



acueducto

AGUA Y ALCANTARILLADO DE **BOGOTÁ**

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el
Mercado de Valores y que No Captan ni Administran Ahorro
del Público

Periodo terminado al 31 de marzo de 2023
Cifras expresadas en Miles de pesos Colombianos

Contenido

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	6
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	7
ACTIVO.....	7
NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	8
<i>Composición</i>	<i>8</i>
1.1. <i>Depósitos en instituciones financieras</i>	<i>8</i>
1.1.1. <i>Composición Cuentas Corriente.....</i>	<i>9</i>
1.1.2. <i>Composición Cuentas de Ahorros.....</i>	<i>9</i>
NOTA 2. INVERSIONES.....	10
<i>Composición</i>	<i>10</i>
2.1. <i>Inversiones de administración de liquidez</i>	<i>10</i>
2.1.1. <i>Detalle Inversiones de administración de liquidez</i>	<i>11</i>
2.2. <i>Inversiones en Controladas, Netas.....</i>	<i>13</i>
NOTA. 3 CUENTAS POR COBRAR, NETO	15
<i>Composición</i>	<i>15</i>
NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO.....	18
<i>Composición</i>	<i>18</i>
4.1 <i>Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles</i>	<i>20</i>
4.2. <i>Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....</i>	<i>22</i>
4.3. <i>Construcciones en curso y activaciones</i>	<i>24</i>
4.4. <i>Terrenos</i>	<i>25</i>
PASIVO	27
NOTA 5. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	28
<i>Composición</i>	<i>28</i>

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR.....	29
Composición	29
6.1. Revelaciones generales	30
6.2. Otras cuentas por pagar	30
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	30
Composición	30
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	31
NOTA 8. PROVISIONES	32
Composición	32
8.1. Provisiones diversas	32
PATRIMONIO.....	35
NOTA 9. PATRIMONIO.....	36
Composición	36
9.1. Capital Fiscal	36
9.2. Reservas (Excluye los Componentes del otro Resultado Integral)	37
9.3. Resultado acumulado	37
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL.....	38
NOTA 10. INGRESOS.....	39
Composición	39
10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	39
10.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	40
NOTA 11. GASTOS.....	44
Composición	44
11.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	44
11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	44
11.3. Otros gastos	45
NOTA 12. COSTOS DE VENTAS.....	47
Composición	47
12.1. Costo de ventas de servicios.....	47

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 31 de marzo de 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A corte del 31 de Marzo de 2023 y 2022

	2023	2022
Activos		
Corriente	\$ 2,458,437,208	\$ 2,329,236,665
Efectivo y equivalentes a) efectivo	1,134,888,258	778,555,565
Inversiones e instrumentos derivados	54,102,857	309,857,535
Cuentas por cobrar	455,373,591	454,163,994
Préstamos por cobrar	23,167,374	18,942,189
Inventarios	50,237,196	40,093,876
Otros activos	493,241,118	499,698,666
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	247,426,814	227,924,840
No Corriente	7,573,367,605	7,133,500,424
Inversiones e instrumentos derivados	2,443,857	4,073,505
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	20,316,203	19,404,961
Deterioro acumulado de inversiones (Cr)	-20,316,203	-19,404,961
Cuentas por Cobrar	19,712,459	20,839,060
Préstamos por cobrar	25,150,076	28,483,944
Propiedades, planta y equipo	7,261,328,817	6,857,138,392
Activos intangibles	248,155,526	207,967,081
Otros activos	16,576,870	15,018,442
Total Activo	\$ 10,031,804,813	\$ 9,462,737,089
Pasivos		
Corriente	\$ 1,469,728,090	\$ 1,214,923,778
Préstamos por pagar	18,685,683	15,506,252
Cuentas por pagar	168,432,402	239,065,645
Impuestos, contribuciones y tasas	321,576,475	306,036,429
Beneficios a los empleados	300,241,919	219,214,698
Provisiones	237,134,766	0
Otros pasivos	423,656,845	435,100,754
No Corriente	2,960,443,483	2,995,716,677
Préstamos por pagar	717,000,000	10,550,914
Beneficios a los empleados	1,758,334,241	2,439,816,406
Provisiones	132,851,751	409,056,807
Pasivos por Impuestos Diferidos	321,035,910	115,180,167
Otros pasivos	31,221,581	21,112,383
Total Pasivo	4,430,171,573	4,210,640,455
Patrimonio	5,601,633,240	5,252,096,634
Capital fiscal	2,988,136,870	2,759,717,406
Reservas	1,532,648,183	1,609,021,353
Resultado Acumulado	1,032,464,242	1,262,033,484
Otros Resultados Integrales	48,383,945	-378,675,609
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 10,031,804,813	\$ 9,462,737,089
Cuentas de Orden Deudoras	\$ 0	\$ 0
Activos contingentes	417,075,377	500,736,861
Deudoras fiscales	760,706,009	3,853,365,129
Deudoras de control	1,671,060,852	1,655,786,430
Deudoras por contra (Cr)	-2,848,842,238	-6,009,888,420
Cuentas de Orden Acreedoras	\$ 0	\$ 0
Pasivos contingentes	2,098,119,323	2,635,669,051
Acreedoras fiscales	1,699,003,174	4,209,577,574
Acreedoras de control	1,801,024,810	2,259,368,780
Acreedoras por contra (Db)	-5,598,147,307	-9,104,615,405

 Firmado por CRISTINA ARANGO OLAYA el 28/04/2023 a las 10:59:09 CDT

CRISTINA ARANGO OLAYA
Gerente General

 Firmado por DIANA GISELA PARRA CORREA el 26/04/2023 a las 17:23:11 CDT


DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera

 Firmado por MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS el 26/04/2023 a las 15:36:39 CDT

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS
Directora de Contabilidad
Tarjeta Profesional No. T.P. 92033-T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A corte del 31 de Marzo de 2023 y 2022


	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos Operacionales	\$ 579.020.480	\$ 517.380.224
Costo de Ventas de Servicios	<u>-288.438.192</u>	<u>-257.536.494</u>
Margen Bruto	290.582.288	259.843.730
Gastos de Administración y Operación	-39.050.909	-26.089.079
Gastos por Beneficios a Empleados	-27.009.566	-21.726.486
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones y Provisiones	-40.280.567	-4.838.041
Otros Ingresos	68.555.897	52.513.930
Ingresos por Transferencias y subvenciones	94.635	35.913
Otros Gastos	<u>-116.132.633</u>	<u>-74.374.302</u>
Resultados del Ejercicio Antes de Impuesto a la Renta	136.759.145	185.365.665
Impuesto a las Ganancias Corriente	<u>-70.390.641</u>	<u>-68.621.908</u>
Resultados del Ejercicio	66.368.504	116.743.757
Otro Resultado Integral		
Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor Razonable con Cambios en el Otro Resultado Integral	129.751	-46.644
Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	<u>76.735.652</u>	<u>-32.366.128</u>
Total Otro Resultado Integral	76.865.403	-32.412.772
Total Resultado Integral Acumulado	\$ 143.233.907	\$ 84.330.985

 Firmado por
CRISTINA ARANGO
OLAYA
el 28/04/2023 a
las 10:50:08 COT

CRISTINA ARANGO OLAYA
Gerente General

 Firmado por DIANA
GISELA PARRA
CORREA
el 26/04/2023 a
las 17:23:11 COT


DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera

 Firmado por MAGDA
MERCEDES AREVALO
ROJAS
el 26/04/2023 a
las 15:36:40 COT


MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS
Directora de Contabilidad
Tarjeta Profesional No. T.P. 92033-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A corte del 31 de Marzo de 2023 y 2022


	2023	2022
SALDO DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL AÑO	\$ 5,458,399,333	\$ 5,167,765,649
VARIACIONES PATRIMONIALES EN EL PERIODO	143,233,907	84,330,985
SALDO DEL PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO	<u>5,601,633,240</u>	<u>5,252,096,634</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS	<u>363,848,637</u>	<u>466,177,223</u>
Resultados de ejercicios anteriores	286,983,234	466,177,223
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	129,751	0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	76,735,652	0
DISMINUCIONES	<u>-220,614,730</u>	<u>-381,846,238</u>
Resultados del ejercicio	-220,614,730	-349,433,466
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	-46,644
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	0	-32,366,128
INFORMATIVO		
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	<u>4,521,212,783</u>	<u>4,369,166,489</u>
Capital fiscal	2,988,136,870	2,759,717,406
Reservas	1,532,648,183	1,609,021,353
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	427,730	427,730

 Firmado por
CRISTINA ARANGO
OLAYA
el 28/04/2023 a
las 10:50:07 COT

CRISTINA ARANGO OLAYA
Gerente General

 Firmado por DIANA
GISELA PARRA
CORREA
el 26/04/2023 a
las 17:23:09 COT

DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera


 Firmado por MAGDA
MERCEDES AREVALO
ROJAS
el 26/04/2023 a
las 15:36:40 COT

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS
Directora de Contabilidad
Tarjeta Profesional No. T.P. 92033-T

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A corte del 31 de Marzo de 2023 y 2022


