



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 1° 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 septiembre 30 de 2025.

La presente acta se expide a los 30 días del mes de octubre 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. E.S.P.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
NIT. 830.128.286-1

Por los periodos terminados al 30 de septiembre y 30 de junio de 2025
(En miles de pesos colombianos)

Activos	sep-25	jun-25
Activo corriente		
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 10,854,779	5,957,813
Efectivo de uso restringido	11,590,455	11,649,002
Equivalentes al Efectivo	194,032	194,032
Cuentas por cobrar	30,783,515	20,275,929
Inventarios	1,035,068	757,021
Otros activos	610,800	-
SalDOS a favor en declaraciones	282,247	8,624,648
Total activo corriente	\$ 55,350,896	47,458,445
Efectivo de uso restringido	256,000	256,000
Inversiones e instrumentos derivados	4,617,763	4,783,162
Cuentas por cobrar	1,185,915	1,185,915
Propiedad planta y equipo neto	1,427,612	1,403,137
Otros activos	7,486,076	1,839,435
Activos por impuesto diferido	599,663	599,663
Total activo no corriente	\$ 15,573,029	10,067,312
Total activo	\$ 70,923,925	57,525,757
Pasivo		
Pasivo corriente		
Prestamos por pagar	5,514	-
Cuentas por pagar	11,267,211	6,531,363
Impuestos contribuciones y tasas	4,845,686	4,932,102
Beneficios a empleados	7,314,089	4,368,227
Recursos recibidos en admon	10,825,841	10,824,956
Otros pasivos	1,622,932	1,261,018
Total pasivo corriente	\$ 35,881,273	27,917,667
Pasivo no corriente		
Pasivos estimados y provisiones	680,027	613,992
Total pasivo no corriente	\$ 680,027	613,992
Total pasivos	\$ 36,561,300	28,531,659
Patrimonio		
Capital Social	15,000,000	15,000,000
Reservas	13,807,197	13,807,197
Resultado del ejercicio	5,555,428	186,901
Total Patrimonio	\$ 34,362,625	28,994,098
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 70,923,925	57,525,757
Cuentas de Orden		
Cuentas de orden deudoras	\$ 3,168,982	3,168,982
Cuentas de orden acreedoras	3,922,301	3,945,572
Total Cuentas de orden	7,091,282	7,114,554

DIANA PATRICIA RÍOS GARCÍA
Representante Legal Suplente

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



AGUAS DE BOGOTÁ S.A. E.S.P.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
NIT. 830.128.286-1
Por los periodos del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025 y 2024
(En miles de pesos colombianos)

	sep-25	sep-24
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ <u>106,865,334</u>	<u>74,448,068</u>
Prestación de servicios	106,623,050	74,386,633
Ingresos financieros	242,284	61,435
Costos y gastos recurrentes	\$ <u>(97,693,451)</u>	<u>(70,795,397)</u>
Costos de ventas	(77,831,875)	(53,755,517)
Gastos de administración y operación	(19,861,576)	(17,039,880)
Utilidad antes de provisiones, depreciaciones y amortizaciones	\$ <u>9,171,883</u>	<u>3,652,671</u>
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(763,365)	(667,325)
Resultado Operacional	\$ 8,408,518	2,985,346
Ingresos y gastos no operacionales	<u>226,093</u>	<u>1,241,731</u>
Otros Ingresos no operacionales	555,687	1,442,789
Otros gastos no operacionales	(329,594)	(201,058)
Resultado del ejercicio antes de impuestos	\$ 8,634,611	4,227,077
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	\$ <u>(3,079,183)</u>	<u>(1,467,390)</u>
Resultado Integral del Periodo	\$ <u><u>5,555,428</u></u>	<u><u>2,759,687</u></u>

DIANA PATRICIA RÍOS GARCÍA
Representante Legal Suplente

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

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

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. 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.

1.2. 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, Resolución 356 de 2022 y Resolución 439 de 2024 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 2023.

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 30 de junio 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 30 de junio de 2024.

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



ACTIVOS

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo reflejados en el Estado de Situación Financiera, se presentan comparativos a 30 de septiembre de 2025 y 30 de junio de 2025. Este rubro está representado por el efectivo en caja, depósitos en instituciones financieras, efectivo de uso restringido y otros recursos equivalentes al efectivo.

