

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

Estados financieros  
Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera  
Aceptadas en Colombia (NCIF)

30 de junio 2025-2024

 *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	2025 Junio	2025 Marzo
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	9,300,623,129	8,137,674,663
Otros activos intangibles	3	4,046,501,951	4,063,290,388
Activos por derechos de uso		52,845,183	56,532,056
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	86,042,898	87,287,629
Otros activos financieros		14,344,628	14,785,431
<b>Total activo no corriente</b>		<b>13,500,357,789</b>	<b>12,359,570,167</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	6	152,627,856	170,337,232
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,753,360,335	1,593,599,446
Activo por impuesto sobre la renta corriente		276,059,466	-
Otros activos financieros		697,557,147	3,007,054,255
Otros activos	7	69,574,343	48,690,316
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	2,600,602,182	2,052,295,142
<b>Total activo corriente</b>		<b>5,549,781,329</b>	<b>6,871,976,391</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>19,050,139,118</b>	<b>19,231,546,558</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	9	3,561,000,000	3,561,000,000
Reservas		12,663,148,732	10,359,928,356
Otro resultado integral acumulado		-11,866,023	-11,404,813
Resultados acumulados		311,780,633	2,615,001,010
Resultado neto del período		1,345,382,852	846,311,275
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>17,869,446,194</b>	<b>17,370,835,828</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos financieros		38,919,924	38,919,923
Pasivo por impuesto diferido		461,316,559	453,518,885
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>500,236,483</b>	<b>492,438,808</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	451,735,531	675,352,824
Otros pasivos financieros		16,345,058	24,929,338
Beneficios a los empleados		87,370,799	93,390,913
Impuesto sobre la renta por pagar		-	456,354,443
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		120,483,132	101,131,224
Otros pasivos		4,521,921	17,113,180
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>680,456,441</b>	<b>1,368,271,922</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,180,692,924</b>	<b>1,860,710,730</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>19,050,139,118</b>	<b>19,231,546,558</b>



**Representante Legal**  
Hernán Alexander García Henao



**Contador Público**  
John Jaime Rodríguez Sosa  
TP. 144842-T

	Notas	2025 Junio Acumulado	2024 Junio Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios		4,355,404,193	4,019,048,170
Venta de bienes		14,377,838	8,601,127
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	11	<b>4,369,782,031</b>	<b>4,027,649,297</b>
Otros ingresos	12	2,341,569	441,321
<b>Total Ingresos</b>		<b>4,372,123,600</b>	<b>4,028,090,617</b>
Costo prestación de servicios	13	1,603,276,129	1,478,383,825
Gastos de administración	14	773,124,739	682,577,934
Deterioro de cuentas por cobrar neto		18,187,473	6,891,389
Otros gastos		9,052	227,624
Ingresos financieros	15	200,803,214	358,545,233
Gastos financieros		68,801,065	16,399,773
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		557,175	424,994
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>2,110,085,531</b>	<b>2,202,580,299</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	764,702,679	789,078,608
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>		<b>1,345,382,852</b>	<b>1,413,501,691</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>1,345,382,852</b>	<b>1,413,501,691</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		<b>-445,816</b>	<b>-44,881</b>
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		-390,799	0
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-55,017	-44,881
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>-445,816</b>	<b>-44,881</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>1,344,937,036</b>	<b>1,413,456,810</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 .....	4
Nota 3. Otros activos intangibles .....	5
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	5
Nota 5. Otros activos financieros.....	6
Nota 6. Inventarios.....	7
Nota 7. Otros activos .....	7
Nota 8. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
Nota 9. Patrimonio .....	8
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar .....	8
Nota 11. Ingresos de actividades ordinarias.....	9
Nota 12. Otros ingresos.....	10
Nota 13. Costos por prestación de servicios.....	10
Nota 14. Gastos de administración .....	12
Nota 15. Ingresos y gastos financieros.....	13
Nota 16. Impuesto sobre la renta.....	14

 *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 para la información financiera de la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A E.S.P para el periodo terminado al 30 de junio de 2025 y 2024

(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 2024, fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 19 de febrero de 2025. Una vez publicados los estados financieros.

