencionales a los fondos rotatorios de empleados, jubilados y fondo para compra de vivienda	44,279
	214,890
	7,245
Convenio No. 3576 de 2017 para construcción redes en Caimalito	555,157
Convenio 03 Bombeo interadministrativo con el municipio para llevar el servicio de aguas potable zona de cerritos y convenio energía atómica.	4,366
Convenio 03 Bombeo interadministrativo con el municipio para llevar el servicio de aguas potable zona de cerritos y convenio energía atómica.	195,028
Convenio NICE para promover el uso de las distintas soluciones basadas en la naturaleza para solución al ciclo del agua urbana	253,042
Convenio 5677-21 para dar solución a acción popular al hecho generador fue la contaminación de la quebrada la dulcera sector maraya, corresponde al 50% de los aportes entregados por el municipio en el año 2021	610,389
Convenio 1968 suscrito con la Gobernación de Risaralda	41,538
	2,005,214

1.1 Saldos en Moneda Extranjera

El siguiente es un detalle de los saldos en moneda extranjera a 31 de diciembre 2022: el siguiente saldo hace parte de rubro en instituciones financieras.

	2022	2021
Disponible	US$ 615.992	US$ 580.842
Deuda pública externa Crédito BID	US$(3.178.633)	US$(4.238.178)

2. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al cierre de este informe presentan el siguiente detalle en las cifras relacionadas a continuación:

Descripción	Acumulado de Diciembre de 2022	Acumulado de Diciembre de 2021	Variación absoluta	Variación %
PRESTACION DE SERVICIOS	6,517,975	3,476,327	-3,041,648	-46.67%
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	20,106,248	17,142,999	-2,963,249	-14.74%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	147	147	0	0.00%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**26,624,370**	**20,619,473**	**-6,004,896**	**29.12%**
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16,948,626	16,797,104	-151,522	-0.89%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	-6,265,505	-7,107,771	-842,266	13.44%
DETERORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-6,309,411	-7,011,510	-702,099	11.13%
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**16,904,720**	**16,893,366**	**-11,354**	**0.07%**

CUENTAS POR COBRAR estas han experimentado un aumento significativo en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021, con un incremento de 29.12%. La empresa ha sido capaz de aumentar su cartera de clientes y, por lo tanto, ha generado más ingresos.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS estos han generado un aumento masivo del 87.50% en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021. Este aumento se debe a una mayor demanda de servicios ofrecidos por la empresa y a una mejor gestión de facturación.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS en este ítem la empresa ha tenido un aumento del 17.29% en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021. Resultado de su aumento en ingresos percibidos por este concepto.

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES: La empresa no ha experimentado cambios en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021 para este concepto.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: El aumento de otras cuentas por cobrar es mínimo del 0.07% en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021. Este aumento

muestra que la empresa ha sido capaz de gestionar sus cuentas por cobrar de manera efectiva y mantiene un equilibrio en esta categoría.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Se refleja un aumento del 0.90% en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021. Este aumento hace ver que la empresa ha generado más ingresos a través de otras actividades diferentes a la de prestación de servicios públicos.

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO: Para este ítem se ve una disminución del 11.85% en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021. La empresa ha sido capaz de gestionar sus cuentas por cobrar de manera efectiva y reducir su riesgo de incobrables.

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR: El deterioro ha sufrido una disminución del 10.01% en el acumulado de diciembre de 2022 en comparación con el acumulado de diciembre de 2021. La empresa ha recuperado algunas de sus cuentas por cobrar antiguas o incobrables, y ha tomado decisiones mediante al castigo de cartera por prescripción aplicado al inicio del año 2022, lo que ha reducido el impacto negativo en su balance general.

La cartera vencida, refleja las deudas con edades mayores a 2 meses, las cuales al corte diciembre de 2022 cerraron con un total de 44.293 usuarios con respecto a diciembre de 2021, que cerró con 42.266 usuarios, observándose una disminución en la cartera, pero un aumento de usuarios, lo cual se debe en su mayoría al castigo de cartera por prescripción aplicado al inicio del año 2022.

La cartera vencida se concentra en el uso residencial con un total de 41.404 usuarios, esto es un 93% de los usuarios vencidos y un 74% del total de la cartera; (En el año 2021: uso residencial cerro con 39.323 usuarios).

La cartera vencida corriente, corresponde a las deudas con edades entre 2 a 6 meses de vencidas, con un total al cierre de diciembre 2022 de 39.889 usuarios (Año 2021: 36.723 usuarios), la participación del uso residencial para el corte al 2022 es de 37.792 usuarios y la del año 2021 fue de 34.749 usuarios, notándose un incremento.

La cartera vencida de difícil recaudo, corresponde a las deudas con edades de 7 meses vencidas en adelante, para diciembre de 2022 cierra con 4.404 usuarios; para el año 2021 el total de usuario era de 5.543, así mismo, de este total de usuarios en el uso residencial se ubican 3.612 presentándose una disminución de usuarios de 1.139 generada en su mayoría por el castigo de cartera por prescripción.

Al cierre del año 2022, los resultados de recuperabilidad de la cartera son alentadores con respecto al 2021; la cartera total de difícil recaudo tuvo una disminución neta de usuarios en mora de 1.134 generando un 26% menos, y una disminución con respecto al año anterior de 22%, debido a la gestión del corte para el uso residencial que se viene ejecutando sumando al castigo por prescripción.
Con la ejecución del contrato de cobro Pre-Jurídico, al cual se le encomendó la cartera con deudas mayores a 7 meses de edad y los usos comercial, industrial, Especial y Residencial, se presentaron buenos resultados para los años terminados en el 2021 y 2022.

Para el cierre del año 2021, la reactivación de los sectores económicos y el regreso a la presencialidad, incrementó con respecto al año anterior los consumos de los servicios públicos en los usos comercial e industrial, de otro lado, en el uso residencial se normalizaron.

La labor de recuperación de la cartera a través de los cobros pre-jurídicos para el año 2021 mostró mejores resultados en la cartera mayor a 12 meses en un periodo de ejecución de 2 meses aproximadamente.

La cartera en cobro pre-jurídico con edades entre 7 y 12 meses de vencida, gestionó 355 usuarios en el año 2022 y 278 en el año 2021 con un valor recuperado para los dos años de $256 millones de pesos; de otro lado los usuarios gestionados ubicados con edad mayor a 12 meses en adelante fueron 526 en el 2022 y 176 en el 2021, con un total recuperado de $442 millones.

2.1 Deterioro de Cartera

En aplicación a las Políticas contables y en este caso en particular la número 17 cuentas por cobrar, se menciona lo siguiente: El deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrán cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar y siguiendo los parámetros establecidos en la política de cartera y recaudo.

El parámetro para establecer el deterioro de la cartera vencida es cuando la edad supere los 12 meses de mora, debido a que corresponden a derechos u obligaciones con una antigüedad tal que no es posible ejercer su exigibilidad, por cuanto operan los fenómenos de prescripción o caducidad.

Así mismo, en la Directiva de Cartera 150 de junio de 2022, se menciona en su artículo décimo primero: "Se deteriorará el 100% del valor de la cartera vencida cuya edad supere los 12 doce meses de mora"; el deterioro se actualizará mensualmente, de acuerdo con el comportamiento de la cartera vencida. En esta misma Directiva en el Artículo Sexto regula el procedimiento para el castigo de la cartera morosa; se asigna la tarea oficiosa de depuración de las matrículas que contengan cobros indebidos e inoportunos.

De otro lado el Comité de Cartera, es el encargado de adelantar los procesos de castigos de cartera por fenómenos o situaciones jurídicas diferentes a deudas de difícil cobro, o situaciones jurídicas similares, siempre que medie autorización expresa de la Junta Directiva al Gerente de la Empresa.

3. Inventarios

El siguiente es el detalle del valor de los inventarios:

DESCRIPCION	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	1,935,942	1,928,050	7,892	0.41%
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO	44,222	36,597	7,625	20.84%
OTROS MATERIALES	222,927	231,049	-8,123	-3.52%
DETERIORO-MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	-230,122	-185,559	-44,563	24.02%
TOTAL INVENTARIOS	**1,972,969**	**2,010,137**	**-37,169**	**-1.85%**

En general, se indica que el total de inventarios ha disminuido en un 1.85%, pasando de $2,010,137 a $1,972,969, lo que representa una variación absoluta negativa de $37.169.

En cuanto a las categorías específicas, se observa que la categoría "Elementos y accesorios de alcantarillado" ha experimentado un aumento significativo del 20.84%, pasando de $36,597 a $44,222 lo que puede representar un aumentado de su stock de elementos y accesorios de alcantarillado para uso en la prestación de servicios.

Por otro lado, la categoría "Otros materiales" ha experimentado una disminución del 3.52%, pasando de $231,049 a $222,927. Esto indica que la empresa ha reducido su stock de otros materiales, lo que se debe a una mayor eficiencia en la gestión de sus inventarios.

La categoría "Deterioro-materiales para la prestación de servicios" muestra un aumento en términos absolutos de $44,563, lo que representa un aumento del 24.02% en comparación con el año anterior y el cual referenciamos en la siguiente tabla:

PROYECCIÓN MATERIAL SUCEPTIBLE PARA BAJA - 2022

CODIGO	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR	OBSERVACIONES
127010047	TUBERIA HIERRO DUCTIL DE 16"	27.86	4,581	Material que no rota desde el año 2008
127030983	TEE DE 8 X 2 EN HD EXTREMO LISO	1.00	312	Material que no rota desde el año 2014
127030729	UNION MAXISTEP DE 14"	4.00	7,336	Material que no rota desde el año 2009
127031038	UNION TRANSICION DE 14"	2.00	1,269	Material que no rota desde el año 2009
127030358	NIPLE GALVANIZADO DE 1" X 5 CM	100.00	72	Material que no rota desde el año 2012
127030763	UNIVERSAL DE 1" PVC	100.00	174	Material que no rota desde el año 2013
127030363	NIPLE GALVANIZADO DE 3/4 X 5 CM	500.00	135	Material que no rota desde el año 2012
127030197	CODO PVC DE 1.1/2 X 45	134.00	251	Material que no rota desde el año 2008
127030682	UNIÓN DRESSER 24" TORNILLERÍA	6.00	30,432	Material que no rota desde el año 2008
VALOR TOTAL			**44,563**	

La compañía llevó a cabo un proceso de ajuste por deterioro, en conformidad con los estándares contables aplicables, en relación con el inventario identificado como material susceptible de baja al término del ejercicio fiscal de 2022. El área de logística proporcionó una descripción pormenorizada de cada uno de los insumos afectados por dicha baja.

La empresa ha experimentado una disminución general en el valor de sus inventarios en el período cubierto, aunque ha habido variaciones significativas en diferentes categorías.

