

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 septiembre 2025-2024

	Notas	2025 Septiembre	2025 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	10,136,211,979	9,300,623,129
Otros activos intangibles	3	4,172,741,044	4,046,501,951
Activos por derechos de uso		49,158,309	52,845,183
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	81,221,111	86,042,898
Otros activos financieros	5	14,344,628	14,344,628
Total activo no corriente		14,453,677,071	13,500,357,789
Activo corriente			
Inventarios	6	190,227,452	152,627,856
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,683,787,615	1,753,360,335
Activo por impuesto sobre la renta corriente	7	142,446,952	276,059,466
Otros activos financieros	5	713,208,741	697,557,147
Otros activos	8	62,613,001	69,574,343
Efectivo y equivalentes al efectivo	9	2,379,682,989	2,600,602,182
Total activo corriente		5,171,966,750	5,549,781,329
TOTAL ACTIVO		19,625,643,821	19,050,139,118
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	10	3,561,000,000	3,561,000,000
Reservas		12,663,148,732	12,663,148,732
Otro resultado integral acumulado		(11,890,504)	(11,866,023)
Resultados acumulados		311,780,634	311,780,633
Resultado neto del período		1,944,482,031	1,345,382,852
TOTAL PATRIMONIO		18,468,520,893	17,869,446,194
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros		38,919,924	38,919,924
Pasivo por impuesto diferido		470,670,214	461,316,559
Total pasivo no corriente		509,590,138	500,236,483
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	353,329,199	451,735,531
Otros pasivos financieros		6,174,306	16,345,058
Beneficios a los empleados		136,171,540	87,370,799
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		150,057,659	120,483,132
Otros pasivos		1,800,086	4,521,921
Total pasivo corriente		647,532,790	680,456,441
TOTAL PASIVO		1,157,122,928	1,180,692,924
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		19,625,643,821	19,050,139,118



Representante Legal
Hernán Alexander García Henao



Contador Público
John Jaime Rodríguez Sosa
TP. 144842-T


EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Septiembre de 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2025 Septiembre Acumulado	2024 Septiembre Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		6,697,118,402	6,157,425,415
Venta de bienes		21,382,058	11,909,252
Ingresos de actividades ordinarias	12	6,718,500,460	6,169,334,668
Otros ingresos	13	10,705,003	444,537
Total Ingresos		6,729,205,463	6,169,779,204
Costo prestación de servicios	14	2,599,333,275	2,410,095,912
Gastos de administración	15	1,249,716,936	1,103,834,696
Deterioro de cuentas por cobrar neto		31,168,110	33,411,141
Otros gastos		13,607	21,585
Ingresos financieros	16	269,965,587	520,014,126
Gastos financieros	16	73,586,104	25,719,832
Diferencia en cambio neta		(18,394)	-
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		557,175	424,994
Resultado del período antes de impuestos		3,045,891,799	3,117,135,158
Impuesto sobre la renta y complementarios	17	1,101,409,768	1,118,299,772
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		1,944,482,031	1,998,835,386
Resultado neto del ejercicio		1,944,482,031	1,998,835,386
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		(470,296)	(63,467)
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(390,799)	-
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		(79,497)	(63,467)
Otro resultado Integral neto de impuestos		(470,296)	(63,467)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		1,944,011,735	1,998,771,919



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. Activo por impuesto sobre la renta corriente	8
Nota 8. Otros activos	8
Nota 9. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
Nota 10. Patrimonio	9
Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar	9
Nota 12. Ingresos de actividades ordinarias.....	10
Nota 13. Otros ingresos.....	11
Nota 14. Costos por prestación de servicios.....	11
Nota 15. Gastos de administración	12
Nota 16. Ingresos y gastos financieros.....	14
Nota 17. Impuesto sobre la renta.....	15

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 septiembre 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.

