EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE EMPOAGUAS E.S.P.

ESTADOS FINANCIEROS DE 2022

Bajo el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014

San José del Guaviare, 9 de febrero de 2023

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
EMPOAGUAS ESP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	ACTIVO	2022	2021	Variación %
	ACTIVO CORRIENTE	**2,683,253,370.97**	**2,002,586,040.97**	34.0%
11	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	746,998,460.64	167,670,737.19	345.5%
1105	Caja	-	-	0.0%
1110	Bancos	741,338,360.64	167,670,737.19	342.1%
1132	Efectivo de uso Restringido	5,660,100.00	-	100.0%
13	Cuentas por Cobrar	372,472,602.89	372,863,408.91	-0.1%
1318	Prestación de Servicios Públicos	680,033,690.00	674,593,542.00	0.8%
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	11,786,236.78	5,559,668.00	112.0%
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(319,347,323.89)	(307,289,801.09)	3.9%
15	Inventarios	819,776,811.21	720,304,028.26	13.8%
1514	Materiales Y Suministros	819,776,811.21	720,304,028.26	13.8%
19	Otros Activos Corrientes	744,005,496.23	741,747,866.61	0.3%
1906	Avances Y Anticipos Entregados	265,259,076.70	648,231,121.30	-59.1%
1907	Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Con	113,569,873.53	89,762,045.31	26.5%
1908	Recursos Entregados en Administración	361,421,846.00	-	0.0%
1909	Depositos Entregados En Garantia	3,754,700.00	3,754,700.00	0.0%
	ACTIVOS NO CORRIENTES	**11,765,005,111.57**	**12,084,478,783.93**	-2.6%
13	Cuentas por Cobrar	737,627,957.09	1,136,548,475.09	-35.1%
1385	Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo	1,983,038,800.00	2,084,503,498.00	-4.9%
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(1,245,410,842.91)	(947,955,022.91)	31.4%
16	Propiedad, Planta y Equipo	10,993,618,255.25	10,906,127,558.61	0.8%
1605	Terrenos	2,333,625,000.00	2,333,625,000.00	0.0%
1640	Edificaciones	8,013,664,063.66	8,013,664,063.66	0.0%
1645	Plantas Y Ductos	1,334,636,923.00	1,334,636,923.00	0.0%
1655	Maquinaria Y Equipo	1,587,828,913.37	1,403,045,632.37	13.2%
1665	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	108,392,749.61	95,197,749.61	13.9%
1670	Equipo De Comunicacion Y Computacion	251,361,197.00	188,072,197.00	33.7%
1675	Equipo De Transporte Traccion Y Elevacio	404,061,461.00	376,561,461.00	7.3%
1680	Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Hote	3,657,500.00	3,657,500.00	0.0%
1695	Deterioro Acumulado de Propiedad planta y Equip	(3,043,609,552.39)	(2,842,332,968.03)	7.1%
19	Otros Activos	33,758,899.23	41,802,750.23	-19.2%
1970	Intangibles	206,906,149.00	190,950,000.00	8.4%
1976	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles	(173,147,249.77)	(149,147,249.77)	16.1%
1	**TOTAL ACTIVOS**	**14,448,258,482.54**	**14,087,064,824.90**	2.6%

