



**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 julio 2022 y 2021**

	2022 Julio	2021 Julio
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo, neto	3.186.013	3.467.246
Otros activos intangibles	3.325.245	2.755.540
Activos por derechos de uso	95.859	104.181
Activo por impuesto diferido	0	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	61.827	47.579
Otros activos financieros	20.715	17.345
<b>Total activo no corriente</b>	<b>6.689.659</b>	<b>6.391.890</b>
<b>Activo corriente</b>		
Inventarios	203.184	80.096
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	783.028	754.791
Activo por impuesto sobre la renta corriente	607	269.084
Otros activos financieros	1.561.638	1.531.663
Otros activos	27.783	2.473
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.129.971	2.482.274
<b>Total activo corriente</b>	<b>5.706.211</b>	<b>5.120.381</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.395.870</b>	<b>11.512.272</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Patrimonio</b>		
Capital emitido	3.561.000	3.561.000
Reservas	6.643.754	5.671.814
Otro resultado integral acumulado	(5.587)	(9.176)
Resultados acumulados	326.406	326.406
Resultado neto del período	816.571	922.388
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>11.342.144</b>	<b>10.472.432</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo no corriente</b>		
Otros pasivos financieros	102.039	108.415
Pasivo por impuesto diferido	494.792	426.503
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>596.831</b>	<b>534.919</b>
<b>Pasivo corriente</b>		
Acreedores y otras cuentas por pagar	236.893	121.377
Otros pasivos financieros	5.375	4.628
Beneficios a los empleados	52.994	51.217
Impuesto sobre la renta por pagar	121.743	296.425
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	39.889	31.201
Otros pasivos	0	72
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>456.894</b>	<b>504.921</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.053.726</b>	<b>1.039.839</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12.395.870</b>	<b>11.512.272</b>



**Representante Legal**  
Hernán Alexander García Henao



**Contador Público**  
John Jaime Rodríguez Sosa  
TP. 144842-T

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

Para los periodos comprendidos entre Enero y Julio de 2022 y 2021  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Julio</b>	<b>Julio</b>
	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>
<b>Operaciones continuadas</b>		
Venta de bienes	16.252	13.521
Prestación de servicios	2.686.646	2.332.281
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>2.702.898</b>	<b>2.345.802</b>
Otros ingresos	177.156	37
<b>Total Ingresos</b>	<b>2.880.054</b>	<b>2.345.839</b>
Costo prestación de servicios	1.232.014	573.718
Gastos de administración	517.289	422.908
Deterioro de cuentas por cobrar neto	5.708	(29.946)
Otros gastos	390	1.747
Ingresos financieros	143.947	42.110
Gastos financieros	11.772	11.857
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	140	210
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>	<b>1.256.969</b>	<b>1.407.874</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	440.398	485.487
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>	<b>816.571</b>	<b>922.388</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>	<b>816.571</b>	<b>922.388</b>
<b>Otro resultado Integral</b>		
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>	<b>18</b>	<b>(2.773)</b>
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	51	(607)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(32)	(2.166)
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>	<b>18</b>	<b>(2.773)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>816.590</b>	<b>919.615</b>



**Representante Legal**  
**Hernán Alexander García Henao**



**Contador Público**  
**John Jaime Rodríguez Sosa**  
 TP. 144842-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.....	6
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	7
Nota 8. Patrimonio.....	7
Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar .....	8
Nota 10. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	8
Nota 11. Otros Ingresos .....	9
Nota 12. Costos por prestación de servicios.....	10
Nota 13. Gastos de administración .....	11
Nota 14. Ingresos Financieros .....	13
Nota 15. Gastos Financieros .....	13
Nota 16. Impuesto de Renta.....	14

# 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 julio de 2022 y 2021

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

## Nota 1. Entidad reportante

La 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 notaría 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 2021 fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 24 de febrero de 2022.