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	Septiembre 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
Costo	11,988,433,321	10,935,748,680
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,852,221,342)	(1,635,125,551)
Total	10,136,211,979	9,300,623,129

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto a junio 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	Septiembre 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
Costo	5,150,807,323	4,980,342,899
Otros intangibles	5,150,807,323	4,980,342,899
Amortización acumulada y deterioro de valor	(978,066,279)	(933,840,948)
Otros intangibles	(978,066,279)	(933,840,948)
Total	4,172,741,044	4,046,501,951

-Cifras en pesos colombianos-

El aumento de \$126,239,093 corresponde a las entradas en operación de los proyectos asociados a las redes de acueducto y alcantarillado.

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 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
No corriente		
Deudores servicios públicos	69,601,195	74,125,890
Deterioro de valor servicios públicos	(1,449,843)	(1,981,757)
Otros deudores por cobrar	13,377,332	14,232,083
Deterioro de valor otros préstamos	(307,573)	(333,318)
Total no corriente	81,221,111	86,042,898
Corriente		
Deudores servicios públicos	1,444,085,664	1,450,745,458
Deterioro de valor servicios públicos	(259,139,528)	(245,603,725)
Otros deudores por cobrar	499,847,209	549,221,841
Deterioro de valor otros préstamos	(1,005,730)	(1,003,239)
Total corriente	1,683,787,615	1,753,360,335
Total	1,765,008,726	1,839,403,233

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó una variación del 4% con una disminución de \$74,394,507 con respecto al saldo del segundo trimestre 2025 debido a:

- La disminución en la cuenta deudores servicios públicos de la cartera corriente fue de \$6,659,794 que obedece principalmente a la facturación masiva estimada al cierre del ejercicio y la disminución en las cuentas por cobrar por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado por la disminución en los consumos.
- Se presenta un aumento del 6% en el deterioro de valor de servicios públicos corrientes por \$13,535,803, se explica principalmente por la mayor cartera vencida.
- Disminución de \$49,374,632 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	Septiembre 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	14,344,628	14,344,628
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	14,344,628	14,344,628
Total otros activos financieros no corriente	14,344,628	14,344,628
Corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Títulos de renta fija ¹	713,208,741	697,557,147
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	713,208,741	697,557,147
Total otros activos corriente	713,208,741	697,557,147
Total otros activos	727,553,369	711,901,775

-Cifras en pesos colombianos-

¹Corresponde al certificado de depósito a término fijo (CDT) que se tiene con el Banco Sudameris N° título 42782 del 21/04/2025 (\$713,208,741).

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	Septiembre 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
Materiales para la prestación de servicio ¹	188,939,258	148,267,790
Mercancía en existencia ²	1,288,194	4,360,066
Total de inventarios	190,227,452	152,627,856

-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.

La empresa no tiene comprometidos inventarios en garantía de pasivos.

Nota 7. Activo por impuesto sobre la renta corriente

	Septiembre 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
Activo impuesto sobre la renta		
Activo por impuesto sobre la renta corriente		
Saldos a favor por renta	142,446,953	276,059,466
Total activo impuesto sobre la renta	142,446,953	276,059,466

-Cifras en pesos colombianos-

Se presenta una disminución del 48% debido a que el pasivo de la renta ha incrementado lo que implica un menor anticipo.

Nota 8. Otros activos

Concepto	Septiembre 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
Corriente		
Pagos realizados por antipado ¹	13,922,685	20,884,027
Anticipos entregados a proveedores	48,690,316	48,690,316
Total otros activos corriente	62,613,001	69,574,343
Total otros activos	62,613,001	69,574,343

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se presenta una variación del 33% reflejada principalmente por las licencias MS Office 365 - 2025.

Nota 9. 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 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
Efectivo en caja y bancos	1,553,451,960	2,087,470,744
Otros equivalentes al efectivo	826,231,029	513,131,438
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,379,682,989	2,600,602,182
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,379,682,989	2,600,602,182

-Cifras en pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta una disminución del 8% principalmente por los pagos de inversión realizados correspondientes al proyecto de los tanques Santa Rita.