4. Inversiones

Las inversiones que se tienen a la fecha corresponden a la participación en asociadas e inversiones de administración de liquidez, reconocidas por el método de participación patrimonial y por el costo, respectivamente.
El saldo de las inversiones comprende:

INVERSIONES	A DICIEMBRE DE 2022	A DICIEMBRE DE 2021
En Entidades Privadas	126,202	126,202
En Sociedades de Economía Mixta	1,214,053	1,214,053
En Sociedades Públicas	4,504,817	4,504,817
	5,845,072	**5,845,072**
Menos Deterioro Acumulado de Inversiones	123,800	123,800
TOTAL INVERSIONES	**5,721,272**	**5,721,272**

Durante el periodo contable del 2022, las inversiones en asociadas y en administración de liquidez se registraron a su costo histórico, debido a que los estados financieros de dichas empresas se preparan en diferentes momentos y el método de participación no tiene un impacto significativo en la toma de decisiones. Además, dado que estas empresas no cotizan en bolsa, resulta poco fiable determinar un valor justo para estas inversiones.

5. Préstamos por cobrar

En Esta cuenta se encuentra registrado la cartera hipotecaria la cual corresponde a la urbanización aguas claras.

DESCRIPCION	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
PRESTAMOS CONCEDIDOS	53,891	60,875	-6,984	-11.47%
PRESTAMOS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	14,288	14,288	0	0.00%
TOTAL PRESTAMOS POR COBRAR	**68,179**	**75,163**	**-6,984**	**-9.29%**

Préstamos por cobrar: La cantidad de préstamos por cobrar ha disminuido de $60,875 en diciembre 2021 a $53,891 en diciembre 2022. Esta disminución de $6,984 representa una variación absoluta negativa del 11.47%. Esto refleja que la empresa ha recuperado una parte de sus préstamos por cobrar durante el año.

Préstamos concedidos: La cantidad de préstamos concedidos no ha incrementado y permanece en $53,891 a diciembre 2022.

Préstamos por cobrar de difícil recaudo: La cantidad de préstamos por cobrar de difícil recaudo no ha cambiado y permanece en $14,288, la empresa debe llevar a cabo estrategias para abordar esta situación, la empresa debe considerar la posibilidad de tomar medidas para reducir este rubro, implementando políticas más estrictas en el proceso de seguimiento y recuperación de los préstamos atrasados o considerar la venta de estos préstamos a empresas especializadas en la recuperación de deudas. La gestión adecuada de los préstamos de difícil recaudo es esencial para garantizar sostenibilidad financiera a largo plazo.

En resumen, la principal diferencia entre diciembre 2022 y diciembre 2021 se encuentra en la categoría de préstamos por cobrar, donde la empresa ha logrado recuperar parte de sus préstamos por cobrar. Además,

no hay cambios en la cantidad de préstamos concedidos ni en la cantidad de préstamos por cobrar de difícil recaudo.

6. Propiedad Planta y Equipo

El siguiente es el detalle de la propiedad planta y equipo neto y su depreciación:

DESCRIPCION	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
TERRENOS	30,233,740	30,542,529	-308,789	-1.01%
SEMOVIENTES	16,000	16,000		0.00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	9,922,285	8,657,155	1,265,130	14.61%
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	82,261	523,969	-441,708	0.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	252	9,768	-9,516	-97.42%
EDIFICACIONES	98,502,192	98,389,408	112,784	0.11%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	36,461,286	35,929,699	531,587	1.48%
REDES, LINEAS Y CABLES	642,378,782	638,063,578	4,315,204	0.68%
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,654,374	15,641,642	2,012,732	12.87%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,353,488	1,273,750	79,738	6.26%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,316,591	1,340,338	-23,747	-1.77%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,371,845	4,125,818	246,026	5.96%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1,378,417	1,400,146	-21,729	-1.55%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	12,288	11,049	1,239	11.21%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-152,187,755	-132,068,063	-20,119,691	15.23%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-109,217,993	-109,222,572	4,578	0.00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**582,278,051**	**594,634,214**	**-12,356,163**	**-2.08%**

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) muestra la información de los activos fijos tangibles utilizados por la empresa en su operación.

En diciembre de 2022, el valor de la cuenta PPE fue de $582,278,051, lo que representa una disminución de 2.08% en comparación con el valor registrado en diciembre de 2021, que fue de $594,634,214. Esto indica que la empresa ha experimentado una reducción en el valor de sus activos fijos.

La mayor parte de la cuenta PPE se compone de los siguientes elementos:

- Redes, líneas y cables: representa el 110% del valor total de PPE en diciembre de 2022. Este activo aumentó en 0.68% en comparación con el año anterior.
- Edificaciones: representa el 17% del valor total de PPE en diciembre de 2022. Este activo tuvo un aumento de 0.11% en comparación con el año anterior.
- Maquinaria y equipo: representa el 3% del valor total de PPE en diciembre de 2022. Este activo aumentó en 12.87% en comparación con el año anterior.
- Construcciones en curso: representa el 2% del valor total de PPE en diciembre de 2022. Este activo tuvo un aumento significativo del 14.61% en comparación con el año anterior

Por otro lado, la depreciación acumulada de PPE aumentó en un 15.23% en comparación con el año anterior, lo que indica que la empresa ha registrado una mayor cantidad de gastos de depreciación en sus activos fijos. El deterioro acumulado de PPE tuvo una disminución mínima.

En resumen, la cuenta de PPE muestra una disminución significativa en el valor total de los activos fijos de la empresa, principalmente debido a la reducción en el valor de los bienes muebles en bodega y los terrenos. Sin embargo, hay un aumento en la inversión en construcciones en curso y maquinaria y equipo.

MOVIMIENTOS 2022 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Descripción	Saldo Inicial Enero 2022	Compras 2022	Bajas de Activos	Ajustes	Adiciones	Reducciones	Saldo Final Diciembre 2022
Tanques de Almacenamiento	17,122,169	0	0	0	112,784	0	17,234,953
Plantas de Tratamiento	19,156,114	531,587	0	0	0	0	19,687,700
Redes de Distribución	70,525,778	1,343,238	0	0	0	964	71,868,052
Redes de Recolección	109,242,749	2,953,635	0	0	0	9,119	112,187,265
Colectores e Interceptores	52,491,017	28,414	0	0	0	0	52,519,431
Herramientas y Accesorios	15,151,940	930,492	70,056	0	0	0	16,012,376
Valorizaciones Herramientas y Accesorios	11,059	0	-287	0	0	0	11,346
Equipo de ayuda audiovisual	150,825	9,568	820	0	0	0	159,573
Otras Máquinas y Equipos	3,732,493	0	6,060	0	77,049	0	3,803,481
Equipos Electrónicos	4,665,887	1,058,542	47,640	40,588	0	0	5,717,378
Equipos Menores	134,501	9,023	0	0	777	0	144,301
Valorizaciones Otras Maquinas y Equipos	645,221	0	-10,982	0	0	0	656,203
Equipo de Laboratorio	1,479,286	86,242	6,504	0	0	0	1,559,024
Muebles y Enseres	1,720,529	0	28,395	0	0	0	1,692,134
"Muebles, Enseres y Equipos de Oficina Menores"	148,785	4,648	0	0	0	0	153,432
Equipo de Comunicación	586,763	22,905	33,892	0	15,521	0	591,297
Equipos de Comunicación Menores	122,607	31,176	2,900	1,208	0	0	152,090
Ajustes por inflación Equipo de comunicación	50,301	0	-2,697	0	0	0	52,998
Equipo de Computación	3,548,175	213,832	3,320	0	0	0	3,758,686
Equipos de Computación Menores	62,954	0	1,200	0	0	0	61,754
Terrestre	1,477,059	0	24,614	0	0	0	1,452,445
Valorizaciones Equipo de Transporte	82,249	0	-2,885	0	0	0	85,134
Equipo de comedor y Cocina Menores	582	1,564	325	0	0	0	1,821
Servidumbres	1,512,588	373,102	0	0	0	0	1,885,690
Software	2,715,046	75,851	0	0	0	0	2,790,897
TOTALES		**7,673,817**	**208,875**	**41,796**	**206,132**	**10,083**	

Los movimientos en la propiedad, planta y equipo de la empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira durante la vigencia del año 2022, muestra que los activos están agrupados en diferentes categorías, y los movimientos incluyen compras, bajas, ajustes, adiciones, reducciones y el saldo final al final del año.

Algunos aspectos para destacar son:

La categoría más grande es la de Redes de Recolección, con un saldo inicial de $109,242,749 y adiciones por $2,953,635 durante el año. También hubo bajas y ajustes, lo que resultó en un saldo final de $112,187,265.

Otra categoría significativa es la de Redes de Distribución, con un saldo inicial de $70,525,778 y adiciones por $1,343,238 durante el año. También hubo ajustes y una pequeña reducción, lo que resultó en un saldo final de $71,868,052.

En la categoría de Equipos Electrónicos hubo adiciones significativas por $1,058,542 durante el año, pero también bajas y ajustes, lo que resultó en un saldo final de $5,717,378.

En la categoría de Software hubo adiciones por $75,851 durante el año, lo que resultó en un saldo final de $2,790,897.

En la mayoría de las categorías también hubo adiciones menores, así como bajas y ajustes que afectaron el saldo final. La empresa de acueducto y alcantarillado de Pereira realizó adiciones significativas a su propiedad, planta y equipo durante el año 2022, lo que denota una inversión en infraestructura y tecnología significativa.

DEPRECIACIÓN Y AMORTZACIONES 2022 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Descripción	Saldo Inicial Enero 2022	Depreciaciones / Amortizaciones	Depreciación por bajas	Saldo Final Diciembre 2022
DEPRECIACIÓN				
OTRAS VÍAS DE COMUNICACIÓN Y ACCESO	1,542,231	308,789	0	1,233,442
EDIFICACIONES	-10,409,740	1,443,780	0	-11,853,520
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-4,126,461	632,063	0	-4,758,525
REDES, LINEAS Y CABLES	-106,539,927	16,286,224	1,546	-122,824,604
MAQUINARIA Y EQUIPO	-6,004,264	1,070,399	17,394	-7,057,269
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-609,749	107,406	7,580	-709,574
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	-856,832	64,517	2,147	-919,203
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	-809,946	62,108	860	-871,194
EQUIPO DE COMPUTACION	-1,936,428	402,095	13,161	-2,325,363
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	-759,960	97,794	7,540	-850,215
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-9,680	334	0	-10,014
SEMOVIENTES	-5,076	3,200	0	-8,276
EDIFICACIONES DE INVERSIÓN	-129,212	18,444	0	-147,656
TOTAL DEPRECIACIÓN	**-130,655,044**	**20,497,153**	**50,228**	**-151,101,969**
AMORTIZACIONES				
SERVIDUMBRES	-247,140	71,578	0	-318,718
LICENCIAS	-613,993	93,433	0	-707,425
SOFTWARE	-935,878	165,128	0	-1,101,006
OTROS INTANGIBLES	-1,254,823	608,834	0	-1,863,656
TOTAL AMORTIZACIONES	**-3,051,833**	**938,972**	**0**	**-3,990,805**

La información sobre la depreciación y amortizaciones de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira para el año 2022.

