



**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 Julio 2021 y 2020**



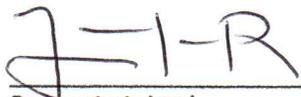
EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Julio de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Julio	2020 Julio
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,467,246	2,977,002
Otros activos intangibles	2,755,540	1,445,174
Activos por derechos de uso	104,181	116,043
Activo por impuesto diferido	-	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	47,579	77,809
Otros activos financieros	17,345	11,581
<b>Total activo no corriente</b>	<b>6,391,890</b>	<b>4,627,609</b>
<b>Activo corriente</b>		
Inventarios	80,096	32,259
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	754,791	731,551
Activo por impuesto sobre la renta corriente	269,084	-
Otros activos financieros	1,531,663	2,264,008
Otros activos	2,473	27,141
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,482,274	2,679,792
<b>Total activo corriente</b>	<b>5,120,381</b>	<b>5,734,752</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11,512,272</b>	<b>10,362,361</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Patrimonio</b>		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	5,671,814	4,218,085
Otro resultado integral acumulado	(9,176)	(11,751)
Resultados acumulados	326,406	326,406
Resultado neto del periodo	922,388	927,254
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10,472,432</b>	<b>9,020,995</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo no corriente</b>		
Otros pasivos financieros	108,415	117,362
Pasivo por impuesto diferido	426,503	376,039
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>534,919</b>	<b>493,401</b>
<b>Pasivo corriente</b>		
Acreedores y otras cuentas por pagar	121,377	124,902
Otros pasivos financieros	4,628	4,181
Beneficios a los empleados	51,217	42,297
Impuesto sobre la renta por pagar	296,425	646,472
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	31,201	30,113
Otros pasivos	72	-
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>504,921</b>	<b>847,964</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,039,839</b>	<b>1,341,366</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>11,512,272</b>	<b>10,362,361</b>



Representante Legal  
JOHN FREDY RESTREPO SÁNCHEZ

  
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 Julio de 2021 y 2020  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Julio</b>	<b>Julio</b>
	<b>Acumulado</b>	<b>Acumulado</b>
<b>Operaciones continuadas</b>		
Venta de bienes	13,521	-
Prestación de servicios	2,332,281	2,203,490
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>2,345,802</b>	<b>2,203,490</b>
Otros ingresos	37	651
<b>Total Ingresos</b>	<b>2,345,839</b>	<b>2,204,141</b>
Costo prestación de servicios	573,718	530,146
Gastos de administración	422,908	385,192
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(29,946)	31,390
Otros gastos	1,747	4,482
Ingresos financieros	42,110	145,746
Gastos financieros	11,857	27,250
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	210	332
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>	<b>1,407,874</b>	<b>1,371,758</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	485,487	444,503
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>	<b>922,388</b>	<b>927,254</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>	<b>922,388</b>	<b>927,254</b>
<b>Otro resultado Integral</b>		
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	(2,773)	614
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(607)	253
	(2,166)	361
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>	<b>(2,773)</b>	<b>614</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>919,615</b>	<b>927,868</b>

*JFR*

**Representante Legal**  
**JOHN FREDY RESTREPO SÁNCHEZ**

*John Jaime Rodríguez Sosa*

**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 Julio 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	4,601,202	4,036,604
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,133,956)	(1,059,602)
<b>Total</b>	<b>3,467,246</b>	<b>2,977,002</b>

*-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
<b>Costo</b>	<b>3,142,654</b>	<b>1,722,325</b>
Otros intangibles	3,142,654	1,722,325
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(387,114)</b>	<b>(277,151)</b>
Otros intangibles	(387,114)	(277,151)
<b>Total</b>	<b>2,755,540</b>	<b>1,445,174</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$1.310.366 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
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos	47,323	85,022
Deterioro de valor servicios públicos	(7,571)	(7,213)
Otros préstamos	7,827	-
<b>Total no corriente</b>	<b>47,579</b>	<b>77,809</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	777,995	738,356
Deterioro de valor servicios públicos	(99,762)	(75,518)
Otros préstamos	77,246	69,397
Deterioro de valor otros préstamos	(688)	(684)
<b>Total corriente</b>	<b>754,791</b>	<b>731,551</b>
<b>Total</b>	<b>802,370</b>	<b>809,360</b>

