



**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 junio de 2023  
Cifras expresadas en Miles de pesos Colombianos

## Tabla de contenido

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>3</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL .....</b>	<b>4</b>
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....</b>	<b>5</b>
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....</b>	<b>6</b>
<b>NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES .....</b>	<b>7</b>
<b>ACTIVO.....</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....</b>	<b>8</b>
<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>
<b>NOTA 2. INVERSIONES.....</b>	<b>9</b>
<i>Composición .....</i>	<i>9</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>10</i>
2.2. <i>Inversiones en Controladas, Netas.....</i>	<i>12</i>
<b>NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR, NETO .....</b>	<b>14</b>
<i>Composición .....</i>	<i>14</i>
<b>NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO.....</b>	<b>17</b>
<i>Composición .....</i>	<i>17</i>
4.1 <i>Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....</i>	<i>19</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>
<b>PASIVO.....</b>	<b>28</b>
<b>NOTA 5. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....</b>	<b>29</b>
<i>Composición .....</i>	<i>29</i>
<b>NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>30</b>
<i>Composición .....</i>	<i>30</i>
6.1. <i>Revelaciones generales.....</i>	<i>30</i>

6.2. Otras cuentas por pagar .....	30
<b>NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....</b>	<b>31</b>
Composición .....	31
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	32
<b>NOTA 8. PROVISIONES .....</b>	<b>33</b>
Composición .....	33
8.1. Provisiones diversas .....	33
<b>PATRIMONIO .....</b>	<b>35</b>
<b>NOTA 9. PATRIMONIO .....</b>	<b>36</b>
Composición .....	36
9.1. Capital Fiscal .....	36
9.2. Reservas (Excluye los Componentes del otro Resultado Integral) .....	37
9.3. Resultado acumulado .....	37
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL .....</b>	<b>38</b>
<b>NOTA 10. INGRESOS .....</b>	<b>39</b>
Composición .....	39
10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	39
10.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	40
<b>NOTA 11. GASTOS .....</b>	<b>44</b>
Composición .....	44
11.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	44
11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	45
11.3. Otros gastos .....	46
<b>NOTA 12. COSTOS DE VENTAS .....</b>	<b>48</b>
Composición .....	48
12.1. Costo de ventas de servicios .....	48

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio de 2023

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A corte del 30 de Junio de 2023 y 2022

	2023	2022
<b>Activos</b>		
<b>Corriente</b>	<b>\$ 2.268.253.528</b>	<b>\$ 1.862.691.579</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	927.719.616	597.777.215
Inversiones e instrumentos derivados	123.982.428	179.443.115
Cuentas por cobrar	491.838.583	470.135.815
Préstamos por cobrar	13.555.487	19.582.344
Inventarios	54.990.224	38.757.637
Otros activos	529.838.319	427.538.925
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	126.328.871	129.458.528
<b>No Corriente</b>	<b>7.664.693.328</b>	<b>7.224.684.347</b>
Inversiones e instrumentos derivados	5.092.301	3.750.534
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	19.162.876	21.083.740
Deterioro acumulado de inversiones (Cr)	(19.162.876)	(21.083.740)
Cuentas por Cobrar	18.885.296	20.225.114
Préstamos por cobrar	32.083.183	25.205.781
Propiedades, planta y equipo	7.343.590.328	6.950.487.637
Activos intangibles	265.042.240	211.280.551
Otros activos	0	13.734.730
<b>Total Activo</b>	<b>\$ 9.932.946.856</b>	<b>\$ 9.087.375.926</b>
<b>Pasivos</b>		
<b>Corriente</b>	<b>\$ 1.376.131.805</b>	<b>\$ 1.099.655.943</b>
Préstamos por pagar	8.774.708	11.345.895
Cuentas por pagar	159.214.421	301.802.723
Impuestos, contribuciones y tasas	142.457.796	149.452.713
Beneficios a los empleados	423.599.541	241.772.777
Provisiones	234.564.349	0
Otros pasivos	407.520.990	395.481.835
<b>No Corriente</b>	<b>2.828.654.273</b>	<b>2.950.079.571</b>
Préstamos por pagar	717.000.000	10.125.065
Beneficios a los empleados	1.583.933.987	2.469.604.291
Provisiones	174.837.781	333.921.437
Pasivos por Impuestos Diferidos	321.035.910	115.180.167
Otros pasivos	31.846.615	21.248.611
<b>Total Pasivo</b>	<b>4.204.786.078</b>	<b>4.049.735.514</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>5.728.160.778</b>	<b>5.037.640.412</b>
Capital fiscal	2.988.136.870	2.759.717.406
Reservas	1.532.648.183	1.546.948.000
Resultado Acumulado	1.118.897.953	1.158.645.338
Otros Resultados Integrales	88.477.772	(427.570.330)
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 9.932.946.856</b>	<b>\$ 9.087.375.926</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Activos contingentes	491.665.655	408.576.741
Deudoras fiscales	760.706.011	3.853.365.129
Deudoras de control	1.678.391.273	1.660.838.026
Deudoras por contra (Cr)	(2.918.762.939)	(5.922.777.896)
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Pasivos contingentes	2.135.075.156	2.424.441.111
Acreedoras fiscales	1.699.003.174	4.209.577.574
Acreedoras de control	1.801.764.161	2.259.586.730
Acreedoras por contra (Db)	(5.635.842.491)	(8.893.005.415)

 Firmado por NOEL VALENCIA LOPEZ  
el 31/07/2023 a las 10:25:51  
COT

NOEL VALENCIA LOPEZ  
Gerente General

Iniciado por NICOLÁS FERNÁNDEZ RIVERA  
el 31/07/2023 a las 10:25:38  
COT

 Firmado por DIANA GISELA PARRA CORREA  
el 31/07/2023 a las 09:57:12  
COT

DIANA GISELA PARRA CORREA  
Gerente Corporativa Financiera

 Firmado por MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS  
el 31/07/2023 a las 09:45:19  
COT

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

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio de 2023

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
A corte del 30 de Junio de 2023 y 2022

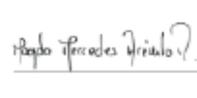
	2023	2022
Ingresos Operacionales	\$ 1.205.788.224	\$ 1.074.703.115
Costo de Ventas de Servicios	<u>(645.359.177)</u>	<u>(570.356.784)</u>
<b>Margen Bruto</b>	<b>560.429.047</b>	<b>504.346.331</b>
Gastos de Administración y Operación	(65.364.449)	(55.685.111)
Gastos por Beneficios a Empleados	(55.362.426)	(47.719.233)
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones y Provisiones	(42.485.215)	(8.915.220)
Otros Ingresos	141.382.074	115.656.896
Ingresos por Transferencias y subvenciones	266.844	67.314
Otros Gastos	<u>(257.035.508)</u>	<u>(186.533.288)</u>
<b>Resultados del Ejercicio Antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>281.850.367</b>	<b>321.217.689</b>
Impuesto a las Ganancias Corriente	<u>(129.048.152)</u>	<u>(132.277.674)</u>
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>152.802.215</b>	<b>188.940.015</b>
<b>Otro Resultado Integral</b>		
Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor Razonable con Cambios en el Otro Resultado Integral	(82.903)	(711.451)
Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	<u>117.042.133</u>	<u>(80.596.042)</u>
<b>Total Otro Resultado Integral</b>	<b>116.959.230</b>	<b>(81.307.493)</b>
<b>Total Resultado Integral Acumulado</b>	<b>\$ 269.761.445</b>	<b>\$ 107.632.522</b>

