


	Notas	2026 Marzo	2025 Diciembre
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	10.922.754.876	11.005.854.019
Otros activos intangibles	3	5.031.962.334	5.081.113.756
Activos por derechos de uso		140.573.742	152.977.308
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	84.653.620	80.836.133
Otros activos financieros	5	16.966.267	16.966.267
Total activo no corriente		16.196.910.839	16.337.747.483
Activo corriente			
Inventarios	6	183.533.157	185.336.637
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1.734.843.851	1.746.954.272
Activo por impuesto sobre la renta corriente		260.172.610	277.527.281
Otros activos	7	69.772.813	6.961.342
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	2.273.152.310	2.201.197.438
Total activo corriente		4.521.474.741	4.417.976.970
TOTAL ACTIVO		20.718.385.580	20.755.724.453
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	9	3.561.000.000	3.561.000.000
Reservas		14.817.581.605	12.663.148.732
Otro resultado integral acumulado		(9.413.170)	(9.381.829)
Resultados acumulados		311.780.634	311.780.634
Resultado neto del período		735.940.558	2.154.432.873
TOTAL PATRIMONIO		19.416.889.627	18.680.980.410
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros		99.349.359	99.349.358
Pasivo por impuesto diferido		504.880.087	493.381.506
Total pasivo no corriente		604.229.446	592.730.864
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	417.317.566	1.030.421.510
Otros pasivos financieros		27.358.459	43.647.172
Beneficios a los empleados		104.063.411	109.776.120
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		148.373.435	237.612.748
Otros pasivos		153.636	60.555.629
Total pasivo corriente		697.266.507	1.482.013.179
TOTAL PASIVO		1.301.495.953	2.074.744.043
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		20.718.385.580	20.755.724.453


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 Marzo de 2026 y 2025
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2026 Marzo Acumulado	2025 Marzo Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		2.312.549.413	2.246.840.674
Venta de bienes		5.516.069	9.305.379
Ingresos de actividades ordinarias	11	2.318.065.482	2.256.146.053
Otros ingresos	12	7.278.635	2.338.015
Total Ingresos		2.325.344.117	2.258.484.068
Costo prestación de servicios	13	740.355.355	666.118.031
Gastos de administración	14	456.504.318	365.570.502
Deterioro de cuentas por cobrar neto		18.706.000	13.678.193
Otros gastos		4.317	4.057
Ingresos financieros	15	40.727.523	112.062.251
Gastos financieros	15	1.129.399	3.397.294
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		485.900	557.175
Resultado del período antes de impuestos		1.149.858.151	1.322.335.417
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	413.917.593	476.024.142
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		735.940.558	846.311.275
Resultado neto del ejercicio		735.940.558	846.311.275
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(31.341)	15.395
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-	50.004
		(31.341)	(34.609)
Otro resultado Integral neto de impuestos		(31.341)	15.395
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		735.909.217	846.326.670






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.

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

31 de marzo 2026-2025

 *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*

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

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 31 de marzo de 2026 y 2025

(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 prestadora de servicios públicos domiciliarios, controlado mayoritariamente por Empresas Públicas de Medellín E.S.P (EPM), 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 accionista controlador es Empresas Públicas de Medellín E.S.P, con una participación aproximada del 99% del capital social .

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 2025 fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 16 de febrero de 2026. Una vez publicados los estados financieros.

1. 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

 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 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	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
Costo	12,963,457,401	12,943,457,400
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(2,040,702,525)	(1,937,603,381)
Total	10,922,754,876	11,005,854,019

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan disminución con respecto a diciembre de 2025, se genera aumento en la depreciación en redes, líneas y cables, se entra en operación la red de conducción entre la planta de tratamiento de agua potable y el lote Santa Rita.

