



**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 Marzo 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 Marzo de 2021 y 2020
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Marzo Acumulado	2020 Marzo Acumulado
Operaciones continuadas		
Venta de bienes	6,928	-
Prestación de servicios	969,815	940,723
Ingresos de actividades ordinarias	976,743	940,723
Otros ingresos	2	214
Total Ingresos	976,745	940,937
Costo prestación de servicios	224,412	201,837
Gastos de administración	156,983	158,697
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(13,994)	5,213
Otros gastos	1,135	1
Ingresos financieros	15,261	65,281
Gastos financieros	7,074	20,041
Resultado del período antes de impuestos	616,396	620,429
Impuesto sobre la renta y complementarios	203,150	204,829
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	413,246	415,600
Resultado neto del ejercicio	413,246	415,600
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:	(261)	87
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(261)	87
Otro resultado Integral neto de impuestos	(261)	87
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	412,985	415,687

Representante Legal
JOHN FREDY RESTREPO SANCHEZ

Contador Público
JOHN JAIME RODRIGUEZ SOSA
TP. 144842-T



EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Marzo de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Marzo	2020 Marzo
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,406,997	2,999,201
Otros activos intangibles	2,792,358	1,470,156
Activos por derechos de uso	108,811	120,594
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	61,601	19,729
Otros activos financieros	17,952	11,328
Total activo no corriente	6,387,718	4,621,008
Activo corriente		
Inventarios	79,298	38,051
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	760,838	614,652
Otros activos financieros	1,519,486	2,235,181
Otros activos	6,941	3,271
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,586,536	2,266,498
Total activo corriente	4,953,099	5,157,654
TOTAL ACTIVO	11,340,818	9,778,662
PASIVO Y PATRIMONIO		
Patrimonio		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	4,218,085	4,218,085
Otro resultado integral acumulado	(6,664)	(12,277)
Resultados acumulados	1,780,135	326,406
Resultado neto del periodo	413,246	415,600
TOTAL PATRIMONIO	9,965,803	8,508,814
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Otros pasivos financieros	108,415	117,362
Pasivo por impuesto diferido	345,960	299,136
Total pasivo no corriente	454,375	416,498
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	509,654	191,925
Otros pasivos financieros	8,214	7,426
Beneficios a los empleados	42,148	35,474
Impuesto sobre la renta por pagar	339,343	573,068
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	21,282	42,493
Otros pasivos	0	2,964
Total pasivo corriente	920,640	853,349
TOTAL PASIVO	1,375,015	1,269,848
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,340,818	9,778,662

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.....	12
Nota 16. Gastos Financieros.....	12

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 Marzo 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	4,499,522	4,036,603
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,092,525)	(1,037,402)
Total	3,406,997	2,999,201

-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	(350,296)	(252,169)
Otros intangibles	(350,296)	(252,169)
Total	2,792,358	1,470,156

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$1.322.202 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	62,114	20,138
Deterioro de valor servicios públicos	(7,054)	(409)
Otros préstamos	6,541	-
Total no corriente	61,601	19,729
Corriente		
Deudores servicios públicos	768,618	623,696
Deterioro de valor servicios públicos	(87,922)	(54,752)
Otros préstamos	109,139	47,784
Deterioro de valor otros préstamos	(28,997)	(2,076)
Total corriente	760,838	614,652
Total	822,439	634,381

-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	1,519,486	2,235,181
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,519,486	2,235,181
Total otros activos corriente	1,519,486	2,235,181
Total otros activos	1,537,438	2,246,509

-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	61,610	35,229
Mercancía en existencia	17,688	2,822
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	79,298	38,051

-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	2,586,006	759,940
Otros equivalentes al efectivo	530	1,506,558
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,586,536	2,266,498
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,586,536	2,266,498

-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	-	2,964
Total otros pasivos corriente	-	2,964
Total otros pasivos	-	2,964

-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	212,449	66,380
Adquisición de bienes y servicios	261,499	68,263
Subsidios asignados	35,706	57,282
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	509,654	191,925
Total acreedores y otras cuentas por pagar	509,654	191,925

-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	6,928	-
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	305,227	295,476
Servicio de acueducto	657,737	645,247
Componente de financiación	6,851	-
Total prestación de servicios	976,743	940,723
Total	976,743	940,723

-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	-	211
Otros ingresos ordinarios	1	2
Total	1	213

-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	72,999	65,215
Generales	4,013	3,298
Depreciaciones	27,622	14,429
Amortizaciones	27,122	18,245
Licencias, contribuciones y regalías	6,142	18,859
Consumo de insumos directos	21,359	24,213
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	238	128
Honorarios	10	-
Servicios públicos	2,946	2,472
Materiales y otros costos de operación	9,195	16,217
Seguros	3,747	2,678
Impuestos y tasas	3,466	3,365
Órdenes y contratos por otros servicios	45,553	32,718
Total	224,412	201,837

-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 el 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:** Aumento en los servicios de acueducto, energía y alumbrado.
- (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:

Aguas del Oriente

Grupo epm

Gastos de administración	2021	2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	75,446	70,349
Gastos de seguridad social	11,102	10,048
Total gastos de personal	86,548	80,397
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios	32,045	43,778
Materiales y suministros	-	477
Servicios públicos	3,780	3,802
Publicidad y propaganda	-	208
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3,306	1,248
Comunicación y transporte	-	222
Seguros generales	10,632	6,398
Seguridad industrial	-	147
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	170	705
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	730	312
Gastos legales	3,340	3,143
Otros gastos generales	273	-
Impuestos, contribuciones y tasas	9,481	11,767
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2,754	2,221
Amortización de intangibles	492	492
Amortización derechos de uso	3,432	3,380
Total gastos generales	70,435	78,300
Total	156,983	158,697

-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	5,396	18,697
Intereses de deudores y de mora	-	3,987
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	9,865	42,597
Total ingresos financieros	15,261	65,281

-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	2,543	2,720
Total intereses	2,543	2,720
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	313	369
Otros gastos financieros	4,218	16,952
Total gastos financieros	7,074	20,041

-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.