



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

Estados Financieros separados y notas
30 de septiembre 2022 y 2021



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Septiembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Grupo **epm**

		2022 Septiembre	2021 Septiembre
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	3	38,386,420	48,909,194
Otros activos intangibles		129,805	176,842
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	825,349	197,470
Total activo no corriente		39,341,575	49,283,507
Activo corriente			
Inventarios		52,273	14,314
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	2,672,473	2,793,886
Activo por impuesto sobre la renta corriente	5	431,695	647,221
Otros activos		200,399	290,654
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	1,250,099	225,023
Total activo corriente		4,606,939	3,971,098
TOTAL ACTIVO		43,948,513	53,254,605
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	69,417	222,470
TOTAL PATRIMONIO		34,509,563	41,286,243
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Beneficios a los empleados		32,116	39,282
Otros pasivos	8	5,118,225	6,861,633
Total pasivo no corriente		5,150,342	6,900,915
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	1,712,891	2,114,664
Créditos y préstamos	10	1,366,293	-
Beneficios a los empleados		350,124	336,454
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		240,488	168,320
Provisiones	11	217,118	-
Otros pasivos	8	401,694	2,448,008
Total pasivo corriente		4,288,608	5,067,447
TOTAL PASIVO		9,438,950	11,968,362
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		43,948,513	53,254,605

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 Septiembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Grupo **epm**

		2022	2021
		Septiembre	Septiembre
		Acumulado	Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes		38,252	55,682
Prestación de servicios		12,808,427	11,715,411
Ingresos de actividades ordinarias	12	12,846,680	11,771,094
Otros ingresos	13	142,546	103,994
Total Ingresos		12,989,225	11,875,088
Costo prestación de servicios	14	8,783,479	7,435,453
Gastos de administración	15	1,691,010	1,687,547
Deterioro de cuentas por cobrar neto	16	1,251,307	1,654,657
Otros gastos	17	1,170,765	811,698
Ingresos financieros	18	71,020	14,741
Gastos financieros	19	94,210	77,632
Diferencia en cambio neta		-	(300)
Resultado del período antes de impuestos		69,474	222,543
Impuesto sobre la renta y complementarios		57	73
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		69,417	222,470
Resultado neto del ejercicio		69,417	222,470
Otro resultado Integral			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		69,417	222,470

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	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 30 de septiembre 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	65,820,178	65,511,755
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(27,433,758)	(16,602,561)
Total	38,386,420	48,909,194

-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 \$10,522,774, 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	1,771,971	2,001,402
Deterioro de valor servicios públicos	(1,011,446)	(1,848,838)
Otros deudores por cobrar	64,824	44,906
Total no corriente	825,349	197,470
Corriente		
Deudores servicios públicos	26,066,196	23,086,215
Deterioro de valor servicios públicos	(23,594,837)	(20,789,769)
Otros contratos con clientes	-	45,095
Otros deudores por cobrar	1,772,493	1,953,189
Deterioro de valor otros préstamos	(1,571,379)	(1,500,844)
Total corriente	2,672,473	2,793,886
Total	3,497,822	2,991,356

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó un incremento neto de \$506,466 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	195,533	184,341
Saldos a favor por renta	236,162	462,880
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	431,695	647,221

-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	1,245,364	220,226
Otros equivalentes al efectivo	4,735	4,797
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	1,250,099	225,023
Efectivo restringido	369	361

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La diferencia con relación al 2021 de \$1,025,076, 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 Ingresar 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	5,118,225	5,189,230
Activos recibidos de clientes o terceros ¹	-	1,672,403
Total otros pasivos no corriente	5,118,225	6,861,633
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	297,006	198,715
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	401,694	2,448,008
Total otros pasivos	5,519,919	9,309,641

-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	1,417,543	1,820,219
Adquisición de bienes y servicios	295,335	249,347
Contratos de construcción	13	45,098
Total acreedores y otras cuentas por pagar	1,712,891	2,114,664

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La disminución, se explica en el rubro de Acreedores porque se han venido cancelando las actas de transacción que estaban financiadas de acuerdo a la disponibilidad de flujo de caja.

Nota 10. Créditos y Préstamos

Créditos y préstamos	2022	2021
Corriente		
Préstamos banca comercial	1,366,293	-
Total otros créditos y préstamos	1,366,293	-

-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 a finales de año.

