

# AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.

Estados Financieros separados y notas  
31 de mayo 2022 y 2021

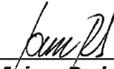
Grupo epm<sup>®</sup>

AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A Mayo de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2022 Mayo	2021 Mayo
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	113,765,754	119,654,427
Otros activos intangibles	3	83,541,012	53,846,095
Activos por derechos de uso	6	697,048	827,102
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	6,865,388	6,506,526
Otros activos financieros	7	21,940	100,656
Otros activos	5	56,026	81,144
<b>Total activo no corriente</b>		<b>204,947,168</b>	<b>181,015,950</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	8	1,465,400	1,312,433
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	22,971,418	20,135,652
Activo por impuesto sobre la renta corriente	9	1,830,249	1,607,512
Otros activos	5	669,848	468,243
Efectivo y equivalentes al efectivo	10	18,928,691	25,905,777
<b>Total activo corriente</b>		<b>45,865,606</b>	<b>49,429,617</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>250,812,775</b>	<b>230,445,568</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	9	72,676,432	72,676,432
Prima en colocación de acciones	9	5,136,435	5,136,435
Reservas	9	65,321,612	51,324,936
Otro resultado integral acumulado	9	16	10
Resultados acumulados	9	(3,415,578)	(3,645,449)
Resultado neto del período	9	7,009,261	7,795,869
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9</b>	<b>146,728,178</b>	<b>133,288,233</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	-	2,824
Créditos y préstamos	13	60,520,544	60,193,470
Otros pasivos financieros	16	667,255	803,782
Beneficios a los empleados		220,530	235,090
Pasivo por impuesto diferido	15	6,526,053	3,423,857
Provisiones		36,927	40,128
Otros pasivos	17	159,187	219,254
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>68,130,496</b>	<b>64,918,405</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	12,314,237	11,627,241
Créditos y préstamos	13	10,273,469	13,236,385
Otros pasivos financieros	16	105,684	88,985
Beneficios a los empleados		1,081,750	994,841
Impuesto sobre la renta por pagar	14	3,535,071	2,696,229
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		532,655	467,933
Otros pasivos	17	8,111,235	3,127,316
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>35,954,101</b>	<b>32,238,930</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>104,084,597</b>	<b>97,157,335</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>250,812,775</b>	<b>230,445,568</b>

  
**Hernán Andrés Ramírez Ríos**  
Representante Legal

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

Grupo·epm<sup>®</sup>AGUAS REGIONALES EPM 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

	Notas	2022 Mayo Acumulado	2021 Mayo Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Venta de bienes	18	390,791	381,671
Prestación de servicios	18	31,764,452	28,320,187
Arrendamiento	18	24,066	10,219
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>18</b>	<b>32,179,309</b>	<b>28,712,077</b>
Otros ingresos	19	359,911	194,463
<b>Total Ingresos</b>		<b>32,539,220</b>	<b>28,906,540</b>
Costo prestación de servicios	20	15,772,040	14,113,320
Gastos de administración	21	2,834,109	2,461,480
Deterioro de cuentas por cobrar neto	22	762,206	(857,593)
Otros gastos		101,569	101,429
Ingresos financieros	23	335,312	154,539
Gastos financieros	23	2,524,756	1,883,273
Diferencia en cambio neta		11,077	(3,037)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		1	0
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>10,890,930</b>	<b>11,356,133</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios		3,881,670	3,560,264
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>		<b>7,009,261</b>	<b>7,795,869</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>7,009,261</b>	<b>7,795,869</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		<b>0</b>	<b>(1)</b>
patrimonio		0	(1)
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>0</b>	<b>(1)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>7,009,260</b>	<b>7,795,868</b>


