

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

Estados Financieros  
Bajo Normas de Contabilidad e Información Financiera  
Aceptadas en Colombia  
30 de junio 2024 y 2023

-  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 - 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>

Redes sociales:

-  Aguas del Oriente
-  aguasdelorientecol
-  [www.grupo-epm.com/site/aguasdelorientecol](http://www.grupo-epm.com/site/aguasdelorientecol)
-  [buzoncorporativo@aguasdelorientecol.com](mailto:buzoncorporativo@aguasdelorientecol.com)

	Notas	2024 Junio	2024 Marzo
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	5,317,880,014	4,735,396,460
Otros activos intangibles	3	4,178,813,869	4,217,321,696
Activos por derechos de uso		67,592,676	71,279,549
Activo por impuesto diferido	4	0	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	68,169,574	67,971,445
Otros activos financieros		14,840,619	14,840,619
<b>Total activo no corriente</b>		<b>9,647,296,752</b>	<b>9,106,809,769</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	6	169,905,911	176,329,411
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,529,587,338	1,635,948,731
Activo por impuesto sobre la renta corriente		-	128,590,389
Otros activos financieros	5	2,167,119,999	4,299,560,211
Otros activos		21,179,603	4,206,950
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	3,728,298,890	2,445,355,101
<b>Total activo corriente</b>		<b>7,616,091,741</b>	<b>8,689,990,792</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>17,263,388,493</b>	<b>17,796,800,561</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	8	3,561,000,000	3,561,000,000
Reservas		10,359,928,356	10,359,928,356
Otro resultado integral acumulado		-11,233,511	-11,213,310
Resultados acumulados		311,780,633	311,780,633
Resultado neto del período		1,413,501,691	777,292,345
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>15,634,977,170</b>	<b>14,998,788,024</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos financieros		59,884,481	59,884,481
Pasivo por impuesto diferido		526,932,024	516,991,569
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>586,816,505</b>	<b>576,876,050</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	713,040,480	990,630,570
Otros pasivos financieros		16,043,197	22,788,220
Beneficios a los empleados		75,414,712	79,914,990
Impuesto sobre la renta por pagar		140,142,701	1,048,747,411
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		78,019,657	66,219,109
Otros pasivos		18,934,071	12,836,187
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1,041,594,818</b>	<b>2,221,136,487</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,628,411,323</b>	<b>2,798,012,537</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>17,263,388,493</b>	<b>17,796,800,561</b>



**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 Junio de 2024 y 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Junio Acumulado	2023 Junio Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios		4,019,048,170	3,454,841,843
Venta de bienes		8,601,127	11,215,272
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	10	<b>4,027,649,297</b>	<b>3,466,057,114</b>
Otros ingresos	11	441,321	11,204,230
<b>Total Ingresos</b>		<b>4,028,090,617</b>	<b>3,477,261,344</b>
Costo prestación de servicios	12	1,478,383,825	1,123,223,902
Gastos de administración	13	682,577,934	570,909,452
Deterioro de cuentas por cobrar neto		6,891,389	96,965,174
Otros gastos		227,624	211,295
Ingresos financieros	14	358,545,233	407,036,962
Gastos financieros	15	16,399,773	10,211,283
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		424,994	330,200
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>2,202,580,299</b>	<b>2,083,107,400</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	789,078,608	754,418,893
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>		<b>1,413,501,691</b>	<b>1,328,688,506</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>1,413,501,691</b>	<b>1,328,688,506</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		<b>-44,881</b>	<b>-135,634</b>
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		-	-87,728
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-44,881	-47,906
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>-44,881</b>	<b>-135,634</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>1,413,456,810</b>	<b>1,328,552,873</b>

**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.....	5
Nota 3. Otros activos intangibles .....	5
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	6
Nota 5. Otros activos financieros .....	7
Nota 6. Inventarios.....	8
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
Nota 8. Patrimonio.....	9
Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar .....	9
Nota 10. Impuesto sobre la renta por pagar .....	11
Nota 11. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	11
Nota 12. Otros Ingresos .....	12
Nota 13. Costos por prestación de servicios.....	12
Nota 14. Gastos de administración .....	14
Nota 15. Ingresos Financieros .....	16
Nota 16. Gastos Financieros .....	17
Nota 17. Impuesto de Renta.....	17

