

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

Estados Financieros separados y notas  
30 de junio 2024 y 2023

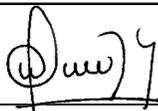
AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Junio y Marzo de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Junio	2024 Marzo
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	135,608,502,888	142,976,892,864
Otros activos intangibles	3	110,274,316,952	101,513,621,047
Activos por derechos de uso	5	1,279,464,625	1,339,953,299
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	7,689,249,835	7,685,638,443
Otros activos financieros		22,877	22,877
Otros activos	6	121,468,928	50,999,569
<b>Total activo no corriente</b>		<b>254,973,026,105</b>	<b>253,567,128,100</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	7	1,999,027,631	2,323,258,259
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	22,518,342,546	25,151,534,754
Activo por impuesto sobre la renta corriente		1,221,750,225	1,169,725,092
Otros activos	6	265,477,896	425,144,811
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	7,933,310,224	4,936,978,226
<b>Total activo corriente</b>		<b>33,937,908,522</b>	<b>34,006,641,142</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>288,910,934,627</b>	<b>287,573,769,242</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	9	72,676,432,080	72,676,432,080
Prima en colocación de acciones	9	5,136,434,718	5,136,434,718
Reservas	9	76,167,007,467	76,167,505,441
Otro resultado integral acumulado	9	7,183	7,203
Resultados acumulados	9	(3,825,115,879)	(3,825,613,854)
Resultado neto del período	9	5,198,079,635	3,203,029,527
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9</b>	<b>155,352,845,204</b>	<b>153,357,795,115</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Créditos y préstamos	11	93,465,927,665	88,887,406,294
Otros pasivos financieros	14	1,273,289,964	1,273,289,964
Beneficios a los empleados		293,623,765	281,060,589
Pasivo por impuesto diferido	13	2,311,835,419	3,462,948,490
Otros pasivos		75,706,998	76,346,774
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>97,420,383,811</b>	<b>93,981,052,111</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	5,798,632,136	9,817,297,986
Créditos y préstamos	11	19,932,772,942	18,064,647,472
Otros pasivos financieros		71,800,135	153,545,731
Beneficios a los empleados	15	1,161,700,545	1,238,758,128
Impuesto sobre la renta por pagar	12	2,029,415,022	2,598,960,969
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	16	750,750,243	897,838,325
Provisiones		6,035,616,000	6,035,616,000
Otros pasivos	17	357,018,589	1,428,257,405
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>36,137,705,612</b>	<b>40,234,922,016</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>133,558,089,423</b>	<b>134,215,974,127</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>288,910,934,627</b>	<b>287,573,769,242</b>



Wbeimar Garro Arias

Representante Legal Suplente



John Jaime Rodríguez Sosa

Contador Público

TP: 144842-T

Grupo·epm<sup>®</sup>AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRALPara los periodos comprendidos entre Enero y Junio de 2024 y 2023  
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Junio Acumulado	2023 Junio Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios	18	46,767,210,890	41,250,733,859
Venta de bienes	18	633,761,573	551,197,355
Arrendamiento	18	22,484,476	15,548,098
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>18</b>	<b>47,423,456,939</b>	<b>41,817,479,312</b>
Otros ingresos	19	370,626,377	2,168,509,230
<b>Total Ingresos</b>		<b>47,794,083,316</b>	<b>43,985,988,542</b>
<b>Costos y Gastos</b>			
Costo prestación de servicios	20	27,007,180,519	25,505,027,422
Gastos de administración	21	4,128,616,262	3,238,004,912
Deterioro de cuentas por cobrar neto	22	1,080,596,730	784,330,975
Otros gastos		43,344,204	65,752,428
Ingresos financieros	23	322,840,647	914,930,350
Gastos financieros	23	7,120,430,654	6,273,924,804
Diferencia en cambio neta		3,081,230	2,601,344
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		988	854
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>8,739,837,812</b>	<b>9,036,480,549</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios		3,541,758,177	3,297,309,967
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>		<b>5,198,079,635</b>	<b>5,739,170,582</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>5,198,079,635</b>	<b>5,739,170,582</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		<b>(31)</b>	<b>(852)</b>
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		-	(900)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		(31)	48
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>(31)</b>	<b>(852)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>5,198,079,604</b>	<b>5,739,169,730</b>



