



AGUAS DE MALAMBO S.A. E.S.P.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Agosto de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Grupo **epm**

| | | 2022 Agosto | 2021 Agosto |
|---|----|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 3 | 38,371,495 | 48,985,228 |
| Otros activos intangibles | | 129,805 | 178,556 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4 | 808,711 | 235,463 |
| Total activo no corriente | | 39,310,010 | 49,399,246 |
| Activo corriente | | | |
| Inventarios | | 114,081 | 14,314 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4 | 2,863,939 | 2,727,268 |
| Activo por impuesto sobre la renta corriente | 5 | 408,956 | 623,757 |
| Otros activos | | 204,864 | 123,204 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 6 | 1,720,816 | 562,483 |
| Total activo corriente | | 5,312,656 | 4,051,026 |
| TOTAL ACTIVO | | 44,622,666 | 53,450,272 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Patrimonio | | | |
| Capital emitido | 7 | 58,283,470 | 55,526,740 |
| Resultados acumulados | 7 | (23,843,323) | (14,462,967) |
| Resultado neto del período | 7 | 494,883 | 805,650 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 34,935,030 | 41,869,423 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo no corriente | | | |
| Beneficios a los empleados | | 31,675 | 38,683 |
| Otros pasivos | 8 | 5,124,142 | 6,871,342 |
| Total pasivo no corriente | | 5,155,817 | 6,910,025 |
| Pasivo corriente | | | |
| Acreedores y otras cuentas por pagar | 9 | 1,848,351 | 1,737,021 |
| Créditos y préstamos | 10 | 1,351,121 | - |
| Beneficios a los empleados | | 308,047 | 274,169 |
| Impuestos contribuciones y tasas por pagar | | 204,038 | 151,878 |
| Provisiones | 11 | 210,713 | - |
| Otros pasivos | 8 | 609,548 | 2,507,755 |
| Total pasivo corriente | | 4,531,819 | 4,670,823 |
| TOTAL PASIVO | | 9,687,636 | 11,580,848 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 44,622,666 | 53,450,272 |

WALTHER DARÍO MORENO CARMONA
Representante Legal

JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público TP 144842-T



AGUAS DE MALAMBO S.A. E.S.P.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Agosto de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos



| | | 2022 | 2021 |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| | | Agosto | Agosto |
| | | Acumulado | Acumulado |
| Operaciones continuadas | | | |
| Venta de bienes | | 24,557 | 52,033 |
| Prestación de servicios | | 11,375,772 | 10,511,924 |
| Ingresos de actividades ordinarias | 12 | 11,400,329 | 10,563,957 |
| Otros ingresos | 13 | 136,628 | 94,283 |
| Total Ingresos | | 11,536,957 | 10,658,241 |
| Costo prestación de servicios | 14 | 7,645,204 | 6,444,616 |
| Gastos de administración | 15 | 1,512,879 | 1,346,290 |
| Deterioro de cuentas por cobrar neto | 16 | 908,187 | 1,385,419 |
| Otros gastos | 17 | 960,032 | 674,375 |
| Ingresos financieros | 18 | 59,065 | 12,244 |
| Gastos financieros | 19 | 74,780 | 13,763 |
| Diferencia en cambio neta | | - | (300) |
| Resultado del período antes de impuestos | | 494,940 | 805,723 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | | 57 | 73 |
| Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin. | | 494,883 | 805,650 |
| Resultado neto del ejercicio | | 494,883 | 805,650 |
| Otro resultado Integral | | | |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO | | 494,883 | 805,650 |

WALTHER DARÍO MORENO CARMONA
Representante Legal

JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público TP 144842-T

Escriba e

Tabla de Contenidos

| | |
|--|----|
| Nota 1. Entidad reportante | 2 |
| Nota 2. Transacciones significativas llevadas a cabo y otros aspectos relevantes ocurridos durante el periodo..... | 3 |
| Nota 3. Propiedades, planta y equipo, neto | 3 |
| Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4 |
| Nota 5. Activos por impuesto sobre la renta corriente | 5 |
| Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo | 5 |
| Nota 7. Patrimonio..... | 5 |
| Nota 8. Otros Pasivos..... | 6 |
| Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar..... | 6 |
| Nota 10. Créditos y Préstamos..... | 7 |
| Nota 11. Provisiones, activos y pasivos contingentes..... | 7 |
| Nota 12. Ingresos por Actividades Ordinarias..... | 7 |
| Nota 13. Otros ingresos..... | 8 |
| Nota 14. Costos por prestación de servicios..... | 8 |
| Nota 15. Gastos de administración | 9 |
| Nota 16. Deterioro de cuentas por cobrar neto..... | 11 |
| Nota 17. Otros Gastos..... | 11 |
| Nota 18. Ingresos Financieros | 12 |
| Nota 19. Gastos Financieros | 12 |

