



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 30 de septiembre 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 a septiembre 2023.....</i>	<i>8</i>
1.1.2. <i>Composición Cuentas de Ahorros a septiembre 2023</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>25</i>
4.4. <i>Terrenos</i>	<i>27</i>
PASIVO.....	28
NOTA 5. PRÉSTAMOS POR PAGAR	29
<i>Composición</i>	<i>29</i>
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR	31
<i>Composición</i>	<i>31</i>
6.1. <i>Revelaciones generales.....</i>	<i>32</i>
6.2. <i>Otras cuentas por pagar</i>	<i>32</i>

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
Composición	32
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	33
NOTA 8. PROVISIONES	34
Composición	34
8.1. Provisiones diversas.....	35
PATRIMONIO	37
NOTA 9. PATRIMONIO	38
Composición	38
9.1. Capital Fiscal.....	38
9.2. Reservas (Excluye los Componentes del otro Resultado Integral)	39
9.3. Resultado acumulado.....	39
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL	40
NOTA 10. INGRESOS	41
Composición	41
10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	41
10.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	42
NOTA 11. GASTOS	46
Composición	46
11.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	46
11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	47
11.3. Transferencias y subvenciones.....	47
11.4. Otros gastos	48
NOTA 12. COSTOS DE VENTAS	50
Composición	50
12.1. Costo de ventas de servicios.....	50

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 30 de septiembre de 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A corte del 30 de Septiembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022

	2023	2022
Activos		
Corriente	\$ 2.674.823.508	\$ 2.106.067.220
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.263.095.234	911.901.471
Inversiones e instrumentos derivados	164.788.331	44.375.562
Cuentas por cobrar	476.055.670	445.176.278
Préstamos por cobrar	19.834.262	23.361.073
Inventarios	54.737.204	52.859.564
Otros activos	532.149.758	437.049.556
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	164.163.049	191.343.716
No Corriente	7.816.276.344	7.502.942.501
Inversiones e instrumentos derivados	4.589.139	2.626.864
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	17.978.983	20.316.203
Deterioro acumulado de inversiones (Cr)	(17.978.983)	(20.316.203)
Cuentas por Cobrar	18.881.994	19.706.943
Préstamos por cobrar	30.183.112	28.087.139
Propiedades, planta y equipo	7.457.917.207	7.203.854.026
Activos intangibles	304.899.616	232.138.047
Otros activos	5.276	16.529.482
Total Activo	\$ 10.491.099.852	\$ 9.609.009.721
Pasivos		
Corriente	\$ 1.637.097.861	\$ 1.464.450.044
Préstamos por pagar	39.181.990	23.621.284
Cuentas por pagar	245.308.735	108.709.297
Impuestos, contribuciones y tasas	228.924.511	335.140.379
Beneficios a los empleados	502.775.844	270.127.060
Provisiones	234.907.666	293.067.899
Otros pasivos	385.999.115	433.724.325
No Corriente	3.142.530.433	2.686.160.344
Préstamos por pagar	1.017.001.000	372.145.000
Beneficios a los empleados	1.554.833.565	1.859.006.888
Provisiones	208.309.882	103.333.470
Pasivos por Impuestos Diferidos	321.035.910	321.035.910
Otros pasivos	41.550.076	30.639.076
Total Pasivo	4.779.628.294	4.150.610.388
Patrimonio	5.711.471.558	5.458.399.333
Capital fiscal	3.228.424.081	2.988.136.870
Reservas	1.462.643.050	1.532.648.183
Resultado Acumulado	974.003.890	968.095.738
Otros Resultados Integrales	46.400.537	(28.481.458)
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 10.491.099.852	\$ 9.609.009.721
Cuentas de Orden Deudoras	\$ 0	\$ 0
Activos contingentes	509.634.367	407.665.827
Deudoras fiscales	780.706.011	780.706.009
Deudoras de control	1.682.109.660	1.668.042.383
Deudoras por contra (Cr)	(2.952.450.038)	(2.838.414.219)
Cuentas de Orden Acreedoras	\$ 0	\$ 0
Pasivos contingentes	2.125.117.314	2.281.805.532
Acreedoras fiscales	1.699.003.174	1.699.003.174
Acreedoras de control	1.802.256.934	1.801.357.551
Acreedoras por contra (Db)	(5.626.377.422)	(5.782.166.257)



Firmado por NOEL VALENCIA
LOPEZ
el 30/10/2023 a las 16:05:39
COT

DIANA GISELA PARRA CORREA

Firmado por DIANA GISELA PARRA
CORREA
el 30/10/2023 a las 14:29:23
COT



Firmado por MAGDA MERCEDES
AREVALO ROJAS
el 30/10/2023 a las 14:21:22 COT

NOEL VALENCIA LOPEZ
Gerente General

DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera

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

Iniciales: NICOLAS FERNANDO
APARICIO
el 30/10/2023 COT a las 14:48:22
COT

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A corte del 30 de Septiembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Ingresos Operacionales	\$ 1.858.340.881	\$ 1.656.790.017
Costo de Ventas de Servicios	(953.758.227)	(842.345.330)
Margen Bruto	904.582.654	814.444.687
Gastos de Administración y Operación	(96.280.221)	(84.809.916)
Gastos por Beneficios a Empleados	(78.218.575)	(67.439.120)
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones y Provisiones	(51.251.425)	(12.956.828)
Otros Ingresos	218.728.344	161.405.373
Ingresos por Transferencias y subvenciones	1.758.449	200.423
Otros Gastos	(390.519.662)	(276.778.672)
Gastos por Transferencias y subvenciones	0	(1.347.059)
Resultados del Ejercicio Antes de Impuesto a la Renta	508.799.564	532.718.888
Impuesto a las Ganancias Corriente	(213.908.178)	(190.339.636)
Resultados del Ejercicio	294.891.386	342.379.252
Otro Resultado Integral		
Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor Razonable con Cambios en el Otro Resultado Integral	(778.095)	(890.239)
Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	75.660.090	(101.529.784)
Total Otro Resultado Integral	74.881.995	(102.420.023)
Total Resultado Integral Acumulado	\$ 369.773.381	\$ 239.959.229


Firmado por NOEL
VALENCIA LOPEZ
el 30/10/2023 a las
16:05:38 COT

NOEL VALENCIA LOPEZ
Gerente General

DIANA GISELA PARRA CORREA
Firmado por DIANA
GISELA PARRA CORREA
el 30/10/2023 a las
14:29:23 COT

DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera


Firmado por MAGDA
MERCEDES AREVALO ROJAS
el 30/10/2023 a las
14:21:22 COT

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

Iniciales de NICOLAS
FERNANDEZ PARRA ALVARADO
el 30/10/2023 a las
14:40:22 COT

NFA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A corte del 30 de Septiembre 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	253.072.225	(59.971.883)
SALDO DEL PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO	<u>5.711.471.558</u>	<u>5.107.793.766</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS	<u>323.855.453</u>	<u>228.419.464</u>
Capital fiscal	240.287.211	228.419.464
Resultados del ejercicio	7.908.152	0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	75.660.090	0
DISMINUCIONES	<u>(70.783.228)</u>	<u>(288.391.347)</u>
Reservas	(70.005.133)	(62.173.353)
Resultados del ejercicio	0	(123.797.971)
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	(778.095)	(890.239)
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	0	(101.529.784)
INFORMATIVO		
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	<u>679.540.234</u>	<u>679.540.234</u>
Resultados de ejercicios anteriores	679.112.504	679.112.504
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	427.730	427.730