 Firmado por NOEL  
VALENCIA LOPEZ  
el 31/07/2023 a las  
10:25:51 COT

**NOEL VALENCIA LOPEZ**  
Gerente General

*DIANA GISELA PARRA CORREA* Firmado por DIANA  
GISELA PARRA CORREA  
el 31/07/2023 a las  
09:57:12 COT

**DIANA GISELA PARRA CORREA**  
Gerente Corporativa Financiera

 Firmado por MAGDA  
MERCEDES AREVALO ROJAS  
el 31/07/2023 a las  
09:45:18 COT

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

Inicial de NICOLAS  
FERNANDO PARRA ALVARADO  
el 31/07/2023 a las  
10:25:30 COT

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio de 2023

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A corte del 30 de Junio de 2023 y 2022

	2023	2022
<b>SALDO DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL AÑO</b>	\$ 5.458.399.333	\$ 5.167.765.649
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES EN EL PERIODO</b>	269.761.445	(130.125.237)
<b>SALDO DEL PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u>5.728.160.778</u>	<u>5.037.640.412</u>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		
	<u>404.025.367</u>	<u>290.592.817</u>
<b>INCREMENTOS</b>		
Resultados de ejercicios anteriores	286.983.234	290.592.817
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	117.042.133	0
	<u>(134.263.922)</u>	<u>(420.718.054)</u>
<b>DISMINUCIONES</b>		
Reservas	0	(62.173.353)
Resultados del ejercicio	(134.181.019)	(277.237.208)
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	(82.903)	(711.451)
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	0	(80.596.042)
<b>INFORMATIVO</b>		
	<u>4.521.212.783</u>	<u>2.760.145.136</u>
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		
Capital fiscal	2.988.136.870	2.759.717.406
Reservas	1.532.648.183	0
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 31/07/2023 a las  
10:25:51 COT

NOEL VALENCIA LOPEZ  
Gerente General

*DIANA GISELA PARRA CORREA*  
Firmado por DIANA  
GISELA PARRA CORREA  
el 31/07/2023 a las  
09:57:12 COT

DIANA GISELA PARRA CORREA  
Gerente Corporativa Financiera

  
Firmado por MAGDA  
MERCEDES AREVALO ROJAS  
el 31/07/2023 a las  
09:45:19 COT

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

Inicial de NICOLAS  
FERNANDO PARRILLO ALVARADO  
el 31/07/2023 a las  
10:25:30 COT

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio de 2023

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
A corte del 30 de Junio de 2023 y 2022

	2023	2022
<b>Actividades de Operación</b>		
<b>Origen/Recaudos</b>		
Deudores	\$ 188.681.536	\$ 155.044.758
Avances y Anticipos Recibidos	4.168.057	3.366.002
Recaudos a Favor de Terceros	71.841.316	29.522.172
Otros Recursos Recibidos	7.986.489	3.499.364
<b>Efectivo Originado en la Operación</b>	<b>272.677.398</b>	<b>191.432.296</b>
<b>Aplicación/Pagos</b>		
Avances y Anticipos Entregados	4.841.880	2.096.763
Depósitos Recibidos en Garantía	514.298	657.949
Recaudos a Favor de Terceros	68.330.421	26.533.714
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	430.893	131.324
Depósitos Entregados en Garantía	(1.611.298)	(9.368.174)
Compra de Inventarios y Proveedores	71.945.902	180.805.971
Pago de Acreedores por Intereses, Impuestos y Otros	114.758.422	245.279.442
Pago de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	55.715.298	54.622.465
<b>Efectivo Aplicado en Actividades de Operación</b>	<b>314.925.816</b>	<b>500.759.454</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de operación</b>	<b>(42.248.418)</b>	<b>(309.327.158)</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen/Recaudos</b>		
Otros Ingresos Generados en las Actividades de Inversión	200.930.521	196.534.194
<b>Efectivo Originado en las Actividades de Inversión</b>	<b>200.930.521</b>	<b>196.534.194</b>
<b>Aplicación/Pagos</b>		
Adquisición de Inversiones con fines de Liquidez	217.426.320	114.688.179
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo	55.481.972	55.439.408
Anticipos Adquisición de Predios y Proyectos de Inversión	2.048.692	4.552.539
Adquisición de Intangibles	6.542.700	2.144.779
<b>Efectivo Aplicado en Actividades de Inversión</b>	<b>281.499.684</b>	<b>176.824.905</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de inversión</b>	<b>(80.569.163)</b>	<b>19.709.289</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
<b>Aplicación/Pagos</b>		
Amortización de Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	146.230	146.230
<b>Efectivo Aplicado en Actividades de Financiación</b>	<b>146.230</b>	<b>146.230</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de financiación</b>	<b>(146.230)</b>	<b>(146.230)</b>
<b>Flujo de Efectivo del Ejercicio</b>	<b>(122.963.811)</b>	<b>(289.764.099)</b>
<b>Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1.050.683.427</b>	<b>887.541.314</b>
<b>Saldo Final de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 927.719.616</b>	<b>\$ 597.777.215</b>

  
Firmado por NOEL  
VALENCIA LOPEZ  
el 31/07/2023 a las  
10:25:51 COT  
**NOEL VALENCIA LOPEZ**  
Gerente General

*DIANA GISELA PARRA CORREA*  
Firmado por DIANA GISELA  
PARRA CORREA  
el 31/07/2023 a las  
09:57:12 COT  
**DIANA GISELA PARRA CORREA**  
Gerente Corporativa Financiera

*Magda Mercedes Arevalo Rojas*  
Firmado por MAGDA  
MERCEDES AREVALO ROJAS  
el 31/07/2023 a las  
09:45:18 COT  
**MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS**  
Directora de Contabilidad  
Tarjeta Profesional No. T.P. 92033-T

Inicial de NICOLAS  
FERNANDO PARRICHO ALVARADO  
el 31/07/2023 a las  
10:25:31 COT

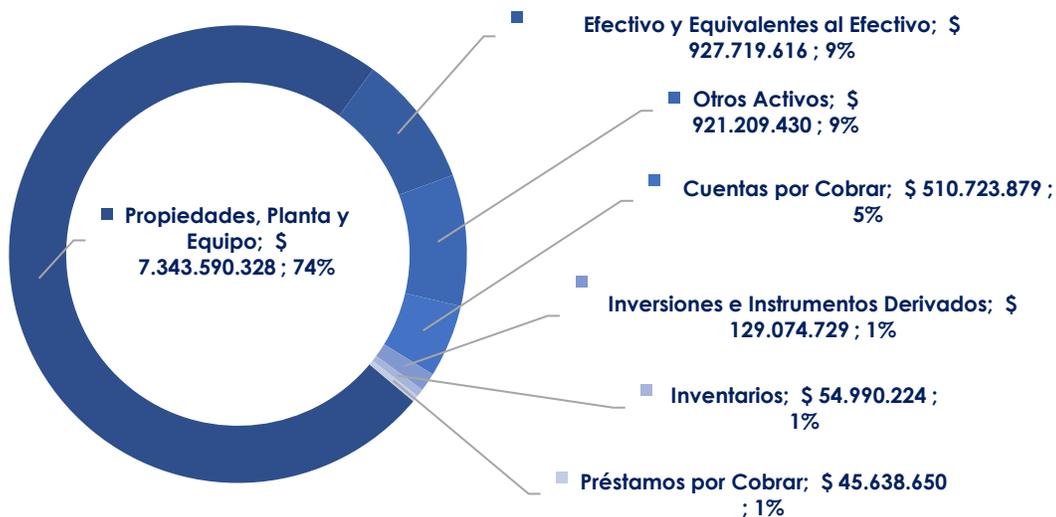
## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