Notas a los estados financieros de Aguas de Malambo S.A., E.S.P para el periodo terminado al 31 de agosto de 2022 y 2021

(En Miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1. Entidad reportante

Aguas de Malambo S.A., E.S.P., (en adelante "Aguas de Malambo" o la "Empresa") es una empresa anónima de servicios públicos mixtos de orden municipal, tiene una relación de grupo empresarial en un vínculo de subordinación con Empresas Públicas de Medellín E.S.P. (en adelante, EPM) quien tiene una participación accionaria directa del 98.03%.

Fue constituida en Colombia mediante escritura pública No 424 del 20 de noviembre de 2010 y por escritura pública No. 9 del 20 de enero de 2011, ambas otorgadas por la Notaría Única de Malambo, inscrita el 25 de enero de 2011 bajo el No. 166,358 del libro respectivo en la Cámara de Comercio de Barranquilla, dicha sociedad ha sido reformada por las siguientes escrituras y/o documentos privados: No. 723 del 23 de junio de 2011 de la Notaría Única de Santo Tomás, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla bajo el No. 171,125 el 28 de junio de 2011, No. 205 del 16 de septiembre de 2013 de la Notaría Única de Malambo, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla bajo el No. 263,464 el 31 de diciembre de 2013, No. 98 del 10 de mayo de 2016 de la Notaría Única de Malambo, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla bajo el No. 302,895 el 15 de marzo de 2016, y el No. 390 del 6 de octubre de 2015 de la Notaría Única de Malambo, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla bajo el No. 302,962 el 16 de marzo de 2016; configurada como empresa de servicios públicos domiciliarios, de conformidad con las estipulaciones en la Ley 142 de 1994.

Su domicilio principal está en la calle 12 No. 14-40 Barrio Centro, Malambo, Atlántico, Colombia. El término de duración de su persona jurídica es indefinido.

Los estados financieros de Aguas de Malambo, correspondientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fueron presentados a junta directiva el 26 de febrero de 2021 quien autorizó convocar a asamblea para su aprobación.

1.1 Marco legal y regulatorio

La actividad que realiza Aguas de Malambo, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142, Ley de Servicios Públicos.

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

Aguas de Malambo por ser una filial de una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control político del Concejo de Medellín, al control fiscal de la Contraloría General de Medellín y al control disciplinario de la Procuraduría.

1.1.2. Comisiones de regulación

El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

- La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo y sus condiciones de prestación en el mercado. Es una unidad administrativa especial, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

1.1.2.1. Regulación por sector

1.1.2.1.1 Actividades del sector de acueducto, alcantarillado y aseo

La Ley 142, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo:

Acueducto: llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Incluye las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

Aseo: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos. La empresa no está prestando este servicio.

Para los primeros dos servicios, el marco tarifario está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015. Para el servicio público de aseo, en la resolución CRA 720 de 2015. En estas normas se establecen indicadores de calidad y cobertura, se incentiva el cumplimiento de metas y se definen mecanismos de remuneración en garantía de la suficiencia financiera de la empresa.

1.1.3. Revisoría fiscal

Aguas de Malambo está obligada a tener revisor fiscal, según el artículo 203 del Código de Comercio y la Ley 43 de 1990.

Nota 2. Transacciones significativas llevadas a cabo y otros aspectos relevantes ocurridos durante el periodo.

Al finalizar el año 2021 se presentaron situaciones que llevaron a la Compañía a presentar un capital de trabajo negativo ascendente a \$1,749,910 y una pérdida neta ascendente a \$9,380,356, entre las cuales se destacan la no aprobación de la Modificación Tarifaria por parte de la entidad reguladora para el ajuste de tarifa y que esta remunere los costos, gastos y POIR y por otro lado el aplazamiento de la entrada a operación de la planta PTAR La Milagrosa para enero 2023; impactando la caja y generando falta de recursos para cumplir con las obligaciones, lo cual nos lleva a buscar fuentes adicionales de financiamiento internas y externas.