Wbeimar Garro Arias

Representante Legal Suplente



John Jaime Rodríguez Sosa

Contador Público  
TP: 144842-T

## Tabla de Contenido

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. Activos por derecho de uso .....	7
Nota 6. Otros activos .....	7
Nota 7. Inventarios.....	7
Nota 8. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	7
Nota 9. Patrimonio.....	8
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 11. Créditos y préstamos .....	8
Nota 12. Impuesto sobre la renta por pagar.....	9
Nota 13. Pasivo por impuesto diferido .....	9
Nota 14. Otros pasivos financieros.....	9
Nota 15. Beneficios a los empleados .....	9
Nota 16. Impuestos contribuciones y tasas por pagar.....	9
Nota 17. Otros pasivos.....	9
Nota 18. Ingresos por actividades ordinarias.....	9
Nota 19. Otros ingresos.....	10
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.- junio de 2024 y 2023

(En 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	Junio 2024	Marzo 2024
Costo	164,302,998,366	170,739,826,960
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(28,694,495,478)	(27,762,934,096)
<b>Total</b>	<b>135,608,502,888</b>	<b>142,976,892,864</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Disminuye \$7,368,389,976, lo cual se explica principalmente por traslados a operación registrados en el grupo de intangibles de concesiones y franquicias (usufructos) por \$10,754 millones, aumento de la depreciación acumulada por \$932 millones, versus, ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados correspondientes al segundo trimestre de la vigencia por \$3,874 millones, capitalización de costos por préstamos por \$223 millones, compra de maquinaria y equipo, equipos de cómputo, muebles y enseres, entre otros por \$202 millones.

**Nota 3. Otros activos - intangibles**

Intangibles	Junio 2024	Marzo 2024
<b>Costo</b>	<b>149,331,715,261</b>	<b>138,473,283,508</b>
Otros intangibles	149,331,715,261	138,473,283,508
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(39,057,398,309)</b>	<b>(36,959,662,461)</b>
Otros intangibles	(39,057,398,309)	(36,959,662,461)
<b>Total</b>	<b>110,274,316,952</b>	<b>101,513,621,047</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Aumenta \$8,760,695,905, se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$10,754 millones, compra de maquinaria y equipo para instalarse en los usufructos por \$105 millones, versus aumento en amortizaciones por \$2,098 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	Junio 2024	Marzo 2024
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	7,365,540,148	7,433,475,038
Deterioro de valor servicios públicos <sup>1</sup>	(1,248,367,571)	(1,240,039,529)
Préstamos empleados <sup>2</sup>	231,394,383	133,162,208
Otros deudores <sup>3</sup>	1,340,682,875	1,359,040,726
<b>Total no corriente</b>	<b>7,689,249,835</b>	<b>7,685,638,443</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	36,491,472,519	37,088,308,793
Deterioro de valor servicios públicos <sup>1</sup>	(16,150,851,250)	(15,729,433,200)
Préstamos empleados <sup>2</sup>	66,365,202	48,336,447
Contratos de construcción	252,769	252,769
Dividendos y participaciones por cobrar	-	531
Otros deudores <sup>3</sup>	2,445,472,891	4,065,383,100
Deterioro de valor otros préstamos	(334,369,585)	(321,313,686)
<b>Total corriente</b>	<b>22,518,342,546</b>	<b>25,151,534,754</b>
<b>Total</b>	<b>30,207,592,381</b>	<b>32,837,173,197</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

La disminución por \$2,629,580,816, se explica por las siguientes razones:

<sup>1</sup>La cartera de servicios públicos neta disminuye \$1,094,517,256, se explica principalmente por la recuperación de cartera de subsidios de la vigencia 2014 por \$571 millones del municipio de Turbo y de la vigencia 2023 por \$356 millones de los municipios de Santa Fe de Antioquia, Sopetrán, Turbo, Chigorodó y Carepa, asimismo, se viene gestionando cobro de cartera de usuarios.