### 1.1 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	2022	2021
Costo	4,451,526	4,601,202
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,265,513)	(1,133,956)
<b>Total</b>	<b>3,186,013</b>	<b>3,467,246</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Las propiedades, planta y equipo presentan disminución con respecto al 2021, la cual obedece principalmente al aumento en la depreciación de maquinaria y equipo - plantas y ductos, debido a la adquisición de nuevos activos como: el martillo demolidor, el destapador de cañería y el equipo de termofusión hidráulica; en cuanto al costo se presenta una disminución en redes, líneas y cables por la ejecución de los proyectos que están pendientes. Para la vigencia 2022 se continúan con el convenio interadministrativo

para la reposición de redes de acueducto y alcantarillado en el parque del municipio de El Retiro y con la prestación de servicios de agua en bloque (Suministro del medidor).

### Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2022	2021
<b>Costo</b>	<b>3,840,844</b>	<b>3,142,654</b>
Otros intangibles	3,840,844	3,142,654
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(515,599)</b>	<b>(387,114)</b>
Otros intangibles	(515,599)	(387,114)
<b>Total</b>	<b>3,325,245</b>	<b>2,755,540</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$569,705 se explica por los traslados a operación de los proyectos terminados con Ingtegro S.A.S (Diseño de la optimización de las infraestructuras de captación, potabilización, obras de adecuación locativa en la planta y en los sistemas FAFA), Meconstruequipos S.A.S (Sectorización, optimización y obras complementarias en redes de acueducto en el Municipio de El Retiro Antioquia).

### 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
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos	53,979	47,323
Otros préstamos	10,777	7,827
Deterioro de valor servicios públicos	(2,929)	(7,571)
<b>Total no corriente</b>	<b>61,827</b>	<b>47,579</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	859,475	777,995
Deterioro de valor servicios públicos	(133,998)	(99,762)
Otros préstamos	58,235	77,246
Deterioro de valor otros préstamos	(684)	(688)
<b>Total corriente</b>	<b>783,028</b>	<b>754,791</b>
<b>Total</b>	<b>844,855</b>	<b>802,370</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

En el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se presenta un aumento con respecto a la vigencia anterior, la variación se da principalmente por el incremento de los cambios de los medidores de acueducto los cuales son financiados según el estrato. El indicador de eficiencia del recaudo a julio del 2022 es del 84%.

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	2022	2021
<b>No corriente</b>		
Títulos de renta variable	20,715	17,345
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>20,715</b>	<b>17,345</b>
<b>Corriente</b>		
Títulos de renta fija	1,561,638	1,531,663
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>1,561,638</b>	<b>1,531,663</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>1,582,353</b>	<b>1,549,008</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Corresponde a los títulos 42289 del 14/02/2022 y el 42337 del 04/04/2022 que se tienen con el banco Sudameris por un valor TIR (\$518,685) y (\$1,042,953).

## Nota 6. Inventarios

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

Inventarios	2022	2021
Materiales para la prestación de servicio	146,684	68,036
Mercancía en existencia	56,500	12,060
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>203,184</b>	<b>80,096</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 \$123,088 por la compra de accesorios con Acuatubos S.A.S y Metacol S.A.S y la compra de medidores al proveedor Watertech.

## 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	2022	2021
Efectivo en caja y bancos	3,126,929	2,479,715
Otros equivalentes al efectivo	3,042	2,559
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>3,129,971</b>	<b>2,482,274</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>3,129,971</b>	<b>2,482,274</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta una variación significativa en caja y bancos debido a la efectividad en el recaudo.

## Nota 8. Patrimonio

### Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	2022	2021
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 2021 arrojó un excedente neto después de impuestos de \$971,940 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 2021, se llevó \$988 millones como reserva para futuras inversiones.

Estas reservas fueron aprobadas en la Asamblea General de accionistas celebrada el 18 de marzo de 2022.

