

Aguas de Malambo S.A. E.S.P.

**Estados Financieros Separados y Notas
30 de septiembre de 2023 y 2022**



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

A Septiembre y Junio de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos



	Notas	2023 Septiembre	2023 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	3	39,691,005,457	39,369,552,017
Otros activos intangibles		129,804,854	129,804,854
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	745,186,833	791,902,442
Total activo no corriente		40,565,997,145	40,291,259,313
Activo corriente			
Inventarios		36,249,122	46,316,801
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	2,570,940,671	3,699,758,636
Activo por impuesto sobre la renta corriente	5	770,127,706	664,352,866
Otros activos		215,161,185	105,499,905
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	1,363,201,498	953,299,258
Total activo corriente		4,955,680,182	5,469,227,466
TOTAL ACTIVO		45,521,677,327	45,760,486,779
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	7	62,326,469,669	61,283,469,669
Resultados acumulados	7	(25,232,942,317)	(25,232,942,317)
Resultado neto del período	7	(1,044,384,798)	372,653,323
TOTAL PATRIMONIO		36,049,142,554	36,423,180,675
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Beneficios a los empleados		32,407,085	31,622,840
Otros pasivos	8	5,047,221,100	5,064,972,171
Total pasivo no corriente		5,079,628,185	5,096,595,011
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	2,268,800,431	1,879,240,988
Beneficios a los empleados		413,567,066	256,392,772
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	10	383,152,082	160,480,306
Provisiones	11	-	239,859,308
Otros pasivos	8	1,327,387,009	1,704,737,719
Total pasivo corriente		4,392,906,589	4,240,711,093
TOTAL PASIVO		9,472,534,774	9,337,306,104
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		45,521,677,327	45,760,486,779

WALTHER DARÍO MORENO CARMONA
C.C. N° 71.732.912
Representante Legal

JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
C.C. N° 98.493.011
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 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos



	Notas	2023 Septiembre	2022 Septiembre
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		13,497,585,118	12,808,427,259
Venta de bienes		34,318,148	38,252,415
Ingresos de actividades ordinarias	12	13,531,903,266	12,846,679,674
Otros ingresos	13	320,888,489	142,545,502
Total Ingresos		13,852,791,755	12,989,225,177
Costo prestación de servicios	14	10,029,886,243	8,783,479,438
Gastos de administración	15	1,860,913,846	1,691,009,887
Deterioro de cuentas por cobrar neto	16	2,663,782,261	1,251,307,305
Otros gastos	17	434,032,482	1,170,765,000
Ingresos financieros	18	121,766,757	71,019,992
Gastos financieros	19	29,447,222	94,209,994
Diferencia en cambio neta		(595,408)	-
Resultado del período antes de impuestos		(1,044,098,950)	69,473,546
Impuesto sobre la renta y complementarios		285,848	56,689
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		(1,044,384,798)	69,416,857
Resultado neto del ejercicio		(1,044,384,798)	69,416,857
Otro resultado Integral			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		(1,044,384,798)	69,416,857

WALTHER DARÍO MORENO CARMONA

C.C. N° 71.732.912

Representante Legal

JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA

C.C. N° 98.493.011

Contador Público TP 144842-T

Tabla de Contenidos

Nota 1. Entidad reportante	3
Nota 2. Políticas contables significativas.	4
Nota 3. Propiedades, planta y equipo, neto	5
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6
Nota 5. Activos por impuesto sobre la renta corriente	6
Nota 6. Efectivo y equivalentes al efectivo	7
Nota 7. Patrimonio.....	7
Nota 8. Otros Pasivos.....	7
Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 10. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.....	8
Nota 11. Provisiones, activos y pasivos contingentes.....	8
Nota 12. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	9
Nota 13. Otros ingresos.....	9
Nota 14. Costos por prestación de servicios.....	10
Nota 15. Gastos de administración	12
Nota 16. Deterioro de cuentas por cobrar neto.....	13
Nota 17. Otros Gastos.....	14
Nota 18. Ingresos Financieros	14
Nota 19. Gastos Financieros.....	14

Notas a los estados financieros de Aguas de Malambo S.A., E.S.P para el periodo terminado al 30 de septiembre de 2023 y 2022

(En 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 es una empresa anónima de servicios públicos mixtos de orden municipal, cuyo propietario es Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Su capital está dividido en acciones.

