



**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 2022 y 2021

	2022	2021
	Marzo	Marzo
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,230,412	3,406,997
Otros activos intangibles	3,367,493	2,792,358
Activos por derechos de uso	100,775	108,811
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	56,977	61,601
Otros activos financieros	20,744	17,952
Total activo no corriente	6,776,400	6,387,718
Activo corriente		
Inventarios	153,854	79,298
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	698,767	760,838
Otros activos financieros	1,557,706	1,519,486
Otros activos	15,944	6,941
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,852,111	2,586,536
Total activo corriente	5,278,382	4,953,099
TOTAL ACTIVO	12,054,783	11,340,818
PASIVO Y PATRIMONIO		
Patrimonio		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	6,643,754	4,218,085
Otro resultado integral acumulado	(5,600)	(6,664)
Resultados acumulados	326,406	1,780,135
Resultado neto del período	358,347	413,246
TOTAL PATRIMONIO	10,883,907	9,965,803
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Otros pasivos financieros	102,039	108,415
Pasivo por impuesto diferido	510,854	345,960
Total pasivo no corriente	612,893	454,375
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	458,404	509,654
Otros pasivos financieros	9,501	8,214
Beneficios a los empleados	55,500	42,148
Impuesto sobre la renta por pagar	5,339	339,343
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	29,239	21,282
Otros pasivos	0	0
Total pasivo corriente	557,983	920,640
TOTAL PASIVO	1,170,876	1,375,015
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,054,783	11,340,818



Representante Legal
Hernán Alexander García Henao



Contador Público
John Jaime Rodríguez 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 Marzo de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2022 Marzo Acumulado	2021 Marzo Acumulado
Operaciones continuadas		
Venta de bienes	7,130	6,928
Prestación de servicios	1,097,165	969,815
Ingresos de actividades ordinarias	1,104,295	976,743
Otros ingresos	69,087	2
Total Ingresos	1,173,382	976,745
Costo prestación de servicios	433,571	224,412
Gastos de administración	208,974	156,983
Deterioro de cuentas por cobrar neto	870	(13,994)
Otros gastos	386	1,135
Ingresos financieros	43,588	15,261
Gastos financieros	4,625	7,074
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	140	-
Resultado del período antes de impuestos	568,686	616,396
Impuesto sobre la renta y complementarios	210,339	203,150
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	358,347	413,246
Resultado neto del ejercicio	358,347	413,246
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:	5	(261)
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	79	-
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(75)	(261)
Otro resultado Integral neto de impuestos	5	(261)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	358,352	412,985



Representante Legal
Hernán Alexander García Henao



Contador Público
John Jaime Rodríguez Sosa
TP. 144842-T

Escriba el texto aquí

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. Acreedores y otras cuentas por pagar	8
Nota 10. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	8
Nota 11. Costos por prestación de servicios.....	9
Nota 12. Gastos de administración	10
Nota 13. Ingresos Financieros	11
Nota 14. Gastos Financieros.....	11
Nota 15. Impuesto de Renta.....	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 2022 y 2021

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

Nota 1. Entidad reportante

La 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 notaría 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 2021 fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 24 de febrero de 2022.

1.1 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	2022	2021
Costo	4,452,133	4,499,522
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,221,721)	(1,092,525)
Total	3,230,412	3,406,997

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan disminución con respecto al 2021, la cual obedece principalmente al aumento en la depreciación de maquinaria y equipo - plantas y ductos, debido a la adquisición de nuevos activos como: el martillo demolidor, el destapador de cañería y el equipo de termofusión hidráulica; en cuanto al costo se presenta una disminución en redes, líneas y cables por la ejecución de los proyectos que están pendientes. Para la vigencia 2022 se continúan con el convenio interadministrativo para la reposición de redes de acueducto y alcantarillado en el parque del municipio de El Retiro y con la prestación de servicios de agua en bloque (Suministro del medidor).

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	2022	2021
Costo	3,840,844	3,142,654
Otros intangibles	3,840,844	3,142,654
Amortización acumulada y deterioro de valor	(473,351)	(350,296)
Otros intangibles	(473,351)	(350,296)
Total	3,367,493	2,792,358

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$575,135 se explica por los traslados a operación de los proyectos terminados con Ingtegro S.A.S (Diseño de la optimización de las infraestructuras de captación, potabilización, obras de adecuación locativa en la planta y en los sistemas FAFA), Meconstruequipos S.A.S(Sectorización, optimización y obras complementarias en redes de acueducto en el Municipio de El Retiro Antioquia).

