







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 octubre 2022 y 2021

-  Oficina de atención al cliente: Carrera 20 N° 18-28
Centro Comercial La Casona • Municipio de El Retiro
-  Sede Administrativa: Calle 22 N° 22-35 • Municipio de El Retiro
-  Línea de atención al cliente : (604) 44 44 115
-  Contacto Transparente: 01 8000 522955
-  Web Contacto Transparente: <https://aplicaciones.epm.com.co/contactotransparente/#/inicio?site=8>

-  Aguas del Oriente
-  @aguasdeloriente
-  www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente
-  buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

| | Notas | 2022 Octubre | 2021 Octubre |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 2 | 3.155.496 | 3.463.688 |
| Otros activos intangibles | 3 | 3.294.283 | 2.727.926 |
| Activos por derechos de uso | | 92.172 | 100.708 |
| Activo por impuesto diferido | | - | 0 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4 | 69.604 | 47.932 |
| Otros activos financieros | 5 | 20.715 | 20.535 |
| Total activo no corriente | | 6.632.269 | 6.360.790 |
| Activo corriente | | | |
| Inventarios | 6 | 177.770 | 76.651 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4 | 777.565 | 832.869 |
| Activo por impuesto sobre la renta corriente | | 607 | - |
| Otros activos financieros | 5 | 1.592.385 | 1.539.597 |
| Otros activos | | 46.981 | 31.125 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 7 | 3.545.085 | 3.011.019 |
| Total activo corriente | | 6.140.394 | 5.491.261 |
| TOTAL ACTIVO | | 12.772.663 | 11.852.051 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Patrimonio | | | |
| Capital emitido | 8 | 3.561.000 | 3.561.000 |
| Reservas | | 6.643.754 | 5.671.814 |
| Otro resultado integral acumulado | | (5.596) | (5.813) |
| Resultados acumulados | | 326.406 | 326.406 |
| Resultado neto del período | | 1.029.069 | 1.253.529 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 11.554.633 | 10.806.936 |
| PASIVO | | | |
| Pasivo no corriente | | | |
| Otros pasivos financieros | | 102.039 | 108.415 |
| Pasivo por impuesto diferido | | 498.251 | 526.534 |
| Total pasivo no corriente | | 600.291 | 634.950 |
| Pasivo corriente | | | |
| Acreedores y otras cuentas por pagar | 9 | 293.666 | 173.770 |
| Otros pasivos financieros | | 2.203 | 1.871 |
| Beneficios a los empleados | | 76.185 | 62.363 |
| Impuesto sobre la renta por pagar | | 193.353 | 122.297 |
| Impuestos contribuciones y tasas por pagar | | 50.633 | 41.761 |
| Otros pasivos | | 1.700 | 8.102 |
| Total pasivo corriente | | 617.740 | 410.165 |
| TOTAL PASIVO | | 1.218.031 | 1.045.115 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 12.772.663 | 11.852.051 |



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 Octubre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| | Notas | 2022 Octubre Acumulado | 2021 Octubre Acumulado |
|--|-------|------------------------------|------------------------------|
| Operaciones continuadas | | | |
| Venta de bienes | | 24.022 | 17.701 |
| Prestación de servicios | | 3.885.829 | 3.462.984 |
| Ingresos de actividades ordinarias | 10 | 3.909.851 | 3.480.685 |
| Otros ingresos | 11 | 177.158 | 39 |
| Total Ingresos | | 4.087.009 | 3.480.725 |
| Costo prestación de servicios | 12 | 1.927.497 | 894.295 |
| Gastos de administración | 13 | 799.902 | 665.128 |
| Deterioro de cuentas por cobrar neto | | 8.052 | (13.426) |
| Otros gastos | | 428 | 2.023 |
| Ingresos financieros | 14 | 266.817 | 65.735 |
| Gastos financieros | 15 | 15.179 | 18.093 |
| Efecto por participación en inversiones patrimoniales | | 140 | 210 |
| Resultado del período antes de impuestos | | 1.602.908 | 1.980.556 |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 16 | 573.840 | 727.028 |
| Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin. | | 1.029.069 | 1.253.529 |
| Resultado neto del ejercicio | | 1.029.069 | 1.253.529 |
| Otro resultado Integral | | | |
| Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período: | | | |
| Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio | | 51 | 2.583 |
| Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla. | | (42) | (1.993) |
| Otro resultado Integral neto de impuestos | | 9 | 590 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO | | 1.029.078 | 1.254.119 |