-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
<b>Corriente</b>		
Títulos de renta fija	1,549,008	2,275,589
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>1,549,008</b>	<b>2,275,589</b>
<b>Total otros activos corriente</b>	<b>1,549,008</b>	<b>2,275,589</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>1,549,008</b>	<b>2,275,589</b>

-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	68,036	31,761
Mercancia en existencia	12,060	498
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>80,096</b>	<b>32,259</b>

-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	2,479,715	1,007,096
Otros equivalentes al efectivo	2,559	1,672,696
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>2,482,274</b>	<b>2,679,792</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>2,482,274</b>	<b>2,679,792</b>

-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)
<b>Capital suscrito y pagado</b>	<b>3,561,000</b>	<b>3,561,000</b>
<b>Total capital y prima</b>	<b>3,561,000</b>	<b>3,561,000</b>

-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
<b>Corriente</b>		
Recaudos a favor de terceros	72	-
<b>Total otros pasivos corriente</b>	<b>72</b>	<b>-</b>
<b>Total otros pasivos</b>	<b>72</b>	<b>-</b>

-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
<b>Corriente</b>		
Acreedores	82,354	91,754
Adquisición de bienes y servicios	4,572	10,966
Subsidios asignados	34,451	22,182
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>121,377</b>	<b>124,902</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>121,377</b>	<b>124,902</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

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

La disminución corresponde principalmente a servicios prestados y compras realizadas de insumos para el tratamiento de agua, accesorios de acueducto.

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	13,521	-
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de saneamiento	730,566	697,387
Servicio de acueducto	1,586,325	1,506,103
Componente de financiación	15,390	-
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>2,332,281</b>	<b>2,203,490</b>
<b>Total</b>	<b>2,345,802</b>	<b>2,203,490</b>

*-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	37	648
Otros ingresos ordinarios	-	3
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>651</b>

*-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	175,138	158,601
Órdenes y contratos por otros servicios	137,026	117,967
Depreciaciones	64,450	33,669
Amortizaciones	63,285	42,572
Consumo de insumos directos	57,071	92,133
Materiales y otros costos de operación	21,815	23,009
Impuestos y tasas	15,592	7,602
Generales	14,598	21,249
Seguros	8,409	5,355
Licencias, contribuciones y regalías	6,142	18,859
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	5,768	486
Servicios públicos	4,293	8,489
Honorarios	131	155
<b>Total</b>	<b>573,718</b>	<b>530,146</b>

*-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 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.
- (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
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	188,253	165,247
Gastos de seguridad social	26,455	23,654
<b>Total gastos de personal</b>	<b>214,708</b>	<b>188,901</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Comisiones, honorarios y servicios	119,949	113,720
Impuestos, contribuciones y tasas	30,136	27,086
Seguros generales	10,632	20,444
Servicios públicos	8,159	8,327
Amortización derechos de uso	8,063	7,931
Depreciación de propiedades, planta y equipo	7,358	5,182
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	5,819	2,931
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	4,592	2,497
Gastos legales	4,153	3,299
Materiales y suministros	3,911	884
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,527	1,592
Amortización de intangibles	1,147	1,147
Publicidad y propaganda	999	693
Comunicación y transporte	482	411
Otros gastos generales	273	-
Seguridad industrial	-	147
<b>Total gastos generales</b>	<b>208,200</b>	<b>196,291</b>
<b>Total</b>	<b>422,908</b>	<b>385,192</b>

-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) **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 debido a 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 computo.

## Nota 15. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2021	2020
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	18,764	28,559
Intereses de deudores y de mora	-	4,309
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	23,346	112,878
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>42,110</b>	<b>145,746</b>

-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
<b>Gasto por interés:</b>		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	5,846	6,255
<b>Total intereses</b>	<b>5,846</b>	<b>6,255</b>
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	732	711
Otros gastos financieros	5,279	20,284
<b>Total gastos financieros</b>	<b>11,857</b>	<b>27,250</b>

-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.