	2023	2022
Actividades de Operación		
Origen/Recaudos		
Deudores	\$ 182.136.655	\$ 171.960.447
Avances y Anticipos Recibidos	3.812.502	4.418.190
Recaudos a Favor de Terceros	30.111.243	52.228.994
Otros Recursos Recibidos	7.598.936	2.565.203
Efectivo Originado en la Operación	223.659.336	231.172.834
Aplicación/Pagos		
Avances y Anticipos Entregados	2.151.709	2.785.444
Depósitos Recibidos en Garantía	429.063	1,518,953
Recaudos a Favor de Terceros	33.112.044	57.712.529
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	388.716	59.641
Depósitos Entregados en Garantía	46.030.150	-6.779.788
Compra de Inventarios y Proveedores	34,636,113	37,362,572
Pago de Acreedores por intereses, Impuestos y Otros	91,451,042	19,806,498
Pago de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	30,994,295	31,305,071
Otros Pagos en Actividades de Operación	0	4
Efectivo Aplicado en Actividades de Operación	239.193.132	143.770.924
Flujo neto de efectivo en actividades de operación	-15.533.796	87.401.910
Actividades de Inversión		
Origen/Recaudos		
Otros Ingresos Generados en las Actividades de Inversión	236,985,690	137,115,542
Efectivo Originado en las Actividades de Inversión	236,985,690	137,115,542
Aplicación/Pagos		
Adquisición de Inversiones con fines de Liquidez	210,027,608	143,780,957
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo	66,511,243	68,765,916
Anticipos Adquisición de Predios y Proyectos de Inversión	12,922,089	7,898,364
Adquisición de Intangibles	10,895,771	7,923,516
Efectivo Aplicado en Actividades de Inversión	300.356.711	228.368.753
Flujo neto de efectivo en actividades de inversión	-63.371.021	-91.253.211
Actividades de Financiación		
Origen/Recaudos		
Deuda por Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	344,855,000	0
Efectivo Originado en las Actividades de Financiación	344,855,000	0
Aplicación/Pagos		
Amortización de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	146,230	146,230
Efectivo Aplicado en Actividades de Financiación	146,230	146,230
Flujo neto de efectivo en actividades de financiación	344,708,770	-146,230
Flujo de Efectivo del Ejercicio	265.803.953	-3.997.531
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	869.084.305	782.553.096
Saldo Final de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1.134.888.258	\$ 778.555.565

 Firmado por
CRISTINA ARANGO
OLAYA
el 28/04/2023 a
las 10:50:08 COT

CRISTINA ARANGO OLAYA
Gerente General

 Firmado por DIANA
GISELA PARRA
CORREA
el 26/04/2023 a
las 17:23:10 COT

DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera

 Firmado por MAGDA
MERCEDES AREVALO
ROJAS
el 26/04/2023 a
las 15:36:40 COT

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS
Directora de Contabilidad
Tarieta Profesional No. T.P. 92033-T

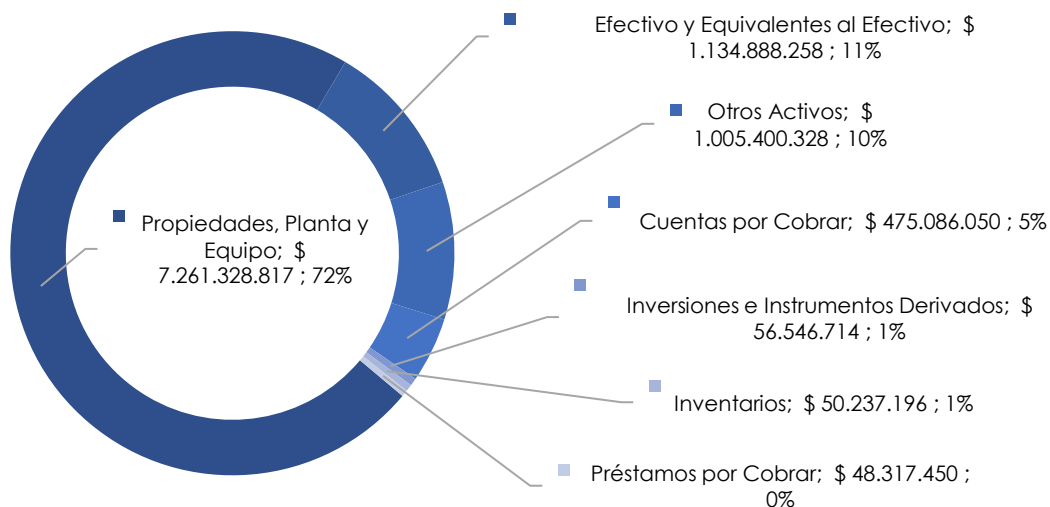
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

ACTIVO

Los activos de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP corresponden a los recursos tangibles e intangibles de la Empresa obtenidos como consecuencia de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones. Estos recursos, se originan en hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Empresa.

Desde el punto de vista económico, los activos surgen como resultado de transacciones que implican el incremento de la realización de ingresos, pasivos o el patrimonio.

A corte 31 de marzo de 2023, el activo de la Empresa asciende a \$10 billones de pesos conformado por las siguientes cuentas:



Las cuentas representativas son:

Efectivo y Equivalentes del Efectivo	Inversiones	Cuentas por Cobrar	Propiedades, Planta y Equipo
\$1.134.888.258	\$56.546.714	\$475.086.050	\$7.261.328.817
11%	1%	5%	72%
Nota 1	Nota 2	Nota 3	Nota 4

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	mar-23	mar-22	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.134.888.258	778.555.565	356.332.693
Caja	44.480	39.500	4.980
Depósitos en instituciones financieras	1.134.843.778	778.516.065	356.327.713

1.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	mar-23	mar-22	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE MARZO 2023	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.134.843.778	778.516.065	356.327.713	17.252.160	12.2 EA
Cuenta corriente	94.345.357	88.733.665	5.611.692	0	
Cuenta de ahorro	1.040.106.275	689.712.107	350.394.168	17.252.160	12.2 EA
Otros depósitos en instituciones financieras	392.146	70.293	321.853	0	

La principal variación entre marzo de 2023 y marzo de 2022 es generada por la apertura de la cuenta denominada POIR donde se mantienen recursos del plan de obras regulado por el orden de \$242.975.462.358 el saldo restante está compuesto principalmente por el ingreso de recursos de la deuda pública contratada con las entidades financieras nacionales.

Durante marzo de 2023 se obtuvieron rendimientos financieros sobre los depósitos en instituciones financieras por \$17.252.160 y en 2022 por \$25.548.986. estos ingresos se incrementan significativamente como producto de unas mejores tasas otorgadas por las entidades bancarias, producto de la subida de estas por parte del Banco de la República y a los mayores ingresos por cuenta con destinación específica y deuda pública contratada.

1.1.1. Composición Cuentas Corriente

CONCEPTO	VALOR
COMPOSICIÓN CUENTAS CORRIENTE	94.345.357
Cuentas de recaudo (Servicio Acueducto y Alcantarillado)	72.055.524
Recaudos servicio de aseo de los concesionarios	14.856.094
Cuentas Esquema operación servicio de aseo	7.433.739

1.1.2. Composición Cuentas de Ahorros

CONCEPTO	VALOR
COMPOSICIÓN CUENTAS DE AHORRO	1.040.106.275
Cuentas de Inversiones	354.159.185
Cuentas de Convenios - Recursos recibidos en administración	315.097.061
Cuentas de Destinación específica: Recursos POIR, Fondeo de vivienda y Responsabilidad fiscal entre otras (a)	287.698.785
Cuentas para giro	57.325.331
Cuentas Esquema operación Servicio de aseo	22.330.216
Cuentas de recaudo	3.495.697

Las cuentas bancarias corresponden a:

1. **Cuentas Recaudadoras Acueducto:** La disponibilidad de este recurso se realiza con base en el convenio de recaudos estándar firmado con las entidades bancarias, que consta de un anexo técnico, donde se establece una fórmula de cálculo de los días de reciprocidad que las entidades podrán mantener los recursos, como contraprestación a los servicios prestados de recaudo, de la factura de acueducto y aseo.
2. **Cuentas con destinación Específica:** Estas hacen referencia a los recursos del fondo de vivienda y a los recursos del POIR, los cuales se pueden disponer una vez las oficinas de origen soliciten la disponibilidad de estos, en los temas relacionados con su destino final.

3. **Cuentas de Convenio:** Son recursos en administración que se ejecutan, con base en un contrato interadministrativo con otras entidades; Distrito Capital o del orden Nacional.
4. **Cuentas Especiales:** Son cuentas donde los recursos se encuentran pendiente de una orden judicial, acto administrativo o de seguros, según sea el caso.
5. **Cuentas de Recaudo de Aseo:** Pertenece a los recursos en administración del esquema de aseo.
6. **Cuentas Judiciales:** Se encuentran en estos depósitos de títulos valores, los cuales para su utilización están sujetos a fallos de procesos judiciales.

NOTA 2. INVERSIONES

Composición

La composición de las inversiones es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO/2023	SALDO NO CTE MARZO/2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 2022	SALDO NO CTE MARZO 2022	SALDO FINAL MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	54.102.857	2.443.857	56.546.714	309.857.535	4.073.505	313.931.040	-257.384.326
Inversiones de administración de liquidez	54.102.857	2.443.857	56.546.714	309.857.535	4.073.505	313.931.040	-257.384.326
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	20.316.203	20.316.203	0	19.404.961	19.404.961	911.242
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-20.316.203	-20.316.203	0	-19.404.961	-19.404.961	-911.242

2.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO/2023	SALDO NO CTE MARZO/2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 2022	SALDO NO CTE MARZO 2022	SALDO FINAL MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ	54.102.857	2.443.857	56.546.714	309.857.535	4.073.505	313.931.040	-257.384.326
Inversiones de administración de liquidez a valor de	13.320.946	0	13.320.946	325.970	0	325.970	12.994.976

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO/2023	SALDO NO CTE MARZO/2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 2022	SALDO NO CTE MARZO 2022	SALDO FINAL MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
mercado (valor razonable) con cambios en el resultado							
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	40.781.911	2.079.857	42.861.768	309.531.565	3.324.111	312.855.676	-269.993.908
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	364.000	364.000	0	749.394	749.394	-385.394

La variación entre marzo de 2023 y marzo 2022 principalmente se presenta debido a la estrategia definida según las necesidades de caja, como mecanismo de diversificación de riesgo de tasa de interés en un escenario con expectativa de reducciones de la tasa de intervención del Banco de la República.

Durante el primer trimestre de 2023 el impacto a resultados producto de los rendimientos fue de \$3.102.410 y marzo de 2022 fue de 3.621.433 En relación con la fuente de información para la valoración del portafolio de inversiones renta fija se establece según lo publicado por PRECIA S.A. (antes INFOVALMER S.A), para los CER (certificado de emisión reducida) se valora de acuerdo con los lineamientos del decreto 926 del 1 de junio de 2017.

2.1.1. Detalle Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	13.320.946	0	13.320.946
Fondos de inversión colectiva (i)	13.087.719	0	13.087.719
Otros Certificados	233.227	0	233.227
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	40.781.911	2.079.857	42.861.768
Instrumentos de patrimonio – Empresas Sec. Privado	2280191	0	2.280.191
Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta	0	2.079.857	2.079.857
Certificados de depósito a término (CDT)	38.501.720	0	38.501.720
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	364.000	364.000
Acciones ordinarias	0	364.000	364.000

- (i) Carteras colectivas: Las administradoras de estas inversiones son Fiduciaria de Davivienda, Fiduciaria Alianza y Fiduciaria Agraria.

