



**acueducto**  
AGUA Y ALCANTARILLADO DE **BOGOTÁ**

# INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

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

Periodo terminado al 31 de marzo de 2024  
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>ACTIVO.....</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....</b>	<b>8</b>
<i>Composición.....</i>	8
1.1. <i>Depósitos en instituciones financieras.....</i>	8
1.1.1. <i>Composición Cuentas Corriente.....</i>	9
1.1.2. <i>Composición Cuentas de Ahorros.....</i>	9
<b>NOTA 2. INVERSIONES.....</b>	<b>9</b>
<i>Composición.....</i>	9
2.1. <i>Inversiones de administración de liquidez.....</i>	10
2.1.1. <i>Detalle Inversiones de administración de liquidez.....</i>	11
2.2. <i>Inversiones en Controladas, Netas.....</i>	13
<b>NOTA. 3 CUENTAS POR COBRAR, NETO.....</b>	<b>15</b>
<i>Composición.....</i>	15
<b>NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO.....</b>	<b>17</b>
<i>Composición.....</i>	17
4.1 <i>Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....</i>	20
4.2. <i>Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....</i>	23
4.3. <i>Construcciones en curso y activaciones.....</i>	26
<b>PASIVO.....</b>	<b>29</b>
<b>NOTA 5. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....</b>	<b>30</b>
<i>Composición.....</i>	30
<b>NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>32</b>
<i>Composición.....</i>	32
6.1. <i>Revelaciones generales.....</i>	32

<b>NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> .....	<b>32</b>
Composición .....	32
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	34
<b>NOTA 8. PROVISIONES</b> .....	<b>35</b>
Composición .....	35
8.1. Provisiones diversas.....	35
<b>PATRIMONIO</b> .....	<b>38</b>
<b>NOTA 9. PATRIMONIO</b> .....	<b>39</b>
Composición .....	39
9.1. Capital Fiscal.....	39
9.2. Reservas (Excluye los Componentes del otro Resultado Integral) .....	40
9.3. Resultado acumulado .....	40
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b> .....	<b>41</b>
<b>NOTA 10. INGRESOS</b> .....	<b>42</b>
Composición .....	42
10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	42
10.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	42
<b>NOTA 11. GASTOS</b> .....	<b>46</b>
Composición .....	46
11.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	46
11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	46
11.3. Otros gastos.....	47
<b>NOTA 12. COSTOS DE VENTAS</b> .....	<b>49</b>
Composición .....	49
12.1. Costo de ventas de servicios .....	50

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
A corte del 31 de marzo de 2024 y del 31 de diciembre de 2023

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Activos</b>		
<b>Corriente</b>	<b>\$ 2.719.225.204</b>	<b>\$ 2.688.339.413</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.217.021.377	1.317.739.418
Inversiones e instrumentos derivados	196.473.191	87.561.113
Cuentas por cobrar	542.140.362	503.645.541
Préstamos por cobrar	12.496.411	17.214.863
Inventarios	63.574.292	67.124.615
Otros activos	447.531.684	469.696.043
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	239.985.687	205.357.820
<b>No Corriente</b>	<b>8.270.950.090</b>	<b>8.155.186.356</b>
Inversiones e instrumentos derivados	3.501.567	2.931.170
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	22.262.687	22.262.687
Deterioro acumulado de inversiones (Cr)	-22.262.687	-22.262.687
Cuentas por Cobrar	18.209.431	18.400.879
Préstamos por cobrar	46.893.324	39.417.364
Propiedades, planta y equipo	7.812.188.008	7.734.309.014
Activos intangibles	367.995.535	339.527.282
Otros activos	22.161.325	20.600.647
<b>Total Activo</b>	<b>\$ 10.990.175.294</b>	<b>\$ 10.823.525.769</b>
<b>Pasivos</b>		
<b>Corriente</b>	<b>\$ 1.747.580.983</b>	<b>\$ 1.666.760.449</b>
Préstamos por pagar	39.758.340	31.931.445
Cuentas por pagar	190.335.962	120.469.776
Impuestos, contribuciones y tasas	240.755.231	220.184.271
Beneficios a los empleados	320.327.678	300.062.910
Provisiones	528.690.643	558.522.949
Otros pasivos	427.713.129	435.589.098
<b>No Corriente</b>	<b>3.745.090.152</b>	<b>3.742.183.853</b>
Préstamos por pagar	1.250.000.000	1.250.000.000
Beneficios a los empleados	2.415.752.004	2.416.022.672
Provisiones	17.531.331	17.097.710
Pasivos por Impuestos Diferidos	18.604.142	16.689.419
Otros pasivos	43.202.675	42.374.052
<b>Total Pasivo</b>	<b>5.492.671.135</b>	<b>5.408.944.302</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>5.497.504.159</b>	<b>5.414.581.467</b>
Capital fiscal	3.228.424.080	3.228.424.080
Reservas	1.394.541.063	1.462.180.100
Resultado Acumulado	1.123.342.565	959.482.548
Otros Resultados Integrales	-248.803.540	-235.485.261
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 10.990.175.294</b>	<b>\$ 10.823.525.769</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Activos contingentes	891.735.799	818.341.622
Deudoras fiscales	1.597.969.312	1.597.969.312
Deudoras de control	1.676.292.534	1.675.116.711
Deudoras por contra (Cr)	-4.165.997.645	-4.091.427.645
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Pasivos contingentes	2.094.698.296	2.086.652.709
Acreedoras fiscales	1.668.733.692	1.668.733.692
Acreedoras de control	1.782.200.526	1.787.112.494
Acreedoras por contra (Db)	-5.545.632.514	-5.542.498.895

*Natasha Avendano Garcia*  
Firmado por NASHA  
AVENDANO GARCIA  
al 30/03/2024 a las  
10:15:31 CST

**NATASHA AVENDANO GARCÍA**  
Gerente General

*Andrés Fernando Agudelo Aguilar*  
Firmado por ANDRÉS  
FERNANDO AGUDELO  
AGUILAR  
al 30/03/2024 a las  
11:08:10 CST

**ANDRÉS FERNANDO AGUDELO AGUILAR**  
Gerente Corporativo Financiero

*Magda Mercedes Arevalo Rojas*  
Firmado por MAGDA  
MERCEDÉS AREVALO  
ROJAS  
al 30/03/2024 a las  
11:43:26 CST

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

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
A corte del 31 de marzo de 2024 y 2023

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos Operacionales	\$ 658.366.998	\$ 579.020.480
Costo de Ventas de Servicios	-351.161.874	-288.438.192
<b>Margen Bruto</b>	<b>307.205.124</b>	<b>290.582.288</b>
Gastos de Administración y Operación	-38.514.869	-39.050.909
Gastos por Beneficios a Empleados	-28.713.943	-27.009.566
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones y Provisiones	-9.094.189	-40.280.567
Otros Ingresos	74.142.499	68.555.897
Ingresos por Transferencias y subvenciones	262.252	94.635
Otros Gastos	-136.115.493	-116.132.633
<b>Resultados del Ejercicio Antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>169.171.381</b>	<b>136.759.145</b>
Impuesto a las Ganancias Corriente	-39.660.181	-70.390.641
Impuesto a las Ganancias Diferido	-1.914.725	0
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>127.596.475</b>	<b>66.368.504</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	680.083	129.751
Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	-13.998.371	76.735.652
<b>Total Otro Resultado Integral</b>	<b>-13.318.288</b>	<b>76.865.403</b>
<b>Total Resultado Integral Acumulado</b>	<b>\$ 114.278.187</b>	<b>\$ 143.233.907</b>

 Firmado por NATASHA  
AVENDAÑO GARCIA  
el 30/04/2024 a las  
12:15:32 COT

**NATASHA AVENDAÑO GARCIA**  
Gerente General

 Firmado por ANDRES  
FERNANDO AGUDELO AGUILAR  
el 30/04/2024 a las  
12:04:11 COT

**ANDRES FERNANDO AGUDELO AGUILAR**  
Gerente Corporativo Financiero

 Firmado por MAGDA  
MERCEDES AREVALO ROJAS  
el 30/04/2024 a las  
11:53:25 COT

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

Visto por NICOLAS FERNANDO  
APARICIO ALVARADO  
el 30/04/2024 a las 12:09:26 COT

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A corte del 31 de marzo de 2024 y 2023

	2024	2023
SALDO DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL AÑO	\$ 5.414.581.467	\$ 5.458.399.333
VARIACIONES PATRIMONIALES EN EL PERIODO	82.922.692	143.233.907
<b>SALDO DEL PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>5.497.504.159</b>	<b>5.601.633.240</b>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		
<b>INCREMENTOS</b>		
Resultados de ejercicios anteriores	317.313.669	363.848.637
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	316.633.586	286.983.234
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	680.083	129.751
	0	76.735.652
<b>DISMINUCIONES</b>		
Reservas	-234.390.977	-220.614.730
Resultados del ejercicio	-67.639.037	0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-152.753.569	-220.614.730
	-13.998.371	0
<b>INFORMATIVO</b>		
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		
Capital fiscal	3.228.851.810	4.521.212.783
Reservas	3.228.424.080	2.988.136.870
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0	1.532.648.183
	427.730	427.730

