



ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

En mi calidad de Contadora de la empresa Aguas de Bogotá S.A. ESP. En cumplimiento del numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, así como el artículo 1º de la resolución 182 de 2017 y conforme a lo señalado en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, se procede a publicar en la página web de la entidad el Estado de Situación Financiera y el Estado de resultados con corte a marzo 31 de 2025.

La presente acta se expide a los 28 días del mes de abril de 2025 en la ciudad de Bogotá D.C.

MARTHA ISABEL ROMERO RODRIGUEZ

Contadora
c.c. 52.488.283
T.P. 100.928 -T



**AGUAS DE
BOGOTÁ**
S.A. ESP

AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
NIT. 830.128.286-1

Por los periodos terminados al 31 de marzo de 2025 y al 31 de diciembre de 2024
(En miles de pesos colombianos)

Activos	mar-25	dic-24
Activo corriente		
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 9,823,958	15,926,747
Efectivo de uso restringido	12,043,276	11,992,778
Cuentas por cobrar	18,148,255	10,352,499
Inventarios	1,111,296	949,553
Saldos a favor en declaraciones	6,703,109	4,579,539
Total activo corriente	\$ 47,829,894	43,801,115
Efectivo de uso restringido	256,000	256,000
Inversiones e instrumentos derivados	4,957,982	4,659,928
Cuentas por Cobrar	1,185,915	1,185,915
Propiedad planta y Equipo neto	1,489,254	1,552,081
Otros Activos	1,957,877	1,744,522
Activos por impuesto diferido	599,663	599,663
Total activo no corriente	\$ 10,446,691	9,998,108
Total activo	\$ 58,276,585	53,799,223
Pasivo		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	7,683,778	4,698,824
Impuestos contribuciones y tasas	2,958,169	1,937,047
Beneficios a empleados	4,504,458	5,462,782
Otros pasivos	12,364,494	12,213,188
Total pasivo corriente	\$ 27,510,899	24,311,840
Pasivo no corriente		
Pasivos estimados y provisiones	613,992	680,187
Total pasivo no corriente	\$ 613,992	680,187
Total pasivos	\$ 28,124,891	24,992,027
Patrimonio		
Capital Social	15,000,000	15,000,000
Reservas	13,807,196	7,382,859
Resultados de ejercicios anteriores	-	59,366
Resultado del ejercicio	1,344,498	6,364,971
Total Patrimonio	\$ 30,151,694	28,807,196
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 58,276,585	53,799,223
Cuentas de Orden		
Cuentas de orden deudoras	\$ 3,168,982	3,168,982
Cuentas de orden acreedoras	4,250,216	4,276,216
Total Cuentas de orden	7,419,198	7,445,198

Firmado digitalmente
por MARTHA ISABEL
ROMERO RODRIGUEZ

DIANA PATRICIA RIOS GARCIA
Representante Legal Suplente

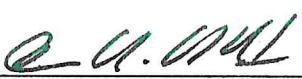
MARTHA ISABEL ROMERO RODRIGUEZ
Contador Público
T.P. No. 100.928-T



AGUAS DE
BOGOTÁ
S.A. ESP

AGUAS DE BOGOTÁ S.A. ESP
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
NIT. 830.128.286-1
Por los periodos del 1 de enero al 31 de marzo de 2025 y 2024
(En miles de pesos colombianos)

	mar-25	mar-24
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 32,107,329	24,817,272
Prestación de servicios	32,014,209	24,793,996
Ingresos financieros	93,120	23,276
Costos y gastos recurrentes	\$ (30,226,156)	(23,796,884)
Costos de Ventas	(23,890,615)	(18,267,228)
Gastos de administración y operación	(6,335,541)	(5,529,656)
Utilidad antes de provisiones, depreciaciones y amortizaciones	\$ 1,881,173	1,020,388
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(220,882)	(162,879)
Resultado Operacional	\$ 1,660,291	857,509
Ingresos y gastos no operacionales	404,667	670,278
Otros Ingresos no operacionales	418,607	681,979
Otros gastos no operacionales	(13,940)	(11,701)
Resultados del Ejercicio Antes de Impuestos	\$ 2,064,958	1,527,787
Gasto por Impuesto a las ganancias	\$ (720,460)	(377,230)
Corriente		
Resultado Integral del Periodo	\$ 1,344,498	1,150,557


DIANA PATRICIA RIOS GARCIA
Representante Legal Suplente

Firmado
digitalmente por

MARTHA ISABEL ROMERO RODRIGUEZ
Contador Público
T.P. No. 100.928-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