La tasa promedio de rentabilidad para el portafolio de inversiones renta fija durante el primer trimestre de 2023 se ubicó en 15.96% frente a la rentabilidad promedio del primer trimestre de la vigencia 2022 ubicada en 5.21%

La Empresa para el manejo de los excedentes de liquidez de sus operaciones cumple con lo ordenado por el decreto 1525 de mayo de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, respecto al tipo de inversiones autorizadas. A la fecha no se tienen inversiones pignoradas, transferidas o que al cierre de diciembre de 2022 haya sido necesario reclasificar.

Instrumentos de Patrimonio en Empresas Privadas: Estas inversiones corresponden a las del Banco Popular las cuales en el año 2022 fueron reclasificadas de la categoría del costo a la categoría de valor razonable con cambios en el Otro Resultado Integral.

Restricciones

A marzo de 2023 se tiene restricción sobre la cartera colectiva que se encuentra en Fiduciaria Alianza con recursos del negocio de aseo registrado con saldo de \$109 frente al saldo del 31 de diciembre de 2022 por \$105.

La fuente de información para la valorización de las acciones es Deceval. Las variaciones en el precio de las acciones que posee la Empresa de las entidades como ETB, EEB y Banco Popular son registradas como un mayor valor de la acción, contra un registro en las cuentas de patrimonio dentro de los otros resultados integrales.

ESPACIO EN BLANCO

2.2. Inversiones en Controladas, Netas

El siguiente es el detalle de las inversiones en controladas:

CONCEPTO	SALDO MARZO 2023	DETERIORO ACUMULADO					DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN					RIESGOS Y VENTAJAS		
		SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	%	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	%	¿SE PERDIÓ CONTROL?	OBSERVACIONES	RIESGOS ASUMIDOS		VENTAJAS
												de mercado	de liquidez	Intereses
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	- 20.316.203	- 20.316.203	0	-20.316.203	100									
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	- 20.316.203	- 20.316.203	0	-20.316.203	100									
Sociedades de economía mixta	- 20.316.203	- 20.316.203	0	-20.316.203	100	99,2	No	99,2	No	Número de Acciones 14.880	Si	Si	Si	

El siguiente es el detalle de las inversiones en controladas, las cuales se encuentran deterioradas al 100%:

EMPRESAS	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	31 DE MARZO DE 2023	31 DE MARZO DE 2022
Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. - Inversión	14.880	99,20%	20.316.203	19.404.961
Deterioro			-20.316.203	-19.404.961
			0	0

Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. fue constituida mediante la escritura pública No. 1931 de la notaría 35 de Bogotá del 2 de julio de 2003. Su objeto principal es la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y saneamiento básico en Bogotá D.C., en todo el territorio nacional y en el exterior. A partir de diciembre de 2012, realizó las actividades operativas en la prestación del servicio público de aseo y sus actividades complementarias en parte de la ciudad de Bogotá D.C., bajo la dirección y supervisión de la EAAB E.S.P., en cumplimiento de lo previsto en el contrato interadministrativo No. 1-07-10200-0809-2012, vigente hasta febrero 11 de 2018.

Aguas de Bogotá tiene un porcentaje del 86% en el capital accionario de la sociedad Caudales de Colombia S.A. E.S.P. De acuerdo con lo anterior, se establece que la Empresa ejerce control indirecto sobre Caudales de Colombia S.A. E.S.P.

La Empresa no presenta estados financieros consolidados, de acuerdo con lo previsto en la Resolución No 414 de 2014 y el artículo 22 de la Resolución 437 del 12 de agosto del 2015, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Con base en la aplicación del nuevo marco normativo contable, esta inversión se encuentra deteriorada al 100%, dada la incertidumbre de la Empresa respecto de sus condiciones económicas futuras resultantes de factores externos, tales como:

Los contratos interadministrativos No. 1-07-10200-0809-2012 y comodato No. 9-99-10200-0161-2013, suscritos entre Aguas de Bogotá S.A ESP y la EAAB E.S.P. el 4 de diciembre de 2012 y 21 de marzo de 2013 respectivamente, sobre los cuales no se estableció un acuerdo en cuanto a las cifras de liquidación, por lo cual se encuentra en medio de control de controversias contractuales; radicado con el No. 25000233600020190070500 el 30 de septiembre de 2019 ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca – Oral Sección tercera y

No.11001333603420190035500 el 29 de noviembre de 2019 ante el Juzgado 34 Administrativo Sección Tercera Oral Bogotá. Al cierre de la vigencia 2022, no se cuenta con una decisión definitiva sobre estos procesos.

La inversión en Aguas de Bogotá S.A-ESP se encuentra valorada con base en la información de los Estados Financieros Individuales con corte al 31 de diciembre de 2022, preparados bajo el Marco Normativo para las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, expedido por la Contaduría General de la Nación- Resoluciones No 414 de 2014 y sus modificaciones.

NOTA. 3 CUENTAS POR COBRAR, NETO

Composición

El siguiente es el detalle del valor de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2023	SALDO NO CTE MARZO 2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 2022	SALDO NO CTE MARZO 2022	SALDO FINAL MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	455.373.591	19.712.459	475.086.050	454.163.994	20.839.060	475.003.054	82.996
Servicios públicos (1)	558.899.153	19.712.459	578.611.612	528.349.057	20.839.060	549.188.117	29.423.495
Deudas difícil recaudo (3)	37.400.082	0	37.400.082	33.861.075	0	33.861.075	3.539.007
Otras cuentas por cobrar (2)	13.127.424	0	13.127.424	10.165.023	0	10.165.023	2.962.401
Prestación de servicio	2.941.612	0	2.941.612	929.450	0	929.450	2.012.162
Senfenc,Laud y Conc E	324.933	0	324.933	0	0	0	324.933
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (4) (cr)	-	0	-	-	0	-	-
	157.319.613	0	157.319.613	119.140.611	0	-119.140.611	-38.179.002
Deterioro: Servicio de acueducto	-55.165.928	0	-55.165.928	-37.240.871	0	-37.460.669	-17.705.259
Deterioro: Servicio de alcantarillado	-44.220.350	0	-44.220.350	-30.824.344	0	-29.798.743	-14.421.607
Deterioro: Servicio de aseo	-44.576.304	0	-44.576.304	-44.576.304	0	-44.576.304	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-13.082.045	0	-13.082.045	-6.370.089	0	-7.872.321	-5.209.724
Deterioro: Prestación de servicios	-274.986	0	-274.986	-129.003	0	-215.555	-59.431

- (i) A partir del 01 de enero de 2023 la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar pasaron a realizarse bajo el modelo de cálculo pérdida crediticia esperada de manera prospectiva esperada y se calcula de acuerdo con el análisis estadístico realizado al comportamiento histórico de la cartera misional de la empresa, lo anterior, teniendo en cuenta lo previsto en la Resolución No. 212 del 09 de diciembre de 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación, por lo que se presenta una variación significativa de \$38.179.002, teniendo en cuenta que para la vigencia 2022 se realizó con base en el modelo de pérdida incurrida.
- (ii) Las deudas de difícil recaudo están relacionadas directamente con el servicio de acueducto y alcantarillado. Estas deudas llevan más de 360 días en mora y en general han pasado de una etapa persuasiva a coactiva. Las deudas de difícil recaudo se encuentran deterioradas al 100%.
- (iii) La cartera deteriorada de aseo corresponde a la adeudada por la UAESP en virtud del contrato interadministrativo No. 17 de 2012 con mora superior a 360 días, procedente de los costos iniciales del esquema de aseo por valor de \$32.641.775 y por la operación del servicio por valor de \$11.934.529.

(1) El saldo de servicios públicos se compone así:

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	578.611.612	549.188.117	29.423.495
De acueducto	80.522.677	75.924.801	4.597.876
De alcantarillado	70.756.443	68.379.984	2.376.459
De aseo	44.576.304	44.576.304	0
Servicios públicos estimados de acueducto	148.631.774	135.770.033	12.861.741
Servicios públicos estimados de alcantarillado	132.196.444	129.114.467	3.081.977
Subsidios acueducto	20.742.386	19.504.451	1.237.935
Subsidios alcantarillado	21.941.130	20.749.234	1.191.896
Mínimo vital	59.244.454	55.168.843	4.075.611

- a) A junio de 2023, se encuentra pendiente de pago el segundo bimestre de 2023.
- b) Mediante Decreto Distrital No. 064 de febrero de 2012, se modificó el artículo 4 del Decreto No. 485 de 2011 y se reconoce el derecho al consumo vital de

agua potable a los estratos 1 y 2 de uso residencial y mixto, fijada en seis (6) metros cúbicos mensuales a cada suscriptor. La Administración Distrital pagará a la EAAB-E.S.P. el valor no cobrado a los usuarios.

- c) La cartera correspondiente a aseo es proveniente del contrato interadministrativo No. 17 de 2012 suscrito entre la Empresa y la UAESP para la operación parcial de las actividades de aseo en la ciudad de Bogotá D.C. El contrato estuvo vigente hasta el 11 de febrero de 2018, actualmente está en proceso jurídico para su liquidación.

La recuperación de la cartera misional de acueducto y alcantarillado se adelanta a través de las siguientes etapas de cobro: pre-jurídica, persuasiva y coactiva.

Dentro del proceso de cobro, la Empresa otorga acuerdos de pago a los usuarios con el fin de facilitar la cancelación de su obligación en mora de acuerdo con los criterios establecidos para tal fin. El plazo máximo que se puede otorgar en el acuerdo de pago es de sesenta (60) cuotas si es mensual o (30) cuotas si es bimestral. La tasa de interés para las clases de uso residencial, multiusuario y especial de los servicios de acueducto y alcantarillado corresponde al interés legal regulado por el Código Civil.