*Natasha Avendaño García*  
Firmado por NATASHA  
AVENDAÑO GARCIA  
e1 38/04/2024 a las  
12:15:31 COT

**NATASHA AVENDAÑO GARCIA**  
Gerente General

*Andrés Fernando Agudelo Aguilar*  
Firmado por ANDRES  
FERNANDO AGUDELO AGUILAR  
e1 38/04/2024 a las  
12:04:12 COT

**ANDRES FERNANDO AGUDELO AGUILAR**  
Gerente Corporativo Financiero

*Magda Mercedes Arevalo Rojas*  
Firmado por MAGDA  
MERCEDES AREVALO ROJAS  
e1 38/04/2024 a las  
11:53:28 COT

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

Visto por NICOLÁS FERNANDO  
APARICIO ALVARADO  
e1 38/04/2024 a las 12:09:26  
COT

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
A corte del 31 de marzo de 2024 y 2023

	2024	2023
<b>Actividades de Operación</b>		
<b>Origen/Recaudos</b>		
Deudores	\$ 181.536.503	\$ 182.136.655
Avances y Anticipos Recibidos	3.332.176	3.812.502
Recaudos a Favor de Terceros	37.074.769	30.111.243
Otros Recursos Recibidos	8.586.212	7.598.936
<b>Efectivo Originado en la Operación</b>	<b>230.529.660</b>	<b>223.658.336</b>
<b>Aplicación/Pagos</b>		
Avances y Anticipos Entregados	6.278.064	2.151.709
Depósitos Recibidos en Garantía	299.573	429.063
Recaudos a Favor de Terceros	41.012.808	33.112.044
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	525.034	388.716
Depósitos Entregados en Garantía	-1.029.222	46.030.150
Compra de Inventarios y Proveedores	100.141.926	34.636.113
Pago de Acreedores por Intereses, Impuestos y Otros	48.793.684	91.451.042
Pago de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	34.413.222	30.994.295
Otros Pagos en Actividades de Operación	114.798	0
<b>Efectivo Aplicado en Actividades de Operación</b>	<b>230.549.887</b>	<b>239.193.132</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de operación</b>	<b>-20.227</b>	<b>-15.533.796</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen/Recaudos</b>		
Otros Ingresos Generados en las Actividades de Inversión	303.818.675	236.985.690
<b>Efectivo Originado en las Actividades de Inversión</b>	<b>303.818.675</b>	<b>236.985.690</b>
<b>Aplicación/Pagos</b>		
Adquisición de Inversiones con fines de Liquidez	361.271.390	210.027.608
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo	35.952.899	66.511.243
Anticipos Adquisición de Predios y Proyectos de Inversión	843	12.922.089
Adquisición de Intangibles	10.855.533	10.895.771
<b>Efectivo Aplicado en Actividades de Inversión</b>	<b>408.090.665</b>	<b>300.356.711</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de inversión</b>	<b>-104.271.990</b>	<b>-63.371.021</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
<b>Origen/Recaudos</b>		
Deuda por Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	0	344.855.000
<b>Efectivo Originado en las Actividades de Financiación</b>	<b>0</b>	<b>344.855.000</b>
<b>Aplicación/Pagos</b>		
Amortización de Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados	0	146.230
<b>Efectivo Aplicado en Actividades de Financiación</b>	<b>0</b>	<b>146.230</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>344.708.770</b>
<b>Flujo de Efectivo del Ejercicio</b>	<b>-104.292.217</b>	<b>265.803.953</b>
<b>Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1.321.313.594</b>	<b>869.084.305</b>
<b>Saldo Final de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 1.217.021.377</b>	<b>\$ 1.134.888.258</b>

*Natasha Avendaño García*  
Firmado por NATASHA  
AVENDAÑO GARCÍA  
al 28/04/2024 a las  
12:19:33 CST

**NATASHA AVENDAÑO GARCÍA**  
Gerente General

*Andrés Fernando Agudelo Aguilar*  
Firmado por ANDRÉS  
FERNANDO AGUDELO  
AGUILAR  
al 28/04/2024 a las  
12:04:12 CST

**ANDRÉS FERNANDO AGUDELO AGUILAR**  
Gerente Corporativo Financiero

*Magda Mercedes Arevalo Rojas*  
Firmado por MAGDA  
MERCEDES AREVALO  
ROJAS  
al 28/04/2024 a las  
11:03:26 CST

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

Visto por NICOLÁS FERNANDO APARCIO  
ALVARADO  
al 28/04/2024 a las 12:09:26 CST

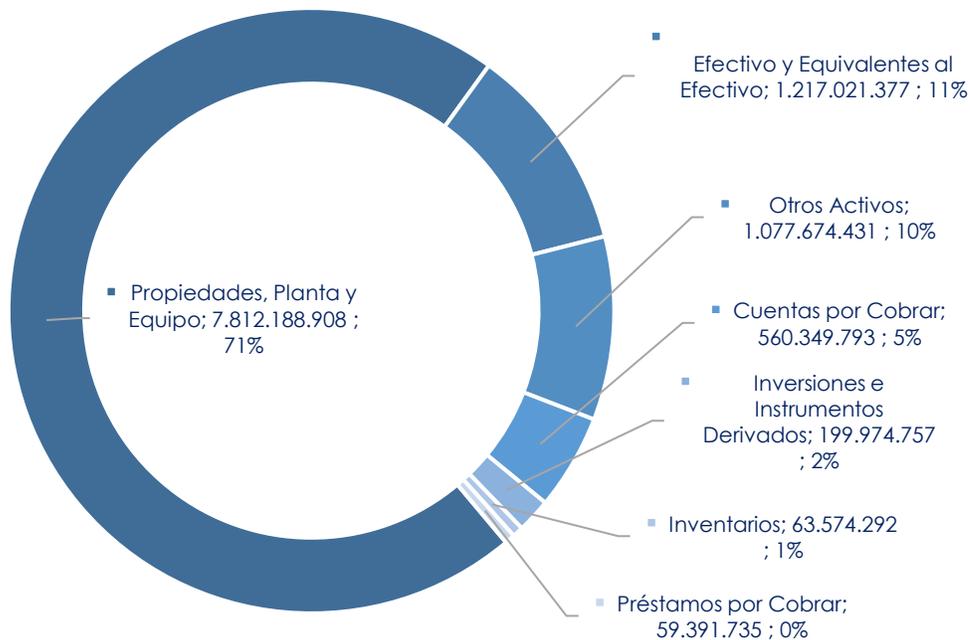


## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

### 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.

A corte 31 de marzo de 2024, el activo total de la Empresa asciende a \$10,9 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
\$1.217.021.377	\$199.974.757	\$560.349.793	\$7.343.590.328
11%	2%	5%	71%
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	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.217.021.377</b>	1.317.739.418	<b>-100.718.041</b>
Caja	51.400	0	51.400
Depósitos en instituciones financieras	1.216.969.977	1.317.739.418	-100.769.441

### 1.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE MARZO 2024	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.216.969.977</b>	<b>1.134.843.778</b>	<b>-100.769.441</b>	<b>24.739.624</b>	<b>10,95 EA</b>
Cuenta corriente	197.544.727	94.345.357	4.170.873	0	
Cuenta de ahorro	1.018.342.069	1.040.106.275	-104.958.179	24.739.624	10,95 EA
Otros depósitos en instituciones financieras	1.083.181	392.146	17.865	0	

Para el primer trimestre del año 2024 no se ven cambios significativos en la liquidez de la Empresa, pero a corto plazo se proyecta en nuestro flujo de caja que la situación cambiará drásticamente por efecto de pago de impuestos, tasas, devolución de rendimientos y el giro normal de la operación, que se tendrá que usar mecanismos de financiación.

A marzo de 2024 se obtuvieron rendimientos financieros sobre los depósitos en instituciones financieras por \$ 24.739.624 y a marzo de 2023 por \$17.252.160.