ENTIDAD REPORTANTE

Identificación y funciones

Aguas de Bogotá S.A E.S. P está constituida como una empresa prestadora de Servicios Públicos, por lo tanto, su régimen jurídico se establece en la Ley 142 de 1994, en el numeral 6 del artículo 14 la define como Empresa de Servicios Públicos Mixta. En Julio de 2003, Aguas de Bogotá S.A ESP fue creada bajo la razón social Empresa Regional de Acueducto y Alcantarillado SA ESP, a través de la Escritura Pública No.1.931, cuyo objeto social es la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado en las zonas rurales del Distrito Capital de Bogotá, en el territorio nacional e internacional; igualmente podrá prestar los servicios de aseo y saneamiento básico en todo el territorio nacional e internacional. En Julio de 2004, se modificó el objeto y la razón social de la empresa, para prestar servicios de acueducto y alcantarillado a nivel nacional e internacional, decisión que se protocolizó mediante escritura pública No. 03006 del 22 de diciembre de 2004, de la Notaria cuarenta y uno (41) del círculo de Bogotá D.C., se rige por una Asamblea de Accionistas quien a su vez nombra a la Junta Directiva.

Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Aguas de Bogotá S.A. E.S.P., aplica el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, incorporando al Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de conformidad con lo previsto en la Resolución N° 414 del 8 de septiembre de 2014, modificada por la resolución No. 607 de 2016, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Con base en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Aguas de Bogotá adoptó el Manual de políticas Contables mediante decisión de Gerencia No. 218 del 12 de febrero de 2018.

En aplicación a lo dispuesto en la Resolución No. 356 de 2022 expedida por la CGN, por la cual se incorporan en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deben ser publicados conforme al numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, numeral 4 CRITERIOS PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES, el contenido en el estado de situación

financiera de los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior, es decir el estado de situación financiera con corte a diciembre 31 de 2024.

Para el estado de resultados, se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1ro de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre que para este caso corresponde al 31 de marzo de 2025, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1ro de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año inmediatamente anterior, es decir con corte al 31 de marzo de 2024.

A continuación, se detallan las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del trimestre.

ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Composición

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo reflejados en el Estado de Situación Financiera, se presentan comparativos a 31 de marzo de 2025 y 31 diciembre de 2024. Este rubro está representado por el efectivo en caja, depósitos en instituciones financieras, efectivo de uso restringido y otros recursos equivalentes al efectivo.

CONCEPTO	Marzo 2025	Diciembre 2024	VALOR VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	22,123,234	28,175,524	(6,052,290)
Corriente	21,867,234	27,919,524	(6,052,290)
Cajas Menores	20,092	-	
Depositos en instituciones financieras	9,803,866	15,926,746	-6,122,880
Efectivo de uso restringido	12,043,276	11,992,778	50,498
No Corriente	256,000	256,000	0
Efectivo de uso restringido	256,000	256,000	0

En desarrollo de lo anterior, la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a 31 marzo de 2025 y 31 de diciembre de 2024 presenta un saldo de \$ 22.123.234 y \$28.175.524 respectivamente, reflejando una reducción correspondiente al 21.5%.

Depósitos en instituciones financieras

Las cuentas bancarias se encuentran bajo la titularidad de Aguas de Bogotá S.A E.S.P y a la fecha de cierre todas las partidas fueron debidamente conciliadas con base en la información registrada en el aplicativo contable SAF y los saldos de los extractos bancarios, ajustándose mensualmente con base a los rendimientos generados y con el debido reconocimiento de los gastos realizados en las operaciones financieras.

CONCEPTO	Marzo 2025	Diciembre 2024	VALOR VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9,803,866	15,926,746	(6,122,880)
Cuentas Corrientes	962	763	199
Cuenta de ahorro	9,802,904	15,925,983	(6,123,079)

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Al 31 de marzo de 2025 la Empresa tiene constituidas las siguientes inversiones, así:

CONCEPTO	Marzo 2025	Diciembre 2024	VALOR VARIACION
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4,957,982	4,659,928	298,054
No Corriente	4,957,982	4,659,928	298,054
Inversiones de Administración de liquidez, (Aguas de la Sabana S.A. ESP.)	1,800,000	1,800,000	-
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (Caudales de Colombia S.A. ESP.)	3,157,982	2,859,928	298,054

Inversiones de administración de liquidez

Esta inversión es realizada en la sociedad Aguas de la Sabana de Bogotá E.S.P., según consta en el título valor 001 que se encuentra en custodia del área de Tesorería y que representa una participación del 20% del total de acciones emitidas por la compañía a razón de 1.800.000 acciones a un valor nominal de \$1.000 (valor en pesos).