A continuación, se describen las principales conclusiones:

La depreciación total para el año 2022 es de $151,101,969. La depreciación es un gasto contable que refleja la pérdida de valor de los activos fijos de la empresa a medida que envejecen y se desgastan con el uso. La depreciación se calcula mediante una fórmula que toma en cuenta el costo original del activo, su vida útil estimada y su valor de salvamento residual. En este caso, la depreciación se ha calculado para varios tipos de activos, incluyendo otras vías de comunicación y acceso, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipos de oficina, equipo de comunicación, equipo de computación, equipos de transporte, tracción y elevación y edificaciones de inversión.

Las amortizaciones totales para el año 2022 son de $3,990,805. Las amortizaciones son gastos contables que reflejan la pérdida de valor de los activos intangibles de la empresa, como las servidumbres, las licencias, el software y otros intangibles. Las amortizaciones se calculan de manera similar a la depreciación, pero en lugar de basarse en la vida útil de un activo físico, se basan en la vida útil estimada de los activos intangibles.

Se han producido bajas de activos durante el año, lo que ha reducido el valor contable de algunos activos. Las bajas de activos pueden ser el resultado de una variedad de factores, como la obsolescencia, el daño, el robo o la venta. En este caso, se han producido bajas en la maquinaria y equipo, los muebles, enseres y equipos de oficina, el equipo de comunicación, el equipo de transporte, tracción y elevación, semovientes y edificaciones de inversión.

Las vidas útiles estimadas y utilizadas en la depreciación son:

ACTIVOS DEPRECIABLES	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Edificaciones	50
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de comunicación y accesorios	10
Equipo de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de computación y accesorios	5

En circunstancias tales como: acción de factores naturales, deterioro, obsolescencia, avance tecnológico y entre otros que afecten la estimación de la vida útil, la Empresa bajo revisión técnica de un experto fija las vidas útiles; como es el caso de los activos reconocidos en el Estado de Situación Financiera de Apertura, que se les asignó la vida útil remanente.

Esta vida útil es revisada en los avalúos técnicos.

Redes, Líneas y Cables

ALCANTARILLADO		
ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Recolección y transporte	Tubería y accesorios	30 a 60
	Canales y box culvert	20 a 50
	Interceptores	30 a 60
	Colectores	30 a 50
Elevación y bombeo	Estación elevadora	15 a 35
	Estación de bombeo	15 a 35
	Pondajes y lagunas de amortiguación	30 a 60
Pretratamiento	Desarenación	25 a 45
	Presedimentación	25 a 45
	Rejillas	10 a 30
	Medición	15 a 30
Tratamiento	Plantas F.Q. y Biológicas	20 a 60
	Tanques homog. Y almacenamiento	30 a 60
	Laboratorio	20 a 40
	Manejo lodos y vertimiento	15 a 30
	Estación bombeo	15 a 35
Disposición final	Tubería y accesorios	30 a 50
	Estructura y vertimiento	20 a 40
	Manejo de lodos	15 a 30
	Estación de bombeo	15 a 35

ACUEDUCTO		
ACTIVIDAD	ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Captación	Embalses	45 a 70
	Bocatoma subterránea	15 a 30
	Bocatoma superficial	25 a 40
	Estación de bombeo	10 a 35
	Macromedición	15 a 30
	Trasvases	30 a 50
	Presas	50 a 60
	Torre de captación	50 a 60
Aducción	Tubería flujo libre o presión	20 a 40
	Túneles, viaductos, anclaje	31 a 70
	Canales, abiertos - cerrados	20 a 50
	Cámara rompe presión	20 a 50
	Tanque de almacenamiento	30 a 40
Pretratamiento	Desarenador, presedimentación	30 a 60
	Aireador	20 a 40
	Separador grasa - aceite	30 a 50
	Precloración	20 a 40
	Macromedición	15 a 30
Tratamiento	Indicador biológico	10 a 30
	Plantas	20 a 60
	Tanques cloro y almacenamiento	30 a 50
	Laboratorio	15 a 45
	Manejo lodos y vertimiento	20 a 50
	Estación de bombeo	15 a 35
	Tanque aquietamiento	30 a 60
	Bodega insumos químicos	30 a 40
	Taller	30 a 40
	Tuberías y accesorios	30 a 60
Conducción	Estación de bombeo	15 a 35
	Centro de control acueducto	30 a 40
	Tubería y accesorios	30 a 60
Distribución	Tanques comp. Alm. Distr.	30 a 60
	Tubería y accesorios	30 a 60
	Estación de bombeo	15 a 35
	Estación reforación	15 a 35
	Puntos muestreo	10 a 20
	Macromedición	15 a 30
	Estación reductora presión	20 a 50
	Laboratorio medidores	30 a 40
	Laboratorio calidad aguas	20 a 40

6.1 Activos Biológicos en Conservación

La empresa cuenta con activos ambientales que, aunque generan beneficios económicos a largo plazo, su valor no puede medirse con precisión. Estos activos son una parte integral de la operación de la empresa y se refieren a áreas o territorios que contienen elementos de conservación que ofrecen bienes y servicios ecosistémicos para su uso sostenible en la actividad empresarial
Es importante destacar que estos activos ambientales tienen un área protegida para su administración y conservación, y son espacios donde se promueve la vida en condiciones de bienestar, se conserva la biodiversidad y se mantienen los procesos ecológicos necesarios para el desarrollo del ecosistema. Además, esto responde a las demandas sociales de la empresa de apoyar la conservación ambiental.
Cabe destacar que los bosques naturales presentes en estos activos de conservación son una combinación equilibrada de árboles, arbustos y otras formas de vegetación, junto con factores físicos y biológicos como el clima, la topografía, el suelo, los líquenes, los musgos, los hongos y los insectos.
La empresa se compromete con el desarrollo sostenible y la conservación de sus activos ambientales, ya que de estos depende en gran medida la generación de fuentes hídricas y abastecimiento, lo que a su vez tiene beneficios ambientales y fiscales, aunque no económicos en términos de explotación.

7. Otros Activos

El siguiente es el detalle de otros activos al 31 de diciembre:

DESCRIPCION	A DICIEMBRE DE 2022	A DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	11,627,273	11,189,179	438,093	3.92%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	317,803	154,671	163,132	105.47%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3,851,890	3,189,192	662,698	20.78%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6,292,969	5,400,050	892,919	16.54%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	15,804,820	15,926,589	-121,768	-0.76%
PROPIEDADES DE INVERSION	1,897,249	1,897,249		0.00%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION (CR)	-147,656	-129,212	-18,444	14.27%
INTANGIBLES	8,177,288	7,728,335	448,953	5.81%
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-3,990,805	-3,051,833	-938,972	30.77%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,920,515	3,377,447	-456,932	-13.53%
TOTAL OTROS ACTIVOS	**46,751,345**	**45,681,666**	**1,069,679**	**2.34%**

En términos generales, la mayoría de las categorías de activos ha experimentado un aumento en su valor en comparación con el año anterior, con excepción de "Recursos entregados en administración", que ha disminuido en un 0.76%. El activo más significativo en términos de valor es "Plan de Activos para Beneficios a los Empleados a Largo Plazo", que ha aumentado en un 3.92% respecto al año anterior, con un valor de $11,627,272 al cierre de 2022.

- Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo: Este activo aumentó en un 3,92% en comparación con el año anterior, alcanzando una cantidad de $11.627.272 a diciembre de 2022.
- Bienes y servicios pagados por anticipado: Este activo aumentó significativamente en un 105,47%, alcanzando una cantidad de $317.803 a diciembre de 2022.
- Avances y anticipos entregados: Este activo también aumentó, en un 20,78%, alcanzando una cantidad de $3.851.890 a diciembre de 2022.
- Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones: Este activo aumentó en un 16,54%, alcanzando una cantidad de $6.292.969 a diciembre de 2022.
- Recursos entregados en administración: Este activo disminuyó ligeramente en un -0,76%, alcanzando una cantidad de $15.804.820 a diciembre de 2022.
- Propiedades de inversión: Este activo se mantuvo igual, sin variación en comparación con el año anterior, alcanzando una cantidad de $1.897.249 a diciembre de 2022.
- Depreciación acumulada de propiedades de inversión: Este activo aumentó en un 14,27%, alcanzando una cantidad de $147.656 a diciembre de 2022.
- Intangibles: Este activo aumentó en un 5,81%, alcanzando una cantidad de $8.177.288 a diciembre de 2022.
- Amortización acumulada de intangibles: Este activo aumentó significativamente en un 30,77%, alcanzando una cantidad de $3.990.805 a diciembre de 2022.
- Activos por impuestos diferidos: Este activo disminuyó en un -13,53%, alcanzando una cantidad de $2.920.515 a diciembre de 2022.
- Total, otros activos: Esta categoría general de activos aumentó en un 2,34%, alcanzando una cantidad total de $46.751.345 a diciembre de 2022.

En conclusión, la empresa tiene una variedad de activos en diferentes categorías, algunos de los cuales han aumentado y otros han disminuido en valor en comparación con el año anterior. La categoría de mayor valor es "Plan de Activos para Beneficios a los Empleados a Largo Plazo".

7.1 Propiedades de Inversión

El detalle de las propiedades de inversión a 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCION	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
TERRENOS	1,089,038	1,089,038	0	0.00%
EDIFICACIONES	808,211	808,211	0	0.00%
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN	**1,897,249**	**1,897,249**	**0**	**0.00%**
EDIFICACIONES	-147,656	-129,213	-18,443	14.27%
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	**-147,656**	**-129,213**	**-18,443**	**14.27%**

Las propiedades de inversión se valoran por el modelo del costo, se deprecian por el método de línea recta, con vidas útiles de 50 años para las edificaciones.

Al corte del informe no han presentado indicios de deterioro.

Para el año diciembre de 2022, la empresa mantuvo un valor de propiedades de inversión de $1,897,249,449, lo que indica que no se han realizado cambios en la cantidad de inversión en este activo desde el año anterior. Se mantiene el mismo valor que en diciembre de 2021.

La empresa ha mantenido su inversión en terrenos y edificaciones, lo que indica que ha mantenido la misma estrategia de inversión en bienes raíces a largo plazo y que no ha realizado ninguna transacción significativa en este período.

Sin embargo, se observa que la depreciación acumulada de las edificaciones ha aumentado en un 14.27%, de $129,213 en diciembre de 2021 a $147,656 en diciembre de 2022. Esto indica que se ha registrado una depreciación adicional de $18,443 durante el año.

