EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019

		2020	2019
	ACTIVO		
	ACTIVO CORRIENTE	3,333,035,793.46	2,839,111,439.59
11	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	489,541,979.05	1,032,599,838.10
1105	Caja	-	-
1110	Bancos	489,541,979.05	1,032,599,838.10
13	Cuentas por Cobrar	854,082,294.59	392,344,653.94
1318	Prestación de Servicios Públicos	700,978,999.00	537,381,600.00
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	324,580,575.33	11,822,496.82
1385	Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo		
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(171,477,279.74)	(156,859,442.88)
15	Inventarios	753,714,893.80	570,075,877.59
1514	Materiales Y Suministros	753,714,893.80	570,075,877.59
1580	Provision Para Proteccion De Inventarios	-	-
19	Otros Activos Corrientes	1,235,696,626.02	844,091,069.96
1905	Gastos pagados Por Anticipado	-	-
1906	Avances Y Anticipos Entregados	1,000,063,496.41	687,086,871.90
1907	Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	231,878,429.61	153,249,498.06
1909	Depositos Entregados En Garantia	3,754,700.00	3,754,700.00
	ACTIVOS NO CORRIENTES	10,775,558,258.52	10,825,599,258.42
13	Cuentas por Cobrar	957,040,829.74	1,008,288,346.88
1318	Prestación de Servicios Públicos	-	-
1385	Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo	1,707,392,371.00	1,411,641,200.00
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(750,351,541.26)	(403,352,853.12)
16	Propiedad, Planta y Equipo	9,752,714,678.55	9,727,438,161.35
1605	Terrenos	2,333,625,000.00	2,333,625,000.00
1640	Edificaciones	7,819,869,976.66	7,819,869,976.66
1645	Plantas Y Ductos	708,812,634.00	708,812,634.00
1655	Maquinaria Y Equipo	919,633,002.37	759,765,602.37
1665	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	95,197,749.61	95,197,749.61
1670	Equipo De Comunicacion Y Computacion	188,072,197.00	188,072,197.00
1675	Equipo De Transporte Traccion Y Elevacio	376,561,461.00	376,561,461.00
1680	Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Hote	3,657,500.00	3,657,500.00
1695	Deterioro Acumulado de Propiedad planta y Equipo	(2,692,714,842.09)	(2,558,123,959.29)
19	Otros Activos	65,802,750.23	89,872,750.19

1970	Intangibles	190,950,000.00	190,950,000.00
1976	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles	(125,147,249.77)	(101,077,249.81)
	TOTAL ACTIVOS	**14,108,594,051.98**	**13,664,710,698.01**
	PASIVOS		
	PASIVOS CORRIENTES	3,580,204,000.77	2,486,454,615.53
24	Cuentas por Pagar	1,257,735,811.83	765,729,485.14
2401	Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacion	317,477,060.13	441,966,813.42
2407	Recursos A Favor De Terceros	41,707,569.23	21,576,875.23
2424	Descuentos De Nomina	3,333,700.00	39,295,721.00
2436	Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim	29,192,000.00	15,357,000.00
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas Por Pag	636,483,424.18	20,577,000.20
2490	Otras Cuentas Por Pagar	229,542,058.29	226,956,075.29
25	Beneficios a los Empleados	405,484,195.50	276,119,471.95
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	405,484,195.50	275,390,755.95
2514	Beneficios Posempleo - Pensiones	-	728,716.00
27	Pasivos Estimados	337,790,291.00	-
2701	Litigios y Demandas	337,790,291.00	-
29	Otros Pasivos	1,579,193,702.44	1,444,605,658.44
2901	Avances Y Anticipos Recibidos	1,453,193,702.44	1,318,605,658.44
2902	Recursos Recibidos En Admnistracion	126,000,000.00	126,000,000.00
	PATRIMONIO	**10,528,390,051.21**	**11,178,256,082.48**
3208	Capital Fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	587,781,181.48	90,661,268.36
3230	Resultados del Ejercicio	(649,866,031.27)	497,119,913.12
3268	Impacto por la Transición al Nuevo Marco Normativo		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**14,108,594,051.98**	**13,664,710,698.01**
		-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	-	-
8390	Otras Cuentas Deudoras De Control	-	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-	-
8915	Deudoras De Control Por Contra	-	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	2,000,000,000.00	2,471,000,000.00
9190	Otros Pasivos Contingentes	2,000,000,000.00	2,471,000,000.00

93	ACREEDORAS DE CONTROL (CR)	-	-
9346	Bienes Recibidos De Terceros	-	-
9390	Otras Cuentas Acreedoras De Control	-	-
99	ACREEDORES POR CONTRA (DB)	(2,000,000,000.00)	(2,471,000,000.00)
9905	Pasivos Contingentes por el contrario	(2,000,000,000.00)	(2,471,000,000.00)
9915	Acreedoras De Control (Db)	-	-

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019

		2020	2019
	INGRESOS		
	OPERACIONALES	**6,439,965,866.33**	**6,189,050,519.55**
4321	Servicio de Acueducto	3,383,404,987.87	2,930,629,151.78
4322	Servicio de Alcantarillado	3,043,316,943.46	3,247,015,337.77
4390	Otros Servicios	13,243,935.00	12,406,030.00
4395	Devoluciones Rebajas y Descuentos	-	(1,000,000.00)
	OTROS INGRESOS	**23,492,874.33**	**21,679,759.87**
4802	Financieros	5,708,838.09	539,129.98
4808	Otros Ingresos Ordinarios	17,784,036.24	13,588,651.00
4810	Extraordinarios	-	7,551,978.89
	INGRESOS TOTALES	**6,463,458,740.66**	**6,210,730,279.42**
	COSTOS DEL SERVICIO	**3,957,996,135.06**	**2,852,331,847.64**
7502	Acueducto	1,701,209,221.30	2,267,894,658.93
7503	Alcantarillado	2,256,786,913.76	584,437,188.71
	GASTOS	**3,155,328,636.87**	**2,861,278,518.66**
5101	Sueldos y Salarios	859,999,163.00	812,683,440.00
5102	Contribuciones Imputadas	10,533,636.00	10,560,608.00
5103	Contribuciones Efectivas	155,478,904.00	155,279,000.00
5107	Prestaciones Sociales	337,402,635.00	297,452,821.00
5108	Gastos de Personal Diversos	331,062,633.00	566,348,609.00
5111	Gastos Generales	534,304,250.16	545,912,764.37
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	16,299,426.26	21,584,558.63
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	361,616,525.00	160,772,904.00
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	130,979,549.52	92,609,304.00
5366	Amortización de Intangibles	27,681,333.24	24,069,999.96
5368	Litigios y Demandas	337,790,291.00	-
5802	Comisiones	25,024,679.75	9,351,029.75
5804	Gastos Diversos	-	815,538.26
5821	Impuesto a las Ganancias Corrientes	-	140,363,258.80
5890	Gastos Diversos	27,155,610.94	23,474,682.89
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	**(649,866,031.27)**	**497,119,913.12**