**Hernán Andrés Ramírez Ríos**

Representante Legal


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

## Tabla de Contenidos

Nota 1. Entidad reportante .....	5
Nota 2. Propiedad planta y equipo .....	5
Nota 3. Otros activos intangibles .....	6
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	6
Nota 5. Otros activos .....	7
Nota 6. Activos por derechos de uso .....	7
Nota 7. Otros activos financieros .....	7
Nota 8. Inventarios.....	8
Nota 9. Activo por impuesto sobre la renta corriente .....	8
Nota 10. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	8
Nota 11. Patrimonio .....	8
Nota 12. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	9
Nota 13. Créditos y préstamos .....	9
Nota 14. Impuesto sobre la renta por pagar.....	9
Nota 15. Pasivo por impuesto diferido .....	10
Nota 16. Otros pasivos financieros.....	10
Nota 17. Otros pasivos.....	10
Nota 18. Ingresos por actividades ordinarias.....	10
Nota 19. Otros ingresos.....	11
Nota 20. Costos por prestación de servicios.....	11
Nota 21. Gastos de administración .....	12
Nota 22. Deterioro de cuentas por cobrar neto.....	12
Nota 23. Ingresos y gastos financieros .....	13

## Nota a los Estados Financieros de Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.- mayo de 2022 y 2021

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

### Nota 1. Entidad reportante

Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P., (en adelante "Aguas Regionales" o la "empresa") es una sociedad de economía mixta, tiene una relación de grupo empresarial en un vínculo de subordinación con Empresas Públicas de Medellín E.S.P. (en adelante EPM) quien tiene una participación accionaria directa del 74.57%. Su capital está dividido en acciones.

Fue constituida en Colombia mediante escritura pública No 0000045 de la Notaría Única de Apartadó el 18 de enero de 2006, inscrita el 27 de febrero de 2006 bajo el No 00005981 del libro IX. El capital con el que se constituyó y funciona, al igual que su patrimonio, es de naturaleza pública. Su domicilio principal está en la calle 97A No. 104 - 13 Barrio el Humedal, Apartadó Antioquia, Colombia. El término de duración de su persona jurídica es indefinido. El 23 diciembre de 2015 de acuerdo con la escritura pública N° 49346 Aguas de Urabá se fusionó por absorción con Regional Occidente filial del grupo EPM.

Aguas Regionales tiene como objeto social la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, así como las actividades complementarias propias de cada uno de estos servicios, y el tratamiento y el aprovechamiento de las basuras. Actualmente Aguas Regionales no es prestadora del servicio de Aseo.

### Nota 2. Propiedad planta y equipo

Propiedad, planta y equipo	Mayo 2022	Mayo 2021
Costo	135,806,970	146,848,854
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(22,041,216)	(27,194,427)
<b>Total</b>	<b>113,765,754</b>	<b>119,654,427</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$5,888,673, lo cual se explica principalmente por los traslados a operación registrados en el grupo de intangibles de concesiones y franquicias (usufructos) por \$24,189 millones, también debido a que se revisó y actualizó la clasificación de propiedad planta y equipo y de los activos intangibles asociados a contratos de usufructos, así como la vida útil de los mismos generando clasificación por \$14,432 millones, versus disminución de la depreciación acumulada como resultado de la clasificación antes mencionada por \$5,153 millones, ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$28,927 millones (\$17,565 millones junio a diciembre 2021 y \$11,361 millones enero a mayo 2022).

**Nota 3. Otros activos intangibles**

Intangibles	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>Costo</b>	<b>100,990,965</b>	<b>62,358,456</b>
Otros intangibles	100,990,965	62,358,456
<b>Deterioro de valor</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(17,449,953)</b>	<b>(8,512,361)</b>
Otros intangibles	(17,449,953)	(8,512,361)
<b>Total</b>	<b>83,541,012</b>	<b>53,846,095</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$29,694,917, se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$24,189 millones, también debido a que se revisó y actualizó la clasificación de propiedad planta y equipo y de los activos intangibles asociados a contratos de usufructo, así como la vida útil de los mismos por 14,432 millones, y aumento en amortizaciones por \$8,938 millones.

**Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

El rubro de deudores (corto y largo plazo), es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	5,566,799	6,104,932
Deterioro de valor servicios públicos <sup>2</sup>	(1,010,231)	(1,366,111)
Préstamos empleados	131,225	117,975
Otros deudores <sup>3</sup>	2,177,658	1,649,730
Deterioro de valor otros préstamos	(63)	-
<b>Total no corriente</b>	<b>6,865,388</b>	<b>6,506,526</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	31,444,011	27,887,968
Deterioro de valor servicios públicos <sup>2</sup>	(11,960,135)	(8,799,207)
Préstamos empleados	33,882	14,855
Contratos de construcción	617	617
Otros deudores <sup>3</sup>	3,790,184	1,361,346
Deterioro de valor otros préstamos	(337,141)	(329,927)
<b>Total corriente</b>	<b>22,971,418</b>	<b>20,135,652</b>
<b>Total</b>	<b>29,836,806</b>	<b>26,642,178</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

<sup>1</sup>El incremento por \$3,017,909 por las siguientes razones:

- La cuenta deudores servicios públicos en su porción corriente presentó un incremento de \$3,556,042 millones, explicado por el incremento de tarifas del servicio lo que conllevó un

aumento en los saldos de cartera, también por la vinculación de nuevos usuarios de 1.874 y 3.502 en acueducto y alcantarillado respectivamente.

- En la porción no corriente disminuye \$538,133 toda vez que se implementaron medidas para flexibilizar las condiciones financieras de los usuarios residenciales, generando alternativas de pagos en terreno para los estratos 1 al 6; con el propósito de evitar la suspensión y corte del servicio de aquellos usuarios que en la pandemia provocada por el COVID-19 no realizaron el pago oportuno de los servicios públicos.

<sup>2</sup>Aumenta \$2,805,048, se explica por la combinación menor deterioro no corriente por \$356 millones lo cual obedece al resultado de las financiaciones que se implementaron como alternativas de pagos a usuarios que durante la pandemia del COVID-19 no generaron pago oportuno, versus aumento deterioro corriente por \$3,161 millones como efecto del aumento en la cartera corriente.

<sup>3</sup>El aumento de otros deudores por \$2,956,766, obedece principalmente, a la cartera del recaudo comercial contratado con EPM.

#### Nota 5. Otros activos

Disminuye \$176,487, lo cual se explica principalmente en amortizaciones de pólizas por \$27 millones, contribuciones especial CRA y la SSPD por \$45 millones versus mayor adquisición en suscripciones de servicios en la nube por \$272 millones.

#### Nota 6. Activos por derechos de uso

Disminuye \$130,054, lo cual obedece a la ejecución de los contratos de arrendamientos en las sedes administrativas de San Jerónimo y Apartadó; también, por las sedes operativas de Santa Fe de Antioquia, Carepa y Turbo.

#### Nota 7. Otros activos financieros

Otros activos financieros	Mayo 2022	Mayo 2021
No corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Derechos fiduciarios	21,909	100,631
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	21,909	100,631
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	31	25
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	31	25
Total otros activos financieros no corriente	21,940	100,656
Total otros activos	21,940	100,656

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$78,716, por la ejecución de los proyectos de optimización del sistema de acueducto del municipio de Apartadó, redes de alcantarillado del barrio Obrero, tanque de almacenamiento de piso La Lucila II y obras accesorias de acueducto para los sectores 1 y 2 del municipio de Turbo, construidos con los recursos de obras por Impuestos que trata el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, para lo cual se constituyó la cuenta fiduciaria.

**Nota 8. Inventarios**

Los inventarios aumentaron \$152,967 por la necesidad de materiales en el contrato de mantenimiento asociado a la optimización y reposición de redes de acueducto y alcantarillado, actividades de gestión comercial y obras accesorias.

**Nota 9. Activo por impuesto sobre la renta corriente**

Aumenta \$222,737, se explica principalmente a la compensación de mayor IVA por la compra de activos fijos reales productivos y cruzados con el valor de renta por pagar a diciembre 31 de 2021 del cual se ajustan las cifras del activo por compensar.