La depreciación acumulada de las propiedades de inversión es un gasto no efectivo que se registra en los estados financieros para reflejar la disminución del valor de los activos a lo largo del tiempo debido al uso, el desgaste y la obsolescencia. A medida que los activos se deprecian, su valor contable disminuye, lo que afecta el valor total del activo de la empresa y su patrimonio.

En general, la falta de cambios en el valor de las propiedades de inversión denota que la empresa ha mantenido su estrategia de inversión en bienes raíces a largo plazo, mientras que el aumento en la depreciación acumulada indica que se ha utilizado y ha perdido valor, aunque este proceso sea meramente contable y no tenga necesariamente un impacto real en el valor de mercado del bien.

7.2 Activos Intangibles

DESCRIPCION	A DICIEMBRE DE 2022	A DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
DERECHOS	1,892,125	1,519,023	373,102	25%
LICENCIAS	935,133	935,133	0	0%
SOFTWARE	1,683,469	1,607,618	75,851	5%
OTROS INTANGIBLES	3,666,561	3,666,561	0	0%
TOTAL INTANGIBLES	**8,177,288**	**7,728,335**	**448,953**	6%
DERECHOS	-318,718	-247,140	-71,578	29%
AMORTIZACION LICENCIAS	-707,425	-613,993	-93,433	15%
SOFTWARE	-1,101,006	-935,878	-165,128	18%
OTROS INTANGIBLES	-1,863,656	-1,254,823	-608,834	49%
TOTAL AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	**-3,990,805**	**-3,051,833**	**-938,972**	31%

En términos generales, se observa un incremento en el valor total de los activos intangibles de la empresa, pasando de $7,728,335 a $8,177,288 lo que representa un aumento absoluto de $448,953 (6%) en un año.

En cuanto a las diferentes categorías de intangibles, se destaca un aumento significativo en los derechos, pasando de $1,519,023 a $1,892,125, lo que representa un incremento absoluto de $373,102 (25%). En el caso del software y otros intangibles, también se observa un aumento absoluto, aunque en menor medida, de $75,851 (5%) y 0, respectivamente. Sin embargo, las licencias no presentan variación absoluta.

Por otro lado, se puede observar que la amortización acumulada de intangibles ha aumentado en $938,972 (31%), pasando de $3,051,833 a $3,990,805. Este aumento se debe principalmente a un incremento en la amortización acumulada de derechos y otros intangibles, que presentan aumentos absolutos de $71,578 (29%) y $608,834 (49%), respectivamente.

En cuanto a la amortización acumulada de licencias y software, también se observa un aumento, aunque en menor medida, de $93,433 (15%) y $165,128 (18%), respectivamente.

En general, la empresa ha invertido en la adquisición de nuevos activos intangibles, principalmente en la categoría de derechos, lo que puede reflejar una estrategia de modernización. Sin embargo, también se observa un aumento en la amortización acumulada de intangibles, lo que puede indicar que la empresa está depreciando estos activos con mayor rapidez, posiblemente como resultado de su uso en la empresa.

7.3 Activos por Impuesto Diferido

DESCRIPCION	A DICIEMBRE DE 2022	A DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
CUENTAS POR COBRAR	2,313,627	1,921,306	392,321	20%
BENEFICIO A EMPLEADOS	388,000	388,000	0	0%
OTROS PASIVOS	218,888	1,068,142	-849,253	-80%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	**2,920,515**	**3,377,447**	**-456,932**	**-14%**

En cuanto a los activos, se observa una disminución en los activos por impuestos diferidos, pasando de $3,377,447 a $2,920,515, lo que representa una disminución absoluta de $456,932 (-14%) en un año. Por otro lado, se observa un aumento significativo en las cuentas por cobrar, pasando de $1,921,306 a $2,313,627, lo que representa un aumento absoluto de $392,321 (20%). En cuanto al beneficio a empleados este no tuvo ninguna variación, manteniéndose en el mismo nivel que en el año anterior.

En cuanto a los pasivos, se observa una disminución en otros pasivos, pasando de $1,068,142 a $218,888, lo que representa una disminución absoluta de $849,253 (-80%) en un año.

En general, la empresa ha experimentado cambios significativos en sus activos y pasivos. La disminución en los activos por impuestos diferidos puede reflejar un menor beneficio fiscal para la empresa, lo que puede ser resultado de cambios en la situación financiera de la empresa.

La disminución en otros pasivos es el resultado de la liquidación de ciertos pasivos y de una reorganización financiera por parte de la empresa. Es importante destacar que esta disminución representa un cambio significativo en la estructura del pasivo.

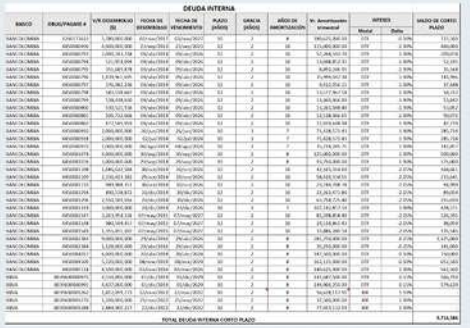
PASIVO

8. PRÉSTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	$9,716,586	$0	$9,716,586	100.0%
FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO	$5,152,220	$4,218,228	$933,991	22.1%
PRESTAMOS POR PAGAR	**$14,868,806**	**$4,218,228**	**$10,650,578**	**252.5%**

Dentro de los préstamos por pagar encontramos la relación anterior la cual corresponde a la deuda financiera, es una categoría que engloba todas las deudas que la empresa espera saldar en un plazo menor a un año. Dentro de este pasivo, se incluyen tanto la deuda interna como la externa de corto plazo.

En cuanto a la variación del 100% en el financiamiento interno de corto plazo, esta se debió a una reclasificación realizada durante el año 2022. Dicha reclasificación consistió en cambiar la categoría contable de una porción del financiamiento que anteriormente se consideraba como de largo plazo, y que ahora se clasifica como de corto plazo. Esta reclasificación tuvo lugar a pesar de que, en el año 2021, todo el financiamiento se había registrado como de largo plazo.



DEUDA INTERNA

BANCO	OBLIG/PAGARE #	V/R DESEMBOLSO ($)	FECHA DE DESEMBOLSO	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO (años)	GRACIA (años)	AÑOS DE AMORTIZACIÓN	Vr. Amortización trimestral	INTERES Mixta	INTERES Flotta	SALDO DE CORTO PLAZO
BANCO DELBANA	4290117410	1,280,000.000	07/mar/2017	03/mar/2027	10	2	8	100,625,000.00	10%	6.50%	121,905
BANCO DELBANA	4850080490	4,000,000.000	21/may/2018	21/may/2028	10	2	10	315,000,000.00	10%	6.50%	380,000
BANCO DELBANA	4850080793	2,000,363.728	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	157,468,500.00	10%	6.50%	190,016
BANCO DELBANA	4850080794	121,953.894	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	9,600,817.50	10%	6.50%	11,585
BANCO DELBANA	4850080795	351,089.878	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	27,630,562.50	10%	6.50%	33,328
BANCO DELBANA	4850080796	1,939,961.695	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	152,696,062.50	10%	6.50%	184,196
BANCO DELBANA	4850080797	376,982.236	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	29,677,500.00	10%	6.50%	35,800
BANCO DELBANA	4850080798	583,539.667	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	45,937,875.00	10%	6.50%	55,412
BANCO DELBANA	4850080799	1,186,038.548	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	93,383,812.50	10%	6.50%	112,652
BANCO DELBANA	4850080800	592,521.538	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	46,653,937.50	10%	6.50%	56,282
BANCO DELBANA	4850080801	395,752.068	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	31,158,956.25	10%	6.50%	37,593
BANCO DELBANA	4850080802	872,585.958	09/abr/2018	09/abr/2028	10	2	10	68,695,968.75	10%	6.50%	82,899
BANCO DELBANA	4850080803	1,000,000.000	25/jul/2018	25/jul/2028	10	2	10	78,750,000.00	10%	6.50%	95,000
BANCO DELBANA	4850080918	2,000,000.000	02/jul/2018	02/jul/2028	10	2	10	157,500,000.00	10%	6.50%	190,000
BANCO DELBANA	4850080919	1,000,000.000	08/ago/2018	08/ago/2028	10	2	10	78,750,000.00	10%	6.50%	95,000
BANCO DELBANA	4850080978	4,000,000.000	30/may/2018	30/may/2028	10	2	10	315,000,000.00	10%	6.50%	380,000
BANCO DELBANA	4850081078	1,000,000.000	29/may/2018	29/may/2028	10	2	10	78,750,000.00	10%	6.50%	95,000
BANCO DELBANA	4850081108	1,846,547.504	30/oct/2018	30/oct/2028	10	2	10	145,393,968.00	10%	6.50%	175,360
BANCO DELBANA	4850081109	2,030,403.382	25/oct/2018	25/oct/2028	10	2	10	159,900,504.00	10%	6.50%	192,840
BANCO DELBANA	4850081110	989,368.413	30/oct/2018	30/oct/2028	10	2	10	77,934,708.00	10%	6.50%	94,000
BANCO DELBANA	4850081258	890,538.972	30/dic/2018	30/dic/2028	10	2	10	70,143,972.00	10%	6.50%	84,654
BANCO DELBANA	4850081259	2,760,585.954	26/dic/2018	26/dic/2028	10	2	10	217,458,720.00	10%	6.50%	262,259
BANCO DELBANA	4850081318	1,000,000.000	28/dic/2018	28/dic/2028	10	2	10	78,750,000.00	10%	6.50%	95,000
BANCO DELBANA	4850081347	1,283,958.528	07/may/2019	07/may/2029	10	3	10	101,108,832.00	10%	6.50%	121,951
BANCO DELBANA	4850081348	980,348.812	07/may/2019	07/may/2029	10	3	10	77,217,552.00	10%	6.50%	93,159
BANCO DELBANA	4850081349	1,351,851.350	07/may/2019	07/may/2029	10	3	10	106,458,000.00	10%	6.50%	128,400
BANCO DELBANA	4850081364	9,000,000.000	29/abr/2019	29/abr/2029	10	3	10	708,750,000.00	10%	6.50%	855,000
BANCO DELBANA	4850081368	1,128,000.000	29/abr/2019	29/abr/2029	10	3	10	88,830,000.00	10%	6.50%	107,160
BANCO DELBANA	4850081417	4,000,000.000	30/abr/2019	30/abr/2029	10	3	10	315,000,000.00	10%	6.50%	380,000
BANCO DELBANA	4850081418	1,000,000.000	08/may/2019	08/may/2029	10	3	10	78,750,000.00	10%	6.50%	95,000
BANCO DELBANA	4850081419	4,500,000.000	03/may/2019	03/may/2029	10	3	10	354,375,000.00	10%	6.50%	427,500
HIBAN	8850080000975	6,000,000.000	31/dic/2019	31/dic/2029	10	3	10	472,500,000.00	10%	6.50%	570,000
HIBAN	8850080000982	5,437,065.306	31/dic/2019	31/dic/2029	10	3	10	428,266,732.50	10%	6.50%	516,630
HIBAN	8850080000982	1,851,849.173	31/dic/2019	31/dic/2029	10	3	10	145,817,137.50	10%	6.50%	
HIBAN	8850080001170	1,200,000.000	27/dic/2019	27/dic/2029	10	3	10	97,200,000.00	10%	6.50%	
HIBAN	8850080001208	1,884,382.217	23/dic/2019	23/dic/2029	10	3	10	151,833,127.50	10%	6.50%	
TOTAL DEUDA INTERNA CORTO PLAZO											9,716,586

El informe presentado anteriormente proporciona un desglose detallado del financiamiento interno de corto plazo el cual asciende a $9.716.586 millones, incluyendo tanto los pagarés como las deudas con bancos. Además, se detallan las condiciones de negociación acordadas con las entidades financieras correspondientes.