Esta inversión corresponde a un instrumento de patrimonio, por cuanto no se esperan negociar, no otorga control, ni influencia significativa, ni control conjunto y que no tiene

precio cotizado en bolsa, Esta inversión se encuentra clasificada como Administración de liquidez registrada al costo, para el cierre de la vigencia no presenta indicios de deterioro.

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Inversión realizada en la empresa Caudales de Colombia SA ESP, empresa constituida en octubre de 2001 con objeto social para prestar servicios de acueducto y alcantarillado a nivel nacional y en el exterior exceptuando la ciudad de Bogotá. Con una participación del 86% del total de la compañía, Aguas de Bogotá cuenta con 1.176.391 acciones a valor nominal de \$1.000 (valor en pesos) y su actualización se contabiliza por el método de participación patrimonial.

A 31 de marzo de 2025 y según certificado de inversiones expedido por la compañía, se registró un incremento de la inversión por la aplicación del método de participación patrimonial por valor de \$298.054 con respecto al corte a diciembre 31 del año inmediatamente anterior de acuerdo con los resultados positivos generados durante de este periodo por el incremento de los ingresos operacionales.

La inversión en Caudales de Colombia se mide al valor razonable y su variación por resultados del periodo se registra como aumento o disminución de la inversión, reconociendo ingreso o gastos según corresponda.

CUENTAS POR COBRAR

Composición

De acuerdo con el nuevo marco normativo, las cuentas por cobrar serán reconocidas por los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas se realizan en condición de créditos normales y son clasificadas como corrientes.

CONCEPTO	SALDO CTE A MARZO 31- 2025	SALDO NO CTE A MARZO 31- 2025	SALDO FINAL A MARZO A 31- 2025	SALDO CTE A DICIEMBRE 31 2024	SALDO NO CTE A DICIEMBRE 31 2024	SALDO FINAL A DICIEMBRE 31 2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	18,148,255	1,185,915	19,334,170	10,352,499	1,185,915	11,538,414	7,795,756
Prestación de servicios	18,001,584	1,185,915	19,187,499	10,248,575	1,185,915	11,434,490	7,753,009
Otras Cuentas por Cobrar	338,910	-	338,910	296,163	-	296,163	42,747
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	42,677	-	42,677	42,677	-	42,677	-
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(234,916)	-	(234,916)	(234,916)	-	(234,916)	-

Cuentas por cobrar por prestación de servicios

Las cuentas por cobrar generadas en operaciones misionales presentan los siguientes saldos a marzo 31 de 2025 y diciembre 31 de 2024:

DESCRIPCION	CORTE MARZO 31 - 2025			CORTE DICIEMBRE 31-2024			VALOR VARIACION
	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS	18,148,255	1,185,915	19,334,170	10,352,499	1,185,915	11,538,414	7,795,756
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	8,340,836	-	8,340,836	4,257,379	-	4,257,379	4,083,457
CONSORCIO EXPANSION PTAR SALITRE	-	1,104,388	1,104,388	-	1,104,388	1,104,388	-
BOGOTA DISTRITO CAPITAL	1,858,263	81,527	1,939,790	1,653,990	81,527	1,735,517	204,273
INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE IDR	4,756,804	-	4,756,804	244,745	-	244,745	4,512,059
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	-	-	-	1,717,251	-	1,717,251	(1,717,251)
MUNICIPIO DE SOACHA	639,675	-	639,675	465,964	-	465,964	173,711
UAESP (Unidad Administrativa Especial de Servicios Publicos)	1,943,192	-	1,943,192	1,954,746	-	1,954,746	(11,554)
SERVICIO DE ACUEDUCTO ARBORETTO	48,959	-	48,959	58,424	-	58,424	(9,465)
FONDIGER	249,836	-	249,836	-	-	-	249,836
EMPRESA DE RENOVACION URBANA (RENOBO)	310,690	-	310,690	-	-	-	310,690

INVENTARIOS

Composición

Los inventarios de Aguas de Bogotá S.A. E.S.P., de acuerdo con su naturaleza se encuentran clasificados para la prestación de servicios y se midieron inicialmente al costo de adquisición el cual incluye el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

El inventario se llevó por el Sistema de Inventario Permanente y su método de valuación aplicado a los inventarios corresponde a Promedio Ponderado.