<sup>2</sup>La cartera préstamos a empleados aumenta por \$116,260,930, ya que el comité FORVI (Fondo Rotatorio de Vivienda), aprobó créditos a empleados para la compra de vivienda, los cuales, fueron

desembolsados en abril y mayo por \$198 millones, versus mayor costo amortizado por \$75 millones y amortizaciones por \$10 millones.

<sup>3</sup>La cartera de otros deudores disminuye \$1,638,268,060, toda vez que, el recaudo comercial en marzo fue liquidado por EPM hasta el día 19 de ese mes ya que debido a la celebración de la semana santa no se ejecutaron actividades laborales, quedando una cartera por cobrar por \$2,956 millones, versus, en junio este recaudo fue liquidado hasta el día 28, por lo cual, quedó una cartera por cobrar a Casa Matriz por \$1,228 millones.

#### Nota 5. Activos por derecho de uso

Disminuye \$60,488,674, como resultado de la facturación del canon de arrendamiento de las sedes administrativas y operativas de la subregión de Urabá y Occidente.

#### Nota 6. Otros activos

Disminuye \$89,197,556, se explica principalmente por las amortizaciones de las suscripciones en la nube por \$138 millones versus aumento en la cuenta de diferencias en tasas de intereses por \$66 millones la cual se registra por los desembolsos de créditos del FORVI (Fondo Rotatorio de Vivienda), toda vez que, el interés cobrado por créditos de vivienda a empleados es del 4% EA menor a la tasa del mercado.

#### Nota 7. Inventarios

Disminuye \$324,230,628, como resultado de consumos de materiales para la operación del negocio, además, se realiza control de la rotación de los elementos inventariables, lo que permite gestionar el reabastecimiento oportuno de acuerdo con las necesidades de materiales requeridas para la operación.

#### Nota 8. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalentes al efectivo	Junio 2024	Marzo 2024
Efectivo en caja y bancos	7,850,075,165	3,531,638,282
Otros equivalentes al efectivo	83,235,059	1,405,339,944
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>7,933,310,224</b>	<b>4,936,978,226</b>
<b>Efectivo restringido<sup>1</sup></b>	<b>76,409,202</b>	<b>1,403,634,057</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

<sup>1</sup>Disminuye \$1,327,224,855 toda vez que, se retiró de la cuenta bancaria de recursos restringidos del POIR \$1,263 (provisión \$1,063 y rendimientos \$200) a la cuenta de la caja operativa de la empresa, ya que se recibió respuesta favorable de la CRA con respecto al uso de estos recursos. El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

Aumenta \$2,996,331,998; se explica principalmente por recaudo comercial y de subsidios por \$25,205 millones, desembolso de crédito de largo plazo con el Banco BBVA por \$8,000 millones para apalancar el plan de inversiones 2024, versus, pago a proveedores por contratos de costos y gastos (suministros de medidores, contrato de pequeños tramos, actas de transacción con EPM, transporte, vigilancia, suministro de policloruro químicos, servicios públicos, servicios personales, e inventarios, entre otros) por \$16,709 millones, amortizaciones de créditos e intereses por \$5,298 millones, impuestos y retenciones \$4,463 millones, ejecución de inversiones y adquisición de activos operativos por \$4,274 millones.

#### Nota 9. Patrimonio

El patrimonio registró aumento por \$1,995,050,089, se explica por la utilidad neta del periodo.