La información contenida en este informe es fundamental para comprender el nivel de endeudamiento de la empresa y las condiciones en que se adquirió dicha deuda. Al conocer estos detalles, se pueden tomar decisiones informadas sobre la gestión financiera y las estrategias de pago que permitan a la empresa mantener su solvencia y su capacidad para hacer frente a sus obligaciones.

La variación **del 22% en el Financiamiento Externo de Corto Plazo** en comparación con el año anterior se debe a la forma en que se registraron los intereses. Durante el año 2021, estos intereses no se contabilizaron mediante una provisión, sino que se registraron como pagos en efectivo en enero y julio, cuando se debían realizar los desembolsos correspondientes para cumplir con las obligaciones de pago.

Es importante destacar que esta variación en el financiamiento externo de corto plazo puede tener un impacto significativo en la situación financiera de la empresa. Por lo tanto, es crucial llevar un control riguroso de los intereses y las obligaciones de pago correspondientes, así como considerar opciones alternativas de financiamiento que puedan reducir el riesgo financiero de la empresa en el futuro.

En resumen, la empresa debe prestar atención a cómo se registran los intereses, y asegurarse de contar con un sistema adecuado para llevar un control preciso de las obligaciones de pago y los costos asociados. Esto permitirá una mejor gestión financiera y una reducción del riesgo financiero.

A continuación, un detalle de la deuda externa de CP:

DEUDA EXTERNA

BANCO	OBLIG/PAGARE #	V/R DESEMBOLSO ($)	FECHA DE DESEMBOLSO	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO (AÑOS)	GRACIA (AÑOS)	AÑOS DE AMORTIZACIÓN	Vr. Amortización trimestral	INTERES	SALDO DE CORTO PLAZO
BID(Banco Interar	1199/OC-CO	un $ 25.100.000	03/ene/2000	03/jul/2025	25	5	20	529,772	2.1%	5,096,621,122

La diferencia respecto de la relación total la cual asciende a $5.152.220 es el registro o provisión de los intereses los cuales se mencionaron en el párrafo anterior y ascienden a un total de $55.599.

9. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	$2,031,112	$3,200,036	-$1,168,924	-36.5%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	$1,086,985	$702,555	$384,430	54.7%
DESCUENTOS DE NOMINA	$1,055,276	$568,801	$486,474	85.5%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	$710,556	$689,451	$21,105	3.1%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	$12,419,453	$10,633,633	$1,785,820	16.8%
CREDITOS JUDICIALES	$833,563	$519,139	$314,425	60.6%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	$9,825,616	$10,386,374	-$560,758	-5.4%
CUENTAS POR PAGAR	**$27,962,561**	**$26,699,989**	**$1,262,572**	**4.7%**

El plazo que tiene definido la entidad para pagar sus cuentas es a 30 días; el saldo de las cuentas por pagar a diciembre de 2022 comprende los saldos generales por los anteriores conceptos. Se observan algunas variaciones significativas las cuales se explicarán a continuación:

En el informe o análisis financiero se ha registrado la deuda generada por la **adquisición de bienes y servicios** que aún no han sido pagados, lo que se conoce como acreencias. En este caso, se observa una disminución del 36% en las acreencias con respecto a la vigencia anterior.

La disminución del 36% en las acreencias sugiere que se han llevado a cabo acciones para mejorar el proceso de adquisición y pago de bienes y servicios. Fue posible que se implementaran medidas para reducir el tiempo entre la recepción de los bienes y servicios y el pago correspondiente, como, por ejemplo, establecer un sistema de aprobación más eficiente y mejorar la coordinación entre los departamentos involucrados.

También podemos destacar que se ha logrado una mejor gestión desde las áreas que tramitan las cuentas y desde el área financiera. Esto podría significar que se han establecido controles más rigurosos en el proceso de adquisición, lo que ha permitido evitar gastos innecesarios o duplicados, y, por ende, reducir el monto total de las acreencias.

En conclusión, la disminución del 36% en las acreencias sugiere que se han implementado acciones para mejorar la gestión financiera en cuanto a la adquisición de bienes y servicios. Esto tiene un impacto positivo en la situación financiera general de la organización y es un indicador de una gestión más eficiente y efectiva.

En la siguiente relación encontramos algunos terceros que cuentan con la mayor participación dentro de este rubro:

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS		
NIT	TERCERO	SALDO A DIC 2022
901549106	ID INNOVACION DIGITAL SAS	70,115.00
14242198	RIAÑO FORERO JOSE RICARDO	105,941.00
18508287	CASTAÑO LONDOÑO JULIAN	134,976.00
18594126	TABARES CASTAÑO OSCAR JAIRO	164,977.00
7552682	PATIÑO CARDONA OCTAVIO	74,368.00
88248707	CESAR DAVID MARTHEYN LIZARAZO	207,283.00
900390213	CONSTRUCTORA CIVILCOL S.A.S	39,573.00
901116443	LUIS NARVAEZ ARQUITECTO S.A.S.	26,848.00
901443904	ALIANZA INNOVA S.A.S	235,667.00
901557855	CONSORCIO DELTA 2022	92,538.00
901642277	CONSORCIO M&G	322,860.00
901666589	CONSORCIO VENTORRILLO	101,958.00
75070763	CASTAÑO SALAZAR MAURICIO	22,500.00
891480035	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA	41,778.00

En los **recursos a favor de terceros** por valor de $1.086.985 encontramos los saldos en su gran mayoría de las empresas aliadas con las cuales la entidad celebra convenios de recaudo, los saldos adeudados por el cruce de servicios públicos con la empresa de Aseo de Pereira, energía y telefónica, producto de la aplicación de la convención colectiva de trabajo.

A continuación, se relacionan algunos terceros con la participación más representativa dentro de este rubro:

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		
NIT	TERCERO	SALDO A DIC 2022
830144460	HIDROMED S.A	287,450.00
900108754	ASISTENCIA UNIVERSAL S.A.S	42,840.00
900146137	ASEO PLUS PEREIRA S.A E.S.P .	169,357.00
900924319	GRUPO ICOMS S.A.S	53,543.00
800099310	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS .	24,411.00
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	824,928.00
901522918	CONSORCIO SS	44,915.00
901557855	CONSORCIO DELTA 2022	40,352.00
901566287	CONSORCIO LA DULCERA FASE I	279,327.00
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	247,126.00

A continuación, se realiza una relación detallada de los **descuentos de nómina**, encontramos los descuentos regulares, además de los descuentos por libranzas, embargos, fondos mutuos entre otros:

DESCRIPCION	VALOR
APORTES A FONDOS PENSIONALES	$283,212
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	$132,704
SINDICATOS	$33,446
COOPERATIVAS	$24,297
FONDOS DE EMPLEADOS	$2,495
LIBRANZAS	$158,796
FONDOS MUTUOS	$405,487
EMBARGOS JUDICIALES	$12,539
CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA	$2,300
TOTAL	**$1,055,276**

En el rubro de **Otras cuentas por pagar** encontramos lo adeudado por suscripciones, gastos legales, saldos a favor de beneficiarios hace referencia a las consignaciones no identificadas, las cuentas por concepto de servicios públicos como Atesa, energía, teléfono; en los honorarios se tiene registrado las acreencias por concepto de mesa de servicio de tecnología, servicios temporales como ADECCO, consultoría para planes de saneamiento y manejo de vertimientos, consultoría para el diseño de alcantarillado Municipio de Choco; contratistas de servicios profesionales naturales y jurídicos, servicios de transporte, entre otros.

Los dividendos corresponden al saldo adeudado al instituto Municipal de Transito de Pereira.

El arredramiento operativo corresponde:

10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados están conformados por:

DESCRIPCION	A DICIEMBRE DE 2022	A DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6,016,563,204.56	6,098,806,509.80	-82,243,305.24	-1.35%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	78,147,989.00	71,125,508.00	7,022,481.00	9.87%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	37,190,628,753.00	38,650,666,710.00	-1,460,037,957.00	-3.78%
TOTAL	**43,285,339,946.56**	**44,820,598,727.80**	-1,535,258,781.24	-3.43%

(*) La composición de las cesantías está dada por las cesantías "retroactivas" sobre las cuales se realizan pagos parciales a los empleados beneficiarios de este régimen y las causadas por cada año, para ser trasladadas a los Fondos Privados, en cumplimiento de la Ley 50 de 1990.

11. PROVISIONES

DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
LITIGIOS Y DEMANDAS	$12,293,431	$8,949,469	$3,343,962	37.4%
PROVISIONES DIVERSAS	$56,988	$56,988	$0	0.0%
PROVISIONES	**$12,350,419**	**$9,006,457**	**$3,343,962**	**37.1%**

12. PRÉSTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	$35,175,852	$49,112,069	-$13,936,217	-28.4%
FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO	$10,304,440	$12,654,637	-$2,350,197	-18.6%
PRESTAMOS POR PAGAR	**$45,480,292**	**$61,766,706**	**-$16,286,414**	**-26.4%**

13. OTROS PASIVOS

DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	$6,007,652	$8,998,162	-$2,990,510	-33.2%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	$15,804,820	$13,756,085	$2,048,736	14.9%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	$189,865	$189,865	$0	0.0%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	$62,213,067	$73,745,753	-$11,532,686	-15.6%
OTROS PASIVOS	**$84,215,404**	**$96,689,865**	**-$12,474,461**	**-12.9%**

14. PATRIMONIO

El patrimonio es la suma de los recursos y activos de la empresa, incluyendo sus instalaciones, equipos, inventarios, cuentas por cobrar, inversiones y otros bienes. También incluye las obligaciones de la empresa, como deudas y pasivos contingentes.

