



AGUAS DE MALAMBO S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Grupo epm®

		2022 Junio	2021 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	3	38.587.147	49.025.076
Otros activos intangibles		129.805	182.072
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	755.987	183.399
Total activo no corriente		39.472.939	49.390.546
Activo corriente			
Inventarios		27.623	14.314
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	2.844.635	2.481.206
Activo por impuesto sobre la renta corriente	5	826.618	581.766
Otros activos		172.672	116.591
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	847.917	874.944
Total activo corriente		4.719.464	4.068.821
TOTAL ACTIVO		44.192.403	53.459.368
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	395.224	593.732
TOTAL PATRIMONIO		34.835.371	41.657.506
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Beneficios a los empleados		31.726	37.494
Otros pasivos	8	5.135.976	6.890.761
Total pasivo no corriente		5.167.703	6.928.254
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	1.876.958	2.129.067
Créditos y préstamos	10	1.328.402	-
Beneficios a los empleados		257.131	229.623
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		190.517	119.251
Provisiones	11	210.713	-
Otros pasivos	8	325.610	2.395.666
Total pasivo corriente		4.189.330	4.873.608
TOTAL PASIVO		9.357.033	11.801.862
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		44.192.403	53.459.368

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 Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Grupo **epm**

		2022	2021
		Junio	Junio
		Acumulado	Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes		18.656	41.515
Prestación de servicios		8.605.630	7.830.558
Ingresos de actividades ordinarias	12	8.624.286	7.872.073
Otros ingresos	13	55.678	73.682
Total Ingresos		8.679.964	7.945.755
Costo prestación de servicios	14	5.650.499	4.806.828
Gastos de administración	15	1.165.221	992.291
Deterioro de cuentas por cobrar neto	16	779.463	1.068.685
Otros gastos	17	674.147	481.474
Ingresos financieros	18	36.628	10.559
Gastos financieros	19	51.981	12.931
Diferencia en cambio neta		-	(300)
Resultado del período antes de impuestos		395.281	593.805
Impuesto sobre la renta y complementarios		57	73
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		395.224	593.732
Resultado neto del ejercicio		395.224	593.732
Otro resultado Integral			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		395.224	593.732

WALTHER DARÍO MORENO CARMONA
Representante Legal

JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público TP 144842-T

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	10
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 30 de junio 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	66,022,693	65,439,492
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(27,435,546)	(16,414,416)
Total	38,587,147	49,025,076

-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, el cual fue de \$10,682,651, y a su vez 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	1,700,278	1,989,601
Deterioro de valor servicios públicos	(1,000,778)	(1,841,950)
Otros deudores por cobrar	56,487	35,748
Total no corriente	755,987	183,399
Corriente		
Deudores servicios públicos	25,671,876	22,450,571
Deterioro de valor servicios públicos	(23,203,259)	(20,222,049)
Préstamos empleados	1	-
Otros contratos con clientes	45,095	45,095
Otros deudores por cobrar	1,832,702	1,697,069
Deterioro de valor otros préstamos	(1,501,780)	(1,489,480)
Total corriente	2,844,635	2,481,206
Total	3,600,623	2,664,604

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó un incremento neto de \$936,019 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	127,576	118,886
SalDOS a favor por renta	699,042	462,880
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	826,618	581,766

-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, relacionados con el año 2019, los cuales se vendieron y se espera recibir en Julio resolución de saldo a favor renta 2020.

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	843,999	710,193
Otros equivalentes al efectivo	3,918	164,751
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	847,917	874,944
Efectivo restringido	363	361

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La diferencia con relación al 2021 de \$27,027, obedece al ingreso de capitalización con destino a cubrir pago a proveedores, dado que la caja de la empresa 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 -\$6,473,260.

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	5,135,976	5,206,981
Activos recibidos de clientes o terceros ¹	-	1,683,780
Total otros pasivos no corriente	5,135,976	6,890,761
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	220,922	146,373
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	325,610	2,395,666
Total otros pasivos	5,461,585	9,286,427

-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	1,609,059	1,807,213
Adquisición de bienes y servicios	222,797	276,756
Contratos de construcción	45,102	45,098
Total acreedores y otras cuentas por pagar	1,876,958	2,129,067

-Cifras en miles de pesos colombianos-

la disminución se explica en el rubro de Acreedores porque al ingresar las capitalizaciones de EPM, se han venido cancelando las cuentas por pagar que se habían desplazado en acuerdo con los contratistas.