 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 - 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>

Redes sociales:

 Aguas del Oriente

 aguasdeloriente

 [www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente](http://www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente)

 [buzoncorporativo@aguasdeloriente.com](mailto:buzoncorporativo@aguasdeloriente.com)

Notas a los estados financieros de la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P para el periodo terminado al 30 de junio de 2024 y 2023  
(En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

### **Nota 1. Entidad reportante**

La Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A E.S.P - (en adelante "AOR" o "Aguas del Oriente") 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, cuyo principales accionistas son Empresas Públicas de Medellín 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 la de 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. El domicilio principal es El Retiro - Antioquia, calle 22 No 22-35 y la duración de la sociedad es indefinida.

Los estados financieros de Aguas del Oriente correspondientes al 31 de diciembre del 2023, fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 16 de febrero de 2024.

### **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.

Para efectos contables, la Empresa se regula por las normas contables que expide Contaduría General de la Nación, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- emitidas por el IASB, así como las interpretaciones emitidas por el IFRIC; tal como se describe en el aparte de políticas contables.

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 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 y alcantarillado:

**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 los 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	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
Costo	6,791,773,100	6,169,391,686
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,473,893,086)	(1,433,995,226)
<b>Total</b>	<b>5,317,880,014</b>	<b>4,735,396,460</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto a marzo de 2024, se genera un incremento en plantas, ductos, túneles y en redes, líneas y cables por las construcciones en curso que se realizaron como la optimización de la planta de tratamiento de agua potable, los diseños de las obras conexas del tanque ( Diseño de las redes de impulsión y conducción, diseño de la estación de bombeo de agua potable) y modelación de redes hidráulica del acueducto y alcantarillado, diseño del nuevo desarenador sobre el río Pantanillo, diseño del sistema de cribado y desarenador en la estación de bombeo de aguas residuales Villa Elena, reposición de redes de alcantarillado del sector corralito y construcción de aliviaderos.

## Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
Costo	4,958,623,509	4,958,623,509
Otros intangibles	4,958,623,509	4,958,623,509
Amortización acumulada y deterioro de valor	(779,809,640)	(741,301,813)
Otros intangibles	(779,809,640)	(741,301,813)
<b>Total</b>	<b>4,178,813,869</b>	<b>4,217,321,696</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La disminución de \$38,507,827 corresponde a la amortización mensual que se realiza de los intangibles.

#### 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:

	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos	58,554,902	58,060,862
Deterioro de valor servicios públicos	(2,084,110)	(2,180,494)
Otros deudores por cobrar	11,698,782	12,091,077
<b>Total no corriente</b>	<b>68,169,574</b>	<b>67,971,445</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	1,283,503,842	1,277,410,153
Deterioro de valor servicios públicos	(175,758,078)	(166,891,532)
Dividendos y participaciones por cobrar	-	424,994
Otros deudores por cobrar	422,525,574	525,689,116
Deterioro de valor otros préstamos	(684,000)	(684,000)
<b>Total corriente</b>	<b>1,529,587,338</b>	<b>1,635,948,731</b>
<b>Total</b>	<b>1,597,756,912</b>	<b>1,703,920,176</b>

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presenta una variación del -6%; lo cual equivale a \$106,163,264 esta variación es producto de la disminución en la cartera corriente y la recuperación presentada en el saldo diferido por los abonos realizados de los clientes de servicio masivo.

Las cuentas por cobrar de deudores de servicios públicos no generan intereses y el término para su recaudo depende del tipo de uso de este. En el uso residencial, el recaudo de las facturas se proyecta que se de entre 10 y 12 días después de generada la factura. La empresa no cuenta con contratos de prestación de servicios con grandes clientes o clientes institucionales.

Las cuentas por cobrar de 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.

## Deterioro de las cuentas por cobrar

La empresa mide la corrección de valor por pérdidas esperadas durante el tiempo de vida del activo utilizando el enfoque simplificado, el cual consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos de “default” posibles en cualquier momento durante la vida de la operación.

Se toma esta alternativa dado que el volumen de clientes que maneja la empresa es muy alto y la medición y control del riesgo por etapas puede conllevar a errores y a una subvaloración del deterioro.

