



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 septiembre 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

 buzoncorporativo@aguasdeloriente.com



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Septiembre y Junio de 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2023 Septiembre	2023 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	3,623,479,969	3,150,953,269
Otros activos intangibles	3	4,022,997,443	4,059,918,194
Activos por derechos de uso		78,653,296	82,340,169
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	69,771,269	70,715,630
Otros activos financieros	5	14,633,491	15,594,462
Total activo no corriente		7,809,535,468	7,379,521,724
Activo corriente			
Inventarios	6	207,757,571	171,464,395
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,189,250,982	1,287,873,377
Otros activos financieros	5	1,713,041,749	1,655,461,999
Otros activos		114,373,026	4,203,950
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	4,764,761,854	4,386,794,071
Total activo corriente		7,989,185,182	7,505,797,792
TOTAL ACTIVO		15,798,720,650	14,885,319,515
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8	3,561,000,000	3,561,000,000
Reservas		7,929,538,009	7,929,538,009
Otro resultado integral acumulado		-11,592,286	-10,608,929
Resultados acumulados		326,405,885	326,405,885
Resultado neto del período		1,950,536,939	1,328,688,506
TOTAL PATRIMONIO		13,755,888,547	13,135,023,472
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros		86,673,645	86,673,645
Pasivo por impuesto diferido		529,722,139	520,021,128
Total pasivo no corriente		616,395,784	606,694,773
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	649,260,194	508,068,643
Otros pasivos financieros		4,202,587	8,084,256
Beneficios a los empleados		99,752,372	62,980,672
Impuesto sobre la renta por pagar		592,181,961	353,143,478
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		76,083,021	61,323,780
Otros pasivos		4,956,184	150,000,442
Total pasivo corriente		1,426,436,319	1,143,601,271
TOTAL PASIVO		2,042,832,103	1,750,296,043
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		15,798,720,650	14,885,319,515

Representante Legal
Hernán Alexander García Henao

Contador Público
John Jaime Rodríguez Sosa
TP. 144842-T



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

Para los periodos comprendidos entre Enero y Septiembre de 2023 y 2022
 Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2023 Septiembre Acumulado	2022 Septiembre Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		5,368,556,605	3,492,090,259
Venta de bienes		17,363,028	22,620,527
Ingresos de actividades ordinarias	10	5,385,919,633	3,514,710,786
Otros ingresos	11	11,337,539	177,157,494
Total Ingresos		5,397,257,172	3,691,868,280
Costo prestación de servicios	12	1,988,558,113	1,698,014,795
Gastos de administración	13	910,733,671	688,426,356
Deterioro de cuentas por cobrar neto		19,219,539	5,459,377
Otros gastos		244,273	422,584
Ingresos financieros	14	592,597,528	221,559,454
Gastos financieros	15	17,259,438	13,786,609
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		330,200	140,265
Resultado del período antes de impuestos		3,054,169,866	1,507,458,279
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	1,103,632,927	490,078,749
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		1,950,536,939	1,017,379,530
Resultado neto del ejercicio		1,950,536,939	1,017,379,530
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
		-1,118,991	15,402
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		-1,048,698	50,678
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		-70,293	-35,277
Otro resultado Integral neto de impuestos		-1,118,991	15,402
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		1,949,417,948	1,017,394,931

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	16
Nota 15. Gastos Financieros	16
Nota 16. Impuesto de Renta.....	17

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 septiembre 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	Septiembre 2023 Trimestre 3	Junio 2023 Trimestre 2
Costo	4,996,096,588	4,489,535,548
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,372,616,619)	(1,338,582,279)
Total	3,623,479,969	3,150,953,269

-Cifras en pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto al segundo 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	Septiembre 2023 Trimestre 3	Junio 2023 Trimestre 2
Costo	4,701,349,969	4,701,349,969
Otros intangibles	4,701,349,969	4,701,349,969
Amortización acumulada y deterioro de valor	(678,352,526)	(641,431,775)
Otros intangibles	(678,352,526)	(641,431,775)
Total	4,022,997,443	4,059,918,194