**Nota 10. Efectivo y equivalentes al efectivo**

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>Mayo 2022</b>	<b>Mayo 2021</b>
Efectivo en caja y bancos	13,792,775	20,735,064
Otros equivalentes al efectivo	5,135,916	5,170,713
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>18,928,691</b>	<b>25,905,777</b>
<b>Efectivo restringido</b>	<b>5,103,719</b>	<b>5,153,418</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

<sup>1</sup>El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

Disminuye \$6,977,086; se explica principalmente porque el saldo inicial de la caja de enero 2021 fue mayor por \$4,826 millones debido a la capitalización realizada por EPM a diciembre 2020 y también por la capitalización que desembolsó por \$3,500 millones en enero 2021, frente a mayor pago por ejecución de inversiones a mayo 2021 por \$2,045 millones con respecto a mayo 2022; en cuanto al recaudo, en esta vigencia 2022 aumentó \$3,686 millones y rendimientos financieros por \$189 millones, además se recibe indemnización por \$859 millones por el siniestro generado por el desbordamiento del río San José en el Municipio de Apartadó, también se ha generado incremento en costos y gastos por \$4,482 millones principalmente por las actividades que se han realizado por el corte de los servicios a los usuarios que no pagan oportunamente y mayor pago en impuesto de renta por \$590 millones.

**Nota 11. Patrimonio**

El patrimonio registró aumento por \$13,439,945, lo cual se explica principalmente porque la Junta Directiva aprobó en marzo 2022, reservas por utilidad neta de la vigencia 2021, de la siguiente manera: reserva legal 10% por \$1,423 millones y reservas estatutarias para futuras inversiones por \$12,804 millones; además se presenta disminución de la utilidad del periodo frente a la vigencia 2021 por \$787 millones.

A la fecha no se han decretado dividendos a los accionistas.

**Nota 12. 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	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>No corriente</b>		
Depósitos recibidos en garantía	-	2,824
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente</b>	-	<b>2,824</b>
<b>Corriente</b>		
Acreedores	3,903,964	4,008,320
Adquisición de bienes y servicios	3,419,376	2,559,165
Recursos recibidos en administración	4,990,897	5,059,756
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>12,314,237</b>	<b>11,627,241</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>12,314,237</b>	<b>11,630,065</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$684,172 se explica principalmente por aumento la ejecución del plan de inversiones, contrato de pequeños tramos y clientes y el acta de Gerencia Operación Comercial.

**Nota 13. Créditos y préstamos**

Créditos y préstamos	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>No corriente</b>		
Préstamos banca comercial	59,987,624	58,746,972
Préstamos banca de fomento	532,920	1,446,498
<b>Total otros créditos y préstamos no corriente</b>	<b>60,520,544</b>	<b>60,193,470</b>
<b>Corriente</b>		
Préstamos banca comercial	9,359,891	12,322,807
Préstamos banca de fomento	913,578	913,578
<b>Total otros créditos y préstamos corriente</b>	<b>10,273,469</b>	<b>13,236,385</b>
<b>Total otros créditos y préstamos</b>	<b>70,794,013</b>	<b>73,429,855</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$2,635,842, explicado principalmente por el desembolso por \$9,500 millones que se realizó en noviembre 2021 con el Banco Davivienda para apalancar el plan de inversiones 2022, versus amortizaciones por \$12,604 millones, obedece principalmente por el pago del crédito de tesorería por \$5,897 millones, aprobado en 2020 para aliviar la presión de caja generada por los impactos del COVID-19.

**Nota 14. Impuesto sobre la renta por pagar**

El aumento en el impuesto corriente por \$838,842 se explica principalmente por las mayores utilidades, por esta razón se ve reflejado en un mayor impuesto de renta por pagar en la vigencia 2022, además la tarifa de renta aumentó en 4 puntos frente al periodo anterior, así mismo las

variaciones en el impuesto corriente tienen mayores compensaciones de autorretenciones y retenciones en 2021 con respecto al 2022.