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

#### Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:

Acreeedores y otras cuentas por pagar	Junio 2024	Marzo 2024
<b>Corriente</b>		
Acreedores	2,937,731,429	6,059,494,855
Adquisición de bienes y servicios	2,860,900,707	3,757,803,131
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>5,798,632,136</b>	<b>9,817,297,986</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>5,798,632,136</b>	<b>9,817,297,986</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Disminuye \$4,018,665,850, se explica principalmente por el pago de las tasas de uso y retributivas facturadas por la Corporaciones ambientales correspondiente a la vigencia 2023 por \$2,931 millones (Corpouraba \$2,557 millones y Corantioquia \$374 millones) y de acuerdo con las medidas de ahorro implementadas por la empresa se presenta un menor pasivo de acreedores de bienes, servicios y honorarios por \$1,009 millones, también, por subejecuciones en contratos del plan de inversiones que como resultado generaron un menor valor por pagar por \$480 millones frente al primer trimestre.

#### Nota 11. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Junio 2024	Marzo 2024
<b>No corriente</b>		
Préstamos banca comercial	93,465,927,665	88,887,406,294
<b>Total otros créditos y préstamos no corriente</b>	<b>93,465,927,665</b>	<b>88,887,406,294</b>
<b>Corriente</b>		
Préstamos banca comercial	19,932,772,942	18,064,647,472
<b>Total otros créditos y préstamos corriente</b>	<b>19,932,772,942</b>	<b>18,064,647,472</b>
<b>Total otros créditos y préstamos</b>	<b>113,398,700,607</b>	<b>106,952,053,766</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Aumenta \$6,446,646,840, explicado principalmente por desembolso de crédito en la modalidad de largo plazo por \$8,000 millones contratado con el Banco BBVA en mayo de 2024, costo amortizado por \$1,033 millones, versus, amortizaciones a capital por \$2,586 millones.

**Nota 12. Impuesto sobre la renta por pagar**

Disminuye \$569,545,947, se explica por el pago realizado en el segundo trimestre del impuesto de renta correspondiente al año 2023 por \$1,987 millones, versus, el aumento significativo de las utilidades en el acumulado al cierre de junio, que, al calcularse la tarifa de renta aplicable en 2024, la provisión de impuesto es mayor por \$1,417 millones frente al cierre del primer trimestre de esta vigencia.

**Nota 13. Pasivo por impuesto diferido**

Disminuye por \$1,151,113,071, principalmente por recuperación en el activo por impuesto diferido correspondiente a la propiedad planta y equipo, como resultado de activos con mayor costo contable que el fiscal, lo que origina una diferencia en el neteo del impuesto diferido por pagar.

**Nota 14. Otros pasivos financieros**

Disminuye \$81,745,596, como resultado de la facturación del canon de arrendamiento de las sedes administrativas y operativas de la subregión de Urabá y Occidente.

**Nota 15. Beneficios a los empleados**

Disminuye \$64,494,407, se explica principalmente por pago de la prima de servicios en el mes de junio por \$327 millones vs causación de las cesantías por \$231 millones.

**Nota 16. Impuestos contribuciones y tasas por pagar.**

Disminuye \$147,088,082, se explica principalmente por el pago a los municipios del impuesto de industria y comercio.

**Nota 17. Otros pasivos.**

Disminuye \$1,071,878,592, se explica por la reversión de la provisión que se registró en 2022 correspondiente al incumplimiento del año 6 POIR, ya que se recibió respuesta favorable de la CRA en el cual informan que esta provisión la empresa la debe reconocer solo por el valor de cada cierre de año POIR, por lo tanto, el último a la fecha es del año 7 el cual solo generó provisión por \$30 millones.