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
Costo	6,142,690,034	6,142,690,034
Otros intangibles	6,142,690,034	6,142,690,034
Amortización acumulada y deterioro de valor	(1,110,727,700)	(1,061,576,278)
Otros intangibles	(1,110,727,700)	(1,061,576,278)
Total	5,031,962,334	5,081,113,756

-Cifras en pesos colombianos-

La disminución de \$49,151,422 corresponde a la variación presentada en la amortización 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	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
No corriente		
Deudores servicios públicos	73,585,770	69,947,362
Deterioro de valor servicios públicos	(1,639,360)	(1,653,402)
Otros deudores por cobrar	12,932,783	12,800,809
Deterioro de valor otros préstamos	(225,573)	(258,636)
Total no corriente	84,653,620	80,836,133
Corriente		
Deudores servicios públicos	1,585,259,622	1,563,540,684
Deterioro de valor servicios públicos	(306,217,932)	(291,394,041)
Dividendos y participaciones por cobrar	485,900	-
Otros deudores por cobrar	479,119,619	494,681,772
Deterioro de valor otros préstamos	(23,803,358)	(19,874,143)
Total corriente	1,734,843,851	1,746,954,272
Total	1,819,497,471	1,827,790,405

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó una variación del -0.5% con una disminución de \$8,292,934 con respecto al saldo del cuarto trimestre 2025:

- Aumento en la cuenta deudores servicios públicos de la cartera corriente fue de \$21,718,938 que obedece principalmente a la facturación masiva estimada al cierre del ejercicio y el aumento en las cuentas por cobrar por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.
- Se presenta un aumento del 5% en el deterioro de valor de servicios públicos corrientes por \$14,823,891 se explica principalmente por la cartera vencida.
- Disminución de \$15,562,153 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	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	16,966,267	16,966,267
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	16,966,267	16,966,267
Total otros activos financieros no corriente	16,966,267	16,966,267
Total otros activos	16,966,267	16,966,267

-Cifras en pesos colombianos-

Corresponde al valor de las inversiones que se tienen en EPM Inversiones y Aguas Nacionales.

Nota 6. Inventarios

Los inventarios al final del periodo estaban representados así:

Inventarios	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
Materiales para la prestación de servicio ¹	175,701,700	176,143,187
Mercancia en existencia ²	7,831,457	9,193,450
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable	183,533,157	185,336,637

-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.

📍 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

Nota 7. Otros activos

Concepto	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
Corriente		
Pagos realizados por antipado	19,772,813	6,961,342
Anticipos entregados a proveedores ¹	50,000,000	-
Total otros activos corriente	69,772,813	6,961,342
Total otros activos	69,772,813	6,961,342

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se presenta una variación reflejada principalmente por la transferencia de los recursos al municipio de El Retiro para el reparcho de las vías

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	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
Efectivo en caja y bancos	2,251,239,659	2,179,605,630
Otros equivalentes al efectivo	21,912,651	21,591,808
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,273,152,310	2,201,197,438
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,273,152,310	2,201,197,438

-Cifras en pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta un aumento del 3% principalmente en el recaudo generado, lo que permitió generar mayor liquidez en el periodo.

Nota 9. Patrimonio






12.1 Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
Capital autorizado	4,961,000,000	4,961,000,000
Capital por suscribir	(1,400,000,000)	(1,400,000,000)
Capital suscrito y pagado	3,561,000,000	3,561,000,000
Total capital y prima	3,561,000,000	3,561,000,000

-Cifras en pesos colombianos-

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

-  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

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	Marzo 2026 Trimestre 1	Diciembre 2025 Trimestre 4
Corriente		
Acreedores ¹	313,279,115	473,802,614
Adquisición de bienes y servicios ²	21,321,546	479,897,840
Subsidios asignados ³	82,716,905	76,721,056
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	417,317,566	1,030,421,510
Total acreedores y otras cuentas por pagar	417,317,566	1,030,421,510

-Cifras en pesos colombianos-

Los acreedores y otras cuentas por pagar presentan una disminución con relación al cuarto 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.
- 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.