La Entidad cuenta con el apoyo financiero de los accionistas, quienes han realizado las correspondientes capitalizaciones y han manifestado su intención de continuar financiando a la Compañía, cuando sea requerido. Adicionalmente, se están definiendo planes de acción para revertir la situación actual en el corto y mediano plazo, radicando nuevamente la solicitud de modificación tarifaria en el primer semestre del año 2022 ante las entidades reguladoras, continuando en la implementación de estrategias comerciales que permitan fortalecer el recaudo y optimizando los costos y gastos.

Nota 3. Propiedades, planta y equipo, neto

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

| Propiedad, planta y equipo | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Costo | 66,007,993 | 65,678,237 |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor | (27,636,498) | (16,693,009) |
| Total | 38,371,495 | 48,985,228 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan disminución con respecto al 2021 por el deterioro de UGES al cierre del ejercicio contable, con una disminución de \$10,613,733.00, y a su vez y por las depreciaciones. A la fecha se continúan con las obras de sectorización del municipio de Malambo, las cuales se están trasladando a operación.

Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| No corriente | | |
| Deudores servicios públicos | 1,764,033 | 2,025,978 |
| Deterioro de valor servicios públicos | (1,015,961) | (1,833,958) |
| Otros deudores por cobrar | 60,639 | 43,443 |
| Total no corriente | 808,711 | 235,463 |
| Corriente | | |
| Deudores servicios públicos | 25,614,183 | 22,913,862 |
| Deterioro de valor servicios públicos | (23,316,699) | (20,542,342) |
| Otros contratos con clientes | 45,095 | 45,095 |
| Otros deudores por cobrar | 2,023,240 | 1,804,566 |
| Deterioro de valor otros préstamos | (1,501,880) | (1,493,913) |
| Total corriente | 2,863,939 | 2,727,268 |
| Total | 3,672,650 | 2,962,730 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó un incremento neto de \$709,920 con relación al año anterior, concentrándose en la cartera no corriente, lo cual obedece a que la empresa durante los primeros 10 meses del año 2021 no pudo ejecutar medidas persuasivas de cobro como la suspensión de los servicios dada la normatividad asociada a la emergencia sanitaria por COVID 19 que flexibilizó las condiciones de pago para los usuarios, situación que explica el comportamiento de la cartera.

Nota 5. Activos por impuesto sobre la renta corriente

El valor del activo del impuesto sobre la renta corriente es el siguiente:

| Activo o pasivo impuesto sobre la renta | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Activo o pasivo por impuesto sobre la renta corriente | | |
| Impuesto sobre la renta | 172,794 | 160,877 |
| Saldos a favor por renta | 236,162 | 462,880 |
| Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta | 408,956 | 623,757 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La diferencia con relación al 2021, obedece al saldo a favor que se tiene por la vigencia 2019 y 2020, ya la DIAN envió los TIDIS, al mes de septiembre, ya fueron cancelados los del 2019 y 2020 y ya se vendieron.

Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

| Efectivo y equivalentes de efectivo | 2022 | 2021 |
|---|------------------|----------------|
| Efectivo en caja y bancos | 1,616,436 | 557,728 |
| Otros equivalentes al efectivo | 104,380 | 4,755 |
| Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera | 1,720,816 | 562,483 |
| Efectivo restringido | 366 | 361 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La diferencia con relación al 2021 de \$1,158,333, obedece al ingreso de capitalización con destino a cubrir pago a proveedores, dado que la caja de la empresa, que se afectó, como consecuencia de la suspensión de los cortes que se dieron entre mayo 2020 y noviembre 2021 por la pandemia por COVID-19, lo que afectó el recaudo y la efectividad del recaudo está en un 70%.

Nota 7. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

| Capital | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital autorizado | 62,000,000 | 62,000,000 |
| Capital por suscribir | (3,716,530) | (6,473,260) |
| Capital suscrito y pagado | 58,283,470 | 55,526,740 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

En el Acta N° 15 de Asamblea ordinaria de accionistas celebrada el 18 de mayo de 2021, se aprobó por unanimidad aumentar el capital autorizado de la sociedad en ocho mil millones de pesos (\$8,000,000,000), pasando de cincuenta y cuatro millones de pesos (\$54,000,000,000) a sesenta y dos mil millones de pesos (\$62,000,000,000) y a la fecha tenemos Capital por suscribir de \$3,716,530.

En Asamblea extraordinaria de accionistas celebrada el 08 de marzo de 2022, se aprobó por unanimidad capitalizar el crédito otorgado por EPM a la sociedad \$755,000 más intereses de \$1,730.