Firmado por NOEL
VALENCIA LOPEZ
el 30/09/2023 a las
16:05:38 COT

NOEL VALENCIA LOPEZ
Gerente General

Inicial de NICOLAS
FERNANDEZ LVARADO
el 30/09/2023 COT a las
14:48:22 COT

DIANA GISELA PARRA CORREA
Firmado por DIANA
GISELA PARRA CORREA
el 30/09/2023 a las
14:29:23 COT

DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera


Firmado por MAGDA
MERCEDES AREVALO ROJAS
el 30/09/2023 a las
14:21:22 COT

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A corte del 30 de Septiembre de 2023 y 2022

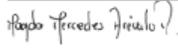
	2023	2022
Actividades de Operación		
Origen/Recaudos		
Deudores	\$ 210.501.056	\$ 204.673.284
Avances y Anticipos Recibidos	3.379.718	3.916.964
Recaudos a Favor de Terceros	31.413.860	27.196.113
Otros Recursos Recibidos	11.299.185	3.579.983
Efectivo Originado en la Operación	256.593.819	239.366.344
Aplicación/Pagos		
Avances y Anticipos Entregados	1.440.838	2.138.083
Depósitos Recibidos en Garantía	637.881	93.311
Recaudos a Favor de Terceros	32.691.075	29.896.463
Anticipos o Saldos a Favor por impuestos y Contribuciones	814.701	191.441
Depósitos Entregados en Garantía	15.147.704	(11.968.557)
Compra de Inventarios y Proveedores	46.317.600	40.128.683
Pago de Acreedores por intereses, Impuestos y Otros	46.932.726	129.924.373
Pago de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	33.491.099	28.404.686
Otros Pagos en Actividades de Operación	191.467	19.085
Efectivo Aplicado en Actividades de Operación	177.465.091	218.827.568
Flujo neto de efectivo en actividades de operación	79.128.728	20.538.776
Actividades de Inversión		
Origen/Recaudos		
Otros Ingresos Generados en las Actividades de Inversión	307.548.138	131.403.212
Efectivo Originado en las Actividades de Inversión	307.548.138	131.403.212
Aplicación/Pagos		
Adquisición de Inversiones con fines de Liquidez	320.836.538	144.090.405
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo	58.377.195	47.367.260
Anticipos Adquisición de Predios y Proyectos de Inversión	3.647.167	34.967.949
Adquisición de Intangibles	22.129.135	2.117.799
Efectivo Aplicado en Actividades de Inversión	404.890.035	228.563.413
Flujo neto de efectivo en actividades de inversión	(97.341.897)	(97.160.201)
Actividades de Financiación		
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	(146.230)	(146.230)
Flujo de Efectivo del Ejercicio	(18.359.399)	(76.767.655)
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.281.454.633	656.640.673
Saldo Final de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1.263.095.234	\$ 579.873.018


Firmado por NOEL
VALENCIA LOPEZ
el 30/10/2023 a las
16:05:38 COT

NOEL VALENCIA LOPEZ
Gerente General

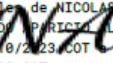

Firmado por DIANA
GISELA PARRA CORREA
el 30/10/2023 a las
14:29:22 COT

DIANA GISELA PARRA CORREA
Gerente Corporativa Financiera


Firmado por MAGDA
MERCEDES AREVALO ROJAS
el 30/10/2023 a las
14:21:22 COT

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

Inicial de NICOLAS
FERNANDO PARRICHO LVARADO
el 30/10/2023 a las
14:40:22 COT



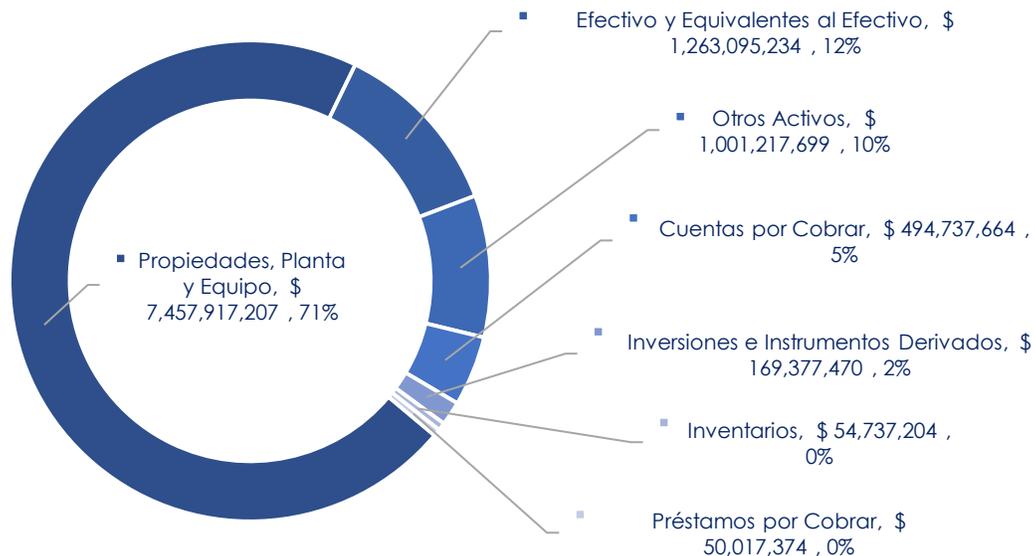
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

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 30 de septiembre de 2023, el activo de la Empresa asciende a \$10,4 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
\$1.263.095.234	\$169.377.470	\$494.737.664	\$7.457.917.207
12%	1,6%	4,7%	71,1%
Nota 1	Nota 2	Nota 3	Nota 4

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

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	sep-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.263.095.234	911.901.471	351.188.763
Caja	50.280	5.000	45.280
Depósitos en instituciones financieras	1.263.044.954	911.896.471	351.143.483

1.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	sep-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022(Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.263.044.954	911.896.471	351.148.483	60.219.537	11.62 EA
Cuenta corriente	136.726.446	124.137.553	12.588.893	0	
Cuenta de ahorro	1.125.269.620	787.518.778	337.750.842	60.219.537	11.62 EA
Otros depósitos en instituciones financieras	1.048.888	240.140	808.748	0	

La principal variación entre septiembre de 2023 y diciembre 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, el saldo restante está compuesto principalmente por el ingreso de recursos de la deuda pública contratada con las entidades financieras nacionales.

Al cierre de septiembre de 2023 se han obtenido rendimientos financieros sobre los depósitos en instituciones financieras por \$60.219.537 y a septiembre de 2022 por \$16.360.931, 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 Republica y a los mayores ingresos por cuenta con destinación específica y deuda pública contratada.

1.1.1. Composición Cuentas Corriente a septiembre 2023

CONCEPTO	VALOR
COMPOSICIÓN CUENTAS CORRIENTE	136.726.446
Cuentas de recaudo (Servicio Acueducto y Alcantarillado)	108.920.704
Cuentas Esquema operación servicio de aseo	19.774.917

CONCEPTO	VALOR
Recaudos servicio de aseo de los concesionarios	8.030.825

1.1.2. Composición Cuentas de Ahorros a septiembre 2023

CONCEPTO	VALOR
COMPOSICIÓN CUENTAS DE AHORRO	1.125.269.620
Cuentas de Inversiones	378.495.783
Cuentas de Destinación específica: Recursos POIR, Fondo de vivienda y Responsabilidad fiscal entre otras (a)	304.627.028
Cuentas de Convenios - Recursos recibidos en administración	303.719.839
Cuentas para giro	111.867.416
Cuentas Esquema operación Servicio de aseo	23.270.716
Cuentas de recaudo	3.288.838

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 SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	164.788.331	4.589.139	169.377.470	44.375.562	2.626.864	47.002.426	122.375.044
Inversiones de administración de liquidez	164.788.331	4.589.139	169.377.470	44.375.562	2.626.864	47.002.426	122.375.044
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	17.978.983	17.978.983	0	20.316.203	20.316.203	-2.337.220
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-17.978.983	-17.978.983	0	-20.316.203	-20.316.203	2.337.220

2.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	164.788.331	4.589.139	169.377.470	44.375.562	2.626.864	47.002.426	122.375.044
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	28.464.712	0	28.464.712	5.372.181	0	5.372.181	23.092.531
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios	136.323.619	4.225.139	140.548.758	39.003.381	2.262.864	41.266.245	99.282.513

CONCEPTO	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
en el patrimonio (otro resultado integral)							
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	364.000	364.000	0	364.000	364.000	0

Las inversiones de administración de liquidez a la fecha están compuestas por carteras colectivas (FIC's), Certs, Agencia Analítica de Datos, Portafolio renta fija y renta variable (acciones), en cuanto al portafolio de inversiones de la Empresa (renta fija) y los FIC's, estos han incrementado su valor respecto al cierre de la vigencia 2022 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.