-Cifras en pesos colombianos-

La variación 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:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Septiembre 2023 Trimestre 3	Junio 2023 Trimestre 2
No corriente		
Deudores servicios públicos	59,306,710	60,382,465
Otros préstamos	12,366,970	13,017,804
Deterioro de valor servicios públicos	(1,902,411)	(2,684,639)
Total no corriente	69,771,269	70,715,630
Corriente		
Deudores servicios públicos	1,180,617,733	1,227,404,265
Otros préstamos	169,574,811	298,373,638
Deterioro de valor servicios públicos	(160,257,562)	(153,653,612)
Deterioro de valor otros préstamos	(684,000)	(84,251,357)
Dividendos y participaciones por cobrar	-	442
Total corriente	1,189,250,982	1,287,873,377
Total	1,259,022,251	1,358,589,007

-Cifras en pesos colombianos-

El saldo total de la cartera presenta una disminución del 7%; lo cual equivale a \$99,566,755, representado principalmente por la disminución en la cuenta deudores servicios públicos y otros préstamos debido al pago de la cartera financiada.

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	Septiembre 2023 Trimestre 3	Junio 2023 Trimestre 2
No corriente		
Títulos de renta variable	14,633,491	15,594,462
Total otros activos financieros no corriente	14,633,491	15,594,462
Corriente		
Títulos de renta fija ¹	1,713,041,749	1,655,461,999
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,713,041,749	1,655,461,999
Total otros activos	1,727,675,240	1,671,056,461

-Cifras en pesos colombianos-

¹Corresponde a los certificados de depósito a término fijo (CDT) que se reinvirtieron con el Banco Sudameris N° título 42547 el 11/04/2023 \$584,023,000 y el N° 42559 del 17/05/2023 \$1,129,018,749.

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	Septiembre 2023 Trimestre 3	Junio 2023 Trimestre 2
Materiales para la prestación de servicio ¹	165,239,441	142,150,900
Mercancía en existencia ²	42,518,130	29,313,495
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	207,757,571	171,464,395

-Cifras en pesos colombianos-

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

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

Se reconocieron inventarios por \$36,293,176 como costo para la prestación del servicio durante el periodo.

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	Septiembre 2023 Trimestre 3	Junio 2023 Trimestre 2
Efectivo en caja y bancos	4,761,915,061	4,384,036,024
Otros equivalentes al efectivo	2,846,793	2,758,047
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	4,764,761,854	4,386,794,071
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	4,764,761,854	4,386,794,071

-Cifras en pesos colombianos-

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

Nota 8. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

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

-Cifras en pesos colombianos-

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

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	Septiembre 2023 Trimestre 3	Junio 2023 Trimestre 2
Corriente		
Acreedores ¹	395,456,788	214,208,974
Adquisición de bienes y servicios ²	205,516,471	248,968,534
Subsidios asignados ³	48,286,935	44,891,135
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	649,260,194	508,068,643
Total acreedores y otras cuentas por pagar	649,260,194	508,068,643

-Cifras en pesos colombianos-

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

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

²Se presenta una disminución en las cuentas por pagar de bienes y servicios, se realizaron los pagos que estaban pendientes al municipio de El Retiro por proyectos de inversión.

³La 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.

- 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	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Venta de bienes	17,363,028	22,620,527
Prestación de servicios		
Servicio de acueducto	2,730,248,423	2,399,525,187
Servicio de saneamiento	2,608,951,493	1,059,848,223
Componente de financiación	29,356,689	32,716,849
Total prestación de servicios	5,385,919,633	3,514,710,786
Total	5,385,919,633	3,514,710,786

-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	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Recuperaciones	10,826,595	177,146,581
Otros ingresos ordinarios	510,944	10,913
Total	11,337,539	177,157,494

-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 y un pago que realizó la entidad Zurich por detrimento patrimonial.

