



**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 Mayo 2021 y 2020



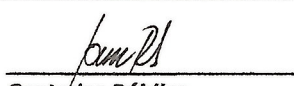
EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Mayo de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Mayo	2020 Mayo
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,484,959	2,988,100
Otros activos intangibles	2,773,949	1,457,665
Activos por derechos de uso	106,496	118,319
Activo por impuesto diferido	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	49,587	23,692
Otros activos financieros	17,267	11,147
Total activo no corriente	6,432,259	4,598,924
Activo corriente		
Inventarios	88,584	36,463
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	762,519	781,409
Activo por impuesto sobre la renta corriente	269,084	-
Otros activos financieros	1,525,520	2,262,210
Otros activos	4,621	1,143
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,400,072	2,326,970
Total activo corriente	5,050,400	5,408,194
TOTAL ACTIVO	11,482,659	10,007,117
PASIVO Y PATRIMONIO		
Patrimonio		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	5,671,814	4,218,085
Otro resultado integral acumulado	(8,806)	(12,409)
Resultados acumulados	326,406	326,406
Resultado neto del período	651,046	698,736
TOTAL PATRIMONIO	10,201,460	8,791,818
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Otros pasivos financieros	108,415	117,362
Pasivo por impuesto diferido	397,322	309,654
Total pasivo no corriente	505,737	427,016
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	238,227	142,933
Otros pasivos financieros	6,434	5,812
Beneficios a los empleados	56,998	46,351
Impuesto sobre la renta por pagar	438,380	570,730
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	30,421	22,456
Otros pasivos	5,002	0
Total pasivo corriente	775,462	788,282
TOTAL PASIVO	1,281,199	1,215,299
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11,482,659	10,007,117


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 DEL RESULTADO INTEGRAL

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

	2021 Mayo Acumulado	2020 Mayo Acumulado
Operaciones continuadas		
Venta de bienes	7,893	-
Prestación de servicios	1,624,617	1,523,053
Ingresos de actividades ordinarias	1,632,510	1,523,053
Otros ingresos	39	652
Total Ingresos	1,632,549	1,523,705
Costo prestación de servicios	411,248	357,642
Gastos de administración	286,063	263,206
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(37,950)	15,020
Otros gastos	1,544	4,482
Ingresos financieros	28,884	111,624
Gastos financieros	9,666	24,550
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	210	332
Resultado del período antes de impuestos	991,071	970,761
Impuesto sobre la renta y complementarios	340,025	272,025
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	651,046	698,736
Resultado neto del ejercicio	651,046	698,736
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:	(2,403)	(44)
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	(684)	(180)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(1,719)	136
Otro resultado Integral neto de impuestos	(2,403)	(44)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	648,643	698,691

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 Mayo 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	4,598,202	4,036,604
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,113,243)	(1,048,504)
Total	3,484,959	2,988,100

-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	(368,705)	(264,660)
Otros intangibles	(368,705)	(264,660)
Total	2,773,949	1,457,665

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$1.316.284 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	50,168	24,264
Deterioro de valor servicios públicos	(7,158)	(572)
Otros préstamos	6,577	-
Total no corriente	49,587	23,692
Corriente		
Deudores servicios públicos	794,130	675,116
Deterioro de valor servicios públicos	(90,863)	(65,787)
Otros préstamos	61,249	172,764
Deterioro de valor otros préstamos	(1,997)	(684)
Total corriente	762,519	781,409
Total	812,106	805,101

-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	17,267	11,147
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	17,267	11,147
Total otros activos financieros no corriente	17,267	11,147
Corriente		
Títulos de renta fija	1,525,520	2,262,210
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,525,520	2,262,210
Total otros activos corriente	1,525,520	2,262,210
Total otros activos	1,542,787	2,273,357

-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	72,504	34,222
Mercancía en existencia	16,080	2,241
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	88,584	36,463

-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	2,397,521	808,357
Otros equivalentes al efectivo	2,551	1,518,613
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,400,072	2,326,970
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,400,072	2,326,970

-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	5,002	-
Total otros pasivos corriente	5,002	-
Total otros pasivos	5,002	-

-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	95,795	49,141
Adquisición de bienes y servicios	109,084	71,250
Subsidios asignados	33,348	22,542
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	238,227	142,933
Total acreedores y otras cuentas por pagar	238,227	142,933