	PASIVOS CORRIENTES	**1,402,920,105.73**	**2,779,750,588.71**	-49.5%
24	Cuentas por Pagar	843,277,401.65	762,662,278.72	10.6%
2401	Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacion	133,130,522.21	243,601,677.06	-45.3%
2407	Recursos A Favor De Terceros	27,370,300.00	40,871,666.00	-33.0%
2424	Descuentos De Nomina	34,409,945.00	3,458,877.00	894.8%
2436	Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim	402,230,000.00	43,838,000.00	817.5%
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas Por Pag	8,643,000.00	124,334,088.00	-93.0%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	237,493,634.44	306,557,970.66	-22.5%
25	Beneficios a los Empleados	524,936,243.00	443,844,607.00	18.3%
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	524,936,243.00	443,844,607.00	18.3%
29	Otros Pasivos	34,706,461.08	1,573,243,702.99	-97.8%
2901	Avances Y Anticipos Recibidos	29,046,361.08	1,447,243,702.99	-98.0%
2903	Recursos Recibidos En Admnistracion	5,660,100.00	126,000,000.00	-95.5%
	PASIVOS NO CORRIENTES	**337,790,291.00**	**337,790,291.00**	0.0%
27	Pasivos Estimados	337,790,291.00	337,790,291.00	0.0%
2701	Litigios y Demandas	337,790,291.00	337,790,291.00	0.0%
	PATRIMONIO	**12,707,548,085.81**	**10,969,523,945.19**	15.8%
3208	Capital Fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00	0.0%
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	379,049,044.19	(62,084,849.79)	-710.5%
3230	Resultados del Ejercicio	1,738,024,140.62	441,133,893.98	294.0%
3268	Impacto por la Transición al Nuevo Marco Norma	-		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**14,448,258,482.54**	**14,087,064,824.90**	2.6%
		-	-	
91	**PASIVOS CONTINGENTES**	**20,103,600.03**	**1,541,514,561.03**	
9190	Otros Pasivos Contingentes	20,103,600.03	1,541,514,561.03	
93	**ACREEDORAS DE CONTROL (CR)**	**688,793,277.25**	**35,266,571,493.00**	
9355	EJECUCCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓI	688,793,277.25	35,266,571,493.00	
99	**ACREEDORES POR CONTRA (DB)**	**(708,896,877.28)**	**(36,808,086,054.03)**	
9905	Pasivos Contingentes por el contrario	(20,103,600.03)	(1,541,514,561.03)	
9915	Acreedoras De Control (Db)	(688,793,277.25)	(35,266,571,493.00)	

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
EMPOAGUAS ESP
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	INGRESOS	2022	2021	Variación %
	OPERACIONALES	**6,863,106,644.42**	**6,660,334,354.00**	3.0%
4321	Servicio de Acueducto	3,644,836,636.88	3,539,781,183.04	3.0%
4322	Servicio de Alcantarillado	3,207,040,266.54	3,101,086,505.96	3.4%
4390	Otros Servicios	11,229,741.00	19,466,665.00	-42.3%
	OTROS INGRESOS	**946,872,023.30**	**541,422,014.54**	74.9%
4802	Financieros	1,788,961.72	1,579,273.91	13.3%
4808	Otros Ingresos Ordinarios	945,083,061.58	539,842,740.63	75.1%
	INGRESOS TOTALES	**7,809,978,667.72**	**7,201,756,368.54**	8.4%
	COSTOS DEL SERVICIO	**3,023,257,437.77**	**3,156,810,509.62**	-4.2%
7502	Acueducto	2,287,923,194.99	2,044,936,680.92	11.9%
7503	Alcantarillado	735,334,242.78	1,111,873,828.70	-33.9%
	GASTOS	**3,048,697,089.33**	**3,603,811,964.94**	-15.4%
5101	Sueldos y Salarios	927,994,059.00	972,664,527.00	-4.6%
5102	Contribuciones Imputadas	31,093,868.00	21,396,032.00	45.3%
5103	Contribuciones Efectivas	178,598,100.00	179,016,500.45	-0.2%
5107	Prestaciones Sociales	296,902,219.00	344,793,012.00	-13.9%
5108	Gastos de Personal Diversos	353,473,912.00	439,997,238.00	-19.7%
5111	Gastos Generales	617,385,698.65	774,675,339.08	-20.3%
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	30,864,427.62	45,977,078.02	-32.9%
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	309,513,342.80	333,416,003.00	-7.2%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	201,276,584.36	149,618,125.94	34.5%
5366	Amortización de Intangibles	24,000,000.00	24,000,000.00	0.0%
5802	Comisiones	9,265,877.90	8,954,597.45	3.5%
5821	Impuesto a las Ganancias Corrientes	68,329,000.00	218,012,000.00	-68.7%
5890	Gastos Diversos	-	91,291,512.00	-100.0%
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	**1,738,024,140.62**	**441,133,893.98**	294.0%
		-		

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 2022 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2021

		2022	2021
3	**PATRIMONIO**	**12,707,548,085.81**	**10,969,523,945.19**
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	12,707,548,085.81	10,969,523,945.19
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**	379,049,044.19	(62,084,849.79)
322501	Utilidad o Excedentes Acumulados	379,049,044.19	(62,084,849.79)
3230	**RESULTADO DEL EJERCICIO**	1,738,024,140.62	441,133,893.98
323001	Utilidad o Excedentes del Ejercicio	1,738,024,140.62	441,133,893.98
323002	Perdida o Deficit del Ejercicio	-	-

PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	**10,969,523,945.19**
Aumento del Ejercicio	1,738,024,140.62
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	**12,707,548,085.81**
	-

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A 31 DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON 31 DICIEMBREDE 2021

	2022	2021	VARIACION
AUMENTO DEL EFECTIVO			
Bancos y Efectivo	746,998,461	167,670,737	**579,327,723**
ACTIVIDADES DE OPERACON			**1,738,414,947**
Utilidad del ejercicio			1,738,024,141
Disminución de cuentas por cobrar a corto plazo	372,472,603	372,863,409	390,806
ACTIVIDADES DE INVERSION			**(178,919,629)**
Aumento de inventarios corrientes	819,776,811	720,304,028	(99,472,783)
Aumento de propiedad planta y equipo	10,993,618,255	10,906,127,559	(87,490,697)
Disminución de activos Intangibles	33,758,899	41,802,750	8,043,851
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			**(980,167,595)**
Aumento de otros activos corrientes	744,005,496	741,747,866	(2,257,630)
Disminución de cuentas por cobrar no corrientes	737,627,957	1,136,548,475	398,920,518
Aumento de cuentas pagar	843,277,402	762,662,278	80,615,124
Aumento de beneficios de empleados	524,936,243	443,844,607	81,091,636
Disminución de otros pasivos	34,706,461	1,573,243,703	(1,538,537,242)
Pasivos Litigios y Demandas	337,790,291	337,790,291	-
FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACION			1,738,414,947
FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			(178,919,629)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION			(980,167,595)
INCREMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			**579,327,723**
			(0)

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 9
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 9
1.1. Identificación y funciones 9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones. 10
1.3 Base normativa y periodo cubierto 10
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura 11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 11
2.1. Bases de medición 11
2.2. Moneda Funcional Y De Presentación, Redondeo Y Materialidad 12
2.3 Tratamiento de la Moneda Extranjera 12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 12
3.1 Juicios 12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 16
5.1. Deposito en Instituciones Financieras 16
5.2. Efectivo de uso Restringido 18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 18
7.8. Cuentas por cobrar de Prestación de Servicios Públicos 19
7.21. Cuentas por cobrar –Otras cuentas por Cobrar 19
7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo 20
NOTA 9. INVENTARIOS 21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 22
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 22
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 23
16.1. Desglose Subcuentas Otros Derechos 23
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 24
21.1. Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales 25
21.2. Recursos a Favor de Terceros 25
21.3. Descuentos de Nomina 26
21.4. Retenciones Practicadas 26

21.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas 27
21.6. Otras Cuentas Por Pagar 28
NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS 28
22.1. Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo 29
NOTA 24. PROVISION DE PASIVOS 29
NOTA 25. OTROS PASIVOS 29
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 30
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 30
NOTA 27. PATRIMONIO 32
NOTA 28. INGRESOS 33
NOTA 29. GASTOS 33
29.1. Gastos De Administración, De Operación Y De Ventas 34
29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones 34
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 35
..... 35

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE - EMPOAGUAS E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 19Nº 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 en la prestación del servicio son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) a las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios.

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 2014, 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 2022, 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 2022.

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 la disminución de las de cuentas de orden de acuerdo a las devoluciones realizadas a usuarios por el proceso de facturación de mayores valores en la aplicación de tarifa, se refleja la disminución en estas cuentas de orden también los proyectos de SPGR - Dotación instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de potabilización de agua para mejorar las condiciones de ambiente aprendizaje y Permanencia de estudiantes de las instituciones educativas de la zona rural municipio San José Del Guaviare y el Proyecto Optimización del sistema de acueducto de la vereda colinas del Municipio de San José del Guaviare, los cuales hacen parte de proyectos de ejecución por parte de la entidad y aprobados por la Secretaría Técnica del OCAD Villavicencio y hacen parte del sistema general de regalías, pero sin situación de fondos por lo que se le da tratamiento en están cuentas para el respectivo control e informes a entes de control.