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22,895,265	18,056,848	4,838,417
Corriente	22,639,265	17,800,848	4,838,417
Cajas Menores	20,092	20,092	0
Depositos en instituciones financieras	10,834,686	5,937,721	4,896,965
Efectivo de uso restringido	11,590,455	11,649,003	-58,548
Equivalentes al efectivo	194,032	194,032	0
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 30 de septiembre de 2025 y 30 de junio de 2025 presenta un saldo de \$22.639.265 y \$18.056.848 respectivamente, reflejando un incremento correspondiente al 26.8%.

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	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10,834,686	5,937,721	4,896,965
Cuenta corriente	1,544	1,106	438
Cuenta de ahorro	10,833,142	5,936,615	4,896,527



El rubro de efectivo de uso restringido refleja los recursos con destinación específica que a septiembre 30 de 2025 asciende a la suma de \$11.590.455, de acuerdo con la siguiente desagregación:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACIÓN
Efectivo de Uso Restringido	11,590,455	11,649,002	(58,547)
SDA CI No. SDA-CD-20181473 Senderos Cerros	1,146,782	1,146,779	3
Alcaldía Municipal de Soacha Cto No. 3164 de 2021(Recursos Recibidos en Administración)	622,320	749,050	-126,730
Alcaldía Municipal de Soacha Cto No. 2949 de 2024(Recursos Recibidos en Administración)	8,311,849	8,245,081	66,768
Resolución 7843 DIAN	1,509,504	1,508,092	1,412

NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Al 30 de septiembre de 2025 la Empresa tiene constituidas las siguientes inversiones, así:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
DERIVADOS	4,617,763	4,783,162	(165,399)
No Corriente	4,617,763	4,783,162	(165,399)
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.)	2,817,763	2,983,162	(165,399)

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 septiembre 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 30 de septiembre de 2025 y según certificado de inversiones expedido por la compañía, se registró un decremento de la inversión por la aplicación del método de participación patrimonial por valor de \$165.399 con respecto al corte a junio 30 de 2025 de acuerdo con el resultado negativo generado durante de este periodo.

Lo que genero una reversión de los ingresos por método de participación registrados con corte a junio por valor de \$123.234 y el reconocimiento de un gasto por \$ 42.165.

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.

NOTA 4. 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 sep 2025	SALDO NO CTE sep 2025	SALDO FINAL sep 2025	SALDO CTE jun 2025	SALDO NO CTE jun 2025	SALDO FINAL jun 2025	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	30,783,515	1,185,915	31,969,430	20,275,929	1,185,915	21,461,844	10,507,586
Prestación de servicios	30,684,760	1,185,915	31,870,675	20,197,461	1,185,915	21,383,376	10,487,299
Otras Cuentas por Cobrar	290,994	-	290,994	270,707	-	270,707	20,287
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(192,239)	-	(192,239)	(192,239)	-	(192,239)	-

Cuentas por cobrar por prestación de servicios

Las cuentas por cobrar generadas en operaciones misionales presentan los siguientes saldos a septiembre 30 y junio 30 de 2025 de 2025:

CONCEPTO	CORTE SEPTIEMBRE 2025			CORTE JUNIO 2025			VALOR VARIACION
	SALDO CTE sep 2025	SALDO NO CTE sep 2025	SALDO FINAL sep 2025	SALDO CTE jun 2025	SALDO NO CTE jun 2025	SALDO FINAL jun 2025	
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACION DE SERVICIOS	30,684,760	1,185,915	31,870,675	20,197,461	1,185,915	21,383,376	10,487,299
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	13,245,250	-	13,245,250	8,381,422	-	8,381,422	4,863,828
CONSORCIO EXPANSION PTAR SALITRE	-	1,104,388	1,104,388	-	1,104,388	1,104,388	-
INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE IDRD	2,610,144	-	2,610,144	4,798,075	-	4,798,075	(2,187,931)
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	3,090,912	-	3,090,912	526,236	-	526,236	2,564,676
BOGOTA DISTRITO CAPITAL	3,862,937	81,527	3,944,464	2,303,192	81,527	2,384,719	1,559,745
MUNICIPIO DE SOACHA	2,104,821	-	2,104,821	1,063,794	-	1,063,794	1,041,027
UAE DE SERVICIOS PUBLICOS	3,559,553	-	3,559,553	1,619,251	-	1,619,251	1,940,302
INST. DISTRITAL DE GESTION DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMATICO	202,858	-	202,858	230,679	-	230,679	(27,821)
EMPRESA DE RENOVACION URBANA RENOB	396,212	-	396,212	1,207,381	-	1,207,381	(811,169)
MINISTERIO DEL DEPORTE	40,235	-	40,235	11,878	-	11,878	28,357
JARDIN BOTANICO JOSE CELESTINO MUTIS	1,082,262	-	1,082,262	-	-	-	1,082,262
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA CORTOLIMA	448,159	-	448,159	-	-	-	
SERVICIO DE ACUEDUCTO ARBORETTO	41,417	-	41,417	55,553	-	55,553	(14,136)