### 1.1.1. Composición Cuentas Corriente

CONCEPTO	VALOR
<b>COMPOSICIÓN CUENTAS CORRIENTE</b>	<b>197.544.727</b>
Cuentas de recaudo (Servicio Acueducto y Alcantarillado)	138.699.371
Recaudos servicio de aseo de los concesionarios	22.139.712
Cuentas Esquema operación servicio de aseo	8.404.568
Otros conceptos varios -Cuentas Judiciales Convenios	28.301.076

### 1.1.2. Composición Cuentas de Ahorros

CONCEPTO	VALOR
<b>COMPOSICIÓN CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>1.018.342.069</b>
Cuentas de Destinación específica: Recursos POIR, Fondo de vivienda y Responsabilidad fiscal entre otras (a)	206.338.650
Cuentas de Convenios - Recursos recibidos en administración	549.343.496
Cuentas de recaudo	4.887.182
Cuentas Esquema operación Servicio de aseo	24.230.832
Cuentas para giro	20.969.473
Cuentas de Inversiones	212.572.436

## NOTA 2. INVERSIONES

### Composición

La composición de las inversiones es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2024	SALDO NO CTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	SALDO CTE DICIEMBRE 2023	SALDO NO DICIEMBRE 2023	SALDO FINAL DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	196.473.191	3.501.567	199.974.757	87.561.113	2.931.170	90.492.283	109.482.475

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
 A 31 de marzo de 2024

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2024	SALDO NO CTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	SALDO CTE DICIEMBRE 2023	SALDO NO DICIEMBRE 2023	SALDO FINAL DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Inversiones de administración de liquidez	196.473.191	3.501.567	199.974.757	87.561.113	2.931.170	90.492.283	109.482.475
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	22.262.687	22.262.687	0	22.262.687	22.262.687	0
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	- 22.262.687	- 22.262.687	0	-22.262.687	-22.262.687	0

## 2.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2024	SALDO NO CTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	SALDO CTE DICIEMBRE 2023	SALDO NO DICIEMBRE 2023	SALDO FINAL DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>196.473.191</b>	<b>3.501.567</b>	<b>199.974.758</b>	<b>87.561.113</b>	<b>2.931.170</b>	<b>90.492.283</b>	<b>109.482.475</b>
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.168.653	0	1.168.653	1.228.237	0	1.228.237	-59.584
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	195.304.538	3.137.567	198.442.105	86.332.876	2.567.170	88.900.046	109.542.059
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	364.000	364.000	0	364.000	364.000	0

Las inversiones de administración de liquidez al mes de marzo de 2024 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), en marzo de 2023 el portafolio se ubicó en \$38.502 millones frente a marzo de 2024 que se ubica en \$193.236 millones, este ha incrementado debido a que durante los últimos 12 meses la tendencia en constituciones ha sido alcista, durante el primer trimestre 2024 se realizaron compras de títulos nominalmente por \$128.000 millones.

En relación con la fuente de información para la valoración del portafolio de inversiones renta fija se establece según lo publicado por PRECIA S.A. (antes INFOVALMER S.A), para

los CERs (certificado de emisión reducida) se valoran de acuerdo con los lineamientos del decreto 926 del 1 de junio de 2017.

### 2.1.1. Detalle Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado</b>	<b>1.168.653</b>	<b>0</b>	<b>1.168.653</b>
Fondos de inversión colectiva (i)	13.625	0	13.625
Otros Certificados	1.155.028	0	1.155.028
<b>Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)</b>	<b>195.304.538</b>	<b>3.137.567</b>	<b>198.442.105</b>
Instrumentos de patrimonio – Empresas Sec. Privado	2.068.418	0	2.068.418
Instrumentos de patrimonio - Sociedades de economía mixta	0	3.137.567	3.137.567
Certificados de depósito a término (CDT)	193.236.120	0	193.236.120
<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 Davivienda, Fiduciaria Alianza y Fiduagraria y Fiduciaria BBVA.

La tasa promedio de rentabilidad para el portafolio de inversiones renta fija durante marzo de 2024 se ubicó en 11.18% frente a la rentabilidad promedio de marzo de 2023 ubicada en 13.63%

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 marzo de 2024 haya sido necesario reclasificar.

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

#### *Restricciones*

A marzo de 2024 se tiene restricción sobre la cartera colectiva que se encuentra en Fiduciaria Alianza con recursos del negocio de aseo registrado con un saldo de \$122 y a marzo de 2023 por \$109.

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

#### **ESPACIO EN BLANCO**

## 2.2. Inversiones en Controladas, Netas

El siguiente es el detalle de las inversiones en controladas:

CONCEPTO	SALDO MARZO 2024	DETERIORO ACUMULADO					DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN						RIESGOS Y VENTAJAS		
		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	
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>22.262.687</b>	<b>-22.262.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22.262.687</b>	<b>100</b>									
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	22.262.687	-22.262.687	0	0	-22.262.687	100									
Sociedades de economía mixta	22.262.687	-22.262.687	0	0	-22.262.687	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	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023
Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. -Inversión	14.880	99,20%	22.262.687	22.262.687
Deterioro			-22.262.687	-22.262.687
			<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 marzo de 2024, no se cuenta con una decisión definitiva sobre estos procesos.

### NOTA. 3 CUENTAS POR COBRAR, NETO

#### Composición

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

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2024	SALDO NO CTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>542.140.362</b>	<b>18.209.431</b>	<b>560.349.793</b>	<b>503.645.541</b>	<b>18.400.879</b>	<b>522.046.420</b>	<b>38.303.373</b>
Servicios públicos (3)	649.146.366	18.209.431	667.355.797	599.813.334	18.400.879	618.214.213	49.141.584
Deudas difícil recaudo (2)	46.347.481	0	46.347.481	45.202.507	0	45.202.507	1.144.974
Otras cuentas por cobrar	12.235.648	0	12.235.648	16.475.680	0	16.475.680	-4.240.032
Prestación de servicio	2.333.311	0	2.333.311	2.512.365	0	2.512.365	-179.054
Sentenc,Laud y Conc E	325.933	0	325.933	333.725	0	333.725	-7.792
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) (1)	-168.248.377	0	-168.248.377	-160.692.070	0	-160.692.070	-7.556.307
<hr/>							
Deterioro: Servicio de acueducto *	-59.978.163	0	-59.978.163	-55.824.909	0	-55.824.909	-4.153.254
Deterioro: Servicio de alcantarillado *	-49.893.523	0	-49.893.523	-46.621.246	0	-46.621.246	-3.272.277
Deterioro: Servicio de aseo	-44.576.304	0	-44.576.304	-44.576.304	0	-44.576.304	0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar *	-13.297.441	0	-13.297.441	-13.352.029	0	-13.352.029	54.588
Deterioro: Sentencias, laudos arb, conciliaciones	-324.943	0	-324.943	-164.746	0	-164.746	-160.197
Deterioro: Prestación de servicios	-178.003	0	-178.003	-152.836	0	-152.836	-25.167

(1) En relación con el deterioro misional de acueducto, alcantarillado y otros, asociados al servicio, en la vigencia 2023 la Empresa realizó el deterioro de la cartera misión de acueducto y alcantarillado con base en 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.

(2) 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%

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

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>667.355.797</b>	<b>618.214.213</b>	<b>49.141.584</b>
De acueducto	86.081.933	97.263.764	-11.181.831
De alcantarillado	73.541.818	79.789.830	-6.248.012
De aseo (c)	44.576.304	44.576.304	0
Servicios públicos estimados de acueducto	178.758.938	162.883.894	15.875.044
Servicios públicos estimados de alcantarillado	164.101.357	148.241.551	15.859.806
Subsidios acueducto (a)	27.929.522	18.932.799	8.996.723
Subsidios alcantarillado (a)	26.524.004	21.809.135	4.714.869
Mínimo vital (b)	65.841.921	44.716.936	21.124.985

a) Al cierre 2023, se encuentra pendiente el pago por parte del Distrito, el déficit de subsidios y aportes correspondiente al sexto bimestre de 2023 (proyectado). A marzo de 2024, se encuentra pendiente de pago el primer bimestre de 2024.

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 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.

#### NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

##### Composición

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

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>7.812.188.908</b>	<b>7.734.309.014</b>	<b>77.879.894</b>
Redes, líneas, cables	5.896.691.575	5.856.606.451	40.085.124
Plantas, ductos y túneles	1.629.669.396	1.614.414.843	15.254.553
Construcciones en curso	1.423.562.434	1.344.950.114	78.612.320
Terrenos	533.865.176	534.577.966	-712.790
Maquinaria, planta y equipo en montaje	543.888.428	543.888.428	0

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
Edificaciones	162.622.116	162.622.116	0
Equipo transporte, tracción y elevación	103.402.682	103.514.341	-111.659
Maquinaria y equipo	93.742.926	93.164.582	578.344
Equipo comunicación y computación	72.094.349	69.918.720	2.175.629
Propiedades, planta y equipo no explotados	27.754.114	26.171.983	1.582.131
Equipo médico y científico	25.444.220	25.447.464	-3.244
Muebles, enseres y equipo oficina	7.183.872	7.205.805	-21.933
Propiedades, planta y equipo en tránsito	16.383.933	14.897.914	1.486.019
Repuestos	2.355.855	2.355.855	0
Equipo comedor, cocina	643.591	643.591	0
Obras de arte	15.000	15.000	0
Semovientes y plantas	11.941	11.941	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	2.726.204.768	2.665.160.168	-61.044.600
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-937.932	-937.932	0
Depreciación: Redes, líneas y cables	1.895.672.807	1.852.821.907	-42.850.900
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-548.906.074	-536.557.032	-12.349.042
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-76.660.750	-75.608.201	-1.052.549
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-55.706.374	-55.095.592	-610.782
Depreciación: Maquinaria y equipo	-56.790.554	-55.632.744	-1.157.810
Depreciación: Edificaciones	-45.360.689	-44.477.435	-883.254
Depreciación: No explotados	-26.472.581	-24.888.006	-1.584.575
Depreciación: Equipo médico y científico	-13.513.977	-12.967.763	-546.214
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-6.465.692	-6.456.298	-9.394
Depreciación: Equipo comedor cocina, despensa y hotel	-643.564	-643.563	-1
Depreciación: Semovientes	-11.706	-11.627	-79
Deterioro: No explotados	-25.738	-25.738	0
Deterioro: Plantas, ductos y túneles	-653.264	-653.264	0
Deterioro: Maquinaria y equipo	-251.153	-251.153	0

