



**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 Enero 2021 y 2020



EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Enero de 2021 y 2020
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Enero Acumulado	2020 Enero Acumulado
Operaciones continuadas		
Venta de bienes	4,194	-
Prestación de servicios	329,474	299,951
Ingresos de actividades ordinarias	333,668	299,951
Otros ingresos	0	70
Total Ingresos	333,669	300,021
Costo prestación de servicios	61,332	69,670
Gastos de administración	47,895	45,084
Otros gastos	421	1
Ingresos financieros	6,594	18,253
Gastos financieros	1,002	1,741
Resultado del período antes de impuestos	229,613	201,778
Impuesto sobre la renta y complementarios	75,675	66,615
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	153,938	135,163
Resultado neto del ejercicio	153,938	135,163
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(97)	28
Otro resultado Integral neto de impuestos	(97)	28
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	153,841	135,191

Representante Legal
JOHN FREDY RESTREPO SANCHEZ

Contador Público
JOHN JAIME RODRIGUEZ SOSA
TP. 144842-T

	2021 Enero	2020 Enero
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,274,268	2,903,679
Otros activos intangibles	2,810,767	1,482,647
Activos por derechos de uso	111,107	121,111
Activo por impuesto diferido	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	64,592	21,110
Otros activos financieros	17,952	11,328
Total activo no corriente	6,278,685	4,539,875
Activo corriente		
Inventarios	82,504	45,592
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1,015,676	566,234
Otros activos financieros	1,515,700	1,622,682
Otros activos	17,383	9,007
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,339,466	2,477,658
Total activo corriente	4,970,729	4,721,172
TOTAL ACTIVO	11,249,415	9,261,048
PASIVO Y PATRIMONIO		
Patrimonio		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	4,218,085	2,904,402
Otro resultado integral acumulado	(6,500)	(12,336)
Resultados acumulados	1,780,135	1,640,090
Resultado neto del período	153,938	135,163
TOTAL PATRIMONIO	9,706,658	8,228,318
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Otros pasivos financieros	108,415	115,621
Pasivo por impuesto diferido	334,356	286,576
Total pasivo no corriente	442,772	402,197
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	480,734	67,399
Otros pasivos financieros	9,996	9,006
Beneficios a los empleados	63,193	43,220
Impuesto sobre la renta por pagar	362,208	476,084
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	40,736	35,511
Otros pasivos	143,119	(687)
Total pasivo corriente	1,099,985	630,533
TOTAL PASIVO	1,542,757	1,032,730
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,249,415	9,261,048


Representante Legal
JOHN FREDY RESTREPO SANCHEZ



Contador Público
JOHN JAIME RODRIGUEZ 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. Otros Pasivos.....	7
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 11. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	8
Nota 12. Otros ingresos.....	9
Nota 13. Costos por prestación de servicios.....	9
Nota 14. Gastos de administración.....	10
Nota 15. Ingresos Financieros.....	11
Nota 16. Gastos Financieros.....	11

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 enero 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	4,346,542	3,929,981
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,072,274)	(1,026,302)
Total	3,274,268	2,903,679

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto al 2020, obedece principalmente a la ejecución de los proyectos. 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	(331,887)	(239,678)
Otros intangibles	(331,887)	(239,678)
Total	2,810,767	1,482,647

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$1.328.120 se explica por los traslados a operación de proyectos terminados.

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	72,184	21,495
Deterioro de valor servicios públicos	(14,210)	(385)
Otros préstamos	6,618	-
Total no corriente	64,592	21,110
Corriente		
Deudores servicios públicos	827,313	542,595
Deterioro de valor servicios públicos	(123,071)	(50,955)
Otros préstamos	312,119	75,278
Deterioro de valor otros préstamos	(685)	(684)
Total corriente	1,015,676	566,234
Total	1,080,268	587,344

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Las variaciones en las cuentas de Deudores comerciales se explica por el incremento en la porción corriente de las cuentas por cobrar de servicios públicos ocasionado básicamente por: 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