### 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.

 *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)*

Estas entidades son las siguientes:

- La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo y sus condiciones de prestación en el mercado. Es una unidad administrativa especial, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

## 2.1 Regulación por sector

### 2.1.1 Actividades del sector de acueducto, alcantarillado

La Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto 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

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo	Junio 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
Costo	10,935,748,680	9,732,621,917
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,635,125,551)	(1,594,947,254)
<b>Total</b>	<b>9,300,623,129</b>	<b>8,137,674,663</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto a marzo de 2025, se genera un aumento en plantas, ductos, túneles por las construcciones en curso que se vienen realizando asociado a la construcción de las obras civiles conexas para la instalación, puesta en marcha y operación de los tanques de almacenamiento de agua potable ubicados en el lote Santa Rita, en el municipio de El Retiro. Realizando las obras necesarias para la localización, trazado y replanteo de tubería de redes de acueducto instalación de 810 metros lineales de la red de conducción entre la planta de tratamiento de agua potable y el lote Santa Rita y la disponibilidad de equipamiento de media tensión necesarios para la construcción de la estación de bombeo.

### Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	Junio 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
<b>Costo</b>	<b>4,980,342,899</b>	<b>4,958,623,509</b>
Otros intangibles	4,980,342,899	4,958,623,509
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(933,840,948)</b>	<b>(895,333,121)</b>
Otros intangibles	(933,840,948)	(895,333,121)
<b>Total</b>	<b>4,046,501,951</b>	<b>4,063,290,388</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La disminución de \$16,788,437 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:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Junio 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos	74,125,890	75,817,885
Deterioro de valor servicios públicos	(1,981,757)	(2,015,954)
Otros deudores por cobrar	14,232,083	13,840,826
Deterioro de valor otros préstamos	(333,318)	(355,128)
<b>Total no corriente</b>	<b>86,042,898</b>	<b>87,287,629</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	1,450,745,458	1,370,712,538
Deterioro de valor servicios públicos	(245,603,725)	(241,046,644)
Dividendos y participaciones por cobrar	-	440
Otros deudores por cobrar	549,221,841	464,928,142
Deterioro de valor otros préstamos	(1,003,239)	(995,030)
<b>Total corriente</b>	<b>1,753,360,335</b>	<b>1,593,599,446</b>
<b>Total</b>	<b>1,839,403,233</b>	<b>1,680,887,075</b>

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó una variación del 9% con un aumento de \$158,516,158 con respecto al saldo del primer trimestre 2025 debido a:

- El aumento en la cuenta deudores servicios públicos de la cartera corriente fue de \$80,032,920 que obedece principalmente a la facturación masiva estimada al cierre del ejercicio y al aumento en las cuentas por cobrar por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado debido a la vinculación de los nuevos usuarios.
- Aumento de \$84,293,699 en la cuenta otros deudores principalmente en los derechos cobrados por terceros, correspondiente a los saldos recaudados de los usuarios que, por efecto de cierre contable, aún permanecen en poder de EPM como entidad recaudadora.

Las cuentas por cobrar de deudores de servicios públicos generan intereses y el término para su recaudo es, generalmente, 30 días.

#### 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

El detalle de otros activos financieros al final del periodo es:

Otros activos financieros	Junio 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
<b>No corriente</b>		
<b>Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>		
Instrumentos de patrimonio	14,344,628	14,785,431
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>14,344,628</b>	<b>14,785,431</b>
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>14,344,628</b>	<b>14,785,431</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>	697,557,147	3,007,054,255
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>697,557,147</b>	<b>3,007,054,255</b>
<b>Total otros activos corriente</b>	<b>697,557,147</b>	<b>3,007,054,255</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>711,901,775</b>	<b>3,021,839,686</b>

-Cifras en pesos colombianos-

<sup>1</sup>Corresponde al certificado de depósito a término fijo (CDT) que se tiene con el Banco Sudameris N° título 42782 del 21/04/2025 (\$697,557,147). Se presenta una disminución del 76% debido a que se redimió el título N° 42735 del 29/11/2024.

