Aguas del Oriente
Grupo epm

Conectando hogares
con calidad en cada gota

25 Años

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 septiembre 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

Grupo·epm®

EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A Septiembre y Junio de 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Septiembre	2024 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	5,760,720,112	5,317,880,014
Otros activos intangibles	3	4,140,306,042	4,178,813,869
Activos por derechos de uso		63,905,803	67,592,676
Activo por impuesto diferido		-	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	75,609,311	68,169,574
Otros activos financieros	5	14,840,619	14,840,619
Total activo no corriente		**10,055,381,887**	**9,647,296,752**
Activo corriente			
Inventarios	6	159,140,330	169,905,911
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,417,202,871	1,529,587,338
Activo por impuesto sobre la renta corriente		-	-
Otros activos financieros	5	2,879,934,279	2,167,119,999
Otros activos		29,138,012	21,179,603
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	3,311,637,085	3,728,298,890
Total activo corriente		**7,797,052,577**	**7,616,091,741**
TOTAL ACTIVO		**17,852,434,464**	**17,263,388,493**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8	3,561,000,000	3,561,000,000
Reservas		10,359,928,356	10,359,928,356
Otro resultado integral acumulado		-11,252,096	-11,233,511
Resultados acumulados		311,780,633	311,780,633
Resultado neto del período		1,998,835,386	1,413,501,691
TOTAL PATRIMONIO		**16,220,292,279**	**15,634,977,170**
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros		59,884,481	59,884,481
Pasivo por impuesto diferido		536,077,573	526,932,024
Total pasivo no corriente		**595,962,054**	**586,816,505**
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	537,943,087	713,040,480
Otros pasivos financieros		13,643,866	16,043,197
Beneficios a los empleados		120,422,581	75,414,712
Impuesto sobre la renta por pagar		280,951,882	140,142,701
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		83,188,921	78,019,657
Otros pasivos		29,794	18,934,071
Total pasivo corriente		**1,036,180,131**	**1,041,594,818**
TOTAL PASIVO		**1,632,142,185**	**1,628,411,323**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**17,852,434,464**	**17,263,388,493**

Representante Legal
Hernán Alexander García Henao

Contador Público
John Jaime Rodríguez Sosa
TP. 144842-T

Grupo·epm®

EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Para los periodos comprendidos entre Enero y Septiembre de 2024 y 2023
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2024 Septiembre Acumulado	2023 Septiembre Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		6,157,425,415	5,368,556,604
Venta de bienes		11,909,252	17,363,028
Ingresos de actividades ordinarias	**10**	**6,169,334,668**	**5,385,919,633**
Otros ingresos	11	444,537	11,337,539
Total Ingresos		**6,169,779,204**	**5,397,257,172**
Costo prestacion de servicios	12	2,410,095,912	1,988,558,113
Gastos de administración	13	1,103,834,696	910,733,671
Deterioro de cuentas por cobrar neto		33,411,141	19,219,539
Otros gastos		21,585	244,273
Ingresos financieros	14	520,014,126	592,597,528
Gastos financieros	15	25,719,832	17,259,438
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		424,994	330,200
Resultado del período antes de impuestos		**3,117,135,158**	**3,054,169,866**
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	1,118,299,772	1,103,632,927
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		**1,998,835,386**	**1,950,536,939**
Resultado neto del ejercicio		**1,998,835,386**	**1,950,536,939**
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		**-63,467**	**-1,118,991**
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		-	-1,048,698
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-63,467	-70,294
Otro resultado Integral neto de impuestos		**-63,467**	**-1,118,991**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		**1,998,771,919**	**1,949,417,948**

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. Ingresos por Actividades Ordinarias 11
Nota 11. Otros Ingresos 12
Nota 12. Costos por prestación de servicios 12
Nota 13. Gastos de administración 14
Nota 14. Ingresos Financieros 16
Nota 15. Gastos Financieros 17
Nota 16. Impuesto de Renta 18

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 septiembre 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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
Costo	7,274,739,718	6,791,773,100
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,514,019,606)	(1,473,893,086)
Total	**5,760,720,112**	**5,317,880,014**

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto al segundo trimestre 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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
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	**(818,317,467)**	**(779,809,640)**
Otros intangibles	(818,317,467)	(779,809,640)
Total	**4,140,306,042**	**4,178,813,869**