Nota 5. Otros activos financieros

Otros activos financieros	2021	2020
No corriente		
Instrumentos de patrimonio	17,952	11,328
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	17,952	11,328
Total otros activos financieros no corriente	17,952	11,328
Corriente		
Títulos de renta fija	1,515,700	1,622,682
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,515,700	1,622,682
Total otros activos corriente	1,515,700	1,622,682
Total otros activos	1,533,652	1,634,010

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Nota 6. Inventarios

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Inventarios	2021	2020
Materiales para la prestación de servicio	62,940	39,625
Mercancía en existencia	19,564	5,967
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	82,504	45,592

-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.

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	130,192	2,472,899
Otros equivalentes al efectivo	2,209,274	4,759
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,339,466	2,477,658
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,339,466	2,477,658

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

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

Nota 9. Otros Pasivos

La composición de otros pasivos es la siguiente:

Otros pasivos	2021	2020
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	143,119	(687)
Total otros pasivos corriente	143,119	(687)
Total otros pasivos	143,119	(687)

-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	33,166	17,391
Adquisición de bienes y servicios	412,793	-
Subsidios asignados	34,775	50,008
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	480,734	67,399
Total acreedores y otras cuentas por pagar	480,734	67,399

-Cifras en miles de pesos colombianos-

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

El incremento corresponde principalmente a servicios prestados y compras realizadas de insumos para el tratamiento de agua, accesorios de acueducto, pagos pendientes de proyectos de inversión.

La variación en subsidios asignados obedece al pasivo que tiene Aguas del Oriente por contribuciones

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	4,194	-
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	102,562	94,293
Servicio de acueducto	223,581	205,658
Componente de financiación	3,331	-
Total prestación de servicios	333,668	299,951
Total	333,668	299,951

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación en los servicios de provisión y saneamiento se debe al 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	-	70
Ingreso por componente financiación	3,331	-
Total	3,331	70

-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	22,888	19,338
Depreciaciones	9,207	4,810
Amortizaciones	9,041	6,082
Licencias, contribuciones y regalías	5,315	18,859
Consumo de insumos directos	4,424	7,736
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	-	22
Honorarios	10	-
Servicios públicos	343	989
Materiales y otros costos de operación	5,390	7,577
Seguros	1,249	892
Impuestos y tasas	3,465	3,365
Total	61,332	69,670

-Cifras en miles de pesos colombianos-

- (1) **Servicios personales:** la variación se presenta porque se pobló la vacante de Auxiliar de redes en la planta de cargos de la empresa.
- (2) Las Depreciaciones 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 ya que solo se ha realizado el pago del anticipo de la CRA.
- (4) **Consumo de insumos directos:** corresponde a la variación dada en la compra de los productos químicos y el servicio de energía con EPM utilizados en la planta para el tratamiento de agua.
- (5) **Servicios públicos:** Disminución en el servicio de energía y acueducto.
- (6) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas.

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	24,107	20,484
Gastos de seguridad social	3,700	3,151
Total gastos de personal	27,807	23,635
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios	5,655	9,473
Servicios públicos	1,096	1,308
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,248	1,248
Seguros generales	3,866	1,975
Otros gastos generales	273	-
Impuestos, contribuciones y tasas	5,728	5,419
Depreciación de propiedades, planta y equipo	919	741
Amortización de intangibles	164	164
Amortización derechos de uso	1,139	1,121
Total gastos generales	20,088	21,449
Total	47,895	45,084

-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 se cuenta con el personal completo.

- (2) **Seguros generales:** Se presenta variación debido al incremento en la prima de la póliza de directores y administradores.
- (3) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Variación principalmente por el aumento en la cuota de fiscalización.

Nota 15. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2021	2020
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	3,085	9,604
Intereses de deudores y de mora	(151)	1,565
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	3,660	7,084
Total ingresos financieros	6,594	18,253

-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.

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	854	911
Total intereses	854	911
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	138	135
Otros gastos financieros	10	695
Total gastos financieros	1,002	1,741

-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.