Para las demás clases de uso (industrial, comercial, oficial y municipios), el interés de financiación corresponde al costo del capital para la EAAB -ESP del año inmediatamente anterior, entendido como el promedio del costo de los créditos financieros locales que tiene vigente la Empresa y/o el costo de captar recursos del mercado local, certificado por el área competente para tal efecto, o la tasa que la Empresa considere más conveniente. Por su parte, la tasa de interés de mora corresponde a una y media veces el interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Financiera de Colombia. El incumplimiento de dos (2) cuotas de financiación continuas, extinguirá el plazo inicialmente pactado y en consecuencia se consolidará la obligación y se continuará con el proceso respectivo.

La baja en cuentas dada por el castigo de cartera sucede cuando a la cartera a favor de la empresa, se le ha adelantado la gestión de cobro persuasivo y/o jurídico, sin que haya sido posible la normalización mediante pago o acuerdo de pago; así como aquellas obligaciones cuyo cobro o aceptación de pago, sea económicamente improcedente. Todo lo anterior es aprobado en comité de castigo de cartera, según lo dispuesto en el Acuerdo de Junta Directiva N° 10 de 2011.



NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición

La propiedad Planta y Equipo de la Empresa se compone de la siguiente manera:

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.261.328.817	6.857.138.392	404.190.425
Redes, líneas, cables	5.710.305.210	5.408.203.812	302.101.398
Plantas, ductos y túneles	1.512.135.810	1.445.945.381	66.190.429
Construcciones en curso	998.069.734	735.810.988	262.258.746
Terrenos	517.060.067	523.099.209	-6.039.142
Maquinaria, planta y equipo en montaje	543.888.428	562.700.340	-18.811.912
Edificaciones	161.557.778	158.980.218	2.577.560
Equipo transporte, tracción y elevación	104.055.014	96.563.273	7.491.741
Maquinaria y equipo	82.150.840	81.912.590	238.250
Equipo comunicación y computación	66.324.491	69.046.262	-2.721.771
Propiedades, planta y equipo no explotados	16.227.860	24.208.425	-7.980.565
Equipo médico y científico	23.503.178	22.632.495	870.683
Muebles, enseres y equipo oficina	9.216.742	8.943.483	273.259
Propiedades, planta y equipo en tránsito	3.360.203	2.067.979	1.292.224
Repuestos	2.355.855	2.355.855	0
Equipo comedor, cocina	650.804	691.376	-40.572
Obras de arte	15.000	15.000	0
Semovientes y plantas	11.941	11.941	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.488.622.206	-2.285.084.339	-203.537.867
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-937.932	-965.896	27.964
Depreciación: Redes, líneas y cables	-1.725.254.303	-1.561.916.489	-163.337.814
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-502.662.219	-461.799.791	-40.862.428



CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-72.671.363	-68.009.777	-4.661.586
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-55.277.637	-60.413.702	5.136.065
Depreciación: Maquinaria y equipo	-53.288.991	-50.954.904	-2.334.087
Depreciación: Edificaciones	-41.822.561	-38.317.763	-3.504.798
Depreciación: No explotados	-15.675.135	-23.052.335	7.377.200
Depreciación: Equipo médico y científico	-12.836.403	-11.596.257	-1.240.146
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-8.471.448	-8.321.204	-150.244
Depreciación: Equipo comedor cocina, despensa y hotel	-650.755	-691.299	40.544
Depreciación: Semovientes	-11.391	-10.818	-506
<hr/>			
Deterioro: No explotados	-1.949	-27.011	25062
Deterioro: Plantas, ductos y túneles	-662.706	-665.351	2645
Deterioro: Maquinaria y equipo	-265.432	-265.432	0
Deterioro: Redes, líneas y cables	-3.434	-3.434	0
Deterioro: Equipo transporte, tracción elevación	-2.631	-2.631	0
Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	0	-257	
Deterioro: Equipo médico científico	-1.529	-1.529	0
Deterioro: Equipo comunicación y computación	-251	-251	0

ESPACIO EN BLANCO

4.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	82.507.792	71.439.111	100.452.376	9.228.623	55.685.503	319.313.405
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	6.459.177	6.459.177
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	5.936.891	5.936.891
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	522.286	522.286
Adiciones	0	0	0	0	522.286	522.286
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	17.232.195	17.232.195
Baja en cuentas	0	0	0	0	17.232.195	17.232.195
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	82.507.792	71.439.111	100.452.376	9.228.623	44.912.485	308.540.387
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-356.952	-5.114.620	3.602.638	- 11.881	1.212.356	- 668.459
+ Entrada por traslado de cuentas (DB) - Transferencias	48.375	3.122	7.388.205	195	9.955.701	17.395.598
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	405.327	5.117.742	3.785.567	12.076	8.743.345	18.064.057
= SALDO FINAL (31-marzo) (Subtotal + Cambios)	82.150.840	66.324.491	104.055.014	9.216.742	46.124.841	307.871.928
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	53.288.991	55.277.637	72.671.363	8.471.448	29.173.684	218.883.123
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	52.522.962	59.756.990	71.418.459	8.421.192	37.888.402	230.008.005
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.170.679	621.848	1.295.644	62.288	538.604	3.689.063
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos - Transferencias	0	2.592	0	0	6.000.531	6.003.123
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	404.650	5.103.793	42.740	12.032	82.783	5.645.998
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	0	0	0	0	15.171.070	15.171.070

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	265.432	251	2.631	0	3.478	271.792
Saldo inicial del Deterioro acumulado	265.432	251	2.631	0	4.326	272.640
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	848	848
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	28.596.417	11.046.603	31.381.020	745.294	16.947.679	88.717.013
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	64,87	83,34	69,84	91,91	63,25	71,10
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,32	0,00	0,00	0,00	0,01	0,09
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	28.596.417	11.046.603	31.381.020	745.294	16.947.679	88.717.013
+ En servicio	28.596.417	11.046.603	31.381.020	745.294	16.396.903	88.166.237
+ No explotados	0	0	0	0	550.776	550.776
REVELACIONES ADICIONALES	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0,00	-174.646	-174.646
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	892.573	892.573
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	1.067.219	1.067.219

ESPACIO EN BLANCO

4.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	517.013.480	980.373.109	562.700.341	161.171.170	1.497.407.821	5.612.635.875	9.331.301.796
+ ENTRADAS (DB):	46.587	112.092.838	0	0	0	0	112.139.425
Otras entradas de bienes muebles	46.587	112.092.838	0	0	0	0	112.139.425
Adiciones	46.587	112.092.838	0	0	0	0	112.139.425
- SALIDAS (CR):	0	1.022.837	0	0	199.288	0	1.222.125
Baja en cuentas	0	1.022.837	0	0	199.288	0	1.222.125
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	517.060.067	1.091.443.110	562.700.341	161.171.170	1.497.208.533	5.612.635.875	9.442.219.096
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	-93.373.376	-18.811.913	386.608	14.927.277	97.669.335	797.931
+ Entrada por traslado de cuentas (DB) - Transferencias	828.479	7.422.824	0	388.924	15.589.312	104.025.215	128.254.754
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	828.479	100.796.200	18.811.913	2.316	662.035	6.355.880	127.456.823
= SALDO FINAL (31-marzo) (Subtotal + Cambios)	517.060.067	998.069.734	543.888.428	161.557.778	1.512.135.810	5.710.305.210	9.443.017.027
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	41.822.561	502.662.219	1.725.254.303	2.269.739.083
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	0	40.933.424	491.033.360	1.683.847.606	2.215.814.390
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	0	0	889.137	12.082.306	41.406.697	54.378.140
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	0	0	0	0	357.125	0	357.125



INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 31 de marzo de 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
Otros Ajustes de la Depreciación - acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	0	0	0	0	96.322	0	96.322
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	662.706	3.434	666.140
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	662.706	3.434	666.140
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	517.060.067	998.069.734	543.888.428	119.735.217	1.008.810.885	3.985.047.473	7.172.611.804
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	25,9	33,2	30,2	24,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	517.060.067	998.069.734	543.888.428	119.735.217	1.008.810.885	3.985.047.473	7.172.611.804
+ En servicio	516.893.366	0	0	119.735.217	1.008.810.885	3.985.047.473	5.630.486.941
+ Pendientes de legalizar	166.701	0	0	0	0	0	166.701
+ En construcción y/o montaje	0	998.069.734	543.888.428	0	0	0	1.541.958.162
REVELACIONES ADICIONALES	0	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0	-102.965	0	-102.965
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	102.965	0	102.965

Dentro del proceso de bajas de activos se realizó la baja 268 activos por valor de \$1.067.219 de acuerdo con lo aprobado por el Comité de Inventarios por concepto de obsolescencia.

La Empresa cuenta con la planta de tratamiento de Vitelma en condición de bien histórico y cultural. Esta planta se encuentra localizada en el barrio San Cristóbal de la ciudad de Bogotá. Fue diseñada en la década de los años treinta del siglo XX e inaugurada en 1938. La planta fue declarada "Patrimonio Histórico y Artístico" de la Nación mediante Resolución 009 del 9 de agosto de 1988, gracias a lo cual ha sido conservada en condiciones muy similares a las originales y estuvo en funcionamiento hasta abril de 2003. Fue convertida en museo desde agosto de 2009 conservando muchas de sus instalaciones originales como pisos en mármol, barandas en bronce, equipos y decorados. El costo histórico registrado en libros de los activos asociados a la planta es de \$4.507.529, con depreciación acumulada de \$2.708.283 y deterioro de \$7.157, para un saldo neto de \$1.792.089.

La Empresa anualmente contrata las pólizas de seguros para cubrir siniestros tales como daños, pérdidas, terrorismo y demás riesgos asociados a los activos fijos. Su vigencia termina principalmente en marzo de 2023.

La Empresa durante 2023 ha realizado traslados desde y hacia propiedades, planta y equipo, principalmente de las cuentas de Estudios y Diseños y de Anticipos de Adquisición de Predios.

