

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 octubre 2022 y 2021

-  Oficina de atención al cliente: Carrera 20 N° 18-28
Centro Comercial La Casona • Municipio de El Retiro
-  Sede Administrativa: Calle 22 N° 22-35 • Municipio de El Retiro
-  Línea de atención al cliente : (604) 44 44 115
-  Contacto Transparente: 01 8000 522955
-  Web Contacto Transparente: <https://aplicaciones.epm.com.co/contactotransparente/#/inicio?site=8>

-  Aguas del Oriente
-  @aguasdeloriente
-  www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente
-  buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

	Notas	2022 Octubre	2021 Octubre
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	3.155.496	3.463.688
Otros activos intangibles	3	3.294.283	2.727.926
Activos por derechos de uso		92.172	100.708
Activo por impuesto diferido		-	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	69.604	47.932
Otros activos financieros	5	20.715	20.535
Total activo no corriente		6.632.269	6.360.790
Activo corriente			
Inventarios	6	177.770	76.651
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	777.565	832.869
Activo por impuesto sobre la renta corriente		607	-
Otros activos financieros	5	1.592.385	1.539.597
Otros activos		46.981	31.125
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	3.545.085	3.011.019
Total activo corriente		6.140.394	5.491.261
TOTAL ACTIVO		12.772.663	11.852.051
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8	3.561.000	3.561.000
Reservas		6.643.754	5.671.814
Otro resultado integral acumulado		(5.596)	(5.813)
Resultados acumulados		326.406	326.406
Resultado neto del período		1.029.069	1.253.529
TOTAL PATRIMONIO		11.554.633	10.806.936
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros		102.039	108.415
Pasivo por impuesto diferido		498.251	526.534
Total pasivo no corriente		600.291	634.950
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	293.666	173.770
Otros pasivos financieros		2.203	1.871
Beneficios a los empleados		76.185	62.363
Impuesto sobre la renta por pagar		193.353	122.297
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		50.633	41.761
Otros pasivos		1.700	8.102
Total pasivo corriente		617.740	410.165
TOTAL PASIVO		1.218.031	1.045.115
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12.772.663	11.852.051



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 Octubre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022 Octubre Acumulado	2021 Octubre Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes		24.022	17.701
Prestación de servicios		3.885.829	3.462.984
Ingresos de actividades ordinarias	10	3.909.851	3.480.685
Otros ingresos	11	177.158	39
Total Ingresos		4.087.009	3.480.725
Costo prestación de servicios	12	1.927.497	894.295
Gastos de administración	13	799.902	665.128
Deterioro de cuentas por cobrar neto		8.052	(13.426)
Otros gastos		428	2.023
Ingresos financieros	14	266.817	65.735
Gastos financieros	15	15.179	18.093
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		140	210
Resultado del período antes de impuestos		1.602.908	1.980.556
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	573.840	727.028
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		1.029.069	1.253.529
Resultado neto del ejercicio		1.029.069	1.253.529
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		9	590
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		51	2.583
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		(42)	(1.993)
Otro resultado Integral neto de impuestos		9	590
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		1.029.078	1.254.119



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	10
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 octubre 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	4,628,707
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,296,030)	(1,165,019)
Total	3,155,496	3,463,688

-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
Costo	3,840,844	3,142,654
Otros intangibles	3,840,844	3,142,654
Amortización acumulada y deterioro de valor	(546,561)	(414,728)
Otros intangibles	(546,561)	(414,728)
Total	3,294,283	2,727,926

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$566,357 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
No corriente		
Deudores servicios públicos	59,525	47,545
Otros préstamos	12,617	7,190
Deterioro de valor servicios públicos	(2,538)	(6,803)
Total no corriente	69,604	47,932
Corriente		
Deudores servicios públicos	776,127	875,952
Deterioro de valor servicios públicos	(136,734)	(117,050)
Otros préstamos	138,856	74,655
Deterioro de valor otros préstamos	(684)	(688)
Total corriente	777,565	832,869
Total	847,169	880,801

-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.

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
No corriente		
Títulos de renta variable	20,715	20,535
Total otros activos financieros no corriente	20,715	20,535
Corriente		
Títulos de renta fija	1,592,385	1,539,597
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,592,385	1,539,597
Total otros activos	1,613,100	1,560,132

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Corresponde a los títulos 42413 del 16/08/2022 y el 42467 del 04/10/2022 que se tienen con el banco Sudameris por un valor TIR (\$1,069,634) y (\$522,751).