📍 **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**

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	Marzo 2026 Trimestre 1	Marzo 2025 Trimestre 1
Venta de bienes	5,516,069	9,305,379
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	1,098,649,847	1,090,973,363
Servicio de acueducto	1,204,971,058	1,145,906,834
Componente de financiación	8,928,508	9,960,477
Total prestación de servicios	2,312,549,413	2,246,840,674
Total	2,318,065,482	2,256,146,053

-Cifras en pesos colombianos-

El aumento en los servicios de provisión y saneamiento es explicado principalmente por la vinculación de los nuevos proyectos urbanísticos, los nuevos usuarios que hacen parte del crecimiento vegetativo, las actualizaciones tarifarias, mayores consumos y vertimientos.

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	Marzo 2026 Trimestre 1	Marzo 2025 Trimestre 1
Recuperaciones ¹	7,274,566	2,330,324
Otros ingresos ordinarios ²	4,069	7,691
Total	7,278,635	2,338,015

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se registró ingresos por recuperaciones \$7,278,635 originado de la provisión de los servicios públicos y actas de transacción correspondientes a los valores estimados de las cuentas por pagar del 2025.

²Se presenta disminución en los registros de ajuste al peso.

Nota 13. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	Marzo 2026 Trimestre 1	Marzo 2025 Trimestre 1
Costo por conexión ¹	295,077,579	269,271,361
Servicios personales ²	159,186,251	144,098,876
Depreciaciones ³	99,734,405	36,684,767
Consumo de insumos directos ⁴	50,049,781	41,038,419
Amortizaciones ⁵	49,151,423	38,507,827
Licencias, contribuciones y regalías ⁶	36,444,732	39,477,664
Compras en bloque ⁷	20,520,892	390,455
Órdenes y contratos por otros servicios ⁸	8,417,827	80,794,120
Impuestos y tasas ⁹	6,353,196	5,082,552
Materiales y otros costos de operación ¹⁰	4,003,645	849,936
Seguros ¹¹	3,813,639	-
Honorarios ¹²	3,774,320	13,623
Servicios públicos ¹³	1,678,946	1,302,933
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ¹⁴	1,512,419	4,509,227
Generales ¹⁵	636,300	4,096,271
Total	740,355,355	666,118,031

-Cifras en pesos colombianos-

- 1) Costo por conexión:** Se presenta aumento en los servicios del contrato de Interconexión de Aguas Residuales.
- 2) Servicios personales:** Se presenta aumento debido al ajuste salarial y el incremento en las prestaciones sociales.
- 3) Depreciaciones:** Se presenta un aumento en las depreciaciones asociadas a los activos que entraron a operar asociados al proyecto de la optimización de la planta de potabilización.
- 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) Amortizaciones:** Se presenta aumento por los activos que entraron a operar.
- 6) Licencias, contribuciones y regalías:** Se presenta disminución en el pago de la estratificación.
- 7) Compras en bloque:** Se presenta un aumento en los servicios adquiridos de agua en bloque.
- 8) Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta disminución principalmente en los servicios del acta comercial, se tiene pendiente la facturación del primer trimestre.

- 9) **Impuestos y tasas:** Aumento en el pago del impuesto predial.
- 10) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta aumento en la compra de combustible para los vehículos y los consumos de accesorios.
- 11) **Seguros:** Se presenta aumento en la póliza de vehículos.
- 12) **Honorarios:** Aumento en las asesorías técnicas.
- 13) **Servicios públicos:** Se presenta un aumento en los servicios adquiridos de telecomunicaciones.
- 14) **Órdenes y contratos de mantenimientos y reparaciones:** Se presenta una disminución ya que se tiene pendiente la ejecución de los mantenimientos de equipos.
- 15) **Generales:** Se presenta disminución debido a que se tiene pendiente la ejecución del contrato de muestras de agua.

