



**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 Agosto 2021 y 2020

	2021 Agosto	2020 Agosto
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,478,396	3,005,177
Otros activos intangibles	2,746,335	1,438,929
Activos por derechos de uso	103,023	114,906
Activo por impuesto diferido	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	46,841	70,922
Otros activos financieros	17,345	11,581
Total activo no corriente	6,391,941	4,641,514
Activo corriente		
Inventarios	79,825	32,259
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	706,876	782,837
Activo por impuesto sobre la renta corriente	269,084	-
Otros activos financieros	1,534,684	1,606,634
Otros activos	4,260	34,813
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,660,445	3,460,392
Total activo corriente	5,255,174	5,916,936
TOTAL ACTIVO	11,647,115	10,558,450
PASIVO Y PATRIMONIO		
Patrimonio		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	5,671,814	4,218,085
Otro resultado integral acumulado	(9,283)	(12,167)
Resultados acumulados	326,406	326,406
Resultado neto del período	985,853	1,072,068
TOTAL PATRIMONIO	10,535,790	9,165,392
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Otros pasivos financieros	108,415	117,362
Pasivo por impuesto diferido	433,525	390,903
Total pasivo no corriente	541,940	508,266
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	162,639	114,293
Otros pasivos financieros	3,716	3,357
Beneficios a los empleados	58,642	48,449
Impuesto sobre la renta por pagar	309,624	683,485
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	34,245	35,208
Otros pasivos	519	-
Total pasivo corriente	569,385	884,792
TOTAL PASIVO	1,111,325	1,393,057
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,647,115	10,558,450

J-F-R

Representante Legal
JOHN FREDY RESTREPO SANCHEZ

Jam R

Contador Público
JOHN JAIME RODRIGUEZ SOSA
TP. 144842-T

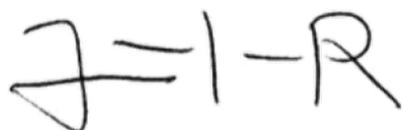
EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Agosto de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Agosto Acumulado	2020 Agosto Acumulado
Operaciones continuadas		
Venta de bienes	15,611	-
Prestación de servicios	2,659,793	2,560,288
Ingresos de actividades ordinarias	2,675,404	2,560,288
Otros ingresos	38	652
Total Ingresos	2,675,442	2,560,940
Costo prestación de servicios	706,753	610,705
Gastos de administración	521,883	449,420
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(24,595)	43,959
Otros gastos	1,748	4,483
Ingresos financieros	49,565	161,285
Gastos financieros	13,088	29,883
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	210	332
Resultado del período antes de impuestos	1,506,339	1,584,106
Impuesto sobre la renta y complementarios	520,486	512,039
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	985,853	1,072,068
Resultado neto del ejercicio	985,853	1,072,068
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:	(2,880)	198
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	(607)	253
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(2,273)	(55)
Otro resultado Integral neto de impuestos	(2,880)	198
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	982,972	1,072,265



Representante Legal
JOHN FREDY RESTREPO SANCHEZ



Contador Público
JOHN JAIME RODRIGUEZ SOSA
TP. 144842-T

Escriba el tex

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.....	7
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	7
Nota 8. Patrimonio.....	7
Nota 9. Otros Pasivos.....	8
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 11. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	9
Nota 12. Otros ingresos	9
Nota 13. Costos por prestación de servicios.....	10
Nota 14. Gastos de administración	11
Nota 15. Ingresos Financieros	12
Nota 16. Gastos Financieros	12
Nota 17. 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 Agosto de 2021 y 2020

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

Nota 1. Entidad reportante

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 notaria 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 2020 fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 23 de febrero de 2021.

1.1 Marco legal y regulatorio

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	2021	2020
Costo	4,622,707	4,070,259
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,144,311)	(1,065,082)
Total	3,478,396	3,005,177

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto al 2020, obedece principalmente a la compra de los equipos de cómputo con Uniples y se da una variación significativa en herramientas y accesorios por la ejecución de los proyectos con Telemetrik (Equipo telemetría). Se continúan obras de reposición y sectorización de redes y obras alcantarillado del municipio de El Retiro.