Tiene por objeto la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo y las actividades complementarias previstas en la Ley 142 de 1994, es filial Grupo EPM, su domicilio principal está en la cra 1 No. 4- 27 Barrio El Tesoro, Malambo, Atlántico, Colombia, es una empresa anónima de servicios públicos mixtos de orden municipal y el término de duración de su persona jurídica es indefinido.

Los estados financieros de Aguas de Malambo S.A. E.S.P., correspondientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron autorizados por la Asamblea General de Accionistas para su publicación el 22 de marzo de 2023.

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).

Para efectos contables, es regulada por las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- emitidas por el IASB, así como las interpretaciones emitidas por el IFRIC; tal como se describe en el aparte de políticas contables.

Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, Aguas de Malambo, 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.

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.

Regulación por sector

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.

Para estos 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.

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. Políticas contables significativas.

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) y adoptadas por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 037 de 2017, Resolución 056 de 2020 resolución 035 y 0197 de 2021 y Resolución CGN 267 de 2022 (en adelante, NIIF adoptadas en Colombia). Estas normas de información contable y financiera se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, en adelante, IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF). Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en el Anexo del Decreto 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones.

Los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NIIF) vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales

de Contabilidad (International Accounting Standards Board, en adelante, IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF).

La presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF adoptadas en Colombia requiere realizar estimaciones y suposiciones que afectan los montos informados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la confiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y suposiciones son constantemente revisadas. La revisión de las estimaciones contables se reconoce para el periodo en el que son revisados, si la revisión afecta a dicho periodo o en el periodo de revisión y periodos futuros. Las estimaciones realizadas por la Administración al aplicar las NIIF adoptadas en Colombia, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen con mayor detalle en la Nota 3 -Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.

Aguas de Malambo S.A. E.S.P., presenta estados financieros, para el cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrar información a los inversionistas.

Los activos y pasivos se miden al costo o al costo amortizado, con la excepción de ciertos activos y pasivos financieros y las propiedades de inversión que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden a aquellos que: se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio, así como todos los derivados financieros activos y pasivos reconocidos que son designados como partidas cubiertas en una cobertura de valor razonable, cuyo valor en libros se ajusta con los cambios en el valor razonable atribuidos a los riesgos objeto de cobertura.

Los estados financieros se presentan en su moneda funcional pesos colombianos (COP) y sus cifras están expresadas en pesos.

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	Septiembre 2023	Junio 2023
Costo	68,070,570,939	67,474,014,504
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(28,379,565,482)	(28,104,462,487)
Total	39,691,005,457	39,369,552,017

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan crecimiento con respecto al trimestre anterior de \$321,453,440, por los traslados 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	Septiembre 2023	Junio 2023
No corriente		
Deudores servicios públicos	1,467,281,641	1,520,908,378
Deterioro de valor servicios públicos	(814,179,312)	(818,125,967)
Otros deudores por cobrar	92,084,504	89,120,031
Total no corriente	745,186,833	791,902,442
Corriente		
Deudores servicios públicos	29,447,963,990	28,700,757,786
Deterioro de valor servicios públicos	(27,207,680,976)	(26,066,760,013)
Préstamos empleados	25,529	1,163,138
Otros deudores por cobrar	1,996,668,869	2,581,130,775
Deterioro de valor otros préstamos	(1,666,036,741)	(1,516,533,050)
Total corriente	2,570,940,671	3,699,758,636
Total	3,316,127,504	4,491,661,077

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó un decrecimiento neto de \$1,175,533,573, con relación al trimestre anterior, concentrándose en la cartera corriente, lo cual obedece a la aplicación del deterioro de 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	Septiembre 2023	Junio 2023
Activo o pasivo por impuesto sobre la renta corriente		
Saldos a favor por renta	770,127,706	664,352,866
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	770,127,706	664,352,866

-Cifras en pesos colombianos-

La diferencia con relación al trimestre anterior obedece a la autorretención especial en renta.