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

## Nota 6. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

Inventarios	Junio 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
Materiales para la prestación de servicio <sup>1</sup>	148,267,790	151,527,336
Mercancia en existencia <sup>2</sup>	4,360,066	18,809,896
<b>Total de inventarios</b>	<b>152,627,856</b>	<b>170,337,232</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.

La empresa no tiene comprometidos inventarios en garantía de pasivos.

## Nota 7. Otros activos

Concepto	Junio 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
<b>Corriente</b>		
Pagos realizados por antipado <sup>1</sup>	20,884,027	-
Anticipos entregados a proveedores	48,690,316	48,690,316
<b>Total otros activos corriente</b>	<b>69,574,343</b>	<b>48,690,316</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>69,574,343</b>	<b>48,690,316</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Se presenta una variación del 43% reflejada principalmente por la adquisición de las licencias MS Office 365 - 2025.

## Nota 8. 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 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
Efectivo en caja y bancos	2,087,470,744	2,041,721,680
Otros equivalentes al efectivo	513,131,438	10,573,462
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>2,600,602,182</b>	<b>2,052,295,142</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>2,600,602,182</b>	<b>2,052,295,142</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta un aumento del 6% principalmente por título de renta fija que se invirtió a 90 días.

## Nota 9. Patrimonio

### 12.1 Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Junio 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 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 \$100,000.

## Nota 10. 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 2025 Trimestre 2	Marzo 2025 Trimestre 1
<b>Corriente</b>		
Acreedores <sup>1</sup>	305,379,534	246,806,160
Adquisición de bienes y servicios <sup>2</sup>	83,334,438	372,307,716
Subsidios asignados <sup>3</sup>	63,021,559	56,238,948
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>451,735,531</b>	<b>675,352,824</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>451,735,531</b>	<b>675,352,824</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Los acreedores y otras cuentas por pagar presentan una disminución con relación al primer trimestre de 2025, debido al efecto neto de las siguientes variaciones:

<sup>1</sup>El aumento corresponde principalmente a las cuentas por pagar de 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, se tienen pendientes los pagos por proyectos de inversión.

<sup>3</sup>El aumento en subsidios asignados obedece al pasivo que tiene Aguas del Oriente por contribuciones

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 11. Ingresos de 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 2025 Trimestre 2	Junio 2024 Trimestre 2
Venta de bienes	14,377,838	8,601,127
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	2,089,023,885	1,900,405,788
Servicio de acueducto	2,246,607,034	2,109,174,796
Componente financiero	19,773,273	9,467,587
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>4,355,404,193</b>	<b>4,019,048,170</b>
<b>Total</b>	<b>4,369,782,031</b>	<b>4,027,649,297</b>

-Cifras en pesos colombianos-

El aumento en los servicios de provisión y saneamiento es explicado principalmente por las indexaciones realizadas por IPC, el ajuste por costos particulares, la vinculación de nuevos usuarios de los proyectos (La Argentina, Legado 1 y 2, Retiro Club, Maderos, Fenix, Villas del Guarzo, Wood, Slow, entre otros) y los nuevos usuarios que hacen parte del crecimiento vegetativo.

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 12. Otros ingresos

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

Otros ingresos	Junio 2025 Trimestre 2	Junio 2024 Trimestre 2
Recuperaciones	2,330,324	432,282
Otros ingresos ordinarios	11,245	9,039
<b>Total</b>	<b>2,341,569</b>	<b>441,321</b>

*-Cifras en pesos colombianos-*

Se registró ingresos por recuperaciones \$2,330,324 originado de la provisión de los servicios públicos correspondientes a cuentas por pagar del 2024.