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
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	-183	-183	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>93.674.770</b>	<b>72.166.957</b>	<b>103.402.682</b>	<b>7.193.900</b>	<b>72.915.423</b>	<b>349.353.732</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>104.079</b>	0	0	0	0	<b>104.079</b>
Adquisiciones en compras	104.079	0	0	0	0	104.079
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
Adiciones	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>6.186</b>	0	0	0	<b>97.635</b>	<b>103.821</b>
Baja en cuentas	6.186	0	0	0	97.635	103.821
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>97.893</b>	0	0	0	<b>- 97.635</b>	258
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>- 29.737</b>	<b>- 72.608</b>	<b>0</b>	<b>-10.028</b>	<b>-209.134</b>	<b>- 321.507</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB) - Transferencias	0	6.372	0	0	438.413	444.785
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	29.737	78.980	0	10.028	647.547	766.292
<b>= SALDO FINAL (31-mar) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>93.742.926</b>	<b>72.094.349</b>	<b>103.402.682</b>	<b>7.183.872</b>	<b>72.608.654</b>	<b>349.032.483</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>56.790.554</b>	<b>55.706.374</b>	<b>76.660.750</b>	<b>6.465.692</b>	<b>40.641.828</b>	<b>236.265.198</b>

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

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 de la Depreciación acumulada	56.390.231	55.516.665	76.272.700	6.465.347	40.150.985	234.795.928
+	Depreciación aplicada vigencia actual	432.343	262.302	388.050	10.370	207.354	1.300.419
+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos - Transferencias	0	6.296	0	0	283.489	289.785
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	26.522	78.889	0	10.025	0	115.436
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	5.498	0	0	0	0	5.498
-	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>251.153</b>	<b>183</b>	<b>2.631</b>	<b>0</b>	<b>27.267</b>	<b>281.234</b>
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	251.153	183	2.631	0	27.267	281.234
+	Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0
-	Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0
-	Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0
=	<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>36.701.219</b>	<b>16.387.792</b>	<b>26.739.301</b>	<b>718.180</b>	<b>31.939.559</b>	<b>112.486.051</b>

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

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 ACUMULADA (seguimiento)	60,58	77,27	74,14	90,00	55,97	67,69
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,27	0,00	0,00	0,00	0,04	0,08
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>						
USO O DESTINACIÓN	36.701.219	16.387.792	26.739.301	718.180	31.939.559	112.486.051
+ En servicio	36.701.219	16.387.792	26.739.301	718.180	30.683.762	111.230.254
+ No explotados	0	0	0	0	1.255.797	1.255.797
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>-75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 75</b>
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)	75	0	0	0	0	75

**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>533.975.925</b>	<b>1.419.440.020</b>	<b>543.888.428</b>	<b>162.622.116</b>	<b>1.629.332.808</b>	<b>5.865.176.009</b>	<b>10.154.435.305</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	<b>35.962.899</b>	0	0	0	0	<b>35.962.899</b>
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	0	0
Subvenciones	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	35.962.899	0	0	0	0	<b>35.962.899</b>
Adiciones	0	35.962.899	0	0	0	0	<b>35.962.899</b>
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>110.749</b>	<b>309.839</b>	0	0	0	0	<b>420.588</b>
Baja en cuentas	110.749	309.839	0	0	0	0	<b>420.588</b>
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>110.749</b>	<b>35.653.060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.542.311</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>31.530.646</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>336.588</b>	<b>31.515.566</b>	<b>321.508</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB) - Transferencias	0	122.347	0	0	513.869	31.530.646	<b>32.166.862</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR) - Transferencias	0	31.652.993	0	0	177.281	15.080	<b>31.845.354</b>
<b>= SALDO FINAL (31-mar) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>533.865.176</b>	<b>1.423.562.434</b>	<b>543.888.428</b>	<b>162.622.116</b>	<b>1.629.669.396</b>	<b>5.896.691.575</b>	<b>10.190.299.124</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45.360.689</b>	<b>548.906.074</b>	<b>1.895.672.807</b>	<b>2.489.939.570</b>



INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	0	45.066.271	544.584.955	1.881.393.039	<b>2.471.044.265</b>
+	Depreciación aplicada vigencia actual	0	0	0	294.418	4.483.821	14.291.414	<b>19.069.653</b>
+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos - Transferencias	0	0	0	0	0	0	0
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos - Transferencias	0	0	0	0	162.702	11.646	<b>174.348</b>
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual - Registros manuales y Disposiciones	0	0	0	0	0	0	0
-	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>653.264</b>	<b>3.434</b>	<b>656.698</b>
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	653.264	3.434	<b>656.698</b>
+	Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0
-	Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0
=	<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>533.865.176</b>	<b>1.423.562.434</b>	<b>543.888.428</b>	<b>117.261.427</b>	<b>1.080.110.058</b>	<b>4.001.015.334</b>	<b>7.699.702.856</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>27,9</b>	<b>33,7</b>	<b>32,1</b>	<b>24,4</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>533.865.176</b>	<b>1.423.562.434</b>	<b>543.888.428</b>	<b>117.261.427</b>	<b>1.080.110.058</b>	<b>4.001.015.334</b>	<b>7.699.702.856</b>

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES EN MONTAJE	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
+ En servicio	533.711.403	0	0	117.261.427	1.080.110.058	4.001.015.334	<b>5.732.098.222</b>
+ Pendientes de legalizar	153.773	0	0	0	0	0	<b>153.773</b>
+ En construcción y/o montaje	0	1.423.562.434	543.888.428	0	0	0	<b>1.967.450.861</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>53.405</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 2.039</b>	<b>51.366</b>
+ Ingresos (utilidad)	170.295	0	0	0	0	0	<b>170.295</b>
- Gastos (pérdida)	116.890	0	0	0	0	2.039	<b>118.929</b>

**ESPACIO EN BLANCO**

Dentro del proceso de bajas de activos se realizó la baja 3 activos por valor de \$2.114 por concepto de solicitud de las áreas y siniestros.

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 \$6.246.227, con depreciación acumulada de \$2.500.074 y deterioro de \$7.157, para un saldo neto de \$3.738.995.

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 mayo de 2024.

La Empresa durante 2024 ha realizado traslados desde y hacia propiedades, planta y equipo, principalmente de las cuentas de Estudios y Diseños.

### 4.3. Construcciones en curso y activaciones

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

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2024
DM-3077-002	REHABILITACIÓN LÍNEA TIBITOC-CASABLANCA TRAMO 3	258.956.706
TS-1098-008	ESTACIÓN ELEVADORA CANOAS - SRB FASE II-B	138.763.311
TR-4098-002	MODERNIZACIÓN PROCESOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC-TTO DE AGUAS RESIDUALES INDUSTRIALES	69.992.947
TP-1055-015	PARQUE LINEAL RIO TUNJUELO - 11 KM	62.618.798
TR-4098-004	MODERNIZACIÓN PROCESOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC - ESTACIONES DE BOMBEO. CAMBIO Y ACTUALIZACIÓN DE BOMBAS, MOTORES, PITÓMETROS, ETC	60.314.972
TP-1055-013	PARQUE LINEAL BORDE NORTE JUAN AMARILLO - 6 KM	44.198.179
TR-1055-002	AMPLIACIÓN DE FILTROS PLANTA WIESNER	42.782.242

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2024
TR-3098-003	OPTIMIZACION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE TIBITOC	41.495.532

La Empresa posee al 31 de marzo de 2024 equipos en montaje por \$543.888.428 de los cuales \$511.226.844 corresponden a los interceptores Tunjuelo-Canoas, compuestos de la siguiente manera:

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2024
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>

Adicionalmente, tiene registrado construcciones en curso por \$138.763.311, que incluye el proyecto TS-1098-008 Estación Elevadora Canoas - SRB Fase II.

La Empresa posee al 31 de diciembre de 2023 equipos en montaje por \$543.888.428 de los cuales \$511.226.844 corresponden a los interceptores Tunjuelo-Canoas. Adicionalmente, tiene registrado construcciones en curso por \$134.476.642, que incluye el proyecto TS-1098-008 Estación Elevadora Canoas - SRB Fase II.

