






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

Estados Financieros  
Bajo Normas de Contabilidad e Información Financiera  
Aceptadas en Colombia  
31 de marzo 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)



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


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Para los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

|   | Notas | 2023<br>Marzo         | 2022<br>Diciembre     |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                   |       |                       |                       |
| <b>Activo no corriente</b>                      |       |                       |                       |
| Propiedades, planta y equipo, neto              | 2     | 3.168.493.736         | 4.067.631.188         |
| Otros activos intangibles                       | 3     | 4.096.838.946         | 3.273.254.154         |
| Activos por derechos de uso                     |       | 86.027.042            | 89.713.916            |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4     | 68.772.002            | 68.945.305            |
| Otros activos financieros                       | 5     | 15.730.724            | 15.682.189            |
| <b>Total activo no corriente</b>                |       | <b>7.435.862.450</b>  | <b>7.515.226.752</b>  |
| <b>Activo corriente</b>                         |       |                       |                       |
| Inventarios                                     | 6     | 160.708.869           | 168.133.897           |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 4     | 1.149.894.905         | 1.101.776.065         |
| Otros activos financieros                       | 5     | 1.689.760.514         | 1.628.519.273         |
| Otros activos                                   |       | 15.774.123            | 39.592.878            |
| Efectivo y equivalentes al efectivo             | 7     | 3.888.341.112         | 3.494.803.516         |
| <b>Total activo corriente</b>                   |       | <b>6.904.479.523</b>  | <b>6.432.825.628</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             |       | <b>14.340.341.973</b> | <b>13.948.052.380</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         | 6.643.754.063         |
| Otro resultado integral acumulado               |       | -10.452.750           | -10.473.295           |
| Resultados acumulados                           |       | 326.405.885           | 326.405.885           |
| Resultado neto del período                      |       | 776.208.133           | 1.285.783.947         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                         |       | <b>12.582.699.277</b> | <b>11.806.470.599</b> |
| <b>PASIVO</b>                                   |       |                       |                       |
| <b>Pasivo no corriente</b>                      |       |                       |                       |
| Otros pasivos financieros                       |       | 86.673.645            | 86.673.645            |
| Pasivo por impuesto diferido                    |       | 511.391.062           | 499.262.489           |
| <b>Total pasivo no corriente</b>                |       | <b>598.064.707</b>    | <b>585.936.134</b>    |
| <b>Pasivo corriente</b>                         |       |                       |                       |
| Acreedores y otras cuentas por pagar            | 9     | 463.177.704           | 1.122.217.440         |
| Otros pasivos financieros                       |       | 12.979.112            | 15.365.775            |
| Beneficios a los empleados                      |       | 64.768.638            | 71.793.160            |
| Impuesto sobre la renta por pagar               |       | 569.901.803           | 271.472.479           |
| Impuestos contribuciones y tasas por pagar      |       | 48.750.732            | 72.874.821            |
| Otros pasivos                                   |       | -                     | 1.921.972             |
| <b>Total pasivo corriente</b>                   |       | <b>1.159.577.989</b>  | <b>1.555.645.647</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                             |       | <b>1.757.642.696</b>  | <b>2.141.581.781</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |       | <b>14.340.341.973</b> | <b>13.948.052.380</b> |

  
 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 el 1 de enero y el 31 de marzo de 2023 y 2022  
 Cifras expresadas en pesos colombianos