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2021	2020
Costo	3,142,654	1,722,325
Otros intangibles	3,142,654	1,722,325
Amortización acumulada y deterioro de valor	(396,319)	(283,396)
Otros intangibles	(396,319)	(283,396)
Total	2,746,335	1,438,929

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$1,307,406 se explica por los traslados a operación de los proyectos terminados con Consulcon (Optimización de redes de acueducto y alcantarillado y obras complementarias de los sistemas operados por AOR), Telemetrik (Instalación del sistema de medición y control de caudal en bocatoma y telemetría de parámetros para la operación en planta de potabilización, tanques y sistemas de bombeo) e Insoam (Reposición y optimización de redes de acueducto y alcantarillado y obras complementarias en los sistemas operados por AOR).

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	2021	2020
No corriente		
Deudores servicios públicos	46,771	92,530
Deterioro de valor servicios públicos	(7,297)	(21,608)
Otros préstamos	7,367	-
Total no corriente	46,841	70,922
Corriente		
Deudores servicios públicos	762,833	794,481
Deterioro de valor servicios públicos	(105,388)	(73,692)
Otros préstamos	50,119	62,732
Deterioro de valor otros préstamos	(688)	(684)
Total corriente	706,876	782,837
Total	753,717	853,759

-Cifras en miles de pesos colombianos-

En el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se presenta una disminución significativa con respecto a la vigencia anterior, generado principalmente porque en el 2020 a la fecha se tenían las medidas gubernamentales que se implementaron frente a la pandemia del COVID-19 que permitieron el pago diferido a los usuarios residenciales de los estratos 1 al 4. Las normativas internas se soportaron en la Resolución CRA 915 del 16/04/2020 “Por la cual se establecen medidas regulatorias transitorias para el pago diferido de las facturas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y del servicio público de aseo, en el marco de la emergencia declarada por el Gobierno Nacional a causa del COVID-19”, modificada posteriormente por la Resolución CRA 918 del 06/05/2020.

La aplicación de la resolución interna producto de la medida adoptada por el Gobierno Nacional “Reinstalar y Reconectar” y “No suspender ni cortar usuarios residenciales”, además, el congelamiento de las cuotas de diferidos y financiaciones.

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	2021	2020
No corriente		
Títulos de renta variable	17,345	11,581
Total otros activos financieros no corriente	17,345	11,581
Corriente		
Títulos de renta fija	1,534,684	1,606,634
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,534,684	1,606,634
Total otros activos	1,552,029	1,618,215

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Corresponde a los títulos 42105 del 06/07/2021 y el 42123 del 17/08/2021 que se tienen con el banco Sudameris por un valor TIR \$507,213 y \$1,026,925 respectivamente.

Nota 6. Inventarios

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

Inventarios	2021	2020
Materiales para la prestación de servicio	68,703	31,761
Mercancia en existencia	11,122	498
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	79,825	32,259

-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 \$47,566 por la compra de medidores al proveedor Watertech y el suministro de accesorios con Acuatubos realizadas a finales del 2020.

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	2021	2020
Efectivo en caja y bancos	2,657,880	1,121,343
Otros equivalentes al efectivo	2,565	2,339,049
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,660,445	3,460,392
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,660,445	3,460,392

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, se presenta una disminución principalmente por el pago de los proyectos de obra civil.

Nota 8. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	2021	2020
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 2020 arrojó un excedente neto después de impuestos por \$1,453,729 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 2020, se llevó \$1,308 millones como reserva para futuras inversiones.

Estas reservas fueron aprobadas en la Asamblea General de accionistas celebrada el 17 de marzo de 2021.

Nota 9. Otros Pasivos

La composición de otros pasivos es la siguiente:

Otros pasivos	2021	2020
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	519	-
Total otros pasivos corriente	519	-
Total otros pasivos	519	-

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Nota 10. 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	2021	2020
Corriente		
Acreedores	114,375	59,412
Adquisición de bienes y servicios	12,456	32,699
Subsidios asignados	35,808	22,182
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	162,639	114,293
Total acreedores y otras cuentas por pagar	162,639	114,293

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Los Acreedores aumentan con relación al 2020, se está realizando el pago a 30 días calendario.

El aumento corresponde principalmente a servicios prestados por medio de las actas de transacción con EPM, compra de insumos para el tratamiento del agua, pagos pendientes de los contratos de obra con Ingtegro y Meconstruequipos.

Nota 11. 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	2021	2020
Venta de bienes	15,611	-
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	830,083	806,889
Servicio de acueducto	1,811,983	1,753,399
Componente de financiación	17,727	-
Total prestación de servicios	2,675,404	2,560,288
Total	2,675,404	2,560,288

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación en los servicios de provisión y saneamiento se debe a la actualización tarifaria por IPC y el incremento de nuevos usuarios.