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

PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2024
LS-4010-005	RENOVACIÓN DE REDES LOCALES SANITARIAS DE BARRIO LA ESTRADA, TRAMOS COMPRENDIDOS ENTRE LA CALLE 64 C Y LA CALLE 69 Y ENTRE LA CARRERA 68 B Y CARRERA 70 (AVENIDA DE LA CONSTITUCIÓN), POR LA CARRERA 68 B EN SENTIDO SUR NORTE LA CALLE 64 C Y EN LA CALLE 66 (AVENIDA DEL SALITRE)	13.487.914

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

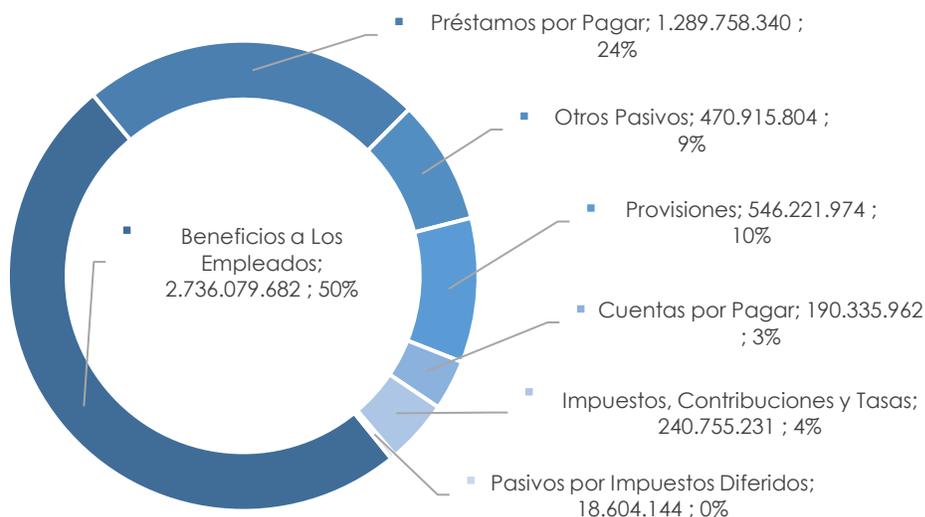
PROYECTO	NOMBRE PROYECTO	VALOR A MARZO 2024
LP-4010-004	RENOVACIÓN DE REDES LOCALES PLUVIALES DE BARRIO LA ESTRADA Y A ESTRADITA , TRAMOS COMPRENDIDO ENTRE LA CALLE 64 C Y LA CALLE 69 Y ENTRE LA CARRERA 68 B Y CARRERA 70 (AVENIDA DE LA CONSTITUCIÓN), POR LA CARRERA 68 B EN SENTIDO SUR NORTE LA CALLE 64 C Y EN LA CALLE 66 (AVENIDA DEL SALITRE) FASE I	11.643.537
AL-1001-007	TANQUE ALMACENAMIENTO SORATAMA	4.088.386
LA-4011-019	RENOVACIÓN REDES DE ACUEDUCTO BARRIO BATAN	3.186.429
DM-4001-015	ESTACIÓN DE BOMBEO SORATAMA I AL II	2.524.206
DM-3077-002	REHABILITACIÓN LÍNEA TIBITOC-CASABLANCA TRAMO 3	2.113.632
AL-1001-008	TANQUE SORATAMA II	2.097.157

**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 31 de marzo de 2024, el pasivo de la Empresa asciende a \$5.4 billones de pesos conformado por las siguientes cuentas:



Las cuentas representativas son:



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

## NOTA 5. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2024	SALDO NO CTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	SALDO CTE DICIEMBRE 2023	SALDO NO CTE DICIEMBRE 2023	SALDO FINAL DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>39.758.340</b>	<b>1.250.000.000</b>	<b>1.289.758.340</b>	<b>31.931.445</b>	<b>1.250.000.000</b>	<b>1.281.931.445</b>	<b>7.826.895</b>
<b>Financiamiento interno de largo plazo</b>	<b>39.758.340</b>	<b>1.250.000.000</b>	<b>1.289.758.340</b>	<b>31.931.445</b>	<b>1.250.000.000</b>	<b>1.281.931.445</b>	<b>7.826.895</b>
Banca Comercial	32.212.160	717.000.000	749.212.160	7.900.795	717.000.000	724.900.795	24.311.365
Banca de Fomento	7.546.180	533.000.000	540.546.180	24.030.650	533.000.000	557.030.650	-16.484.470

Al 31 de marzo de 2023 la Empresa posee deuda interna por valor de \$1.289.758.340 como se discrimina a continuación:

ENTIDAD ACREEDORA	TASA DE INTERÉS	TASA DE INTERÉS PROMEDIO a mar 2024	FECHA INICIAL	FECHA DE VENCIMIENTO	GARANTÍA	PERÍODO DE GRACIA	SALDO DE CAPITAL A 31 DE marzo 2024	SALDO DE INTERESES A 31 DE marzo 2024	TOTAL, PRÉSTAMO
BANCOLOMBIA	IBR 6m 4,79%	17,3106%	15/12/2022	15/12/2034	Pagaré	3 años	578.000.000	28.440.808	606.440.808
BANCO AGRARIO	IPC 5%	16,2000%	20/12/2022	21//03/2035	Pagaré	3 años	139.000.000	3.771.352	142.771.352
<b>DEUDA CON LA BANCA COMERCIAL a)</b>							<b>717.000.000</b>	<b>32.212.160</b>	<b>749.212.160</b>
BANCOLOMBIA	IPC + 5,15	17,1214%	17/08/2023	17/08/2035	Pagaré	3 años	70.000.000	1.152.947	71.152.947
DAVIVIENDA	IPC + 4,95	16,8986%	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	3 años	130.000.000	1.581.681	131.581.681
<b>Líneas de crédito proyectos varios</b>							<b>200.000.000</b>	<b>2.734.628</b>	<b>202.734.628</b>
BANCO DE OCCIDENTE	IBR 6m+ 4,02	16,8777%	15/08/2023	15/08/2023	Pagaré	3 años	83.000.000	1.633.043	84.633.043
DAVIVIENDA	IPC + 4,65	16,5644%	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	3 años	150.000.000	1.783.067	151.783.067
BANCO DE BOGOTÁ	IBR 6m + 4,02	16,8042%	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	3 años	100.000.000	1.395.442	101.395.442
<b>Líneas de crédito proyecto Tibitoc</b>							<b>333.000.000</b>	<b>4.811.552</b>	<b>337.811.552</b>
<b>TOTAL, DEUDA INTERNA A 31 DE MARZO DE 2024</b>							<b>1.250.000.000</b>	<b>39.758.340</b>	<b>1.289.758.340</b>

Al 31 de diciembre de 2023 la Empresa posee deuda interna por valor de \$1.281.931.445 como se discrimina a continuación:

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

ENTIDAD ACREEDORA	TASA DE INTERÉS	TASA DE INTERÉS PROMEDIO A DIC 2023	FECHA INICIAL	FECHA DE VENCIMIENTO	GARANTÍA	PERÍODO DE GRACIA	SALDO DE CAPITAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	SALDO DE INTERESES A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	TOTAL PRÉSTAMO
Banco Popular	DTF +2.38%	0	26/08/2013	26/08/2023	Pignoración	3 años	0	0	0
Bancolombia	IBR 6m 4,79%	17,3106%	15/12/2022	15/12/2034	Pagaré	3 años	578.000.000	4.292.952	582.292.952
Banco Agrario	IPC 5%	18,1200%	20/12/2022	21//03/2035	Pagaré	3 años	139.000.000	3.607.843	142.607.843
<b>DEUDA CON LA BANCA COMERCIAL (a)</b>							<b>717.000.000</b>	<b>7.900.795</b>	<b>724.900.795</b>
Bancolombia	IPC + 5,15	17,1736%	17/08/2023	17/08/2035	Pagaré	3 años	70.000.000	3.369.050	73.369.050
Davivienda	IPC + 4,95	16,9507%	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	3 años	130.000.000	5.807.585	135.807.585
<b>Líneas de crédito proyectos varios</b>							<b>200.000.000</b>	<b>9.176.635</b>	<b>209.176.635</b>
Banco De Occidente	IBR 6m+ 4,02	16,8750%	15/08/2023	15/08/2023	Pagaré	3 años	83.000.000	3.955.714	86.955.714
Davivienda	IPC + 4,65	16,6164%	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	3 años	150.000.000	6.546.100	156.546.100
Banco De Bogotá	IBR 6m + 4,02	16,7932%	28/08/2023	28/08/2035	Pagaré	3 años	100.000.000	4.352.201	104.352.201
<b>Líneas de crédito proyecto Tibitoc</b>							<b>333.000.000</b>	<b>14.854.015</b>	<b>347.854.015</b>
<b>DEUDA CON BANCA DE FOMENTO (b)</b>							<b>533.000.000</b>	<b>24.030.650</b>	<b>557.030.650</b>
Findeter (a)	0 cero	0	30/12/2020	31/12/2023	Pignoración	3 meses	0	0	0
<b>DEUDA CON ENTIDADES DE FOMENTO c)</b>							<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL, DEUDA INTERNA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>							<b>1.250.000.000</b>	<b>31.931.445</b>	<b>1.281.931.445</b>

En el siguiente cuadro se resume el comportamiento de la deuda interna de diciembre de 2023 al 31 de marzo de 2024.