Nota 12. Costos por prestación de servicios

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

Costos por prestación de servicio	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Costo por conexión ¹	816,544,886	737,449,934
Servicios personales ²	364,945,775	287,664,802
Órdenes y contratos por otros servicios ³	253,476,722	225,836,958
Consumo de insumos directos ⁴	123,500,159	126,657,389
Amortizaciones ⁵	110,455,056	94,320,577
Depreciaciones ⁵	88,859,708	86,938,950
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁶	45,047,201	23,440,342
Materiales y otros costos de operación ⁷	41,871,048	29,567,133
Otros ⁸	40,000,000	-
Honorarios ⁹	29,257,372	156,918
Generales ¹⁰	21,759,868	29,214,140
Seguros ¹¹	17,067,850	15,358,465
Licencias, contribuciones y regalías ¹²	17,033,536	19,946,212
Impuestos y tasas ¹³	14,466,818	18,100,603
Servicios públicos ¹⁴	4,272,113	3,362,371
Total	1,988,558,113	1,698,014,795

-Cifras en pesos colombianos-

- (1) **Costo por conexión:** Se presenta aumento por los servicios prestados de agua en bloque y el contrato de interconexión de aguas residuales con EPM.
- (2) **Servicios personales:** El aumento corresponde al ajuste de los salarios por la aprobación del dimensionamiento en la estructura salarial, lo cual impacta en las prestaciones sociales.
- (3) **Órdenes y contratos por otros servicios:** Se presenta aumento principalmente en los servicios del acta comercial ya que hay actividades que se cobran por demanda como suspensiones y cortes de servicios
- (4) **Consumo de insumos directos:** La disminución es dada por la compra de los productos químicos que se tiene pendiente.
- (5) **Amortizaciones:** Se presenta aumento por los traslados realizados de las construcciones en curso.
Depreciaciones: Se presenta aumento principalmente en maquinaria, equipos, muebles y enseres.
- (6) **Órdenes y contratos de mantenimiento:** Se presenta aumento en los contratos de mantenimientos, líneas redes y ductos debido a la indexación realizada en las actas de transacción con EPM y mayor cantidad de los servicios que son a demanda como el acta electromecánica y de presión succión.
- (7) **Materiales y otros costos de operación:** Se presenta aumento por mayor consumo de los elementos y accesorios.

- (8) **Otros:** En la vigencia 2023 se contrató una prestación de servicios de consultoría para la gestión integral de riesgos en Aguas del Oriente.
- (9) **Honorarios:** Se presentó aumento por el pago de los servicios de telemetría que se programaron en la vigencia 2023.
- (10) **Generales:** Se presentó disminución ya que se tiene pendiente ejecutar los contratos de seguridad industrial.
- (11) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas de responsabilidad civil y todo riesgo.
- (12) **Licencias, contribuciones y regalías:** La disminución se presenta en el pago de estratificación realizado en el 2023 y los anticipos realizados a la SSPD y la CRA.
- (13) **Impuestos y tasas:** Corresponde a la disminución presentada en la tasa por contaminación.
- (14) **Servicios públicos:** Se presenta aumento en los servicios de acueducto, alcantarillado y telecomunicaciones.

Nota 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ¹	368,643,081	301,947,287
Gastos de seguridad social ²	62,239,404	47,630,239
Total gastos de personal	430,882,486	349,577,525
Gastos Generales		
Honorarios y servicios ³	300,928,636	206,297,948
Impuestos, contribuciones y tasas ⁴	61,179,515	44,010,070
Intangibles ⁵	19,285,352	-
Servicios públicos ⁶	15,557,732	13,405,406
Depreciación de propiedades, planta y equipo ⁷	12,023,031	11,600,112
Amortización derechos de uso	11,060,620	10,989,229
Gastos legales ⁸	9,985,899	3,759,614
Seguros generales ⁹	9,965,290	17,328,594
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones ¹⁰	9,910,332	5,063,867
Contratos de aprendizaje ¹¹	7,889,771	1,000,000
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	5,627,915	4,012,600
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	5,377,000	5,445,512
Materiales y suministros ¹²	4,551,079	1,841,000
Promoción y divulgación ¹³	3,794,999	9,870,000
Publicidad y propaganda ¹⁴	1,148,800	1,400,000
Otros gastos generales	453,519	1,471,351
Mantenimiento	415,000	372,000
Amortización de intangibles	307,198	819,194
Comunicación y transporte	310,000	-
Seguridad industrial	79,500	162,335
Total gastos generales	479,851,185	338,848,831
Total	910,733,671	688,426,356

