

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

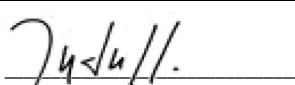
Estados financieros
Bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera
Aceptadas en Colombia (NCIF)

30 de junio 2026-2025

	Notas	2026 Junio	2026 Marzo
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	11.027.551.918	10.922.754.876
Otros activos intangibles	3	4.979.627.710	5.031.962.334
Activos por derechos de uso		128.170.177	140.573.742
Activo por impuesto diferido		3.324.445	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	83.123.244	84.653.620
Otros activos financieros	5	15.794.385	16.966.267
Total activo no corriente		16.237.591.879	16.196.910.839
Activo corriente			
Inventarios		183.533.157	183.533.157
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1.994.719.149	1.734.843.851
Activo por impuesto sobre la renta corriente		0	260.172.610
Otros activos	6	63.840.969	69.772.813
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	2.915.312.070	2.273.152.310
Total activo corriente		5.157.405.345	4.521.474.741
TOTAL ACTIVO		21.394.997.224	20.718.385.580
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8	3.561.000.000	3.561.000.000
Reservas		14.817.581.605	14.817.581.605
Otro resultado integral acumulado		(10.212.107)	(9.413.170)
Resultados acumulados		311.780.634	311.780.634
Resultado neto del período		1.372.002.990	735.940.558
TOTAL PATRIMONIO		20.052.153.122	19.416.889.627
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	9	99.349.359	99.349.359
Pasivo por impuesto diferido		518.130.525	504.880.087
Total pasivo no corriente		617.479.884	604.229.446
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	441.317.724	417.317.566
Otros pasivos financieros	9	10.907.937	27.358.459
Beneficios a los empleados		111.363.406	104.063.411
Impuesto sobre la renta por pagar		37.257.730	0
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	11	115.427.049	148.373.435
Otros pasivos	12	9.090.372	153.636
Total pasivo corriente		725.364.218	697.266.507
TOTAL PASIVO		1.342.844.102	1.301.495.953
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		21.394.997.224	20.718.385.580



Representante Legal
Hernán Alexander García Henao



Contador Público
Iván Darío León Puerta
TP. 90194-T

	Notas	2026 Junio Acumulado	2025 Junio Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		4.886.523.778	4.355.404.193
Venta de bienes		6.741.863	14.377.838
Ingresos de actividades ordinarias	13	4.893.265.641	4.369.782.031
Otros ingresos	14	7.561.381	2.341.569
Total Ingresos		4.900.827.022	4.372.123.600
Costo prestación de servicios	15	1.765.393.326	1.603.276.129
Gastos de administración	16	958.620.021	773.124.739
Deterioro de cuentas por cobrar neto		56.062.299	18.187.473
Otros gastos		8.883	9.052
Ingresos financieros	17	101.196.693	200.803.214
Gastos financieros		6.991.552	68.801.065
Diferencia en cambio neta		(75.439)	0
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		1.144.246	557.175
Resultado del período antes de impuestos		2.216.016.441	2.110.085.531
Impuesto sobre la renta y complementarios	18	844.013.450	764.702.679
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		1.372.002.991	1.345.382.852
Resultado neto del ejercicio		1.372.002.991	1.345.382.852
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		(830.279)	(445.816)
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(771.883)	(390.799)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		(58.396)	(55.017)
Otro resultado Integral neto de impuestos		(830.279)	(445.816)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		1.371.172.712	1.344.937.036



Representante Legal
Hernán Alexander García Henao



Contador Público
Iván Darío León
TP. 90194-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. Otros activos	7
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	7
Nota 8. Patrimonio	7
Nota 9. Otros pasivos financieros.....	8
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 11. Impuestos, contribuciones y tasas	9
Nota 12. Otros pasivos.....	10
Nota 13. Ingresos de actividades ordinarias.....	10
Nota 14. Otros ingresos.....	11
Nota 15. Costos por prestación de servicios.....	11
Nota 16. Gastos de administración	12
Nota 17. Ingresos y gastos financieros.....	14
Nota 18. Impuesto sobre la renta.....	15

Notas a los estados financieros para la información financiera de la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A.S E.S.P para el periodo terminado al 30 de junio 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.S E.S.P. - (en adelante "AOR" o "Aguas del Oriente Antioqueño S.A.S E.S.P") es una Sociedad por Acciones Simplificada 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 Antioqueño S.A.S E.S.P 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 Antioqueño S.A.S E.S.P, 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 Antioqueño S.A.S E.S.P está sujeta al control político del Concejo de Medellín, al control fiscal de la Contraloría General de Medellín y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

