

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

Estados Financieros  
Bajo Normas de Contabilidad e Información Financiera  
Aceptadas en Colombia  
30 de junio 2023 y 2022

-  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 • Municipio de 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>

-  Aguas del Oriente
-  @aguasdeloriente
-  [www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente](http://www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente)
-  [buzoncorporativo@aguasdeloriente.com](mailto:buzoncorporativo@aguasdeloriente.com)

	Notas	2023 Junio	2023 Marzo
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	3,150,953,269	3,168,493,736
Otros activos intangibles	3	4,059,918,194	4,096,838,946
Activos por derechos de uso		82,340,169	86,027,042
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	70,715,630	68,772,002
Otros activos financieros	5	15,594,462	15,730,724
<b>Total activo no corriente</b>		<b>7,379,521,724</b>	<b>7,435,862,450</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	6	171,464,395	160,708,869
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,287,873,377	1,149,894,905
Otros activos financieros	5	1,655,461,999	1,689,760,514
Otros activos		4,203,950	15,774,123
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	4,386,794,071	3,888,341,112
<b>Total activo corriente</b>		<b>7,505,797,792</b>	<b>6,904,479,523</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>14,885,319,515</b>	<b>14,340,341,973</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	8	3,561,000,000	3,561,000,000
Reservas		7,929,538,009	7,929,538,009
Otro resultado integral acumulado		-10,608,929	-10,452,750
Resultados acumulados		326,405,885	326,405,885
Resultado neto del período		1,328,688,506	776,208,133
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>13,135,023,472</b>	<b>12,582,699,277</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos financieros		86,673,645	86,673,645
Pasivo por impuesto diferido		520,021,128	511,391,062
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>606,694,773</b>	<b>598,064,707</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	508,068,643	463,177,704
Otros pasivos financieros		8,084,256	12,979,112
Beneficios a los empleados		62,980,672	64,768,638
Impuesto sobre la renta por pagar		353,143,478	569,901,803
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		61,323,780	48,750,732
Otros pasivos		150,000,442	-
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1,143,601,271</b>	<b>1,159,577,989</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,750,296,043</b>	<b>1,757,642,696</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>14,885,319,515</b>	<b>14,340,341,973</b>



**Representante Legal**  
Hernán Alexander García Henao



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

	Notas	2023 Junio Acumulado	2022 Junio Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios		3,454,841,843	2,269,929,371
Venta de bienes		11,215,272	15,736,479
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	10	<b>3,466,057,114</b>	<b>2,285,665,850</b>
Otros ingresos	11	11,204,230	177,155,063
<b>Total Ingresos</b>		<b>3,477,261,344</b>	<b>2,462,820,913</b>
Costo prestación de servicios	12	1,123,223,902	1,035,650,966
Gastos de administración	13	570,909,452	437,619,993
Deterioro de cuentas por cobrar neto		96,965,174	-1,172,734
Otros gastos		211,295	389,071
Ingresos financieros	14	407,036,962	111,562,652
Gastos financieros	15	10,211,283	10,874,899
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		330,200	140,265
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>2,083,107,400</b>	<b>1,091,161,635</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	754,418,893	384,027,454
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>		<b>1,328,688,506</b>	<b>707,134,181</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>1,328,688,506</b>	<b>707,134,181</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		<b>-135,634</b>	<b>22,553</b>
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		-87,728	50,678
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-47,906	-28,126
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>-135,634</b>	<b>22,553</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>1,328,552,873</b>	<b>707,156,734</b>



**Representante Legal**  
Hernán Alexander García Henao



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

## Tabla de Contenidos

Nota 1. Entidad reportante.....	3
Nota 2. Propiedades, planta y equipo, neto.....	4
Nota 3. Otros activos intangibles .....	5
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	5
Nota 5. Otros activos financieros .....	7
/Nota 6. Inventarios .....	7
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
Nota 8. Patrimonio.....	8
Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar .....	9
Nota 10. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	10
Nota 11. Otros Ingresos .....	11
Nota 12. Costos por prestación de servicios.....	11
Nota 13. Gastos de administración .....	13
Nota 14. Ingresos Financieros .....	15
Nota 15. Gastos Financieros .....	16
Nota 16. Impuesto de Renta.....	16

## Notas a los estados financieros de la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P para el periodo terminado al 30 de junio de 2023 y 2022

(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 2022, fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 3 de marzo de 2023.