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DICIEMBRE DE 2020 COMPARACION 31 DICIEMBREDE 2019

		2020	2019	VARIACION
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			**(649,866,031.27)**
	AUMENTO DEL EFECTIVO			
1110	Bancos	489,541,979.05	1,032,599,838.10	(543,057,859.05)
	ACTIVIDADES DE OPERACON			
	Aumento de cuentar por cobrar a corto plazo	854,082,294.59	392,344,653.94	(461,737,640.65)
	Utilidad del ejercicio			(649,866,031.27)
	Depreciación			130,979,549.52
				(980,624,122.40)
	ACTIVIDADES DE INVERSION			
	Aumento de Inventarios corrientes	753,714,893.80	570,075,877.59	(183,639,016.21)
	Aumento de propiedad planta y equipo	9,752,714,678.55	9,727,438,161.35	(25,276,517.20)
	ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
	Aumento de activos corrientes	3,333,035,793.46	2,839,111,439.59	(493,924,353.87)
	Disminución de Activos no corrientes	957,040,829.74	1,008,288,346.88	51,247,517.14
	Activos Intangibles	190,950,000.00	190,950,000.00	-
	Aumento de cuentas pagar	1,257,735,811.83	765,729,485.14	492,006,326.69
	Aumento de beneficios de empleados	405,484,195.50	276,119,471.95	129,364,723.55
	Aumento de otros pasivos	1,579,193,702.44	1,444,605,658.44	134,588,044.00
	Disminucion Pasivos Litigios y Demandas	337,790,291.00	-	337,790,291.00
				651,072,548.51
	FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACION			**(980,624,122.40)**
	FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			(208,915,533.41)
	FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION			651,072,548.51
	INCREMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			**(543,057,859.05)**

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019

		2020	2019
3	**PATRIMONIO**	**10,528,390,051.21**	**11,178,256,082.48**
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	10,528,390,051.21	11,178,256,082.48
3208	**CAPITAL FISCAL**	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00
320801	CAPITAL FISCAL	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS	587,781,181.48	587,781,181.48
322501	UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	587,781,181.48	90,661,268.36
3230	**RESULTADO DEL EJERCICIO**	(649,866,031.27)	497,119,913.12
323001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	497,119,913.12
323002	Perdida o deficit del Ejercicio	(649,866,031.27)	-

PATRIMONIO A 31 DE DICEIMBRE DE 2019	11,178,256,082.48
DISMINUCIÓN	649,866,031.27
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	**10,528,390,051.21**

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

Contenido

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE - EMPOAGUAS E.S.P. 3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 3
1.1. Identificación y funciones 3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 3
1.3. Base normativa y periodo cubierto 4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 5
2.1. Bases de medición 5
2.2. Moneda Funcional Y De Presentación, Redondeo Y Materialidad 6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 6
3.1 Juicios 6
3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 10
Composición 10
5.1. Deposito en Instituciones Financieras 11
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 13
Composición 13
7.1. Cartera de Prestación de Servicios Públicos Corriente 13
7.2. Otras Cuentas Por Cobrar Corrientes 14
7.3 Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo 14
NOTA 9. INVENTARIOS 15
Composición 15
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 16
Composición 16
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 17
Composición 17
14.1. Detalle Saldos Y Movimientos 17
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 17
Composición 17
21.1. Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales 18

21.2. Recursos a Favor de Terceros 18
21.3. Descuentos de Nomina 18
21.4. Impuestos, Contribuciones y Tasas 19
21.5. Otras Cuentas Por Pagar 19
NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS 19
Composición 19
22.1. Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo 20
NOTA 24. OTROS PASIVOS 20
Composición 20
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 21
Composición 21
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 21
Composición 21
NOTA 27. PATRIMONIO 22
Composición 22
NOTA 28. INGRESOS 22
Composición 22
28.2. Ingresos De Transacciones Con Contraprestación 23
NOTA 29. GASTOS 23
Composición 23
29.1. Gastos De Administración, De Operación Y De Ventas 23
29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones 24
29.2.1. Deterioro - Activos Financieros Y No Financieros 24
29.3. Otros Gastos 25
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 25
Composición 25
30.1. Costo de Ventas de Servicios 25
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 26
Composición 26
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020 27

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE - EMPOAGUAS E.S.P.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare EMPOAGUAS E.S.P. es una entidad descentralizada del Orden Municipal con personería jurídica, autónoma, administrativa y patrimonio independiente creada mediante decreto No 058 del 11 de Julio de 1996 y autorizada por el Consejo Municipal de San José del Guaviare mediante acuerdo 032 de 1995. Su sede principal se encuentra en la dirección calle 19 Nº 19D–35 Barrio El Modelo.

Mediante su régimen legal y organización administrativo, la entidad está a cargo de:

- Junta Directiva, integrada por (6) seis miembros.
- El Gerente.

La Empresa, está regulada principalmente por la Ley 142 de 1994, sus decretos reglamentarios y normas concordantes, en la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios. Dentro de los servicios que presta la Empresa están:

- Acueducto

Llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Es la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. También se aplicará esta Ley a las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y trasporte.

- Alcantarillado

Es la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. También se aplicará esta Ley a las actividades complementarias, especialmente de transporte de vertimientos, actualmente la empresa no presta los servicios de tratamiento y disposición final de tales residuos.

Sin embargo eventualmente se celebran convenios y contratos interadministrativos con entidades regionales.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Ante los capítulos 4 y 5 de la constitución política de Colombia y bajo los artículos 360, 365, 366, 367, 368 y 370 respectivamente, la entidad se encuentra en cumplimiento del bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población Colombiana y mediante el Decreto 1524 de 1994 se delega a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) la regulación de las tarifas de alcantarillado y aseo, en el marco de garantizar la prestación de servicios de calidad, con tarifas razonables y amplia cobertura. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes Estados Financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No 414 de 2014; modificada por la Resolución No 607 de 2016 y además con las Resoluciones 533 y 620 de 2015, 525 de 2016 y 625 de 2018 de la Contaduría General de La Nación, en referencia al marco normativo y plan de cuentas, se establecen normas específicas para cada uno de los elementos implícitos dentro de los estados financieros.

Respecto al registro contable de las operaciones, se efectúan con fundamento en el principio de causación a partir de documentos disponibles para soportar la revelación contable. Para su debido reconocimiento, valuación y revelación producto de las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, el manejo de la valoración de inversiones financieras, patrimoniales, pasivos laborales, contingentes, depreciaciones, agotamiento, amortización y provisiones, se actúa conforme lo establecen los procedimientos, resoluciones, circulares externas y demás lineamientos relativos a estos aspectos emitidos por el ente regulador, Contaduría General de la Nación, así como lo referente a la elaboración de libros de contabilidad, notas a los estados contables, la presentación de los Estados Contables y demás informes, en virtud a la responsabilidad de generar información confiable, socialmente útil, oportuna y permanente.