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	28.464.712	0	28.464.712
Fondos de inversión colectiva (i)	28.323.302	0	28.323.302
Otros Certificados	141.410	0	141.410
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	136.323.619	4.225.139	140.548.758
Instrumentos de patrimonio – Empresas Sec. Privado (ii)	0	1.761.965	1.761.965
Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta	0	2.463.174	2.463.174
Certificados de depósito a término (CDT)	136.323.619	0	136.323.619
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.

(ii) 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 presentando efecto en el patrimonio.

La tasa promedio de rentabilidad para el cierre de septiembre de 2023 para el portafolio de inversiones renta fija se ubicó en 14.93% y en 2022 en 9,22%.

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

Restricciones

Al 31 de diciembre de 2022 se tiene restricción sobre la cartera colectiva que se encuentra en Fiduciaria Alianza con recursos del negocio de aseo registrado por \$115 al 30 de septiembre de 2023 y al 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		DETERIORO ACUMULADO		DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN						RIESGOS Y VENTAJAS			
	SEP/2023	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL ?	OBSERVACIONES	RIESGOS ASUMIDOS	VENTAJAS	
												de mercado	de liquidez	Intereses
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	17.978.983	-20.316.203	-2.337.220		-17.978.983	100								
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	17.978.983	-20.316.203	-2.337.220		-17.978.983	100								
Sociedades de economía mixta	17.978.983	-20.316.203	-2.337.220		-17.978.983	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	30 DE SEPTIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE DE 2022
Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. - Inversión	14.880	99,20%	17.978.983	20.316.203
Deterioro			-17.978.983	-20.316.203
			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 septiembre de 2023, 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 30 de septiembre de 2023, 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 SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	476.055.670	18.681.994	494.737.664	445.176.278	19.706.943	464.883.221	29.854.443
Servicios públicos	582.833.535	18.681.994	601.515.529	517.427.210	19.706.943	537.134.153	64.381.376
Deudas difícil recaudo (ii)	41.068.890	0	41.068.890	36.778.117	0	36.778.117	4.290.773
Otras cuentas por cobrar	10.298.305	0	10.298.305	8.874.698	0	8.874.698	1.423.607
Prestación de servicio	2.487.480	0	2.487.480	1.694.912	0	1.694.912	792.568
Sentenc, Laud y Conc E	324.933	0	324.933	324.933	0	324.933	0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-160.957.473	0	-160.957.473	-119.923.592	0	-119.923.592	-41.033.881
Deterioro: Servicio de acueducto (i)	-56.716.887	0	-56.716.887	-37.460.669	0	-37.460.669	-19.256.218
Deterioro: Servicio de alcantarillado (i)	-48.291.869	0	-48.291.869	-29.798.743	0	-29.798.743	-18.493.126
Deterioro: Servicio de aseo (iii)	-44.576.304	0	-44.576.304	-44.576.304	0	-44.576.304	0

CONCEPTO	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
Deterioro: Otras cuentas por cobrar (i)	-11.068.416	0	-11.068.416	-7.872.321	0	-7.872.321	-3.196.095
Deterioro: Prestación de servicios	-303.997	0	-303.997	-215.555	0	-215.555	-88.442

- (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 \$41.033.881, 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	SEPTIEMBRE 2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	601.515.529	537.134.153	64.381.376
De acueducto	85.897.960	80.587.558	5.310.402
De alcantarillado	74.550.995	73.623.604	927.391
De aseo	44.576.304	44.576.304	0
Servicios públicos estimados de acueducto	161.271.389	141.876.736	19.394.653
Servicios públicos estimados de alcantarillado	144.185.154	132.804.100	11.381.054
Subsidios acueducto	34.742.826	11.760.099	22.982.727

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Subsidios alcantarillados	33.462.991	10.817.483	22.645.508
Mínimo vital	22.827.910	41.088.269	-18.260.359

- a) A septiembre de 2023, se encuentra pendiente de pago el tercer 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 y actualmente está en proceso de 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.

NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición

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

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.457.917.207	7.203.854.026	254.063.181
Redes, líneas, cables	5.826.737.348	5.612.635.875	214.101.473
Plantas, ductos y túneles	1.531.573.467	1.497.407.821	34.165.646
Construcciones en curso	1.150.352.366	980.373.109	169.979.257
Terrenos	521.595.862	517.013.480	4.582.382
Maquinaria, planta y equipo en montaje	543.888.428	562.700.341	-18.811.913
Edificaciones	162.225.931	161.171.170	1.054.761
Equipo transporte, tracción y elevación	103.750.120	100.452.376	3.297.744
Maquinaria y equipo	92.728.597	82.507.792	10.220.805
Equipo comunicación y computación	67.519.215	71.439.111	-3.919.896
Propiedades, planta y equipo no explotados	22.775.659	26.439.180	-3.663.521
Equipo médico y científico	23.257.413	23.585.961	-328.548
Muebles, enseres y equipo oficina	9.371.441	9.228.623	142.818
Propiedades, planta y equipo en tránsito	8.581.806	2.626.762	5.955.044
Repuestos	2.355.855	2.355.855	0
Equipo comedor, cocina	643.833	650.804	-6.971
Obras de arte	15.000	15.000	0
Semovientes y plantas	11.941	11.941	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.608.529.143	-2.445.822.395	-162.706.748
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-937.932	-938.780	848
Depreciación: Redes, líneas y cables	-1.811.112.089	-1.683.847.606	-127.264.483
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-525.384.176	-491.033.360	-34.350.816
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-75.028.471	-71.418.459	-3.610.012

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-54.769.195	-59.756.990	4.987.795
Depreciación: Maquinaria y equipo	-55.063.195	-52.522.962	-2.540.233
Depreciación: Edificaciones	-43.573.970	-40.933.424	-2.640.546
Depreciación: No explotados	-21.648.301	-24.774.521	3.126.220
Depreciación: Equipo médico y científico	-12.735.396	-12.451.820	-283.576
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-8.559.004	-8.421.192	-137.812
Depreciación: Equipo comedor cocina, despensa y hotel	-643.798	-650.748	6.950
Depreciación: Semovientes	-11.548	-11.313	-506
Deterioro: No explotados	-16.509	-2.797	-13.712
Deterioro: Plantas, ductos y túneles	-662.458	-662.706	248
Deterioro: Maquinaria y equipo	-251.153	-265.432	14.279
Deterioro: Redes, líneas y cables	-3.434	-3.434	0
Deterioro: Equipo transporte, tracción elevación	-2.631	-2.631	0
Deterioro: Equipo médico científico	-1.529	-1.529	0
Deterioro: Equipo comunicación y computación	-218	-251	33