#### Marco legal y regulatorio

La actividad que realiza Aguas del Oriente, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos.

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD.

Para efectos contables, la Empresa se regula por las normas contables que expide Contaduría General de la Nación, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- emitidas por el IASB, así como las interpretaciones emitidas por el IFRIC; tal como se describe en el aparte de políticas contables.

Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, Aguas del Oriente está sujeta al control político del Concejo de Medellín, al control fiscal de la Contraloría General de Medellín y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

## 2. Comisiones de regulación

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

Estas entidades son las siguientes:

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

### 2.1 Regulación por sector

#### 2.1.1 Actividades del sector de acueducto, alcantarillado

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

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

## Nota 2. Propiedades, planta y equipo, neto

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

Propiedad, planta y equipo	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
Costo	4,489,535,548	4,473,558,236
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,338,582,279)	(1,305,064,500)
<b>Total</b>	<b>3,150,953,269</b>	<b>3,168,493,736</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan disminución con respecto al primer trimestre, la cual obedece principalmente al aumento en la depreciación de maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipos de oficina; en cuanto al costo se presenta un aumento en redes, líneas y cables por las construcciones en curso y terrestre por la adquisición de dos motocicletas. Para la vigencia 2023 se continúan con el proyecto *construcción del sistema electromecánico para la Estación de Bombeo de Aguas Residuales - EBAR, Villa Elena del municipio de El Retiro - Antioquia*

### Nota 3. Otros activos intangibles

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

Intangibles	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
<b>Costo</b>	<b>4,701,349,969</b>	<b>4,701,349,969</b>
Otros intangibles	4,701,349,969	4,701,349,969
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(641,431,775)</b>	<b>(604,511,023)</b>
Otros intangibles	(641,431,775)	(604,511,023)
<b>Total</b>	<b>4,059,918,194</b>	<b>4,096,838,946</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La disminución de \$36,920,752 corresponde a la amortización mensual que se realiza de los intangibles.

### Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos	60,382,465	58,258,418
Otros préstamos	13,017,804	12,596,452
Deterioro de valor servicios públicos	(2,684,639)	(2,082,869)
<b>Total no corriente</b>	<b>70,715,630</b>	<b>68,772,002</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos	1,227,404,265	1,033,400,473
Otros préstamos	298,373,638	264,918,223
Deterioro de valor servicios públicos	(153,653,612)	(145,837,242)
Deterioro de valor otros préstamos	(84,251,357)	(2,916,750)
Dividendos y participaciones por cobrar	442	330,200
<b>Total corriente</b>	<b>1,287,873,377</b>	<b>1,149,894,905</b>
<b>Total</b>	<b>1,358,589,007</b>	<b>1,218,666,907</b>

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presenta un aumento del 11% \$139,922,100 representado principalmente por el incremento en la cuenta Deudores Servicios Públicos que se vio impactada por el incremento tarifario en los servicios de alcantarillado, la vinculación de nuevos proyectos, los nuevos usuarios que hacen parte del crecimiento vegetativo, mayores consumos generados por la demanda habitacional de la región y la indexación por IPC en la tarifa.

Las cuentas por cobrar de deudores de servicios públicos no generan intereses y el término para su recaudo depende del tipo de uso de este. En el uso residencial, el recaudo de las facturas se proyecta que se de entre 10 y 12 días después de generada la factura. La empresa no cuenta con contratos de prestación de servicios con grandes clientes o clientes institucionales.

Las cuentas por cobrar de largo plazo están medidas a costo amortizado bajo el método de tasa de interés efectiva y las cuentas por cobrar de corto plazo se presentan en su monto nominal.

#### Deterioro de las cuentas por cobrar

La empresa mide la corrección de valor por pérdidas esperadas durante el tiempo de vida del activo utilizando el enfoque simplificado, el cual consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos de “default” posibles en cualquier momento durante la vida de la operación.