### 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 junio de 2023, el activo de la Empresa asciende a \$9,9 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
\$927.719.616	\$129.074.729	\$510.723.879	\$7.343.590.328
9%	1%	5%	74%
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	jun-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>927.719.616</b>	<b>597.777.215</b>	<b>329.942.401</b>
Caja	50.280	44.500	5.780
Depósitos en instituciones financieras	927.669.336	597.732.715	329.936.621

### 1.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE JUNIO 2023	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>927.669.336</b>	<b>597.732.715</b>	<b>329.936.621</b>	<b>37.497.566</b>	<b>13,77 EA</b>
Cuenta corriente	130.682.235	95.386.315	35.295.920	0	
Cuenta de ahorro	796.078.638	502.269.668	293.808.970	37.497.566	13,77 EA
Otros depósitos en instituciones financieras	908.463	76.732	831.731	0	

La principal variación entre junio de 2023 y junio de 2022 es generada por una mayor colocación de recursos a la vista particularmente en las cuentas de ahorro, destinación específica y convenios, que tienen un manejo acorde con lo pactado en los contratos y necesidades de liquidez de la empresa, lo que ocasiona que se presenten saldos variables de acuerdo con su ejecución o desembolsos.

Esta estrategia de la Empresa ha sido conservadora en la posición de la caja disponible y del portafolio de renta fija, enmarcados en la política de garantizar la liquidez, en conjunto con la compra de títulos de corto plazo al vencimiento, y en atención a la política de garantizar la cobertura de las necesidades de caja, limitando la exposición a riesgos, y acorde a las condiciones de mercado.

Durante junio de 2023 se obtuvieron rendimientos financieros sobre los depósitos en instituciones financieras por \$37.497.566 y a junio de 2022 por \$9.430.446.

### 1.1.1. Composición Cuentas Corriente

CONCEPTO	VALOR
<b>COMPOSICIÓN CUENTAS CORRIENTE</b>	<b>130.682.235</b>
Cuentas de recaudo (Servicio Acueducto y Alcantarillado)	103.204.445
Recaudos servicio de aseo de los concesionarios	19.754.842
Cuentas Esquema operación servicio de aseo	7.722.948
Otros conceptos varios	0

### 1.1.2. Composición Cuentas de Ahorros

CONCEPTO	VALOR
<b>COMPOSICIÓN CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>796.078.638</b>
Cuentas de Destinación específica: Recursos POIR, Fondo de vivienda y Responsabilidad fiscal entre otras (a)	301.668.282
Cuentas de Convenios - Recursos recibidos en administración	306.031.106
Cuentas de recaudo	3.388.203
Cuentas Esquema operación Servicio de aseo	22.788.491
Cuentas para giro	43.231.114
Cuentas de Inversiones	118.971.442

## NOTA 2. INVERSIONES

### Composición

La composición de las inversiones es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>123.982.428</b>	<b>5.092.301</b>	<b>129.074.729</b>	<b>179.443.115</b>	<b>3.750.534</b>	<b>183.193.649</b>	<b>-54.118.920</b>
Inversiones de administración de liquidez	123.982.428	5.092.301	129.074.729	179.443.115	3.750.534	183.193.649	-54.118.920

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
 A 30 de junio de 2023

CONCEPTO	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	19.162.876	19.162.876	0	21.083.740	21.083.740	-1.920.864
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-19.162.876	-19.162.876	0	-21.083.740	-21.083.740	1.920.864

## 2.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>123.982.428</b>	<b>5.092.301</b>	<b>129.074.729</b>	<b>179.443.115</b>	<b>3.750.534</b>	<b>183.193.649</b>	<b>-54.118.920</b>
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	13.275.258	0	13.275.258	4.313.721	0	4.313.721	8.961.537
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	110.707.170	4.728.301	115.435.471	175.129.394	2.846.440	177.975.834	-62.540.363
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	364.000	364.000	0	904.094	904.094	-540.094

La variación entre junio de 2023 y junio de 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.

### 2.1.1. Detalle Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado</b>	<b>13.275.258</b>	<b>0</b>	<b>13.275.258</b>
Fondos de inversión colectiva	13.057.653	0	13.057.653
Otros Certificados	217.605	0	217.605
<b>Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)</b>	<b>110.707.170</b>	<b>4.728.301</b>	<b>115.435.471</b>
Instrumentos de patrimonio – Empresas Sec. Privado	0	2.280.191	2.280.191
Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta	0	2.448.110	2.448.110
Certificados de depósito a término (CDT)	110.707.170	0	110.707.170
<b>Inversiones de administración de liquidez al costo</b>	<b>0</b>	<b>364.000</b>	<b>364.000</b>
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 junio de 2023 para el portafolio de inversiones renta fija se ubicó en 15,12%.

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.

#### Restricciones

A junio de 2023 se tiene restricción sobre la cartera colectiva que se encuentra en Fiduciaria Alianza con recursos del negocio de aseo registrado por \$112 y al 30 de junio de 2022 por \$100.

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.

## 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			
	JUNIO 2023	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	%	¿SE PERDIÓ CONTROL ?	OBSERVACIONES	RIESGOS ASUMIDOS		VENTAJAS
												de mercado	de liquidez	Intereses
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>-19.162.876</b>	<b>-20.316.203</b>	<b>0</b>	<b>-1.153.327</b>	<b>-19.162.876</b>	<b>100</b>								
<b>Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial</b>	<b>-19.162.876</b>	<b>-20.316.203</b>	<b>0</b>	<b>-1.153.327</b>	<b>-19.162.876</b>	<b>100</b>								
Sociedades de economía mixta	-19.162.876	-20.316.203	0	-1.153.327	-19.162.876	100	99,2	No	99,2	No	Número de Acciones 14.880	Si	Si	Si

**ESPACIO EN BLANCO**

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 JUNIO DE 2023	30 DE JUNIO DE 2022
Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. -Inversión	14.880	99,20%	<b>-19.162.876</b>	<b>21.083.740</b>
Deterioro			-19.162.876	-21.083.740
			<b>0</b>	<b>0</b>