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, en junio de 2013 la Contaduría General de la Nación publicó el documento "Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público" posteriormente de Octubre de 201, expidió la Resolución 414 de 2014, mediante la cual se incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos Económicos.

Bases sobre los cuales se presentan el siguiente juego de estados financieros y las notas

con sus revelaciones, cubriendo el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de la vigencia de 2020, determinados así;

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de resultados Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos De Efectivo.
- Nota a los Estados Financieros.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Bajo las resoluciones 525 y 625 de 2016 se regula el proceso contable se define las etapas de dicho proceso, con el propósito de que los hechos económicos se registren conforme a los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación entre las entidades agregadas, establecidos en los respectivos marcos normativos, basados en esto la entidad certifica no tener empresas agregadas, al reporte de los estados financieros de 2020.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
-	-	-

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La Contabilidad y los Estados financieros de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Municipio de San José del Guaviare se ciñen a las normas y practicas establecidas por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, aplicando el Régimen de Contabilidad Pública.

Igualmente, la Contaduría General de la Nación es la única autoridad doctrinaria en materia contable, actividad que cumple mediante la emisión de conceptos que ayudan a la interpretación de la regulación. Así mismo, de conformidad con la sentencia C-487 de 1997, la Corte Constitucional determinó que las normas y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación son de carácter vinculante y, en consecuencia, de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades sujetas a la aplicación de la Regulación Contable Pública.

Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las inversiones y otros activos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición,

independientemente si este precio es observable o estimado utilizando otra técnica de medición. El valor razonable a efectos de medición y/o revelación en estos Estados Financieros se determina de forma tal, salvo otras transacciones medidas al valor de mercado, pero que no es su valor razonable, tales como el valor en uso, de acuerdo al Capítulo I Titulo 16 de la Resolución No 414 del 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación.

2.2. Moneda Funcional Y De Presentación, Redondeo Y Materialidad

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.

2.3 Tratamiento de la Moneda Extranjera

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al valor en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

Dentro del proceso de aplicación de las políticas contables para la preparación de estos estados financieros se evidencia el traslado de cuentas de orden de unos pasivos de ejercicios anteriores por concepto de impuesto estimado y pasan a pasivos exigibles, la provisión de una demanda ambiental y el acuerdo del gasto asumido con Energuaviare E.S.P. los cuales afectan sustancialmente la perdida del ejercicio.

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Dentro de las revelaciones mas importantes se encuentran las generadas por la declaratoria mundial de emergencia sanitaria con la aparición del COVID-19, el cual ha generado un impacto negativo en la salud mundial y por ende en la economía, el cual sin lugar a duda a generado el aumento del crecimiento de la cartera sustancialmente y que su recuperación tardara varios años, y dará lugar a escases en el flujo de efectivo de la entidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Dentro de las políticas la entidad se ilustran las mejores prácticas contables así:

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado

de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo en un término de hasta 60 días y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en el valor.

- Deudores

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la Empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la Empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o

b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el período que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. El deterioro corresponderá al cálculo realizado con base en el análisis estadístico y/o jurídico de recuperación de la cartera de la Empresa. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período. Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos

y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del período.

La empresa calculará el deterioro de la cartera, teniendo en cuenta el promedio histórico de recuperación teniendo en cuenta los siguientes parámetros:

1. Porcentaje de recuperación de cartera menor a 90 días
2. Porcentaje de recuperación de cartera entre 91 y 180 días
3. Porcentaje de recuperación de cartera entre 181 y 360 días
4. Porcentaje de recuperación de cartera mayor a 360 días

- Inventarios

Se reconocen como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, que vayan a ser utilizados en las actividades operacionales normales de la Empresa.

Los inventarios que sean considerados piezas importantes de repuestos y/o equipo de mantenimiento permanente, que la Empresa espere utilizar durante más de un período o usar sólo en conexión con un elemento específico de la propiedad, planta y equipo, no serán reconocidos como inventarios, sino como componentes de elementos de Propiedad, planta y equipo.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. La medición de los inventarios se realizará por su costo real. Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

- Propiedades, planta y equipo

Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método línea recta, en razón hay que no hay situaciones de tipo ordinario o extraordinario que infiera a la empresa la pérdida del valor de los activos de forma diferente. Para lo cual se calculará de acuerdo a los años en los que se estima la vida útil de acuerdo con la siguiente tabla:

CLASE DE ACTIVO	AÑOS A DEPRECIAR
Edificaciones y Construcciones	50 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de comunicación	5 años
Equipo de computación	5 años
Equipo de transporte	5 años

- Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán al costo, dependiendo de la forma mediante la cual haya obtenido el intangible. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

- Deterioro del Valor de los Activos Largo Plazo

Como mínimo al final del período contable, la Empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la Empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

- Cuentas por Pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Empresa con terceros mediante compromisos contractuales y no contractuales, 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, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos menores a un período contable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la Empresa pacta plazos de pago superiores a un período contable.

- Obligaciones laborales

Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que tiene la entidad por concepto de prestaciones legales y extralegales del personal que labora en la empresa, con corte a 31 de diciembre de 2018, la empresa no tiene obligaciones extralegales por no haber convención colectiva vigente.

- Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

- Cuentas de Orden

La empresa registra en cuentas de orden los hechos económicos, compromisos o contratos de los cuales se puedan generar derechos u obligaciones y que, por lo tanto, pueden afectar la estructura financiera. Además, Incluye cuentas para control de los activos, pasivos, patrimonio, información general o control de las futuras situaciones financieras y las diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

- Listado De Notas Que No Le Aplican A La Entidad

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**489,541,979.05**	**1,032,599,838.10**	**-543,057,859.05**
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	489,541,979.05	1,032,599,838.10	-543,057,859.05
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	0.00	0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

El efectivo y su equivalente se encuentran conformado en un 100% del efectivo en

depósitos de instituciones financieras para la vigencia de 2020.