Se toma esta alternativa dado que el volumen de clientes que maneja la empresa es muy alto y la medición y control del riesgo por etapas puede conllevar a errores y a una subvaloración del deterioro.

El modelo de pérdida esperada corresponde a una herramienta de pronóstico que proyecta la probabilidad de incumplimiento o de no pago de la cartera dentro de los próximos doce meses. A cada obligación se le asigna una probabilidad individual de no pago que se calcula a partir de un modelo de probabilidad que involucra variables sociodemográficas, del producto y de comportamiento.

Aunque el pronóstico del deterioro para la vigencia anual se obtiene con base en los datos de comportamiento de pago del cliente contenidos durante el período en mención; no ocurre lo mismo cuando se registra el deterioro de los periodos mensuales que comprenden la vigencia anual. En este último caso, el deterioro que se registra para el mes evaluado es el obtenido con los datos de comportamiento de pago del mes anterior.

## Nota 5. Otros activos financieros

Otros activos financieros	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
<b>No corriente</b>		
Títulos de renta variable	15,594,462	15,730,724
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>15,594,462</b>	<b>15,730,724</b>
<b>Corriente</b>		
Títulos de renta fija <sup>1</sup>	1,655,461,999	1,689,760,514
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>1,655,461,999</b>	<b>1,689,760,514</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>1,671,056,461</b>	<b>1,705,491,238</b>

-Cifras en pesos colombianos-

<sup>1</sup>Corresponde a los certificados de depósito a término fijo (CDT) que se reinvirtieron con el Banco Sudameris N° título 42547 el 11/04/2023 \$564,745,500 y el N° 42559 del 17/05/2023 \$1,090,716,500.

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

## Nota 6. Inventarios

La composición de los inventarios al final del periodo es la siguiente:

Inventarios	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
Materiales para la prestación de servicio <sup>1</sup>	142,150,900	127,392,389
Mercancía en existencia <sup>2</sup>	29,313,495	33,316,480
<b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b>	<b>171,464,395</b>	<b>160,708,869</b>

-Cifras en pesos colombianos-

<sup>1</sup>Incluye los materiales para la prestación de servicios en poder de terceros, que son aquellos entregados a los contratistas que ejecutan actividades relacionadas con la prestación de servicios.

<sup>2</sup>Incluye mercancías en existencia que no requieren transformación, como medidores de agua, así como aquellas en poder de terceros.

Se reconocieron inventarios por \$21,063,522 como costo para la prestación del servicio durante el periodo. La empresa no ha generado pérdidas de valor al comparar el valor neto realizable con el costo promedio de los inventarios.

La empresa no tiene comprometidos inventarios en garantía de pasivos.

## Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalentes al efectivo	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
Efectivo en caja y bancos	4,384,036,024	3,885,719,370
Otros equivalentes al efectivo	2,758,047	2,621,742
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>4,386,794,071</b>	<b>3,888,341,112</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>4,386,794,071</b>	<b>3,888,341,112</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. Se presenta una variación significativa en caja y bancos debido a la efectividad en el recaudo y la subejecución de las inversiones durante el primer semestre.

## Nota 8. Patrimonio

### Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
Capital autorizado	4,961,000,000	4,961,000,000
Capital por suscribir	(1,400,000,000)	(1,400,000,000)
<b>Capital suscrito y pagado</b>	<b>3,561,000,000</b>	<b>3,561,000,000</b>
<b>Total capital y prima</b>	<b>3,561,000,000</b>	<b>3,561,000,000</b>

-Cifras en pesos colombianos-

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

## Reservas

Se presenta una variación significativa en las reservas debido a que la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P. para la vigencia fiscal 2022 arrojó un excedente neto después de impuestos de \$1,285,783,947 de acuerdo con la ley comercial Colombiana, el 10% de la ganancia neta se apropió como Reserva Legal y teniendo en cuenta las utilidades generadas luego del cierre contable del año 2022, se llevó \$1,157,676,969 millones como reserva para futuras inversiones.

Estas reservas fueron aprobadas en la Asamblea General de accionistas celebrada el 30 de marzo de 2023.

## Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:

Acreedores y otras cuentas por pagar	Junio 2023 Trimestre 2	Marzo 2023 Trimestre 1
<b>Corriente</b>		
Acreedores <sup>1</sup>	214,208,974	104,535,219
Adquisición de bienes y servicios <sup>2</sup>	248,968,534	308,883,065
Subsidios asignados <sup>3</sup>	44,891,135	49,759,421
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>508,068,643</b>	<b>463,177,704</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>508,068,643</b>	<b>463,177,704</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Los Acreedores presentan un aumento con relación al primer trimestre del 2023:

<sup>1</sup>La variación corresponde principalmente al pago de los servicios prestados por el contrato de interconexión de Aguas Residuales y los honorarios de las actas de transacción con EPM y prestación de servicios del comunicador, abogado, auditor entre otros.

<sup>2</sup>Se presenta un aumento en las cuentas por pagar de bienes y servicios y se tiene pendiente un pago al municipio de El Retiro por proyectos de inversión.

<sup>3</sup>La variación 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.

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 • Municipio de 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>

f Aguas del Oriente

@aguasdeloriente

[www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente](http://www.grupo-epm.com/site/aguasdeloriente)

buzoncorporativo@aguasdeloriente.com

- Capacitaciones, afiliaciones y suscripciones.
- Servicios públicos y conexos.
- Devolución por recaudo de terceros.
- Honorarios a miembros de junta directiva.
- Publicaciones.
- Nómina, aportes parafiscales.
- Reembolsos de cajas menores.
- Pagos originados por eventos de fuerza mayor, caso fortuito u otros debidamente justificados por el ordenador del gasto quien es el responsable de atender los requerimientos o justificaciones que soliciten los entes de control.
- Tasas por uso y tasas retributivas.
- Pago de pólizas en las que la Empresa es el adquirente.

Durante el periodo contable, la empresa no ha incumplido con los pagos de acreedores y otras cuentas por pagar.

## Nota 10. Ingresos por Actividades Ordinarias

La empresa, para efectos de presentación desagrega sus ingresos por los servicios que presta, de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Ingresos por actividades ordinarias	Junio 2023	Junio 2022
<b>Venta de bienes</b>	11,215,272	15,736,479
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de acueducto	1,745,674,206	1,562,961,372
Servicio de saneamiento	1,691,733,328	686,565,739
Componente de financiación	16,500,165	20,402,259
Otros servicios	934,144	-
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>3,466,057,114</b>	<b>2,285,665,850</b>
<b>Total</b>	<b>3,466,057,114</b>	<b>2,285,665,850</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La variación en los servicios de provisión y saneamiento es explicada principalmente por los ajustes realizados por IPC, los nuevos usuarios que hacen parte del crecimiento vegetativo y mayores consumos generados por la demanda habitacional de la región.

En la empresa los compromisos de desempeño se cumplen de la siguiente forma: inicia con el suministro al usuario final del servicio de provisión de aguas y el servicio de saneamiento, una vez prestado el servicio se procede a facturar reconociendo el ingreso. La empresa reconoce todos sus ingresos a partir de la satisfacción de las obligaciones de desempeño y la mayoría de sus contratos con clientes tienen una duración inferior a un año. Los contratos con los clientes no tienen estipulada una fecha de terminación.

## Nota 11. Otros Ingresos

El detalle de otros ingresos, que forman parte de los ingresos de actividades ordinarias, es el siguiente:

Otros ingresos	Junio 2023	Junio 2022
Recuperaciones	10,695,615	177,146,581
Otros ingresos ordinarios	508,614	8,483
<b>Total</b>	<b>11,204,230</b>	<b>177,155,063</b>

*-Cifras en pesos colombianos-*

Se presenta una variación significativa de un periodo a otro por la recuperación de costos correspondientes en la vigencia 2022 de los estimados del contrato de interconexión y en la vigencia 2023 se presenta recuperación por los pagos realizados por dos exempleados correspondientes a un auto de apertura de proceso de responsabilidad fiscal 391 del 17 de diciembre de 2020 con la Contraloría General de Medellín.