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 junio 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 junio 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 JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>491.838.583</b>	<b>18.885.296</b>	<b>510.723.879</b>	<b>470.135.815</b>	<b>20.225.114</b>	<b>490.360.929</b>	<b>20.362.950</b>
Servicios públicos (1)	593.377.311	18.885.296	612.262.607	544.609.829	20.225.114	564.834.943	47.427.664
Deudas difícil recaudo (ii)	39.184.279	0	39.184.279	34.678.122	0	34.678.122	4.506.157
Otras cuentas por cobrar	11.614.031	0	11.614.031	9.402.052	0	9.402.052	2.211.979
Prestación de servicio	2.914.644	0	2.914.644	1.144.277	0	1.144.277	1.770.367
Sentenc, Laud y Conc E	325.533	0	325.533	400	0	400	325.133
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (i) (cr)	-155.577.215	0	-155.577.215	-119.698.865	0	-119.698.865	-35.878.350
<hr/>							
Deterioro: Servicio de acueducto	-53.953.229	0	-53.953.229	-37.647.677	0	-37.647.677	-16.305.552

CONCEPTO	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
Deterioro: Servicio de alcantarillado	-43.504.937	0	-43.504.937	-30.556.946	0	-30.556.946	-12.947.991
Deterioro: Servicio de aseo (iii)	-44.576.304	0	-44.576.304	-44.576.304	0	-44.576.304	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-13.268.029	0	-13.268.029	-6.788.935	0	-6.788.935	-6.479.094
Deterioro: Prestación de servicios	-274.716	0	-274.716	-129.003	0	-129.003	-145.713

- (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 \$35.878.350, 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	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>612.262.607</b>	<b>564.834.943</b>	<b>47.427.664</b>
De acueducto	91.170.506	85.157.367	6.013.139
De alcantarillado	82.212.999	79.614.215	2.598.784

CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN
De aseo	44.576.304	44.576.304	0
Servicios públicos estimados de acueducto	156.044.585	138.683.193	17.361.392
Servicios públicos estimados de alcantarillado	137.018.853	130.396.376	6.622.477
Subsidios acueducto	29.358.558	23.375.273	5.983.285
Subsidios alcantarillado	29.636.092	25.116.774	4.519.318
Mínimo vital	42.244.710	37.915.441	4.329.269

- 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	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>7.343.590.328</b>	<b>6.950.487.637</b>	<b>393.102.691</b>
Redes, líneas, cables	5.780.226.984	5.539.349.968	240.877.016
Plantas, ductos y túneles	1.530.168.407	1.481.213.504	48.954.903
Construcciones en curso	1.041.192.589	712.280.060	328.912.529
Terrenos	517.182.208	523.103.651	-5.921.443
Maquinaria, planta y equipo en montaje	543.888.428	562.700.340	-18.811.912
Edificaciones	161.492.377	159.013.801	2.478.576
Equipo transporte, tracción y elevación	103.846.120	97.989.415	5.856.705
Maquinaria y equipo	83.132.965	81.707.384	1.425.581
Equipo comunicación y computación	68.935.563	67.972.526	963.037
Propiedades, planta y equipo no explotados	19.318.943	30.662.546	-11.343.603
Equipo médico y científico	23.193.537	22.539.152	654.385
Muebles, enseres y equipo oficina	9.197.501	8.890.279	307.222
Propiedades, planta y equipo en tránsito	7.862.379	1.916.325	5.946.054
Repuestos	2.355.855	2.355.855	0
Equipo comedor, cocina	643.833	691.376	-47.543
Obras de arte	15.000	15.000	0
Semovientes y plantas	11.941	11.941	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.548.136.370	-2.340.959.590	-207.176.780

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio de 2023

CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-937.932	-965.896	27.964
<b>Depreciación:</b>			
Depreciación: Redes, líneas y cables	-1.767.772.626	-1.601.764.454	-83.925.020
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-513.347.927	-470.358.263	-22.314.567
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-73.796.172	-69.293.474	-2.377.713
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-55.470.303	-59.657.130	4.286.687
Depreciación: Maquinaria y equipo	-54.245.895	-50.617.151	-1.722.933
Depreciación: Edificaciones	-42.678.860	-39.186.823	-1.745.436
Depreciación: No explotados	-18.658.248	-29.096.957	6.116.273
Depreciación: Equipo médico y científico	-12.995.076	-11.960.056	-543.256
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-8.516.002	-8.322.993	-94.810
Depreciación: Equipo comedor cocina, despensa y hotel	-643.791	-691.306	6.957
Depreciación: Semovientes	-11.470	-10.983	-506
<b>Deterioro:</b>			
Deterioro: No explotados	-1.949	-27.268	848
Deterioro: Plantas, ductos y túneles	-662.706	-665.351	0
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: 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
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>82.507.792</b>	<b>71.439.111</b>	<b>100.452.376</b>	<b>9.228.623</b>	<b>55.685.503</b>	<b>319.313.405</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>3.145.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.283.516</b>	<b>17.429.116</b>
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	6.236.734	6.236.734
Otras entradas de bienes muebles	0	3.145.600	0	0	8.046.782	11.192.382
Adiciones	0	3.145.600	0	0	8.046.782	11.192.382
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.869.579</b>	<b>17.869.579</b>
Baja en cuentas	0	0	0	0	17.869.579	17.869.579
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>82.507.792</b>	<b>74.584.711</b>	<b>100.452.376</b>	<b>9.228.623</b>	<b>52.099.440</b>	<b>318.872.942</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>625.173</b>	<b>5.649.149</b>	<b>3.393.744</b>	<b>31.122</b>	<b>1.302.048</b>	<b>359.306</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						
- Transferencias	1.286.575	126.776	7.388.205	11.860	13.841.484	<b>22.654.900</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	661.402	5.775.925	3.994.461	42.982	12.539.436	<b>23.014.206</b>
<b>= SALDO FINAL (30- jun) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>83.132.965</b>	<b>68.935.562</b>	<b>103.846.120</b>	<b>9.197.501</b>	<b>53.401.488</b>	<b>318.513.636</b>

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
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>54.245.895</b>	<b>55.470.303</b>	<b>73.796.172</b>	<b>8.516.002</b>	<b>32.308.585</b>	<b>224.336.957</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	52.522.962	59.756.990	71.418.459	8.421.192	37.888.402	<b>230.008.005</b>
+ Depreciación aplicada vigencia actual	2.353.416	1.408.810	2.621.644	124.485	1.049.482	<b>7.557.837</b>
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos - Transferencias	0	54.062	0	10.546	9.007.692	<b>9.072.300</b>
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	630.483	5.749.559	243.931	40.221	417.124	<b>7.081.318</b>
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	0	0	0	0	15.219.867	<b>15.219.867</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>265.432</b>	<b>251</b>	<b>2.631</b>	<b>0</b>	<b>3.477</b>	<b>271.791</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	265.432	251	2.631	0	4.326	<b>272.640</b>
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	849	<b>848</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>28.621.638</b>	<b>13.465.008</b>	<b>30.047.317</b>	<b>681.499</b>	<b>21.089.425</b>	<b>93.904.888</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>65,25</b>	<b>80,47</b>	<b>71,06</b>	<b>92,59</b>	<b>60,50</b>	<b>70,43</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>0,09</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>						

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio 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
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>28.621.638</b>	<b>13.465.008</b>	<b>30.047.317</b>	<b>681.499</b>	<b>21.089.425</b>	<b>93.904.887</b>
+ En servicio	28.621.638	13.465.008	30.047.317	681.499	20.430.679	<b>93.246.141</b>
+ No explotados	0	0	0	0	658.746	<b>658.746</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-174.725</b>	<b>- 174.725</b>
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	892.573	<b>892573</b>
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	1.067.298	<b>1.067.298</b>