4.3. Construcciones en curso y activaciones

Los principales proyectos que se encuentran en construcciones en curso son:

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2023
DM-3077-002	REHABILITACIÓN LÍNEA TIBITOC-CASABLANCA TRAMO 3	144.258.930
TS-1098-008	ESTACIÓN ELEVADORA CANOAS - SRB FASE II-B	112.988.882
TR-3098-003	OPTIMIZACION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC	68.505.003
TR-4098-002	MODERNIZACIÓN PROCESOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC-TTO DE AGUAS RESIDUALES INDUSTRIALES	64.612.286
TP-1055-015	PARQUE LINEAL RIO TUNJUELO - 11 KM	62.618.798
TP-1055-013	PARQUE LINEAL BORDE NORTE JUAN AMARILLO - 6 KM	43.248.353
TR-1055-002	AMPLIACIÓN DE FILTROS PLANTA WIESNER	36.356.344

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2023
TS-1008-007	BY-PASS ESTACION DE BOMBEO BRITALIA AL INTERCEPTOR TUNJUELO BAJO	30.394.773

Los principales proyectos liquidados a cuentas de propiedades, planta y equipo, son los siguientes:

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2023
DM-3077-002	REHABILITACIÓN LÍNEA TIBITOC-CASABLANCA TRAMO 3	28.139.299
TR-4098-002	MODERNIZACIÓN PROCESOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC-TTO DE AGUAS RESIDUALES INDUSTRIALES	3.826.220
LS-4011-014	REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO NIZA	3.519.257
TP-1055-013	PARQUE LINEAL BORDE NORTE JUAN AMARILLO - 6 KM	3.092.679
LS-1012-001	PICCE - CUENCA SALITRE FASE II - BRAZO SALITRE - UGAS 251-253-254-255-256 (PSMV)	2.659.496
TP-2019-001	ESTABILIZACION DEL TALUD IZQUIERDO RIO TUNJUELO-SECTOR RSDJ	2.516.201
LS-1010-007	PICCE JUAN AMARILLO UGAS ENTRE AV. BOYACA Y RIO BOGOTA	2.462.239
TM-4055-001	RENOVACIÓN DEL SISTEMA TRONCAL DE ALCANTARILLADO COMBINADO DE LA SUBCUENCA SALITRE GRAVEDAD	2.249.592

La Empresa posee al 31 de marzo de 2023 equipos en montaje por \$543.888.428 de los cuales \$511.226.844 corresponden a los interceptores Tunjuelo-Canoas, compuestos de la siguiente manera:

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2023
RE-2005-077	INTERCEPTOR TUNJUELO CANOAS SRB FASE II	261.053.321
RE-2005-042	INTERCEPTOR RIO BOGOTA FUCHA-TUNJUELO	178.157.220
TS-1008-001	TANQUE DE RETENCION PARA EL INTERCEPTOR TUNJUELO BAJO EN EL EMBALSE NO. 3	39.071.737
TS-1098-009	OBRAS PARA LA CONEXIÓN DE LOS TUNELES ITC Y EMERGENCIA - EXTRACCIÓN DE MAQUINAS TBM	25.770.700
TS-1007-002	BY-PASS ESTACION DE BOMBEO EL RECREO AL INTERCEPTOR FUCHA - TUNJUELO	7.173.866
Total		511.226.844

4.4. Terrenos

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P. en desarrollo de su operación misional realiza el proceso de adquisición predial vía negociación

directa o expropiación, para la ejecución de los proyectos, así como para la protección y conservación del recurso hídrico, con lo cual adquiere el control, uso, riesgos y beneficios económicos de los mismos. Considerando lo anterior, al cierre de 2022 la Empresa se encuentra en el proceso de formalización de titularidad de 166 predios por \$ 10.531. millones y 14 servidumbres por \$1.214. millones, lo que puede conllevar un tiempo no determinado para la consolidación de la propiedad en cabeza de la EAAB-ESP a través de la debida inscripción en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos.

La Empresa durante la vigencia 2022 adelantó el proceso de contratación para la adquisición e implementación de una herramienta que permita la gestión y administración de los tres procesos misionales con que cuenta la Dirección de Bienes Raíces como son: la etapa preliminar, adquisición y administración predial, se tiene previsto su entrada en funcionalidad en abril de 2023.

Es importante mencionar que dentro del proceso de análisis y depuración de predios que se adelanta desde la Dirección de Bienes Raíces de la Empresa, pueden surgir obligaciones tributarias de vigencias actuales o anteriores, sobre las cuáles no es posible determinar su cuantía en la actualidad.

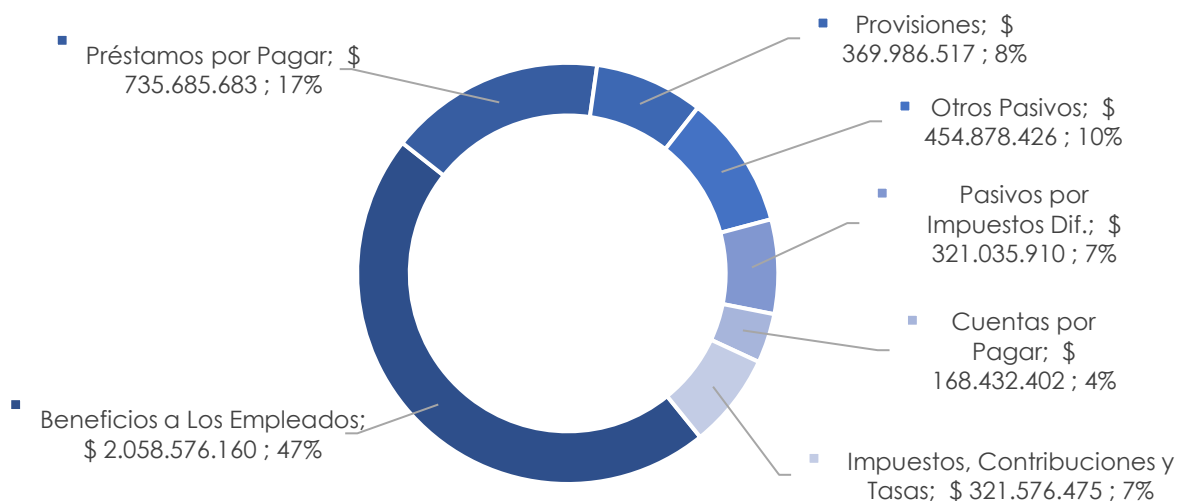
ESPACIO EN BLANCO

PASIVO

El pasivo de la Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá ESP corresponde a las obligaciones ciertas o estimadas, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la Empresa un flujo de salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros.

Las obligaciones se originan en hechos financieros, económicos, sociales y ambientales y que desde el punto de vista económico, tiene origen en consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos en la Empresa.

A corte 31 de marzo de 2023, el pasivo de la Empresa asciende a \$4.4 billones de pesos, conformado por las siguientes cuentas:



Las cuentas representativas son:

Préstamos por pagar	Cuentas por Pagar	Beneficios a los Empleados	Provisiones
\$735.685.683	\$ 168.432.402	\$2.058.576.160	\$ 369.986.517
17%	4%	47%	8%
Nota 5	Nota 6	Nota 7	Nota 8

[Cifras en miles de Pesos, % = Saldo de la cuenta sobre el total del pasivo]

NOTA 5. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2023	SALDO NO CTE MARZO 2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 202	SALDO NO CTE MARZO 202	SALDO FINAL MARZO 202	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	18.685.683	717.000.000	735.685.683	15.506.252	10.550.914	26.057.166	709.628.517
Financiamiento interno de largo plazo	18.685.683	717.000.000	735.685.683	15.506.252	10.550.914	26.057.166	709.628.517

(1) Al 31 de marzo de 2023 la Empresa posee deuda interna por valor de \$735.685.683 como se discrimina a continuación:

ENTIDAD ACREDORA	Tasa de Interés	Fecha inicial	Fecha de vencimiento	Garantía	Período de gracia	Saldo de capital a 31 de marzo de 2023	Saldo de intereses a 31 de marzo de 2023	Total Préstamo
BANCO POPULAR	DTF +2.38%	26/08/2013	26/08/2023	Pignoración de renta	3 años	0	0	0
BANCOLOMBIA	IBR + 4,79%	15/12/2022	15/12/2034	Pagaré	3 años	578.000.000	15.230.936	593.230.936
BANCO AGRARIO	IPC + 5%	20/12/2022	20/12/2034	Pagaré	3 años	139.000.000	2.162.833	141.162.833
FINDETER (a)	0 cero	30/12/2020	20/12/2023	Pignoración de renta	3 meses	1.291.914	0	1.291.914
TOTAL DEUDA INTERNA A 31 DE MARZO DE 2023						718.291.914	17.393.769	735.685.683

Dentro de las variaciones de la deuda pública, se pueden destacar los siguientes aspectos:

- Se canceló la deuda a corto plazo con la banca comercial por un valor de \$18.516.000, que corresponde al saldo del préstamo con el Banco Popular que se contrató en el año 2013 y que vencía en agosto de 2023. Este préstamo se pagó anticipadamente en febrero de 2023.
- Se aumentó la deuda a largo plazo con la banca comercial por un valor de \$344.855.000, que corresponde al segundo desembolso de los créditos que se firmaron en diciembre de 2022 para financiar diferentes actividades operativas de la Empresa. Estos recursos se recibieron en marzo de 2023, así: \$278.000.000 de Bancolombia y \$66.855.000 del Banco Agrario. Con este

desembolso, se completaron las líneas de crédito por un total de \$717.000.000, distribuidas así: \$578.000.000 de Bancolombia y \$139.000.000 del Banco Agrario.

- En diciembre de 2020 la Empresa adquirió un crédito de Financiamiento con FINDETER por valor de \$4.825.578 a 36 meses con un periodo de gracia de 3 meses, sobre el cual no se generarán intereses remuneratorios de conformidad con lo establecido en el Decreto Legislativo 517 del 04 de abril de 2020, dentro de los términos de los Decretos Legislativos Nos. 581 del 15 de abril de 2020 y 798 del 04 de junio de 2020, el cual contablemente se reconoce por su valor presente de \$1.291.914 a 31 de marzo de 2023, quedando pendiente por capitalizar intereses por valor de \$24.153, correspondientes a las 9 cuotas restantes para darlo por finalizado, es decir que a 31 de marzo el saldo por pagar a capital es de \$1.316.067.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2023	SALDO NO CTE MARZO 2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 2022	SALDO NO CTE MARZO 2022	SALDO FINAL MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	168.432.402	0	168.432.402	239.065.645	0	239.065.645	-70.633.243
Recursos a favor de terceros	48.557.991	0	48.557.991	43.004.543	0	43.004.543	5.553.448
Adquisición de bienes y servicios nacionales	93.207.218	0	93.207.218	90.728.119	0	90.728.119	2.479.099
Retención en la fuente e impuesto de timbre	16.914.646	0	16.914.646	14.235.873	0	14.235.873	2.678.773
Otras cuentas por pagar	7.810.740	0	7.810.740	89.536.678	0	89.536.678	-81.725.938
Impuesto al valor agregado - IVA	288.979	0	288.979	142.246	0	142.246	146.733
Acreedores	1.652.828	0	1.652.828	1.418.186	0	1.418.186	234.642

Las cuentas por pagar corresponden principalmente a las deudas contraídas por terceros provenientes del recaudo del esquema de Aseo, con el Distrito por excedentes financieros, con proveedores de bienes y servicios, así como los impuestos a cargo.