NOTA 5. 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	septiembre 2025	junio 2025	VALOR VARIACION
INVENTARIOS	1,035,068	757,021	278,047
Materiales y Suministros	2,104,323	1,826,276	278,047
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 representado en insumos de operación que equivalen al 29%, elementos de protección personal 69%, elementos de aseo, cafetería y papelería 1% y repuestos de mantenimiento para flota y equipo de transporte que representan el 1% 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.

NOTA 6. 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 30 de septiembre de 2025 y 30 de junio 2025 están representados así:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1,427,612	1,403,137	24,475
Maquinaria y equipo	2,657,022	2,623,905	33,117
Muebles y enseres Y equipos de oficina	696,590	696,590	-
Equipos de Comunicación y Computación	1,453,878	1,530,323	(76,445)
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)	(3,571,494)	(3,639,297)	67,803
Maquinaria y equipo	(1,736,448)	(1,700,899)	(35,549)
Muebles y enseres Y equipos de oficina	(579,955)	(568,976)	(10,979)
Equipos de Comunicación y Computación	(1,103,947)	(1,222,371)	118,424
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	(138,182)	(134,449)	(3,733)
Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	(12,962)	(12,602)	(360)

NOTA 7. 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 septiembre 30 de 2025 y junio 30 de 2025 se presenta el siguiente detalle de activos intangibles:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	172,613	298,226	(125,613)
Activos Intangibles	1,807,609	1,801,015	6,594
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (cr)	(1,634,996)	(1,502,789)	(132,207)

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 periodos, 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.

NOTA 8. 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 30 de septiembre y 30 de junio de 2025, presentan la siguiente composición:

DESCRIPCION	A SEPTIEMBRE 30-2025			A JUNIO 30-2025			VALOR VARIACION
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	893,047	8,085,829	8,978,786	8,624,648	2,439,098	11,063,746	(2,084,960)
Bienes y servicios pagados por anticipado		705,653	705,653		576,003	576,003	129,650
Avances y Anticipos Entregados		75,329	75,239		203,369	203,369	(128,130)
Anticipos, Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	282,247	6,328,436	6,610,683	8,624,648		8,624,648	(2,013,965)
Activos intangibles		172,613	172,613		298,226	298,226	(125,613)
Depositos entregados en garantía	610,800	204,135	814,935		761,837	761,837	53,098
Activos por Impuestos Diferidos		599,663	599,663		599,663	599,663	-

NOTA 9. PRESTAMOS POR PAGAR

El saldo de prestamos por pagar corresponde al saldo de la tarjeta de crédito con el Banco Av Villas de la franquicia Mastercard, la cual se utiliza para compras a nivel internacional que no aceptan otras formas de pago, las compras se realizan a una cuota sin que estas generen pagos por intereses, pago el 30 de septiembre se realizó la adquisición de la licencia de uso de la plataforma development aid, para la organización, clasificación y búsqueda de procesos licitatorios del orden internacional y de la banca multilateral de cooperación.