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	Septiembre 2023	Junio 2023
Efectivo en caja y bancos	1,288,155,821	812,951,566
Otros equivalentes al efectivo	75,045,677	140,347,692
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	1,363,201,498	953,299,258
Sobregiros bancarios (Nota-Incluir numero nota- Créditos y préstamos)	-	-
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	1,363,201,498	953,299,258
Efectivo restringido	401,678	397,060

-Cifras en pesos colombianos-

El incremento con relación al trimestre anterior es de \$409,902,240, obedece principalmente a que en los meses de julio y agosto hubo capitalización por \$1,043,000,000.

Nota 7. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Septiembre 2023	Junio 2023
Capital autorizado	62,350,000,000	62,000,000,000
Capital por suscribir	(23,530,331)	(716,530,331)
Capital suscrito y pagado	62,326,469,669	61,283,469,669

-Cifras en pesos colombianos-

En Escritura Pública N° 198 emitida por la Notaría Única del Círculo de Malambo, se realizó reforma de los estatutos sociales de aumento de capital de la sociedad en trescientos cincuenta millones de pesos (\$350,000,000.), pasando de sesenta y dos mil millones de pesos (\$62,000,000,000) a sesenta y dos mil trescientos cincuenta millones de pesos (\$62,350,000,000).

El socio mayoritario, EPM, capitaliza la sociedad por \$1,000,000,000, en marzo de 2023, y en los meses de julio y agosto \$1,043,000,000, quedando un capital suscrito y pagado por \$62,326,469,669.

Nota 8. Otros Pasivos

La composición de otros pasivos es la siguiente:

Otros pasivos	Septiembre 2023	Junio 2023
No corriente		
Subvenciones del gobierno ¹	5,047,221,100	5,064,972,171
Total otros pasivos no corriente	5,047,221,100	5,064,972,171
Corriente		
Recaudos a favor de terceros ²	1,222,655,885	1,600,014,003
Ingresos recibidos por anticipado	33,726,841	33,719,433
Subvenciones del gobierno	71,004,283	71,004,283
Total otros pasivos corriente	1,327,387,009	1,704,737,719
Total otros pasivos	6,374,608,109	6,769,709,890

-Cifras en pesos colombianos-

¹La disminución en subvenciones obedece a la amortización que se realiza a la barcaza.

²La disminución en recaudos a favor de terceros, obedece a los recaudos pendientes por identificar y sobre los cuales se está realizando gestión y depuración.

Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Acreeedores y otras cuentas por pagar	Septiembre 2023	Junio 2023
Corriente		
Acreeedores	2,186,779,512	1,676,554,481
Adquisición de bienes y servicios	82,020,919	202,686,507
Total acreedores y otras cuentas por pagar	2,268,800,431	1,879,240,988

-Cifras en pesos colombianos-

El aumento, obedece al desplazamiento en el pago en las facturas de energía del mercado no regulado, dado al estrés de la caja.

Nota 10. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

El detalle de los impuestos, contribuciones y tasas por pagar, diferentes a impuesto sobre la renta, es el siguiente:

Impuestos, contribuciones y tasas	Septiembre 2023	Junio 2023
Corriente		
Retención en la fuente e impuesto de timbre ¹	54,588,961	55,239,663
Impuesto predial unificado	77,540,021	77,540,021
Impuesto de industria y comercio ²	250,308,000	26,118,061
Impuesto al valor agregado	715,099	1,582,561
Total Impuestos, tasas y contribuciones	383,152,082	160,480,306

-Cifras en pesos colombianos-

¹La variación corresponde a las retenciones de impuestos practicadas por compras de bienes y servicios realizados.

²El incremento en el impuesto de industria y comercio, obedece al pago mensual sobre el impuesto a cargo.

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 la probabilidad del pago de la demanda a Nelson Mercado Luna cambio a posible, generando una reversión recuperación y quedando el pasivo en cero.