#### Nota 15. Pasivo por impuesto diferido

El aumento por \$3,102,196 se explica por las diferencias temporarias más representativas en cuentas por cobrar y activos fijos, adicionalmente, el ajuste contable de vidas útiles asociado a los derechos de usufructos tuvo un efecto en el acumulado de aproximadamente \$1,200 millones. Otro factor que toma relevancia es la aplicación de la nueva tarifa de renta del 35% reconocida por el Gobierno Nacional en la Ley de Inversión Social 2155 de 2021 a partir del 2021.

#### Nota 16. Otros pasivos financieros

Disminuye \$119,828, lo cual obedece a la ejecución de los contratos de arrendamientos en las sedes administrativas de San Jerónimo y Apartadó; también, por las sedes operativas de Santa Fe de Antioquia, Carepa y Turbo.

#### Nota 17. Otros pasivos

El aumento por \$4,923,852 se explica por la provisión de recursos por diferencias entre las inversiones planeadas y ejecutadas del POIR para el año tarifario 5 de conformidad con la Resolución CRA 938 de 2020, dado que estas diferencias se presentaron en las inversiones del servicio de acueducto en las Áreas de Prestación de Servicio (APS) de Turbo y Olaya, también en el servicio de alcantarillado de la APS del municipio de San Jerónimo; además, se registra en otros pasivos recaudo sin identificar al cierre de mayo, dando cumplimiento a la NIIF 9 y NIC 32.

#### Nota 18. 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	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>Venta de bienes</b>	390,791	381,671
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de saneamiento	12,968,791	11,517,869
Servicio de acueducto	17,406,596	16,007,012
Honorarios	41,467	-
Servicios de facturación y recaudo	27,816	25,602
Componente de financiación	1,321,364	770,614
Devoluciones	(1,582)	(910)
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>32,155,243</b>	<b>28,701,858</b>
Arrendamientos	24,066	10,219
<b>Total</b>	<b>32,179,309</b>	<b>28,712,077</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Los ingresos crecen en \$3,467,232; se explica principalmente por mayores ingresos en servicios públicos por \$2,851 millones lo cual obedece a + usuarios nuevos en acueducto y alcantarillado respectivamente, igualmente, por incrementos tarifarios aplicados como resultado a la inflación generada en la vigencia 2022; también por los intereses de financiaciones por \$551 millones.

#### Nota 19. Otros ingresos

Otros ingresos	Mayo 2022	Mayo 2021
Subvenciones del gobierno	23,962	23,962
Recuperaciones	334,779	167,495
Indemnizaciones	38	-
Otros ingresos ordinarios	1,132	3,006
<b>Total</b>	<b>359,911</b>	<b>194,463</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta por \$165,448, esto se explica principalmente por la recuperación por mayor provisión de las tasas de uso y retributivas que se registró en 2021, toda vez que las Corporaciones las liquidaciones elaboradas en mayo por este concepto las generó por un menor valor frente a lo registrado en la contabilidad por este hecho económico.

#### Nota 20. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Mayo 2022	Mayo 2021
Órdenes y contratos por otros servicios	4,137,582	2,825,790
Servicios personales	3,220,597	2,896,695
Consumo de insumos directos	2,278,190	1,994,598
Amortizaciones	1,456,079	1,005,443
Depreciaciones	1,279,292	1,622,524
Impuestos y tasas	903,031	683,558
Materiales y otros costos de operación	883,635	984,691
Generales	676,610	926,310
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	511,466	542,905
Seguros	209,797	223,521
Servicios públicos	130,511	269,593
Amortización derechos de uso	24,793	23,870
Otros	19,265	75,615
Honorarios	16,561	18,668
Arrendamientos	16,284	4,347
Licencias, contribuciones y regalías	8,347	15,192
<b>Total</b>	<b>15,772,040</b>	<b>14,113,320</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta por \$1,658,720, explicado en el contrato de pequeños tramos y clientes y el acta de Gerencia Operación Comercial por \$1,084 millones, toda vez que se están realizando las actividades de desinstalación de servicios de usuarios que no pagaban oportunamente, en servicios personales \$324 millones por incremento del salario en 10.07% como resultado de las negociaciones en la