Nota 10. Créditos y Préstamos

Créditos y préstamos	2022	2021
Corriente		
Préstamos banca comercial	1,328,402	-
Total otros créditos y préstamos	1,328,402	-

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La diferencia se explica porque en el año 2021, porque a la fecha tenemos un crédito, el cual 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

11.1 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	18,656	41,515
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	1,809,515	1,933,733
Servicio de acueducto ¹	5,813,252	5,536,874
Contratos de construcción	-	45,095
Componente de financiación ²	982,863	314,856
Total prestación de servicios	8,605,630	7,830,558

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Los ingresos por servicio de acueducto se ven incrementados, por indexación tarifaria del 3,39%, crecimiento en clientes y consumos.

²El componente de financiación presenta una variación de \$668,007, 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	35,502	35,502
Valoración de activos biológicos y productos agrícolas		
Sobrantes	-	5
Recuperaciones ¹	20,165	15,414
Otros ingresos ordinarios ²	11	22,761
Total	55,678	73,682

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El incremento de \$4,751 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	1,536,956	1,132,422
Servicios personales ²	1,193,297	1,064,824
Órdenes y contratos por otros servicios	623,509	531,705
Depreciaciones ⁴	589,349	823,858
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ³	566,798	482,520
Generales ⁵	430,760	259,579
Compras en bloque	314,125	269,000
Impuestos y tasas ⁶	222,122	47,555
Materiales y otros costos de operación	55,826	57,973
Arrendamientos	54,537	54,196
Seguros	33,242	29,522
Servicios públicos	16,484	15,113
Licencias, contribuciones y regalías	13,494	38,482
Amortizaciones	-	79
Total	5,650,499	4,806,828

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Los consumos de insumos directos, obedece a mayores consumos de energía, dado a la baja del nivel del río se requirió encender otro motor en la captación y por los mayores consumos en de agua en bloque en ciudad caribe, por un nivel de pérdidas que se está monitoreando.

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 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.

⁴Las depreciaciones son menores dado a los menores traslados a operación de construcciones en curso.

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 y está en proceso de reclamación.

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	441,020	430,290
Gastos de seguridad social	82,989	67,892
Otros beneficios de largo plazo	898	904
Total gastos de personal	524,907	499,086
Gastos Generales		
Provisión para contingencias ¹	208,018	-
Comisiones, honorarios y servicios	164,793	165,805
Impuestos, contribuciones y tasas ²	124,169	42,989
Seguros generales ³	50,268	71,723
Servicios públicos	22,253	27,832
Contratos de aprendizaje	21,493	13,181
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	20,251	23,717
Reparaciones	7,164	4,499
Arrendamientos	6,640	8,408
Depreciación de propiedades, planta y equipo	6,446	7,688
Gastos legales ⁴	3,730	31,968
Seguridad industrial	1,868	1,444
Materiales y suministros	1,729	1,112
Mantenimiento	621	571
Comunicación y transporte	470	43
Otros gastos generales	385	-
Viáticos y gastos viaje	16	2,519
Estudios y proyectos ⁵	-	79,108
Procesamiento de información	-	129
Amortización de intangibles	-	10,469
Total gastos generales	640,314	493,205
Total	1,165,221	992,291

-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 seguros generales disminuyeron con respecto al 2021, dado a la amortización de la póliza de directores y administradores.

⁴Los gastos legales son menores debido a que el 2021 se incurrió en unos costos por registros de escrituras.

⁵Los estudios y proyectos, son menores, porque en el año anterior, 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	(3,043,072)	(1,386,888)
Servicio de acueducto	3,673,247	2,244,328
Servicio de alcantarillado	1,431,589	962,237
Otros deudores	9,128	37,276
Reversión de deterioro de valor (cr)	(1,291,429)	(788,269)
Total	779,463	1,068,685

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aunque el aumento de las cuentas de deterioro es mayor con respecto al año anterior, se observa un incremento de \$1,656,184, en la recuperación de cartera de años anteriores, producto 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	669,332	481,451
Otros gastos ordinarios	15	23
Total	674,147	481,474

-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	35,357	8,091
Intereses de deudores y de mora	9	9
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	1,262	2,459
Total ingresos financieros	36,628	10,559

-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
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo ¹	48,591	9,825
Comisiones	695	2,360
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos ²	2,695	746
Total gastos financieros	51,981	12,931

-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.

