



**EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE  
ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.**

**Estados Financieros**  
**Bajo Normas de Contabilidad e Información Financiera**  
**Aceptadas en Colombia**  
**31 de Noviembre 2021 y 2020**



**EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A Noviembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Noviembre	2020 Noviembre
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,692,029	3,646,325
Otros activos intangibles	2,718,722	1,420,192
Activos por derechos de uso	99,551	111,493
Activo por impuesto diferido	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	47,800	57,438
Otros activos financieros	20,535	18,151
<b>Total activo no corriente</b>	<b>6,578,637</b>	<b>5,253,599</b>
<b>Activo corriente</b>		
Inventarios	74,814	57,943
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	736,490	800,772
Otros activos financieros	1,542,500	1,620,752
Otros activos	25,707	22,351
Efectivo y equivalentes al efectivo	3,199,907	2,792,892
<b>Total activo corriente</b>	<b>5,579,419</b>	<b>5,294,710</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,158,055</b>	<b>10,548,309</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Patrimonio</b>		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	5,671,814	4,218,085
Otro resultado integral acumulado	(5,601)	(6,227)
Resultados acumulados	326,406	326,406
Resultado neto del período	1,154,446	1,374,779
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10,708,065</b>	<b>9,474,043</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo no corriente</b>		
Otros pasivos financieros	108,415	117,362
Pasivo por impuesto diferido	495,165	362,966
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>603,580</b>	<b>480,328</b>
<b>Pasivo corriente</b>		
Acreedores y otras cuentas por pagar	602,946	155,877
Otros pasivos financieros	939	848
Beneficios a los empleados	71,257	68,428
Impuesto sobre la renta por pagar	110,433	318,291
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	48,927	39,510
Otros pasivos	11,908	10,983
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>846,410</b>	<b>593,938</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,449,990</b>	<b>1,074,266</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12,158,055</b>	<b>10,548,309</b>

**Representante Legal**  
**Hernan Alexander Garcia Henao**

**Contador Público (E)**  
**FREDY HUMBERTO BETANCUR DEOSSA**  
 TP. 96269-T

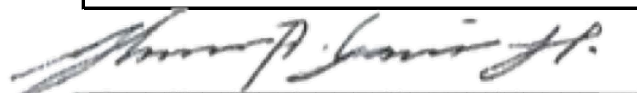
**EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

Para los periodos comprendidos entre Enero y Noviembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Noviembre</b>	<b>Noviembre</b>
	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>
<b>Operaciones continuadas</b>		
Venta de bienes	17,862	-
Prestación de servicios	3,756,310	3,519,847
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>3,774,172</b>	<b>3,519,847</b>
Otros ingresos	40	653
<b>Total Ingresos</b>	<b>3,774,213</b>	<b>3,520,499</b>
Costo prestación de servicios	1,243,279	916,012
Gastos de administración	740,076	632,603
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(9,050)	63,066
Otros gastos	2,149	5,968
Ingresos financieros	75,445	191,751
Gastos financieros	20,219	33,189
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	210	332
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>	<b>1,853,194</b>	<b>2,061,744</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	698,748	686,965
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>	<b>1,154,446</b>	<b>1,374,779</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>	<b>1,154,446</b>	<b>1,374,779</b>
<b>Otro resultado Integral</b>		
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>	<b>802</b>	<b>6,138</b>
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	2,583	6,824
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(1,781)	(686)
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>	<b>802</b>	<b>6,138</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>1,155,247</b>	<b>1,380,916</b>



**Representante Legal**  
Hernan Alexander Garcia Henao



**Contador Público (E)**  
**FREDY HUMBERTO BETANCUR DEOSSA**  
TP. 96269-T

## Tabla de Contenidos

Nota 1. Entidad reportante.....	3
Nota 2. Propiedades, planta y equipo, neto.....	4
Nota 3. Otros activos intangibles .....	5
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	5
Nota 5. Otros activos financieros .....	6
Nota 6. Inventarios.....	7
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	7
Nota 8. Patrimonio.....	7
Nota 9. Otros Pasivos.....	8
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 11. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	9
Nota 12. Otros ingresos .....	10
Nota 13. Costos por prestación de servicios.....	10
Nota 14. Gastos de administración .....	11
Nota 15. Ingresos Financieros .....	12
Nota 16. Gastos Financieros .....	13
Nota 17. Impuesto de Renta.....	13

