



**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 mayo 2022 y 2021**



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Mayo de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2022 Mayo	2021 Mayo
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,208,507	3,484,959
Otros activos intangibles	3,346,205	2,773,949
Activos por derechos de uso	98,317	106,496
Activo por impuesto diferido	-	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	56,558	49,587
Otros activos financieros	20,744	17,267
<b>Total activo no corriente</b>	<b>6,730,331</b>	<b>6,432,259</b>
<b>Activo corriente</b>		
Inventarios	192,230	88,584
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	785,483	762,519
Activo por impuesto sobre la renta corriente	14,133	269,084
Otros activos financieros	1,560,164	1,525,520
Otros activos	31,141	4,621
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,859,955	2,400,072
<b>Total activo corriente</b>	<b>5,443,105</b>	<b>5,050,400</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,173,436</b>	<b>11,482,659</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	(5,550)	(8,806)
Resultados acumulados	326,406	326,406
Resultado neto del período	607,375	651,046
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>11,132,985</b>	<b>10,201,460</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo no corriente</b>		
Otros pasivos financieros	102,039	108,415
Pasivo por impuesto diferido	491,623	397,322
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>593,662</b>	<b>505,737</b>
<b>Pasivo corriente</b>		
Acreedores y otras cuentas por pagar	254,798	238,227
Otros pasivos financieros	7,453	6,434
Beneficios a los empleados	52,250	56,998
Impuesto sobre la renta por pagar	97,632	438,380
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	32,760	30,421
Otros pasivos	1,895	5,002
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>446,789</b>	<b>775,462</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,040,451</b>	<b>1,281,199</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12,173,436</b>	<b>11,482,659</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 Mayo de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Mayo</b>	<b>Mayo</b>
	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>
<b>Operaciones continuadas</b>		
Venta de bienes	12,134	7,893
Prestación de servicios	1,856,911	1,624,617
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>1,869,045</b>	<b>1,632,510</b>
Otros ingresos	177,154	39
<b>Total Ingresos</b>	<b>2,046,199</b>	<b>1,632,549</b>
Costo prestación de servicios	824,606	411,248
Gastos de administración	359,998	286,063
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(386)	(37,950)
Otros gastos	388	1,544
Ingresos financieros	87,499	28,884
Gastos financieros	9,199	9,666
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	140	210
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>	<b>940,032</b>	<b>991,071</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	332,657	340,025
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>	<b>607,375</b>	<b>651,046</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>	<b>607,375</b>	<b>651,046</b>
<b>Otro resultado Integral</b>		
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>	<b>55</b>	<b>(2,403)</b>
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	79	(684)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(24)	(1,719)
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>	<b>55</b>	<b>(2,403)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>607,430</b>	<b>648,643</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.....	9
Nota 13. Gastos de administración .....	11
Nota 14. Ingresos Financieros .....	12
Nota 15. Gastos Financieros .....	12
Nota 16. 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 mayo 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	4,452,133	4,598,202
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,243,626)	(1,113,243)
<b>Total</b>	<b>3,208,507</b>	<b>3,484,959</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 demoledor, 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>(494,639)</b>	<b>(368,705)</b>
Otros intangibles	(494,639)	(368,705)
<b>Total</b>	<b>3,346,205</b>	<b>2,773,949</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

La variación de \$572,256 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	49,397	50,168
Otros préstamos	8,276	6,577
Deterioro de valor servicios públicos	(1,115)	(7,158)
<b>Total no corriente</b>	<b>56,558</b>	<b>49,587</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	785,965	794,130
Otros préstamos	129,920	61,249
Deterioro de valor servicios públicos	(129,696)	(90,863)
Deterioro de valor otros préstamos	(706)	(1,997)
<b>Total corriente</b>	<b>785,483</b>	<b>762,519</b>
<b>Total</b>	<b>842,041</b>	<b>812,106</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 al cierre de mayo del 2021 fue del 101% y el indicador promedio al cierre del 2022 es del 98%.

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	20,744	17,267
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>20,744</b>	<b>17,267</b>
<b>Corriente</b>		
Títulos de renta fija	1,560,164	1,525,520
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>1,560,164</b>	<b>1,525,520</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>1,580,908</b>	<b>1,542,787</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 (\$518,355) y (\$1,041,809).