-Cifras en pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) **Sueldos y salarios:** Se presenta aumento con respecto al año anterior, producto de aumento en los salarios del personal por aprobación del dimensionamiento en la estructura salarial.
- (2) **Gastos de seguridad social:** Se presenta aumento en las prestaciones sociales por el ajuste salarial.
- (3) **Honorarios y servicios:** Se presenta aumento con respecto al año anterior por incremento en los honorarios de la revisoría fiscal, contratos por prestación de servicios 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 los seguros relacionados a las licencias adquiridas.
- (6) **Servicios públicos:** Aumento en los servicios de telecomunicaciones.
- (7) **Depreciación:** Aumento en la depreciación por la compra de muebles, enseres y equipos de oficina.
- (8) **Gastos legales:** se presenta aumento por el avalúo realizado para la adquisición del lote que se requiere para la construcción de los tanques.
- (9) **Seguros generales:** Se presenta disminución en la prima de la póliza de Directores y Administradores.
- (10) **Impresos, publicaciones:** Se presenta aumento ya que al tercer trimestre de la vigencia se han realizado seis publicaciones en medio masivo.
- (11) **Contratos de aprendizaje:** A partir de finales de agosto de la vigencia 2022 la empresa cuenta con un aprendiz del SENA.
- (12) **Materiales y suministros:** Corresponde a la compra de insumos de papelería, útiles e implementos de oficina.
- (13) **Promoción y divulgación:** La disminución corresponde a que en la vigencia 2023 el contrato de merchandising se celebró en el mes de junio y se tiene pendiente la segunda entrega.
- (14) **Publicidad y propaganda:** se presenta disminución en la cantidad de la emisión de pautas radiales.

Nota 14. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	336,219,066	136,895,401
Intereses de deudores y de mora	16,744	7,421
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	256,361,718	84,656,633
Total ingresos financieros	592,597,528	221,559,454

-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	Septiembre 2023	Septiembre 2022
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	7,114,904	7,167,252
Total intereses	7,114,904	7,167,252
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	1,286,767	1,234,758
Otros gastos financieros	8,857,766	5,384,599
Total gastos financieros	17,259,438	13,786,609

-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	Septiembre 2023	Septiembre 2022
UAI NIIF	3,054,169,866	1,507,458,279
Impuesto de Renta	1,066,087,761	456,912,700
Subtotal	1,066,087,761	456,912,700
Diferido	30,389,357	13,403,332
Subtotal Dif.	30,389,357	13,403,332
Ajuste Años Anteriores	7,155,810	19,762,717
Total	1,103,632,927	490,078,749

-Cifras en pesos colombianos-

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de septiembre, la provisión por impuesto de renta asciende a la suma de \$1,104 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 71%. Cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 35%.

Las principales razones que sustentan el comportamiento del impuesto de renta tanto en relación con las cifras presupuestadas como con la tasa nominal son las siguientes: La empresa refleja una mayor utilidad con respecto al presupuesto debido al incremento en los ingresos por la vinculación de nuevos usuarios y mayores consumos generados por la demanda habitacional de la región y aumento en los ingresos por rendimientos financieros generados en CDT por mayores tasas de interés y porque se han reinvertido los recursos destinados para inversiones, de igual manera presenta una subejecución principalmente en el rubro de órdenes y contratos por servicios que aún no se han requerido, por el contrato de interconexión de aguas residuales, honorarios y comisiones. Adicionalmente refleja en el periodo que se informa una variación en el impuesto diferido por las diferencias presentadas principalmente en propiedad planta y equipo e intangibles.

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

Juan P. Guzmán

Juan P. Guzmán