**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	Junio 2024	Junio 2023
<b>Venta de bienes</b>	633,761,573	551,197,355
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de saneamiento	18,013,880,893	16,849,126,241
Servicio de acueducto	27,541,667,033	23,103,078,899
Servicios de facturación y recaudo	36,576,873	37,547,716
Componente de financiación	1,184,954,703	1,269,671,465
Devoluciones	(9,868,612)	(8,690,462)
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>47,400,972,463</b>	<b>41,801,931,214</b>
Arrendamientos	22,484,476	15,548,098
<b>Total</b>	<b>47,423,456,939</b>	<b>41,817,479,312</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Los ingresos crecen en \$5,605,977,627; se explica principalmente por mayores ingresos en servicios públicos por \$5,603 millones lo cual obedece a usuarios nuevos al cierre de junio 2024, en acueducto por 1,950 y alcantarillado por 3,072, también, por incrementos tarifarios como resultado de la acumulación del IPC aplicado en la facturación de julio 2023 3.53%, asimismo, en la facturación de 2024 en febrero el 3.23% y junio 3.2.

#### Nota 19. Otros ingresos

Otros ingresos	Junio 2024	Junio 2023
Recuperaciones	334,628,910	2,133,969,875
Subvenciones del gobierno	28,753,800	28,753,800
Aprovechamientos	5,869,011	4,396,970
Otros ingresos ordinarios	1,374,656	1,388,585
<b>Total</b>	<b>370,626,377</b>	<b>2,168,509,230</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

7

Disminuye \$1,797,882,853, se explica por la recuperación registrada en 2023 por las tasas de contaminación ya que el valor provisionado en 2022 fue mayor que lo facturado en 2023 por parte de las corporaciones ambientales, toda vez que, las tasas retributivas fueron liquidadas con factor 1.

## Nota 20. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Junio 2024	Junio 2023
Órdenes y contratos por otros servicios	5,837,868,783	5,997,486,187
Servicios personales	5,581,898,044	4,631,127,731
Amortizaciones	4,090,979,361	3,366,236,500
Consumo de insumos directos	3,411,540,822	3,162,544,242
Generales	1,914,137,251	1,780,565,027
Depreciaciones	1,803,871,580	1,595,098,643
Materiales y otros costos de operación	1,596,233,642	1,640,346,804
Impuestos y tasas	1,206,144,832	1,919,792,843
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	940,301,773	679,567,304
Servicios públicos	248,558,350	160,436,096
Licencias, contribuciones y regalías	218,136,654	36,093,925
Otros	142,288,326	85,514,603
Seguros	15,221,101	450,217,517
<b>Total</b>	<b>27,007,180,519</b>	<b>25,505,027,422</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Aumenta por \$1,502,153,097, explicado principalmente por la combinación de: i) mayores costos en servicios personales por \$951 millones, toda vez que, como resultado del dimensionamiento se hizo vinculación de nuevas plazas (Subregión de Urabá dos Auxiliares Operativos y Subregión de Occidente dos operadores de planta), aprobado por la Junta Directiva en junio de 2023, asimismo, por el ajuste del salario que corresponde al IPC+1 punto, también, en depreciaciones y amortizaciones por \$934 millones por los proyectos terminados y entrados a operar principalmente la ampliación de la planta de Chigorodó, optimización de la captación de Santa Fe de Antioquia, construcción colector de Apartadó, asimismo, en transporte \$322 millones, toda vez que, por la temporada seca se tuvo que atender el servicio a los usuarios a través de carro tanques, en mantenimiento de redes y líneas, equipos e infraestructura \$261 millones, insumos químicos y energía \$234 millones, entre otros; versus, ii) menores costos en las tasas de contaminación por \$713 millones, ya que, en mayo de 2023 la Gobernación de Antioquia expidió decreto en el cual disminuye el factor regional a 1, por lo tanto, en esta vigencia se cuantifican con este parámetro, igualmente, en pólizas por \$435 millones dado que estas a la fecha están vigentes, además, por nuevo lineamiento contable no se reconocen en ESF, por lo que, no se registra amortización, sino que a partir de esta vigencia se registran directamente en el ERI.