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	3.145.600	0	0	16.827.452	19.973.052
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	7.977.361	7.977.361
Otras entradas de bienes muebles	0	3.145.600	0	0	8.850.091	11.995.691
Adiciones	0	3.145.600	0	0	8.850.091	11.995.691
- SALIDAS (CR):	168.248	0	0	0	19.784.211	19.952.459
Baja en cuentas	168.248	0	0	0	19.784.211	19.952.459
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	82.339.544	74.584.711	100.452.376	9.228.623	52.728.744	319.333.998
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	10.389.053	7.065.496	3.297.744	142.818	4.912.763	11.676.882
+ Entrada por traslado de cuentas (DB) - Transferencias	12.424.047	131.823	7.388.205	272.223	30.497.818	50.714.116
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	2.034.994	7.197.319	4.090.461	129.405	25.585.055	39.037.234
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	92.728.597	67.519.215	103.750.120	9.371.441	57.641.507	331.010.880
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	55.063.195	54.769.195	75.028.471	8.559.004	35.039.043	228.458.908
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	52.522.962	59.756.990	71.418.459	8.421.192	37.888.402	230.008.005

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 30 de septiembre de 2023

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
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3.562.593	2.112.517	3.944.743	188.617	1.585.335	11.393.805
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos - Transferencias	58.195	58.503	0	20.912	12.005.767	12.143.377
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	912.307	7.158.815	334.731	71.717	1.220.594	9.698.164
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	168.248	0	0	0	15.219.867	15.388.115
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	251.153	218	2.631	0	18.038	272.040
Saldo inicial del Deterioro acumulado	265.432	251	2.631	0	4.326	272.640
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	28.559	33	0	0	43.647	72.239
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	42.838	66	0	0	29.087	71.991
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	848	848
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	37.414.249	12.749.802	28.719.018	812.437	22.584.426	102.279.932
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	59,38	81,12	72,32	91,33	60,79	69,02
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,27	0,00	0,00	0,00	0,03	0,08
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	37.414.249	12.749.802	28.719.018	812.437	22.584.426	102.279.932

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 30 de septiembre de 2023

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
+ En servicio	37.414.249	12.749.802	28.719.018	812.437	21.473.577	101.169.083
+ No explotados	0	0	0	0	1.110.849	1.110.849
REVELACIONES ADICIONALES	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0,00	-	-
					174.725	174.725
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	892.573	892.573
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	1.067.298	1.067.298

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):	184.708	409.051.017	0	0	0	0	409.235.725
Otras entradas de bienes muebles	184.708	409.051.017	0	0	0	0	409.235.725
Adiciones	184.708	409.051.017	0	0	0	0	409.235.725

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
- SALIDAS (CR):	1.816.169	3.142.698	0	0	270.465	16.216	5.245.548
Baja en cuentas	1.816.169	3.142.698	0	0	270.465	16.216	5.245.548
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	515.382.019	1.386.281.428	562.700.341	161.171.170	1.497.137.356	5.612.619.659	9.735.291.973
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	6.213.843	235.929.062	- 18.811.913	1.054.761	34.436.111	214.117.689	1.081.429
+ Entrada por traslado de cuentas (DB) - Transferencias	7.113.972	34.172.017	0	1.345.226	53.381.890	220.757.299	316.770.404
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	900.129	270.101.079	18.811.913	290.465	18.945.779	6.639.610	315.688.975
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	521.595.862	1.150.352.366	543.888.428	162.225.931	1.531.573.467	5.826.737.348	9.736.373.402
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	43.573.970	525.384.176	1.811.112.089	2.380.070.235
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	2.672.639	36.859.399	127.275.505	166.807.543
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos - Transferencias	0	0	0	0	24.038	0	24.038
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	0	0	0	32.093	2.433.583	0	2.465.676
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	0	0	0	0	99.038	11.022	110.060
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	662.458	3.434	665.892

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 30 de septiembre de 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	662.706	3.434	666.140
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	495	0	495
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	743	0	743
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	521.595.862	1.150.352.366	543.888.428	118.651.961	1.005.526.833	4.015.621.825	7.355.637.275
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	26,9	34,3	31,1	24,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	521.595.862	1.150.352.366	543.888.428	118.651.961	1.005.526.833	4.015.621.825	7.355.637.275
+ En servicio	521.447.832	0	0	118.651.961	1.005.526.833	4.015.621.825	5.661.248.451
+ Pendientes de legalizar	148.030	0	0	0	0	0	148.030
+ En construcción y/o montaje	0	1.150.352.366	543.888.428	0	0	0	1.694.240.794
REVELACIONES ADICIONALES	0	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0	102.965	5.395	108.361
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	102.965	5.395	108.361

Dentro del proceso de bajas de activos a septiembre de 2023 se encuentra principalmente el activo 8140 denominado "Acceso al portal salida CL 119 entre KRA 5 y la garita de control de acceso a los predios EAAB – Santa Ana" por valor \$1.670.176.134, dicha baja se presenta, teniendo en cuenta que, en la actualidad dicha vía no cumple con la definición de activo para la EAAB ESP., toda vez que no se tienen el control del activo debido a que se convirtió en una vía de uso público. Adicionalmente, se realizó la baja 269 activos por valor de \$1.067.298 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 \$2.748.381 y deterioro de \$7.157, para un saldo neto de \$1.751.991.

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 noviembre 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 SEPTIEMBRE 2023
DM-3077-002	REHABILITACIÓN LÍNEA TIBITOC-CASABLANCA TRAMO 3	194.562.629
TS-1098-008	ESTACIÓN ELEVADORA CANOAS - SRB FASE II-B	116.961.974
TR-4098-002	MODERNIZACIÓN PROCESOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC-TTO DE AGUAS RESIDUALES INDUSTRIALES	68.378.968

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 30 de septiembre de 2023

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A SEPTIEMBRE 2023
TR-3098-003	OPTIMIZACION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC	68.354.927
TP-1055-015	PARQUE LINEAL RIO TUNJUELO - 11 KM	62.618.798
TP-1055-013	PARQUE LINEAL BORDE NORTE JUAN AMARILLO - 6 KM	43.699.656
TR-1055-002	AMPLIACIÓN DE FILTROS PLANTA WIESNER	36.702.462
TS-1008-007	BY-PASS ESTACION DE BOMBEO BRITALIA AL INTERCEPTOR TUNJUELO BAJO	30.394.773

La Empresa posee al 30 de septiembre 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 SEPTIEMBRE 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

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

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A SEPTIEMBRE 2023
LS-4004-016	RENOVACIÓN REDES LOCALES ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO LOS LIBERTADORES	18.751.728
LS-4004-017	RENOVACIÓN REDES LOCALES ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO SANTA RITA	17.967.319
LS-4004-005	RENOVACIÓN REDES LOCALES ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO CANADA GUIRA	14.661.438
TM-4055-001	RENOVACIÓN DEL SISTEMA TRONCAL DE ALCANTARILLADO COMBINADO DE LA SUBCUENCA SALITRE GRAVEDAD	13.552.073
TP-4001-010	RENOVACION PUNTOS CRITICOS CANAL CONTADOR	10.921.924
LA-4010-009	OPTIMIZACIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO SECTOR HIDRÁULICO 4 FASE II	9.386.575

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A SEPTIEMBRE 2023
TP-4055-011	RENOVACION PUNTOS CRITICOS CANAL CALLEJAS	8.872.163
LA-4001-024	REDES LOCALES DE ACUEDUCTO BARRIO LA CALLEJA - LOCALIDAD USAQUÉN	8.028.618

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 septiembre de 2023 la Empresa se encuentra en el proceso de formalización de titularidad de 152 predios por \$9.609 millones y 12 servidumbres por \$1.197. 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 noviembre 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.