Nota 14. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Marzo 2026 Trimestre 1	Marzo 2025 Trimestre 1
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ¹	176,444,668	153,203,517
Gastos de seguridad social	26,056,201	26,532,346
Total gastos de personal	202,500,869	179,735,863
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ²	97,946,576	103,142,582
Impuestos, contribuciones y tasas ³	92,724,940	44,108,264
Amortización derechos de uso ⁴	12,403,566	3,686,873
Gastos legales ⁵	11,260,500	13,936,100
Intangibles ⁶	10,915,905	-
Contratos de aprendizaje ⁷	8,370,182	5,091,441
Servicios públicos ⁸	7,654,101	6,983,996
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones ⁹	5,731,040	4,000,780
Depreciación de propiedades, planta y equipo ¹⁰	3,364,738	4,281,103
Servicio aseo, cafetería, restaurante ¹¹	1,970,800	40,000
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	741,800	-
Materiales y suministros ¹²	509,901	65,000
Mantenimiento	271,800	-
Seguridad industrial	137,600	154,500
Publicidad y propaganda	-	224,000
Comunicación y transporte	-	120,000
Total gastos generales	254,003,449	185,834,639
Total	456,504,318	365,570,502

-Cifras en pesos colombianos-

- 1) **Gastos de personal:** Se presenta aumento debido al incremento salarial, incremento en las prestaciones sociales y nueva plaza de auxiliar de Gestión Documental.
- 2) **Honorarios y servicios:** Se presenta disminución con respecto al año anterior, se tienen contratos que son a demanda como 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.
- 3) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Se presenta aumento en el pago de Industria y Comercio al municipio de El Retiro, el pago de las tasas de seguridad y el impuesto al patrimonio.
- 4) **Amortización derechos de uso:** Se presenta aumento en el canon de arrendamiento de la sede administrativa.
- 5) **Gastos legales:** Se presenta disminución en los gastos de servicios notariales.
- 6) **Intangibles:** Se adquirió los servicios de software en la nube.
- 7) **Contrato de aprendizaje:** Se presenta aumento por el pago de la monetización de la cuota de aprendizaje.
- 8) **Servicios públicos:** Se presenta aumento en los servicios de conectividad para la sede administrativa.
- 9) **Impresos, publicaciones:** Se presenta aumento de las publicaciones en los medios masivos
- 10) **Depreciación de PPYE:** Se presenta disminución por activos que se dieron de baja.
- 11) **Servicios de aseo, cafetería:** Se presenta aumento en los insumos adquiridos de cafetería.
- 12) **Materiales y suministros:** Se presenta aumento por la compra de suministros para gestión administrativa y documental.

Nota 15. Ingresos y gastos financieros

14.1 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Marzo 2026 Trimestre 1	Marzo 2025 Trimestre 1
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	40,404,519	30,598,249
Intereses de deudores y de mora	2,160	4,828
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ¹	320,844	81,459,174
Total ingresos financieros	40,727,523	112,062,251

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se presenta disminución en la utilidad en valoración de instrumentos financieros por la redención de las inversiones que se tenían en CDT con el banco Sudameris.

14.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Marzo 2026 Trimestre 1	Marzo 2025 Trimestre 1
Contratos de arrendamiento ¹	-	2,020,868
Total intereses	-	2,020,868
Otros costos financieros		
Comisiones	1,129,399	405,629
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos	-	970,797
Total gastos financieros	1,129,399	3,397,294

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se presenta variación en los contratos de arrendamiento, debido a que se tiene pendiente el registro del gasto de arrendamiento financiero correspondiente al primer trimestre.

Nota 16. Impuesto sobre la renta

Concepto	Marzo 2026 Trimestre 1	Marzo 2025 Trimestre 1
UAI NIIF	1,149,858,151	1,322,335,417
Impuesto de Renta	402,450,353	462,834,897
Subtotal	402,450,353	462,834,897
Diferido	11,467,240	13,189,245
Subtotal Dif.	11,467,240	13,189,245
Total	413,917,593	476,024,142

-Cifras en pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de marzo, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de \$402 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 31%. 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.