## Nota 12. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	Junio 2023	Junio 2022
Costo por conexión <sup>1</sup>	444,636,365	432,441,099
Servicios personales <sup>2</sup>	223,022,326	178,466,542
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>3</sup>	172,600,938	144,185,111
Amortizaciones <sup>4</sup>	73,636,704	62,880,385
Consumo de insumos directos <sup>5</sup>	61,066,627	58,048,717
Depreciaciones <sup>4</sup>	58,833,045	58,027,451
Materiales y otros costos de operación <sup>6</sup>	22,811,826	19,576,049
Licencias, contribuciones y regalías <sup>7</sup>	17,033,536	8,491,257
Generales <sup>8</sup>	12,253,366	14,345,254
Seguros <sup>9</sup>	11,321,670	8,700,172
Impuestos y tasas <sup>10</sup>	10,794,014	18,100,603
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>11</sup>	7,716,428	9,450,419
Honorarios <sup>12</sup>	4,708,383	138,411
Servicios públicos <sup>13</sup>	2,788,675	1,997,117
Otros <sup>14</sup>	-	20,802,378
<b>Total</b>	<b>1,123,223,902</b>	<b>1,035,650,966</b>

-Cifras en pesos colombianos-

- (1) **Costo por conexión:** Se presenta variación por los servicios prestados de agua en bloque y la variación de los servicios del contrato de interconexión de aguas residuales con EPM.
- (2) **Servicios personales:** la variación corresponde al ajuste de los salarios en un 16% y el aumento en las prestaciones sociales.
- (3) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta variación principalmente en los servicios del acta comercial ya que hay actividades que se cobran por demanda como suspensiones y cortes de servicios
- (4) **Amortizaciones:** Se presenta variación por los traslados realizados de las construcciones en curso.  
**Depreciaciones:** Se presenta variación principalmente por el aumento en maquinaria, equipos, muebles y enseres.
- (5) **Consumo de insumos directos:** la variación es dada por la compra de los productos químicos que se tiene pendiente.
- (6) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta variación por mayor consumo de los elementos y accesorios.
- (7) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta por el pago de estratificación realizado en el 2023 y los anticipos realizados a la SSPD y la CRA.
- (8) **Generales:** Se presentó variación ya que se tiene pendiente ejecutar los contratos de seguridad industrial y papelería

- (9) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas de responsabilidad civil y todo riesgo.
- (10) **Impuestos y tasas:** Corresponde a la variación presentada en la tasa por contaminación.
- (11) **Órdenes y contratos de mantenimiento:** Se tiene pendiente la ejecución de los contratos de mantenimientos, líneas redes y ductos
- (12) **Honorarios:** Se presentó variación por el pago de los servicios de telemetría que se programaron en la vigencia 2023.
- (13) **Servicios públicos:** Se presenta variación en los servicios de acueducto, alcantarillado y telecomunicaciones.
- (14) **Otros:** En la vigencia 2022 se realizaron unos pagos correspondientes a vigencia anterior.

### Nota 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Junio 2023	Junio 2022
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios <sup>1</sup>	237,575,568	197,627,499
Gastos de seguridad social <sup>2</sup>	39,285,664	30,895,504
<b>Total gastos de personal</b>	<b>276,861,232</b>	<b>228,523,003</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Honorarios y servicios <sup>3</sup>	180,545,603	125,109,830
Impuestos, contribuciones y tasas <sup>4</sup>	37,913,505	30,223,971
Intangibles <sup>5</sup>	19,285,352	-
Servicios públicos <sup>6</sup>	10,373,445	8,146,316
Gastos legales <sup>7</sup>	9,777,899	3,552,949
Depreciación de propiedades, planta y equipo <sup>8</sup>	8,015,354	7,734,359
Amortización derechos de uso	7,373,747	7,302,355
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones <sup>9</sup>	5,995,232	2,496,858
Contratos de aprendizaje <sup>10</sup>	4,951,895	-
Seguros generales <sup>11</sup>	3,699,506	11,198,771
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,859,416	2,784,800
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería <sup>12</sup>	1,418,000	1,635,900
Materiales y suministros <sup>13</sup>	490,000	1,841,000
Publicidad y propaganda <sup>14</sup>	455,950	800,000
Otros gastos generales <sup>15</sup>	453,519	1,471,351
Amortización de intangibles	204,799	819,194
Comunicación y transporte	170,000	-
Seguridad industrial	65,000	162,335
Mantenimiento	-	372,000
Promoción y divulgación <sup>16</sup>	-	3,445,000
<b>Total gastos generales</b>	<b>294,048,220</b>	<b>209,096,990</b>
<b>Total</b>	<b>570,909,452</b>	<b>437,619,993</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) Sueldos y salarios:** Se presenta variación con respecto al año anterior, producto de aumento en los salarios del personal principalmente en el salario del gerente general que tuvo mayor impacto en los servicios personales.
- (2) Gastos de seguridad social:** Se presenta aumento en las prestaciones sociales por el ajuste salarial.