5.1. Deposito en Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**489,541,979.05**	**1,032,599,838.10**	**-543,057,859.05**	**0.00**	**0.0**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	870.14	5.66	864.48	0.00	0.0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	489,541,108.91	1,032,599,832.44	-543,058,723.53	0.00	0.0

La empresa EMPOAGUAS E.S.P. a 31 de Diciembre de 2020, NO presentó saldo efectivo en caja. Los valores que corresponde al recaudo del día 31 de diciembre fueron consignados dentro del horario bancario convencional, igualmente se consignó la base de la cajera, por lo tanto la cuenta de caja está sin saldo. La empresa no cuenta con otras cajas a parte de la principal.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**489,541,979.05**	**1,032,599,838.10**	**-543,057,859.05**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	870.14	5.66	864.48
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	489,541,108.91	1,032,599,832.44	-543,058,723.53

En cuanto a las cuentas bancarias según los saldos en libros de todas la cuentas con que cuenta la empresa Empoaguas E.S.P, a 31 de diciembre de 2020 el saldo total fue de $ 489,541,108.91, saldos que pertenecen a recursos de los recaudos que hace diariamente Empoaguas E.S.P. de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado y recursos de diferentes convenios que realizo, para apoyar y realizar proyectos de acueducto y alcantarillado en algunas comunidades del municipio de San José del Guaviare.

Detalladamente, tenemos los siguientes valores:

- Cuentas Corrientes:

Banco	2020	2019
Bancolombia		
8288138394-8	$ 870.44	$ 5.66

La cuenta corriente 8288138394-8, se encuentra en embargo hecho por PORVENIR S.A por los valores adeudados por concepto de pensiones desde el año 1998, y los cuales se encuentran en proceso de conciliación y se espera que la próxima vigencia se de por liquidado y cancelado el proceso.

- Cuentas de Ahorro:

La entidad cuenta con 17 cuentas de ahorro las cuales se encuentra detalladas en los

bancos Agrario, Bancolombia y BBVA, en las cuales se cuenta con un disponible a diciembre de 2020 con un valor de $ 489,541,108.9, los cuales corresponden al 100% del efectivo y equivalentes al efectivo.

Banco	2020	2019
Banco Agrario		
48303300142-9	$ 4,000.00	$ 4,000.00
Bancolombia		
82859063515	$ (383.63)	$ (383.63)
82863141440	$ (0.62)	$ (0.62)
82875839558	$ 290,594,380.78	$ 860,601,513.24
82865760686	$ 397,136.58	$ 396,773.70
82855825569	$ -	$ (0.85)
82800014332	$ 10,015,119.65	$ -
82800035925	$ 244,264.39	$ 414,543.30
82800040830	$ 21,487,673.70	$ 26,422,130.25
82800040864	$ 10,304,838.31	$ 149,616.11
82800040872	$ 2,012,214.85	$ 2,007,338.43
82800040856	$ 2,032,930.11	$ 2,028,001.89
82800000584	$ 27,161,190.06	$ -
82800000585	$ 18,262,506.11	$ -
Banco BBVA		
846012177	$ 357,621.90	$ 357,458.90
846012169	$ 137,505.00	$ 400,353.00
00130846710200024339	$ 99,429,743.72	$ 139,818,488.72
Banco		
	$ 7,100,368.00	$ -

Las principales variaciones en las cuentas de ahorro se debieron:

- Cuenta Bancolombia 82875839558, se ve la diferencia en casi cerca de un 66% de disminución, lo cual se debe a las disminución del recaudo.
- Apertura de cuenta de Bancolombia 82800000584, para manejo de los recursos del contrato interadministrativo No SAO 20/00070, suscrito con la Cruz Roja Colombiana.
- Apertura de cuenta de Bancolombia 82800000585, para manejo de los recursos del contrato interadministrativo No 001 de 2020, suscrito con la Alcaldía de San José del Guaviare.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2020 y los datos han sido tomados de los libros auxiliares y los respetivos extractos

bancarios de las entidades bancarias donde están inscritas las cuentas de la Empresa de Empoaguas E.S.P..

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**1,811,123,124.33**	**1,400,633,000.82**	**410,490,123.51**
1.3.18	Db	Prestacion de servicios publicos	700,978,999.00	537,381,600.00	163,597,399.00
1.3.84	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	324,580,575.33	11,822,496.82	312,758,078.51
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,707,392,371.00	1,411,641,200.00	295,751,171.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-921,828,821.00	-560,212,296.00	-361,616,525.00
[redacted]					
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	-459,254,563.74	-296,765,331.74	-162,489,232.00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	-462,574,257.26	-263,446,964.26	-199,127,293.00

El principal rubro de esta cuenta lo compone la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, de acuerdo al objeto de la entidad prestadora de servicio público.

7.1. Cartera de Prestación de Servicios Públicos Corriente

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	**700,978,999.0**	**0.0**	**700,978,999.0**	**156,859,442.9**	**14,617,836.9**	**0.0**	**171,477,279.7**	**24.5**	**529,501,719.3**
Servicio de acueducto	351,049,678.8		351,049,678.8	77,969,089.2	7,265,991.8	0.0	85,235,081.0	24.3	265,814,597.8
Servicio de alcantarillado	349,929,320.3		349,929,320.3	78,890,353.7	7,351,845.1	0.0	86,242,198.8	24.6	263,687,121.5

Teniendo en cuenta que la entidad realizo un estudio en años anteriores y un plan de recuperación de cartera en las vigencias 2019, 2020 y 2021, con resultados visibles en el año de 2019 con una reducción significativa, y pasando a la vigencia 2020 nos encontramos con la declaratoria de emergencia sanitaria, refleja unos resultados de aumento y con la depuración de cartera, caracterización de usuarios entre otras actividades adelantadas por la empresa, y obedeciendo a la dinámica de la cartera y analizando las respectivas edades, se determina que:

Que el 71% de la cartera corresponde a más de 360 días de vencimiento, inclusive se analiza que estos valores corresponden a más del máximo histórico con el que cuenta la empresa, es decir cuentas vencidas con más de 58 periodos, Además de la disminución lograda del 16.71% aproximado en el año de 2019 en comparación con el año 2018, se observa el aumento en un 23.56% aproximado para la vigencia de 2020, enmarcado en la cartera mayor a los 181 días.

Teniendo en cuenta lo anterior dichos valores son prácticamente imposibles de

recuperar en un corto plazo, razón por la cual la empresa determina reclasificar los valores vencidos a más de 360 días como cartera no corriente. Por tal razón el valor expresado en la porción corriente para el año 2020, corresponde al 29.11% del valor total de la cartera, las cuales presentan estadísticas altas de recuperación.

7.2. Otras Cuentas Por Cobrar Corrientes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**324,575,875.3**	**0.0**	**324,575,875.3**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**324,575,875.3**
Otras cuentas por cobrar	324,575,875.3	0.0	324,575,875.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	324,575,875.3
Deudores Varios-Reintegros	324,575,875.3	0.0	324,575,875.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	324,575,875.3

De esta cartera de deudores varios son recursos que se espera su inmediato reintegro por parte de terceros y de la cual no se registra deterioro alguno.