BANCA COMERCIAL		BANCA FOMENTO	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>724.900.795</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>557.030.650</b>
Intereses causados	30.116.401	Intereses causados	20.359.539
Intereses pagados	5.805.036	Intereses pagados	36.844.009
Nuevos créditos	0	Nuevos créditos	0
Capital Pagados 2023	0	Capital Pagados	0
Saldo actual	749.212.160	Saldo actual	540.546.180
<b>TOTAL, DEUDA PÚBLICA A 31 DE MARZO DE 2024</b>		<b>1.289.758.340</b>	

En el año 2024 sobre la deuda pública la principal variación corresponde a la registrada por causación y pago de intereses registrados en el trimestre.

## NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2024	SALDO NO CTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>190.335.962</b>	<b>0</b>	<b>190.335.962</b>	<b>120.469.775</b>	<b>0</b>	<b>120.469.775</b>	<b>69.866.187</b>
Recursos a favor de terceros	57.517.927	0	57.517.927	56.728.416	0	56.728.416	789.511
Adquisición de bienes y servicios nacionales	94.757.722	0	94.757.722	23.981.195	0	23.981.195	70.776.527
Retención en la fuente e impuesto de fobre	16.318.789	0	16.318.789	22.093.498	0	22.093.498	-5.774.709
Otras cuentas por pagar	19.334.301	0	19.334.301	16.460.803	0	16.460.803	2.873.498
Impuesto al valor agregado - IVA	454.995	0	454.995	1.099.731	0	1.099.731	-644.736
Acreedores	1.952.228	0	1.952.228	106.132	0	106.132	1.846.096

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

Se observa variación en concepto adquisición de bienes y servicios nacionales y obedece principalmente a los siguientes movimientos: cuenta por pagar anticipo primera cuota impuesto de renta año 2023 por valor de \$21.957.430; se efectuaron varios giros a cuenta FIDUDAVIVIENDA -FID P.A, PAG - EAAB ESP corto plazo por valor de \$52.800.000.

## NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición



INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	CORRIENTE MARZO 2024	NO CORRIENTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	CORRIENTE DICIEMBRE 2023	NO CORRIENTE DICIEMBRE 2023	SALDO FINAL 2023	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>372.845.230</b>	<b>3.655.020.854</b>	<b>4.027.866.084</b>	<b>352.732.784</b>	<b>3.633.623.291</b>	<b>3.986.356.075</b>	<b>41.510.009</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	125.617.694		125.617.694	106.236.191	0	106.236.191	19.381.503
Beneficios a los empleados a largo plazo		138.883.444	138.883.444		134.791.444	134.791.444	4.092.000
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
Beneficios posempleo - pensiones	247.227.536	2.770.260.856	3.017.488.392	246.496.593	2.754.676.533	3.001.173.126	16.315.266
Otros beneficios posempleo	0	745.876.554	745.876.554		744.155.314	744.155.314	1.721.240
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>52.517.552</b>	<b>1.239.268.850</b>	<b>1.291.786.402</b>	<b>52.669.874</b>	<b>1.217.600.619</b>	<b>1.270.270.493</b>	<b>21.515.909</b>
Para beneficios posempleo	52.517.552	1.239.268.850	1.291.786.402	52.669.874	1.217.600.619	1.270.270.493	21.515.909
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>320.327.678</b>	<b>2.415.752.004</b>	<b>2.736.079.682</b>	<b>300.062.910</b>	<b>2.416.022.672</b>	<b>2.716.085.582</b>	<b>19.994.100</b>
A corto plazo	125.617.694	0	125.617.694	106.236.191	0	106.236.191	19.381.503
A largo plazo	0	138.883.444	138.883.444	0	134.791.444	134.791.444	4.092.000
Posempleo	194.709.984	2.276.868.560	2.471.578.544	193.826.719	2.281.231.228	2.475.057.947	-3.479.403

Durante la vigencia 2024, 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 18 programas de capacitación, dirigido a 482 trabajadores, con un índice de participación del 86%.

### 7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
Bonificaciones	29.923.662
Cesantías	29.171.009
Prima de vacaciones	24.309.946
Prima de servicios	12.522.242
Vacaciones	10.200.634
Medicina prepagada	6.782.589
Prima de navidad	6.306.642
Aportes a fondos pen - empleador	2.458.122
Aportes seguridad social salud-empleador	2.382.255
Aportes a cajas de compensación familiar	881.047
Aportes a riesgos laborales	319.221
Capacitación, bienestar social y estímulos	195.594
Intereses sobre cesantías	145.232
Otros beneficios a empleados	11.844
Gastos Deportivos y de Recreación	7.655
<b>TOTAL</b>	<b>125.617.694</b>

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 ascendieron a \$4.378.617 y en 2024 ascendieron a \$5.694.618. La EAAB E.S.P. concede a sus empleados una bonificación anual por productividad siempre y cuando supere el 100% de los ingresos operacionales del año inmediatamente anterior.

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

## NOTA 8. PROVISIONES

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE MARZO 2024	SALDO NO CTE MARZO 2024	SALDO FINAL MARZO 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>528.690.643</b>	<b>17.531.331</b>	<b>546.221.974</b>	<b>558.522.949</b>	<b>17.097.710</b>	<b>575.620.659</b>	<b>-29.398.685</b>
Litigios y demandas	3.384.274	9.067.949	12.452.223	5.705.973	8.884.222	14.590.195	-2.137.972
Provisiones diversas	525.306.369	8.463.382	533.769.751	552.816.976	8.213.488	561.030.464	-27.260.713

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 2023	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN (DISMINUCIÓN)	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL MARZO 2024
<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>			<b>561.030.464</b>	<b>41.562.024</b>	<b>68.822.737</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>533.769.751</b>
Otras provisiones diversas			561.030.464	41.562.024	68.822.737	0	0	533.769.751
Nacionales	PJ	5	561.030.464	41.562.024	68.822.737	0	0	533.769.751

Dentro de las provisiones diversas se encuentran las otras provisiones por \$533.769.751 al 31 de marzo de 2024. Para año 2023 se detallan las provisiones reconocidas de la siguiente manera:

- 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 \$99.254.000. Se actualiza el año 2023 este valor por el IPC y las cargas contaminantes evaluadas para el periodo, teniendo en cuenta las afectaciones en la entrada en operación de la Estación Elevadora Bosatama para el cierre del año 2020. 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 \$158.733.000. Se actualiza el año 2023 este valor por el IPC y las cargas contaminantes evaluadas para el periodo, teniendo en cuenta el evento imprevisto presentado en las bombas de la Estación Elevadora de Bosatama ocurridos en la vigencia 2021, lo cual generó afectación al normal funcionamiento y operación, 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 dicha vigencia.
- iii. Los valores causados por concepto de Tasa Retributiva y del factor regional de la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca-CAR para el año **2022** es de \$120.337.976. Se actualiza el año 2023 este valor por el IPC y las cargas contaminantes evaluadas para el periodo, 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 la entrada en funcionamiento parcial de la Estación Elevadora de Bosatama.
- iv. Los valores causados por concepto de Tasa Retributiva y del factor regional de la Secretaría Distrital de Ambiente-SDA y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca-CAR para el año **2023** es de \$143.505.000. Se actualiza el año 2023 este valor por el IPC y las cargas contaminantes evaluadas para el periodo teniendo en cuenta que, la autoridad ambiental competente aún está en evaluación de la aplicación del artículo 25 del PND ley 2294 de 2023, por lo que el impacto del factor regional de la vigencia podría reducirse.

