

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 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
-  aguasdeloriente
-  www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente
-  buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

	Notas	2024 Marzo	2023 Diciembre
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	4,735,396,460	4,272,267,022
Otros activos intangibles	3	4,217,321,696	4,255,829,523
Activos por derechos de uso		71,279,549	74,966,422
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	67,971,445	69,151,596
Otros activos financieros	5	14,840,619	14,840,619
Total activo no corriente		9,106,809,769	8,687,055,182
Activo corriente			
Inventarios	6	176,329,411	201,188,856
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,635,948,731	1,502,252,723
Activo por impuesto sobre la renta corriente		128,590,389	39,503,016
Otros activos financieros	5	4,299,560,210	4,171,324,789
Otros activos		4,206,950	19,957,201
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	2,445,355,101	2,271,576,754
Total activo corriente		8,689,990,792	8,205,803,339
TOTAL ACTIVO		17,796,800,561	16,892,858,521
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8	3,561,000,000	3,561,000,000
Reservas		10,359,928,356	7,929,538,009
Otro resultado integral acumulado		-11,213,310	-11,188,630
Resultados acumulados		311,780,633	326,405,885
Resultado neto del periodo		777,292,345	2,430,390,347
TOTAL PATRIMONIO		14,998,788,024	14,236,145,611
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros		59,884,481	59,884,480
Pasivo por impuesto diferido		516,991,569	504,846,762
Total pasivo no corriente		576,876,050	564,731,242
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	990,630,570	1,051,376,242
Otros pasivos financieros		22,788,220	27,026,092
Beneficios a los empleados		79,914,990	105,803,488
Impuesto sobre la renta por pagar		1,048,747,411	728,147,966
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		66,219,109	152,618,647
Otros pasivos		12,836,187	27,009,233
Total pasivo corriente		2,221,136,487	2,091,981,668
TOTAL PASIVO		2,798,012,537	2,656,712,910
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		17,796,800,561	16,892,858,521



Representante Legal Suplente
Daniel Duque Benitez



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 2024 y 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Marzo Acumulado	2023 Marzo Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		1,990,504,448	1,725,473,323
Venta de bienes		4,851,918	6,604,925
Ingresos de actividades ordinarias	10	1,995,356,366	1,732,078,248
Otros ingresos	11	436,558	2,164,160
Total Ingresos		1,995,792,924	1,734,242,408
Costo prestación de servicios	12	659,731,576	441,339,301
Gastos de administración	13	308,656,622	262,172,094
Deterioro de cuentas por cobrar neto		-1,878,774	7,212,427
Otros gastos		1,442	93,357
Ingresos financieros	14	195,503,861	192,115,093
Gastos financieros	15	10,730,187	3,061,748
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		424,994	330,200
Resultado del período antes de impuestos		1,214,480,727	1,212,808,774
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	437,188,382	436,600,641
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		777,292,345	776,208,133
Resultado neto del ejercicio		777,292,345	776,208,133
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		-24,681	20,545
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-	48,535
		-24,681	-27,990
Otro resultado Integral neto de impuestos		-24,681	20,545
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		777,267,664	776,228,678


 Representante Legal Suplente
 Daniel Duque Benítez


 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	5
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. Ingresos por Actividades Ordinarias	10
Nota 11. Otros Ingresos.....	11
Nota 12. Costos por prestación de servicios.....	12
Nota 13. Gastos de administración	13
Nota 14. Ingresos Financieros	15
Nota 15. Gastos Financieros	16
Nota 16. Impuesto de Renta	16

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 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 de 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	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
Costo	6,169,391,686	5,665,907,067
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,433,995,226)	(1,393,640,045)
Total	4,735,396,460	4,272,267,022

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan variación con respecto a diciembre de 2023, se genera un aumento en plantas, ductos, túneles y en redes, líneas y cables por las construcciones en curso que se vienen realizando como la optimización de la planta de tratamiento de agua potable, los diseños de las obras conexas del tanque y modelación de redes hidráulica del acueducto y alcantarillado, se viene adelantando el diseño de la red de impulsión y tubería conducción a red urbana, el diseño de la estación de bombeo de agua potable, diseño del desarenador sobre el río Pantanillo.