7.3 Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	**393,768,297.5**	**1,313,624,073.5**	**1,707,392,371.0**	**508,190,832.0**	**242,160,709.3**	**0.0**	**750,351,541.3**	**43.9**	**957,040,829.7**
Servicio de acueducto	194,300,958.8	664,037,393.2	858,338,352.0	273,029,339.2	100,990,143.6	0.0	374,019,482.8	43.6	484,318,869.2
Servicio de alcantarillado	199,467,338.7	649,586,680.3	849,054,019.0	235,161,492.8	141,170,565.6	0.0	376,332,058.5	44.3	472,721,960.5

En concordancia con lo expresado en el ítem anterior, para determinar los valores no corrientes se determina que están compuestos por el 70.89% del total de la cartera, equivalente a la suma de $1,707,392,371.00, tomando en cuenta los siguientes criterios:

- El 68% aproximado de este valor corresponde a más de 58 periodos vencidos (1.740) días.
- Dicho proceso de recuperación será dispendioso y lento, por lo tanto su recuperación está prevista a más de una año, una vez surta todo el proceso jurídico.

Deterioro de cartea:

De la misma forma hay que precisar que la empresa una vez hecha la convergencia a normas internacionales, no había hecho el proceso de cálculo del deterioro de cartera por no contar con una base sólida y llevar las cifras al valor razonable, para este caso la empresa se basó en los históricos estadísticos de recuperación, tomando años 2016, 2017, 2018 y 2019, arrojando los siguientes resultados:

PERIODOS	0-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS
HISTORICO DE RECUPERACI ON	88%	82%	66%	56%

Con base a lo anterior, se determina el valor de la cartera de la siguiente manera:

PERIODOS	0-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	TOTAL
ACUEDUCTO	127,410,864.00	35,690,611.00	186,827,845.00	858,338,352.00	1,208,267,672.00
ALCANTARILLADO	127,233,772.00	32,020,389.00	191,795,518.00	849,054,019.00	1,200,103,698.00
TOTALES	254,644,636.00	67,711,000.00	378,623,363.00	1,707,392,371.00	2,408,371,370.00
% Part. Cartera	**10.57%**	**2.81%**	**15.72%**	**70.89%**	**100%**
HISTORICO DE RECUPERACION	88%	82%	66%	56%	
	100%	100%	100%	100%	
DETERIORO	12%	18%	34%	44%	
DETERIORO ACUEDUCTO	15,289,303.68	6,424,309.98	63,521,467.30	374,019,482.78	459,254,563.74
DETERIORO ALCANTARILLADO	15,268,052.64	5,763,670.02	65,210,476.12	376,332,058.48	462,574,257.26

Una vez calculado el total de deterioro tenemos:

DETERIORO	
Año	**2020**
DETERIORO ACUEDUCTO	459,254,563.74
DETERIORO ALCANTARILLADO	462,574,257.26
TOTAL DETERIORO	921,828,821.00

Como dicho valor a la fecha tiene un saldo de: 560,212,296.00, se procede a hacer el ajuste por la diferencia.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**753,714,893.80**	**570,075,877.59**	**183,639,016.21**
1.5.14	Db	Materiales y suministros	753,714,893.80	570,075,877.59	183,639,016.21

Corresponden a los elementos en almacén, principalmente destinados a las actividades operacionales de la empresa, se descomponen en:

ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	625,712,334.25	467,715,543.76
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO	1,856,397.11	1,856,397.11
OTROS MATERIALES	126,146,162.44	100,503,936.72

En este punto hay que resaltar que durante la vigencia 2019 no se concilió almacén con contabilidad, pues al momento de preparación de estos estados financieros no hubo reporte de almacén, por lo tanto es posible la existencia de diferencias por movimientos (Entradas y salidas) no registrados en el modulo de almacén, se espera durante el primer semestre de 2021 realizar la conciliación y verificación.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**7,059,999,836.46**	**7,169,314,202.06**	**-134,590,882.80**
1.6.05	Db	Terrenos	2,333,625,000.00	2,333,625,000.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	7,819,869,976.66	7,819,869,976.66	0.00
1.6.45	Db	Plantas y Ductos	708,812,634.00	708,812,634.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	919,633,002.37	759,765,602.37	0.00
1.6.65	Db	Muebles Enseres y Equipos de oficinca	95,197,749.61	95,197,749.61	0.00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	188,072,197.00	188,072,197.00	0.00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte Elevación y Traccción	376,561,461.00	376,561,461.00	0.00
1.6.80	Db	Equipo de Comedor Despensa y Hotel	3,657,500.00	3,657,500.00	0.00
1.6.95	Db	Provisión para la protección de Propiedades	-2,692,714,842.09	-2,558,123,959.29	0.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-2,692,714,842.09	-2,558,123,959.29	-134,590,882.80

En cuanto a los terrenos es el valor que aparece contablemente ya realizado los respectivos ajustes de los avalúos realizados en el año 2019 se procedió a contabilizar y actualizar los valores correspondientes en las respectivas cuentas.

El valor que aparece en oficinas corresponde a las instalaciones con que cuenta Empoaguas ESP para el personal que labora diariamente en la misma.

La caseta es el lugar del empacado del agua para el consumo en eventos culturales, recreativos y deportivos donde tiene actualmente la empresa para dar a las comunidades en general sin costo alguno y con esto se está haciendo inversión social. Actualmente dicha caseta se encuentra cerrada por no cumplir con los requisitos exigidos por el INVIMA para su funcionamiento.

En la maquinaria industrial es lo que se tiene para el empacado del agua.

En maquinaria y equipos corresponde a todo el material con que cuenta la empresa para atender las actividades diarias de acueducto y alcantarillado como roto sondas, hidrobombas, hidrolavadoras, canguros entre otros.

Los valores de los terrenos, las edificaciones, las plantas y ductos, no tienen variación de un año en relación con el otro debido a que no se hicieron inversiones ni se incluyó en gastos que pudieran incrementar su valor. Igualmente el deterioro es la misma depreciación al no haber razones para calcular o tener en cuenta otro valor.

En los rubros principales y de mayor impacto financiero no hubo movimiento de un año para otro de tal manera que no se evidencia un aumento significativo o disminución significativa durante el período objeto de este informe.

Tal como se explicó en las principales políticas contables de la entidad, la depreciación es el mismo deterioro, puesto que no hay razones lógicas ni evidentes de un deterioro

mayor, por tal razón se utiliza el método de línea recta según la siguiente tabla de acuerdo con la tabla plasmada en las principales políticas contables expresada en estas notas.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**65,802,750.23**	**89,872,750.19**	**-24,069,999.96**
1.9.70	Db	Activos intangibles	190,950,000.00	190,950,000.00	0.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-125,147,249.77	-101,077,249.81	-24,069,999.96

Representan otros bienes y derechos representado principalmente en las licencias del software SYSMAN, que utiliza la empresa.