convención colectiva con las organizaciones sindicales, también por \$196 millones en el contrato de vigilancia ya que se amplió la cobertura de este servicio a otras infraestructuras de la empresa, aumento en amortización y depreciación acumulada por \$107 millones, insumos directos por \$284 millones, e impuestos y tasas por \$219 millones, versus menores costos por energía \$139 millones por las acciones realizadas en mantenimientos preventivos e instalación de paneles solares en sedes de sistemas de la operación, transporte por \$153 millones como medidas de ahorros en productividad en campo y también porque para la vigencia 2022 no se ha requerido de servicios adicionales de carrotanque ya que no se ha generado sequías por lo que en este periodo ha sido más frecuente las fuertes lluvias en la subregión de Urabá, otros por \$255 millones que obedece a estudios y diseños, mantenimientos, materiales y suministros entre otros.

#### Nota 21. Gastos de administración

Gastos de administración	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	1,188,673	1,013,332
Gastos de seguridad social	187,045	164,064
Otros beneficios de largo plazo	5,726	5,773
Beneficios en tasas de interés a los empleados	20,485	1,607
<b>Total gastos de personal</b>	<b>1,401,929</b>	<b>1,184,776</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Impuestos, contribuciones y tasas	509,867	518,395
Comisiones, honorarios y servicios	479,315	316,641
Seguros generales	174,291	164,366
Servicios públicos	60,654	61,355
Amortización derechos de uso	50,035	47,017
Contratos de aprendizaje	48,159	33,638
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	32,658	17,371
Depreciación de propiedades, planta y equipo	29,639	36,351
Otros gastos generales	47,562	81,570
<b>Total gastos generales</b>	<b>1,432,180</b>	<b>1,276,704</b>
<b>Total</b>	<b>2,834,109</b>	<b>2,461,480</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$372,629, se explica principalmente por gasto en sueldos y salarios por \$217 millones lo cual obedece a incrementos del 10.07% de los salarios como resultado de las negociaciones en la convención colectiva con las organizaciones sindicales, también en comisiones, honorarios y servicios por \$163 millones.

#### Nota 22. Deterioro de cuentas por cobrar neto

Aumenta \$1,619,799, lo cual se explica por mayor provisión de cartera por \$1,132 millones ya que por las medidas ordenadas por el Gobierno Nacional para contener la emergencia sanitaria por COVID-19 algunos usuarios no han realizado oportunamente el pago de sus facturas, versus disminución en recuperación de cartera de años anteriores por \$488 millones, esto último dado que en la vigencia anterior se realizó cambio en el modelo del deterioro que dio como resultado una recuperación por \$385 millones.

**Nota 23. Ingresos y gastos financieros****23.1 Ingresos financieros**

Ingresos financieros	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	253,210	97,290
Intereses de deudores y de mora	13,452	6,652
Fondos de uso restringido	359	351
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	64,475	45,428
Otros ingresos financieros	3,816	4,818
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>335,312</b>	<b>154,539</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta \$180,773, lo cual obedece a los rendimientos generados en las cuentas de ahorros y Fiducias.

**23.2 Gastos financieros**

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Mayo 2022	Mayo 2021
<b>Gasto por interés:</b>		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	27,502	33,624
Otros gastos por interés	4,835	3,292
<b>Total intereses</b>	<b>32,337</b>	<b>36,916</b>
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	-	96,071
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	2,489,371	1,726,661
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	2,595	3,012
Otros gastos financieros	453	20,613
<b>Total gastos financieros</b>	<b>2,524,756</b>	<b>1,883,273</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$641,483 se genera por los desembolsos del contrato de empréstito con el Banco Popular de \$33,500 millones.