Nota 6. Inventarios

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

Inventarios	2022	2021
Materiales para la prestación de servicio	132,778	66,601
Mercancía en existencia	44,992	10,050
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	177,770	76,651

-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 \$101,119 por la compra de accesorios con Acuaturbos 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	3,542,766	3,008,456
Otros equivalentes al efectivo	2,319	2,563
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	3,545,085	3,011,019
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	3,545,085	3,011,019

-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)
Capital suscrito y pagado	3,561,000	3,561,000
Total capital y prima	3,561,000	3,561,000

-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
Corriente		
Acreedores	119,097	129,383
Adquisición de bienes y servicios	134,102	3,309
Subsidios asignados	40,467	41,078
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	293,666	173,770
Total acreedores y otras cuentas por pagar	293,666	173,770

-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	24,022	17,701
Prestación de servicios		
Servicio de acueducto	2,669,770	2,380,641
Servicio de saneamiento	1,180,008	1,060,642
Componente de financiación	36,051	21,701
Total prestación de servicios	3,909,851	3,480,685
Total	3,909,851	3,480,685

-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	11	2
Total	177,158	39

-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
Consumo de insumos directos ¹	984,033	124,846
Servicios personales ²	320,649	260,445
Órdenes y contratos por otros servicios ³	259,176	206,274
Amortizaciones ⁴	104,801	90,407
Depreciaciones ⁴	95,400	92,072
Materiales y otros costos de operación ⁵	46,920	27,721
Generales ⁶	33,387	22,658
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁷	23,899	19,828
Licencias, contribuciones y regalías ⁸	19,946	6,113
Impuestos y tasas ⁹	18,101	24,416
Seguros ¹⁰	17,245	14,209
Servicios públicos ¹¹	3,670	5,098
Honorarios	270	208
Total	1,927,497	894,295

-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 aumento en el consumo de los accesorios de acueducto.
- (6) **Generales:** Se presenta variación en los costos del acta de laboratorio, aumento de implementos de seguridad industrial, útiles de escritorio y papelería.
- (7) **Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones:** Se presenta un aumento con respecto al año anterior ya que se adquirió mayor cantidad de insumos para los mantenimientos preventivos y correctivos de los sistemas de acueducto y alcantarillado, motivado principalmente por el incremento de la época invernal.
- (8) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta en el pago de la Superintendencia Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD y la Comisión de Regulación de Agua y Saneamiento Básico - CRA.
- (9) **Impuestos y tasas:** Se presenta variación por el pago de la tasa de utilización de recursos.
- (10) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la de todo riesgo.
- (11) **Servicios públicos:** Disminución frente al año anterior debido a que en el año 2021 se cambió el medidor de la planta de tratamiento y se unificó el contrato del servicio de energía en el contrato de bombeos.

Nota 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	2022	2021
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ¹	338,209	270,936
Gastos de seguridad social ²	53,659	37,665
Total gastos de personal	391,868	308,601
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ³	260,187	192,158
Impuestos, contribuciones y tasas ⁴	48,336	60,598
Seguros generales ⁵	18,264	36,130
Servicios públicos	15,006	11,976
Promoción y divulgación ⁶	13,545	-
Amortización derechos de uso	12,218	11,536
Depreciación de propiedades, planta y equipo ⁷	11,813	10,799
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	7,410	7,427
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5,064	5,878
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	4,484	3,461
Gastos legales	3,760	4,856
Materiales y suministros ⁸	2,485	4,887
Publicidad y propaganda	1,600	1,598
Contratos de aprendizaje	1,500	-
Otros gastos generales ⁹	1,471	273
Mantenimiento ¹⁰	388	2,830
Amortización de intangibles	341	1,638
Seguridad industrial	162	-
Comunicación y transporte	-	482
Total gastos generales	408,034	356,527
Total	799,902	665,128

-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 la disminución en la cuota de fiscalización y la sanción a Cornare que se pagó en la vigencia 2021.
- (5) **Seguros generales:** Se presenta variación en la prima de la póliza de directores y administradores.
- (6) **Promoción y divulgación:** En la vigencia 2022 se realizó compra de merchandising.
- (7) **Depreciación:** Se presenta variación por la adquisición de muebles y equipos de oficina

📍 Oficina de atención al cliente: Carrera 20 N° 18-28
Centro Comercial La Casona • Municipio de El Retiro

📍 Sede Administrativa: Calle 22 N° 22-35 • Municipio de El Retiro

☎️ Línea de atención al cliente : (604) 44 44 115

☎️ Contacto Transparente: 01 8000 522955

🌐 Web Contacto Transparente: <https://aplicaciones.epm.com.co/contactotransparente/#/inicio?site=8>

📘 Aguas del Oriente

📷 @aguasdeloriente

🌐 www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente

✉️ buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

- (8) **Materiales y suministros:** Para la vigencia 2022 se adquirió la impresora para la planta y teléfonos celulares.
- (9) **Otros gastos generales:** Corresponde a los registros de los servicios públicos de la facturación de enero (ejercicios de vigencia anterior).
- (10) **Mantenimiento:** Se presenta disminución debido que en la vigencia 2022 no se han realizado mantenimientos en la sede administrativa.

Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2022	2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	168,340	30,520
Intereses de deudores y de mora	8	5
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	98,469	35,210
Total ingresos financieros	266,817	65,735

-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
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	7,921	8,255
Total intereses	7,921	8,255
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	1,321	1,091
Otros gastos financieros	5,937	8,747
Total gastos financieros	15,179	18,093

-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	1,602,908	1,980,556
Impuesto de Renta	538,287	537,479
Subtotal	538,287	537,479
Diferido	15,790	197,073
Subtotal Dif.	15,790	197,073
Ajuste Años Anteriores	19,763	(7,525)
Total	573,840	727,028

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de octubre, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de 574 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 36% que, al compararse con el valor presupuestado por dicho impuesto, representa una sobre ejecución del 82%. 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 ordenes 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.