## 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
<b>Corriente</b>		
Acreedores	187,169	82,354
Adquisición de bienes y servicios	9,530	4,572
Subsidios asignados	40,194	34,451
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>236,893</b>	<b>121,377</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>236,893</b>	<b>121,377</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Los Acreedores aumentan con relación al 2021, se está realizando el pago a 30 días calendario.

El incremento corresponde principalmente a servicios prestados y compras realizadas de insumos para el tratamiento del agua y accesorios de acueducto.

## Nota 10. 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	16,252	13,521
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de saneamiento	819,333	730,566
Servicio de acueducto	1,843,888	1,586,325
Componente de financiación	23,425	15,390
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>2,702,898</b>	<b>2,345,802</b>
<b>Total</b>	<b>2,702,898</b>	<b>2,345,802</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación se presenta por la venta de los medidores de acueducto y en los servicios de provisión y saneamiento se debe principalmente a la actualización tarifaria por IPC, el ingreso de los nuevos usuarios vegetativos y los proyectos Montry y Entreverde y Palmanova.

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 11. Otros Ingresos

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

Otros ingresos	2022	2021
Recuperaciones	177,147	37
Otros ingresos ordinarios	9	-
<b>Total</b>	<b>177,156</b>	<b>37</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Se presentó una recuperación de ingresos de \$177 millones correspondientes al descuento del 28% que se debía aplicar en el cobro del contrato de interconexión con EPM en los últimos 4 meses del año 2021.

## Nota 12. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	2022	2021
Rebaja de valor inventarios		
Consumo de insumos directos <sup>1</sup>	626,171	57,071
Servicios personales <sup>2</sup>	208,495	175,138
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>3</sup>	168,928	137,026
Amortizaciones <sup>4</sup>	73,360	63,285
Depreciaciones <sup>4</sup>	67,674	64,450
Materiales y otros costos de operación <sup>5</sup>	20,026	21,815
Impuestos y tasas <sup>6</sup>	18,101	15,592
Generales <sup>7</sup>	17,692	14,598
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>8</sup>	10,821	5,768
Seguros <sup>9</sup>	9,698	8,409
Licencias, contribuciones y regalías <sup>10</sup>	8,491	6,142
Servicios públicos <sup>11</sup>	2,409	4,293
Honorarios	148	131
<b>Total</b>	<b>1,232,014</b>	<b>573,718</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

- (1) **Consumo de insumos directos:** Se presenta variación significativa por la ejecución del contrato de interconexión de aguas residuales que se celebró a partir del segundo semestre del 2021.
- (2) **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, adicional para la vigencia 2022 aprobaron un incremento salarial del 10.7%
- (3) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta una variación en los servicios facturados del acta comercial ya que hay actividades que se cobran por demanda como suspensiones y cortes de servicios.
- (4) **Las depreciaciones y amortizaciones:** aumentaron con respecto al año anterior obedeciendo a los traslados a operación de los proyectos de inversión.
- (5) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta disminución ya que se tiene pendiente generar las OT de los consumos de los accesorios de los últimos meses.
- (6) **Impuestos y tasas:** Se presenta variación por el pago de la tasa de utilización de recursos.
- (7) **Generales:** Se presenta variación en los costos del acta de laboratorio.

- (8) **Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones:** Se presenta un aumento con respecto al año anterior debido a la compra del material de playa con el proveedor Electriferro del Oriente SAS.
- (9) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la de todo riesgo.
- (10) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta en el pago del anticipo de la Superintendencia Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD y la Comisión de Regulación de Agua y Saneamiento Básico - CRA.
- (11) **Servicios públicos:** Disminución frente al año anterior debido a que en el año 2021 cambiaron el medidor de la planta de tratamiento y unificaron el contrato del servicio de energía en el contrato de bombeos y todo llega en la facturación de bombeos.