El socio mayoritario, EPM, capitaliza la sociedad por Ingresos por concepto de capitalización \$2,000,000 quedando un capital suscrito y pagado por \$58,283,470.

Nota 8. Otros Pasivos

La composición de otros pasivos es la siguiente:

| Otros pasivos | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| No corriente | | |
| Subvenciones del gobierno | 5,124,142 | 5,195,147 |
| Activos recibidos de clientes o terceros ¹ | - | 1,676,195 |
| Total otros pasivos no corriente | 5,124,142 | 6,871,342 |
| Corriente | | |
| Recaudos a favor de terceros | 504,860 | 258,462 |
| Ingresos recibidos por anticipado ² | 33,684 | 2,132,781 |
| Subvenciones del gobierno | 71,004 | 71,004 |
| Activos recibidos de clientes o terceros ³ | - | 45,508 |
| Total otros pasivos corriente | 609,548 | 2,507,755 |
| Total otros pasivos | 5,733,689 | 9,379,097 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

^{1y3}La disminución en activos recibidos de clientes o terceros, obedece a baja de los activos recibidos de terceros, que se modificó en el contrato inicial que tenía con la empresa Postobón, el cual iba a ceder las redes a la empresa y pasó a figura de usufructo.

²La disminución en ingresos recibidos por anticipado, obedece a que en el mes de diciembre se realizó reversión de la provisión del POIR por \$2,099,097.

Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:

| Acreedores y otras cuentas por pagar | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Corriente | | |
| Acreedores | 1,620,373 | 1,551,637 |
| Adquisición de bienes y servicios | 182,873 | 140,286 |
| Contratos de construcción | 45,105 | 45,098 |
| Total acreedores y otras cuentas por pagar | 1,848,351 | 1,737,021 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El crecimiento se explica en el rubro de Acreedores porque las actas de transacción se vienen cancelando trimestralmente, por temas de flujo de caja.

Nota 10. Créditos y Préstamos

| Créditos y préstamos | 2022 | 2021 |
|---|------------------|----------|
| Corriente | | |
| Préstamos banca comercial | 1,351,121 | - |
| Total otros créditos y préstamos | 1,351,121 | - |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La diferencia se explica porque en el año 2021, para este mismo período no contábamos con endeudamiento, el crédito se dio en el mes de diciembre de 2021 con Davivienda por valor de \$1,400,000, destinado a financiar el flujo de caja de la operación, el cual se amortizó en el mes de enero \$112,654, cuyo capital e intereses se cancelan en enero de 2023.

Nota 11. Provisiones, activos y pasivos contingentes

12.1 Litigios

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles, administrativos y fiscales que surgen en las operaciones de la empresa. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son: IPC promedio a datos reales en los años anteriores y datos proyectados en los años futuros, tasa fija TES en pesos para descontar, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago, para aquellos litigios calificados como probables. A la fecha se evidencia la probabilidad del pago de una demanda a Nelson Mercado Luna, que afecta el cálculo de la provisión.

Tomando en consideración los informes de los asesores legales es razonable apreciar que dicho litigio afectará nuestro flujo de caja para el 15 de junio del 2022.

| Tercero | Pretensión | Valor |
|-----------------------------------|--|----------------|
| Nelson Mercado Luna | Pago de factura No, 0095 en virtud de supuestas obras efectuadas para atender emergencia en la Cra 22 con Calle 22 del Municipio de Malambo. | 210,713 |
| Total pasivos contingentes | | 210,713 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Nota 12. Ingresos por Actividades Ordinarias

La empresa, para efectos de presentación, desagrega sus ingresos por los servicios que presta de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

| Ingresos por actividades ordinarias | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Venta de bienes | 24,557 | 52,033 |
| Prestación de servicios | | |
| Servicio de saneamiento | 2,424,219 | 2,598,031 |
| Servicio de acueducto ¹ | 7,788,750 | 7,420,619 |
| Contratos de construcción | - | 45,095 |
| Componente de financiación ² | 1,162,871 | 448,179 |
| Devoluciones | (68) | - |
| Total | 11,400,329 | 10,563,957 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Los ingresos por servicio de acueducto presentan incremento por aumento de indexación del IPC.

²El componente de financiación presenta una variación de \$714,691, dado a la financiación realizada a los usuarios, las cuales iniciaron en diciembre de 2021.