El modelo de pérdida esperada corresponde a una herramienta de pronóstico que proyecta la probabilidad de incumplimiento o de no pago de la cartera dentro de los próximos doce meses. A cada obligación se le asigna una probabilidad individual de no pago que se calcula a partir de un modelo de probabilidad que involucra variables sociodemográficas, del producto y de comportamiento.

Aunque el pronóstico del deterioro para la vigencia anual se obtiene con base en los datos de comportamiento de pago del cliente contenidos durante el período en mención; no ocurre lo mismo cuando se registra el deterioro de los periodos mensuales que comprenden la vigencia anual. En este último caso, el deterioro que se registra para el mes evaluado es el obtenido con los datos de comportamiento de pago del mes anterior.

### Nota 5. Otros activos financieros

Otros activos financieros	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
<b>Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>		
Instrumentos de patrimonio	14,840,619	14,840,619
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>14,840,619</b>	<b>14,840,619</b>
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>14,840,619</b>	<b>14,840,619</b>
<b>Corriente</b>		
<b>Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>		
Títulos de renta fija <sup>1</sup>	2,167,119,999	4,299,560,211
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>2,167,119,999</b>	<b>4,299,560,211</b>
<b>Total otros activos corriente</b>	<b>2,167,119,999</b>	<b>4,299,560,211</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>2,181,960,618</b>	<b>4,314,400,830</b>

-Cifras en pesos colombianos-

<sup>1</sup>Se presenta disminución en los títulos de renta fija ya que se trasladaron a la cuenta los recursos que se tenían de los títulos 42612 y 42643, el CDT actual

corresponde a los certificados de depósito a término fijo que se tiene con el Banco Sudameris N° título 42636 del 30/11/2023 \$2,167,119,999.

Las compras y ventas convencionales de activos financieros se contabilizan aplicando la fecha de negociación.

### Nota 6. Inventarios

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

Inventarios	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
Materiales para la prestación de servicio <sup>1</sup>	137,312,158	139,876,178
Mercancía en existencia <sup>2</sup>	32,593,753	36,453,233
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>169,905,911</b>	<b>176,329,411</b>

-Cifras en pesos colombianos-

<sup>1</sup>Incluye los materiales para la prestación de servicios en poder de terceros, que son aquellos entregados a los contratistas que ejecutan actividades relacionadas con la prestación de servicios.

<sup>2</sup>Incluye mercancías en existencia que no requieren transformación, como medidores de agua, así como aquellas en poder de terceros.

Se reconocieron inventarios por \$6,423,500 como costo para la prestación del servicio durante el periodo.

La empresa no tiene comprometidos inventarios en garantía de pasivos.

### 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 de efectivo	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
Efectivo en caja y bancos	3,087,974,818	2,437,675,791
Otros equivalentes al efectivo	640,324,072	7,679,310
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>3,728,298,890</b>	<b>2,445,355,101</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>3,728,298,890</b>	<b>2,445,355,101</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta un aumento significativo en la caja y bancos debido a la efectividad en el recaudo, traslado de CDT a cuenta de ahorro y renta fija y la subejecución de las inversiones.

## Nota 8. Patrimonio

### Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
Capital autorizado	4,961,000,000	4,961,000,000
Capital por suscribir	(1,400,000,000)	(1,400,000,000)
<b>Capital suscrito y pagado</b>	<b>3,561,000,000</b>	<b>3,561,000,000</b>
<b>Total capital y prima</b>	<b>3,561,000,000</b>	<b>3,561,000,000</b>

-Cifras en pesos colombianos-

El valor nominal de la acción es de \$100,000 pesos.

## 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	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
<b>Corriente</b>		
Acreedores <sup>1</sup>	536,785,048	689,996,369
Adquisición de bienes y servicios <sup>2</sup>	128,128,762	243,661,117
Subsidios asignados <sup>3</sup>	48,126,670	56,973,084
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>713,040,480</b>	<b>990,630,570</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>713,040,480</b>	<b>990,630,570</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Los acreedores y otras cuentas por pagar presentan una disminución con relación a marzo de 2024, debido al efecto neto de las siguientes variaciones:

<sup>1</sup>La disminución corresponde principalmente a los pagos realizados por los servicios prestados por las actas de transacción con EPM que son a demanda.