14.1. Detalle Saldos Y Movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL					130,950,000.0	60,000,000.0		190,950,000.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	0.0	0.0	130,950,000.0	60,000,000.0	0.0	190,950,000.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	0.0	0.0	130,950,000.0	60,000,000.0	0.0	190,950,000.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	85,823,683.5	39,323,566.3	0.0	125,147,249.8
Saldo inicial del Deterioro acumulado					69,316,919.9	31,760,329.9		101,077,249.8
+ Deterioro aplicado vigencia actual					16,506,763.5	7,563,236.4		24,070,000.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	45,126,316.5	20,676,433.7	0.0	65,802,750.2
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	65.5	65.5	0.0	65.5

La principal variación en esta cuenta se debe principalmente a la adquisición y compra de la actualización para la licencia del software SYSMAN de los módulos de contabilidad, nomina, presupuesto, servicios públicos y su respectivo deterioro.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**1,257,735,811.83**	**765,729,485.14**	**492,006,326.69**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	317,477,060.13	441,966,813.42	-124,489,753.29
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	41,707,569.23	21,576,875.23	20,130,694.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	3,333,700.00	39,295,721.00	-35,962,021.00
2.4.36	Cr	Retencion en la funete e impuesto de Timbre	29,192,000.00	15,357,000.00	13,835,000.00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar	636,483,424.18	20,577,000.20	615,906,423.98
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	229,542,058.29	226,956,075.29	2,585,983.00

Representado un aumento del 64% de las cuentas por pagar, valores adeudados por conceptos de servicios, contratos de suministros y diferentes compras necesarias para el normal funcionamiento de la Entidad, dichos valores se encuentran debidamente discrimados en los respectivos libros auxiliares. El aumento se debe a la dinámica de las cuentas por pagar durante el año 2020.

21.1. Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES							**0.0**
Bienes y servicios							**0.0**
Nacionales	PN	Bienes	3,902,198.0	1	2		0
Nacionales	PJ	Bienes y servicios prestados	313,574,862.1	1	12	Obligaciones exigibles	0

Estas cuentas por pagar son valores adeudados por conceptos de servicios, contratos de suministros y diferentes compras necesarias para el normal funcionamiento de la Entidad, dichos valores se encuentran debidamente discrimados en los respectivos libros auxiliares, y los cuales representan obligaciones corrientes.

21.2. Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			**41,707,569.2**				**0.0**
Deducción de impuestos			**41,707,569.2**				**0.0**
Nacionales	PJ	Estampillas y Tasa	41,707,569.2	1	1	Ninguna	0

Valor correspondiente a las retenciones realizadas a terceros a favor de la Alcaldía de San José del Guaviare, por concepto de las Estampilla Procultura y Tasa Pro Deporte del periodo de diciembre de 2020 y que se consigna en enero de 2021.

21.3. Descuentos de Nomina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
DESCUENTOS DE NÓMINA			**3,333,600.0**				**0.0**
Libranzas			**3,033,600.0**	**1**	**1**	**Ninguna**	**0.0**
Nacionales	PJ		3,033,600.0				
Embargos judiciales			**300,000.0**	**1**	**1**	**Ninguna**	**0.0**
Nacionales	PJ		300,000.0				

Corresponde a los valores descontados en nómina a los trabajadores durante el último mes del año, los cuales se giran a los respectivos beneficiarios durante el mes de enero de 2021.

21.4. Impuestos, Contribuciones y Tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
Impuesto sobre la renta y complementarios			**4,332,000.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	1	4,332,000.0	1	1	Ninguna	0
Gravamen a los movimientos financieros			**3,857,636.2**				**0.0**
Nacionales	PJ	1	3,857,636.2	1	1	Ninguna	0
Contribuciones			**23,068,800.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	1	23,068,800.0	1	1	Ninguna	0
Tasas			**605,224,988.0**				**0.0**
Nacionales	PJ	1	605,224,988.0	1	1	Proceso en DECISIÓN REVOCATORIA DIRECTA- CI	0

Dentro de este grupo se encuentran con mayor participación con un 95% la tasa retributiva de 2019 a ser cancelada a la Corporación CDA, pero que a la fecha se encuentra en proceso de decisión revocatoria directa y se espera cancelar dentro del periodo corriente el saldo correspondiente.

21.5. Otras Cuentas Por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**229,542,058.3**				**0.0**
Saldos a favor de beneficiarios			**2,888,558.0**				**0.0**
Nacionales	PN		2,888,558.0	1	3	Ninguna	0
Concurrencia para el pago de pensiones			**226,653,500.3**				**0.0**
Nacionales	PJ		226,653,500.3	1	3	A espera del fallo del juzgado del Tribunal Superior	0

Para este grupo en mayor participación se encuentra la obligación para el pago de pensiones a la espera del fallo del juzgado del Tribunal Superior Del Distrito Judicial Sala Civil Familia Laboral, y realizar el pago correspondiente dentro del periodo corriente.

NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**405,484,195.50**	**275,390,755.95**	**130,093,439.55**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	405,484,195.50	275,390,755.95	130,093,439.55
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**405,484,195.50**	**275,390,755.95**	**130,093,439.55**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	405,484,195.50	275,390,755.95	130,093,439.55
_____		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

Representa los valores adeudados por la empresa a sus empleados por los diferentes

conceptos tanto legales como extralegales.

22.1. Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**405,484,195.5**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	9,537,040.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	21,151,981.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	74,453,811.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	78,990,182.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	45,016,437.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	119,361,791.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	52,085,788.0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	67,200.0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	4,487,000.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	174,599.6
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	158,366.0
	Cr	Otros Beneficiarios a corto plazo	158,366.0

- Nómina por pagar: su valor corresponde a liquidaciones causadas del personal que terminó y se encuentra por pagar a diciembre de 2020, y personal de convenio.
- Prima de vacaciones, se depuro el valor y se concilió con el consolidado de nómina y se ajustaron los mayores valores provisionados durante vigencias anteriores.
- Prima de navidad, igualmente también se hizo una conciliación con el consolidado de nómina.
- Bonificaciones: Su disminución obedece a que en años anteriores se causó para todo el personal de la empresa, teniendo derecho únicamente a este beneficio las personas de libre nombramiento y remoción.
- La empresa cuenta con una pensionada, a la cual la mesada de diciembre se le canceló hasta el mes de enero de 2020.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**1,579,193,702.44**	**1,444,605,658.44**	**134,588,044.00**
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	1,453,193,702.44	1,318,605,658.44	134,588,044.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	126,000,000.00	126,000,000.00	0.00

Representa el valor correspondiente a los convenios surtidos con diferentes entidades encaminadas a fortalecer y mejorar la entidad y los cuales aumentaron en un 10%, y los cuales se encuentra en liquidación.