## Nota 21. Gastos de administración

Gastos de administración	Junio 2024	Junio 2023
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	1,823,542,072	1,440,686,257
Gastos de seguridad social	239,972,648	214,793,129
Otros beneficios de largo plazo	9,119,076	6,994,656
Beneficios en tasas de interés a los empleados	6,820,463	5,556,185
<b>Total gastos de personal</b>	<b>2,079,454,259</b>	<b>1,668,030,227</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Impuestos, contribuciones y tasas	744,170,781	721,657,164
Comisiones, honorarios y servicios	624,639,021	465,133,418
Intangibles	236,108,545	4,503,794
Servicios públicos	97,881,999	89,534,967
Contratos de aprendizaje	72,727,507	73,477,522
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	70,683,187	37,090,521
Amortización derechos de uso	57,708,007	49,321,913
Depreciación de propiedades, planta y equipo	50,897,803	33,891,243
Materiales y suministros	39,079,622	22,640,875
Otros	18,957,407	13,957,861
Mantenimiento	13,702,961	11,300,663
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	11,763,547	10,078,993
Gastos legales	10,795,999	5,800,066
Seguros generales	45,617	31,585,685
<b>Total gastos generales</b>	<b>2,049,162,003</b>	<b>1,569,974,685</b>
<b>Total</b>	<b>4,128,616,262</b>	<b>3,238,004,912</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Aumenta por \$890,611,350, se explica por los gastos en servicios personales, toda vez que, como resultado del dimensionamiento se hizo vinculación de nuevas plazas (Profesional T.I, Profesional de Asuntos Legales, Auxiliar de Procesos de Seguridad y Salud en el Trabajo), aprobado por la Junta Directiva en junio de 2023, asimismo, por el ajuste del salario que corresponde al IPC+1 punto, también, en contratos de honorarios y servicios por \$160 millones, ya que estos tienen ajustes de precios, de acuerdo con el aumento del SMMLV, en amortizaciones de suscripciones en la nube por \$232 millones, suministros de cafetería y materiales de aseo por \$50 millones, entre otros.

## Nota 22. Deterioro de cuentas por cobrar neto

Aumenta \$296,265,755, se explica principalmente por el aumento en la cartera corriente ya que se han registrado mayores consumos y vertimientos, asimismo, por la aplicación de los incrementos de la tarifa por acumulación del IPC. (ver nota 18)

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

Ingresos financieros	Junio 2024	Junio 2023
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	211,323,193	311,600,153
Intereses de deudores y de mora	61,895,182	63,624,897
Fondos de uso restringido	30,609,086	17,915,898
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	18,882,526	519,589,990
Otros ingresos financieros	130,660	2,199,412
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>322,840,647</b>	<b>914,930,350</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

Disminuye \$592,089,703, lo cual obedece a los rendimientos de los CDT'S que se constituyeron en diciembre 2022, por \$5,000 millones redimido en abril de 2023 y por \$4,500 millones redimido en junio de 2023.

**23.2 Gastos financieros**

Gastos financieros	Junio 2024	Junio 2023
<b>Gasto por interés:</b>		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	26,333,002	49,206,999
Otros gastos por interés	8,441,938	7,136,506
<b>Total intereses</b>	<b>34,774,940</b>	<b>56,343,505</b>
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	276,723,145	266,900,000
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	6,804,166,205	5,938,418,555
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	4,766,364	12,262,744
<b>Total gastos financieros</b>	<b>7,120,430,654</b>	<b>6,273,924,804</b>

- Cifras expresadas en pesos colombianos-

El incremento por \$846,505,850, se genera por mayor gasto de servicio a la deuda por los desembolsos del contrato de empréstito de largo plazo con el Banco Davivienda de \$20,000 millones en julio de 2023 y \$7,000 millones en 2024, también, por desembolso en marzo de 2024 de crédito de tesorería por \$3,500 millones con el banco de Bogotá y \$1,500 millones con el banco Popular.