Representante Legal
Hernán Alexander García Henao



Contador Público
John Jaime Rodríguez 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. Acreedores y otras cuentas por pagar | 8 |
| Nota 10. Ingresos por Actividades Ordinarias..... | 8 |
| Nota 11. Otros Ingresos | 9 |
| Nota 12. Costos por prestación de servicios..... | 9 |
| Nota 13. Gastos de administración | 10 |
| Nota 14. Ingresos Financieros | 12 |
| Nota 15. Gastos Financieros | 12 |
| Nota 16. Impuesto de Renta..... | 13 |

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 octubre 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 | 4,451,526 | 4,628,707 |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor | (1,296,030) | (1,165,019) |
| Total | 3,155,496 | 3,463,688 |

-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 demoledor, 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 | (546,561) | (414,728) |
| Otros intangibles | (546,561) | (414,728) |
| Total | 3,294,283 | 2,727,926 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$566,357 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 | 59,525 | 47,545 |
| Otros préstamos | 12,617 | 7,190 |
| Deterioro de valor servicios públicos | (2,538) | (6,803) |
| Total no corriente | 69,604 | 47,932 |
| Corriente | | |
| Deudores servicios públicos | 776,127 | 875,952 |
| Deterioro de valor servicios públicos | (136,734) | (117,050) |
| Otros préstamos | 138,856 | 74,655 |
| Deterioro de valor otros préstamos | (684) | (688) |
| Total corriente | 777,565 | 832,869 |
| Total | 847,169 | 880,801 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

En el rubro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se presenta un aumento con respecto a la vigencia anterior, la variación se da principalmente por el incremento de los cambios de los medidores de acueducto los cuales son financiados según el estrato.

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 | 20,715 | 20,535 |
| Total otros activos financieros no corriente | 20,715 | 20,535 |
| Corriente | | |
| Títulos de renta fija | 1,592,385 | 1,539,597 |
| Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo | 1,592,385 | 1,539,597 |
| Total otros activos | 1,613,100 | 1,560,132 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Corresponde a los títulos 42413 del 16/08/2022 y el 42467 del 04/10/2022 que se tienen con el banco Sudameris por un valor TIR (\$1,069,634) y (\$522,751).

Nota 6. Inventarios

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

| Inventarios | 2022 | 2021 |
|---|----------------|---------------|
| Materiales para la prestación de servicio | 132,778 | 66,601 |
| Mercancía en existencia | 44,992 | 10,050 |
| Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor | 177,770 | 76,651 |

-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 \$101,119 por la compra de accesorios con Acuaturbos S.A.S y Metacol S.A.S y la compra de medidores al proveedor Watertech.

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 | 3,542,766 | 3,008,456 |
| Otros equivalentes al efectivo | 2,319 | 2,563 |
| Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera | 3,545,085 | 3,011,019 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo | 3,545,085 | 3,011,019 |

-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 | 119,097 | 129,383 |
| Adquisición de bienes y servicios | 134,102 | 3,309 |
| Subsidios asignados | 40,467 | 41,078 |
| Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente | 293,666 | 173,770 |
| Total acreedores y otras cuentas por pagar | 293,666 | 173,770 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

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

El incremento corresponde principalmente a servicios prestados y compras realizadas de insumos para el tratamiento del agua y accesorios de acueducto.

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 | 24,022 | 17,701 |
| Prestación de servicios | | |
| Servicio de acueducto | 2,669,770 | 2,380,641 |
| Servicio de saneamiento | 1,180,008 | 1,060,642 |
| Componente de financiación | 36,051 | 21,701 |
| Total prestación de servicios | 3,909,851 | 3,480,685 |
| Total | 3,909,851 | 3,480,685 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación se presenta por la venta de los medidores de acueducto y en los servicios de provisión y saneamiento se debe principalmente a la actualización tarifaria por IPC, el ingreso de los nuevos usuarios vegetativos y los proyectos Montry y Entreverde y Palmanova.