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
PRESTAMOS POR PAGAR	5,514	-	5,514
T.C. Mastercard	5,514	-	5,514

NOTA 10. 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 30 de septiembre y 30 de junio de 2025 presentan en el siguiente detalle:

DESCRIPCION	A SEPTIEMBRE 30-2025			A JUNIO 30-2025			VALOR VARIACION
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	16,112,897	-	16,112,897	11,463,465	-	11,463,465	4,649,432
Cuentas por Pagar	11,267,211	-	11,267,211	6,531,363	-	6,531,363	4,735,848
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7,380,314	-	7,380,314	3,925,323	-	3,925,323	3,454,991
Créditos Judiciales (Conciliación)	40,000	-	40,000	80,000	-	80,000	(40,000)
Recursos a Favor de Terceros	294,858	-	294,858	204,934	-	204,934	89,924
Descuentos de Nómina	471,184	-	471,184	387,706	-	387,706	83,478
Otras Cuentas por Pagar	3,080,855	-	3,080,855	1,933,400	-	1,933,400	1,147,455
Impuestos Contribuciones y Tasas	4,845,686	-	4,845,686	4,932,102	-	4,932,102	(86,416)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	603,870	-	603,870	1,512,783	-	1,512,783	(908,913)
Impuestos Contribuciones y Tasas	422,731	-	422,731	593,408	-	593,408	(170,677)
Impuesto al valor agregado	744,056	-	744,056	2,767,385	-	2,767,385	(2,023,329)
Provision Impuesto de Renta Vigencia	3,075,029	-	3,075,029	58,526	-	58,526	3,016,503



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 88% con respecto al 30 de junio de 2025 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 \$3.599.541 al 30 de septiembre y al corte de junio 30 \$2.923.135. 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 \$ 217.060, aportes a entidades prestadoras de salud por valor de \$ 214.743, 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 \$ 39.381

Impuestos Contribuciones y Tasas

Este rubro incorpora las obligaciones tributarias por pagar como es retención en la fuente de renta, Iva e ICA por valor de \$603.870, Impuesto a las ventas por pagar por valor de \$744.056, impuesto de industria y comercio por valor de \$422.731, Provisión para el Impuesto de Renta, de acuerdo con los resultados a septiembre 30-2025 por valor de \$3.075.029.



NOTA 11. 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	A SEPTIEMBRE 30-2025			A JUNIO 30-2025			VALOR VARIACION
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7,314,089	-	7,314,089	4,368,227	-	4,368,227	2,945,862
Beneficios a los empleados a corto plazo	7,314,089	-	7,314,089	4,368,227	-	4,368,227	2,945,862

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a 30 de septiembre y 30 de junio de 2025 que se detallan a continuación fueron liquidados con base a la normatividad legal vigente:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7,314,089	4,368,227	2,945,862
Cesantías	2,636,880	1,624,389	1,012,491
Intereses sobre las Cesantías	372,968	236,820	136,148
Vacaciones	1,939,397	1,649,354	290,043
Prima de Vacaciones	13,238	15,714	(2,476)
Prima de Servicios	1,260,736	548	1,260,188
Aportes a riesgos laborales	207,464	138,492	68,972
Aportesa a Fondos Pensionales - Empleador	619,368	486,245	133,123
Aportes a Seguridad Social en Salud - Empleador	29,159	32,704	(3,545)
Aportes a cajas de compensación familiar	234,879	183,961	50,918

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.

NOTA 12. OTROS PASIVOS

A continuación, se detallan los rubros que conforman otros pasivos:

CONCEPTO	septiembre 2025	junio 2025	VALOR VARIACION
OTROS PASIVOS	12,448,773	12,085,975	362,798
Anticipos sobre convenios y acuerdos	1,107,972	614,349	493,623
Recursos en Admon Senderos Cerros (SDA)	1,143,765	1,143,765	0
Rec. en Admon Alcaldía de Soacha Cto 6134-2021	40,572	41,099	-527
Rec. en Admon Alcaldía de Soacha Cto 2949-2024	8,132,000	8,132,000	0
Ingresos recibidos DIAN - UT Aseo Districapital	1,509,504	1,508,092	1,412
Depositos en Garantía	514,960	646,670	-131,710

NOTA 13. 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.

DESCRIPCION	A Septiembre 30-2025			A Junio 30-2025			VALOR VARIACION
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
PROVISIONES	-	680,027	680,027	-	613,992	613,992	66,035
Litigios y Demandas	-	680,027	680,027	-	613,992	613,992	66,035

Litigios y demandas

Las Provisiones a 30 de septiembre de 2025 presentan un saldo de \$680.027, representados en los litigios y demandas laborales y otros litigios así:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
PASIVOS POR CONTINGENCIAS	680,026	613,992	66,034
Litigios y Demandas Laborales	206,498	163,442	43,056
Otros Litigios y Demandas	473,528	450,550	22,978

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 30 de septiembre 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
6	Probable	680,026	Pásivos Estimados
13	Posible	3,617,798	Pásivos Contingentes
66	Remota	19,158,696	Revelado

NOTA 14. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos contingentes

El comportamiento de los pasivos contingentes para este trimestre presenta una variación de \$ generada por el cambio en 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.