|  | Notas | 2023<br>Marzo<br>Acumulado | 2022<br>Marzo<br>Acumulado |
|--|-------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Operaciones continuadas</b>   |       |                            |                            |
| Prestación de servicios  |       | 1.725.473.323              | 1.097.165.006              |
| Venta de bienes  |       | 6.604.925                  | 7.130.061                  |
| <b>Ingresos de actividades ordinarias</b>  | 10    | <b>1.732.078.248</b>       | <b>1.104.295.067</b>       |
| Otros ingresos   | 11    | 2.164.160                  | 69.087.251                 |
| <b>Total Ingresos</b>  |       | <b>1.734.242.408</b>       | <b>1.173.382.318</b>       |
| Costo prestación de servicios  | 12    | 441.339.301                | 433.570.659                |
| Gastos de administración   | 13    | 262.172.094                | 208.973.580                |
| Deterioro de cuentas por cobrar neto   |       | 7.212.427                  | 869.537                    |
| Otros gastos   |       | 93.357                     | 386.380                    |
| Ingresos financieros   | 14    | 192.115.093                | 43.588.343                 |
| Gastos financieros   | 15    | 3.061.748                  | 4.624.761                  |
| Efecto por participación en inversiones patrimoniales                                |       | 330.200                    | 140.265                    |
| <b>Resultado del período antes de impuestos</b>                                      |       | <b>1.212.808.774</b>       | <b>568.686.009</b>         |
| Impuesto sobre la renta y complementarios  | 16    | 436.600.641                | 210.339.184                |
| <b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>                 |       | <b>776.208.133</b>         | <b>358.346.825</b>         |
| <b>Resultado neto del ejercicio</b>  |       | <b>776.208.133</b>         | <b>358.346.825</b>         |
| <b>Otro resultado Integral</b>   |       |                            |                            |
| <b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b> |       |                            |                            |
| Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio           |       | 48.535                     | 79.494                     |
| Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.          |       | -27.990                    | -74.640                    |
| <b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>                                     |       | <b>20.545</b>              | <b>4.853</b>               |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>  |       | <b>776.228.678</b>         | <b>358.351.678</b>         |

**Representante Legal**  
**Hernán Alexander García Henao**

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

Escriba e

## 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 .....                                 | 10 |
| Nota 12. Costos por prestación de servicios.....              | 11 |
| Nota 13. Gastos de administración .....                       | 13 |
| Nota 14. Ingresos Financieros .....                           | 14 |
| Nota 15. Gastos Financieros .....                             | 15 |
| Nota 16. Impuesto de Renta.....                               | 15 |

## Notas a los estados financieros de la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P para el periodo terminado al 31 de marzo 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                  | 2023                 | 2022                 |
|---|----------------------|----------------------|
| Costo                                       | 4,473,558,236        | 5,339,365,068        |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor | (1,305,064,500)      | (1,271,733,880)      |
| <b>Total</b>                                | <b>3,168,493,736</b> | <b>4,067,631,188</b> |

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan disminución con respecto al 2022, 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 una disminución en redes, líneas y cables por la entrada a operación del proyecto del parque Santander del municipio de El Retiro. 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  | 2023                 | 2022                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Costo</b>                                       | <b>4,701,349,969</b> | <b>3,840,844,426</b> |
| Otros intangibles                                  | 4,701,349,969        | 3,840,844,426        |
| <b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b> | <b>(604,511,023)</b> | <b>(567,590,272)</b> |
| Otros intangibles                                  | (604,511,023)        | (567,590,272)        |
| <b>Total</b>                                       | <b>4,096,838,946</b> | <b>3,273,254,154</b> |

-Cifras en pesos colombianos-

La variación de \$ 823,584,792 se explica por los traslados a operación del proyecto “Reposición de redes de acueducto y alcantarillado en el parque Santander en el municipio de El Retiro- Antioquia”

### 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 | 2023                 | 2022                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>No corriente</b>                             |                      |                      |
| Deudores servicios públicos                     | 58,258,418           | 58,615,149           |
| Otros préstamos                                 | 12,596,453           | 12,178,975           |
| Deterioro de valor servicios públicos           | (2,082,869)          | (1,848,819)          |
| <b>Total no corriente</b>                       | <b>68,772,002</b>    | <b>68,945,305</b>    |
| <b>Corriente</b>                                |                      |                      |
| Deudores servicios públicos                     | 1,033,400,473        | 995,264,478          |
| Deterioro de valor servicios públicos           | (145,837,242)        | (140,746,012)        |
| Otros préstamos                                 | 265,248,424          | 248,287,201          |
| Deterioro de valor otros préstamos              | (2,916,750)          | (1,029,602)          |
| <b>Total corriente</b>                          | <b>1,149,894,905</b> | <b>1,101,776,065</b> |
| <b>Total</b>                                    | <b>1,218,666,907</b> | <b>1,170,721,370</b> |