# Notas a los estados financieros de la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P para el periodo terminado al 31 de noviembre de 2021 y 2020

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

## Nota 1. Entidad reportante

Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A E.S.P es una sociedad anónima de economía mixta del orden municipal, legalmente constituida el 22 de noviembre de 1999 mediante escritura pública No. 443, otorgada en la notaria única del municipio de El Retiro, configurada como empresa de servicios públicos, de conformidad con las estipulaciones de la ley 142 de 1994. Sus principales accionistas -son Empresas Públicas de Medellín EPM E.S.P (Casa Matriz) y el municipio de El Retiro. Su capital está dividido en acciones.

Su objeto social es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, así como las actividades complementarias propias de cada uno de estos servicios públicos. Igualmente tendrá, dentro de su capacidad empresarial, realizar inversiones de capital en sociedades de servicios públicos y garantizar las obligaciones de las mismas en la medida de su participación porcentual en ellas. La duración de la sociedad es indefinida.

Los estados financieros de Aguas del Oriente correspondientes al 31 de diciembre de 2020 fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 23 de febrero de 2021.

### 1.1 Marco legal y regulatorio

#### Marco legal y regulatorio

La actividad que realiza Aguas del Oriente, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de 1994, 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).

Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, Aguas del Oriente 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 General de la Nación.

### 2. Comisiones de regulación

La Ley 142 de 1994 en sus artículos 68 y 69, delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

Estas entidades son las siguientes:

- 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.

## 2.1 Regulación por sector

### 2.1.1 Actividades del sector de acueducto, alcantarillado

La Ley 142 de 1994, 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 dos servicios, el marco tarifario está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 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.

## Nota 2. Propiedades, planta y equipo, neto

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

Propiedad, planta y equipo	2021	2020
Costo	4,867,204	4,720,012
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,175,175)	(1,073,687)
<b>Total</b>	<b>3,692,029</b>	<b>3,646,325</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto al 2020, obedece principalmente a la compra de los equipos de cómputo con Uniples y se da una variación significativa en herramientas y accesorios por la ejecución de los proyectos con Telemetrik (Equipo telemetría para el sistema eléctrico de la planta). Se continúan obras de reposición y sectorización de redes y obras alcantarillado del municipio de El Retiro.

### Nota 3. Otros activos intangibles

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos intangibles:

Intangibles	2021	2020
<b>Costo</b>	<b>3,142,654</b>	<b>1,722,325</b>
Otros intangibles	3,142,654	1,722,325
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(423,932)</b>	<b>(302,133)</b>
Otros intangibles	(423,932)	(302,133)
<b>Total</b>	<b>2,718,722</b>	<b>1,420,192</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$1,298,530 se explica por los traslados a operación de los proyectos terminados con Consulcon (Optimización de redes de acueducto y alcantarillado y obras complementarias de los sistemas operados por AOR), Telemetrik (Instalación del sistema de medición y control de caudal en bocatoma y telemetría de parámetros para la operación en planta de potabilización, tanques y sistemas de bombeo) e Insoam (Reposición y optimización de redes de acueducto y alcantarillado y obras complementarias en los sistemas operados por AOR).

### 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	2021	2020
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos	47,177	74,879
Deterioro de valor servicios públicos	(6,239)	(17,441)
Otros préstamos	6,862	-
<b>Total no corriente</b>	<b>47,800</b>	<b>57,438</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	792,999	843,683
Deterioro de valor servicios públicos	(121,994)	(96,965)
Otros préstamos	66,169	54,739
Deterioro de valor otros préstamos	(684)	(685)
<b>Total corriente</b>	<b>736,490</b>	<b>800,772</b>
<b>Total</b>	<b>784,290</b>	<b>858,210</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-



En el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se presenta una disminución con respecto a la vigencia anterior debido a las medidas gubernamentales que se implementaron frente a la pandemia del COVID-19 que permitieron el pago diferido a los usuarios residenciales de los estratos 1 al 4. Las normativas internas se soportaron en la Resolución CRA 915 del 16/04/2020 “Por la cual se establecen medidas regulatorias transitorias para el pago diferido de las facturas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y del servicio público de aseo, en el marco de la emergencia declarada por el Gobierno Nacional a causa del COVID-19”, modificada posteriormente por la Resolución CRA 918 del 06/05/2020.