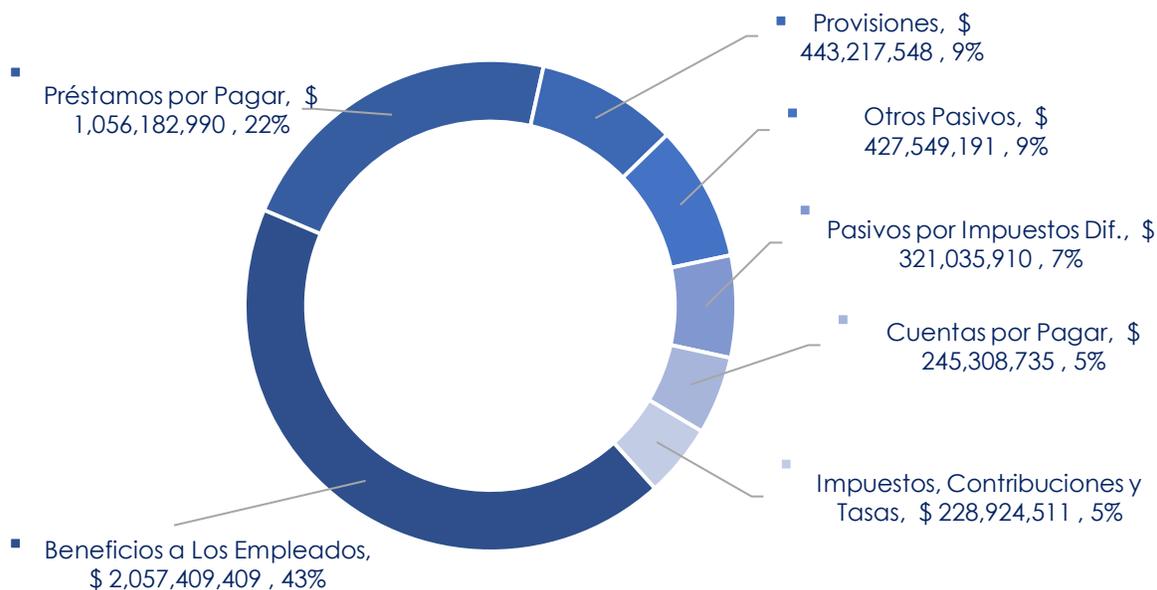
ESPACIO EN BLANCO

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 como consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos en la Empresa.

A corte 30 de septiembre de 2023, el pasivo de la Empresa asciende a \$4.8 billones de pesos conformado por las siguientes cuentas:



Las cuentas representativas son:

Préstamos por pagar	Cuentas por Pagar	Beneficios a los Empleados	Provisiones
\$ 1.056.182.990	\$ 245.308.735	\$2.057.409.409	\$443.217.548
22%	5%	43%	9%
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 SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL SEP/2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	39.181.990	1.017.001.000	1.056.182.990	23.621.284	372.145.000	395.766.284	660.416.706
Financiamiento interno de largo plazo	39.181.990	1.017.001.000	1.056.182.990	23.621.284	372.145.000	395.766.284	660.416.706

(1) Al 30 de septiembre de 2023 la Empresa posee deuda interna por valor de \$1.056.182.990 como se discrimina a continuación:

ENTIDAD ACREEDORA	TASA DE INTERÉS	FECHA INICIAL	FECHA DE VENCIMIENTO	GARANTÍA	PERÍODO DE GRACIA	SALDO DE CAPITAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023	SALDO DE INTERESES A 30 DE SEPTIEMBRE 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	300.000.000	15.572.734	315.572.734
BANCOLOMBIA	IBR + 4,79%	15/12/2022	15/12/2034	Pagaré	3 años	278.000.000	14.352.306	292.352.306
BANCO AGRARIO	IPC + 5%	20/12/2022	20/12/2034	Pagaré	3 años	72.145.000	3.515.007	75.660.007
BANCO AGRARIO	IPC + 5%	20/12/2022	20/12/2034	Pagaré	3 años	66.855.000	322.502	67.177.502
BANCO DE OCCIDENTE	IBR + 4,02	15/08/2023	15/08/2035	Pagaré	3,5 años	46.717.000	967.042	47.684.042
BANCOLOMBIA	IPC + 5,15	17/08/2023	17/08/2035	Pagaré	4 años	39.400.000	810.395	40.210.395
DAVIVIENDA	IPC + 4,95	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	4 años	73.171.000	1.114.918	74.285.918
DAVIVIENDA	IPC + 4,65	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	4 años	84.428.000	1.262.464	85.690.464
BANCO DE BOGOTÁ	IBR + 4,02	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	3,5 años	56.285.000	829.177	57.114.177
FINDETER (a)	0 cero	30/12/2020	31/12/2023	Pignoración de renta	3 meses	435.445	0	435.445
TOTAL DEUDA INTERNA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023						1.017.436.445	38.746.545	1.056.182.990

A continuación, se presenta el comportamiento de la deuda interna de diciembre de 2022 al 30 de septiembre de 2023:

ENTIDADES - FINDETER		BANCA COMERCIAL		BANCA DE FOMENTO	
SALDO DIC 2022	1.713.045	SALDO DIC 2022	394.053.239	SALDO DIC 2022	0
Intereses Causados	38.466	Intereses Causados	77.601.072	Intereses Causados	4.983.995
Pagados	0	Pagados	-47.230.761	Pagados	-
Nuevos créditos	-	Nuevos créditos	344.855.000	Nuevos créditos	300.001.000
Capital Pagado	-1.316.066	Capital Pagado	-18.516.000	Capital Pagado	-
Saldo Actual	435.445	Saldo Actual	750.762.550	Saldo Actual	304.984.995
Total Deuda Pública a 30 de septiembre 2023					1.056.182.990

Se observa variación significativa en los préstamos con la banca comercial, las cuales se originan principalmente de dos eventos. En primer lugar, en febrero se canceló de manera anticipada el saldo del crédito con el Banco Popular, que ascendía a \$18.516.000, originalmente estaba programado para vencer en agosto. En segundo lugar, en marzo se recibió el segundo desembolso de los préstamos adquiridos por la Empresa en diciembre de 2022 para financiar diferentes actividades de operación de la Empresa. Este desembolso incluyó \$278.000.000 de Bancolombia y \$66.855.000 del Banco Agrario, lo que resultó en un saldo total de \$717.000.000.

En relación con la Banca de Fomento, se han adquirido cinco nuevos créditos para financiar proyectos de inversión. Debido a esto, se han recibido en el mes de agosto los primeros desembolsos, así: de Banco de Occidente, \$46.717.000; de Bancolombia, \$39.400.000; de Davivienda, dos líneas con desembolsos por valor \$73.171.000 y \$84.428.000; y de Banco de Bogotá, \$56.285.000. El total de estos desembolsos fue de \$300.001.000.

Durante lo corrido del año 2023, sobre los préstamos con entidades de Financiamiento (FINDETER) se han cancelado nueve cuotas a capital, este crédito que fue adquirido en diciembre de 2020 por valor de \$4.825.578 a 36 meses con un periodo de gracia de 3 meses y 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. Contablemente se reconoce por su valor presente por valor de \$435.445, a 30 de septiembre, quedando pendiente tres cuotas por cancelar en el año 2023 para darlo por finalizado.

A continuación, el detalle de la destinación de los recursos adquiridos por la empresa con la Banca de Financiamiento para la financiación de proyectos por cada línea de crédito.