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
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	(741,301,813)	(702,793,986)
Otros intangibles	(741,301,813)	(702,793,986)
Total	4,217,321,696	4,255,829,523

-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:

	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
No corriente		
Deudores servicios públicos	58,060,862	59,718,804
Deterioro de valor servicios públicos	(2,180,494)	(2,782,960)
Otros deudores por cobrar	12,091,077	12,215,752
Total no corriente	67,971,445	69,151,596
Corriente		
Deudores servicios públicos	1,277,410,153	1,186,684,204
Deterioro de valor servicios públicos	(166,891,532)	(168,167,839)
Dividendos y participaciones por cobrar	424,994	-
Otros deudores por cobrar	525,689,116	484,420,358
Deterioro de valor otros préstamos	(684,000)	(684,000)
Total corriente	1,635,948,731	1,502,252,723
Total	1,703,920,176	1,571,404,319

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presenta un aumento del 8%; lo cual equivale a \$132,515,857 esta variación es producto del incremento 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	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	14,840,619	14,840,619
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	14,840,619	14,840,619
Total otros activos financieros no corriente	14,840,619	14,840,619
Corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Titulos de renta fija	4,299,560,211	4,171,324,789
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	4,299,560,211	4,171,324,789
Total otros activos corriente	4,299,560,211	4,171,324,789
Total otros activos	4,314,400,830	4,186,165,408

-Cifras en pesos colombianos-

¹Corresponde a los certificados de depósito a término fijo (CDT) que se reinvertieron con el Banco Corpbanca N° título 42612 del 11/10/2023 \$621,015,211, el N° 42643 del 11/12/2023 \$1,563,645,000 y el Banco Sudameris N° título 42636 del 30/11/2023 \$2,114,900,000.

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	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
Materiales para la prestación de servicio ¹	139,876,178	161,978,852
Mercancia en existencia ²	36,453,233	39,210,004
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	176,329,411	201,188,856

-Cifras en pesos colombianos-

¹Incluye 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.

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

Se reconocieron inventarios por \$24,859,445 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	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
Efectivo en caja y bancos	2,437,675,791	1,668,251,410
Otros equivalentes al efectivo	7,679,310	603,325,344
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,445,355,101	2,271,576,754
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,445,355,101	2,271,576,754

-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 y la subejecución de las inversiones.

Nota 8. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
Capital autorizado	4,961,000,000	4,961,000,000
Capital por suscribir	(1,400,000,000)	(1,400,000,000)
Capital suscrito y pagado	3,561,000,000	3,561,000,000
Total capital y prima	3,561,000,000	3,561,000,000

-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	Marzo 2024 Trimestre 1	Diciembre 2023 Trimestre 4
Corriente		
Acreedores ¹	689,996,369	781,703,245
Adquisición de bienes y servicios ²	243,661,117	220,262,295
Subsidios asignados ³	56,973,084	49,410,702
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	990,630,570	1,051,376,242
Total acreedores y otras cuentas por pagar	990,630,570	1,051,376,242

-Cifras en pesos colombianos-

Los acreedores y otras cuentas por pagar presentan una disminución con relación a diciembre de 2023, debido al efecto neto de las siguientes variaciones:

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

²Se presenta un aumento en las cuentas por pagar de bienes y servicios, ya que se tienen pendientes los pagos por proyectos de inversión.

³El aumento en subsidios asignados obedece al pasivo que tiene Aguas del Oriente por contribuciones.

📍 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

✉️ buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

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. 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	Marzo 2024 Trimestre 1	Marzo 2023 Trimestre 1
Venta de bienes	4,851,918	6,604,925
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	939,774,908	833,986,375
Servicio de acueducto	1,046,746,420	883,050,145
Componente de financiación	3,983,120	8,436,803
Total prestación de servicios	1,990,504,448	1,725,473,323
Total	1,995,356,366	1,732,078,248

-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 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	Marzo 2024 Trimestre 1	Marzo 2023 Trimestre 1
Recuperaciones	432,282	1,662,407
Otros ingresos ordinarios	4,276	501,753
Total	436,558	2,164,160

-Cifras en pesos colombianos-

📍 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

✉️ buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

Se presenta una disminución 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 12. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	Marzo 2024 Trimestre 1	Marzo 2023 Trimestre 1
Costo por conexión ¹	232,702,651	150,102,463
Servicios personales ²	135,857,000	110,596,577
Órdenes y contratos por otros servicios ³	100,330,468	71,657,520
Amortizaciones	38,507,827	36,818,352
Depreciaciones ⁴	36,073,969	29,322,943
Licencias, contribuciones y regalías ⁵	31,362,751	17,033,536
Consumo de insumos directos ⁶	31,267,774	2,246,421
Materiales y otros costos de operación ⁷	25,859,482	8,025,028
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁸	13,839,749	29,500
Generales ⁹	5,193,294	3,429,464
Impuestos y tasas	3,892,143	3,723,480
Compras en bloque ¹⁰	2,068,959	1,479,400
Honorarios ¹¹	1,892,318	10,478
Servicios públicos ¹²	883,191	1,203,304
Seguros ¹³	-	5,660,835
Total	659,731,576	441,339,301