La aplicación de la resolución interna producto de la medida adoptada por el Gobierno Nacional “Reinstalar y Reconectar” y “No suspender ni cortar usuarios residenciales”, además, el congelamiento de las cuotas de diferidos y financiaciones.

En este rubro se destacan las cuentas por cobrar a los siguientes clientes: VYCAR CONSTRUCTORA S.A.S., URBANIZACIÓN MARTIN PESCADOR, COLEGIO FRONTERAS y LUZ HELENA JURADO GARCIA.

La cartera no corriente se origina principalmente por la constitución de planes de financiación a largo plazo para la vinculación de nuevos clientes al sistema.

Las cuentas por cobrar a largo plazo están medidas a costo amortizado bajo el método de tasa de interés efectiva y las cuentas por cobrar de corto plazo se presentan en su monto nominal.

## Nota 5. Otros activos financieros

Otros activos financieros	2021	2020
<b>No corriente</b>		
Títulos de renta variable	20,535	18,151
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>20,535</b>	<b>18,151</b>
<b>Corriente</b>		
Títulos de renta fija	1,542,500	1,620,752
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>1,542,500</b>	<b>1,620,752</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>1,563,035</b>	<b>1,638,903</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Corresponde a los títulos 42105 del 06/07/2021 y el 42123 del 17/08/2021 que se tienen con el banco Sudameris por un valor TIR (\$510,407) y (\$1,032,093).



## Nota 6. Inventarios

La composición de los inventarios al final del periodo es la siguiente:

Inventarios	2021	2020
Materiales para la prestación de servicio	65,702	29,937
Mercancia en existencia	9,112	28,006
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>74,814</b>	<b>57,943</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Incluye los materiales para la prestación de servicios, que son aquellos entregados a los contratistas que ejecutan actividades relacionadas con la prestación de servicios como accesorios de acueducto y alcantarillado.

Incluye mercancías en existencia que no requieren transformación, como medidores de agua.

Se presenta una variación significativa de \$16,871 por la compra de accesorios con Acuatubos realizadas a finales del 2020.

## Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalentes al efectivo	2021	2020
Efectivo en caja y bancos	3,197,350	2,791,328
Otros equivalentes al efectivo	2,557	1,564
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>3,199,907</b>	<b>2,792,892</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>3,199,907</b>	<b>2,792,892</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, se presenta un aumento principalmente en la cuenta de ahorro debido a que no se realizaron la totalidad de los pagos que se estimaban de los contratos de obra.

## Nota 8. Patrimonio

### Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	2021	2020
Capital autorizado	4,961,000	4,961,000
Capital por suscribir	(1,400,000)	(1,400,000)
<b>Capital suscrito y pagado</b>	<b>3,561,000</b>	<b>3,561,000</b>
<b>Total capital y prima</b>	<b>3,561,000</b>	<b>3,561,000</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El valor nominal de la acción es de \$100,000 pesos

## Reservas

Se presenta una variación significativa en las reservas debido a que la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P. para la vigencia fiscal 2020 arrojó un excedente neto después de impuestos de \$1,453,729 de acuerdo con la ley comercial Colombiana, el 10% de la ganancia neta se apropió como Reserva Legal y teniendo en cuenta las utilidades generadas luego del cierre contable del año 2020, se llevó \$1,308 millones como reserva para futuras inversiones.

Estas reservas fueron aprobadas en la Asamblea General de accionistas celebrada el 17 de marzo de 2021.

## Nota 9. Otros Pasivos

La composición de otros pasivos es la siguiente:

Otros pasivos	2021	2020
<b>Corriente</b>		
Recaudos a favor de terceros	11,908	10,983
<b>Total otros pasivos corriente</b>	<b>11,908</b>	<b>10,983</b>
<b>Total otros pasivos</b>	<b>11,908</b>	<b>10,983</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Se presenta una variación significativa con respecto al impuesto de contribución especial que se genera por los contratos de obra civil.