2. Comisiones de regulación

La Ley 142 de 1994 en sus artículos 68 y 69, delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

Estas entidades son las siguientes:

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

2.1 Regulación por sector

2.1.1 Actividades del sector de acueducto, alcantarillado

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

Acueducto: llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Incluye las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

Para los dos servicios, el marco tarifario está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015. En estas normas se establecen indicadores de calidad y cobertura, se incentiva el cumplimiento de metas y se definen mecanismos de remuneración en garantía de la suficiencia financiera de la empresa.

Nota 2. Propiedades, planta y equipo

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

Propiedad, planta y equipo	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
Costo	13,175,264,845	12,963,457,401
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(2,147,712,927)	(2,040,702,525)
Total	11,027,551,918	10,922,754,876

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto a marzo de 2026 principalmente por los proyectos asociados a la reposición de redes y construcción de infraestructura asociada al sistema de alcantarillado y el proyecto del tanque Santa Rita.

Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
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	(1,163,062,324)	(1,110,727,700)
Otros intangibles	(1,163,062,324)	(1,110,727,700)
Total	4,979,627,710	5,031,962,334

-Cifras en pesos colombianos-

La disminución de \$52,334,624 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	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
No corriente		
Deudores servicios públicos	72,568,887	73,585,770
Deterioro de valor servicios públicos	(1,193,025)	(1,639,360)
Otros deudores por cobrar	11,955,765	12,932,783
Deterioro de valor otros préstamos	(208,383)	(225,573)
Total no corriente	83,123,244	84,653,620
Corriente		
Deudores servicios públicos	1,787,068,740	1,585,259,622
Deterioro de valor servicios públicos	(337,114,350)	(306,217,932)
Dividendos y participaciones por cobrar	-	485,900
Otros deudores por cobrar	575,491,522	479,119,619
Deterioro de valor otros préstamos	(30,726,763)	(23,803,358)
Total corriente	1,994,719,149	1,734,843,851
Total	2,077,842,393	1,819,497,471

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presentó una variación del 14% con un aumento de \$258,344,922 con respecto al saldo del primer trimestre 2026:

- Aumento en la cuenta deudores servicios públicos de la cartera corriente fue de \$201,809,118 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 10% en el deterioro de valor de servicios públicos corrientes por \$30,896,418 se explica principalmente por la cartera vencida.
- Aumento de \$96,371,903 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 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	15,794,385	16,966,267
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	15,794,385	16,966,267
Total otros activos financieros no corriente	15,794,385	16,966,267
Total otros activos	15,794,385	16,966,267

-Cifras en pesos colombianos-

Corresponde al valor de las inversiones que se tienen en EPM Inversiones y Aguas Nacionales. Se presenta disminución debido a que en el mes de abril se realizó una descapitalización de Aguas Nacionales.

Nota 6. Otros activos

Concepto	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
Corriente		
Pagos realizados por anticipo	13,840,969	19,772,813
Anticipos entregados a proveedores ¹	50,000,000	50,000,000
Total otros activos corriente	63,840,969	69,772,813
Total otros activos	63,840,969	69,772,813

-Cifras en pesos colombianos-

¹Corresponde a la transferencia de los recursos al municipio de El Retiro para el reparcho de las vías

Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Efectivo y equivalentes de efectivo	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
Efectivo en caja y bancos	1,742,735,061	2,251,239,659
Otros equivalentes al efectivo	1,172,577,009	21,912,651
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,915,312,070	2,273,152,310
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,915,312,070	2,273,152,310

-Cifras en pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta un aumento del 28% en el efectivo y equivalentes al efectivo principalmente por el recaudo generado. Se trasladaron recursos para el Fondo de Inversión Colectiva Abierto FIDUGOB.

Nota 8. Patrimonio

12.1 Capital La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
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 9. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
No corriente		
Arrendamiento financiero	99,349,359	99,349,359
Total otros pasivos financieros no corriente	99,349,359	99,349,359
Corriente		
Arrendamiento financiero	10,907,937	27,358,459
Total otros pasivos financieros corriente	10,907,937	27,358,459
Total otros pasivos financieros	110,257,296	126,707,818

-Cifras en pesos colombianos-

Los valores corresponden al pasivo registrado por el arrendamiento del local donde se encuentra la sede administrativa de Aguas del Oriente.