- (3) **Honorarios y servicios:** Se presenta variación con respecto al año anterior por aumento en los honorarios de la revisoría fiscal y aumento en las actas de transacción con EPM.
- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Se presenta aumento en el pago de industria y comercio.
- (5) **Intangibles:** Corresponde a la amortización de las licencias adquiridas.
- (6) **Servicios públicos:** Variación en los servicios de telecomunicaciones.
- (7) **Gastos legales:** se presenta variación por el avalúo realizado para la adquisición del lote que se requiere para la construcción de los tanques.
- (8) **Depreciación:** Aumento en la depreciación de muebles, enseres y equipos de oficina
- (9) **Impresos, publicaciones:** Se presenta variación ya que en el primer trimestre se han realizado cuatro publicaciones en medio masivo.
- (10) **Contratos de aprendizaje:** A partir de finales de agosto de la vigencia 2022 la empresa ya cuenta con un aprendiz del SENA.
- (11) **Seguros generales:** Se presenta variación en la prima de la póliza de Directores y Administradores.
- (12) **Servicio de aseo:** Se presenta variación por el contrato de servicios de aseo para la sede administrativa.
- (13) **Materiales y suministros:** Corresponde a la compra de un tóner.
- (14) **Publicidad y propaganda:** Se tiene pendiente la ejecución del contrato.
- (15) **Otros gastos generales:** Se presenta variación en los servicios públicos correspondientes a vigencia anterior.
- (16) **Promoción y divulgación:** La variación corresponde ya que en la vigencia 2023 el contrato de merchandising se celebró en el mes de junio pero se tiene pendiente la ejecución.

## Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Junio 2023	Junio 2022
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	211,266,990	64,814,621
Intereses de deudores y de mora	11,250	2,786
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	195,758,722	46,745,245
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>407,036,962</b>	<b>111,562,652</b>

-Cifras en pesos colombianos-

La utilidad en valoración de Instrumentos financieros es generada por las inversiones en CDT que se tienen con el banco Sudameris, se presenta un aumento en los depósitos con respecto al año anterior.

## Nota 15. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Junio 2023	Junio 2022
<b>Gasto por interés:</b>		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	4,824,334	4,860,751
<b>Total intereses</b>	<b>4,824,334</b>	<b>4,860,751</b>
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	774,433	818,078
Otros gastos financieros	4,612,516	5,196,070
<b>Total gastos financieros</b>	<b>10,211,283</b>	<b>10,874,899</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Se consideró lo establecido en la NIIF 16 relacionada con el reconocimiento y la medición de los arrendamientos, generando la valoración respectiva del gasto financiero.

## Nota 16. Impuesto de Renta

Concepto	Junio 2023	Junio 2022
UAI NIIF	2,083,107,400	1,091,161,635
Impuesto de Renta	726,552,351	353,578,367
Subtotal	726,552,351	353,578,367
Diferido	20,710,733	10,686,370
Subtotal Dif.	20,710,733	10,686,370
Ajuste Años Anteriores	7,155,810	19,762,717
<b>Total</b>	<b>754,418,893</b>	<b>384,027,454</b>

-Cifras en pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de junio, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de 754 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 77%. 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.