## Nota 10. 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	2021	2020
<b>Corriente</b>		
Acreedores	338,869	99,904
Adquisición de bienes y servicios	227,902	2,050
Subsidios asignados	36,175	53,923
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>602,946</b>	<b>155,877</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>602,946</b>	<b>155,877</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Los Acreedores aumentan con relación al 2020, se está realizando el pago a 30 días calendario.

El aumento corresponde principalmente a servicios prestados por medio de las actas de transacción con EPM, compra de insumos para el tratamiento del agua, nuevos honorarios para apoyo al área de comunicaciones y SST, pagos pendientes de los contratos de obra con Meconstruequipos.

## Nota 11. 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	2021	2020
Venta de bienes	17,862	-
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	2,571,339	2,401,747
Servicio de acueducto	1,160,475	1,109,443
Componente de financiación	24,496	8,657
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>3,774,172</b>	<b>3,519,847</b>
<b>Total</b>	<b>3,774,172</b>	<b>3,519,847</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

La variación en los servicios de provisión y saneamiento se debe principalmente al ingreso de los nuevos usuarios de los proyectos Montry y Entreverdes y la actualización tarifaria por IPC.

En la empresa los compromisos de desempeño se cumplen de la siguiente forma: inicia con el suministro al usuario final del municipio de El Retiro para el servicio de provisión de aguas y con la recolección de aguas servidas en el servicio de saneamiento, una vez prestado el servicio se procede a facturar reconociendo el ingreso

La empresa reconoce todos sus ingresos a partir de la satisfacción de las obligaciones de desempeño y la mayoría de sus contratos con clientes tienen una duración inferior a un año. Los contratos con los clientes no tienen estipulada una fecha de terminación.

## Nota 12. Otros ingresos

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

Otros ingresos	2021	2020
Recuperaciones	37	648
Otros ingresos ordinarios	3	5
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>653</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

## Nota 13. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	2021	2020
Servicios personales	286,757	270,910
Órdenes y contratos por otros servicios	236,324	205,349
Consumo de insumos directos	391,836	128,577
Depreciaciones	101,274	52,908
Amortizaciones	99,447	66,898
Materiales y otros costos de operación	29,958	26,478
Impuestos y tasas	24,416	40,008
Generales	24,791	30,783
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	21,142	44,424
Seguros	15,659	11,599
Licencias, contribuciones y regalías	6,113	18,859
Servicios públicos	5,354	18,887
Honorarios	208	332
<b>Total</b>	<b>1,243,279</b>	<b>916,012</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

- (1) **Servicios personales:** la variación se presenta porque se poblaron las vacantes de Auxiliar de redes y auxiliar técnico en la planta de cargos de la empresa.
- (2) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta una variación significativa con respecto a los servicios prestados del acta comercial con EPM.
- (3) **Las Depreciaciones y amortizaciones:** aumentaron con respecto al año anterior obedeciendo a los traslados a operación de los proyectos de inversión.
- (4) **Impuestos y tasas:** Se presenta una disminución en la tasa de contaminación de recursos naturales que se le paga a CORNARE.
- (5) **Órdenes y contratos de mantenimiento:** Se presenta una variación con respecto a los servicios prestados del acta electromecánica, vector, mantenimientos preventivos y correctivos de los equipos y los sistemas de provisión y saneamiento.

- (6) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta principalmente en la disminución del pago de estratificación de 2021.
- (7) **Consumo de insumos directos:** Se presenta variación significativa por los costos del nuevo contrato de interconexión de aguas residuales.
- (8) **Servicios públicos:** Disminución frente al año anterior debido a que los servicios de energía de la planta se ejecutaron por la cuenta de bombeos por cambio de medidor.
- (9) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la de todo riesgo.