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. Otros Ingresos

El detalle de otros ingresos, que forman parte de los ingresos de actividades ordinarias, es el siguiente:

| Otros ingresos | 2022 | 2021 |
|---------------------------|----------------|-----------|
| Recuperaciones | 177,147 | 37 |
| Otros ingresos ordinarios | 11 | 2 |
| Total | 177,158 | 39 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se presentó una recuperación de ingresos de \$177 millones correspondientes al descuento del 28% que se debía aplicar en el cobro del contrato de interconexión con EPM en los últimos 4 meses del año 2021.

Nota 12. 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 ¹ | 984,033 | 124,846 |
| Servicios personales ² | 320,649 | 260,445 |
| Órdenes y contratos por otros servicios ³ | 259,176 | 206,274 |
| Amortizaciones ⁴ | 104,801 | 90,407 |
| Depreciaciones ⁴ | 95,400 | 92,072 |
| Materiales y otros costos de operación ⁵ | 46,920 | 27,721 |
| Generales ⁶ | 33,387 | 22,658 |
| Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁷ | 23,899 | 19,828 |
| Licencias, contribuciones y regalías ⁸ | 19,946 | 6,113 |
| Impuestos y tasas ⁹ | 18,101 | 24,416 |
| Seguros ¹⁰ | 17,245 | 14,209 |
| Servicios públicos ¹¹ | 3,670 | 5,098 |
| Honorarios | 270 | 208 |
| Total | 1,927,497 | 894,295 |

-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 que se celebró a partir del segundo semestre del 2021.
- (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, adicional para la vigencia 2022 aprobaron un incremento salarial del 10.7%
- (3) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta una variación en los servicios facturados del acta comercial ya que hay actividades que se cobran por demanda como suspensiones y cortes de servicios.
- (4) **Las depreciaciones y amortizaciones:** aumentaron con respecto al año anterior obedeciendo a los traslados a operación de los proyectos de inversión.
- (5) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta aumento en el consumo de los accesorios de acueducto.
- (6) **Generales:** Se presenta variación en los costos del acta de laboratorio, aumento de implementos de seguridad industrial, útiles de escritorio y papelería.
- (7) **Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones:** Se presenta un aumento con respecto al año anterior ya que se adquirió mayor cantidad de insumos para los mantenimientos preventivos y correctivos de los sistemas de acueducto y alcantarillado, motivado principalmente por el incremento de la época invernal.
- (8) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta en el pago de la Superintendencia Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD y la Comisión de Regulación de Agua y Saneamiento Básico - CRA.
- (9) **Impuestos y tasas:** Se presenta variación por el pago de la tasa de utilización de recursos.
- (10) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la de todo riesgo.
- (11) **Servicios públicos:** Disminución frente al año anterior debido a que en el año 2021 se cambió el medidor de la planta de tratamiento y se unificó el contrato del servicio de energía en el contrato de bombeos.