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presenta un aumento del 4% representado principalmente por el incremento de \$37,779,264 en la cuenta Deudores Servicios Públicos que se vio impactada por el incremento tarifario en los servicios de alcantarillado reflejado a partir de la facturación del mes de noviembre, la vinculación de nuevos proyectos, los nuevos usuarios que hacen parte del crecimiento vegetativo y mayores consumos generados por la demanda habitacional de la región.

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  | 2023                 | 2022                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>No corriente</b>  |                      |                      |
| Títulos de renta variable  | 15,730,724           | 15,682,189           |
| <b>Total otros activos financieros no corriente</b>  | <b>15,730,724</b>    | <b>15,682,189</b>    |
| <b>Corriente</b>   |                      |                      |
| Títulos de renta fija <sup>1</sup>   | 1,689,760,514        | 1,628,519,273        |
| <b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b> | <b>1,689,760,514</b> | <b>1,628,519,273</b> |
| <b>Total otros activos</b>   | <b>1,705,491,238</b> | <b>1,644,201,462</b> |

-Cifras en pesos colombianos-

<sup>1</sup>Corresponde a los certificados de depósito a término fijo (CDT) que se tienen con el Banco Sudameris N° título 42467 del 04/10/2022 por \$553,109,265 y el N° 42493 del 16/11/2022 por \$1,136,651,250.

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   | 2023               | 2022               |
|---|--------------------|--------------------|
| Materiales para la prestación de servicio <sup>1</sup>                                | 127,392,389        | 130,147,268        |
| Mercancía en existencia <sup>2</sup>  | 33,316,480         | 37,986,629         |
| <b>Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor</b> | <b>160,708,869</b> | <b>168,133,897</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 \$7,425,028 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   | 2023                 | 2022                 |
|---|----------------------|----------------------|
| Efectivo en caja y bancos   | 3,885,719,370        | 3,489,283,595        |
| Otros equivalentes al efectivo  | 2,621,742            | 5,519,921            |
| <b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b> | <b>3,888,341,112</b> | <b>3,494,803,516</b> |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>         | <b>3,888,341,112</b> | <b>3,494,803,516</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.

## Nota 8. Patrimonio

### Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

| Capital                          | 2023                 | 2022                 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 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                        | 2023               | 2022                 |
|---|--------------------|----------------------|
| <b>Corriente</b>  |                    |                      |
| Acreedores <sup>1</sup>                                     | 104,535,219        | 237,579,565          |
| Adquisición de bienes y servicios <sup>2</sup>              | 308,883,065        | 837,544,498          |
| Subsidios asignados <sup>3</sup>                            | 49,759,420         | 47,093,377           |
| <b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b> | <b>463,177,704</b> | <b>1,122,217,440</b> |
| <b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>           | <b>463,177,704</b> | <b>1,122,217,440</b> |

-Cifras en pesos colombianos-

Los Acreedores presentan una disminución con relación al 2022:

<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.

<sup>2</sup>Corresponde a los servicios prestados en el mes de diciembre y las compras realizadas de equipos de laboratorio e insumos, suministros de aseo, papelería, sillas y archivo rodante, accesorios y los pagos pendientes al municipio de El Retiro por proyectos de inversión los cuales se pagaron en el primer trimestre del 2023.

<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.
- 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.