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		217,118

-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	38,253	55,682
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	2,731,167	2,888,467
Servicio de acueducto ¹	8,815,615	8,271,703
Contratos de construcción	-	45,095
Devoluciones	(3,159)	-
Componente de financiación ²	1,264,804	510,147
Total prestación de servicios	12,846,680	11,771,094

-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 \$754,657, 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	53,254	53,253
Sobrantes	1	8
Recuperaciones ¹	89,278	16,592
Otros ingresos ordinarios ²	13	34,141
Total	142,546	103,994

-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	2,621,458	1,705,384
Servicios personales ²	1,808,749	1,624,515
Depreciaciones ³	886,993	1,232,112
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁴	843,836	563,886
Órdenes y contratos por otros servicios ⁵	768,829	920,613
Generales ⁶	755,050	459,971
Compras en bloque	420,786	430,003
Impuestos y tasas ⁷	402,089	151,982
Materiales y otros costos de operación	129,439	136,055
Arrendamientos	69,934	90,385
Seguros	35,541	45,653
Servicios públicos	27,281	28,334
Licencias, contribuciones y regalías	13,494	38,482
Amortizaciones	-	105
Honorarios	-	7,973
Total	8,783,479	7,435,453

-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 SMMLV.

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.

⁵Las Ordenes y Contratos por otros servicios, son menores por dado a que a la fecha está pendiente por registrar los órdenes por concepto del acta de intervención comercial.

⁶Los 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.

⁷Los 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 personal¹		
Sueldos y salarios	658,081	664,570
Gastos de seguridad social	123,998	101,724
Otros beneficios de largo plazo	1,369	1,365
Total gastos de personal	783,448	767,659
Comisiones, honorarios y servicios	273,959	267,000
Provisión para contingencias ²	210,594	-
Impuestos, contribuciones y tasas ³	183,528	116,375
Seguros generales ⁴	72,788	248,047
Servicios públicos	39,540	51,838
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	37,931	36,070
Contratos de aprendizaje	34,635	21,358
Materiales y suministros	12,137	2,268
Reparaciones	11,289	8,512
Depreciación de propiedades, planta y equipo	8,244	11,491
Arrendamientos	7,612	12,444
Gastos legales ⁵	5,872	32,560
Mantenimiento	2,594	1,714
Seguridad industrial	2,363	2,524
Organización de eventos	1,853	-
Viáticos y gastos viaje	1,620	5,847
Comunicación y transporte	482	67
Otros gastos generales	385	-
Procesamiento de información	136	129
Estudios y proyectos ⁶	-	85,971
Amortización de intangibles	-	15,673
Total gastos generales	907,562	919,888
Total	1,691,010	1,687,547

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Los Gastos de Personal, son mayores, dado al incremento salarial que se realizó por el incremento del SMMLV.

²La 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 16-04-202, el Juzgado 6to Administrativo de Barranquilla, remitió al Consejo de Estado recurso de revisión interpuesto por la parte demandante.

³Los 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 seguros generales son menores, por la reducción del costo de la póliza de directores y administradores, que corresponde al 88%, menos de lo que se había presupuestado.

⁵Los gastos legales, son menores, porque en el 2021, se incurrió en unos costos por registros de escrituras.

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	(3,607,933)	(2,168,658)
Servicio de acueducto	5,182,949	3,681,128
Servicio de alcantarillado	1,992,079	1,611,987
Otros deudores	78,727	48,728
Reversión de deterioro de valor (cr)	(2,394,514)	(1,518,527)
Total	1,251,307	1,654,657

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se presenta una disminución en el deterioro neto de \$403,350, 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
Pérdida en retiro de propiedades, planta y equipo	95,221	60,779
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales ¹	4,800	-
Interés efectivo servicios de financiación ²	1,070,726	750,890
Otros gastos ordinarios	18	29
Total	1,170,765	811,698

-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	67,865	10,905
Intereses de deudores y de mora	23	23
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	3,132	2,511
Otros ingresos financieros	-	1,302
Total ingresos financieros	71,020	14,741

-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	2021	2020
Otros gastos por interés ¹		21,034
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo ²	86,483	9,825
Gasto total por interés de otros pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados ³		42,435
Comisiones	1,203	3,586
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos	6,524	752
Total gastos financieros	94,210	77,632

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Los gastos por intereses, corresponde a intereses generados por unas financiaciones de facturas de energía que se financiaron en el 2020.

²Las 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.