ENTIDAD ACREEDORA	DESTINACION CREDITO
BANCO DE OCCIDENTE	Proyecto Rehabilitación de la línea Tibitoc - Casablanca tramo 3
BANCOLOMBIA	Construcción de redes locales para el servicio de acueducto y Adecuación redes infraestructura vial
	-Construcción de redes locales para el servicio de alcantarillado
	-Construcción y expansión del sistema de abastecimiento y matriz de acueducto
	-Corredores Ambientales, adecuación hidráulica y recuperación ambiental
	-Desarrollo de acciones de saneamiento y manejo de vertimientos
DAVIVIENDA	Construcción de redes locales para el servicio de acueducto y Adecuación redes infraestructura vial
	-Construcción de redes locales para el servicio de alcantarillado
	-Construcción del sistema troncal y secundario de alcantarillado
	-Corredores Ambientales, adecuación hidráulica y recuperación ambiental
	-Renovación y/o reposición de los sistemas de abastecimiento, distribución matriz y red local de acueducto
DAVIVIENDA	-Renovación y/o reposición del sistema troncal, secundario y local de alcantarillado
	Proyecto Rehabilitación de la línea Tibitoc - Casablanca tramo 3
BANCO DE BOGOTÁ	Proyecto Rehabilitación de la línea Tibitoc - Casablanca tramo 3

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL SEP/2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	245.308.735	0	245.308.735	108.769.297	0	108.769.297	136.539.438
Recursos a favor de terceros	53.803.217	0	53.803.217	55.949.117	0	55.949.117	-2.145.900
Adquisición de bienes y servicios nacionales	93.531.729	0	93.531.729	23.556.790	0	23.556.790	69.974.939
Retención en la fuente e impuesto de timbre	17.497.346	0	17.497.346	17.866.506	0	17.866.506	-369.160

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
 A 30 de septiembre de 2023

CONCEPTO	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL SEP/2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
Otras cuentas por pagar	78.002.052	0	78.002.052	10.976.978	0	10.976.978	67.025.074
Impuesto al valor agregado - IVA	735.444	0	735.444	415.579	0	415.579	319.865
Acreedores	1.738.947	0	1.738.947	4.327	0	4.327	1.734.620

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 septiembre de 2023 son UAESP por \$31.301.259 y FAP Credicorp Capital Fiduciaria por \$19.775.853. Para diciembre 2022 los beneficiarios son UAESP por \$28.933.440 y FAP Credicorp Capital Fiduciaria por \$20.537.554.

6.2. Otras cuentas por pagar

Para el año 2023, de acuerdo con el acta CONFIS No. 10 de 2023, se decretó distribución de utilidades a favor del Distrito el valor de \$109.520.000, de los cuales se ha girado al cierre de septiembre de 2023 \$54.760.000. Así mismo, el CONFIS Distrital aprobó mediante tres sesiones de 2023 la reasignación de dividendos en especie al Distrito Capital por valor total de \$ 7.181.156.

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL SEP/2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	551.183.229	2.668.861.636	3.220.044.865	315.831.339	2.798.467.716	3.114.299.055	105.745.810
Beneficios a los empleados a corto plazo	125.748.374	0	125.748.374	91.176.290	0	91.176.290	34.572.084
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	122.561.452	122.561.452	0	109.403.452	109.403.452	13.158.000
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL SEP/2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
Beneficios posempleo - pensiones	425.434.855	1.960.415.484	2.385.850.339	224.655.049	2.112.817.165	2.337.472.214	48.378.125
Otros beneficios posempleo	0	585.884.700	585.884.700		576.247.099	576.247.099	9.637.601
PLAN DE ACTIVOS	48.407.386	1.114.228.070	1.162.635.456	45.704.279	939.460.828	985.165.107	177.470.349
Para beneficios posempleo	48.407.386	1.114.228.070	1.162.635.456	45.704.279	939.460.828	985.165.107	177.470.349
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	502.775.844	1.554.633.565	2.057.409.409	270.127.060	1.859.006.888	2.129.133.948	-71.724.539
A corto plazo	125.748.374	0	125.748.374	91.176.290	0	91.176.290	34.572.084
A largo plazo	0	122.561.452	122.561.452	0	109.403.452	109.403.452	13.158.000
Posempleo	377.027.470	1.432.072.113	1.809.099.583	178.950.770	1.749.603.436	1.928.554.206	-119.454.623

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, en conformidad con lo dispuesto por la normatividad vigente y lo establecido en el Artículo 87 de la Convención Colectiva de Trabajo de SINTRAEMSDS.

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 ha realizado 33 programas de capacitación, dirigido a 4.941 trabajadores, con un índice de participación del 88%.

7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	125.748.374
Cesantías	35.524.483
Bonificaciones	26.060.954
Prima de vacaciones	23.144.807
Prima de navidad	18.158.254
Vacaciones	8.850.669
Medicina prepagada	6.300.912
Aportes a fondos pensionales - empleador	2.318.660
Aportes a seguridad social en salud - empleador	2.277.447

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
Intereses sobre cesantías	1.233.178
Aportes a cajas de compensación familiar	867.836
Prima de servicios	697.360
Aportes a riesgos laborales	296.729
Otros acreedores-pago a empleados	12.992
Gastos deportivos y de recreación	4.093

Este concepto hace 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 ascienden a \$15.077.371 y en 2022 a \$18.974.284. 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.

NOTA 8. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEP/2023	SALDO NO CTE SEP/2023	SALDO FINAL SEP/2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	234.907.666	208.309.882	443.217.548	0	293.067.699	103.333.470	339.884.078
Litigios y demandas	9.682.390	4.675.824	14.358.214	0	8.290.331	4.223.217	10.134.997
Provisiones diversas	225.225.276	203.634.058	428.859.334	0	284.777.368	99.110.253	329.749.081

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	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN (DISMINUCIÓN)	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL SEP 2023
PROVISIONES DIVERSAS			383.887.620	96.329.392	62.767.077	11.409.399	0	428.859.334
Otras provisiones diversas			383.887.620	96.329.392	62.767.077	11.409.399	0	428.859.334
Nacionales	PJ	5	383.887.620	96.329.392	62.767.077	11.409.399	0	428.859.334

Dentro de las provisiones diversas se encuentran las otras provisiones al cierre de septiembre de 2023 por \$428.859.334 y por \$383.887 a diciembre de 2022, el cual se encuentra conformado de la siguiente manera:

- 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 \$99.253.386. 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.
- 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 \$100.853.663. 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

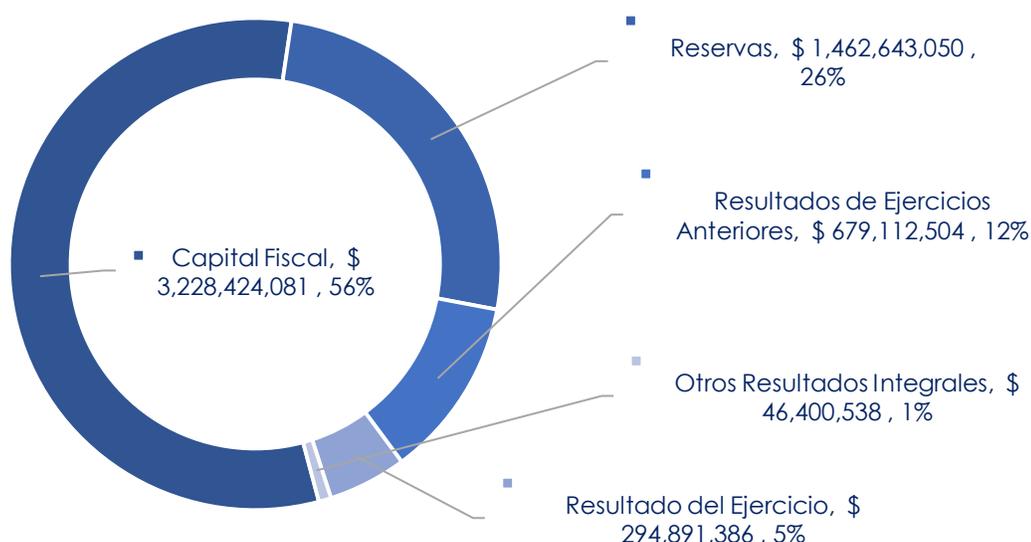
encuentra en proceso de revisión técnica de las cargas generadas durante la vigencia 2021.