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
PASIVOS CONTINGENTES	3,922,301	3,945,572	(23,271)
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (1)	826,803	850,074	(23,271)
Otras cuentas acreedoras (2)	2,790,995	2,790,995	-
Otras cuentas por pagar (3)	304,503	304,503	-



Del valor antes descrito el más representativo corresponde al proceso sancionatorio iniciado por la Superintendencia de Industria y Comercio mediante Resolución 25036 del 21 de abril de 2014, modificada por la Resolución 53788 de 03 de septiembre 2014, por la cual se Declara que la empresa AGUAS DE BOGOTÁ SA ESP y otras actuaron en contravención de lo dispuesto en el artículo 1 de la Ley 155 de 1959, al diseñar e implementar un esquema de recolección de basura en la ciudad de Bogotá que desconoce lo establecido en el artículo 365 de la Constitución Política, la Ley 142 de 1994 y el régimen colombiano de protección de competencia, por valor de \$1.330.560.

Con la Resolución 18516 de fecha 21 de abril de 2015, el grupo de trabajo de cobro coactivo libró mandamiento de pago, iniciando el proceso de cobro coactivo, para hacer efectivo el pago de la obligación mencionada, con base en esta resolución se han realizado embargos por \$ 204.134.

De acuerdo con última actualización suministrada por los abogados asesores externos Navarro Rosas Abogados Asociados SAS actualmente el proceso de cobro coactivo, está suspendido y el monto de la multa – sanción asciende a:

Capital	\$1.330.560
Intereses	\$1.460.435
Monto total (Capital e Intereses)	\$2.790.995

Cuentas de orden deudoras

La desagregación de las cuentas de orden deudora es la siguiente:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Septiembre 2025	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,168,982	3,168,982	-
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,790,994	2,790,994	-
Otros activos contingentes	368,105	368,105	-
Otras cuentas deudoras	9,883	9,883	-



Este rubro presenta un saldo por valor de \$3.168.982 de los cuales \$ 2.790.994 corresponden 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 del 21 de abril de 2014, modificada por la Resolución 53788 de 03 de septiembre 2014, por el proceso sancionatorio iniciado por la Superintendencia de Industria y Comercio.

NOTA 15. 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, al 30 de junio y 31 de marzo de 2025 se presentan los siguientes saldos:

15.1 Capital

CONCEPTO	Septiembre 2025	junio 2025	VALOR VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	34,362,624	28,994,098	5,368,526
Capital Suscrito y Pagado	15,000,000	15,000,000	-
Reservas	13,807,196	13,807,196	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-
Ganancias o pérdidas por el método de participación patrimonial en inversiones controladas	(42,165)	123,233	(165,398)
Resultado del Ejercicio	5,597,593	63,669	5,533,924

El capital autorizado está representado por 50.000 acciones con un valor nominal de \$1.000 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.



15.2 Acciones

La composición accionaria de la compañía al Corte del 30 de septiembre 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

NOTA 16. INGRESOS

NOTA 16.1 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.

CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACION
INGRESOS	107,421,021	60,420,825	47,000,196
Venta de Servicios	106,623,050	59,597,825	47,025,225
Otros Ingresos	797,971	823,000	(25,029)

NOTA 16.2. Ingresos Recurrentes

Los ingresos recurrentes percibidos por proyecto durante el periodo del 1 de enero al 30 de Septiembre de 2025 se detallan a continuación:



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 Arboreto 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 septiembre 30 de 2025 por valor de \$20.768.100 por servicios prestados en los diferentes proyectos que al corte no fueron facturados, según el porcentaje de avance de ejecución informado por los coordinadores designados.

Los ingresos de actividades ordinarias presentan un crecimiento del 44% en comparación con los ingresos para el mismo corte del año inmediatamente anterior, principalmente por la recurrencia de los proyectos y a minimización de tiempos valle en su ejecución.

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-, con el Ministerio del Deporte, RENOBO, entre otros.