Durante el periodo contable, la empresa no ha incumplido el pago.

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 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
Corriente		
Acreedores ¹	331,070,229	313,279,115
Adquisición de bienes y servicios ²	18,113,537	21,321,546
Subsidios asignados ³	92,133,958	82,716,905
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	441,317,724	417,317,566
Total acreedores y otras cuentas por pagar	441,317,724	417,317,566

-Cifras en pesos colombianos-

Los acreedores y otras cuentas por pagar presentan un aumento con relación al primer trimestre de 2026, debido al efecto neto de las siguientes variaciones:

¹El aumento 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 Antioqueño S.A.S E.S.P 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. Impuestos, contribuciones y tasas

Impuestos, contribuciones y tasas	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
Corriente		
Impuesto de industria y comercio ¹	61,708,620	41,241,498
Retención en la fuente e impuesto de timbre ²	53,424,042	61,099,188
Otros impuestos nacionales ³	-	45,863,000
Impuesto al valor agregado ⁴	294,386	169,748
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	115,427,049	148,373,435
Total Impuestos, tasas y contribuciones	115,427,049	148,373,435

-Cifras en pesos colombianos-

¹ Corresponde a la variación del impuesto de Industria y Comercio.

² La variación corresponde principalmente a la disminución en las retenciones por honorarios.

³ En el segundo trimestre no se presentaron pagos de impuesto al patrimonio.

⁴ Se presenta variación en el IVA del segundo trimestre debido al suministro de los medidores.

📍 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 12. Otros pasivos

Otros pasivos	Junio 2026 Trimestre 2	Marzo 2026 Trimestre 1
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	9,090,372	153,636
Total otros pasivos corriente	9,090,372	153,636
Total otros pasivos	9,090,372	153,636

-Cifras en pesos colombianos-

Corresponde a la contribución especial por contratos de obra que se debe pagar al municipio de Medellín.

Nota 13. 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 2026 Trimestre 2	Junio 2025 Trimestre 2
Venta de bienes	6,741,863	14,377,838
Servicio de saneamiento	2,340,331,604	2,089,023,885
Servicio de acueducto	2,527,784,004	2,246,607,034
Componente de financiación	18,408,170	19,773,273
Total prestación de servicios	4,886,523,778	4,355,404,193
Total	4,893,265,641	4,369,782,031

-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 14. Otros ingresos

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

Otros ingresos	Junio 2026 Trimestre 2	Junio 2025 Trimestre 2
Recuperaciones ¹	7,552,876	2,330,324
Otros ingresos ordinarios ²	8,505	11,245
Total	7,561,381	2,341,569

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se registró ingresos por recuperaciones \$7,552,876 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 15. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	Junio 2026 Trimestre 2	Junio 2025 Trimestre 2
Costo por conexión ¹	662,605,011	619,620,874
Servicios personales ²	322,819,407	283,329,926
Depreciaciones ³	203,380,069	73,280,407
Órdenes y contratos por otros servicios ⁴	182,772,266	292,538,325
Consumo de insumos directos	131,123,633	116,100,356
Amortizaciones ⁵	101,486,046	77,015,654
Compras en bloque ⁶	36,499,825	4,683,593
Licencias, contribuciones y regalías	36,444,732	39,477,664
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁷	32,193,042	18,245,842
Generales ⁸	19,307,851	13,466,054
Impuestos y tasas ⁹	13,048,986	27,066,748
Honorarios	9,435,800	10,335,858
Materiales y otros costos de operación ¹⁰	6,678,024	25,099,327
Seguros ¹¹	3,813,639	-
Servicios públicos ¹²	3,784,995	3,015,501
Total	1,765,393,326	1,603,276,129

-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) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta disminución principalmente en los servicios del acta comercial.
- 5) **Amortizaciones:** Se presenta aumento por los activos que entraron a operar.
- 6) **Compras en bloque:** Se presenta un aumento en los servicios adquiridos de agua en bloque.
- 7) **Órdenes y contratos de mantenimientos y reparaciones:** Se presenta un aumento de los mantenimientos de equipos.
- 8) **Generales:** Se presenta aumento en la ejecución del contrato de muestras de agua.
- 9) **Impuestos y tasas:** Se presenta disminución con respecto al pago de la tasa de utilización de Cornare.
- 10) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta disminución en la compra de combustible para los vehículos y los consumos de accesorios.
- 11) **Seguros:** Se presenta aumento en la póliza de vehículos.
- 12) **Servicios públicos:** Se presenta un aumento en los servicios adquiridos de telecomunicaciones.