- c. 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 \$98.409.251. 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.
- d. 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 \$91.397.009. 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.
- e. 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 \$9.787.168 y \$21.198.027 respectivamente.
- f. Provisión Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios correspondiente a la liquidación oficial de la Contribución Adicional para el año 2020 por valor de \$7.920.377. 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 2022 se encuentra en curso.
- g. 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 \$40.451.

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 30 de septiembre de 2023, el patrimonio de la Empresa asciende a \$5.7 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
\$ 3.228.424.08	\$1.462.643.050	\$679.112.504	\$294.891.386
56%	26%	12%	5%
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
	sep-23	2022	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.711.471.558	5.458.399.333	253.072.225
Capital fiscal	3.228.424.081	2.988.136.870	240.287.211
Reservas	1.462.643.050	1.532.648.183	-70.005.133
Resultados de ejercicios anteriores	679.112.504	679.112.504	0
Resultado del ejercicio	294.891.386	286.983.234	7.908.152
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	3.096.161	3.874.256	-778.095
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	42.876.646	-32.783.444	75.660.090

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.

Durante el año 2023 se incrementó el capital fiscal en \$240.287.211 de conformidad con la capitalización asignada en el CONFIS No 10 del año 2023.

Durante el año 2023 se decretaron utilidades correspondientes al año 2022, por valor de \$ 91.520.000 según los CONFIS No. 10 de 2023.

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.

Durante la vigencia 2023 se ha aprobado mediante los CONFIS No. 07 la reasignación de reservas por Dividendos en especie de 43 predios por \$124.334, CONFIS No. 12 de 23 predios por \$1.617.931. y 33 predios CONFIS No.13.por \$5.438.891.

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	SEPTIEMBRE 2023	2022
Resultados de ejercicios anteriores	679.112.504	679.112.504
Resultado del ejercicio	294.891.386	286.983.234
TOTAL	974.003.890	966.095.738

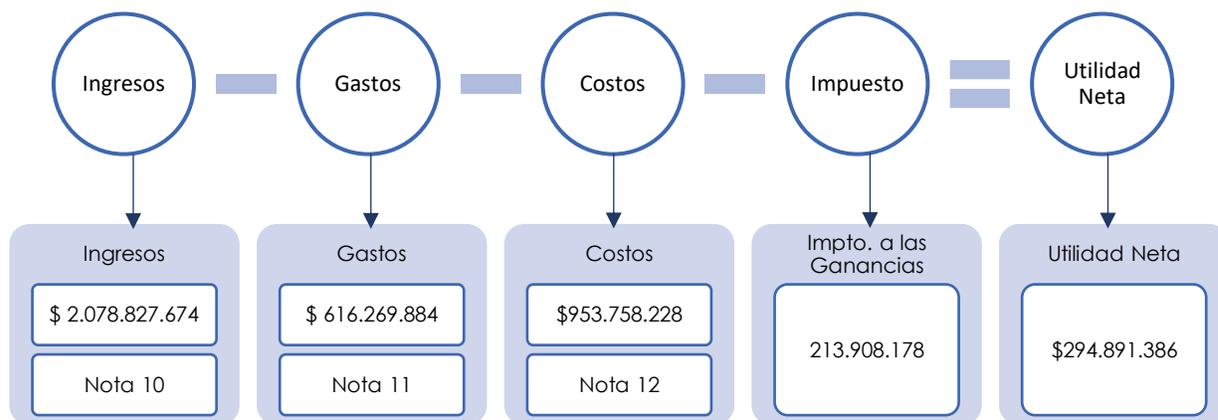
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

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	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	2.078.827.674	1.818.395.813	260.431.861
Venta de servicios	1.858.340.881	1.656.790.017	201.550.864
Transferencias y subvenciones	1.758.449	200.423	1.558.026
Otros ingresos	218.728.344	161.405.373	57.322.971

10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.758.449	200.423	1.558.026
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.758.449	200.423	1.558.026
Subvenciones	1.758.449	200.423	1.558.026

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 septiembre de 2023 se ha generado un ingreso por \$38.466 como se detalla en la nota (No. 5).

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 septiembre de 2023 un ingreso por \$597.528.

Subvención recibida de FDL Suba relacionada con predios ubicados en el brazo del Humedal Juan Amarillo, que forman parte de la Zona de manejo y

protección ambiental del Humedal, con el fin de contribuir a la prevención integral de riesgos de la Localidad de Suba, a través del saneamiento predial y cerramiento de la Ronda hidráulica.

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	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.077.069.225	1.818.195.390	258.873.835
Venta de servicios	1.858.340.881	1.656.790.017	201.550.864
Servicio de acueducto (1)	995.427.929	869.297.520	126.130.409
Servicio de alcantarillado (1)	851.227.381	780.481.368	70.746.013
Otros servicios	11.685.571	7.011.129	4.674.442
Otros ingresos	218.728.344	161.405.373	57.322.971
Financieros (2)	186.875.915	106.042.712	80.833.203
Ingresos diversos (3)	22.856.966	53.146.161	-30.289.195
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	2.514.481	1.354.863	1.159.618
Reversión de provisiones	6.480.982	0	6.480.982
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0	861.637	-861.637

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

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
Venta de servicios	1.846.655.310	1.649.778.888	196.876.422
Consumo (acueducto y alcantarillado)	1.444.604.449	1.302.604.809	141.999.640
Cargo fijo	252.912.377	214.770.736	38.141.641
Subsidios y aportes	84.856.308	77.054.392	7.801.916
Agua en bloque y carrotanque	33.485.521	29.389.790	4.095.731

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
Conexión y reconexión	29.294.738	25.018.945	4.275.793
Constructores y urbanizadores	1.433.691	893.825	539.866
Verificación metrológica de medidores	68.226	46.391	21.835

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 septiembre 2022 a septiembre 2023:

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

APS	Servicio	Cargo Fijo	Cargo por Consumo
Bogotá	Acueducto	11,88%	7,80%
	Alcantarillado	11,88%	3,40%
Soacha	Acueducto	11,88%	9,74%
	Alcantarillado	11,88%	7,81%
Gachancipá	Acueducto	11,88%	9,14%
Tocancipá	Acueducto	11,88%	2,60%

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 11.88% 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 la incorporación de indexaciones por IPC y modificaciones al Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, el cual afecta el componente Costo Medio de Inversión – CMI; la variación neta, es el resultado de las actualizaciones por indexación y las reducciones derivadas de los ajustes realizados al POIR, 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	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
Financieros	186.875.915	106.014.070	80.861.845
Interés del plan de activos para beneficios a los empleados (a)	91.719.000	59.805.000	31.914.000
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras (b)	60.219.537	16.360.931	43.858.606
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) (c)	9.096.169	11.207.147	-2.110.978
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	8.264.712	1.893.015	6.371.697
Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	6.207.301	3.536.614	2.670.687
Otros intereses de mora	3.867.228	3.819.533	47.695
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	3.784.935	3.382.414	402.521

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado (c)	2.599.993	442.428	2.157.565
Recuperaciones	1.002.205	0	1.002.205
Otros ingresos financieros	55.394	5.315.770	-5.260.376
Intereses de sentencias a favor de la entidad	33.681	5.300	28.381
Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado (c)	25.760	49.407	-23.647
Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	0	196.511	-196.511
Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	0	28.642	-28.642

- 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.
- a) Los incrementos en los rendimientos de los recursos que mantienen la Empresa en el sistema financiero (cuentas de ahorro) se deben especialmente a los siguientes factores de política monetaria adoptado por el gobierno Nacional, a través del Banco de la República a fin de contener la inflación que por el periodo se encontraba desbordada alcanzando 13.1% dato a diciembre del 2022, situación que llevo a elevar la tasa de Intervención en ochocientos (800) puntos básicos en lo corrido del año terminando en el 12% para que tenga como efecto contener el incremento en el índice de precios. Con este panorama para el año 2023, aunque ha mejorado en términos de inflación al reducirse al 12.36%, ha hecho que en materia de intervención monetaria del banco República sea menos agresiva y solo ha incrementado la tasa en cincuenta puntos (50) puntos básicos, significando que actualmente se encuentra en el 13.25%. Impactando los rendimientos en las cuentas de ahorros, los cuales vienen subiendo en iguales proporciones al tener una mayor remuneración, lo que hace que los rendimientos en las cuentas de la Empresa reflejen esta situación. También vale destacar que se apertura una cuenta denominada POIR, que incrementó en un 50% aproximadamente los rendimientos de la Empresa.