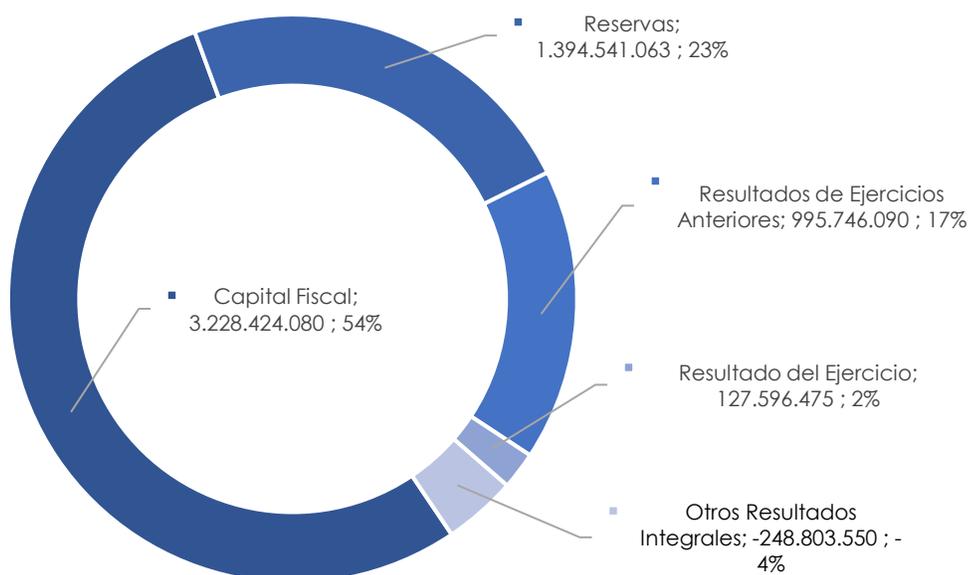
- v. Teniendo en cuenta el pago realizado durante el 2022 del Factor Regional del año 2016, la Autoridad Ambiental, cobrará ajuste al factor regional de las vigencias 2017 y 2018, por lo cual se causó el estimado por este concepto por valor de \$9.788.000 y \$21.199.000 respectivamente.
- vi. Provisión Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios correspondiente a la liquidación oficial de la Contribución Adicional para el año **2020** por valor de \$8.171.666. 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 2023 se encuentra en curso.
- vii. Adicionalmente, se encuentra la provisión por concepto de los costos generados por los contratos de Nuevos Negocios realizados con Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. (En la Guajira - Contrato No.749 de 2009) por valor de \$41.822.

Durante el primer trimestre de 2024 se cancelaron los siguientes conceptos a SDA: tasa retributiva año 2021 por valor de \$34.209.000, tasa retributiva año 2022 por valor de \$24.825.737 y factor regional año 2017 por valor de \$9.788.000 para un total en utilizaciones por valor de \$68.822.737.

## PATRIMONIO

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

A corte 31 de marzo de 2024, el patrimonio de la Empresa asciende a \$5.4 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
\$ 3.228.424.080	\$1.394.541.063	\$995.746.090	\$127.596.475
54%	23%	17%	2%
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		VARIACIÓN
	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023	
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>5.497.504.159</b>	<b>5.414.581.467</b>	<b>82.922.692</b>
Capital fiscal	3.228.424.080	3.228.424.080	0
Reservas	1.394.541.063	1.462.180.100	-67.639.037
Resultados de ejercicios anteriores	995.746.090	679.112.504	316.633.586
Resultado del ejercicio	127.596.475	280.350.044	-152.753.569
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	4.649.187	3.969.104	680.083
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	-253.880.466	-239.882.095	-13.998.371

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

## 9.3. Resultado acumulado

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023
Resultados de ejercicios anteriores	995.746.090	679.112.504
Resultado del ejercicio	127.596.475	280.350.044
<b>TOTAL</b>	<b>1.123.342.565</b>	<b>959.462.548</b>

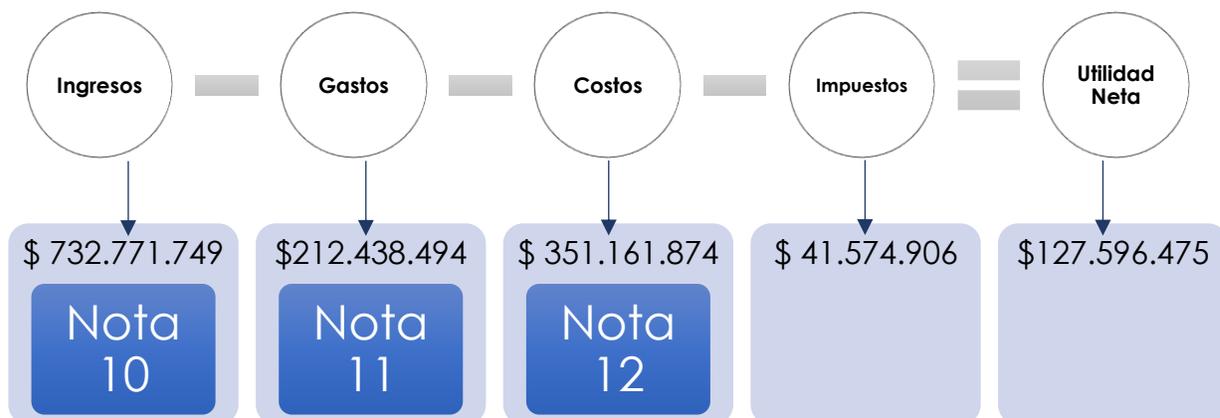
## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Este apartado reúne las partidas significativas correspondientes los ingresos, costos y gastos registrados por la empresa durante el primer trimestre de 2024.

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

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

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



[Cifras en miles de Pesos]

## NOTA 10. INGRESOS

### Composición

Los ingresos de la Empresa se componen así:

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>732.771.749</b>	<b>647.671.012</b>	<b>85.100.737</b>
Venta de servicios	658.366.998	579.020.480	79.346.518
Transferencias y subvenciones	262.252	94.635	167.617
Otros ingresos	74.142.499	68.555.897	5.586.602

### 10.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>262.252</b>	<b>184.542</b>	<b>77.710</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>262.252</b>	<b>184.542</b>	<b>77.710</b>
Subvenciones	262.252	184.542	77.710

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", lo que ha generado al cierre de marzo de 2024 un ingreso por \$262.252.

### 10.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>732.509.497</b>	<b>647.576.377</b>	<b>84.933.120</b>
<b>Venta de servicios</b>	<b>658.366.998</b>	<b>579.020.480</b>	<b>79.346.518</b>
Servicio de acueducto (1)	349.600.966	310.081.439	39.519.527

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRALES  
A 31 de marzo de 2024

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
Servicio de alcantarillado (1)	305.536.705	264.780.390	40.756.315
Otros servicios	3.281.603	4.158.651	-877.048
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-52.276	0	-52.276
<b>Otros ingresos</b>	<b>74.142.499</b>	<b>68.555.897</b>	<b>5.586.602</b>
Financieros (2)	66.456.307	57.551.878	8.904.429
Ingresos diversos (3)	5.072.776	8.822.124	-3.749.348
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	43.819	77.578	-33.759
Reversión de provisiones	2.569.597	2.104.317	465.280

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

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>Venta de servicios</b>	<b>655.137.671</b>	<b>574.861.829</b>	<b>80.275.842</b>
Consumo (acueducto y alcantarillado)	512.138.422	447.071.782	65.066.640
Cargo fijo	90.811.358	79.383.181	11.428.177
Subsidios y aportes	29.116.799	28.025.605	1.091.194
Agua en bloque y carrotanque	12.421.374	10.453.615	1.967.759
Conexión y reconexión	9.932.505	9.187.784	744.721
Constructores y urbanizadores	717.213	739.862	-22.649

A continuación, se presentan las variaciones acumuladas en las tarifas de los servicios de acueducto y alcantarillado por Área de Prestación del Servicio – APS de la EAAB-ESP, en el periodo marzo 2024 a marzo 2023:

**Variaciones Tarifas 2023-2024 por APS al cierre de marzo de 2024:**

APS	SERVICIO	CARGO FIJO	CARGO POR CONSUMO
Bogotá	Acueducto	6,87%	3,89%
	Alcantarillado	6,87%	7,89%
Soacha	Acueducto	6,87%	6,36%
	Alcantarillado	6,87%	2,55%
Gachancipá	Acueducto	6,87%	6,12%
Tocancipá	Acueducto	6,87%	-0,08%

APS	SERVICIO	CARGO FIJO	CARGO POR CONSUMO
Zipaquirá (*)	Acueducto	3,23%	3,66%

Fuente: Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control

(\*) La APS de Zipaquirá inicio operación en septiembre de 2023, las variaciones presentadas en la tabla anterior para dicha APS, corresponden a las variaciones presentadas entre septiembre de 2023 a marzo de 2024.

Respecto de las variaciones tarifarias es importante indicar que, el cargo fijo de acueducto y alcantarillado se incrementó en este periodo en 6.87% y la razón de su variación se explica por la aplicación de actualizaciones por variación del Índice de Precios al Consumidor - IPC. Así mismo, se presentaron modificaciones tarifarias en el cargo por consumo de acueducto y alcantarillado derivadas de la incorporación de cambios en el Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, incorporación de variaciones en los costos de operación particulares y modificaciones en el costo de tasas ambientales.

La Empresa presta el servicio de acueducto en el Distrito Capital y en los municipios de Soacha, Gachancipá, Tocancipá y Zipaquirá y alcantarillado en el Distrito Capital y en el municipio de Soacha. 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 ya facturados en su totalidad) de los últimos 4 meses 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 Suministro de Agua Potable e Interconexión que la Empresa ofrece a los Municipios de: Tocancipá, Sopó,

Cajicá, Funza, Madrid, Mosquera, Chía, la Calera y a Empresas de servicios públicos como: Cojardin S.A. ESP, EMAR S.A., Aguas de Bogotá y Aguas de la Sabana SA ESP.