El detalle de patrimonio al corte de este informe es el siguiente:

DESCRIPCION	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-9,643,321,283.00	-9,643,321,283	0	0%
RESERVAS	-68,269,859,734.67	-68,269,859,735	0	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-400,416,707,806.53	-387,597,615,965	-12,819,091,842	3%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-12,770,321,484.27	-14,819,091,841	2,048,770,357	-14%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A E	31,254,104,834.18	26,187,243,489	5,066,861,345	19%
TOTAL, PATRIMONIO	**-459,846,105,474**	**-454,142,645,335**	**-5,703,460,139**	1%

La empresa tiene un patrimonio neto positivo de $459,846,105,474 a diciembre de 2022, lo que representa un aumento del 1% en comparación con el patrimonio neto positivo de $454,142,645,335 en diciembre de 2021.

El capital suscrito y pagado permaneció sin cambios en $9,643,321,283, lo que representa el 0% de variación. Las reservas también se mantuvieron sin cambios en $68,269,859,734.67, lo que representa el 0% de variación.

Los resultados de ejercicios anteriores aumentaron en $12,819,091,842, lo que representa un aumento del 3% en comparación con el año anterior. La empresa ha experimentado un crecimiento en sus operaciones anteriores.

Los resultados del ejercicio disminuyeron en $2,048,770,357, lo que representa una disminución del 14% en comparación con el año anterior.

Las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados disminuyeron en $5,066,861,345, lo que representa una disminución del 19% en comparación con el año anterior. Esto muestra que la empresa ha reducido sus gastos de beneficios para los empleados.

En general, el aumento del patrimonio neto de la empresa denota que ha habido un crecimiento financiero en el último año. Sin embargo, la empresa puede considerar aumentar sus ingresos y reducir sus gastos para mejorar su rentabilidad y fortalecer su posición financiera a largo plazo.

14.1 Reservas

Reserva Legal

La Empresa está obligada a apropiar el 10% de sus ganancias netas anuales hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas, de acuerdo a lo aprobado por la Asamblea General de Accionistas.

Reserva para Rehabilitación, Expansión y Reposición de los Sistemas

De acuerdo con disposiciones legales vigentes la Empresa estaba obligada, hasta el 31 de diciembre de 2002, a apropiar una reserva para rehabilitación extensión y reposición de los sistemas con el propósito de tener derecho a la exención temporal de las rentas provenientes de la prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado y sus actividades complementarias. Ya cumplidas las normas tributarias, la Asamblea aprobó en marzo de 2014, reclasificar parte del saldo de esta reserva para la reserva del artículo 130 del E.T.

Reserva por Disposiciones Fiscales

Por el uso de las vidas útiles fiscales en la depreciación fiscal, se hace una provisión correspondiente al 70% del mayor costo fiscal de acuerdo con lo estipulado en el artículo 130 del Estatuto Tributario. Esta reserva

no es distribuible hasta que no se amortice la diferencia del exceso del costo fiscal por concepto de depreciación. Esta norma fue derogada por la Ley 1819 de diciembre de 2016 Reforma Tributaria.

El Estado Financiero de Apertura - ESFA bajo los Marcos Normativos de las NIIF, no tiene efecto tributario, según lo contenido en el artículo 289 del Estatuto Tributario:

1. En los Estados Financieros elaborados de acuerdo con los Marcos Técnicos Normativos, de acuerdo a las NIIF, no se incluyeron activos omitidos en declaraciones de renta previas.
2. Los Estados Financieros NIIF no incluyen faltantes de activos ni de pasivos. Los faltantes se reconocieron en el Estado de Resultados del periodo de Diagnóstico, de Transición o de Aplicación de las NIIF, como gastos no deducibles o como gastos deducibles cuando se cumplieran las normas fiscales para ello (por ejemplo, el artículo 129 E.T. señala que se pueden deducir Propiedades, Planta y Equipo obsoletos) o fueron debidamente normalizados fiscalmente.
3. En la declaración de Renta no se incluyeron activos y pasivos por el valor determinado en los Estados Financieros NIIF, por ejemplo, no se declararon por los avalúos comerciales.
4. Los ajustes por *estimaciones* NIIF se presentaron debidamente en el formato 2516, y fiscalmente todo sigue al costo según los artículos 289 E.T. numerales 1 y 3.
5. No se generan Rentas por Comparación Patrimonial, puesto que el patrimonio fiscal y todas las cifras fiscales permanecen inmodificables (artículo 165 de la Ley 1607 de 2012, compilado en el artículo 289 numerales 1 y 3 E.T.).
6. No existen ajustes contables que impliquen hacer correcciones de errores de períodos anteriores en las declaraciones de renta y por ello no se aplicó ni el artículo 588 ni el 589 de este Estatuto.
7. No se están deduciendo nuevos gastos por depreciación por la valoración de bienes por adopción por primera vez de los nuevos marcos técnicos normativos.

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DESCRIPCION	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
SERVICIO DE ACUEDUCTO	65,040,273,136.26	59,007,406,423	6,032,866,713	10%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	55,000,462,881.39	50,567,283,091	4,433,179,790	9%
OTROS SERVICIOS	277,915,365	256,893,362	21,022,003	8%
TOTAL, VENTA DE SERVICIOS	**120,318,651,382**	**109,831,582,876**	**10,487,068,506**	**10%**

La venta total de servicios en diciembre 2022 fue de $120,318,651,382, lo que representa un aumento del 10% con respecto a diciembre 2021. Este aumento es significativo y muestra un buen desempeño de la empresa en la generación de ingresos por la venta de servicios.

El servicio de alcantarillado generó $55,000,462,881.39 en diciembre 2022, lo que representa un aumento del 9% con respecto a diciembre 2021. la empresa ha aumentado su capacidad de servicio en el periodo.

Otros servicios generaron $277,915,365 en diciembre 2022, lo que representa un aumento del 8% con respecto a diciembre 2021. Aunque la contribución de este servicio es pequeña en comparación con los otros dos, sigue siendo importante para la empresa y muestra un buen desempeño.

La empresa muestra un aumento significativo en la venta de servicios, con buen desempeño en los tres servicios específicos. Esto muestra que la empresa está realizando una buena gestión en la generación de ingresos y en la expansión de sus servicios prestados.

16. COSTOS DE OPERACIÓN

COSTOS POR SERVICIO DE ACUEDUCTO	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %
COSTOS DE OPERACIÓN EFECTIVOS	**56,428,319,569.87**	**48,541,085,598.69**	**7,887,233,971.18**	**2.84**
SERVICIOS PERSONALES	22,930,442,399.50	21,417,130,839.38	1,513,311,560.12	0.07
GENERALES	3,444,483,664.95	3,046,001,978.43	398,481,686.52	0.13
ARRENDAMIENTOS	2,328,532,730.87	2,135,522,658.12	193,010,072.75	0.09
COSTO DE BIENES Y SERVICIOS PUBLICOS PARA LA VENTA	1,947,206,699.04	1,391,653,883.48	555,552,815.56	0.40
CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	3,615,745,553.64	2,286,370,612.44	1,329,374,941.20	0.58
ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONI	7,184,344,527.62	5,621,057,416.08	1,563,287,111.54	0.28
HONORARIOS	2,083,229,114.00	1,303,820,756.98	779,408,357.02	0.60
SERVICIOS PUBLICOS	1,090,992,906.00	911,396,471.00	179,596,435.00	0.20
MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACION	2,337,421,955.86	2,325,426,734.90	11,995,220.96	0.01
SEGUROS	931,511,712.66	798,624,084.17	132,887,628.49	0.17
IMPUESTOS	3,618,160,805.73	3,244,078,024.53	374,082,781.20	0.12
ORDENES Y CONTRATOS POR OTROS SERVICIOS	4,916,247,500.00	4,060,002,139.18	856,245,360.82	0.21
COSTOS DE OPERACIÓN NO EFECTIVOS	**20,650,723,735.22**	**20,134,566,740.22**	**516,156,995.00**	**0.53**
DEPRECIACIONES	19,610,920,725.66	19,450,105,655.12	160,815,070.54	0.01
AMORTIZACIONES	1,039,803,009.56	684,461,085.10	355,341,924.46	0.52

16.1 Servicios Personales

En los costos de servicios personales encontramos los salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social, auxilio de transporte, indemnizaciones, capacitaciones, entre otros.
El incremento en este rubro de servicios personales obedece a la actualización del IPC 5.62 + 3 Puntos Convencionales, además del traslado de personal a la planta de operaciones.

16.2 Generales

El incremento en los costos generales obedece a: Canalización Egoyá: Contratación de diseños por valor de $92 millones para solucionar la problemática de inundaciones generados por los reboses de la canalización de la quebrada Egoyá en los sectores ente calles 23-24 y 31-32.

Investigación Limnología Otún y Consota: Debido a que los análisis de este contrato requieren tiempos de sequía y de invierno, en el año 2021 teniendo en cuenta la época de lluvia solo se presentó un acta, mientras que en el 2022 además de contratarse por más tiempo, el contrato se ejecutó en su totalidad representando un incremento de $230 millones con respecto al año anterior.

Administrar y operar las estaciones climáticas, hidro climáticas e instrumentación: El monitoreo se contrató por más tiempo que el año anterior, lo que conlleva a un aumento de $51 millones.

Transporte, Fletes y Acarreos: Incremento en el costo del contrato de las camionetas por dos razones: **1.** mejoraramiento de los modelos y la tracción de las camionetas doble cabina y **2.** un incremento en la tarifa

ya que de acuerdo al estudio de mercado se pudo evidenciar que se estaba pagando por debajo del promedio.

16.3 Arrendamientos

El incremento obedece básicamente a los arrendamientos de maquinaria y equipo, se tuvo un mayor costo en la renta de compresores y equipos para demolición de pavimentos.

16.4 Costo De Bienes Y Servicios Públicos Para La Venta

En este rubro encontramos básicamente los costos por conexión, el incremento se debe a que en el primer semestre del 2021 aún se encontraban suspendidos algunos procesos operativos por la emergencia sanitaria, el corte y reconexión se realizaba solo al sector comercial y no al residencial; para la vigencia 2022 desde el primer semestre los cortes se realizaron tanto al sector comercial como el residencial. Igual sucedió con las instalaciones domiciliarias, en el primer semestre solo se realizaron instalaciones prioritarias y derechos de petición, para la vigencia 2022 se dio cumplimiento al 100%.

16.5 Consumo De Insumos Directos

El aumento en este rubro se debe principalmente a la compra de productos químicos y en especial de coagulantes, producto que es utilizado para el tratamiento de agua potable el cual neutraliza el agua solida afectada por la época de invierno.
Energía por bombeo se incrementaron las horas de bombeo, pasamos de 15 a 24 horas (79Kw a 116Kw) debido a las perdidas en Aguas no contabilizada (ACN) en Villa Santana.