CONCEPTO	Marzo 31- 2025	Diciembre 31- 2024	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	1,111,296	949,552	161,744
Materiales y Suministros	2,180,551	2,018,807	161,744
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(1,069,255)	(1,069,255)	-

Bienes y servicios

El Inventario de Aguas de Bogotá está destinado a la prestación de servicios de acueducto, aseo y saneamiento básico y al consumo institucional. Está represando en insumos de operación que equivalen al 25.6%, elementos de protección personal 23.3%, elementos de aseo, cafetería y papelería 1% y repuestos de mantenimiento para flota y equipo de transporte que representan el 49.8% del total del inventario.

Aguas de Bogotá S.A E.S.P, no determinó de acuerdo con la resolución No. 414 de 2014 en su medición posterior (el menor valor entre el costo y el valor neto de realización) teniendo en cuenta la alta rotación que existe en los rubros de insumos de operación, EPP, papelería y cafetería.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Se reconocen como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por Aguas de Bogotá S.A E.S.P, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera utilizarlos por más de un período contable.

Aguas de Bogotá S.A E.S.P determinó que los activos de menor cuantía que no superen los 50 UVT, se deben depreciar durante el periodo contable, y estos se deben calcular por activo individual y en algunos casos en forma grupal teniendo presente su materialidad.

Como política contable se estableció que el método de depreciación utilizado corresponde al de Línea Recta, sobre el costo, teniendo en cuenta la fecha de adquisición y las vidas útiles determinada por el Comité de Activos Fijos de la empresa.

La propiedad, planta y equipo al 31 de marzo de 2025 y 31 de diciembre de 2024 están representados así:

La Propiedad Planta y Equipo presenta un incremento del 4%, reflejado en adquisiciones realizadas durante el 1er trimestre para el grupo de maquinaria y equipo y Equipo de comunicación, la depreciación fue causada periódicamente y presenta un incremento del 3%

Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

A continuación, se detallan los saldos de PPyE:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 31- 2025	Diciembre 31- 2024	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1,489,254	1,552,081	(62,827)
Maquinaria y equipo	2,620,227	2,575,685	44,542
Muebles y enseres Y equipos de oficina	697,939	697,939	-
Equipos de Comunicación y Computación	1,528,579	1,524,299	4,280
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	174,271	174,271	-
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	17,345	17,345	-
Depreciación Acumulada de PPE (cr)	(3,549,107)	(3,437,458)	(111,649)
Maquinaria y equipo	(1,650,295)	(1,592,649)	(57,646)
Muebles y enseres Y equipos de oficina	(560,629)	(545,312)	(15,317)
Equipos de Comunicación y Computación	(1,195,225)	(1,160,633)	(34,592)
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	(130,716)	(126,982)	(3,734)
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	(12,242)	(11,882)	(360)

ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

AGUAS DE BOGOTA S.A E.S.P reconoce como activo intangible, todos los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre el cual tiene control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables, por lo tanto, se debe verificar que todos los bienes que se encuentren bajo este rubro cumplan con estas condiciones.

A marzo 31 de 2025 y diciembre 31 de 2024 se presenta el siguiente detalle de activos intangibles:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 31- 2025	Diciembre 31- 2024	
ACTIVOS INTANGIBLES	394,770	54,453	340,317
Activos Intangibles	1,764,145	1,312,940	451,205
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (cr)	(1,369,375)	(1,258,487)	(110,888)

Se reconocieron como activos intangibles las licencias que cumplieron con las siguientes indicaciones:

- Que sea identificable. Para las licencias y software, que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Que sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros

Se distribuirá sistemáticamente el valor amortizable del activo a lo largo de su vida útil mediante el método de amortización lineal sobre el costo de adquisición, el cual se aplicará uniformemente en todos los períodos, a menos que haya cambio en el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso que aplicará lo establecido en la Norma de Política Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

El rubro otros derechos y garantías al 31 de marzo de 2025 y 31 de diciembre de 2024, presentan la siguiente composición:

DESCRIPCION	CORTE MARZO 31 - 2025			CORTE DICIEMBRE 31-2024			VALOR VARIACION
	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	6,703,109	2,557,540	9,260,649	4,579,539	2,344,185	6,923,724	2,272,026
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	774,042	774,042	-	1,109,707	1,109,707	(335,665)
Avances y anticipos entregados	-	64,899	64,899	-	-	-	-
Anticipos, Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones (3)	6,703,109	-	6,703,109	4,579,539	-	4,579,539	2,123,570
Activos Intangibles	-	394,770	394,770	-	54,452	54,452	340,318
Depositos entregados en garantía (4)	-	724,166	724,166	-	580,363	580,363	143,803
Activos por Impuestos Diferidos (5)	-	599,663	599,663	-	599,663	599,663	-

CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo, por lo tanto, se medirá por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar a 31 de marzo de 2025 y 31 de diciembre de 2024 presentan el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CORTE MARZO 31 - 2025			CORTE DICIEMBRE 31-2024			VALOR VARIACION	
	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	10,641,947	-	-	10,641,947	6,635,871	-	6,635,871	4,006,076
Cuentas por Pagar	7,683,778	-	-	7,683,778	4,698,824	-	4,698,824	2,984,954
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7,131,481	-	-	7,131,481	4,240,995	-	4,240,995	2,890,486
Recursos a Favor de Terceros (2)	145,077	-	-	145,077	84,755	-	84,755	60,322
Descuentos de Nómina (3)	407,220	-	-	407,220	373,074	-	373,074	34,146
Impuestos Contribuciones y Tasas	2,958,169	-	-	2,958,169	1,937,047	-	1,937,047	1,021,122
Retención en la Fuente e Impuesto De Timbre (4)	450,534	-	-	450,534	433,317	-	433,317	17,217
Impuestos Contribuciones y Tasas (4)	364,258	-	-	364,258	271,907	-	271,907	92,351
Impuesto Al valor Agregado (4)	1,422,917	-	-	1,422,917	1,231,823	-	1,231,823	191,094
Provisión Impuesto de Renta Vigencia	720,460	-	-	720,460	1,231,823	-	1,231,823	(511,363)

La empresa reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalente al efectivo.

Adquisición de bienes y servicios nacionales

El rubro adquisición de bienes y servicios nacionales representa principalmente las obligaciones contraídas por la entidad con proveedores y otros acreedores para el desarrollo de sus actividades misionales, presenta un crecimiento del 64% con respecto a dic 31 de 2024 relacionada directamente con los costos asociados a la ejecución de proyectos.

El plazo promedio para el pago de las acreencias contraídas con proveedores de bienes y servicios oscila entre 30 y 45 días. Al cierre del periodo contable no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar.

La empresa reconoce por relación de causalidad y bajo el principio de devengo estimación de cuentas por pagar a proveedores por compra de bienes y prestación de servicios ejecutados y que no fueron facturados al corte de los Estados Financieros por valor de \$2.564.188 al corte de marzo 31 de 2025 y \$2.567.222. Este reconocimiento se hace de acuerdo con la información suministrada por las áreas Gestoras de los diferentes contratos, teniendo como soporte la proyección de ejecución de costos y gastos.

Descuentos de nómina

En este componente se agrupan los descuentos de nómina realizados a los empleados por concepto de aportes a fondos pensionales por valor de \$190.038, aportes a entidades prestadoras de salud por valor de \$ 172.692, los cuales se cancelarán en los primeros días del mes siguiente al periodo de cotización, también refleja descuentos por concepto de embargos, libranzas, descuentos AFC, Sindicatos entre otros por valor de \$ 44.490.

Impuestos Contribuciones y Tasas

Este rubro incorpora las obligaciones tributarias por pagar como es retención en la fuente de renta, Iva e ICA que será pagada en el mes de abril, por valor de \$450.533, Impuesto a las ventas por pagar por valor de \$1.422.917, impuesto de industria y comercio por valor de \$364.259, Provisión para el Impuesto de Renta, de acuerdo con los resultados a marzo 31-2025 por valor de \$ 720.460.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

DESCRIPCION	CORTE MARZO 31 - 2025			CORTE DICIEMBRE 31-2024			VALOR VARIACION	
	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,504,458	-	-	4,504,458	4,562,782	-	4,562,782	(58,324)
Beneficios a los empleados a Corto Plazo	4,504,458	-	-	4,504,458	4,562,782	-	4,562,782	(58,324)

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a 31 de marzo de 2025 que se detallan a continuación fueron liquidados con base a la normatividad legal vigente:

CONCEPTO	Marzo 2025	Diciembre 2024	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,504,458	5,462,782	(958,324)
Cesantías	915,371	2,683,897	(1,768,526)
Intereses sobre las Cesantías	125,929	238,226	(112,297)
Vacaciones	1,635,777	1,679,325	(43,548)
Prima de Vacaciones	17,255	18,246	(991)
Prima de Servicios	968,774	-	968,774
Aportes a riesgos laborales	131,786	135,643	(3,857)
Aportesa a Fondos Pensionales - Empleador	494,966	494,223	743
Aportes a Seguridad Social en Salud - Empleador	31,226	30,659	567
Aportes a cajas de compensación familiar	183,374	182,563	811