## 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 2025 Timestre 2	Junio 2024 Timestre 2
Costo por conexión <sup>1</sup>	619,620,874	556,119,999
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>2</sup>	292,538,325	233,838,432
Servicios personales <sup>3</sup>	283,329,926	266,937,057
Consumo de insumos directos <sup>4</sup>	116,100,356	108,371,486
Amortizaciones	77,015,654	77,015,654
Depreciaciones	73,280,407	71,690,615
Licencias, contribuciones y regalías <sup>5</sup>	39,477,664	31,362,751
Impuestos y tasas <sup>6</sup>	27,066,748	23,169,028
Materiales y otros costos de operación <sup>7</sup>	25,099,327	33,747,786
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>8</sup>	18,245,842	31,547,196
Generales <sup>9</sup>	13,466,054	10,427,487
Honorarios <sup>10</sup>	10,335,858	28,752,332
Compras en bloque <sup>11</sup>	4,683,593	2,902,058
Servicios públicos <sup>12</sup>	3,015,501	2,501,944
<b>Total</b>	<b>1,603,276,129</b>	<b>1,478,383,825</b>

-Cifras en pesos colombianos-

- 1) **Costo por conexión:** Se presenta aumento en los servicios del contrato de Interconexión de Aguas Residuales.
- 2) **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.
- 3) **Servicios personales:** Se presenta aumento debido al ajuste salarial y el incremento en las prestaciones sociales.
- 4) **Consumo de insumos directos:** Corresponde a la compra de los productos químicos y el servicio de energía con EPM utilizados en la planta para el tratamiento de agua.
- 5) **Licencias, contribuciones y regalías:** Se presenta aumento en el pago de estratificación al municipio de El Retiro y el anticipo de la contribución especial de la SSPD y la CRA.
- 6) **Impuestos y tasas:** Aumento en el pago del impuesto predial.
- 7) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta disminución ya que se tiene pendiente realizar el contrato de los materiales para laboratorio y consumos de accesorios.
- 8) **Órdenes y contratos de mantenimientos y reparaciones:** Se presenta una disminución ya que se tiene pendiente la ejecución de los mantenimientos de equipos.
- 9) **Generales:** Se presenta aumento en la toma de muestras correspondiente al acta de laboratorio.
- 10) **Honorarios:** Disminución debido a que se tiene pendiente realizar la contratación de las asesorías técnicas.

📍 **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**

- 11) **Compras en bloque:** Se presenta un aumento en los servicios adquiridos de agua en bloque.
- 12) **Servicios públicos:** Se presenta un aumento significativo en los servicios adquiridos de telecomunicaciones.

## Nota 14. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Junio 2025 Trimestre 2	Junio 2024 Trimestre 2
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	303,421,240	287,902,342
Gastos de seguridad social	53,363,766	50,620,803
<b>Total gastos de personal</b>	<b>356,785,006</b>	<b>338,523,145</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Honorarios y servicios <sup>1</sup>	261,010,566	233,576,484
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>2</sup>	86,656,981	48,894,533
Gastos legales <sup>3</sup>	14,439,799	4,494,277
Servicios públicos <sup>4</sup>	11,912,546	10,219,017
Contratos de aprendizaje <sup>5</sup>	8,934,891	6,976,747
Depreciación de propiedades, planta y equipo <sup>6</sup>	7,863,759	8,562,426
Amortización derechos de uso	7,373,747	7,373,747
Intangibles <sup>7</sup>	6,961,342	3,492,131
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5,464,480	5,197,920
Publicidad y propaganda <sup>8</sup>	1,600,000	1,736,000
Elementos de aseo, lavandería y cafetería <sup>9</sup>	1,485,322	5,818,814
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería <sup>10</sup>	1,020,700	4,749,139
Seguros generales	652,600	-
Materiales y suministros <sup>11</sup>	395,000	614,000
Mantenimiento <sup>12</sup>	278,700	76,384
Seguridad industrial <sup>13</sup>	154,500	202,000
Comunicación y transporte <sup>14</sup>	134,800	1,521,170
Vigilancia y seguridad	-	550,000
<b>Total gastos generales</b>	<b>416,339,733</b>	<b>344,054,789</b>
<b>Total</b>	<b>773,124,739</b>	<b>682,577,934</b>