CONVENIO	OBJETO
002-2019	Ampliación de red de acueducto y alcantarillado para la urbanización Villa Andrea.
004-2019	Caracterización de usuarios de los servicios de acueducto y alcantarillado del municipio de San José del Guaviare.
006-2019	Limpieza embalse de La María
007-2019	Protección recurso hídrico que surte el municipio de San José del Guaviare, mediante reforestación del área de influencia.
008-2019	Construcción de Unidad de Tratamiento de Agua Potable de la vereda de Agua Bonita del municipio de San José del Guaviare.
001-2020	Mantenimeinto y limpieza de canales de aguas lluvias en el area urbana del municipio de San Jose del Guaviare
Convenio Septiembre 2020	Contrato interadaministrativo con Cruz Roja Colombiana para desarrollar las siguientes acciones: 1. Construcción de tapas en concreto para canales de aguas lluvias. 2. Construcción, restauración o reparación de canales en concreto con secciones tipo trapezoidal o cuadradas.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**2,000,000,000.00**	**2,471,000,000.00**	**-471,000,000.00**
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	2,000,000,000.00	2,471,000,000.00	-471,000,000.00

Su disminución representada en un 19.06%, por el gasto de energía contraído y según acuerdo de pago realizado en la correspondiente vigencia con la entidad Energuaviare E.S.P., y retirado como contingencia.

25.1 Revelaciones Generales

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	**PASIVOS CONTINGENTES**	**2,000,000,000.0**	**0**		
9.1.90	**Db**	**Otros pasivos contingentes**	**2,000,000,000.0**	0		
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	2,000,000,000.0	0		
			2,000,000,000.0			

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**-2,000,000,000.00**	**-2,471,000,000.00**	**471,000,000.00**
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2,000,000,000.00	2,471,000,000.00	-471,000,000.00
9.3	**Cr**	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**-2,000,000,000.00**	**-2,471,000,000.00**	**471,000,000.00**
9.9	**Db**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-2,000,000,000.00**	**-2,471,000,000.00**	**471,000,000.00**
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-2,000,000,000.00	-2,471,000,000.00	471,000,000.00

Comprende los hechos económicos, compromisos que no pueden afectar la estructura financiera, y que de acuerdo a 2019 con respecto de 2020 disminuyo y paso a pasivo exigible por el concepto del gasto de energía contraído y según acuerdo de pago realizado en la correspondiente vigencia con la entidad Energuaviare E.S.P. y además en esta partida se encuentra los valores por motivo de devolución de los mayores valores cobrados por parte de la entidad por la diferencia en la aplicación de la metodología tarifaria con respecto de las resoluciones CRA.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**10,528,390,051.21**	**11,178,256,082.48**	**-649,866,031.27**
3.2.08	Cr	Capital fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	587,781,181.48	90,661,268.36	497,119,913.12
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-649,866,031.27	497,119,913.12	-1,146,985,944.39

Representa el valor del patrimonio institucional de la empresa, la cual comprende el capital fiscal y el resultado de los ejercicios anteriores, básicamente se discrimina en el cuadro de composición, las principales variaciones obedecen a:

- Disminución total del patrimonio por la pérdida de la presente vigencia, en cuanto a impactos por gastos contraídos, sanciones e impuestos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**6,463,458,740.66**	**6,210,730,279.42**	**252,728,461.24**
4.3	Cr	Venta de servicios	6,439,965,866.33	6,189,050,519.55	250,915,346.78
4.8	Cr	Otros ingresos	23,492,874.33	21,679,759.87	1,813,114.46

Dentro de los ingresos de la entidad lo componen en un 99.54% el ingreso por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado y otros ingresos con un .36% aproximado, y se evidencia un aumento del total de ingresos del 4.07% aproximado para la vigencia de 2020.

28.2. Ingresos De Transacciones Con Contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**6,463,458,740.66**	**6,210,730,279.42**	**252,728,461.24**
4.3	**Cr**	**Venta de servicios**	**6,439,965,866.33**	**6,189,050,519.55**	**250,915,346.78**
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	3,383,404,987.87	2,930,629,151.78	452,775,836.09
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	3,043,316,943.46	3,247,015,337.77	-203,698,394.31
4.3.90	Cr	Otros Servicios	13,243,935.00	12,406,030.00	837,905.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0.00	-1,000,000.00	1,000,000.00
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**23,492,874.33**	**21,679,759.87**	**1,813,114.46**
4.8.02	Cr	Financieros	5,708,838.09	539,129.98	5,169,708.11
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	17,784,036.24	21,140,629.89	-3,356,593.65

Dentro del giro ordinario de la entidad se encuentra el ingreso por servicio de acueducto el cual registra 53%, seguido de con un 47% del servicio de alcantarillado del total de los ingresos percibidos en 2020, teniendo un aumento de lo facturado en 2019, pero con disminución en alcantarillado de 6% y un aumento del 15% en acueducto evidenciando la diferencia positiva del aumento de 2020.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**3,155,328,636.87**	**2,861,278,518.66**	**294,050,118.21**
5.1	Db	De administración y operación	2,245,080,647.42	2,409,821,801.00	-164,741,153.58
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	858,067,698.76	277,452,207.96	580,615,490.80
5.8	Db	Otros gastos	52,180,290.69	174,004,509.70	-121,824,219.01

Dentro de las partidas que componen los gastos, se encuentran los de administración y operativos con una disminución del 6.83%, con deterioro de cartera, depreciaciones y provisiones con un aumento del 209% aproximadamente y una disminución del 70.12% en otros gastos.

29.1. Gastos De Administración, De Operación Y De Ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**2,245,080,647.42**	**2,409,821,801.00**	**-164,741,153.58**	**2,245,080,647.42**	**0.00**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**2,245,080,647.42**	**2,409,821,801.00**	**-164,741,153.58**	**2,245,080,647.42**	**0.00**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	859,999,163.00	812,683,440.00	47,315,723.00	859,999,163.00	0.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	10,533,636.00	10,560,608.00	-26,972.00	10,533,636.00	0.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	155,478,904.00	155,279,000.00	199,904.00	155,478,904.00	0.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	337,402,635.00	297,452,821.00	39,949,814.00	337,402,635.00	0.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	331,062,633.00	566,348,609.00	-235,285,976.00	331,062,633.00	0.00
5.1.11	Db	Generales	534,304,250.16	545,912,764.37	-11,608,514.21	534,304,250.16	0.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	16,299,426.26	21,584,558.63	-5,285,132.37	16,299,426.26	0.00

Dentro de este grupo se observa la disminución en mayor porcentaje de los gastos de personal diversos y los generales, y los demás gastos de administración se encuentran

dentro de las variaciones normales de operación.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**858,067,698.76**	**277,452,207.96**	**580,615,490.80**
	Db	**DETERIORO**	**361,616,525.00**	**160,772,904.00**	**200,843,621.00**
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	361,616,525.00	160,772,904.00	200,843,621.00
		DEPRECIACIÓN	**130,979,549.52**	**92,609,304.00**	**38,370,245.52**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	130,979,549.52	92,609,304.00	38,370,245.52
		AMORTIZACIÓN	**27,681,333.24**	**24,069,999.96**	**3,611,333.28**
5.3.66	Db	De activos intangibles	27,681,333.24	24,069,999.96	3,611,333.28
		PROVISIÓN	**337,790,291.00**	**0.00**	**337,790,291.00**
5.3.68	Db	De litigios y demandas	337,790,291.00	0.00	337,790,291.00

Dentro de este grupo se observa el aumento significativo en los conceptos de deterioro de la cartera en consecuencia a la disminución del recaudo de la misma, un aumento leve en depreciación de equipos y además se observo que en la provisión se incremento a un 100%, de acuerdo la Resolución No 081 de 2020, por fallo sancionatorio ambiental interpuesta por la Corporación CDA.