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)

- 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  | 2023                 | 2022                 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Venta de bienes                      | 6,604,925            | 7,130,061            |
| <b>Prestación de servicios</b>       |                      |                      |
| Servicio de acueducto                | 883,050,145          | 761,662,264          |
| Servicio de saneamiento              | 833,986,375          | 325,074,561          |
| Componente de financiación           | 8,436,803            | 10,428,181           |
| <b>Total prestación de servicios</b> | <b>1,732,078,248</b> | <b>1,104,295,067</b> |
| <b>Total</b>                         | <b>1,732,078,248</b> | <b>1,104,295,067</b> |

*-Cifras en pesos colombianos-*

La variación en los servicios de provisión y saneamiento es explicada principalmente por el ajuste tarifario en los servicios de alcantarillado por el contrato del tratamiento de aguas residuales, la vinculación de 3 proyectos nuevos (Berlín, Montry torre 2 y Palmanova), 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            | 2023             | 2022              |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Recuperaciones            | 1,662,407        | 69,082,274        |
| Otros ingresos ordinarios | 501,753          | 4,977             |
| <b>Total</b>              | <b>2,164,160</b> | <b>69,087,251</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                                 | 2023               | 2022               |
|---|--------------------|--------------------|
| Costo por conexión <sup>1</sup>                                   | 150,102,463        | 159,014,697        |
| Servicios personales <sup>2</sup>                                 | 110,596,577        | 90,086,377         |
| Órdenes y contratos por otros servicios <sup>3</sup>              | 71,657,520         | 59,369,668         |
| Amortizaciones <sup>4</sup>                                       | 36,818,352         | 31,440,192         |
| Depreciaciones <sup>4</sup>                                       | 29,322,943         | 29,037,583         |
| Licencias, contribuciones y regalías <sup>5</sup>                 | 17,033,536         | 8,412,965          |
| Materiales y otros costos de operación <sup>6</sup>               | 8,025,028          | 9,872,938          |
| Seguros <sup>7</sup>  | 5,660,835          | 4,350,086          |
| Consumo de insumos directos <sup>8</sup>                          | 3,725,821          | 11,104,188         |
| Impuestos y tasas <sup>9</sup>                                    | 3,723,480          | 3,569,976          |
| Generales <sup>10</sup>   | 3,429,464          | 4,036,381          |
| Servicios públicos <sup>11</sup>                                  | 1,203,304          | 777,566            |
| Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones <sup>12</sup> | 29,500             | 1,635,078          |
| Honorarios <sup>13</sup>  | 10,478             | 60,586             |
| Otros <sup>14</sup>   | -                  | 20,802,378         |
| <b>Total</b>  | <b>441,339,301</b> | <b>433,570,659</b> |