Nota 10. Patrimonio

12.1 Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Septiembre 2025 Trimestre 3	Junio 2025 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 \$100,000.

Nota 11. 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 2025 Trimestre 3	Junio 2025 Trimestre 2
Corriente		
Acreedores ¹	167,230,714	305,379,534
Adquisición de bienes y servicios ²	71,701,365	83,334,438
Subsidios asignados ³	114,397,120	63,021,559
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	353,329,199	451,735,531
Total acreedores y otras cuentas por pagar	353,329,199	451,735,531

-Cifras en pesos colombianos-

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

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

²Se presenta una disminución en las cuentas por pagar de bienes y servicios, se realizaron los pagos de los proyectos de inversión.

³El 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.

📍 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

📷 aguasdoloriente

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

✉ buzoncorporativo@aguasdoloriente.com

- 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 12. 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	Septiembre 2025 Trimestre 3	Septiembre 2024 Trimestre 3
Venta de bienes	21,382,058	11,909,252
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	3,205,083,240	2,924,444,459
Servicio de acueducto	3,462,537,430	3,217,777,961
Componente financiero	29,497,732	15,202,996
Total prestación de servicios	6,697,118,402	6,157,425,415
Total	6,718,500,460	6,169,334,668

-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 13. Otros ingresos

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

Otros ingresos	Septiembre 2025 Trimestre 3	Septiembre 2024 Trimestre 3
Recuperaciones ¹	2,330,324	432,282
Otros ingresos ordinarios ²	8,374,679	12,255
Total	10,705,003	444,537

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se registró ingresos por recuperaciones \$2,330,324 originado de la provisión de los servicios públicos correspondientes a cuentas por pagar del 2024.

²Se presenta aumento por el reconocimiento de vehículo donado por EPM.

Nota 14. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	Septiembre 2025 Trimestre 3	Septiembre 2024 Trimestre 3
Costo por conexión ¹	850,346,314	917,450,214
Órdenes y contratos por otros servicios ²	449,876,435	386,589,758
Servicios personales ³	434,289,610	401,735,453
Depreciaciones ⁴	286,729,205	107,535,923
Consumo de insumos directos ⁵	201,935,923	188,919,698
Amortizaciones	121,240,985	115,523,481
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁶	55,520,148	62,167,225
Licencias, contribuciones y regalías	39,477,664	40,027,751
Honorarios ⁷	36,253,629	32,630,951
Materiales y otros costos de operación ⁸	35,367,040	45,163,367
Seguros ⁹	24,088,960	21,747,807
Generales ¹⁰	23,431,339	35,194,447
Compras en bloque ¹¹	8,531,877	28,086,593
Impuestos y tasas ¹²	27,066,748	23,169,028
Servicios públicos ¹³	5,177,398	4,154,216
Total	2,599,333,275	2,410,095,912

-Cifras en pesos colombianos-

- 1) **Costo por conexión:** Se presenta disminución en los servicios debido a que se tienen pendientes por ejecutar los servicios del mes de septiembre 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) **Depreciaciones:** Se presenta un aumento en las depreciaciones asociadas a los activos que se encuentran en uso por la entrada a operar de los activos asociados al proyecto de la optimización de la planta de potabilización.
- 5) **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.
- 6) **Órdenes y contratos de mantenimientos y reparaciones:** Se presenta una disminución ya que se tiene pendiente la ejecución de los mantenimientos de equipos.
- 7) **Honorarios:** Aumento en las asesorías técnicas.
- 8) **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.
- 9) **Seguros:** Se presenta aumento en la póliza de todo riesgo.
- 10) **Generales:** Se presenta disminución debido a que se tiene pendiente la caracterización de agua cruda, potable y residual.
- 11) **Compras en bloque:** Se presenta una disminución en los servicios adquiridos de agua en bloque.
- 12) **Impuestos y tasas:** Aumento en el pago del impuesto predial y tasas de Cornare.
- 13) **Servicios públicos:** Se presenta un aumento significativo en los servicios adquiridos de telecomunicaciones.