Tercero	Pretensión	Septiembre 2023	Junio 2023
Nelson Mercado Luna	Cambio a posible de la demanda por Pago de la factura No, 0095 en virtud de supuestas obras efectuadas para atender emergencia en la Cra 22 con Calle 22 del Municipio de Malambo.	-	217,118
Total pasivos contingentes		-	217,118

-Cifras en 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	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Venta de bienes	34,318,148	38,252,415
Prestación de servicios¹		
Servicio de saneamiento	3,143,336,102	2,731,167,355
Servicio de acueducto	9,533,042,300	8,815,614,851
Devoluciones	(7,061,750)	(3,159,206)
Componente de financiación ²	828,268,466	1,264,804,259
Total prestación de servicios	13,531,903,266	12,846,679,674

-Cifras en pesos colombianos-

¹Los ingresos por prestación de servicios, crecen por las indexaciones dadas en la tarifa, aumento del 12% aprobado por la CRA y mayores consumos y vertimientos, éste incremento se da principalmente en los consumos de los industriales.

³El componente de financiación presenta una disminución de \$436,535,793, ocasionado por la disminución en las financiaciones realizadas a los usuarios.

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	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Subvenciones del gobierno	53,253,212	53,253,212
Sobrantes	309	902
Recuperaciones ¹	267,612,475	89,278,014
Otros ingresos ordinarios	22,493	13,374
Total	320,888,489	142,545,502

-Cifras en pesos colombianos-

¹El crecimiento de \$178,334,461 con relación al trimestre comparativo, obedece a la recuperación por el cambio a posible de la demanda de Nelson Mercado Luna.

Nota 14. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Consumo de insumos directos ¹	2,699,278,566	2,621,457,827
Servicios personales ²	2,063,485,535	1,808,748,784
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ³	1,151,091,600	843,835,935
Órdenes y contratos por otros servicios ⁴	916,488,105	768,829,581
Depreciaciones ⁵	809,219,020	886,992,881
Impuestos y tasas ⁶	757,603,497	402,088,898
Generales ⁷	618,120,008	755,049,863
Compras en bloque ⁸	518,880,256	420,786,579
Licencias, contribuciones y regalías ⁹	158,272,000	13,494,000
Materiales y otros costos de operación	128,239,642	129,439,070
Arrendamientos	104,767,372	69,933,686
Seguros	73,615,543	35,541,300
Servicios públicos	25,022,492	27,281,034
Otros	5,802,607	-
Total	10,029,886,243	8,783,479,438

-Cifras en pesos colombianos-

¹Los consumos de insumos directos, su crecimiento obedece a mayores consumos de químicos, por el aumento en la dosificación, dado a la turbiedad del río.

²Los servicios personales se ven incrementados, porque por el incremento del SMMLV y los cambios en la planta de personal, dado cambio de estructura con el manejo de la operación comercial.

³Las órdenes y contratos de mantenimientos y reparaciones, se incrementan por la mayor ejecución en los mantenimientos de redes, el cual se ejecuta por el contrato de mantenimiento y operación.

⁴Las órdenes y contratos por otros servicios, aumentan por las actividades realizadas en el contrato de operación comercial, asociadas a los requerimientos de los clientes, por el cambio de modelo comercial.

⁵Las depreciaciones disminuyen por los menores traslados a operación con relación al trimestre del 2022.

- ⁶Los impuestos y tasas, crecen por el incremento en el factor cobrado en la tasa de contaminación.
- ⁷Las costos generales son menores por los menores costos en el transporte de lodos.
- ⁸Las compras de agua en bloque, crecen por el aumento en las pérdidas presentadas en ciudad caribe.
- ⁹Las Licencias, contribuciones y regalías se incrementan, porque la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios ordenó pagar las contribuciones adicionales, las cuales jurídica en su momento había informado que era inexecutable.

Nota 15. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ¹	870,062,834	658,081,040
Gastos de seguridad social	155,099,881	123,997,593
Otros beneficios de largo plazo	1,100,050	1,368,521
Total gastos de personal	1,026,262,765	783,447,154
Comisiones, honorarios y servicios ²	355,624,193	273,958,658
Impuestos, contribuciones y tasas ³	229,240,394	183,528,535
Intangibles ⁴	54,613,895	-
Servicios públicos	48,025,783	39,540,363
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	45,099,548	37,932,053
Contratos de aprendizaje	34,639,993	34,634,916
Seguros generales ⁵	31,828,149	72,788,322
Arrendamientos	10,177,162	7,612,098
Viáticos y gastos viaje	7,530,167	1,619,775
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5,225,907	8,244,470
Seguridad industrial	4,877,450	2,362,661
Gastos legales	3,611,409	5,871,752
Materiales y suministros ⁶	1,832,758	12,136,949
Otros gastos generales	1,029,539	385,020
Reparaciones ⁷	770,794	11,288,669
Comunicación y transporte	243,800	481,600
Organización de eventos	144,140	1,853,025
Procesamiento de información	136,000	136,000
Mantenimiento	-	2,593,723
Provisión para contingencias ⁸	-	210,594,144
Total gastos generales	834,651,081	907,562,733
Total	1,860,913,846	1,691,009,887