La empresa reconoce todos sus ingresos a partir de la satisfacción de las obligaciones de desempeño que es la prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado los cuales se satisfacen mensual e inmediatamente se procede a generar la factura y registrarlo en la cuenta de ingresos, y la mayoría de sus contratos con clientes tienen una duración inferior a un año.

Nota 13. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos, que forman parte de los ingresos de actividades ordinarias, es el siguiente:

| Otros ingresos | 2022 | 2021 |
|--|----------------|---------------|
| Subvenciones del gobierno | 47,336 | 47,336 |
| Sobrantes | 1 | 7 |
| Recuperaciones ¹ | 89,278 | 16,592 |
| Otros ingresos ordinarios ² | 13 | 30,348 |
| Total | 136,628 | 94,283 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El incremento de \$72,686 con relación al 2021, es por la recuperación de costos y Gastos.

²El decrecimiento de otros ingresos ordinarios, obedece a que el año anterior se tenía la amortización de los activos recibidos del cliente Postobón, y debido a la modificación del contrato que pasó a usufructo, ya no se da esa amortización en el ingreso.

Nota 14. Costos por prestación de servicios

El detalle de los costos por prestación de servicios es el siguiente:

| Costos por prestación de servicio | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Consumo de insumos directos ¹ | 2,330,648 | 1,507,637 |
| Servicios personales ² | 1,569,156 | 1,419,826 |
| Depreciaciones ³ | 787,850 | 1,099,889 |
| Órdenes y contratos por otros servicios | 754,057 | 726,694 |
| Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁴ | 683,718 | 554,288 |
| Generales ⁵ | 552,669 | 404,861 |
| Compras en bloque | 420,787 | 375,190 |
| Impuestos y tasas ⁶ | 332,646 | 99,009 |
| Materiales y otros costos de operación | 76,814 | 75,663 |
| Arrendamientos | 63,471 | 81,099 |
| Seguros | 34,775 | 30,845 |
| Servicios públicos | 25,119 | 23,055 |
| Licencias, contribuciones y regalías | 13,494 | 38,482 |
| Amortizaciones | - | 105 |
| Honorarios | - | 7,973 |
| Total | 7,645,204 | 6,444,616 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Los consumos de insumos directos, obedece a mayores consumos de energía, dado al incremento de las tarifas en los consumos de energía.

²Los servicios personales se ven incrementados, porque se está trabajando con una planta de personal mayor, dado a que las vacantes se suplieron en el mes de noviembre de 2021, y por el Incremento del IPC.

³Las depreciaciones son menores dado a los menores traslados a operación de construcciones en curso

⁴Las órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones, se debe al incremento del contrato de mantenimiento de redes y accesorios, que atiende los requerimientos por reparaciones de los clientes en las redes.

⁵Los costos generales son mayores porque el contrato de operación contiene el transporte de lodos, lo cual refleja los costos asociados a la ejecución de ese contrato.

⁶Los Impuestos y Tasas, son mayores, por el pago de la tasa de contaminación, la cual vino más alta de lo presupuestado por el incremento en el factor, duplicando el valor provisionado.

Nota 15. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

| Gastos de administración | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Gastos de personal | | |
| Sueldos y salarios | 573,766 | 580,165 |
| Gastos de seguridad social | 110,084 | 90,474 |
| Otros beneficios de largo plazo | 1,210 | 1,210 |
| Total gastos de personal | 685,060 | 671,849 |
| Comisiones, honorarios y servicios | 242,983 | 235,768 |
| Provisión para contingencias ¹ | 208,018 | - |
| Impuestos, contribuciones y tasas ² | 162,773 | 98,752 |
| Seguros generales | 69,089 | 72,109 |
| Servicios públicos ³ | 32,869 | 43,967 |
| Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 30,022 | 33,008 |
| Contratos de aprendizaje | 29,635 | 18,632 |
| Materiales y suministros | 11,467 | 2,137 |
| Reparaciones | 11,187 | 6,540 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 7,858 | 10,249 |
| Arrendamientos | 7,162 | 11,087 |
| Gastos legales ⁴ | 5,872 | 32,275 |
| Mantenimiento | 2,528 | 1,714 |
| Seguridad industrial | 2,363 | 2,239 |
| Organización de eventos | 1,853 | - |
| Viáticos y gastos viaje | 1,138 | 5,847 |
| Comunicación y transporte | 481 | 58 |
| Otros gastos generales | 385 | - |
| Procesamiento de información | 136 | 129 |
| Amortización de intangibles ⁵ | - | 13,959 |
| Estudios y proyectos ⁶ | - | 85,971 |
| Total gastos generales | 827,819 | 674,441 |
| Total | 1,512,879 | 1,346,290 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹La provisión para contingencias, debe su aumento a un proceso de demanda instaurado por el proveedor Nelson Mercado Luna; Sentencia de segunda instancia a favor de aguas de Malambo, que revoca en todas sus partes el fallo de primera instancia y el demandante presentó acción de tutela en contra del fallo de segunda instancia, ante el Concejo de Estado, tutela que se concedió a favor y que ha sido impugnada por aguas de Malambo. Mediante oficio del 16-04-2022, el Juzgado 6to Administrativo de Barranquilla, remitió al Consejo de Estado recurso de revisión interpuesto por la parte demandante.