Al mes de septiembre de 2023 el impacto de los resultados producto de rendimientos del portafolio de inversiones es de \$11.721.921 y a septiembre de 2022 \$11.698.982. 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	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	617.182.110	430.360.152	186.821.958
Otros gastos	391.431.889	263.310.645	128.121.244
De administración y operación	174.498.796	152.249.036	22.249.760
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	51.251.425	12.956.828	38.294.597
Transferencias y subvenciones	0	1.843.643	-1.843.643

11.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	174.498.796	152.249.036	174.134.796
De Administración y Operación	174.498.796	152.249.036	174.134.796
Beneficios a los empleados	78.218.575	67.439.120	10.779.455
Generales	53.726.501	50.300.532	3.425.969
Impuestos, contribuciones y tasas	42.553.720	34.509.384	8.044.336

11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	51.251.425	12.956.828	38.294.597
DETERIORO	45.136.694	2.476.534	42.660.160
De cuentas por cobrar (a)	43.485.744	1.559.504	41.926.240
De inversiones	0	861.637	-861.637
De inventarios	178.515	53.015	125.500
De préstamos por cobrar	1.472.435	2.378	1.470.057
DEPRECIACIÓN	1.994.816	1.775.286	219.530
De propiedades, planta y equipo	1.994.816	1.775.286	219.530
AMORTIZACIÓN	1.901.617	2.194.207	-292.590
De activos intangibles	1.901.617	2.194.207	-292.590
PROVISIÓN	2.218.298	6.510.801	-4.292.503
De litigios y demandas	2.218.298	4.667.158	-2.448.860
Diversas	0	1.843.643	-1.843.643

- 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. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	1.539.761	-1.539.761

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
SUBVENCIONES	0	1.539.761	-1.539.761
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	0	192.702	-192.702
Otras subvenciones (1)	0	1.347.059	-1.347.059

(1) Estos recursos corresponden a las transferencias que anualmente se trasladan al Distrito Capital para actividades relacionadas con la descontaminación del Río Bogotá. Adicionalmente, durante el año 2022 se formalizaron recursos transferidos al Fideicomiso Muña en virtud de los Convenios Nros. 9-07-25500-0506-2016 y 9-07-25500-1482-2018 celebrados con el Grupo Energía de Bogotá. Para el cierre de septiembre de 2023 no se ha realizado dicha transferencia por subvención.

11.4. Otros gastos

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	390.519.662	276.778.672	113.740.990
FINANCIEROS	370.312.790	220.748.463	149.564.327
Interés por beneficios a los empleados (a)	283.347.000	214.785.000	68.562.000
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	77.639.538	1.287.175	76.352.363
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	11.789	2.919.894	-2.908.105
Actualización financiera de provisiones	9.287.657	1.737.248	7.550.409
Intereses de sentencias	26.751	19.146	7.605
GASTOS DIVERSOS	17.712.280	54.798.942	-37.086.662
Otros gastos diversos (b)	12.540.454	45.995.806	-33.455.352
Desembolsos intangibles durante la fase de investigación	2.135.902	8.507.720	-6.371.818
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.209.258	143.725	1.065.533
Multas y sanciones	1.183.200	2.726	1.180.474
Sentencias	346.435	41.197	305.238
Pérdidas en siniestros	297.031	107.768	189.263
COMISIONES	57.084	146.308	-89.224
Comisiones servicios financieros	57.084	146.308	-89.224
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	8.344	1.084.959	-1.076.615

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
Ajuste Dif. Cambio-En efectivo	8.344	1.084.959	-1.076.615
PÉRDIDA METODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	2.429.164	0	2.429.164
Sociedades de economía mixta	2.429.164	0	2.429.164

- 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) En cuanto a los intereses generados por la deuda pública, se destaca una disminución en el préstamo obtenido de entidades de financiamiento como FINDETER. Esta reducción se atribuye a los pagos realizados hacia el capital, considerando que dichos intereses son subvencionados. Por otro lado, en relación con la Banca Comercial, se evidencia un aumento significativo de un año a otro. Esto se debe a que las obligaciones financieras de la empresa pasaron de \$18.743.860 al cierre de septiembre de 2022 a \$717.000.000 al cierre de septiembre de 2023.

Los intereses registrados entre enero a septiembre de 2022 correspondieron a dos compromisos financieros con el Banco Popular, siendo uno liquidado en abril de 2022 y el segundo en febrero de 2023. Durante el año 2023, los intereses incluyen los préstamos adquiridos con el Banco Agrario y Bancolombia, cuyos detalles se presentan a continuación:

Intereses sobre Deuda Pública causados de	Tasa de interés	Enero a Septiembre 2023	Enero a Septiembre 2022
Banca Comercial		77.639.538.370	1.287.175.131
Banco Popular 080	12,6577%	0	120.108.740
Banco Popular 129	DTF +2,38%	323.358.611	1.072.914.579
BANCO POPULAR 129		323.358.611	1.193.023.319
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 72.145	IPC + 5%	7.021.058.475	0
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 66.855		6.127.538.633	0
Total Banco Agrario		13.148.597.108	0

Intereses sobre Deuda Pública causados de	Tasa de interés	Enero a Septiembre 2023	Enero a Septiembre 2022
BANCOLOMBIA S.A. 300		38.383.984.426	0
BANCOLOMBIA S.A. 278	IBR + 4,79%	25.745.132.111	0
Total Bancolombia		64.129.116.537	0
FINDETER	4,56%	38.466.114	94.151.812
Entidades de Fomento	0	38.466.114	94.151.812

La información sobre los intereses generados por los préstamos adquiridos con la Banca de Fomento, destinados a la financiación de proyectos de inversión, no ha sido incluida. Entre agosto y septiembre de 2023, estos préstamos han acumulado intereses por un monto de \$58.690.717. Este hecho se ajusta a la política de préstamos por pagar, la cual establece que los gastos de financiación se reconocerán como un aumento en el valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, conforme a la Norma de costos de financiación.

NOTA 12. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	953.758.227	842.345.330	111.412.897
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	953.758.227	842.345.330	111.412.897
Servicios públicos	952.541.637	841.220.636	111.321.001
Otros servicios	1.216.590	1.124.694	91.896

12.1. Costo de ventas de servicios

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES
A 30 de septiembre de 2023

CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	953.758.227	842.345.330	111.412.897
SERVICIOS PÚBLICOS	952.541.637	841.220.636	111.321.001
Acueducto	482.459.620	431.115.783	51.343.837
Alcantarillado	470.082.017	410.104.853	59.977.164
OTROS SERVICIOS	1.216.590	1.124.694	91.896
Otros servicios	1.216.590	1.124.694	91.896