(2) El siguiente es el detalle de ingresos financieros:

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>Financieros</b>	<b>66.456.307</b>	<b>57.551.878</b>	<b>8.904.429</b>
Interés del plan de activos para beneficios a los empleados (a)	30.360.000	30.573.000	-213.000
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	24.739.624	17.252.160	7.487.464
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)	3.565.500	1.465.772	2.099.728
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	2.229.471	1.875.815	353.656
Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	1.641.926	1.923.297	-281.371
Otros intereses de mora	1.384.877	1.279.487	105.390
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	1.621.233	1.202.488	418.745
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	352.883	1.607.781	-1.254.898
Otros ingresos financieros	17	6.631	-6.614
Intereses de sentencias a favor de la entidad	250.941	224	250.717
Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	3.291	28.857	-25.566
Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores	306.544	336.366	-29.822

a) El impacto a resultados producto de los rendimientos en marzo de 2024 frente a marzo de 2023 presentó una variación significativa, esto obedece en primer lugar al incremento a marzo de 2024 del portafolio de inversiones al pasar de \$38.502 en 2023 a \$193.236 en 2024, de igual forma a marzo de 2023 la tasa promedio de esos últimos 12 meses se ubicó en 11.27% frente a la tasa promedio a marzo de 2024 que se ubicó en 13.76%.

## NOTA 11. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>212.438.494</b>	<b>222.473.675</b>	<b>-10.035.181</b>
Otros gastos	136.115.493	116.132.633	19.982.860
De administración y operación	67.228.812	66.060.475	1.168.337
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	9.094.189	40.280.567	-31.186.378

En otros gastos a marzo de 2024, se observa aumento considerable por baja de activos fijos, reconocimiento del gasto por actualización tasa de uso y actualización VPN año 2022 de nuevos negocios, SSPD, tasa retributiva y factor regional y aumento en distribución de costos.

Dentro del concepto de deterioro se presenta un incremento por el cambio del método de estimación, que pasa de pérdidas incurridas a esperadas, basado en el riesgo de crédito de los activos financieros.

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

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>67.228.812</b>	<b>43.801.374</b>	<b>23.427.438</b>
De Administración y Operación	<b>67.228.812</b>	<b>43.801.374</b>	<b>23.427.438</b>
Beneficios a los empleados	28.713.943	27.009.566	1.704.377
Generales	22.166.709	16.791.808	5.374.901
Impuestos, contribuciones y tasas	16.348.160	22.259.101	-5.910.941

Disminuye las provisiones por impuestos de renta e intereses por mora en el primer trimestre 2024 respecto al corte trimestre 2023.

### 11.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>9.094.189</b>	<b>40.280.567</b>	<b>-31.186.378</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>7.848.059</b>	<b>38.939.929</b>	<b>-31.091.870</b>
De cuentas por cobrar (a)	7.680.868	37.566.742	-29.885.874
De inventarios	58.367	6.527	51.840
De préstamos por cobrar	108.824	1.366.660	-1.257.836
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>683.586</b>	<b>598.484</b>	<b>85.102</b>
De propiedades, planta y equipo	683.586	598.484	85.102
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>562.544</b>	<b>634.874</b>	<b>-72.330</b>
De activos intangibles	562.544	634.874	-72.330
<b>PROVISIÓN</b>	<b>0</b>	<b>107.280</b>	<b>-107.280</b>
De litigios y demandas	0	107.280	-107.280

- a) A partir del 01 de enero de 2023 la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar pasaron a realizarse bajo el modelo de cálculo pérdida crediticia esperada de manera prospectiva, teniendo en cuenta lo previsto en la Resolución No. 212 del 09 de diciembre de 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación, generando así, variación significativa en el resultado del periodo que se compara.

### 11.3. Otros gastos

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>136.115.493</b>	<b>116.132.633</b>	<b>19.982.860</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>127.420.007</b>	<b>112.802.241</b>	<b>14.617.766</b>
Interés por beneficios a los empleados (a)	93.462.000	94.449.000	-987.000
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo (b)	31.198.678	15.156.231	16.042.447
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	55	-55
Otros intereses de mora	1.116	2.231	-1.115
Otros gastos financieros	2	0	2
Actualización financiera de provisiones	2.758.211	3.167.973	-409.762
Intereses de sentencias	0	26.751	-26.751
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>8.672.288</b>	<b>3.312.560</b>	<b>5.359.728</b>
Otros gastos diversos	164.705	61.646	103.059

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
Desembolsos intangibles durante la fase de investigación	561.461	519.885	41.576
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	119.005	1.203.784	-1.084.779
Multas y sanciones (c)	7.249.457	1.114.902	6.134.555
Sentencias	577.660	115.312	462.348
Pérdidas en siniestros	0	297.031	-297.031
<b>COMISIONES</b>	<b>23.198</b>	<b>9.488</b>	<b>13.710</b>
Comisiones servicios financieros	23.198	9.488	13.710
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>0</b>	<b>8.344</b>	<b>-8.344</b>
Ajuste Dif.Cambio-En efectivo	0	8.344	-8.344

- 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) A continuación, el detalle del costo efectivo de préstamos por pagar sobre las líneas de financiamiento interno de largo plazo causados en el primer trimestre de las vigencias 2024 vs 2023 y su respectiva variación:

INTERESES SOBRE DEUDA PÚBLICA CAUSADOS EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2024	TASA DE INTERÉS	ENERO A MARZO 2024	ENERO A MARZO 2023	VARIACIÓN
Banco Popular 129	DTF +2,38%	0	323.359	-323.359
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	IPC + 5%	5.968.546	1.934.628	4.033.918
BANCOLOMBIA S.A.	IBR 6m + 4,79%	24.147.855	12.880.686	11.267.169
<b>BANCA COMERCIAL</b>		<b>30.116.401</b>	<b>15.138.673</b>	<b>14.977.728</b>
BANCOLOMBIA	IPC + 5,15	278.647	0	278.647
DAVIVIENDA	IPC + 4,95	803.630	0	803.630
<b>Líneas de crédito proyectos varios</b>		<b>1.082.277</b>	<b>0</b>	<b>1.082.277</b>
<b>Líneas de crédito proyecto Tibitoc</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BANCA FOMENTO</b>		<b>1.082.277</b>	<b>0</b>	<b>1.082.277</b>

INTERESES SOBRE DEUDA PÚBLICA CAUSADOS EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2024	TASA DE INTERÉS	ENERO A MARZO 2024	ENERO A MARZO 2023	VARIACIÓN
FINDETER	4,56%	0	17.558	-17.558
<b>ENTIDADES DE FOMENTO</b>		<b>0</b>	<b>17.558</b>	<b>-17.558</b>
<b>COSTO EFECTIVO DE PRÉSTAMOS POR PAGAR - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>		<b>31.198.678</b>	<b>15.156.231</b>	<b>16.042.447</b>

Los gastos Financieros se han incrementado debido en primer lugar a los préstamos adquiridos con la banca comercial cuyos desembolsos se han realizado en diciembre de 2022 por valor de \$372.145.000 y en marzo de 2023 por valor de \$344.855.000, por lo cual a marzo de 2024 se calculan sobre un total de \$717.000.000 (ver nota No 5 Préstamos por pagar); en la presente vigencia no se registran intereses a nombre de Banco Popular y Findeter, dado que estos préstamos terminaron en el año 2023. En segundo lugar, sobre el capital adquirido para financiación de proyectos por valor de \$533.000.000, en la medida que concluyen los proyectos se registran como gastos los intereses causados sobre el valor de los proyectos que se han activado, por lo cual al cierre del primer trimestre de 2024 se registran gastos sobre las líneas de la banca de Fomento por valor de \$1.082.277.

- c) Aumento considerable en multas y sanciones así: \$3.858.911 por sanción reserva distrital de Humedal Juan Jaramillo y proyecto Parque Lineal Borde Norte Juan Amarillo por \$3.389.764 Reserva Distrital de Humedal Juan Amarillo, proyecto Conexión Parque Lineal Juan Amarillo pagados a secretaria distrital de ambiente.

## NOTA 12. COSTOS DE VENTAS

### Composición

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>351.161.874</b>	<b>288.438.192</b>	<b>62.723.682</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>351.161.874</b>	<b>288.438.192</b>	<b>62.723.682</b>
Servicios públicos	350.697.850	288.035.692	62.662.158
Otros servicios	464.024	402.500	61.524

## 12.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	MARZO 2024	MARZO 2023	VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>351.161.874</b>	<b>288.438.192</b>	<b>62.723.682</b>
<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>350.697.850</b>	<b>288.035.692</b>	<b>62.662.158</b>
Acueducto	179.446.216	143.308.428	36.137.788
Alcantarillado	171.251.634	144.727.264	26.524.370
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>464.024</b>	<b>402.500</b>	<b>61.524</b>
Otros servicios	464.024	402.500	61.524