<sup>2</sup>Se presenta una disminución en las cuentas por pagar de bienes y servicios y en proyectos de inversión por los pagos realizados de los avances de obra de Ingeade.

<sup>3</sup>Se presenta una disminución en las contribuciones con respecto al trimestre anterior por el ingreso de los nuevos usuarios que hacen parte del estrato 1,2 y 3. El término para el pago a proveedores es generalmente, 30 días, con excepción de:

- Cuando en el contrato se acordó un plazo de pago diferente.
- Los destinados a cubrir sanciones, multas e indemnizaciones.
- Impuestos y valorizaciones.
- Órdenes judiciales o de entidades competentes.
- Compra de tierras y arrendamientos, licencias y trámites ambientales, gastos notariales, gastos de registro, constitución de servidumbres y compensaciones.
- Capacitaciones, afiliaciones y suscripciones.
- Servicios públicos y conexos.
- Devolución por recaudo de terceros.
- Honorarios a miembros de junta directiva.
- Publicaciones.
- Nómina, aportes parafiscales.
- Reembolsos de cajas menores.
- Pagos originados por eventos de fuerza mayor, caso fortuito u otros debidamente justificados por el ordenador del gasto quien es el responsable de atender los requerimientos o justificaciones que soliciten los entes de control.
- Tasas por uso y tasas retributivas.
- Pago de pólizas en las que la Empresa es el adquirente.

Durante el periodo contable, la empresa no ha incumplido con los pagos de acreedores y otras cuentas por pagar.

### Nota 10. Impuesto sobre la renta por pagar

Pasivo impuesto sobre la renta	Junio 2024 Trimestre 2	Marzo 2024 Trimestre 1
Activo o pasivo por impuesto sobre la renta corriente		
Impuesto sobre la renta	140,142,701	1,048,747,411
<b>Total pasivo impuesto sobre la renta</b>	<b>140,142,701</b>	<b>1,048,747,411</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Se presenta una disminución en el impuesto sobre la renta debido a que en el segundo trimestre se realizó el pago de la segunda y tercera cuota de la declaración del año gravable 2023.

### 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	Junio 2024 Trimestre 2	Junio 2023 Trimestre 2
<b>Venta de bienes</b>	8,601,127	11,215,272
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de saneamiento	1,900,405,788	1,691,733,328
Servicio de acueducto	2,109,174,796	1,746,608,350
Componente de financiación	9,467,586	16,500,165
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>4,019,048,170</b>	<b>3,454,841,843</b>
<b>Total</b>	<b>4,027,649,297</b>	<b>3,466,057,114</b>

-Cifras en pesos colombianos-

El aumento en los servicios de provisión y saneamiento es explicado principalmente por los ajustes realizados por IPC, los nuevos usuarios que hacen parte del crecimiento vegetativo y mayores consumos generados por la demanda habitacional de la región.

En la empresa los compromisos de desempeño se cumplen de la siguiente forma: inicia con el suministro al usuario final del servicio de provisión de aguas y el

📍 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 - 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>

Redes sociales:

📘 Aguas del Oriente

📷 aguasdeloriente

🌐 [www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente](http://www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente)

✉️ [buzoncorporativo@aguasdeloriente.com](mailto:buzoncorporativo@aguasdeloriente.com)

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

Otros ingresos	Junio 2024 Trimestre 2	Junio 2023 Trimestre 2
Recuperaciones	432,282	10,695,615
Otros ingresos ordinarios	9,039	508,614
<b>Total</b>	<b>441,321</b>	<b>11,204,230</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Se presenta una variación de un periodo a otro debido a que en la vigencia 2024 solo se presentó recuperación de costos por los estimados de cierre en los servicios públicos e incapacidades.