Al cierre del periodo los únicos beneficios que posee la empresa son aquellos ordenados por la ley laboral tales como: cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, dotaciones, bonificaciones y aportes a riesgos laborales; el saldo determinado se reconoce para las prestaciones sociales clasificadas a corto plazo y con las actualizaciones resultantes de aplicación de variables salariales.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

PROVISIONES

Composición

Los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Estas obligaciones pueden ser posibles, probables o remotas. Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas.

CONCEPTO	CORTE MARZO 31 - 2025			CORTE DICIEMBRE 31-2024			VALOR VARIACION
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL	
PROVISIONES	-	613,992	613,992	-	680,187	(66,195)	680,187
Litigios y Demandas	-	613,992	613,992	-	680,187	(66,195)	680,187

Litigios y demandas

Las Provisiones a 31 de marzo de 2025 presentan un saldo de \$7613.992, representados en los litigios y demandas laborales y otros litigios así:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Diciembre 2024	
PASIVOS POR CONTINGENCIAS	613,992	680,187	(66,195)
Litigios y demandas laborales	163,442	229,637	(66,195)
Otros litigios y demandas	450,550	450,550	-

Las provisiones para contingencias de procesos judiciales, litigios y demandas fueron constituidas por la entidad según probabilidad y valoración realizada por la Gerencia de Asuntos Legales y Defensa Judicial de los procesos judiciales que cursan contra la entidad, al 31 de marzo de 2025.

El siguiente es el detalle de los litigios y demandas vigentes, según probabilidad y calificación realizada por los apoderados de la entidad:

Cantidad de Procesos	Calificación	Valor Presente Contingencia	Revelación
5	PROBABLE	613,992	Pásivos Estimados
17	POSIBLE	3,945,713	Pásivos Contingentes
75	REMOTA	22,196,746	Revelado
97	TOTAL	26,756,451	

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos contingentes

El comportamiento de los pasivos contingentes presenta una variación constante debido a la calificación realizada a los apoderados y que según la valoración individual de cada proceso se ubican en un riesgo de pérdida medio por lo tanto se reconocen en cuentas de orden como pasivo contingente.

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Diciembre 2024	
PASIVOS CONTINGENTES	4,250,216	4,276,216	(26,000)
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,154,719	1,180,719	(26,000)
Otras Cuentas Acreedoras	2,790,994	2,790,994	
Otras Cuentas por Pagar	304,503	304,503	-

Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Diciembre 2024	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,168,982	3,168,982	-
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	377,988	377,988	-
Otras Cuentas Acreedoras	2,790,994	2,790,994	-

Este rubro presenta un saldo por valor de \$3.168.982 el cual presenta corresponde al reconocimiento del Medio de Control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Proceso que se encuentra radicado No. 25000234100020150056100 ante el Tribunal Administrativo - Sección Primera Mixta - Oral – Bogotá Magistrado ponente César Giovanni Chaparro Rincón, pero acumulado con el Auto del 16 de mayo de 2016 con el expediente 25000234100020150050600 en el que se demandaron la nulidad de las Resoluciones 25036 y un saldo por valor de \$3.168.982 el cual corresponde a derechos retirados del balance por concepto de cuentas por cobrar por conceptos de pagos a terceros y otros valores no identificados que por su antigüedad la probabilidad de recuperación es casi nula y de las cuales no se logró evidenciar derecho cierto sobre el cobro de estas por no encontrar soportes que sustenten la obligación de los terceros con la entidad, la cual no ha presentado variación durante las últimas vigencias.

PATRIMONIO

Composición

Aguas de Bogotá es una empresa dedicada a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, aseo, alcantarillado, saneamiento básico y sus actividades complementarias, las cuales incluyen acciones de adecuación, mantenimiento, rehabilitación y reparación en zonas verdes, cuerpos de agua, espacio público, infraestructura y mobiliario urbano, a 31 de marzo de 2025 y 31 de diciembre de 2024 se presentan los siguientes saldos:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 31-2025	Diciembre 31-2024	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	30,151,694	28,807,196	1,344,498
Capital Suscrito y Pagado	15,000,000	15,000,000	-
Reservas	13,807,196	7,382,859	6,424,337
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	59,366	(59,366)
Ganancias o perdidas por el método de participación patrimonial en inversiones controladas	298,054	279,752	18,302
Resultado del Ejercicio	1,046,444	6,085,219	(5,038,775)

27.1. Capital

A 31 de marzo de 2025 y 31 de diciembre de 2024 el capital autorizado está representado por 50.000 acciones con un valor nominal de \$1.000.000 (cifra en pesos) cada una, de las cuales están suscritas y pagadas 15.000.