16.6 Ordenes Y Contratos De Mantenimiento Y Reparaciones

En este rubro encontramos que el incremento del 28% obedece a algunos mantenimientos realizados en construcciones y edificaciones:

- Adecuaciones locativas en las diferentes sedes operativas de la Empresa.
- Gabinetes para tomas de muestras en el Laboratorio-control de calidad del agua.
- Mantenimientos en los Tanques Naranjito, Consota y Calicanto.
- Automatización de la puerta de ingreso en AltaVista.
- Arreglos en las instalaciones del pozo profundo de Puerto Caldas.
- Asociación Comunitaria Yarumo Blanco Adecuaciones locativas en Lisbran y Buenos Aires.

Este incremento también se da debido al mantenimiento de líneas redes y ductos; para la vigencia 2021 se traía un atraso en la ejecución de aproximadamente 1300 órdenes por el efecto pospandemia, las cuales se ejecutaron en su totalidad en el 2022; adicional a las emergencias atendidas las cuales se presentaron en el aeropuerto, la Esneda, comuna consota, y sector parque industrial.

Optimización de las estaciones de medición en el suroccidente del sistema de distribución de agua potable del Municipio de Pereira, incluye actividades complementarias fase 1.

16.7 Honorarios

En los honorarios se tuvo un incremento del 60% respecto de la vigencia 2021 dada por el componente en asesoría Técnica; se realizó la liquidación contrato 282/2017 Interventoría y asesoría técnica, jurídica, administrativa, financiera y ambiental, para los servicios de consultoría para el análisis de alternativas, estudio de factibilidad, diseños definitivos y preparación de las bases de licitación de las obras para el proyecto de planta de tratamiento de agua residual para las ciudades de Pereira y Dosquebradas $335 millones_(IDOM CONSULTING).
Así mismo se llevó a cabo contrato de prestación de servicios profesionales para la atención administrativa especializada en materia legal de actuaciones y procedimientos que se surtan ante la autoridad ambiental con relación a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P. (Proceso Carder).
También se llevó a cabo contrato de prestación de servicios especializados para la modelación hidráulica y formulación del proyecto para la construcción de la planta de lodos y estudio alternativa Geotube, enmarcado en el POIR 2016-2026, plan de saneamiento y manejo de vertimientos PSMV 2014-2025, y en el plan estratégico de inversiones para la vigencia 2021-2022, adoptados por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S. E.S.P.

Igualmente se llevó a cabo contrato de prestación de servicios especializados para la gestión jurídica integral de los asuntos estratégicos y legales de la subgerencia técnica, así como de los proyectos y obras.
Otro componente que aporto al incremento en los honorarios fue la contratación de algunos servicios en el área comercial para el apoyo en los procesos como PQR, atención al cliente, y estudio de percepción del cliente e índice de favorabilidad que para la vigencia 2021 no se llevó a cabo.

16.8 Servicios Públicos

Costos Energía Incrementos tarifarios aplicados a las facturas de Energía ($117 por encima).

16.9 Materiales Y Otros Costo De Operación

Costos asociados al corte y la reconexión: En el primer semestre del 2021 aún se encontraban suspendidos algunos procesos operativos por la emergencia sanitaria (corte y reconexión solo del sector comercial y no del residencial para el primer semestre de 2022 los cortes se realizaron tanto al sector comercial y residencial.
Costos asociados a la atención de usuarios**:** Para el año 2021 no se estaban instalando medidores, este año se ha reactivado todos los procesos comerciales, además se han venido reemplazando medidores por cambios en tecnología.
Contratos de Recaudo- Energía de Pereira: se incrementó el número de usuarios que pagaron a través de este canal. (**2021** 462.312 cupones Vs **2022** 543.116 cupones)

16.10 Seguros

El incremento en los seguros se da específicamente de acuerdo con el análisis de riesgo realizado en la Empresa, se incrementó la cobertura de incendio en torre central y además del incremento general que se presenta en los seguros debido al alza del dólar.

16.11 Impuestos

El incremento del 11% se da a raiz de la actualización catastral que realizó el Municipio de Pereira, y adicional en el pago de la tasa Retributiva, liquidación que es realizada por la autoridad ambiental, la cual tuvo un incremento del $76 millones respecto de la vigencia 2021 para la cual se objeta un incremento del factor regional dado a que se presentó incumplimiento de la meta de carga contaminante.

16.12 Ordenes Y Contratos Por Otros Servicios

En este rubro encontramos el costo por toma de lectura, distribución de facturas, vigilancia y seguridad y detección de fugas; el incremento del 21% respecto de la vigencia 2021 obedece al incremento en el costo de vigilancia y seguridad, en la distribución de facturas el incremento fue del IPC.
Se celebro contrato de prestación de servicios con la Asociación Comunitaria Yarumo Blanco, Contrato 060-2022 por valor de $160 millones para la realización de acciones relacionadas con la conservación ecológica, regulación hídrica y provisión de servicios ecosistémicos en la cuenca del rio Otún.
Se llevo a cabo contrato para detección de Fugas de ANC agua no contabilizada la actividad realizada es la optimización del sistema de distribución de agua potable mediante reparación de fugas detectadas producto de una búsqueda sistemática, medición de caudales en puntos críticos y otras acciones tendientes a la disminución de pérdidas de agua potable.

16.13 Costos de operación no efectivos

Los costos de operación no efectivos hacen referencia al rubro contable de depreciaciones y amortizaciones utilizado para reflejar el desgaste o la obsolescencia de los activos de la empresa. Se destaca que la variación más significativa se presentó en el rubro de amortización debido al registro del costo de reconstrucción de la vía de acceso a la planta de tratamiento.
Es importante mencionar que dicha intervención se llevó a cabo en una propiedad ajena y, por lo tanto, de acuerdo a la normatividad vigente, se realizó la amortización en un periodo de 5 años. La variación se debe a que, para la vigencia 2021, se registró solamente la amortización correspondiente al mes de diciembre, que ascendió a un total de $1.7 millones de pesos.
Por otro lado, en la vigencia 2022, se registró el monto completo de la amortización, equivalente a $300 millones de pesos. En consecuencia, la variación en el rubro de amortización se puede atribuir directamente a la reconstrucción de la vía de acceso a la planta de tratamiento en una propiedad ajena y al cumplimiento de la normatividad vigente en cuanto a su amortización a lo largo de un periodo de 5 años.
En resumen, se puede concluir que la empresa ha llevado a cabo una reconstrucción en una propiedad ajena y ha registrado su amortización correspondiente de manera parcial en la vigencia 2021 y en su totalidad en la vigencia 2022, lo que ha generado una variación significativa en el rubro de amortización en los estados financieros.

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION %
GASTOS EFECTIVOS	17,927,909,275.96	16,356,916,384.23	1,570,992,891.73	9.60
SUELDOS Y SALARIOS	4,479,695,395.00	4,010,185,181.66	466,710,213.34	11.60
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	56,161,675.00	90,239,366.00	-34,077,691.00	-37.80
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,137,509,327.00	1,114,459,764.11	23,049,562.89	2.10
APORTES SOBRE LA NÓMINA	72,715,942.00	74,937,728.40	-2,221,786.40	-2.90
PRESTACIONES SOCIALES	2,205,340,594.00	1,962,509,787.41	242,830,806.59	12.40
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	399,745,951.00	403,196,345.03	-13,450,690.03	-3.30
GENERALES	6,414,791,557.43	5,842,017,145.85	572,074,411.58	9.80
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,174,549,263.53	2,859,371,394.77	315,177,868.76	11.00
GASTOS NO EFECTIVOS	12,112,218,491.27	4,615,970,092.25	7,496,248,399.02	162.40
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	535,499,331.15	2,183,332,631.78	-1,653,833,300.63	-75.70
DETERIORO DE INVENTARIOS	44,562,539.87	29,395,211.62	15,167,328.25	51.60
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	620,578,742.14	625,359,279.19	-4,780,537.05	-0.80
DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION	4,649,742.12	4,649,742.12	0.00	0.00
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	306,067,344.99	170,474,606.54	37,592,738.45	22.00
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	10,594,860,801.00	1,592,758,621.00	9,002,104,180.00	565.10

Las variaciones en los rubros de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales, obedecen a la actualización del IPC 5.62 + 3 Puntos Convencionales.

17.1 Generales

En este rubro encontramos mantenimiento, reparaciones, servicios públicos, viáticos, arrendamientos, comunicaciones y transporte entre otros; el incremento se debe principalmente a los gastos de publicidad, por mayor presencia en medios de comunicación en divulgación del proyecto PTAR; incremento por la celebración del contrato de prestación de servicios de Medium Auditorias, con alcances en la parte financiera cartera y control interno; se realizó el estudio de percepción del cliente que para la vigencia 2021 no se llevó a cabo; así como la celebración del contrato de modernización en la secretaria general que tuvo como fin la actualización normativa de la contratación.
También se presentó un incremento en el gasto por adecuaciones locativas: en la Gerencia acondicionamiento de baños, cocineta y el área de comunicaciones. Mantenimientos correctivos y preventivos en diferentes sitios administrativos (Baños). Algunas reparaciones en el almacén.
Así mismo hubo incremento en el gasto por la administración del edificio donde operan las áreas administrativas y comercial de la empresa, ya que para la vigencia 2021 no se aplicaron incrementos en la renta del Edificio Torre Central, mientras que en el 2022 además de los incrementos de ley autorizados, se pagó una cuota extraordinaria alrededor de $20 millones de pesos para mantenimiento de áreas comunes.
Se incremento el gasto por transporte terrestre ya que se presentó un incremento en el costo del contrato de las camionetas por dos razones: **1.** mejoraramiento de los modelos y la tracción de las camionetas doble cabina y **2.** un incremento en la tarifa, ya que de acuerdo al estudio de mercado se pudo evidenciar que se estaba pagando por debajo del promedio.

17.2 Impuestos Contribuciones Y Tasas

En impuestos contribuciones y tasas se evidencia un incremento en un rubro específico de los estados financieros de la empresa, el cual se atribuye a una contribución realizada a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Dicha contribución se llevó a cabo como resultado de una resolución emitida por esta entidad reguladora.
En concreto, el incremento registrado en este rubro fue de $95 millones de pesos, los cuales se destinaron a razón de las obligaciones legales y regulatorias de la empresa. Es importante destacar que este tipo de contribuciones son comunes en los sectores regulados y están diseñadas para garantizar el cumplimiento

de los estándares y regulaciones que rigen la actividad empresarial en el sector de los servicios públicos domiciliarios.