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	2022	2021
No corriente		
Deudores servicios públicos	49,397	62,114
Otros préstamos	(1,088)	(7,054)
Deterioro de valor servicios públicos	8,668	6,541
Total no corriente	56,977	61,601
Corriente		
Deudores servicios públicos	747,936	768,618
Deterioro de valor servicios públicos	(131,001)	(87,922)
Otros préstamos	82,376	109,139
Dividendos y participaciones por cobrar	140	-
Deterioro de valor otros préstamos	(684)	(28,997)
Total corriente	698,767	760,838
Total	755,744	822,439

-Cifras en miles de pesos colombianos-

En el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se presenta una disminución con respecto a la vigencia anterior, debido al restablecimiento de actividades comerciales como la suspensión y el corte de servicios, lo que implica más efectividad en el recaudo. El indicador de eficiencia del recaudo al cierre marzo del 2021 fue del 83% y el indicador promedio al cierre del 2022 es del 98%.

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	2022	2021
No corriente		
Títulos de renta variable	20,744	17,952
Total otros activos financieros no corriente	20,744	17,952
Corriente		
Títulos de renta fija	1,557,706	1,519,486
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,557,706	1,519,486
Total otros activos	1,578,450	1,537,438

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Corresponde a los títulos 42243 del 30/01/2022 y el 42289 del 14/02/2022 que se tienen con el banco Sudameris por un valor TIR (\$516,177) y (\$1,041,529).

Nota 6. Inventarios

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

Inventarios	2022	2021
Materiales para la prestación de servicio	95,853	61,610
Mercancia en existencia	58,001	17,688
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	153,854	79,298

-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 \$74,556 por la compra de medidores y accesorios con Acuatubos S.A.S y Metacol S.A.S realizadas a finales del 2021.

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	2022	2021
Efectivo en caja y bancos	2,850,836	2,586,006
Otros equivalentes al efectivo	1,275	530
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,852,111	2,586,536
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,852,111	2,586,536

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta una variación significativa en caja y bancos debido a la efectividad en el recaudo.

Nota 8. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	2022	2021
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 2021 arrojó un excedente neto después de impuestos de \$971,940 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 2021, se llevó \$988 millones como reserva para futuras inversiones.

Estas reservas fueron aprobadas en la Asamblea General de accionistas celebrada el 18 de marzo de 2022.

Nota 9. 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	2022	2021
Corriente		
Acreedores	261,395	212,449
Adquisición de bienes y servicios	159,014	261,499
Subsidios asignados	37,995	35,706
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	458,404	509,654
Total acreedores y otras cuentas por pagar	458,404	509,654

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Los Acreedores disminuyen con relación al 2021, se está realizando el pago a 30 días calendario.

La disminución corresponde principalmente a la variación en las cuentas por pagar de adquisición de bienes y servicios y los proyectos de inversión, ya que a la fecha se tienen pendiente celebrar algunos contratos.

Nota 10. 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	2022	2021
Venta de bienes	7,130	6,928
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	325,075	305,227
Servicio de acueducto	761,662	657,737
Componente de financiación	10,428	6,851
Total prestación de servicios	1,104,295	976,743
Total	1,104,295	976,743

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación en los servicios de provisión y saneamiento se debe principalmente al ingreso de los nuevos usuarios de los proyectos Montry y Entreverdes y a la actualización tarifaria por IPC.