### **Nota 13. Costos por prestación de servicios**

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

Costos por prestación de servicio	Junio 2024 Trimestre 2	Junio 2023 Trimestre 2
Costo por conexión <sup>1</sup>	556,119,999	442,667,846
Servicios personales <sup>2</sup>	266,937,057	223,022,326
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>3</sup>	233,838,432	172,600,938
Consumo de insumos directos <sup>4</sup>	108,371,486	61,066,627
Amortizaciones	77,015,654	73,636,704
Depreciaciones <sup>5</sup>	71,690,615	58,833,045
Materiales y otros costos de operación <sup>6</sup>	33,747,786	22,811,826
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>7</sup>	31,547,196	7,716,428
Licencias, contribuciones y regalías <sup>8</sup>	31,362,751	17,033,536
Honorarios <sup>9</sup>	28,752,332	4,708,383
Impuestos y tasas <sup>10</sup>	23,169,028	10,794,014
Generales <sup>11</sup>	10,427,487	12,253,366
Compras en bloque <sup>12</sup>	2,902,058	1,968,518
Servicios públicos	2,501,944	2,788,675
Seguros <sup>13</sup>	-	11,321,670
<b>Total</b>	<b>1,478,383,825</b>	<b>1,123,223,902</b>

-Cifras en pesos colombianos-

- (1) **Costo por conexión:** Se presenta aumento por los servicios del contrato de interconexión de aguas residuales con EPM.
- (2) **Servicios personales:** El aumento corresponde principalmente al ajuste salarial del 12.07%, lo cual impacta en las prestaciones sociales y los beneficios para el personal.
- (3) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta aumento principalmente en los servicios del acta comercial ya que hay actividades que se cobran por demanda como suspensiones y cortes de servicios.
- (4) **Consumo de insumos directos:** Aumento en la compra de los productos químicos y los consumos de energía.
- (5) **Depreciaciones:** Se presenta aumento principalmente en plantas, ductos y túneles y maquinaria y equipo.
- (6) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta aumento por mayor consumo de los elementos y accesorios.
- (7) **Órdenes y contratos de mantenimiento:** Se presenta aumento en los contratos de mantenimientos líneas redes y ductos debido a la indexación realizada en las actas de transacción con EPM y mayor cantidad de los servicios que son a demanda.

- (8) **Licencias, contribuciones y regalías:** Se presenta un aumento significativo en el pago de estratificación realizado en el 2024 y los anticipos realizados a la SSPD y la CRA.
- (9) **Honorarios:** Se presentó aumento por el pago de los servicios de telemetría.
- (10) **Impuestos y tasas:** Se presenta aumento significativo en la tasa por utilización de recursos cancelada a CORNARE.
- (11) **Generales:** Se presenta disminución ya que se tiene pendiente realizar el contrato de seguridad industrial.
- (12) **Compras en bloque:** Se presenta aumento correspondiente en los servicios del contrato de agua en bloque para la atención de contingencias.
- (13) **Seguros:** Debido al ajuste realizado en el marco de la resolución 419 de la Contaduría General de la Nación, las pólizas con cobertura igual o inferior a 12 meses ya no van a tener amortización ya que directamente van a afectar el costo/gasto en el momento en el que se contraten.

#### **Nota 14. Gastos de administración**

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

#### Redes sociales:

Gastos de administración	Junio 2024 Trimestre 2	Junio 2023 Trimestre 2
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios <sup>1</sup>	287,902,342	237,575,568
Gastos de seguridad social <sup>2</sup>	50,620,803	39,285,664
<b>Total gastos de personal</b>	<b>338,523,145</b>	<b>276,861,232</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Comisiones, honorarios y servicios <sup>3</sup>	233,576,484	180,545,603
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>4</sup>	48,894,533	37,913,505
Servicios públicos	10,219,017	10,373,445
Depreciación de propiedades, planta y equipo	8,562,426	8,015,354
Amortización derechos de uso	7,373,747	7,373,747
Contratos de aprendizaje <sup>5</sup>	6,976,747	4,951,895
Elementos de aseo, lavandería y cafetería <sup>6</sup>	5,818,814	2,859,415
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5,197,920	5,995,232
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería <sup>7</sup>	4,749,139	1,418,000
Gastos legales <sup>8</sup>	4,494,277	9,777,899
Intangibles <sup>9</sup>	3,492,131	19,285,352
Publicidad y propaganda <sup>10</sup>	1,736,000	455,950
Comunicación y transporte <sup>11</sup>	1,521,170	170,000
Materiales y suministros	614,000	490,000
Vigilancia y seguridad	550,000	-
Seguridad industrial	202,000	65,000
Mantenimiento	76,384	-
Seguros generales <sup>12</sup>	-	3,699,506
Otros gastos generales	-	453,518
Amortización de intangibles	-	204,799
<b>Total gastos generales</b>	<b>344,054,789</b>	<b>294,048,220</b>
<b>Total</b>	<b>682,577,934</b>	<b>570,909,452</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

(1) **Sueldos y salarios:** Se presenta aumento con respecto al año anterior, producto del aumento en los salarios del personal.