-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	7,893	-
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	512,245	487,171
Servicio de acueducto	1,101,968	1,035,882
Componente de financiación	10,404	-
Total prestación de servicios	1,632,510	1,523,053
Total	1,632,510	1,523,053

-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 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	2	4
Total	39	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:

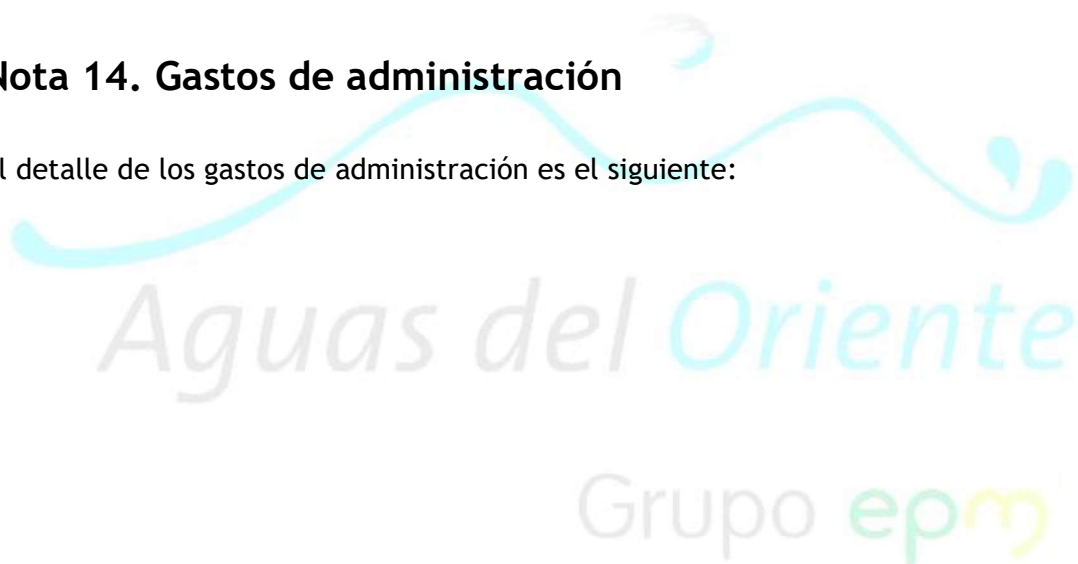
Costos por prestación de servicio	2021	2020
Servicios personales	123,439	114,253
Generales	9,107	6,381
Depreciaciones	46,036	24,049
Amortizaciones	45,203	30,408
Licencias, contribuciones y regalías	6,142	18,859
Consumo de insumos directos	35,644	58,228
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	3,236	128
Honorarios	121	98
Servicios públicos	3,558	3,691
Materiales y otros costos de operación	14,047	17,964
Seguros	6,244	4,463
Impuestos y tasas	7,473	3,366
Órdenes y contratos por otros servicios	110,998	75,754
Total	411,248	357,642

-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
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	133,054	117,414
Gastos de seguridad social	18,443	16,939
Total gastos de personal	151,497	134,353
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios	69,963	77,738
Materiales y suministros	2,351	672
Servicios públicos	6,452	6,085
Publicidad y propaganda	-	531
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3,306	1,248
Comunicación y transporte	-	222
Seguros generales	10,632	6,741
Seguridad industrial	-	147
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3,765	2,156
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1,854	682
Gastos legales	3,998	3,143
Otros gastos generales	273	-
Impuestos, contribuciones y tasas	20,346	19,310
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5,059	3,703
Amortización de intangibles	819	819
Amortización derechos de uso	5,748	5,656
Total gastos generales	134,566	128,853
Total	286,063	263,206

-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 pendiente realizar la contratación del apoyo jurídico, la encuesta de satisfacción y la actualización del SGC.
- (3) **Seguros generales:** Se presenta variación debido al incremento en 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
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	12,128	23,574
Intereses de deudores y de mora	-	4,317
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	16,756	83,733
Total ingresos financieros	28,884	111,624

-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	4,207	4,496
Total intereses	4,207	4,496
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	518	508
Otros gastos financieros	4,941	19,546
Total gastos financieros	9,666	24,550

-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.