**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
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>517.013.480</b>	<b>980.373.109</b>	<b>562.700.341</b>	<b>161.171.170</b>	<b>1.497.407.821</b>	<b>5.612.635.875</b>	<b>9.331.301.796</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>168.728</b>	<b>242.803.119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242.971.847</b>
Otras entradas de bienes muebles	168.728	242.803.119	0	0	0	0	242.971.847
Adiciones	168.728	242.803.119	0	0	0	0	242.971.847
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>2.434.988</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270.465</b>	<b>16216</b>	<b>2.721.669</b>
Baja en cuentas	0	2.434.988	0	0	270.465	16.216	2.721.669
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>517.182.208</b>	<b>1.220.741.240</b>	<b>562.700.341</b>	<b>161.171.170</b>	<b>1.497.137.356</b>	<b>5.612.619.659</b>	<b>9.571.551.974</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>179.548.651</b>	<b>18.811.913</b>	<b>321.207</b>	<b>33.031.051</b>	<b>167.607.325</b>	<b>2.599.019</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB) - Transferencias	828.479	32.340.455	0	388.924	50.885.963	173.966.103	258.409.924
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	828.479	211.889.106	18.811.913	67.717	17.854.912	6.358.778	255.810.905
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>517.182.208</b>	<b>1.041.192.589</b>	<b>543.888.428</b>	<b>161.492.377</b>	<b>1.530.168.407</b>	<b>5.780.226.984</b>	<b>9.574.150.993</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.678.860</b>	<b>513.347.927</b>	<b>1.767.772.626</b>	<b>2.323.799.413</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	0	40.933.424	491.033.360	1.683.847.606	2.215.814.390

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio de 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	0	0	1.777.529	24.368.919	83.936.041	<b>110.082.489</b>
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos - Transferencias	0	0	0	0	17.880	0	<b>17.880</b>
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	0	0	0	32.093	1.973.193	0	<b>2.005.286</b>
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	0	0	0	0	99.039	11.021	<b>110.060</b>
- <b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>662.706</b>	<b>3.434</b>	<b>666.140</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	662.706	3.434	<b>666.140</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>517.182.208</b>	<b>1.041.192.589</b>	<b>543.888.428</b>	<b>118.813.517</b>	<b>1.016.157.774</b>	<b>4.012.450.924</b>	<b>7.249.685.440</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>26,4</b>	<b>33,5</b>	<b>30,6</b>	<b>24,3</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>517.182.208</b>	<b>1.041.192.589</b>	<b>543.888.428</b>	<b>118.813.517</b>	<b>1.016.157.774</b>	<b>4.012.450.924</b>	<b>7.249.685.440</b>
+ En servicio	517.015.507	0	0	118.813.517	1.016.157.774	4.012.450.924	<b>5.664.437.722</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
+ Pendientes de legalizar	166.701	0	0	0	0	0	<b>166.701</b>
+ En construcción y/o montaje	0	1.041.192.589	543.888.428	0	0	0	<b>1.585.081.017</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	102.965	0	<b>102.965</b>

**ESPACIO EN BLANCO**

Dentro del proceso de bajas de activos se realizó la baja de 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 \$2.728.332 y deterioro de \$7.157, para un saldo neto de \$1.772.040.

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 JUNIO 2023
DM-3077-002	REHABILITACIÓN LÍNEA TIBITOC-CASABLANCA TRAMO 3	164.986.375
TS-1098-008	ESTACIÓN ELEVADORA CANOAS - SRB FASE II-B	66.416.880
TR-4098-002	MODERNIZACIÓN PROCESOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC-TTO DE AGUAS RESIDUALES INDUSTRIALES	65.598.894
TP-1055-013	PARQUE LINEAL BORDE NORTE JUAN AMARILLO - 6 KM	38.750.690
TM-4055-001	RENOVACIÓN DEL SISTEMA TRONCAL DE ALCANTARILLADO COMBINADO DE LA SUBCUENCA SALITRE GRAVEDAD	17.206.638
LS-4011-014	REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO NIZA	15.229.991

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 30 de junio de 2023

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A JUNIO 2023
DM-4001-007	OPTIMIZACIÓN ESTRUCTURA DE CONTROL USAQUEN	11.123.772
LS-1010-007	PICCE JUAN AMARILLO UGAS ENTRE AV. BOYACA Y RIO BOGOTA	9.185.952

La Empresa posee al 30 de junio de 2023 equipos en montaje por \$543.888.428 de los cuales \$511.226.844 corresponden a los interceptores Tunjuelo-Canoas, compuesto de la siguiente manera:

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A JUNIO 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
<b>Total</b>		<b>511.226.844</b>

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

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A JUNIO 2023
LS-4004-016	RENOVACIÓN REDES LOCALES ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO LOS LIBERTADORES	18.490.163
LS-4004-017	RENOVACIÓN REDES LOCALES ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO SANTA RITA	17.967.319
TR-3098-003	OPTIMIZACION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC	16.213.698
LS-4004-005	RENOVACIÓN REDES LOCALES ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO CANADA GUIRA	14.661.438
TP-4001-010	RENOVACION PUNTOS CRITICOS CANAL CONTADOR	10.739.915
TP-4055-011	RENOVACION PUNTOS CRITICOS CANAL CALLEJAS	8.841.860
LA-4010-009	OPTIMIZACIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO SECTOR HIDRÁULICO 4 FASE II	8.763.861
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 junio de 2023 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 agosto 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.

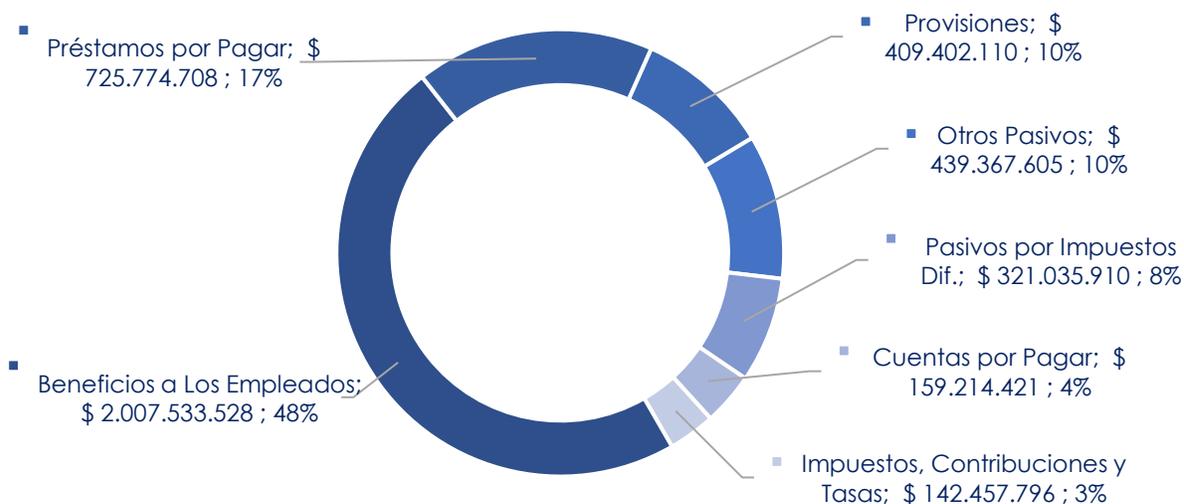
#### **ESPACIO EN BLANCO**

## 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 junio de 2023, el pasivo de la Empresa asciende a \$4.2 billones de pesos conformado por las siguientes cuentas:



Las cuentas representativas son:

Préstamos por pagar	Cuentas por Pagar	Beneficios a los Empleados	Provisiones
\$ 725.774.708	\$ 159.214.421	\$2.007.533.528	\$409.442.110
17%	4%	48%	10%
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 JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>8.774.708</b>	<b>717.000.000</b>	<b>725.774.708</b>	<b>11.345.895</b>	<b>10.125.065</b>	<b>21.470.960</b>	<b>704.303.748</b>
Financiamiento interno de largo plazo	8.774.708	717.000.000	725.774.708	11.345.895	10.125.065	21.470.960	704.303.748

(1) Al 30 de junio de 2023 la Empresa posee deuda interna por valor de \$725.774.708 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 junio de 2023	Saldo de intereses a 30 de junio 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	4.420.801	582.420.801
BANCO AGRARIO	IPC + 5%	20/12/2022	20/12/2034	Pagaré	3 años	139.000.000	3.487.842	142.487.842
FINDETER	0% cero	30/12/2020	30/12/2023	Pignoración de renta	3 meses	866.065	0	866.065
<b>TOTAL DEUDA INTERNA A 30 DE JUNIO DE 2023 (a)</b>						<b>717.866.065</b>	<b>7.908.643</b>	<b>725.774.708</b>

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.

Durante lo corrido del año 2023, sobre los préstamos con entidades de Financiamiento (FINDETER) se han cancelado seis 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 \$866.065, a 30 de junio de 2023, quedando pendiente seis cuotas por cancelar en el año 2023 para darlo por finalizado.

## NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>159.214.421</b>	<b>0</b>	<b>159.214.421</b>	<b>301.602.723</b>	<b>0</b>	<b>301.602.723</b>	<b>-142.388.302</b>
Recursos a favor de terceros	53.179.005	0	53.179.005	47.569.149	0	47.569.149	5.609.856
Adquisición de bienes y servicios nacionales	73.087.230	0	73.087.230	68.862.724	0	68.862.724	4.224.506
Retención en la fuente e impuesto de timbre	18.750.380	0	18.750.380	14.396.582	0	14.396.582	4.353.798
Otras cuentas por pagar	11.623.939	0	11.623.939	168.963.392	0	168.963.392	-157.339.453
Impuesto al valor agregado - IVA	754.423	0	754.423	244.216	0	244.216	510.207
Acreedores	1.819.444	0	1.819.444	1.566.660	0	1.566.660	252.784

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 para el cierre de junio de 2023 comprenden UAESP por \$30.512.937 y FAP Credicorp Capital Fiduciaria por \$ 19.753.995.

### 6.2. Otras cuentas por pagar

La razón de la variación entre el cierre de junio de 2023 y junio de 2022 corresponde a las cuentas por pagar de excedentes financieros por \$158.505.173 correspondiente

al saldo a cancelar en el segundo semestre de 2022, de acuerdo con lo dispuesto en el CONFIS 06 del 25 de abril de 2022.

## NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2022	SALDO NO CTE JUNIO 2022	SALDO FINAL JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>473.500.516</b>	<b>2.707.687.219</b>	<b>3.181.187.735</b>	<b>305.991.349</b>	<b>3.394.941.850</b>	<b>3.700.933.199</b>	<b>-519.745.464</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	114.746.490	0	114.746.490	103.985.219	0	103.985.219	10.761.271
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	118.175.452	118.175.452	0	120.247.601	120.247.601	-2.072.149
Beneficios posempleo - pensiones	358.754.026	2.006.719.021	2.365.473.047	202.006.130	2.560.600.171	2.762.606.301	-397.133.254
Otros beneficios posempleo	0	582.792.746	582.792.746	0	714.094.078	714.094.078	-131.301.332
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>49.900.975</b>	<b>1.123.753.232</b>	<b>1.173.654.207</b>	<b>64.218.572</b>	<b>925.337.559</b>	<b>989.556.131</b>	<b>184.098.076</b>
Para beneficios posempleo	49.900.975	1.123.753.232	1.173.654.207	64.218.572	925.337.559	989.556.131	184.098.076
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>423.599.541</b>	<b>1.583.933.987</b>	<b>2.007.533.528</b>	<b>241.772.777</b>	<b>2.469.604.291</b>	<b>2.711.377.068</b>	<b>-703.843.540</b>
A corto plazo	114.746.490	0	114.746.490	103.985.219	0	103.985.219	10.761.271
A largo plazo	0	118.175.452	118.175.452	0	120.247.601	120.247.601	-2.072.149
Posempleo	308.853.051	1.465.758.535	1.774.611.586	137.787.558	2.349.356.690	2.487.144.248	-712.532.662

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 SINTRAEMSDDES, 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 25 programas de capacitación, dirigido a 2.823 trabajadores, con un índice de participación del 89%.

## 7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>114.746.490</b>
Cesantías	32.794.031
Bonificaciones	25.142.155
Prima de vacaciones	21.083.169
Prima de navidad	11.947.352
Vacaciones	8.081.599
Medicina prepagada	6.182.682
Aportes a seguridad social en salud - empleador	3.049.659
Aportes a fondos pensionales - empleador	2.287.237
Aportes a cajas de compensación familiar	1.882.885
Prima de servicios	1.071.482
Intereses sobre cesantías	576.558
Capacitación, bienestar social y estímulos	321.814
Aportes a riesgos laborales	285.530
Gastos deportivos y de recreación	39.537
Otros acreedores-pago a empleados	800

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 \$8.571.982. 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 JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>234.564.349</b>	<b>174.837.761</b>	<b>409.402.110</b>	<b>0</b>	<b>333.921.437</b>	<b>333.921.437</b>	<b>75.480.673</b>
Litigios y demandas	8.214.628	4.621.387	12.836.015	0	16.788.543	12.513.548	322.467
Provisiones diversas	226.349.721	170.216.374	396.566.095	0	317.132.894	383.887.621	12.678.474

### 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 JUNIO 30 2023
<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>			<b>383.887.620</b>	<b>57.960.998</b>	<b>62.738.201</b>	<b>17.455.678</b>	<b>0</b>	<b>396.566.095</b>
<b>Otras provisiones diversas</b>			<b>383.887.620</b>	<b>57.960.998</b>	<b>62.738.201</b>	<b>17.455.678</b>	<b>0</b>	<b>396.566.095</b>
Nacionales	PJ	5	383.887.620	57.960.998	62.738.201	17.455.678	0	396.566.095

Dentro de las provisiones diversas se encuentran las otras provisiones por \$395.441.649 y \$383.887.621 al 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022 respectivamente, así:

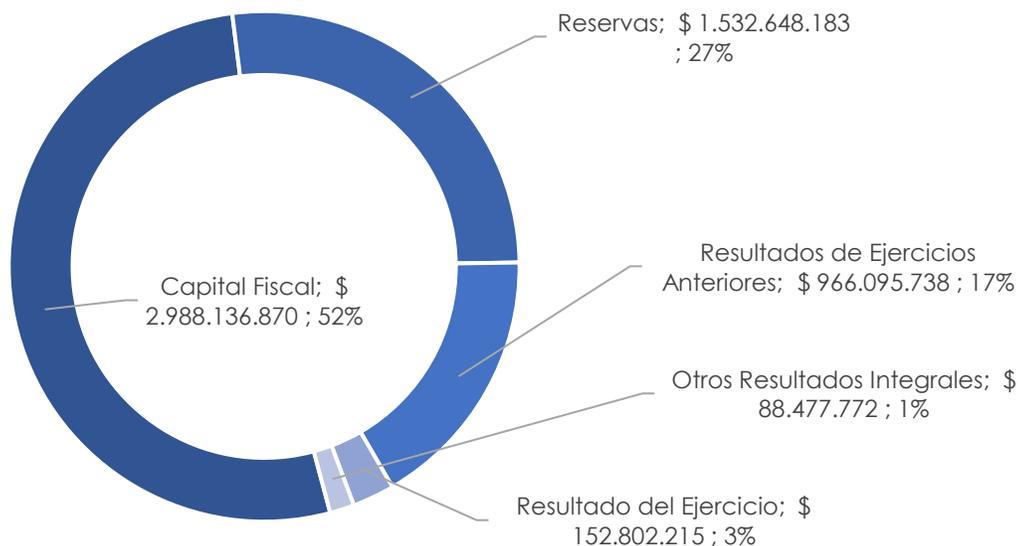
- i) Los valores causados por concepto de Tasa Retributiva y del factor regional para con la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca-CAR para el año **2020** por valor de \$99.253.385, presenta incremento durante el año 2023 debido a daños en las bombas 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 \$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.
- 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 \$95.706.209 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 \$60.932264. 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 \$9.787.168 y \$21.198.027 respectivamente.
- vi) Provisión Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios correspondiente a la liquidación oficial de la Contribución Adicional para el año 2020 por valor de \$7.671.853. 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.
- 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 \$39.080.

## 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 junio 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
\$ 2.988.136.870	\$1.532.648.183	\$966.095.738	\$152.802.215
52%	27%	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
	jun-23	jun-22	
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>5.728.160.778</b>	<b>5.037.640.412</b>	<b>690.520.366</b>
Capital fiscal	2.988.136.870	2.759.717.406	228.419.464
Reservas	1.532.648.183	1.546.848.000	-14.199.817
Resultados de ejercicios anteriores	966.095.738	969.705.321	-3.609.583
Resultado del ejercicio	152.802.215	188.940.015	-36.137.800
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	3.791.353	1.976.542	1.814.811
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	84.258.689	-429.974.602	514.233.291

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	jun-23	jun-22
Resultados de ejercicios anteriores	966.095.738	969.705.321
Resultado del ejercicio	152.802.215	188.940.015
<b>TOTAL</b>	<b>1.118.897.953</b>	<b>1.158.645.336</b>

### ESPACIO EN BLANCO

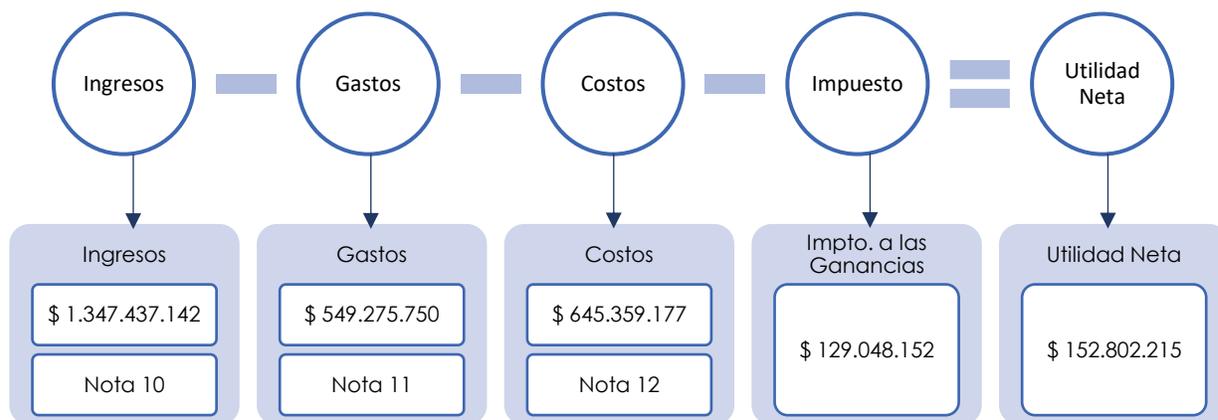
## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

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	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>1.347.437.142</b>	<b>1.190.427.325</b>	<b>157.009.817</b>
Venta de servicios	1.205.788.224	1.074.703.115	131.085.109
Transferencias y subvenciones	266.844	67.314	199.530
Otros ingresos	141.382.074	115.656.896	25.725.178

### 10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>266.844</b>	<b>67.314</b>	<b>199.530</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>266.844</b>	<b>67.314</b>	<b>199.530</b>
Subvenciones	266.844	67.314	199.530

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 adopto 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 junio de 2023 se ha generado un ingreso por \$30.397.

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 junio de 2023 un ingreso por \$236.446.

## 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	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.347.170.298</b>	<b>1.190.360.011</b>	<b>156.810.287</b>
<b>Venta de servicios</b>	<b>1.205.788.224</b>	<b>1.074.703.115</b>	<b>131.085.109</b>
Servicio de acueducto (1)	645.195.302	564.466.295	80.729.007
Servicio de alcantarillado (1)	552.540.666	507.652.079	44.888.587
Otros servicios	8.052.256	2.584.741	5.467.515
<b>Otros ingresos</b>	<b>141.382.074</b>	<b>115.656.896</b>	<b>25.725.178</b>
Financieros (2)	120.431.065	69.986.151	50.444.914
Ingresos diversos (3)	14.930.097	43.249.630	-28.319.533
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	1.230.905	742.336	488.569
Reversión de provisiones	4.790.007	0	4.790.007
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0	1.678.779	-1.678.779

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

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Venta de servicios</b>	<b>1.197.735.968</b>	<b>1.072.118.374</b>	<b>125.617.594</b>
Consumo (acueducto y alcantarillado) (a)	936.143.262	846.559.018	89.584.244
Cargo fijo	164.605.500	140.701.184	23.904.316
Subsidios y aportes	56.687.656	50.512.299	6.175.357
Agua en bloque y carrotanque	22.288.105	19.217.276	3.070.829
Conexión y reconexión	16.706.293	14.591.637	2.114.656

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
Constructores y urbanizadores	1.254.165	535.579	718.586
Verificación metrológica de medidores	50.987	1.381	49.606

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 junio 2022 a junio 2023:

**Variaciones Tarifas 2022-2023 por APS al cierre de junio de 2023:**

APS	Servicio	Cargo Fijo	Cargo por Consumo
Bogotá	Acueducto	15,37%	14,09%
	Alcantarillado	15,37%	6,90%
Soacha	Acueducto	15,37%	13,97%
	Alcantarillado	15,37%	14,32%
Gachancipá	Acueducto	15,37%	13,45%
Tocancipá	Acueducto	15,37%	13,51%

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 15.37% 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 (m<sup>3</sup> 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 m<sup>3</sup>) 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	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>Financieros</b>	<b>120.431.065</b>	<b>69.760.998</b>	<b>50.670.067</b>
Interés del plan de activos para beneficios a los empleados	61.146.000	39.870.000	21.276.000
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	37.497.566	9.430.446	28.067.120
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)	4.885.842	8.390.144	-3.504.302
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	5.010.411	964.666	4.045.745

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	4.048.477	2.253.441	1.795.036
Otros intereses de mora	2.552.070	2.435.322	116.748
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	2.482.999	2.309.201	173.798
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	2.059.116	254.967	1.804.149
Otros ingresos financieros	47.492	3.801.675	-3.754.183
Intereses de sentencias a favor de la entidad	457	1.668	-1.211
Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	26.831	49.468	-22.637
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.
- 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 13.77%. 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.

Al mes de junio de 2023 el impacto de los resultados producto de rendimientos del portafolio de inversiones es de \$6.971.789 y a junio de 2022 \$8.694.579. 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	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>549.275.750</b>	<b>431.130.526</b>	<b>118.145.224</b>
Otros gastos (a)	386.083.660	318.810.962	67.272.698
De administración y operación	120.726.875	103.404.344	17.322.531
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	42.465.215	8.915.220	33.549.995

### 11.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>120.726.875</b>	<b>103.404.344</b>	<b>120.362.875</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>120.726.875</b>	<b>103.404.344</b>	<b>120.362.875</b>
Beneficios a los empleados	55.362.426	47.719.233	7.643.193
Generales	34.046.536	31.890.521	2.156.015
Impuestos, contribuciones y tasas	31.317.913	23.794.590	7.523.323

## 11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>42.465.215</b>	<b>7.236.441</b>	<b>35.228.774</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>38.078.279</b>	<b>1.349.364</b>	<b>36.728.915</b>
De cuentas por cobrar (a)	36.671.704	1.309.380	35.362.324
De inventarios	11.633	38.520	-26.887
De préstamos por cobrar	1.394.942	1.464	1.393.478
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>1.334.365</b>	<b>1.304.152</b>	<b>30.213</b>
De propiedades, planta y equipo	1.334.365	1.304.152	30.213
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>1.269.748</b>	<b>1.609.718</b>	<b>-339.970</b>
De activos intangibles	1.269.748	1.609.718	-339.970
<b>PROVISIÓN</b>	<b>658.377</b>	<b>2.973.207</b>	<b>-2.314.830</b>
De litigios y demandas	658.377	2.973.207	-2.314.830
<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>	<b>1.124.446</b>	<b>0</b>	<b>1.124.446</b>
Mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.124.446	0	1.124.446

- 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	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>257.035.508</b>	<b>186.533.288</b>	<b>70.502.220</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>241.105.112</b>	<b>144.606.611</b>	<b>96.498.501</b>
Interés por beneficios a los empleados (a)	188.898.000	143.190.000	45.708.000
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo (b)	45.972.527	850.494	45.122.033
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	0	0
Actualización financiera de provisiones	6.205.548	565.000	5.640.548
Intereses de sentencias	26.751	0	26.751
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>14.753.841</b>	<b>40.769.063</b>	<b>-26.015.222</b>
Otros gastos diversos	10.717.879	37.110.764	-26.392.885
Desembolsos intangibles durante la fase de investigación	1.231.361	3.527.546	-2.296.185
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.209.058	103.271	1.105.787
Multas y sanciones	1.183.200	2.726	1.180.474
Sentencias	115.312	11.558	103.754
Pérdidas en siniestros	297.031	13.198	283.833
<b>COMISIONES</b>	<b>14.885</b>	<b>75.601</b>	<b>-60.716</b>
Comisiones servicios financieros	14.885	75.601	-60.716
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>8.344</b>	<b>1.082.013</b>	<b>-1.073.669</b>
Ajuste Dif. Cambio-En efectivo	8.344	1.082.013	-1.073.669
<b>PERDIDA POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL</b>	<b>1.153.326</b>	<b>0</b>	<b>1.153.326</b>
Sociedades de economía mixta	1.153.326	0	1.153.326

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) El primer semestre de 2023 registró un crecimiento significativo de los intereses causados en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este aumento se explica principalmente por el mayor costo financiero de los préstamos con la banca comercial, que se incrementaron de \$783.180 a \$45.942.129 entre enero y junio de 2022 a 2023, debido al mayor uso de las líneas de crédito (ver nota No 5 de Préstamos por pagar). En cambio, los intereses causados por el préstamo con las entidades de fomento se redujeron, ya que se cancelaron \$67.314 en el primer semestre de 2022 y \$30.397 en el mismo periodo de 2023. Estos intereses corresponden al crédito con Findeter, que tiene una tasa anual del 4,56% y que es subvencionado, por lo que no representa un pago adicional al valor del préstamo.

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

Intereses sobre Deuda Pública causados de	Tasa de interés	enero a junio 2023	enero a junio 2022
<b>Banca Comercial y de Fomento</b>		<b>45.972.527</b>	<b>850.494</b>
<b>Banca Comercial</b>		<b>45.942.130</b>	<b>783.180</b>
Banco Popular 080	12,6577%	0	120.109
Banco Popular 129	DTF +2,38%	323.359	663.072
<b>BANCO POPULAR 129</b>		<b>323.359</b>	<b>783.180</b>
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 72.145	IPC + 5%	3.888.874	0
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 66.855		3.105.020	0
<b>Total Banco Agrario</b>		<b>6.993.894</b>	<b>0</b>
BANCOLOMBIA S.A. 300	IBR + 4,79%	25.105.783	0
BANCOLOMBIA S.A. 278		13.519.094	0
<b>Total Bancolombia</b>		<b>38.624.877</b>	<b>0</b>

Intereses sobre Deuda Pública causados de	Tasa de interés	enero a junio 2023	enero a junio 2022
<b>Entidades de Fomento</b>	<b>0</b>	<b>30.397</b>	<b>67.314</b>
FINDETER	0	30.397	67.314

## NOTA 12. COSTOS DE VENTAS

### Composición

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>645.359.177</b>	<b>570.356.784</b>	<b>75.002.393</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>645.359.177</b>	<b>570.356.784</b>	<b>75.002.393</b>
Servicios públicos	644.520.654	569.576.426	74.944.228
Otros servicios	838.523	780.358	58.165

### 12.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	JUNIO 2023	JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>645.359.177</b>	<b>570.356.784</b>	<b>75.002.393</b>
<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>644.520.654</b>	<b>569.576.426</b>	<b>74.944.228</b>
Acueducto	325.141.845	293.275.331	31.866.514
Alcantarillado	319.378.809	276.301.095	43.077.714
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>838.523</b>	<b>780.358</b>	<b>58.165</b>
Otros servicios	838.523	780.358	58.165