-Cifras en pesos colombianos-

- (1) **Costo por conexión:** Se presenta aumento por los servicios prestados de agua en bloque y el 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) **Depreciaciones:** Se presenta aumento principalmente en plantas, ductos y túneles y maquinaria y equipo

- (5) **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.
- (6) **Consumo de insumos directos:** Aumento en la compra de los productos químicos.
- (7) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta aumento por mayor consumo de los elementos y accesorios.
- (8) **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.
- (9) **Generales:** Se presentó aumento principalmente en el acta de laboratorio.
- (10) **Compras en bloque:** Se presenta aumento correspondiente en los servicios del contrato de agua en bloque para la atención de contingencias.
- (11) **Honorarios:** Se presentó aumento por el pago de los servicios de telemetría.
- (12) **Servicios públicos:** Se presenta disminución en los servicios de telefonía ya que se canceló una línea.
- (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 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Redes sociales:

Gastos de administración	Marzo 2024 Trimestre 1	Marzo 2023 Trimestre 1
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ¹	145,739,237	118,946,400
Gastos de seguridad social ²	25,347,366	18,236,808
Total gastos de personal	171,086,603	137,183,208
Gastos Generales		
Honorarios y servicios ³	85,915,947	66,255,322
Impuestos, contribuciones y tasas ⁴	24,609,434	16,023,077
Depreciación de propiedades, planta y equipo	4,281,213	4,007,677
Gastos legales	3,754,900	3,496,800
Amortización derechos de uso	3,686,873	3,686,873
Servicios públicos	3,562,159	4,981,936
Contratos de aprendizaje ⁵	3,163,373	1,740,002
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones ⁶	2,784,600	5,582,446
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería ⁷	2,010,640	153,000
Elementos de aseo, lavandería y cafetería ⁸	1,890,314	403,716
Materiales y suministros	602,000	490,000
Publicidad y propaganda	558,000	-
Comunicación y transporte	536,566	-
Seguridad industrial	182,000	65,000
Mantenimiento	32,000	-
Seguros generales ⁹	-	3,083,106
Intangibles ¹⁰	-	14,464,014
Otros gastos generales	-	453,519
Amortización de intangibles	-	102,399
Total gastos generales	137,570,019	124,988,886
Total	308,656,622	262,172,094

-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) **Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones:** La disminución corresponde ya que en la vigencia 2024 se han realizado menos publicaciones en medios masivos por actualizaciones tarifarias.
- (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) **Elementos de aseo y lavandería:** Se presenta aumento en la cantidad de insumos por el aumento del personal por prestación de servicios
- (9) **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.
- (10) **Intangibles:** En la vigencia 2024 no se han adquirido las licencias.

Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Marzo 2024 Trimestre 1	Marzo 2023 Trimestre 1
Ingreso por interés:		
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ¹	141,157,452	144,112,164
Depósitos bancarios ²	54,343,613	47,994,045
Intereses de deudores y de mora	2,796	8,884
Total ingresos financieros	195,503,861	192,115,093

-Cifras en pesos colombianos-

1. La utilidad en valoración de Instrumentos financieros es generada por las inversiones en CDT que se tienen con el banco Sudameris.
2. Se presenta un aumento con respecto al año anterior debido a los intereses sobre los depósitos generados.

Nota 15. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Marzo 2024 Trimestre 1	Marzo 2023 Trimestre 1
Contratos de arrendamientos ¹	2,316,223	1,489,538
Total intereses	2,316,223	1,489,538
Otros costos financieros		
Comisiones	573,422	405,944
Intereses de pasivos financier.y pérdidas en valora.de invers.y otr.activos ²	7,840,542	1,166,266
Total gastos financieros	10,730,187	3,061,748

-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 Porfin correspondiente a la valoración de los CDT que tenemos, solo se reconoce la pérdida o la ganancia cuando se redime el título valor.

Nota 16. Impuesto de Renta

Concepto	Marzo 2024 Trimestre 1	Marzo 2023 Trimestre 1
UAI NIIF	1,214,480,727	1,212,808,774
Impuesto de Renta	425,068,254	424,500,058
Subtotal	425,068,254	424,500,058
Diferido	12,120,127	12,100,583
Subtotal Dif.	12,120,127	12,100,583
Total	437,188,382	436,600,641

-Cifras en pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de marzo, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de \$425,068,254 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 17%. 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.