Nota 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

| Gastos de administración | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Gastos de personal | | |
| Sueldos y salarios ¹ | 338,209 | 270,936 |
| Gastos de seguridad social ² | 53,659 | 37,665 |
| Total gastos de personal | 391,868 | 308,601 |
| Gastos Generales | | |
| Comisiones, honorarios y servicios ³ | 260,187 | 192,158 |
| Impuestos, contribuciones y tasas ⁴ | 48,336 | 60,598 |
| Seguros generales ⁵ | 18,264 | 36,130 |
| Servicios públicos | 15,006 | 11,976 |
| Promoción y divulgación ⁶ | 13,545 | - |
| Amortización derechos de uso | 12,218 | 11,536 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo ⁷ | 11,813 | 10,799 |
| Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 7,410 | 7,427 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 5,064 | 5,878 |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 4,484 | 3,461 |
| Gastos legales | 3,760 | 4,856 |
| Materiales y suministros ⁸ | 2,485 | 4,887 |
| Publicidad y propaganda | 1,600 | 1,598 |
| Contratos de aprendizaje | 1,500 | - |
| Otros gastos generales ⁹ | 1,471 | 273 |
| Mantenimiento ¹⁰ | 388 | 2,830 |
| Amortización de intangibles | 341 | 1,638 |
| Seguridad industrial | 162 | - |
| Comunicación y transporte | - | 482 |
| Total gastos generales | 408,034 | 356,527 |
| Total | 799,902 | 665,128 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) **Sueldos y salarios:** Se presenta variación con respecto al año anterior, producto de aumento en los salarios del personal principalmente en el salario del gerente general que tuvo mayor impacto en los servicios personales.
- (2) **Gastos de seguridad social:** Se presenta variación con respecto al año anterior, producto del aumento en los salarios del personal y el salario del gerente general que implica un mayor factor salarial por ICBF y SENA.
- (3) **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.
- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Variación principalmente por la disminución en la cuota de fiscalización y la sanción a Cornare que se pagó en la vigencia 2021.
- (5) **Seguros generales:** Se presenta variación en la prima de la póliza de directores y administradores.
- (6) **Promoción y divulgación:** En la vigencia 2022 se realizó compra de merchandising.
- (7) **Depreciación:** Se presenta variación por la adquisición de muebles y equipos de oficina

📍 Oficina de atención al cliente: Carrera 20 N° 18-28
Centro Comercial La Casona • Municipio de El Retiro

📍 Sede Administrativa: Calle 22 N° 22-35 • Municipio de El Retiro

☎️ Línea de atención al cliente : (604) 44 44 115

☎️ Contacto Transparente: 01 8000 522955

🌐 Web Contacto Transparente: <https://aplicaciones.epm.com.co/contactotransparente/#/inicio?site=8>

📘 Aguas del Oriente

📷 @aguasdeloriente

🌐 www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente

✉️ buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

- (8) **Materiales y suministros:** Para la vigencia 2022 se adquirió la impresora para la planta y teléfonos celulares.
- (9) **Otros gastos generales:** Corresponde a los registros de los servicios públicos de la facturación de enero (ejercicios de vigencia anterior).
- (10) **Mantenimiento:** Se presenta disminución debido que en la vigencia 2022 no se han realizado mantenimientos en la sede administrativa.

Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

| Ingresos financieros | 2022 | 2021 |
|---|----------------|---------------|
| Ingreso por interés: | | |
| Depósitos bancarios | 168,340 | 30,520 |
| Intereses de deudores y de mora | 8 | 5 |
| Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable | 98,469 | 35,210 |
| Total ingresos financieros | 266,817 | 65,735 |

-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 15. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

| Gastos financieros | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Gasto por interés: | | |
| Intereses por obligaciones bajo arrendamiento | 7,921 | 8,255 |
| Total intereses | 7,921 | 8,255 |
| Otros costos financieros | | |
| Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva | 1,321 | 1,091 |
| Otros gastos financieros | 5,937 | 8,747 |
| Total gastos financieros | 15,179 | 18,093 |

-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 16. Impuesto de Renta

| Concepto | 2022 | 2021 |
|------------------------|----------------|----------------|
| UAI NIIF | 1,602,908 | 1,980,556 |
| Impuesto de Renta | 538,287 | 537,479 |
| Subtotal | 538,287 | 537,479 |
| Diferido | 15,790 | 197,073 |
| Subtotal Dif. | 15,790 | 197,073 |
| Ajuste Años Anteriores | 19,763 | (7,525) |
| Total | 573,840 | 727,028 |

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de octubre, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de 574 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 36% que, al compararse con el valor presupuestado por dicho impuesto, representa una sobre ejecución del 82%. 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 y aumento en los ingresos por rendimientos financieros, de igual manera presenta una subejecución principalmente en el rubro de ordenes y contratos por servicios que aún no se han requerido, por el contrato de interconexión de aguas residuales, 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.

En cuanto al concepto de ajustes de años anteriores, corresponde a un menor valor provisionado en la renta, por concepto de gastos no deducibles del contrato de interconexión y costos y gastos sin documento soporte válido para deducción.