Aguas de Bogotá es una empresa dedicada a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, aseo, alcantarillado, saneamiento básico y sus actividades complementarias, las cuales incluyen acciones de adecuación, mantenimiento, rehabilitación y reparación en zonas verdes, cuerpos de agua, espacio público, infraestructura y mobiliario urbano.

Acciones

La composición accionaria de la compañía al Corte del 31 de marzo de 2025 se detalla a continuación:

Accionistas	No. De acciones	Capital Suscrito	Capital Pagado
Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá – EAB ESP	14,880	14,880,000	14,880,000
Municipio de la Mesa	100	100,000	100,000
Empresa de Energía de Bogotá EEB SA ESP	10	10,000	10,000
Colvatel SA ESP	5	5,000	5,000
Empresa de Renovación y desarrollo Urbano	5	5,000	5,000
Total	15,000	15,000,000	15,000,000

INGRESOS

Composición

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, ya sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios.

Ingresos Recurrentes

Los ingresos recurrentes percibidos por proyecto durante el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2025 se detallan a continuación:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Marzo 2024	
INGRESOS	32,107,329	24,817,272	7,290,057
Venta de Servicios	32,014,209	24,793,996	7,220,213
Otros Ingresos	93,120	23,276	69,844

Los ingresos por prestación de servicios son generados en el desarrollo de actividades de limpieza de áreas públicas, actividades de saneamiento básico y demás actividades conexas y complementarias representando la mayor unidad generadora de ingresos de la compañía, respondiendo a su objeto social principal. También se incluye la prestación de servicio de acueducto para la Urbanización Arboretto del municipio de la Calera.

Con el fin de reconocer la totalidad de las operaciones del periodo y cumplir con el principio de Devengo, se registra estimación de ingresos al corte de marzo 31 de 2025 por valor de \$13.823.915 por servicios prestados en los diferentes proyectos que al corte no habían sido facturados, según el porcentaje de avance de ejecución informado por los coordinadores designados.

Los ingresos de actividades ordinarias presentan un crecimiento del 29% en comparación con los ingresos para el mismo corte del año inmediatamente anterior, Aguas de Bogotá ha venido consolidando su foco estratégico el desarrollo de proyectos orientados a la actividad de saneamiento básico medioambiental, habiendo gestionado nuevas alianzas o la continuidad de otras y contrataciones con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP - EAAB-, con Secretaría del Medio Ambiente, con Fondos Locales, con el Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD-, Empresa de Renovación Urbana RENOBO, entre otros.

Los ingresos financieros recurrentes corresponden a los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de los Bancos Av Villas y Davivienda.

GASTOS

Composición

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	31 de marzo 2024	31 de marzo 2023	
GASTOS	5,704,236	6,232,201	(527,965)
De administración y operación	5,529,656	5,082,874	446,782
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	162,879	182,520	(19,641)
Perdidas por el Método de Participación Patrimonial en Inversiones Controladas	-	138,304	(138,304)
Otros gastos	11,701	828,503	(816,802)

Gastos de administración, de operación y de ventas

El total de gastos de la Entidad a marzo 31 de 2025 corresponde a \$5.704.236 que se encuentran representados en su mayor proporción por los gastos de administración dado que la naturaleza de las actividades desarrolladas por la entidad responde a la prestación de servicios.

A continuación, se detallan los rubros que integran los gastos de administración:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Marzo 2024	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE	6,335,540	5,529,656	805,884
De Administración y Operación	6,335,540	5,529,656	805,884
Sueldos y salarios	2,939,649	2,563,972	375,677
Contribuciones Imputadas	61,996	45,015	16,981
Contribuciones efectivas	584,101	524,037	60,064
Aportes sobre la nómina	51,216	50,255	961
Prestaciones Sociales	574,327	495,896	78,431
Gastos de personal diversos	27,100	29,148	(2,048)
Generales	1,616,720	1,431,339	185,381
Impuestos, contribuciones y tasas.	480,431	389,994	90,437

Los gastos de personal que incluyen sueldos, salarios y todas las contraprestaciones generadas como beneficios a empleados del personal administrativo de la entidad y para la vigencia 2024 presenta un incremento del 15%, este incremento se presenta por los incrementos propios de acuerdo con el incremento en el nivel de ingresos operacionales y reajustes salariales que se realizan por el IPC.