Nota 16. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Junio 2026 Trimestre 2	Junio 2025 Trimestre 2
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ¹	366,038,685	303,421,240
Gastos de seguridad social	55,798,574	53,363,766
Total gastos de personal	421,837,259	356,785,006
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ²	239,473,576	261,010,566
Impuestos, contribuciones y tasas ³	181,093,026	86,656,981
Amortización derechos de uso ⁴	24,807,131	7,373,747
Intangibles ⁵	16,847,749	6,961,342
Contratos de aprendizaje ⁶	16,249,256	8,934,891
Servicios públicos ⁷	15,403,443	11,912,546
Gastos legales	13,574,145	14,439,799
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones ⁸	7,266,140	5,464,480
Depreciación de propiedades, planta y equipo	6,729,476	7,863,759
Seguros generales ⁹	5,441,278	652,600
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería ¹⁰	4,774,440	1,020,700
Mantenimiento ¹¹	2,101,800	278,700
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1,778,801	1,485,322
Materiales y suministros ¹²	1,104,901	395,000
Seguridad industrial	137,600	154,500
Publicidad y propaganda	-	1,600,000
Comunicación y transporte	-	134,800
Total gastos generales	536,782,762	416,339,733
Total	958,620,021	773,124,739

-Cifras en pesos colombianos-

- 1) Sueldos y salarios:** Se presenta aumento debido al incremento salarial, incremento en las prestaciones sociales y nueva plaza de auxiliar de Gestión Documental.
- 2) Comisiones, 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.

 **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

- 5) **Intangibles:** Se adquirió los servicios de software en la nube.
- 6) **Contrato de aprendizaje:** Se presenta aumento por el pago de la monetización de la cuota de aprendizaje.
- 7) **Servicios públicos:** Se presenta aumento en los servicios de conectividad para la sede administrativa.
- 8) **Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones:** Se presenta aumento de las publicaciones en los medios masivos
- 9) **Seguros generales:** Aumento correspondiente a la póliza de Directores y Administradores y los SOAT adquiridos para los vehículos.
- 10) **Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería:** Se presenta aumento en los insumos adquiridos de cafetería.
- 11) **Mantenimiento:** Corresponde a los mantenimientos realizados en la sede administrativa y la impresora.
- 12) **Materiales y suministros:** Se presenta aumento por la compra de suministros para gestión administrativa y documental.

Nota 17. Ingresos y gastos financieros

14.1 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Junio 2026 Trimestre 2	Junio 2025 Trimestre 2
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	70,207,083	55,441,758
Intereses de deudores y de mora	4,409	6,365
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ¹	30,985,201	145,355,092
Total ingresos financieros	101,196,693	200,803,215

-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	Junio 2026 Trimestre 2	Junio 2025 Trimestre 2
Contratos de arrendamiento	4,602,611	4,267,922
Otros intereses ¹	-	62,740,946
Total intereses	4,602,611	67,008,868
Otros costos financieros		
Comisiones	2,388,941	820,499
Intereses de pasivos financier. y pérdidas en valora.de invers. y otr. activos	-	971,698
Total gastos financieros	6,991,552	68,801,065

-Cifras en pesos colombianos-

¹Se presenta variación debido a que en la vigencia 2025 se generaron intereses por el reajuste de los periodos no contemplados en la devolución de los usuarios por el cobro no autorizado en los servicios de alcantarillado.

Nota 18. Impuesto sobre la renta

Concepto	Junio 2026 Trimestre 2	Junio 2025 Trimestre 2
UAI NIIF	2,216,016,441	2,110,085,531
Impuesto de Renta	749,860,090	735,753,506
Subtotal	749,860,090	735,753,506
Diferido	21,366,178	20,966,512
Subtotal Dif.	21,366,178	20,966,512
Ajuste Años Anteriores	72,787,182	7,982,662
Total	844,013,450	764,702,679

-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 \$749 millones de pesos lo que da lugar a una tasa efectiva del 36%. Cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 35%.

Adicionalmente refleja en el periodo que se informa una variación en el impuesto diferido por las diferencias presentadas principalmente en propiedad planta y equipo e intangibles.

En cuanto al concepto de ajustes de años anteriores, corresponde a un menor valor provisionado en la renta, por concepto de costos y gastos no deducibles.