-Cifras en pesos colombianos-

- (1) **Costo por conexión:** Se presenta variación significativa ya que se tiene pendiente realizar el pago de los servicios de marzo 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) **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.
- (6) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta variación ya que en la vigencia 2022 se realizó el pago por el trámite de la concesión de agua a CORNARE y hubo mayor consumo de los elementos y accesorios.
- (7) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas de responsabilidad civil y todo riesgo.
- (8) **Consumo de insumos directos:** la variación es dada por la compra de los productos químicos que se tiene pendiente.
- (9) **Impuestos y tasas:** Corresponde a la variación presentada en el pago del impuesto predial.
- (10) **Generales:** Se presentó variación ya que se tiene pendiente ejecutar los contratos de seguridad industrial y papelería.
- (11) **Servicios públicos:** Se presenta variación en los servicios de acueducto, alcantarillado y telecomunicaciones.
- (12) **Órdenes y contratos de mantenimiento:** Se tiene pendiente la ejecución de los contratos de mantenimientos, líneas redes y ductos
- (13) **Honorarios:** Se presentó variación en el pago de las intermediaciones de las pólizas de seguros.
- (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   | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Gastos de personal</b>  |                    |                    |
| Sueldos y salarios <sup>1</sup>                                    | 118,946,400        | 98,646,304         |
| Gastos de seguridad social <sup>2</sup>                            | 18,236,808         | 14,523,045         |
| <b>Total gastos de personal</b>                                    | <b>137,183,208</b> | <b>113,169,349</b> |
| <b>Gastos Generales</b>  |                    |                    |
| Honorarios y servicios <sup>3</sup>                                | 66,255,322         | 49,974,951         |
| Impuestos, contribuciones y tasas <sup>4</sup>                     | 16,023,077         | 13,875,488         |
| Intangibles <sup>5</sup>   | 14,464,014         | -                  |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones <sup>6</sup> | 5,582,446          | 1,248,429          |
| Servicios públicos <sup>7</sup>                                    | 4,981,936          | 4,499,277          |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo <sup>8</sup>          | 4,007,677          | 3,867,180          |
| Amortización derechos de uso                                       | 3,686,873          | 3,615,482          |
| Gastos legales   | 3,496,800          | 3,161,285          |
| Seguros generales <sup>9</sup>                                     | 3,083,106          | 11,198,771         |
| Contratos de aprendizaje <sup>10</sup>                             | 1,740,002          | -                  |
| Materiales y suministros <sup>11</sup>                             | 490,000            | -                  |
| Otros gastos generales <sup>12</sup>                               | 453,519            | 1,471,351          |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería <sup>13</sup>            | 403,716            | 836,600            |
| Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería <sup>14</sup>   | 153,000            | 991,900            |
| Amortización de intangibles  | 102,399            | 491,517            |
| Seguridad industrial   | 65,000             | -                  |
| Publicidad y propaganda  | -                  | 200,000            |
| Mantenimiento  | -                  | 372,000            |
| <b>Total gastos generales</b>                                      | <b>124,988,886</b> | <b>95,804,231</b>  |
| <b>Total</b>   | <b>262,172,094</b> | <b>208,973,580</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) **Impresos, publicaciones:** Se presenta variación ya que en el primer trimestre se han realizado cuatro publicaciones en medio masivo.
- (7) **Servicios públicos:** Variación en los servicios de telecomunicaciones.
- (8) **Depreciación:** Aumento en la depreciación de muebles, enseres y equipos de oficina.
- (9) **Seguros generales:** Se presenta variación en la prima de la póliza de Directores y Administradores.
- (10) **Contratos de aprendizaje:** A partir de finales de agosto de la vigencia 2022 la empresa cuenta con un aprendiz del SENA.
- (11) **Materiales y suministros:** Corresponde a la compra de un tóner.
- (12) **Otros gastos generales:** Se presenta variación en los servicios públicos correspondientes a vigencia anterior.
- (13) **Elementos de aseo:** Se tiene pendiente la ejecución del contrato de elementos de aseo y cafetería.
- (14) **Servicio de aseo:** Se presenta variación por el contrato de servicios de aseo para la sede administrativa que comienza en el mes de abril.

## Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

| Ingresos financieros  | 2023               | 2022              |
|---|--------------------|-------------------|
| <b>Ingreso por interés:</b>   |                    |                   |
| Depósitos bancarios   | 47,994,045         | 25,855,387        |
| Intereses de deudores y de mora                                       | 8,884              | 768               |
| Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable | 144,112,164        | 17,732,188        |
| <b>Total ingresos financieros</b>                                     | <b>192,115,093</b> | <b>43,588,343</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   | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Gasto por interés:</b>  |                  |                  |
| Intereses por obligaciones bajo arrendamiento  | 1,489,538        | 2,487,539        |
| <b>Total intereses</b>   | <b>1,489,538</b> | <b>2,487,539</b> |
| <b>Otros costos financieros</b>  |                  |                  |
| Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva | 405,944          | 429,431          |
| Otros gastos financieros   | 1,166,266        | 1,707,791        |
| <b>Total gastos financieros</b>  | <b>3,061,748</b> | <b>4,624,761</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               | 2023               | 2022               |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| UAI NIIF               | 1,212,808,774      | 568,686,009        |
| Impuesto de Renta      | 424,500,058        | 181,979,524        |
| Subtotal               | 424,500,058        | 181,979,524        |
| Diferido               | 12,100,583         | 28,359,660         |
| Subtotal Dif.          | 12,100,583         | 28,359,660         |
| Ajuste Años Anteriores | -                  | -                  |
| <b>Total</b>           | <b>436,600,641</b> | <b>210,339,184</b> |

-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 437 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 99%. 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, de igual manera presenta una subejecución principalmente en el rubro de ordenes y

contratos por servicios que aun 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.