Los ingresos financieros recurrentes corresponden a los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias del Banco Av Villas y de las carteras colectivas del Banco Davivienda.

NOTA 17. GASTOS

Composición

CONCEPTO	Septiembre 2025	Septiembre 2024	VALOR VARIACION
GASTOS	24,033,718	19,375,653	4,658,065
De administración y operación	19,861,576	17,039,880	2,821,696
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	763,365	667,325	96,040
Otros gastos	3,408,777	1,668,448	1,740,329

NOTA 17.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

El total de gastos de la Entidad a septiembre 30 de 2025 corresponde a \$24.033.718 que se encuentran representados en un 83% 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:

CONCEPTO	Septiembre 2025	Septiembre 2024	VALOR VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	19,861,576	17,039,880	2,821,696
De Administración y Operación	19,861,576	17,039,880	2,821,696
Sueldos y salarios	8,635,882	7,688,651	947,231
Contribuciones Imputadas	109,835	380,574	(270,739)
Contribuciones efectivas	1,752,289	1,608,983	143,306
Aportes sobre la nómina	297,639	131,453	166,186
Prestaciones Sociales	1,743,014	1,552,879	190,135
Gastos de personal diversos	110,658	81,071	29,587
Generales	5,651,161	4,460,146	1,191,015
Impuestos, contribuciones y tasas.	1,561,098	1,136,123	424,975



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 2025 presenta un incremento del 11%, 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 27% respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, principalmente por el incremento en el IPC y el crecimiento propio de los ingresos durante el periodo.

El rubro de impuestos contribuciones y tasas refleja los gastos por impuesto de industria y comercio, impuesto de vehículos y gravamen a los movimientos financieros del periodo, los cuales presentan un incremento del 37% al mismo periodo de la vigencia 2024, el cual es directamente proporcional al incremento en los ingresos generados en el periodo.

NOTA 17.2. 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 30 de septiembre de 2025 y 2024.

CONCEPTO	Septiembre 2025	Septiembre 2024	VALOR VARIACION
AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	763,365	667,325	96,040
DEPRECIACIÓN	300,121	352,438	(52,317)
De propiedades, planta y equipo	300,121	352,438	(52,317)
AMORTIZACIÓN	374,856	218,038	156,818
De activos intangibles	374,856	218,038	156,818
PROVISIÓN	88,388	96,849	(8,461)
De litigios y Demandas	88,388	96,849	(8,461)

NOTA 17.3 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	Septiembre 2025	Septiembre 2024	VALOR VARIACION
Otros Gastos No Operacionales	3,408,777	1,668,448	3,291,624
Gastos Financieros y Comisiones	1,199	1,067	132
Perdida por Metodo de Participación	42,165	-	42,165
Impuesto a las Ganancias	3,205,049	1,653,754	1,551,295
Vigencia Corriente	3,079,183	1,467,390	1,611,793
Vigencias Anteriores	125,866	186,364	(60,498)
Otros gastos Diversos	160,364	13,627	146,737

NOTA 18. 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	Septiembre 2025	Septiembre 2024	VALOR VARIACION
COSTO DE VENTAS POR PRESTACION DE SERVICIOS	77,831,875	53,755,517	24,076,358
Acueducto	166,818	203,844	(37,026)
Otros Servicios	77,665,057	53,551,673	24,113,384

Para el periodo del 1ro de enero a 30 de septiembre de 2025 los costos de la empresa se encuentran por el orden de \$77.831.875 mientras que por el mismo periodo de 2024 ascendieron a \$53.755.517, presentando un incremento un del 45%. Originado 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	Septiembre 2025	Septiembre 2024	VALOR VARIACION
COSTOS OPERACIONALES	77,831,875	53,755,516	24,076,359
Personal	51,811,898	40,432,748	11,379,150
Insumos Operación	5,867,205	2,515,079	3,352,126
Combustible	165,097	144,702	20,395
Alquiler transporte	-	4,153	(4,153)
Alquiler Maquinaria	1,049,544	172,889	876,655
Alquiler Inmuebles	204,026	194,931	9,095
Mantenimiento y reparaciones	218,693	151,509	67,184
Honorarios	612,088	335,130	276,958
Servicios Transporte	9,269,796	5,648,729	3,621,067
Costos Varios	8,633,528	4,155,646	4,477,882

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