### **Nota 13. Gastos de administración**

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:



Gastos de administración	2022	2021
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios <sup>1</sup>	230,428	188,253
Gastos de seguridad social <sup>2</sup>	35,891	26,455
<b>Total gastos de personal</b>	<b>266,319</b>	<b>214,708</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Comisiones, honorarios y servicios <sup>3</sup>	150,781	119,949
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>4</sup>	35,247	30,136
Seguros generales <sup>5</sup>	11,199	10,632
Servicios públicos	9,865	8,159
Depreciación de propiedades, planta y equipo <sup>6</sup>	9,023	7,358
Amortización derechos de uso	8,531	8,063
Promoción y divulgación <sup>7</sup>	7,429	-
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3,906	5,819
Gastos legales	3,712	4,153
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	3,115	2,527
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2,497	4,592
Materiales y suministros	2,213	3,911
Otros gastos generales <sup>8</sup>	1,471	273
Publicidad y propaganda	1,000	999
Amortización de intangibles	819	1,147
Seguridad industrial	162	-
Comunicación y transporte	-	482
<b>Total gastos generales</b>	<b>250,970</b>	<b>208,200</b>
<b>Total</b>	<b>517,289</b>	<b>422,908</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) **Sueldos y salarios:** Se presenta variación con respecto al año anterior, producto de aumento en los salarios del personal, principalmente en el salario del gerente general que tuvo mayor impacto en los servicios personales.
- (2) **Gastos de seguridad social:** Se presenta variación con respecto al año anterior, producto del aumento en los salarios del personal y el salario del gerente general que implica un mayor factor salarial por ICBF y SENA.
- (3) **Comisiones, honorarios:** Se presenta variación con respecto al año anterior ya que se tienen necesidades nuevas como el comunicador, el apoyo del área jurídica, aumento en los honorarios de la revisoría fiscal.
- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Variación principalmente por el aumento en el impuesto de industria y la cuota de fiscalización.
- (5) **Seguros generales:** Se presenta variación en la prima de la póliza de directores y administradores.

- (6) **Depreciación:** Se presenta variación por la adquisición de muebles y equipos de oficina
- (7) **Promoción y divulgación:** En la vigencia 2022 se realizó compra de merchandising.
- (8) **Otros gastos generales:** Corresponde a los registros de los servicios públicos de la facturación de enero (ejercicios de vigencia anterior).

## Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2022	2021
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	85,904	18,764
Intereses de deudores y de mora	4	-
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	58,039	23,346
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>143,947</b>	<b>42,110</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 un aumento en los depósitos con respecto al año anterior.

## Nota 15. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2022	2021
<b>Gasto por interés:</b>		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	5,637	5,846
<b>Total intereses</b>	<b>5,637</b>	<b>5,846</b>
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	939	732
Otros gastos financieros	5,196	5,279
<b>Total gastos financieros</b>	<b>11,772</b>	<b>11,857</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 16. Impuesto de Renta

Concepto	2022	2021
UAI NIIF	1,256,969	1,407,874
Impuesto de Renta	408,295	396,142
Subtotal	408,295	396,142
Diferido	12,340	96,870
Subtotal Dif.	12,340	96,870
Ajuste Años Anteriores	19,763	(7,525)
<b>Total</b>	<b>440,398</b>	<b>485,487</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

"Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de julio, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de 440 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 35% que, al compararse con el valor presupuestado por dicho impuesto, representa una sobre ejecución del 94%. Cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 35%.

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 y mayores consumos generados por la demanda habitacional de la región y aumento en los ingresos por rendimientos financieros, de igual manera presenta una subejecución principalmente en el rubro de órdenes y contratos por servicios que aún no se han requerido, por el contrato de interconexión de aguas residuales, honorarios y comisiones. Adicionalmente refleja en el periodo que se informa una variación en el impuesto diferido por las diferencias presentadas principalmente en propiedad planta y equipo e intangibles.

En cuanto al concepto de ajustes de años anteriores, corresponde a un menor valor provisionado en la renta, por concepto de gastos no deducibles del contrato de interconexión y costos y gastos sin documento soporte válido para deducción."