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 11. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	2022	2021
Consumo de insumos directos	170,119	21,359
Servicios personales	90,086	72,999
Órdenes y contratos por otros servicios	59,370	45,553
Amortizaciones	31,440	27,122
Depreciaciones	29,038	27,622
Otros	20,802	
Materiales y otros costos de operación	9,873	9,195
Licencias, contribuciones y regalías	8,413	6,142
Seguros	4,350	3,747
Generales	4,036	4,013
Impuestos y tasas	3,570	3,466
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	1,635	238
Servicios públicos	778	2,946
Honorarios	61	10
Total	433,571	224,412

-Cifras en miles de pesos colombianos-

- (1) **Consumo de insumos directos:** Se presenta variación significativa por la ejecución del contrato de interconexión de aguas residuales, en el mes de marzo se causaron los consumos correspondientes a enero y febrero de la vigencia 2022.
- (2) **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.
- (3) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta una variación significativa con respecto a los servicios prestados del acta comercial con EPM.
- (4) **Las Depreciaciones y amortizaciones:** aumentaron con respecto al año anterior obedeciendo a los traslados a operación de los proyectos de inversión.
- (5) **Otros:** Aumento con respecto al año anterior debido a que se registraron los servicios públicos de telefonía y bombeos con consumos de la vigencia anterior 2021.
- (6) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta en el pago del anticipo de la SSPD y la CRA.
- (7) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la de todo riesgo.

- (8) **Impuestos y tasas:** Se presenta aumento en el impuesto predial.
- (9) **Servicios públicos:** Disminución frente al año anterior debido a que los servicios correspondientes con consumos del 2021 se registraron por la cuenta de ejercicios anteriores (otros), se presenta variación con respecto al año anterior debido a que en el año 2021 cambiaron el medidor de la planta de tratamiento y unificaron el contrato del servicio de energía con los bombeos.

Nota 12. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	2022	2021
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	98,646	75,446
Gastos de seguridad social	14,523	11,102
Total gastos de personal	113,169	86,548
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios	49,975	32,045
Impuestos, contribuciones y tasas	13,875	9,481
Seguros generales	11,199	10,632
Servicios públicos	4,499	3,780
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3,867	2,754
Amortización derechos de uso	3,616	3,432
Gastos legales	3,161	3,340
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,449	3,306
Otros gastos generales	1,471	273
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	992	170
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	837	730
Amortización de intangibles	492	492
Mantenimiento	372	-
Total gastos generales	95,805	70,435
Total	208,974	156,983

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) **Gastos de personal:** Se presenta variación con respecto al año anterior, producto de aumento en los salarios del personal y el gerente general.
- (2) **Comisiones, honorarios:** Se presenta variación con respecto al año anterior ya que se tienen necesidades nuevas como el comunicador, el apoyo del área jurídica, aumento en los honorarios de la revisoría fiscal.
- (3) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Variación principalmente por el aumento en el impuesto de industria y comercio y el GMF.

- (4) **Seguros generales:** Se presenta variación en la prima de la póliza de directores y administradores.
- (5) **Impresos, publicaciones:** Corresponde a las publicaciones de las tarifas que se han realizado en la vigencia 2022 y las pautas de medios masivos.
- (6) **Otros gastos generales:** Corresponde a los registros de los servicios públicos de la facturación de enero (ejercicios de vigencia anterior).
- (7) **Depreciación:** Se presenta variación por la adquisición de muebles y equipos de oficina.
- (8) **Mantenimiento:** Corresponde a un mantenimiento realizado en la sede administrativa.

Nota 13. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2022	2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	25,856	5,396
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	17,732	9,865
Total ingresos financieros	43,588	15,261

-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 un aumento en los depósitos con respecto al año anterior.

Nota 14. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2022	2021
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	2,488	2,543
Total intereses	2,488	2,543
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	429	313
Otros gastos financieros	1,708	4,218
Total gastos financieros	4,625	7,074

-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 15. Impuesto de Renta

Concepto	2022	2021
UAI NIIF	568,686	616,396
Impuesto de Renta	181,980	184,919
Subtotal	181,980	184,919
Diferido	28,360	18,231
Subtotal Dif.	28,360	18,231
Total	210,339	203,150

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de marzo a provisión por impuesto de renta asciende a la suma de \$210 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 37% que, al compararse con el valor presupuestado por dicho impuesto, representa una sobre ejecución del 128%. Cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 35%.

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 y mayores consumos generados por la demanda habitacional de la región, de igual manera presenta una subejecución principalmente en el rubro costos por la prestación del servicio dado que hasta el momento no se ha realizado compra de productos químicos, por el contrato de interconexión, honorarios y comisiones. Adicionalmente refleja en el periodo que se informa una variación en el impuesto diferido por las diferencias presentadas principalmente en propiedad planta y equipo e intangibles.

Grupo epm

Jan 21