## Nota 14. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	2021	2020
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	299,656	262,235
Gastos de seguridad social	42,567	37,388
<b>Total gastos de personal</b>	<b>342,223</b>	<b>299,623</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Comisiones, honorarios y servicios	219,598	190,156
Impuestos, contribuciones y tasas	63,660	50,984
Seguros generales	39,702	34,447
Amortización derechos de uso	12,693	12,482
Servicios públicos	13,679	13,159
Depreciación de propiedades, planta y equipo	11,753	8,750
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	9,269	5,587
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5,878	2,497
Gastos legales	5,027	3,737
Materiales y suministros	5,554	2,919
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	3,796	3,530
Mantenimiento	2,830	942
Amortización de intangibles	1,802	1,802
Publicidad y propaganda	1,798	1,340
Comunicación y transporte	483	411
Otros gastos generales	273	-
Seguridad industrial	58	237
<b>Total gastos generales</b>	<b>397,853</b>	<b>332,980</b>
<b>Total</b>	<b>740,076</b>	<b>632,603</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) **Gastos de personal:** Se presenta variación con respecto al año anterior, se presenta variación significativa en el salario del gerente general.
- (2) **Honorarios:** Se presenta variación ya que se tiene necesidades nuevas como el comunicador, encuesta satisfacción y los honorarios de los miembros de junta directiva.
- (3) **Seguros generales:** Se presenta variación en la prima de la póliza de directores y administradores.
- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Variación principalmente por el aumento en la cuota de fiscalización y proceso sancionatorio de carácter ambiental por parte de CORNARE por 18 millones de pesos.
- (5) **Depreciación:** Se presenta variación por en la depreciación por los nuevos equipos de cómputo.
- (6) **Servicios de aseo, cafetería:** Se presenta una variación con respecto al año anterior debido a la subejecución que se presentó por la contingencia de COVID-19.
- (7) **Impresos, publicaciones:** Aumento debido a las publicaciones de ley que se deben realizar en medio masivo.
- (8) **Mantenimiento:** Aumento en los mantenimientos de la impresora de la sede administrativa y las cámaras de seguridad.
- (9) **Seguridad Industrial:** Se presenta variación ya que se tiene pendiente la ejecución del contrato de los implementos de seguridad.

## Nota 15. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2021	2020
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	36,092	37,887
Intereses de deudores y de mora	6	3,074
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	39,347	150,790
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>75,445</b>	<b>191,751</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La utilidad en valoración de Instrumentos financieros es generada por las inversiones en CDT que se tienen con el banco Sudameris, se presenta una disminución en los intereses sobre los depósitos.

## Nota 16. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2021	2020
<b>Gasto por interés:</b>		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	9,044	9,700
<b>Total intereses</b>	<b>9,044</b>	<b>9,700</b>
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	1,188	1,126
Otros gastos financieros	9,987	22,363
<b>Total gastos financieros</b>	<b>20,219</b>	<b>33,189</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se consideró lo establecido en la NIIF 16 relacionada con el reconocimiento y la medición de los arrendamientos, generando la valoración respectiva del gasto financiero.

## Nota 17. Impuesto de Renta

Concepto	2021	2020
UAI NIIF	1,853,194	2,061,744
Impuesto de Renta	540,358	597,710
Subtotal	540,358	597,710
Diferido	165,916	81,757
Subtotal Dif.	165,916	81,757
Ajuste Años Anteriores	(7,525)	7,498
<b>Total</b>	<b>698,748</b>	<b>686,965</b>

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de noviembre la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de \$699 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 38% que, al compararse con el valor presupuestado por dicho impuesto, representa una sobre ejecución del 42%. Cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 31%.

Las principales razones que sustentan el comportamiento del impuesto de renta tanto en relación con las cifras presupuestadas como con la tasa nominal son las siguientes: La empresa refleja una mayor utilidad con respecto al presupuesto debido al incremento en los ingresos por la vinculación de nuevos usuarios, aumento en los consumos y actualización tarifaria por IPC y la subejecución principalmente en el rubro de generales y costos de la prestación de servicios. Adicionalmente refleja en el periodo que se



informa una variación en el impuesto diferido debido a la valoración de las inversiones de termino fijo a valor nominal, al descuento de industria y comercio que se iba a tener en cuenta en la renta de 2021 pero se descontó en la renta del año 2020 y producto de la aplicación de la nueva tarifa de renta del 35% reconocida por el gobierno nacional en la Ley 2155 de 2021.

En cuanto al concepto de ajustes de años anteriores, corresponde a un mayor valor provisionado en la renta, por concepto del impuesto de industria y comercio, el cual se decidió tomar el 50% como descuento tributario en la renta del año 2020 y no en la renta del año 2021 como se había definido inicialmente.