17.3 Gastos no efectivos

El rubro al que se hace referencia en este fragmento es el de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, una cuenta contable que refleja ajustes necesarios para reflejar el desgaste o el uso de los activos y cubrir posibles contingencias o responsabilidades legales futuras.
En este caso particular, se observa una variación significativa en el rubro de provisión por litigios y demandas, que aumentó un 565%. Esto se debe a que se registraron varias provisiones, como la de Renta 2010 por $2.800 millones, la de Renta 2015 por $3.900 millones, la de CARDER por concepto de demanda tasa retributiva por $1.800 millones, y la de CARDER por resoluciones emitidas en 2019 por $1.600 millones.
El monto total de estas provisiones para la vigencia 2022 asciende a $10.100 millones, lo que indica que la empresa ha destinado una cantidad significativa de recursos para cubrir estas contingencias. Aunque estas provisiones pueden afectar negativamente los resultados financieros a corto plazo, son necesarias para reflejar adecuadamente la situación financiera y las posibles responsabilidades futuras de la empresa.
A continuación, se detallan los procesos por litigios y demandas administrativos:

RADICACIÓN / FECHA	RESUMEN DEL HECHO GENERADOR	CALIFICACIÓN DE RIESGO /POSIBLE RESULTADO	DESENLACE PROBABLE SENTENCIA	FECHA PROBABLE DE RESULTADO
2008-047	INUNDACIÓN POR ROTURA DE UN TUBO	PROBABLE	$ 80,000,000	30/12/2023
2012-120	IMPOSICIÓN DE SANCIÓN POR INFRACCIÓN DE NORMAS AMBIENTALES	PROBABLE	$ 500,000,000	30/04/2023
2010-377	MUERTE DE OBRERO EN OBRA POR DERRUMBE	PROBABLE	$ 300,000,000	30/06/2023
2017-030	RECLAMACIÓN POR ALCANTARILLA SIN TAPA	PROBABLE	$ 150,000,000	30/12/2023
2019-141	PRESUNTOS DAÑOS CAUSADOS EN ACCIDENTE DE TRANSITO POR MALA SEÑALIZACIÓN DE OBRA EN LA VÍA COMBIA VEREDA EL PLACER	PROBABLE	$ 100,000,000	30/12/2023
2019-228	CONTRATO REALIDAD-LABORAL ADMINISTRATIVO	PROBABLE	$ 20,000,000	30/12/2023
2020-139	QUE SE DECLARE LA NULIDAD DE LAS RESOLUCIONES No. 2368 DEL 28/10/2019 Y LA 1373 DEL 23/05/2019	PROBABLE	$ 1,654,252,545	30/12/2023
2020-465	ACTOS ADMINISTRATIVOS: LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN 162412019000006 DEL 28/02/2019 Y LA RESOLUCIÓN 992232020000017 DEL 25/02/2020 MEDIANTE LA CUAL SE RESOLVIÓ EL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN, CON LAS CUALES SE PROPUSO MODIFICAR EL CONTENIDO DE LA DECLARACIÓN DE RENTA DEL PERIODO FISCAL DEL AÑO 2015	PROBABLE	$ 3,904,488,000	30/06/2023
2021-305	DEMANDA TASA RETRIBUTIVA AÑO 2019	PROBABLE	$ 1,854,956,525	30/06/2023

Procesos por litigios y demanda laborales:

2016-378	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 30,000,000
2014-017	ORDINARIO LABORAL	MUERTE DE TRABAJADOR EN EJECUCIÓN DE OBRA	PROBABLE	$ 160,000,000
2016-172	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 50,000,000
2015-679	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 20,000,000

2018-059	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 20,000,000
2019-115	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD POR MUERTE DEL CONTRATISTA ADRIÁN SANCHEZ	PROBABLE	$ 6,976,981
2019-273	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 80,000,000
2019-441	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 5,000,000
2019-521	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 76,902,526
2020-223	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 50,000,000
2020-225	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 120,000,000
2020-144	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 50,068,498
2020-183	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 89,785,796
2021-095	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 100,000,000
2021-170	ORDINARIO LABORAL	CONTRATO REALIDAD	PROBABLE	$ 60,000,000

18. OTROS INGRESOS ORDINARIOS

OTROS INGRESOS	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
SUBVENCIONES	206,595,071	11,547,078	195,047,993	1689%
GANANCIAS POR LA APLICACION DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	96,356,000	-96,356,000	-100%
FINANCIEROS	1,006,611,223	749,180,374	257,430,849	34%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,714,184,405	4,584,009,149	-2,869,824,744	-63%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4,416,543,353	6,451,357,331	-2,034,813,977	-32%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	61,674,649,826	926,920,235	60,747,729,591	6554%
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	528,457,128	0	528,457,128	100%

Subvenciones: Los ingresos por subvenciones han aumentado significativamente en un 1689%. Esto se debe al Convenio de energía atómica y contrato con Banco Interamericano de Desarrollo para el programa COMPASS, para el año 2021 no se recibió ninguna subvención.

Esto es una buena referencia para la empresa, ya que con estas subvenciones financian actividades y proyectos que generan crecimiento tanto municipal como regional.
Financieros: Los ingresos financieros han aumentado en un 34%, la empresa ha mejorado su capacidad para generar ingresos financieros durante el período, el incremento se debe principalmente al cambio y/o modificación de los convenios que se tiene celebrados con las diferentes entidades financieras.

Ajuste por diferencia en cambio: Los ingresos por ajuste por diferencia en cambio han disminuido en un 63%, dado que el valor de la TRM respecto de la vigencia 2021 se incrementó, paso en 2021 de $3,981.16 a 2022 a un valor de $4.810.20.

Otros ingresos ordinarios: han disminuido en un 32% ya que en estos ingresos ordinarios encontramos arrendamientos, duplicados de facturas, reconocimiento de pensiones, la disminución se debe a que en la vigencia 2021 se tenía rentado el piso uno en el área comercial a dos terceros y para la vigencia 2022 solo se tuvo contrato con un solo tercero.

Para la estimación del Impuesto a las ganancias diferido de la vigencia 2022, se toma como referencia los valores contables vs el costo fiscal de los Activos y pasivos que componen el Estado de situación financiera. Esto con el fin de determinar las diferencias temporarias las cuales son las que originan el impuesto diferido en mención.

Cabe resaltar que para la vigencia 2021, se dio reconocimiento al impuesto diferido tomando como referencia lo contemplado en la Resolución 198 del 23 de noviembre del 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual se define una alternativa de reconocimiento y presentación de la variación del impuesto diferido para mitigar los efectos que tiene el cambio de tarifa del impuesto de renta establecido en el artículo 7º de la Ley 2155 de 2021.

Dado lo anterior, el impacto del impuesto diferido del periodo 2021 se presenta de la siguiente manera:

- En el estado de resultados por valor de $71.755.547 correspondiente al Ingreso por impuesto diferido.
- En resultados de ejercicios anteriores (Patrimonio) por valor de $44.468.951.611 correspondiente al Ingreso generado por la variación en la tasa impositiva.

Para el año 2022, la variación generada en la tasa impositiva del Impuesto por ganancias ocasionales, introducida por la Ley 2277 de 2022, se reconoce directamente contra el estado de resultados toda vez que la alternativa tomada para la vigencia 2021 solo fue permitida por la CGN mediante la expedición de la Resolución 198 del 23 de Noviembre de 2021 y en ausencia de una política contable actualizada definida para el tratamiento del reconocimiento diferido se toma como referencia el reconocimiento estándar de las variaciones surgidas en los saldos por impuesto diferido (reconocimiento contra resultado).

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor: Este ingreso ha sido de $528,457,128, el incremento se da principalmente por la recuperación de provisión de cartera.

19. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
COMISIONES	59,179,842.72	34,572,966.45	24,606,876.27	71.17%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4,260,534,485.50	5,168,330,028.35	-907,795,542.85	-17.56%
FINANCIEROS	3,461,771,402.44	3,601,939,352.10	-140,167,949.66	-3.89%
OTROS GASTOS DIVERSOS	2,670,613,709.83	697,271,357.99	1,973,342,351.84	283.01%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	8,926,105,000.00	7,826,043,992.00	1,100,061,008.00	14.06%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	50,598,895,481.00	855,164,689.00	49,743,730,792.00	5816.86%

El aumento observado en los otros gastos de la empresa se debe principalmente a un incremento en los gastos no deducibles fiscalmente, que están sujetos a la tasa retributiva en la vigencia 2021 de $2.300 millones. Es importante destacar que el incumplimiento de las normas fiscales puede tener consecuencias legales y financieras significativas, y es crucial que la empresa esté en cumplimiento con las leyes y regulaciones fiscales aplicables en todo momento.
La empresa ha experimentado una disminución del 17,56% en los ajustes por diferencia en cambio de diciembre 2021 a diciembre 2022. Esta reducción indica que la empresa ha mejorado su gestión de riesgo cambiario en el último año.

Para el caso de la variación que se evidencia en el impuesto diferido hace referencia a los explicado en la nota No 7.

20. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	$8,926,105	$7,826,044	$1,100,061	14.1%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	$50,598,895	$855,165	$49,743,731	5816.9%
IMPUESTOS DE RENTA	**$59,525,000**	**$8,681,209**	**$50,843,792**	**585.7%**

NOTAS ACLARATORIAS

Declaración Renta 2016
De acuerdo al informe enviado por el área jurídica en el cual se detallada la probabilidad de las demandas y procesos litigiosos; el área contable procede a realizar el registro en cuentas de orden del proceso actual de la declaración de renta 2016, la cual según el área jurídica tuvo una calificación a diciembre de 2022 como **posible** por valor de $4.954.062 (miles de pesos).

Cambio en la presentación de los Informes financieros
En el transcurso de la vigencia 2022, se llevó a cabo una modificación en la estructura del estado de situación financiera de la empresa. Específicamente, se procedió a trasladar la cuenta de beneficios a empleados desde el pasivo corriente hasta el pasivo no corriente. Como resultado de este cambio, se generó una discrepancia entre los comparativos correspondientes a esta vigencia y los estados financieros previamente firmados y dictaminados.
Es importante mencionar que la decisión de realizar esta modificación fue parte de un conjunto de acciones de mejora y ajustes realizados en el software de Jedox. Dichas acciones se llevaron a cabo con el objetivo de garantizar la armonía en la presentación de los estados financieros y asegurar el cumplimiento de los requerimientos normativos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Hechos sucedidos después del periodo contable que no impactan los resultados del ejercicio
Durante el mes de enero de 2023, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) realizó un embargo por un valor de $4.300 millones de pesos a la compañía. Este embargo fue consecuencia de la ejecución del mandamiento de pago correspondiente al proceso de renta de la vigencia 2010, el cual fue notificado a la empresa en noviembre de 2022.

La mencionada situación generó diversas complicaciones, especialmente en lo que respecta al flujo de caja de la compañía. Sin embargo, gracias a una gestión adecuada de la situación, se logró resolver de manera satisfactoria las diversas situaciones que surgieron como consecuencia del embargo.


aguas
&aguas®
de Pereira
Responsables del futuro