## Nota 6. Inventarios

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

Inventarios	2022	2021
Materiales para la prestación de servicio	135,729	72,504
Mercancia en existencia	56,501	16,080
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>192,230</b>	<b>88,584</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 \$103,646 por la compra de medidores y accesorios con Acuatubos S.A.S y Metacol S.A.S realizadas a finales del 2021.

## 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	2,857,966	2,397,521
Otros equivalentes al efectivo	1,989	2,551
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>2,859,955</b>	<b>2,400,072</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>2,859,955</b>	<b>2,400,072</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	100,276	95,795
Adquisición de bienes y servicios	116,048	109,084
Subsidios asignados	38,474	33,348
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>254,798</b>	<b>238,227</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>254,798</b>	<b>238,227</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	12,134	7,893
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de saneamiento	548,935	512,245
Servicio de acueducto	1,292,494	1,101,968
Componente de financiación	15,482	10,404
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>1,869,045</b>	<b>1,632,510</b>
<b>Total</b>	<b>1,869,045</b>	<b>1,632,510</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.

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	7	2
<b>Total</b>	<b>177,154</b>	<b>39</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Se presentó una recuperación de ingresos de \$177 millones correspondientes a 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
Consumo de insumos directos <sup>1</sup>	405,192	35,644
Servicios personales <sup>2</sup>	146,364	123,439
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>3</sup>	111,351	110,998
Amortizaciones <sup>4</sup>	52,400	45,203
Depreciaciones <sup>4</sup>	48,364	46,036
Materiales y otros costos de operación <sup>5</sup>	19,276	14,047
Generales	11,865	9,107
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>6</sup>	8,876	3,236
Licencias, contribuciones y regalías <sup>7</sup>	8,413	6,142
Seguros <sup>8</sup>	7,250	6,244
Impuestos y tasas <sup>9</sup>	3,570	7,473
Servicios públicos <sup>10</sup>	1,598	3,558
Honorarios	87	121
<b>Total</b>	<b>824,606</b>	<b>411,248</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 y recaudo debido a que se han ejecutado por debajo de los presupuestado 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:** Aumento con respecto al año anterior debido a que se presentó un mayor consumo de los accesorios de acueducto y compra de materiales de laboratorio.
- (6) **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.
- (7) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta en el pago del anticipo de la SSPD y la CRA.
- (8) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la de todo riesgo.
- (9) **Impuestos y tasas:** Se presenta variación ya que en el 2022 no se han hecho pagos a CORNARE por la tasa de utilización de recursos.

- (10) **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>	161,670	133,054
Gastos de seguridad social <sup>2</sup>	25,363	18,443
<b>Total gastos de personal</b>	<b>187,033</b>	<b>151,497</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Comisiones, honorarios y servicios <sup>3</sup>	99,700	69,963
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>4</sup>	24,729	20,346
Amortización derechos de uso	6,073	5,748
Seguros generales <sup>5</sup>	11,199	10,632
Servicios públicos	6,513	6,452
Depreciación de propiedades, planta y equipo <sup>6</sup>	6,445	5,059
Promoción y divulgación <sup>7</sup>	3,445	-
Gastos legales	3,397	3,998
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3,097	3,306
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,321	1,854
Materiales y suministros	1,841	2,351
Otros gastos generales <sup>8</sup>	1,471	273
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1,381	3,765
Amortización de intangibles	819	819
Seguridad industrial	162	-
Mantenimiento <sup>9</sup>	372	-
<b>Total gastos generales</b>	<b>172,965</b>	<b>134,566</b>
<b>Total</b>	<b>359,998</b>	<b>286,063</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).
- (9) **Mantenimiento:** Corresponde a un mantenimiento realizado en la sede administrativa.

## Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2022	2021
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	50,350	12,128
Intereses de deudores y de mora	3	-
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	37,146	16,756
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>87,499</b>	<b>28,884</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	4,077	4,207
<b>Total intereses</b>	<b>4,077</b>	<b>4,207</b>
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	689	518
Otros gastos financieros	4,433	4,941
<b>Total gastos financieros</b>	<b>9,199</b>	<b>9,666</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	940,032	1,001,637
Impuesto de Renta	303,715	279,415
Subtotal	303,715	279,415
Diferido	9,179	68,135
Subtotal Dif.	9,179	68,135
Ajuste Años Anteriores	19,763	(7,525)
<b>Total</b>	<b>332,657</b>	<b>340,025</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de mayo provisión por impuesto de renta asciende a la suma de 333 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 114%. 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, 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.

*fum/RS*