29.2.1. Deterioro - Activos Financieros Y No Financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	**DETERIORO**	**0.00**	**361,616,525.00**	**361,616,525.00**
5.3.46	**Db**	**De inversiones**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.47	**Db**	**De cuentas por cobrar**	**0.00**	**361,616,525.00**	**361,616,525.00**
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto		162,489,232.00	162,489,232.00
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado		199,127,293.00	199,127,293.00
5.3.49	**Db**	**De préstamos por cobrar**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.50	**Db**	**De inventarios**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.51	**Db**	**De propiedades, planta y equipo**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.55	**Db**	**De propiedades de inversión**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.57	**Db**	**De activos intangibles**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.59	**Db**	**De activos biológicos al costo**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.74	**Db**	**De bienes de uso público**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.76	**Db**	**De bienes de uso público- concesiones**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

De acuerdo al aumento en el deterioro de la cartera se baso en el estudio realizado en los tres últimos años, incidiendo de gran manera la emergencia sanitaria en la disminución del recaudo y que a cabalidad dio el aumento del deterioro de las cuentas por cobrar.

29.3. Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	**Db**	**OTROS GASTOS**	**52,180,290.69**	**174,004,509.70**	**-121,824,219.01**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**25,024,679.75**	**9,351,029.75**	**15,673,650.00**
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	25,024,679.75	9,351,029.75	15,673,650.00
5.8.04	**Db**	**FINANCIEROS**	**0.00**	**815,538.26**	**-815,538.26**
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0.00	815,538.26	-815,538.26
5.8.21	**Db**	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE**	**0.00**	**140,363,258.80**	**-140,363,258.80**
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	0.00	140,363,258.80	-140,363,258.80
5.8.90	**Db**	**GASTOS DIVERSOS**	**27,155,610.94**	**23,474,682.89**	**3,680,928.05**
5.8.90.12	Db	Sentencias	673,610.94	508,426.63	165,184.31
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	26,482,000.00	22,966,256.26	3,515,743.74

En el compendio de otros gastos se encuentra la disminución del gasto de impuestos de renta y complementarios en un 100% e incide notablemente la disminución del grupo.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**3,957,996,135.06**	**2,852,331,847.64**	**1,105,664,287.42**
6.2	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**3,957,996,135.06**	**2,852,331,847.64**	**1,105,664,287.42**
6.3.60	Db	Servicios públicos	3,957,996,135.06	2,852,331,847.64	1,105,664,287.42

Se encuentra compuesta como referencia a las erogaciones directas que hace la empresa relacionadas con la prestación del servicio en el municipio de San José del Guaviare.

30.1. Costo de Ventas de Servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**3,957,996,135.06**	**2,852,331,847.64**	**1,105,664,287.42**
6.3.60	**Db**	**SERVICIOS PÚBLICOS**	**3,957,996,135.06**	**2,852,331,847.64**	**1,105,664,287.42**
6.3.60.02	Db	Acueducto	1,701,209,221.30	2,267,894,658.93	-566,685,437.63
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	2,256,786,913.76	584,437,188.71	1,672,349,725.05

Dentro de los costos se encuentran discriminados por el servicio de acueducto y alcantarillado respectivamente y de acuerdo a la variación con la vigencia anterior del año de 2019 los costos de venta por acueducto disminuyeron en un 25% y alcantarillado aumentaron en un 286% aproximadamente.

Teniendo en cuenta lo anterior nos permitimos referir las incidencias según el siguiente

cuadro así:

	Saldo 2020	Saldo 2019
ACUEDUCTO	**1,701,209,221.30**	**2,267,894,658.93**
MATERIALES	808,574,592.07	877,885,949.68
GENERALES	236,070,302.23	407,357,501.00
SUELDOS Y SALARIOS	523,413,804.00	456,180,672.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	67,671,400.00	62,753,400.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	00.00	35,503,421.12
IMPUESTOS	65,479,123.00	127,699,116.00
EJECUCION DE CONVENIOS Y CONTRATOS ADMINISTRATIVO	00.00	300,514,599.13
ALCANTARILLADO	**2,256,786,913.76**	**584,437,188.71**
MATERIALES	00.00	8,400,000.00
GENERALES	1,259,226,115.76	195,213,223.00
SUELDOS Y SALARIOS	188,156,450.00	168,065,014.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	24,447,100.00	22,164,800.00
IMPUESTOS	784,957,248.00	190,594,151.71
TOTAL	**3,957,996,135.06**	**2,852,331,847.64**

De la anterior información se observa con claridad la diminución de los costos generales de acueducto en un 73% y en 100% la ejecución de convenios en contratos de construcción, los cuales tienen la mayor incidencia.

Dentro de los costos de Alcantarillado con mayor incidencia en su aumento se encuentran los siguientes, los generales dentro de los cuales se observan un incremento del 84% y en el de impuestos con un 76%, incidencias que se determinan, por el concepto de generales se encuentra el mantenimiento de redes para el año de 2020 y además el aumento según el ajuste de conciliación de deuda de energía eléctrica por correspondientes a barrios de Oriente.
Para el caso de los impuestos se observa el aumento mediante la formalización de deuda al pasar a ser exigible deuda por concepto de tasa retributiva de la vigencia de 2019 a Corporación CDA.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Composición

YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador Público 152658-T

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020

EMPOAGUAS E.S.P.

Nosotros el Representante legal y Contador de la Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De San José Del Guaviare EMPOAGUAS E.S.P., certificamos que hemos preparado el conjunto completo de Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2020, además se expide en cumplimiento de las normas dispuestas por la Contaduría General de la Nación para la presentación de estados financieros y revelaciones, antes de ser puestos a su disposición y de terceros, se declara la siguiente información:

A. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

B. La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

C. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.

D. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en San José del Guaviare a los 04 días del mes de marzo de 2021.

JOSE V. URQUIJO SEDANO
Representante Legal

YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador Público 152658-T