-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**

- 1) **Honorarios y servicios:** Se presenta aumento con respecto al año anterior por la indexación en las actas de transacción con EPM, se ha ejecutado el contrato del comunicador, el apoyo del área jurídica, el auditor interno, la revisoría fiscal, entre otros.
- 2) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Se presenta aumento en el pago de Industria y Comercio al municipio de El Retiro, la cuota de fiscalización al municipio de Medellín y el gravamen a los movimientos financieros.
- 3) **Gastos legales:** Se presenta aumento en el pago realizado por la renovación de la matrícula mercantil.
- 4) **Servicios públicos:** Se presenta aumento en los servicios de conectividad para la sede administrativa.
- 5) **Contrato de aprendizaje:** Se presenta aumento por el pago del aprendiz en etapa productiva.
- 6) **Depreciación de propiedades, planta y equipo:** Se presenta una disminución en las depreciaciones asociadas a los activos que ya no se encuentran en uso.
- 7) **Intangibles:** Se presenta aumento por la adquisición de las nuevas licencias.
- 8) **Publicidad y propaganda:** Se tiene pendiente la ejecución de las pautas radiales.
- 9) **Elementos de aseo y cafetería:** Se presenta disminución ya que se tiene pendiente realizar la respectiva contratación.
- 10) **Servicio aseo, cafetería y restaurante:** Se presenta disminución ya que se tiene pendiente realizar la respectiva contratación.
- 11) **Materiales y suministros:** Se presenta disminución ya que se tiene pendiente la compra de las cajas para gestión documental.
- 12) **Mantenimiento:** Aumento debido a los mantenimientos realizados en la sede administrativa.
- 13) **Seguridad industrial:** Se presenta disminución, se tiene pendiente realizar el contrato para la adquisición de los elementos de protección.
- 14) **Comunicación y transporte:** Se presenta disminución de los servicios solicitados.

## Nota 15. Ingresos y gastos financieros

### 14.1 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Junio 2025 Trimestre 2	Junio 2024 Trimestre 2
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	55,441,758	109,764,858
Intereses de deudores y de mora	6,365	6,072
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	145,355,092	248,774,303
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>200,803,215</b>	<b>358,545,233</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La utilidad en valoración de instrumentos financieros es generada por las inversiones en CDT que se tienen con el banco Sudameris, se presenta disminución por los recursos que fueron redimidos durante la vigencia.

## 14.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Junio 2025 Trimestre 2	Junio 2024 Trimestre 2
Intereses por sobregiros bancarios y préstamos	-	-
Contratos de arrendamiento	4,267,922	2,316,223
Otros intereses	62,740,946	-
<b>Total intereses</b>	<b>67,008,868</b>	<b>2,316,223</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	820,499	1,334,639
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos	971,698	12,315,633
<b>Total gastos financieros</b>	<b>68,801,065</b>	<b>16,399,773</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Se consideró lo establecido en la NIIF 16 relacionada con el reconocimiento y la medición de los arrendamientos, generando la valoración respectiva del gasto financiero. Se presenta un aumento por los intereses generados del reajuste de los periodos no contemplados en la devolución de los usuarios por el cobro no autorizado en los servicios de alcantarillado.

## Nota 16. Impuesto sobre la renta

Concepto	Junio 2025 Trimestre 2	Junio 2024 Trimestre 2
UAI NIIF	2,110,085,530	2,202,580,299
Impuesto de Renta	735,753,506	772,984,193
Subtotal	735,753,506	772,984,193
Diferido	20,966,512	22,040,381
Subtotal Dif.	20,966,512	22,040,381
Ajuste Años Anteriores	7,982,662	(5,945,966)
<b>Total</b>	<b>764,702,679</b>	<b>789,078,608</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 \$736 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 36% que, al compararse con el valor presupuestado por dicho impuesto, representa una sobre ejecución del 6%. Cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 35%.

-  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)

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 mayor valor provisionado en la renta, por concepto de costos y gastos no deducibles y sin documento soporte válido para deducción.



📍 *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)*