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 12. Otros ingresos

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

Otros ingresos	2021	2020
Recuperaciones	37	648
Otros ingresos ordinarios	1	4
Total	38	652

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Nota 13. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	2021	2020
Servicios personales	203,513	183,084
Órdenes y contratos por otros servicios	159,883	139,236
Consumo de insumos directos	100,924	105,250
Depreciaciones	73,658	38,478
Amortizaciones	72,325	48,653
Materiales y otros costos de operación	23,657	23,261
Impuestos y tasas	20,424	11,059
Generales	16,662	23,089
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	16,137	3,004
Seguros	8,759	7,566
Licencias, contribuciones y regalías	6,142	18,859
Servicios públicos	4,538	9,001
Honorarios	131	165
Total	706,753	610,705

-Cifras en miles de pesos colombianos-

- (1) **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.
- (2) **Las depreciaciones y amortizaciones:** aumentaron con respecto al año anterior obedeciendo a los traslados a operación de los proyectos de inversión.
- (3) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta principalmente en la disminución del pago de estratificación de 2021.
- (4) **Consumo de insumos directos:** se presenta una disminución en el 2021 correspondiente al pago del bombeo de la planta y a la subejecución de los químicos.
- (5) **Servicios públicos:** Disminución frente al año anterior debido a que los servicios de energía de la planta se ejecutaron por la cuenta de bombeos por cambio de medidor.
- (6) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la todo riesgo.

Nota 14. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	2021	2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	216,360	189,578
Gastos de seguridad social	30,427	27,113
Total gastos de personal	246,787	216,691
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios	158,134	136,070
Impuestos, contribuciones y tasas	52,763	30,726
Seguros generales	11,115	24,299
Amortización derechos de uso	9,221	9,069
Servicios públicos	8,684	9,442
Depreciación de propiedades, planta y equipo	8,505	5,852
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5,878	2,497
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	5,819	3,557
Gastos legales	4,152	3,299
Materiales y suministros	3,484	2,475
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,874	1,905
Mantenimiento	1,403	814
Amortización de intangibles	1,311	1,311
Publicidad y propaganda	999	855
Comunicación y transporte	482	411
Otros gastos generales	272	-
Seguridad industrial	-	147
Total gastos generales	275,096	232,729
Total	521,883	449,420

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) **Gastos de personal:** Se presenta variación ya que a la fecha se cuenta con el personal completo.
- (2) **Honorarios:** Se presenta variación ya que se tiene necesidades nuevas como el comunicador y los honorarios de los miembros de Junta Directiva.
- (3) **Seguros generales:** Se presenta variación ya que se tiene pendiente el pago de la prima de la póliza de directores y administradores.
- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Variación principalmente por el aumento en la cuota de fiscalización.
- (5) **Depreciación:** Se presenta variación por en la depreciación por los nuevos equipos de cómputo.
- (6) **Seguridad Industrial:** Se presenta variación ya que se tiene pendiente la ejecución del contrato de los implementos de seguridad.

Nota 15. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2021	2020
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	22,420	30,780
Intereses de deudores y de mora	2	5,929
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	27,143	124,576
Total ingresos financieros	49,565	161,285

-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 una disminución en los intereses sobre los depósitos.

Nota 16. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2021	2020
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	6,655	7,125
Total intereses	6,655	7,125
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	842	793
Otros gastos financieros	5,591	21,965
Total gastos financieros	13,088	29,883

-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 17. Impuesto de Renta

Concepto	2021	2020
UAI NIIF	1,506,339	1,584,106
Impuesto de Renta	424,227	394,215
Subtotal	424,227	394,215
Diferido	103,784	110,325
Subtotal Dif.	103,784	110,325
Ajuste Años Anteriores	(7,525)	7,498
Total	520,486	512,039

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de agosto la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de \$520 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 35%, cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 31%.

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, aumento en los consumos y actualización tarifaria por IPC. Adicionalmente refleja en el periodo que se informa una variación en el impuesto diferido debido a la valoración de las inversiones a término fijo a valor nominal y al descuento de industria y comercio que se iba a tener en cuenta en la renta de 2021 pero se descontó en la renta del año 2020.

En cuanto al concepto de ajustes de años anteriores, corresponde a un mayor valor provisionado en la renta, por concepto del impuesto de industria y comercio, el cual se decidió tomar el 50% como descuento tributario en la renta del año 2020 y no en la renta del año 2021 como se había definido inicialmente.