-Cifras en pesos colombianos-

La disminución de $38,507,827 corresponde a la amortización 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:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
No corriente		
Deudores servicios públicos	65,512,362	58,554,902
Deterioro de valor servicios públicos	(2,294,589)	(2,084,110)
Otros deudores por cobrar	12,391,538	11,698,782
Total no corrriente	**75,609,311**	**68,169,574**
Deudores servicios públicos	1,255,602,942	1,283,503,842
Deterioro de valor servicios públicos	(202,067,351)	(175,758,078)
Otros deudores por cobrar	364,351,280	422,525,574
Deterioro de valor otros préstamos	(684,000)	(684,000)
Total corriente	**1,417,202,871**	**1,529,587,338**
Total	**1,492,812,182**	**1,597,756,912**

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presenta una disminución del 7%; lo cual equivale a $104,944,730; 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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
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**
Arrendamiento financiero	-	-
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		
Títulos de renta fija	2,879,934,279	2,167,119,999
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	**2,879,934,279**	**2,167,119,999**
Total otros activos corriente	**2,879,934,279**	**2,167,119,999**
Total otros activos	**2,894,774,898**	**2,181,960,618**

-Cifras en pesos colombianos-

[1]Se presenta aumento en los títulos de renta fija ya que se realizó una inversión con el Banco GNB Sudameris por 180 días a una tasa nominal de 10.2344%, N° título 42683 del 17/07/2024 por $638,000,000.

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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
Materiales para la prestación de servicio[1]	133,897,968	137,312,158
Mercancia en existencia[2]	25,242,362	32,593,753
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	**159,140,330**	**169,905,911**

-Cifras en pesos colombianos-

[1]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.

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

Se reconocieron inventarios por $10,765,581 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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
Efectivo en caja y bancos	3,285,872,940	3,087,974,818
Otros equivalentes al efectivo	25,764,145	640,324,072
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	**3,311,637,085**	**3,728,298,890**
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	**3,311,637,085**	**3,728,298,890**

-Cifras en pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta un aumento en la caja y bancos debido a la efectividad en el recaudo y una disminución en los otros equivalentes al efectivo ya que se trasladaron los recursos para otros activos financieros por la inversión realizada en renta fija.

Nota 8. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Junio 2024 Trimestre 2
Corriente		
Acreedores[1]	482,791,474	536,785,048
Adquisición de bienes y servicios[2]	3,374,898	128,128,762
Subsidios asignados[3]	51,776,715	48,126,670
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	**537,943,087**	**713,040,480**
Total acreedores y otras cuentas por pagar	**537,943,087**	**713,040,480**

-Cifras en pesos colombianos-

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

[1]La disminución corresponde principalmente a los pagos realizados por los servicios prestados por las actas de transacción con EPM que son a demanda.
[2]Se presenta una disminución en las cuentas por pagar de bienes y servicios y en proyectos de inversión.
[3]Se presenta un aumento en las contribuciones con respecto al trimestre anterior por el ingreso de los nuevos usuarios que hacen parte del estrato 5.

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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Septiembre 2023 Trimestre 3
Venta de bienes	11,909,252	17,363,028
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	2,924,444,459	2,608,951,493
Servicio de acueducto	3,217,777,961	2,730,248,422
Componente de financiación	15,202,996	29,356,689
Total prestación de servicios	**6,157,425,415**	**5,368,556,604**
Total	**6,169,334,668**	**5,385,919,633**

-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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Septiembre 2023 Trimestre 3
Recuperaciones	432,282	10,826,595
Otros ingresos ordinarios	12,255	510,944
Total	**444,537**	**11,337,539**

-Cifras en pesos colombianos-

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	Septiembre 2024 Trimestre 3	Septiembre 2023 Trimestre 3
Costo por conexión[1]	917,450,214	816,544,886
Servicios personales[2]	401,735,453	364,945,775
Órdenes y contratos por otros servicios[3]	386,589,758	253,476,722
Consumo de insumos directos[4]	188,919,698	123,500,159
Amortizaciones	115,523,481	110,455,056
Depreciaciones[5]	107,535,923	88,859,708
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones[6]	62,167,225	45,047,201
Materiales y otros costos de operación	45,163,367	41,871,048
Licencias, contribuciones y regalías[7]	40,027,751	17,033,536
Generales[8]	35,194,447	21,759,868
Honorarios[9]	32,630,951	29,257,372
Compras en bloque[10]	28,086,593	-
Impuestos y tasas[11]	23,169,028	14,466,818
Seguros[12]	21,747,807	17,067,850
Servicios públicos	4,154,216	4,272,113
Otros[13]	-	40,000,000
Total	**2,410,095,912**	**1,988,558,113**

-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, maquinaria y equipo.
(6) **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.