-Cifras en pesos colombianos-

¹Los sueldos y salarios, se ven incrementados, porque por el incremento del SMMLV y el cambio de estructura.

²Las Comisiones, honorarios y servicios, se impactan por el incremento del SMMLV.

³Los impuestos tasas y contribuciones se ven afectados por la reversión del impuesto de industria y comercio del emplazamiento hecho por el municipio de las vigencias 2019 y 2020.

⁴Los intangibles crecen por las adquisiciones de servicios de software prestados en la nube.

⁵Los seguros generales son menores, por la reducción del costo de la póliza de directores y administradores.

⁶Los Materiales y suministros decrecen, por menores gastos asociados a compra de devolutivos, como los equipos celulares.

⁷Las Reparaciones decrecen, dado que este año han sido menores ya que se han optimizado gastos asociados con las reparaciones de aires y dispensadores entre otros.

⁸La provisión para contingencias, debe su disminución al cambio de probabilidad de la demanda instaurada 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.

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	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Cuentas por cobrar	(1,533,561,796)	(3,607,933,453)
Servicio de acueducto	3,976,099,109	5,182,949,141
Servicio de alcantarillado	1,723,081,855	1,992,079,033
Otros deudores	214,052,754	78,726,867
Reversión de deterioro de valor (cr)	(1,715,889,662)	(2,394,514,283)
Total	2,663,782,261	1,251,307,305

-Cifras en pesos colombianos-

Se presenta aumento en el deterioro neto de \$1,412,474,956, dado a la menor recuperación de cartera de años anteriores.

Nota 17. Otros Gastos

Otros gastos	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Pérdida en retiro de propiedades, planta y equipo ¹	-	95,221,229
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales ²	-	4,800,000
Pérdida en retiro de inventarios	7,661	-
Interés efectivo servicios de financiación ³	434,002,327	1,070,725,532
Otros gastos ordinarios	22,494	18,238
Total	434,032,482	1,170,765,000

-Cifras en pesos colombianos-

¹Las Pérdidas en retiro de propiedades, planta y equipo, es menor, debido a que el año anterior se dio de baja a unas celdas del equipo microcloro.

²Los Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales son menores, dado que, en el año 2022, se dan por la negociación que se realizó con el sindicato SINTRAEMDES.

³El interés efectivo por servicios de financiación, decrece porque a partir de este año se les cobra interés por financiación en la facturación a los usuarios, con una la tasa DTF +11.5., ocasionado que el impacto en el costo amortizado sea menor.

Nota 18. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ¹	93,446,102	67,864,829
Intereses de deudores y de mora	27,365	23,124
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ²	23,423,844	3,132,039
Otros ingresos financieros ³	4,869,446	-
Total ingresos financieros	121,766,757	71,019,992

-Cifras en pesos colombianos-

¹La variación obedece a incremento en los intereses en depósitos bancarios.

²La utilidad por valoración en instrumentos financieros crece por los montos disponibles en la Fiduciaria Bogotá S.A.

³Los Otros Ingresos Financieros, obedece al ingreso por pronto pago, solicitado por un proveedor e intereses de financiaciones.

Nota 19. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo ¹	12,259,319	86,483,060
Comisiones	1,078,490	1,202,873
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos ²	16,109,413	6,524,061
Total gastos financieros	29,447,222	94,209,994

-Cifras en pesos colombianos-

¹Las operaciones de financiamiento interna a corto plazo, presentación una variación con respecto al 2022, por el interés generado a la fecha sobre el crédito con Davivienda

²Los de pasivos financieros y pérdidas en valoración de inversiones y otros activos, corresponde a intereses generados por la Provisión en Litigios y Demandas.