6.1. Revelaciones generales

Dentro del total de la cuenta recursos a favor de terceros, se encuentran principalmente las cuentas por pagar, cuyos beneficiarios a marzo de 2023 son UAESP por \$29.764.198 y FAP Credicorp Capital Fiduciaria por \$14.856.499.

6.2. Otras cuentas por pagar

El motivo de la variación en este rubro se debe a que, al finalizar el mes de marzo de 2022, aún no se había realizado el giro de \$80.000.000 correspondientes a la participación del Distrito en las utilidades, según lo establecido en el acta CONFIS No. 07 de 2020.

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2023	SALDO NO CTE MARZO 2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 2022	SALDO NO CTE MARZO 2022	SALDO FINAL MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	348.754.972	2.810.885.200	3.159.640.172	297.313.946	3.395.128.682	3.692.442.628	-532.802.456
Beneficios a los empleados a corto plazo	105.208.395	0	105.208.395	96.090.392	0	91.176.290	14.032.105
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	113.789.452	113.789.452	0	117.451.601	109.403.452	4.386.000
Beneficios posempleo - pensiones	243.546.577	2.117.647.665	2.361.194.242	201.223.554	2.564.729.194	2.337.472.214	23.722.028
Otros beneficios posempleo	0	579.448.083	579.448.083		712.947.887	576.247.099	3.200.984
PLAN DE ACTIVOS	48.513.053	1.052.550.959	1.101.064.012	78.099.248	955.312.276	1.033.411.524	67.652.488
Para beneficios posempleo	48.513.053	1.052.550.959	1.101.064.012	78.099.248	955.312.276	1.033.411.524	67.652.488
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	300.241.919	1.758.334.241	2.058.576.160	324.347.860	2.439.816.406	2.764.164.266	-705.588.106
A corto plazo	105.208.395	0	105.208.395	201.223.554	0	201.223.554	-96.015.159
A largo plazo	0	113.789.452	113.789.452	0	117.451.601	117.451.601	-3.662.159
Posempleo	195.033.524	1.644.544.789	1.839.578.313	123.124.306	2.322.364.805	2.445.489.111	-605.910.798

El aumento en el valor de las variaciones relacionadas con los beneficios para empleados se debe principalmente al incremento salarial, el cual alcanzó el 18% para el año 2023, de conformidad con lo dispuesto por la normatividad vigente y lo

establecido en el Artículo 87 de la Convención Colectiva de Trabajo de SINTRAEMSEDES, respecto al reconocimiento de 2 puntos adicionales a la del incremento del salario mínimo legal decretado por el gobierno nacional.

Durante la vigencia 2023, dando cumplimiento a la normatividad vigente y lo estipulado en las Convenciones Colectivas, donde se definen lineamientos en materia de capacitación en los Artículos 151 y 152 y Artículos 120 y 120, respectivamente, la empresa realizó 13 programas de capacitación, dirigido a 860 trabajadores, con un índice de participación del 87%.

7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	105.208.395
Bonificaciones	23.480.004
Cesantías	22.826.114
Prima de vacaciones	20.383.739
Prima de servicios	10.944.868
Vacaciones	9.016.978
Medicina prepagada	6.342.145
Prima de navidad	5.423.920
Aportes a seguridad social en salud - empleador	2.250.725
Aportes a fondos pensionales - empleador	2.179.151
Aportes a cajas de compensación familiar	815.051
Capacitación, bienestar social y estímulos	646.193
Gastos deportivos y de recreación	489.299
Aportes a riesgos laborales	285.829
Intereses sobre cesantías	123.837
Otros acreedores-pago a empleados	542

Los beneficios a los empleados a corto plazo hacen referencia a los beneficios contemplados en la normatividad vigente y los otorgados mediante las Convenciones Colectivas de Trabajo firmadas entre los Sindicatos y la Empresa.

Los gastos del personal clave de la Gerencia en 2023 asciende a \$4.378.617. La EAAB E.S.P. concede a sus empleados una bonificación anual por productividad siempre y cuando supere el 100% de los ingresos operacionales del año inmediatamente anterior.

La variación en los beneficios para empleados se atribuye principalmente al incremento salarial.

NOTA 8. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2023	SALDO NO CTE MARZO 2023	SALDO FINAL MARZO 2023	SALDO CTE MARZO 2022	SALDO NO CTE MARZO 2022	SALDO FINAL MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	237.134.766	132.851.751	369.986.517	0	409.056.807	409.056.807	-39.070.290
Litigios y demandas	8.206.582	4.297.857	12.504.439	0	16.951.304	16.951.304	-4.446.865
Provisiones diversas	228.928.184	128.553.894	357.482.078	0	392.105.503	392.105.503	-34.623.425

La Administración de la Empresa, estima con el soporte de sus asesores externos e internos, que el resultado de los pleitos de la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Empresa y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren adversos, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera de la Empresa.

8.1. Provisiones diversas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL 2022	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN (AUMENTOS)	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL MARZO 2023
PROVISIONES DIVERSAS			383.887.620	26.371.804	0	3.071.838	55.849.184	357.482.078

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL 2022	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN (AUMENTOS)	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL MARZO 2023
Otras provisiones diversas			383.887.620	26.371.804	0	3.071.838	55.849.184	357.482.078
Nacionales	PJ	5	383.887.620	26.371.804	0	3.071.838	55.849.184	357.482.078

Dentro de las provisiones diversas se encuentran las otras provisiones por \$357.482.078 a marzo de 2023 y \$392.105.503 a marzo de 2022, compuestas así:

- i. Los valores causados por concepto de Tasa Retributiva y del factor regional para con la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca-CAR para el año **2020** por valor de \$97.131.862. Presenta incremento durante el año 2023 debido a daños en las bombas de la Estación Elevadora de Bosatama, lo cual genera que se encuentre fuera de servicio, impidiendo el traslado del caudal auto declarado a la autoridad Ambiental, dando como resultado un incremento en el valor del factor regional del 5,5, al tener que verter las cargas contaminantes en el perímetro urbano de la ciudad de Bogotá, ocasionando un aumento en la estimación del valor a pagar por este concepto. La Secretaría Distrital de Ambiente se encuentra en proceso de revisión técnica de las cargas generadas durante la vigencia 2020.
- ii. Los valores causados por concepto de Tasa Retributiva y del factor regional para con la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca-CAR para el año **2021** por valor \$98.698.146. Presenta incremento durante el año 2023 debido a daños en las bombas de la Estación Elevadora de Bosatama, lo cual genera que se encuentre fuera de servicio, impidiendo el traslado del caudal auto declarado a la autoridad Ambiental, dando como resultado un incremento en el valor del factor regional del 5,5, al tener que verter las cargas contaminantes en el perímetro urbano de la ciudad de Bogotá, ocasionando un aumento en la estimación del valor a pagar por este concepto. La Secretaría Distrital de Ambiente se encuentra en proceso de revisión técnica de las cargas generadas durante la vigencia 2021
- iii. Los valores causados por concepto de Tasa Retributiva y del factor regional para con la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca-CAR para el año **2022** es de \$91.778.335 El valor provisionado se impacta teniendo en cuenta que la Secretaría Distrital de Ambiente se encuentra en proceso de revisión técnica de las cargas

generadas durante las vigencias 2020 y 2021 así como el no funcionamiento de la Estación Elevadora de Bosatama.

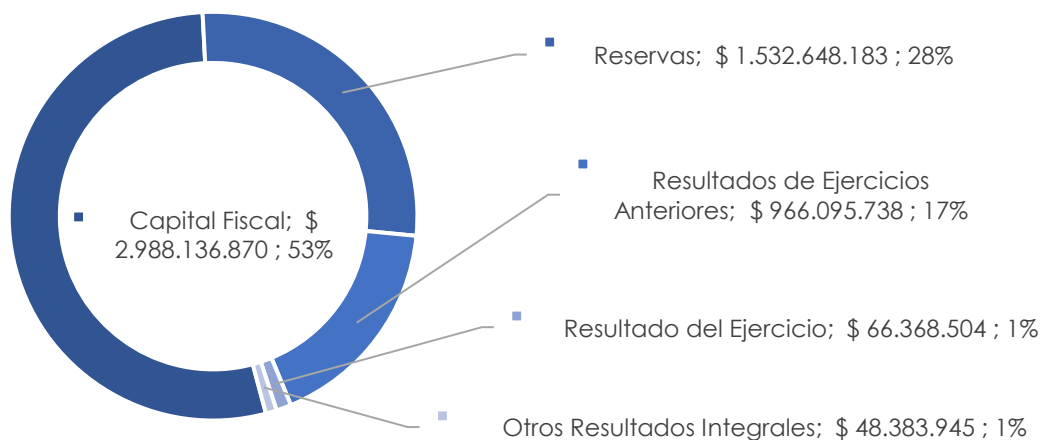
- iv. Los valores causados por concepto de Tasa Retributiva y del factor regional para con la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca-CAR para el año **2023** es de \$27.868633. El valor provisionado se impacta teniendo en cuenta que la Secretaría Distrital de Ambiente se encuentra en proceso de revisión técnica de las cargas generadas durante las vigencias 2022 así como el no funcionamiento de la Estación Elevadora de Bosatama.
- v. La Autoridad Ambiental, cobrará ajuste al factor regional de las vigencias 2017 y 2018, por lo cual se causó el estimado por este concepto por valor de \$9.284.964 y \$20.110.304 respectivamente.
- vi. Provisión Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios correspondiente a la liquidación oficial de la Contribución Adicional para el año 2020 por valor de \$6.929.049, para el año 2021 \$2.914.193, para el año 2022 \$2.731.625. La EAAB -ESP., presentó el 15 de diciembre de 2021, ante Tribunal Administrativo de Cundinamarca, demanda de nulidad y restablecimiento del derecho contra el acto administrativo LIQ. 20205340049746 y los actos administrativos de reposición y apelación, el cual al cierre de marzo de 2023 se encuentra en curso.
- vii. Adicionalmente, se encuentra la provisión por concepto de los costos generados por los contratos de Nuevos Negocios realizados con Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. (En la Guajira - Contrato No.749 de 2009) por valor de \$34.967.