El rubro de gastos generales presenta un incremento del 13% respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, dados por los incrementos originados en los reajustes de precios por el IPC y la dinámica económica que se viene presentando en el país, adicionalmente se presenta incremento proporcional al incremento de los ingresos operacionales.

El rubro de impuestos contribuciones y tasas refleja los gastos por impuesto de industria y comercio y gravamen a los movimientos financieros del periodo, los cuales presentan un incremento del 23% al mismo periodo de la vigencia 2024, el cual es directamente proporcional al incremento en los ingresos generados en el periodo.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

A continuación, se presenta el detalle del rubro de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones para los periodos comprendidos entre el 1ro de enero y 31 de marzo de 2025 y 2024.

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Marzo 2024	
AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	220,882	162,879	58,003
DEPRECIACIÓN	111,648	106,307	5,341
De propiedades, planta y equipo	111,648	106,307	5,341
AMORTIZACIÓN	109,234	-	109,234
De activos intangibles	109,234	-	109,234
PROVISIÓN	-	56,572	(56,572)
De litigios y Demandas (2)	-	56,572	(56,572)

Otros Gastos

Se incluyen en esta partida los gastos extraordinarios, que proceden de actividades que se generan a lo largo del ejercicio y que no estaban contempladas o su realización no era conocida por la entidad, hasta tanto ocurren

CONCEPTO	SALDOS A CORTE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Marzo 2024	
OTROS GASTOS	734,400	388,931	345,469
COMISIONES	379	587	(208)
Comisiones servicios financieros	379	587	(208)
FINANCIEROS	70	-	70
Otros gastos financieros	70	-	70
IMPUUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	720,460	377,230	343,230
corriente	720,460	377,230	343,230
GASTOS DIVERSOS	13,491	11,114	2,377
Impuestos asumidos	16	15	1
Sentencias	1,853	9,532	(7,679)
Otros gastos diversos	11,622	1,567	10,055

COSTOS DE VENTAS

Composición

Los costos de la compañía, representan el valor de los recursos que se entregan o se prometen entregar a cambio de un bien o la prestación de un servicio adquiridos por la entidad con la intención que generar ingresos, además la entidad tiene en cuenta que cuando los costos tienen un potencial para generar ingresos en el futuro representan un activo, cuando ocurren costos en los cuales no puede identificarse claramente un ingreso relativo o que perdieron su potencial generador de ingreso estos serán considerados como gastos.

Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Marzo 2024	
COSTO DE VENTAS	23,890,615	18,267,228	5,623,387
COSTO DE VENTAS POR PRESTACION DE SERVICIOS	23,890,615	18,267,228	5,623,387
Acueducto	61,405	83,904	(22,499)
Otros Servicios	23,829,210	18,183,324	5,645,886

Para el periodo del 1ro de enero a 31 de marzo de 2025 los costos de la empresa se encuentran por el orden de \$23.890.615 mientras que por el mismo periodo de 2024 ascendieron a \$18.267.228, presentando un incremento un del 31%. Originado por el incremento del IPC y en proporción directa al incremento de los ingresos operacionales.

A continuación, el detalle comparativo de los costos operativos en el desarrollo de la actividad misional con la curva de crecimiento.

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE		VALOR VARIACION
	Marzo 2025	Marzo 2024	
COSTO DE VENTAS	23,890,615	18,267,228	5,623,387
Personal	15,199,147	12,636,140	2,563,007
Dotacion y EPP	967,404	820,258	147,146
Combustible	46,796	54,334	(7,538)
Alquiler Maquinarias	673,899	65,925	607,974
Servicios de Transporte	4,155,883	2,077,005	2,078,878
Costos Varios	1,347,003	1,623,082	(276,079)
Insumos de Operación	1,224,406	760,753	463,653
Honorarios	112,133	124,043	(11,910)
Alquiler Inmuebles	70,182	65,409	4,773
Mantenimiento y Reparaciones	93,762	40,279	53,483

En los costos de operación se incluyen todas las erogaciones directamente relacionadas con la operación de los servicios prestados como son personal operativo, insumos de operación, honorarios, adquisición de bienes y servicios, alquiler de maquinarias entre otros.

MARTHA ISABEL ROMERO RODRIGUEZ
 Contadora
 Aguas de Bogotá S.A E.S.P.
 T.P. 100.928-T