(7) **Licencias, contribuciones y regalías:** Se presenta un aumento significativo en el pago de estratificación realizado en el 2024 y los pagos realizados a la SSPD y la CRA.
(8) **Generales:** Se presenta aumento en el contrato de seguridad industrial y el acta de laboratorio.
(9) **Honorarios:** Se presentó aumento por el pago de los servicios de telemetría.
(10) **Compras en bloque:** Se presenta aumento correspondiente en los servicios del contrato de agua en bloque para la atención de contingencias.
(11) **Impuestos y tasas:** Se presenta aumento significativo en la tasa por utilización de recursos cancelada a CORNARE.
(12) **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.
(13) **Otros:** Se presenta variación ya que en la vigencia 2024 no se ha incurrido en servicios de consultoría para la gestión integral de riesgos.

Nota 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Septiembre 2024 Trimestre 3	Septiembre 2023 Trimestre 3
Gastos de personal		
Sueldos y salarios[1]	432,396,154	368,643,081
Gastos de seguridad social[2]	75,392,515	62,239,404
Total gastos de personal	**507,788,669**	**430,882,485**
Gastos Generales		
Honorarios y servicios[3]	414,276,921	300,928,636
Impuestos, contribuciones y tasas[4]	76,190,758	61,179,515
Servicios públicos	16,424,955	15,557,732
Intangibles	15,714,588	19,285,352
Depreciación de propiedades, planta y equipo	12,843,639	12,023,031
Amortización derechos de uso	11,060,620	11,060,620
Contratos de aprendizaje[5]	10,538,748	7,889,771
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	9,374,820	9,910,332
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería[6]	8,090,339	5,377,000
Elementos de aseo, lavandería y cafetería[7]	7,560,414	5,627,915
Gastos legales[8]	5,143,921	9,985,899
Publicidad y propaganda[9]	2,914,000	1,148,800
Seguros generales[10]	2,083,452	9,965,290
Comunicación y transporte[11]	1,661,067	310,000
Materiales y suministros[12]	1,339,400	4,551,079
Vigilancia y seguridad	550,000	-
Seguridad industrial	202,000	79,500
Mantenimiento	76,385	415,000
Promoción y divulgación	-	3,794,999
Otros gastos generales	-	453,519
Amortización de intangibles	-	307,198
Total gastos generales	**596,046,027**	**479,851,186**
Total	**1,103,834,696**	**910,733,671**

-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) **Servicios de aseo y cafetería:** Se presenta aumento en la cantidad de insumos de cafetería por el aumento del personal por prestación de servicios.

(7) **Elementos de aseo y lavandería:** Se presenta aumento en la cantidad de insumos por el aumento del personal por prestación de servicios.

(8) **Gastos legales:** Se presenta disminución ya que en la vigencia 2023 se realizó un avaluó comercial del predio del tanque Santa Rita.

(9) **Publicidad y propaganda:** Se presenta aumento por la emisión de pautas y difusión de información en radio.

(10) **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.

(11) **Comunicación y transporte:** Presenta aumento por los servicios de la grabación de los videos y promos.

(12) **Materiales y suministros:** Se presenta disminución ya que no se han adquirido los tóneres de la impresora.

Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Septiembre 2024 Trimestre 3	Septiembre 2023 Trimestre 3
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	143,241,222	336,219,066
Intereses de deudores y de mora[1]	7,743	16,744
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable[2]	376,765,161	256,361,718
Total ingresos financieros	**520,014,126**	**592,597,528**

-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 15. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Septiembre 2024 Trimestre 3	Septiembre 2023 Trimestre 3
Contratos de arrendamiento[1]	6,661,915	7,114,904
Total intereses	**6,661,915**	**7,114,904**
Gasto total por interés de otros pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados	433,278	-
Otros costos financieros		
Comisiones	1,788,126	1,286,767
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos[2]	16,836,513	8,857,766
Total gastos financieros	**25,719,832**	**17,259,438**

-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 16. Impuesto de Renta

Concepto	Septiembre 2024 Trimestre 3	Septiembre 2023 Trimestre 3
UAI NIIF	3,117,135,158	3,054,169,866
Impuesto de Renta	1,093,078,393	1,066,087,761
Subtotal	1,093,078,393	1,066,087,761
Diferido	31,167,344	30,389,357
Subtotal Dif.	31,167,344	30,389,357
Total	**1,118,299,772**	**1,103,632,927**

-Cifras en pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de septiembre, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de $1,093,078,393 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 13%. 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.