ESPACIO EN BLANCO

PATRIMONIO

El patrimonio de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP, incluye las cuentas que representan los bienes y derechos deducidas las obligaciones establecidas en el pasivo de la Empresa y se ha venido conformando por el efecto de las operaciones de la entidad desde su creación a la fecha.

A corte 31 de marzo de 2023, el patrimonio de la Empresa asciende a \$5.6 billones de pesos conformado por las siguientes cuentas:



El detalle de las cuentas representativas se resume en la nota número 9 con la siguiente distribución:

Capital Fiscal	Reservas	Resultados Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio
\$ 2.988.136.870	\$ 1.532.648.183	\$ 966.095.738	\$ 66.368.504
53%	28%	17%	3%
Nota 9 - Numeral 9.1	Nota 9 - Numeral 9.2	Nota 9 - Numeral 9.3	Nota 9 - Numeral 9.3

[Cifras en miles de Pesos, % = Saldo de la cuenta sobre el total del patrimonio]

NOTA 9. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	MARZO 2023	MARZO 2022	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.601.633.240	5.252.096.634	349.536.606
Capital fiscal	2.988.136.870	2.759.717.406	228.419.464
Reservas	1.532.648.183	1.609.021.353	-76.373.170
Resultados de ejercicios anteriores	966.095.738	1.145.289.727	-179.193.989
Resultado del ejercicio	66.368.504	116.743.757	-50.375.253
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	4.004.007	2.641.349	1.362.658
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	427.730	427.730	0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	43.952.208	-381.744.688	425.696.896

Dentro del concepto de Resultados de ejercicios anteriores se encuentra el valor de \$611.063.154 correspondientes a los impactos por transición al Nuevo Marco Normativo Resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera aplicable para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

9.1. Capital Fiscal

La Empresa es una entidad industrial y comercial del estado cuyo único propietario es el Distrito Capital.

El capital de la Empresa incluye los aportes realizados por el Distrito Capital cuando se creó la Empresa. La Empresa recibe transferencias del Distrito por disposición de la Ley 1176/2007, las cuales se registran directamente en la cuenta de capital fiscal, de acuerdo con el oficio 2000EE1478 de la Secretaría de Hacienda del 24 de enero del 2000 y el Decreto 100 del 10 de abril del 2003. Así mismo, la Empresa recibe recursos de organismos oficiales para financiar obras de infraestructura.

9.2. Reservas (Excluye los Componentes del otro Resultado Integral)

Reservas Ocasionales

Registra los valores apropiados de los excedentes financieros, ordenadas por la Junta Directiva, de conformidad con las disposiciones legales, para fines específicos y justificados.

Otras Reservas

Reserva Ocasional Art. 130 de ET

La Ley 1819 de 2016 derogo el artículo 130 del estatuto tributario; sin embargo, para el cierre de 2022 la Empresa mantiene saldo en esta cuenta correspondiente al exceso de la depreciación fiscal deducible del impuesto de renta (reserva del 70% por el exceso de la depreciación fiscal sobre la contable), hasta que se culmine con el tratamiento tributario especial y obtener una racionalización en el pago del impuesto de renta y complementarios.

9.3. Resultado acumulado

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022
Resultados de ejercicios anteriores	966.095.738	1.145.289.727
Resultado del ejercicio	66.368.504	116.743.757
TOTAL	1.032.464.242	1.262.033.484

ESPACIO EN BLANCO

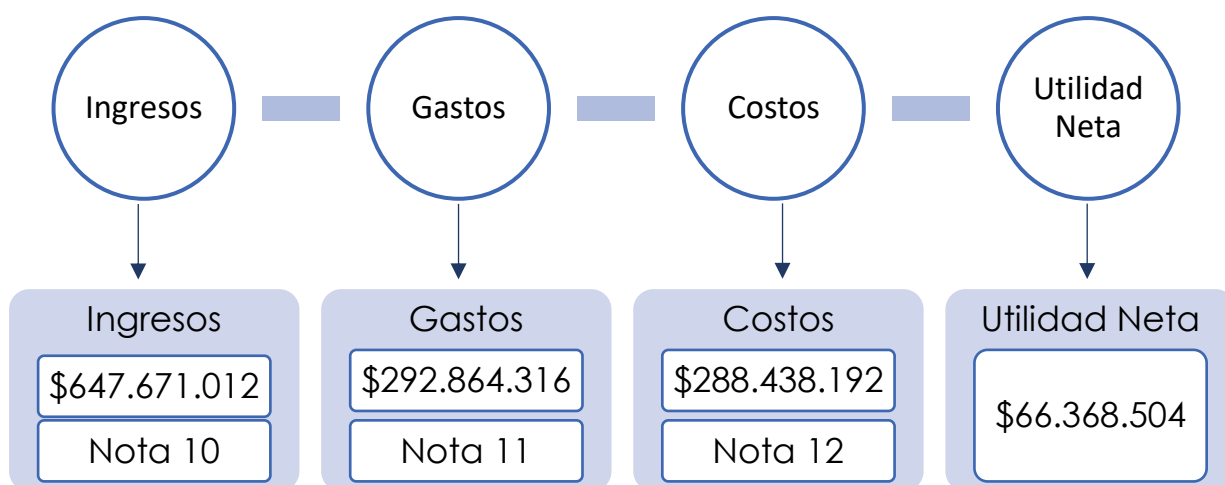
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Este apartado reúne las partidas significativas correspondientes los ingresos, costos y gastos registrados por la empresa durante lo corrido del año 2023.

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos generados y son susceptibles de incrementar el patrimonio de la entidad durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

Los gastos y costos incorporan los flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

El detalle de las cuentas representativas se resume en las notas número 10, 11 y 12 de acuerdo con la siguiente distribución:



[Cifras en miles de Pesos]

NOTA 10. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la Empresa se componen así:

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	647.671.012	571.012.080	76.658.932
Venta de servicios	579.020.480	517.380.224	61.640.256
Transferencias y subvenciones	94.635	35.913	58.722
Otros ingresos	68.555.897	53.595.943	14.959.954

10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	94.635	35.913	58.722
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	94.635	35.913	58.722
Subvenciones	94.635	35.913	58.722

En diciembre de 2020 se adquirió préstamo de Financiamiento a tasa de interés de cero por ciento 0%, otorgado dentro de las medidas que el gobierno Nacional adoptó para contrarrestar los efectos adversos sobre la liquidez de las empresas, causados a raíz de la emergencia sanitaria COVID – 19. Sobre el crédito adquirido por la EAAB al cierre de marzo de 2023 se ha generado un ingreso por \$17.558.

Adicionalmente, se han recibido recursos en efectivo procedentes del BID en virtud de un convenio de cooperación técnica para el proyecto “Hacia un Modelo Circular en la Prestación de los Servicios Públicos de Agua y Saneamiento de la EAAB, frente a los desafíos del Cambio Climático” por un valor de \$971.540, lo que ha generado al cierre de marzo de 2023 un ingreso por \$77.077.

10.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de actividades ordinarias están directamente relacionados con la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	647.576.377	570.976.167	76.600.210
Venta de servicios	579.020.480	517.380.224	61.640.256
Servicio de acueducto (1)	310.081.439	273.120.941	36.960.498
Servicio de alcantarillado (1)	264.780.390	242.979.462	21.800.928
Otros servicios	4.158.651	1.279.821	2.878.830
Otros ingresos	68.555.897	53.595.943	14.959.954
Financieros (2)	57.551.878	34.881.513	22.670.365
Ingresos diversos (3)	8.822.124	18.267.711	-9.445.587
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	77.578	446.719	-369.141
Reversión de provisiones	2.104.317	0	2.104.317

(1) Los ingresos de servicio de acueducto y alcantarillado están conformados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
Venta de servicios	574.861.829	516.100.403	58.761.426
Consumo (acueducto y alcantarillado) (a)	447.071.782	406.314.059	40.757.723
Cargo fijo	79.383.181	68.089.966	11.293.215
Subsidios y aportes	28.025.605	25.059.259	2.966.346
Agua en bloque y carrotanque	10.453.615	9.141.871	1.311.744
Conexión y reconexión	9.160.837	7.379.594	1.781.243
Constructores y urbanizadores	739.862	115.541	624.321
Verificación metrológica de medidores	26.947	113	26.834

A continuación, se presentan las variaciones acumuladas en las tarifas de los servicios de acueducto y alcantarillado por Área de Prestación del Servicio – APS de la EAAB-ESP, en el periodo marzo 2022 a marzo 2023:

Variaciones Tarifas 2022-2023 por APS al cierre de marzo de 2023:

APS	Servicio	Cargo Fijo	Cargo por Consumo
Bogotá	Acueducto	15,13%	13,85%
	Alcantarillado	15,13%	6,68%
Soacha	Acueducto	15,13%	13,74%
	Alcantarillado	15,13%	14,06%
Gachancipá	Acueducto	15,13%	13,21%
Tocancipá	Acueducto	15,13%	13,28%

Fuente: Cartilla Tarifaria EAAB-ESP - Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control

Respecto de las variaciones tarifarias es importante indicar que, el cargo fijo de acueducto y alcantarillado se incrementó en este periodo en 15.13% y la razón de su variación se explica por la aplicación de actualizaciones por variación del Índice de Precios al Consumidor - IPC.