²Los Impuestos, contribuciones y tasas son mayores, porque a partir del segundo semestre del 2021 se terminó la exención de industria y comercio.

³Los servicios públicos disminuyeron en relación con el 2021, debido a que el inmueble que se tenía arrendado generaba unos consumos mayores de energía administrativa.

⁴Los gastos legales, son menores, porque en el 2021, se incurrió en unos costos por registros de escrituras.

⁵La amortización de intangibles se no se presenta en el 2022, dado a que en este año se está pagando es un servicio en la nube.

⁶Los estudios y proyectos, en el 2022 no han tenido ejecución, en contraste con el 2021, que se realizaron estudios de prefactibilidad, para llevar a cabo unos proyectos

Nota 16. Deterioro de cuentas por cobrar neto

La empresa castiga, contra el deterioro de valor reconocido en una cuenta correctora, los valores de los activos financieros deteriorados, cuando se evidencia que existen obligaciones que no pueden recuperarse por la vía ejecutiva, cobro coactivo o vía ordinaria, acciones de las cuales se deben anexar los soportes en los expedientes donde se documenta la solicitud de castigo.

Instancias responsables para el castigo.

| Deterioro neto | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| Cuentas por cobrar | (3,466,531) | (1,986,084) |
| Servicio de acueducto | 4,618,576 | 3,215,762 |
| Servicio de alcantarillado | 1,794,176 | 1,408,525 |
| Otros deudores | 9,228 | 41,796 |
| Reversión de deterioro de valor (cr) | (2,047,262) | (1,294,581) |
| Total | 908,187 | 1,385,419 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se presenta una disminución en el deterioro neto de \$477,232, producto de la recuperación de cartera de años anteriores, como resultado de las campañas de recaudo implementadas en las jornadas barriales y también logrando que los usuarios estén pagando las facturas vencidas del año corriente.

Nota 17. Otros Gastos

| Otros gastos | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales ¹ | 4,800 | - |
| Interés efectivo servicios de financiación ² | 955,215 | 674,348 |
| Otros gastos ordinarios | 17 | 27 |
| Total | 960,032 | 674,375 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Los laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales se dan por la negociación que se está realizando con el sindicato SINTRAEMDES.

²El Interés efectivo servicios de financiación, varía por las financiaciones en la facturación a los usuarios, el cual es a cero pesos, generando un gasto a la empresa.

Nota 18. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

| Ingresos financieros | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Ingreso por interés: | | |
| Depósitos bancarios | 57,298 | 9,757 |
| Intereses de deudores y de mora | 22 | 17 |
| Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable | 1,745 | 2,470 |
| Total ingresos financieros | 59,065 | 12,244 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación obedece a incremento en los intereses en depósitos bancarios.

Nota 19. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

| Gastos financieros | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Total intereses | - | - |
| Operaciones de financiamiento internas de corto plazo ¹ | 71,311 | 9,825 |
| Comisiones | 774 | 3,186 |
| Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos ² | 2,695 | 752 |
| Total gastos financieros | 74,780 | 13,763 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Las Operaciones de financiamiento interna a corto plazo, presentación una variación con respecto al 2021, porque se ha causado el interés a la fecha sobre el capital de \$1,283,333 del crédito que tenemos con Davivienda, y en el año 2021, solo corresponde a un interés de los meses de enero a febrero sobre el capital de \$566,835 del crédito que teníamos con EPM.

²Los intereses de pasivos financieros y pérdidas en valoración de inversiones y otros activos en el 2022 reflejan las financiaciones que, al revisar la tasa de interés bancario corriente, y ser mayor, aumenta el gasto como pérdida por valoración de instrumentos financieros, porque entre mayor sea la brecha entre el interés dejado de percibir y la tasa de interés bancario; mayor será el gasto.