Nota 15. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Septiembre 2025 Trimestre 3	Septiembre 2024 Trimestre 3
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	463,892,471	432,396,154
Gastos de seguridad social	81,356,770	75,392,515
Total gastos de personal¹	545,249,241	507,788,669
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ²	456,202,595	414,276,921
Impuestos, contribuciones y tasas ³	133,349,487	76,190,758
Servicios públicos ⁴	19,000,744	16,424,955
Contratos de aprendizaje ⁵	15,511,515	10,538,748
Gastos legales ⁶	14,956,299	5,143,921
Intangibles	13,922,685	15,714,588
Depreciación de propiedades, planta y equipo	11,510,752	12,843,639
Amortización derechos de uso	11,060,620	11,060,620
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones ⁷	10,441,060	9,374,820
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	5,882,887	8,090,339
Seguros generales ⁸	4,101,385	2,083,452
Materiales y suministros ⁹	3,863,546	1,339,400
Publicidad y propaganda	2,096,000	2,914,000
Elementos de aseo, lavandería y cafetería ¹⁰	1,971,619	7,560,414
Mantenimiento ¹¹	307,201	76,385
Seguridad industrial	154,500	202,000
Comunicación y transporte ¹²	134,800	1,661,067
Vigilancia y seguridad ¹³	-	550,000
Total gastos generales	704,467,695	596,046,027
Total	1,249,716,936	1,103,834,696

-Cifras en pesos colombianos-

- Gastos de personal:** Se presenta aumento debido al incremento salarial, incremento en las prestaciones sociales y nueva plaza de auxiliar de Gestión Documental.
- 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.
- 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.

📍 **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**

- 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) **Gastos legales:** Se presenta aumento en el pago realizado por la renovación de la matrícula mercantil.
- 7) **Impresos, publicaciones:** Se presenta aumento de las publicaciones en los medios masivos
- 8) **Seguros generales:** Se presenta aumento en la prima de las pólizas de seguros.
- 9) **Materiales y suministros:** Se presenta aumento por la compra de las cajas y suministros para gestión documental.
- 10) **Elementos de aseo y cafetería:** Se presenta disminución ya que se tiene pendiente la ejecución del contrato.
- 11) **Mantenimiento:** Aumento debido a los mantenimientos realizados en la sede administrativa.
- 12) **Comunicación y transporte:** Se presenta disminución de los servicios solicitados.
- 13) **Vigilancia y seguridad:** Se presenta disminución, ya que no se adquirieron servicios.

Nota 16. Ingresos y gastos financieros

14.1 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Septiembre 2025 Trimestre 3	Septiembre 2024 Trimestre 3
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	82,984,357	143,241,222
Intereses de deudores y de mora	7,595	7,743
¹ Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	186,973,635	376,765,161
Total ingresos financieros	269,965,587	520,014,126

-Cifras en pesos colombianos-

¹La 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	Septiembre 2025 Trimestre 3	Septiembre 2024 Trimestre 3
Contratos de arrendamiento ¹	7,657,876	6,661,915
Otros intereses	62,715,757	-
Total intereses	70,373,633	6,661,915
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	1,347,321	1,788,126
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos ²	1,865,150	16,836,513
Total gastos financieros	73,586,104	25,719,832

-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 17. Impuesto sobre la renta

Concepto	Septiembre 2025 Trimestre 3	Septiembre 2024 Trimestre 3
UAI NIIF	3,045,891,798	3,117,135,158
Impuesto de Renta	1,063,131,418	1,093,078,393
Subtotal	1,063,131,418	1,093,078,393
Diferido	30,295,686	31,167,344
Subtotal Dif.	30,295,686	31,167,344
Ajuste Años Anteriores	7,982,664	(5,945,966)
Total	1,101,409,768	1,118,299,772

-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 \$1,063 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 7%. 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 mayor valor provisionado en la renta, por concepto de costos y gastos no deducibles y sin documento soporte válido para deducción.