Por otro lado, el incremento en el cargo por consumo se deriva por (1) la incorporación de indexaciones por IPC, (2) modificaciones al Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, (3) incorporación de variaciones en costos de operación particulares y (4) modificaciones en costos de tasas ambientales; la variación neta, es el resultado de las actualizaciones por indexación y las reducciones derivadas de los ajustes realizados al POIR, variaciones de costos de operación particulares y tasas ambientales, generando impactos en las tarifas del cargo por consumo diferentes para cada APS y servicio.

La Empresa presta el servicio de acueducto y alcantarillado en el Distrito Capital y algunos municipios aledaños. Los ingresos obtenidos por la Empresa en desarrollo de su función como ente prestador comprenden diferentes conceptos, los principales corresponden a los facturados a sus usuarios de forma directa por consumo y cargo fijo. Las tarifas de los servicios de acueducto y alcantarillado son adoptadas al interior de la empresa mediante los Acuerdos de Junta Directiva y los factores de subsidios y aportes aplicados en cada estrato y clase de uso son definidos por los respectivos Concejos Distrital y/o Municipales.

La empresa realiza la facturación de forma bimestral a la mayoría de sus usuarios

de acuerdo con el calendario de facturación pero el registro contable de ingresos debe realizarse en el momento en que se suceden o se reconozcan los consumos causados por los usuarios, de tal manera que es necesario realizar una estimación de los ingresos por consumos y cargos fijos causados pendientes por facturar al cierre de cada mes ya que no es posible contar con la lectura real (m³ consumidos) de todos los ciclos de facturación para obtener los ingresos reales del periodo. Para realizar dicha estimación, se tiene en cuenta el promedio histórico (usuario y m³) de los últimos 4 meses ya facturados en su totalidad y las tarifas del periodo correspondiente.

Así mismo, dentro de los ingresos de actividades ordinarias encontramos las conexiones y reconexiones las cuales están directamente relacionadas con el servicio, al igual que la prestación del servicio de venta de agua en bloque que la Empresa ofrece a los Municipios de: Tocancipá, Sopó, Cajicá, Funza, Madrid, Mosquera, Chía, la Calera, Soacha, la Ciudad de Bogotá y a Empresas de servicios públicos como: Cojardin S.A. ESP, EMAR S.A., Aguas de Bogotá y Aguas de la Sabana SA ESP.

El siguiente es el detalle de ingresos financieros:

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
Financieros	57.551.878	34.881.513	22.670.365
Interés del plan de activos para beneficios a los empleados (a)	30.573.000	19.935.000	10.638.000
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	17.252.160	3.680.121	13.572.039
Rendimiento efectivo, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1.465.772	3.503.531	-2.037.759
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.875.815	382.390	1.493.425
Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	1.923.297	857.507	1.065.790
Otros intereses de mora	1.279.487	1.327.077	-47.590
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	1.202.488	1.175.306	27.182
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.607.781	68.266	1.539.515
Otros ingresos financieros	6.631	3.902.680	-3.896.049
Intereses de sentencias a favor de la entidad	224	0	224

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	28.857	49.635	-20.778
Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores	336.366	0	336.366
Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores	673.804	0	673.804

- a) Se presenta variación en el interés del plan de activos con base en la proyección realizada por el actuario en cumplimiento de lo dispuesto en el Marco Normativo aplicable a la Empresa.
- b) La política monetaria del gobierno nacional, implementada por el Banco de la República, ha buscado controlar la inflación, que alcanzó el 13,1% en diciembre de 2022. Esta situación ha afectado los rendimientos de los recursos que la Empresa tiene en el sistema financiero (cuentas de ahorro). En el año 2023, la inflación se ha reducido al 12,36%, lo que ha llevado al Banco de la República a moderar su intervención monetaria y a aumentar la tasa de interés en solo 50 puntos básicos, ubicándola en el 12,2%. Esto se ha reflejado en un incremento proporcional de los rendimientos de las cuentas de ahorro, que han ofrecido una mayor remuneración. La Empresa ha aprovechado esta oportunidad y ha abierto una cuenta denominada POIR, que ha incrementado en un 50% aproximadamente los rendimientos de la Empresa.
- c) A marzo de 2023 el impacto de los resultados producto de rendimientos del portafolio de inversiones es de \$3.102.410 y a marzo de 2022 \$3.621.432. En relación con la fuente de información para la valoración del portafolio de inversiones renta fija se establece según publicación diaria de los precios para valoración por parte de Precia S.A. Para los CER (certificado de emisión reducida) se valora de acuerdo con los lineamientos del decreto 926 del 1 de junio de 2017.

La principal razón de las variaciones de inversiones es debido a la estrategia definida según las necesidades de caja, como mecanismo de diversificación de riesgo de tasa de interés en un escenario con expectativa de reducciones de la tasa de intervención del Banco de la República.



NOTA 11. GASTOS

Composición

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	292.864.316	196.731.829	96.132.487
Otros gastos (a)	186.523.274	144.078.223	42.445.051
De administración y operación	66.060.475	47.815.565	18.244.910
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	40.280.567	4.838.041	35.442.526

11.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	66.060.475	47.815.565	18.244.910
De Administración y Operación	66.060.475	47.815.565	18.244.910
Beneficios a los empleados	27.009.566	21.726.486	5.283.080
Generales	16.791.808	14.943.167	1.848.641
Impuestos, contribuciones y tasas	22.259.101	11.145.912	11.113.189

11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	40.280.567	4.838.041	35.442.526
DETERIORO	38.939.929	354.820	38.585.109
De cuentas por cobrar (a)	37.566.742	336.991	37.229.751
De inventarios	6.527	17.148	-10.621
De préstamos por cobrar	1.366.660	681	1.365.979
DEPRECIACIÓN	598.484	844.714	-246.230
De propiedades, planta y equipo	598.484	844.714	-246.230
AMORTIZACIÓN	634.874	793.538	-158.664

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
De activos intangibles	634.874	793.538	-158.664
PROVISIÓN	107.280	2.844.969	-2.737.689
De litigios y demandas	107.280	2.844.969	-2.737.689

a) Al cierre de la vigencia 2022 el deterioro misional de acueducto, alcantarillado y otros, asociados al servicio la Empresa se realizó con base en el modelo de pérdida incurrida, es decir, las pérdidas se reconocen en función de los datos históricos sobre el comportamiento de la cartera y el riesgo de cada cliente, determinando así la recuperabilidad de cada cuenta. A partir del 01 de enero de 2023 la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar pasaron a realizarse bajo el modelo de cálculo pérdida crediticia esperada de manera prospectiva, teniendo en cuenta lo previsto en la Resolución No. 212 del 09 de diciembre de 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación, generando así, variación significativa en el resultado del periodo que se compara.

11.3. Otros gastos

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	116.132.633	75.456.315	40.676.318
FINANCIEROS	112.802.241	72.396.179	40.406.062
Interés por beneficios a los empleados (a)	94.449.000	71.595.000	22.854.000
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo (b)	15.156.231	507.945	14.648.286
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	55	0	55
Otros intereses de mora	2.231	1.117	1.114
Otros gastos financieros	0	4	-4
Actualización financiera de provisiones	3.167.973	292.113	2.875.860
Intereses de sentencias	26.751	0	26.751
GASTOS DIVERSOS	3.312.560	1.941.266	1.371.294
Otros gastos diversos	61.646	16.131	45.515
Desembolsos intangibles durante la fase de investigación	519.885	1.911.774	-1.391.889



CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.203.784	8.948	1.194.836
Multas y sanciones	1.114.902	2.726	1.112.176
Sentencias	115.312	0	115.312
Pérdidas en siniestros	297.031	1.687	295.344
COMISIONES	9.488	36.857	-27.369
Comisiones servicios financieros	9.488	36.857	-27.369
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	8.344	1.082.013	-1.073.669
Ajuste Dif.Cambio-En efectivo	8.344	1.082.013	-1.073.669

- a) En el año 2023, los intereses vinculados a los beneficios para los empleados se determinan mediante proyecciones realizadas por el actuario, siendo la tasa de descuento un elemento esencial en la ejecución de los cálculos actuariales conforme a el marco normativo aplicable a la Empresa. En este contexto, la tasa de descuento adoptada se basa en la tasa actualmente reconocida en los bonos gubernamentales y los Títulos de Estabilización Económica (TES).
- b) Los préstamos adquiridos con la banca comercial han provocado un incremento de los gastos financieros, ya que los desembolsos se realizaron en diciembre de 2022 y marzo de 2023. Estos préstamos se detallan en la nota 5 Préstamos por pagar. La deuda a marzo de 2023 presenta un saldo contable de \$735.685.683, lo que representa un aumento significativo respecto al saldo de \$26.057.166 a marzo de 2022.

A continuación, se presenta el comparativo de intereses causados en las dos vigencias sobre cada línea de crédito:

INTERESES SOBRE DEUDA PUBLICA CAUSADOS	TASA DE INTERÉS	MARZO 2023	MARZO 2022
Banca Comercial y de Fomento		15.156.231	507.945
Banca Comercial		15.138.673	472.031
Banco Popular 080	0,126577	0	106.751
Banco Popular 129	DTF +2,38%	323.359	365.280
BANCO POPULAR 129		323.359	472.031



INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 31 de marzo de 2023

INTERESES SOBRE DEUDA PUBLICA CAUSADOS	TASA DE INTERÉS	MARZO 2023	MARZO 2022
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 72.145	IPC + 5%	1.867.128	0
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 66.855		67.500	0
Total Banco Agrario		1.934.629	0
BANCOLOMBIA S.A. 300	IBR + 4,79%	12.442.500	0
BANCOLOMBIA S.A. 278		438.186	0
Total Bancolombia		12.880.686	0
Entidades de Fomento		0	35.913
FINDETER	0	17.558	35913

NOTA 12. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	288.438.192	257.536.494	30.901.698
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	288.438.192	257.536.494	30.901.698
Servicios públicos	288.035.692	257.151.463	30.884.229
Otros servicios	402.500	385.031	17.469

12.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	288.438.192	257.536.494	30.901.698
SERVICIOS PÚBLICOS	288.035.692	257.151.463	30.884.229
Acueducto	143.308.428	136.994.614	6.313.814
Alcantarillado	144.727.264	120.156.849	24.570.415
OTROS SERVICIOS	402.500	385.031	17.469
Otros servicios	402.500	385.031	17.469