- (2) **Gastos de seguridad social:** Se presenta aumento en las prestaciones sociales por el ajuste salarial.
- (3) **Honorarios y servicios:** Se presenta aumento con respecto al año anterior por incremento en los honorarios de la revisoría fiscal, contratos por prestación de servicios y aumento en las actas de transacción con EPM.
- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Se presenta aumento en el pago de industria y comercio, cuota de fiscalización y el gravamen del movimiento financiero.
- (5) **Contratos de aprendizaje:** Se presenta aumento debido a la plaza del aprendiz que se encuentra en etapa productiva.
- (6) **Elementos de aseo y lavandería:** Se presenta aumento en la cantidad de insumos por el aumento del personal por prestación de servicios.
- (7) **Servicios de aseo y cafetería:** Se presenta aumento en la cantidad de insumos de cafetería por el aumento del personal por prestación de servicios.
- (8) **Gastos legales:** Se presenta disminución ya que en la vigencia 2023 se realizó un avalúo comercial del predio del tanque Santa Rita.
- (9) **Intangibles:** En la vigencia 2024 no se han adquirido las licencias.
- (10) **Publicidad y propaganda:** Se presenta aumento por la emisión de pautas y difusión de información en radio.
- (11) **Comunicación y transporte:** Presenta aumento por los servicios de la grabación de los videos y promos.
- (12) **Seguros generales:** Debido al ajuste realizado en el marco de la resolución 419 de la Contaduría General de la Nación, las pólizas con cobertura igual o inferior a 12 meses ya no van a tener amortización ya que directamente van a afectar el costo/gasto en el momento en el que se contraten.

### Nota 15. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Junio 2024 Trimestre 2	Junio 2023 Trimestre 2
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	109,764,858	211,266,990
Intereses de deudores y de mora <sup>1</sup>	6,072	11,250
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable <sup>2</sup>	248,774,303	195,758,722
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>358,545,233</b>	<b>407,036,962</b>

-Cifras en pesos colombianos-

1. Se presenta una disminución respecto al año anterior debido a los traslados de los CDT a cuenta de ahorro y renta fija.
2. La utilidad en valoración de Instrumentos financieros es generada por la inversión en CDT que se tiene con el banco Sudameris.

### Nota 16. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Junio 2024 Trimestre 2	Junio 2023 Trimestre 2
Contratos de arrendamiento <sup>1</sup>	2,316,223	4,824,334
<b>Total intereses</b>	<b>2,316,223</b>	<b>4,824,334</b>
Gasto total por interés de otros pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados	433,278	-
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones	1,334,639	774,433
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos <sup>2</sup>	12,315,633	4,612,516
<b>Total gastos financieros</b>	<b>16,399,773</b>	<b>10,211,283</b>

-Cifras en pesos colombianos-

1. 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.
2. Se presenta aumento en los movimientos que llegan del portafolio Porfin correspondiente a la valoración del CDT solo se reconoce la pérdida o la ganancia cuando se redime el título valor.

### Nota 17. Impuesto de Renta

Concepto	Junio 2024 Trimestre 2	Junio 2023 Trimestre 2
UAI NIIF	2,202,580,299	2,083,107,400
Impuesto de Renta	772,984,193	726,552,351
Subtotal	772,984,193	726,552,351
Diferido	22,040,381	20,710,733
Subtotal Dif.	22,040,381	20,710,733
<b>Total</b>	<b>789,078,608</b>	<b>754,418,893</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de junio, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de \$772,984,193 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 19%. 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 generados en CDT por mayores tasas de interés y porque se han reinvertido los recursos destinados para inversiones, de igual manera presenta una subejecución principalmente en el rubro de órdenes 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 costos y gastos no deducibles y sin documento soporte válido para deducción.