Dentro de las revelaciones mas importantes encontramos la normalización de los anticipos y avances con respecto de los activos y pasivos en la celebración de convenios interadministrativos durante los últimos años, mediante mesa de sostenibilidad contable se abordo conforme a las normas de contabilidad y bajo el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, verificación mediante hoja de trabajo abordando cada uno de los convenios celebrados mas la información pertinente que jurídicamente soporta el estado de los mismos como lo son contratos, actas de terminación y liquidación realizando la respectiva verificación los cuales incidían dentro de los indicadores financieros 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

Y se tiene en cuenta que en NIIF y en NIC, la provisión de cartera se denomina deterioro de cartera, término que resulta equivalente, y uno de los métodos regulados por parte de dirección de impuestos y adunas nacionales es la provisión general de cartera partiendo de 3 a 6 meses es del 5%, de 6 a 12 meses es de 10% y mas de 12 meses es de 15% el castigo.

Por tal y en aras de manejar información equivalente siendo la entidad una empresa del sector público y declarante de renta ante el estado colombiano.

- 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 2022, 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 entidad 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 histórico y cultural

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Nota 13. Propiedades de inversión

Nota 15. Activos biológicos

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 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. Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**746,998,460.64**	**167,670,737.19**	**579,327,723.45**
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	741,338,360.64	167,670,737.19	573,667,623.45
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	5,660,100.00	0.00	5,660,100.00

El efectivo y su equivalente se encuentran conformado en un 100% del efectivo en depósitos de instituciones financieras para la vigencia de 2022 con un aumento del flujo de efectivo, tendiente en parte por la utilidad percibida de la vigencia.

5.1. Deposito en Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**741,338,360.64**	**167,670,737.19**	**573,667,623.45**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	106,194,871.21	43.78	106,194,827.43
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	635,143,489.43	167,670,693.41	467,472,796.02

La empresa EMPOAGUAS E.S.P. a 31 de diciembre de 2022, 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

En cuanto a las cuentas bancarias según los saldos en libros de todas la cuentas de la empresa Empoaguas E.S.P, a 31 de diciembre de 2022 el saldo total fue de $ 741,338,360.64, saldos que pertenecen a recursos de los recaudos que hace diariamente Empoaguas E.S.P. por 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	2022	2021
Bancolombia		
8288138394-8	$ 106,194,871.21	$ 43.78

Esta cuenta se encuentra en estado activo, ya levantado el embargo hecho por PORVENIR S.A., la entidad se encuentra en el proceso de pagos en línea mediante el PSE, medio que ayuda notablemente el proceso de recaudo e identificación de los pagos por parte de la entidad, dentro de los recursos que ingresan a las arcas son de sistema general de regalías provenientes de la ejecución de los dos proyectos de SPGR.

- Cuentas de Ahorro:

La entidad cuenta con 12 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 2022 con un valor de $ 635,143,489.43 en libros y se encuentran conciliados, con un 100% del efectivo y equivalentes al efectivo.

Banco	2022	2021
Banco Agrario		
48303300142-9	$ 14,000.00	$ 4,000.00
Banco Bancolombia		
82875839558	$ 586,288,843.77	$ 86,852,117.09
82865760686	$ 397,614.58	$ 397,433.68
82800014332	$ 1,017,987.70	$ 10,021,271.58
82800035925	$ 244,585.82	$ 244,284.84
82800040830	$ 741,555.21	$ 15,743,516.56
82800040872	$ 1,679,776.95	$ 37,680,143.04
82800040856	$ 5,043,608.42	$ 00.00
82800000584	$ 22,982,602.36	$ 00.00
Banco BBVA		
846012177	$ 357,798.90	$ 357,621.90
846012169	$ 137,564.00	$ 137,505.00
0013084671020002433	$ 9,137,183.72	$ 9,132,231.72
Banco		
Cuenta Control Covid	$ 7,100,368.00	$ 7,100,368.00

Las principales variaciones en las cuentas de ahorro se dan en la:

• Cuenta Bancolombia 82875839558, donde se recaudan los pagos por conceptos de Acueducto y Alcantarillado por parte de los usuarios y la alcaldía por el concepto de subsidios, por consiguiente se dan las erogaciones diarias de la entidad para su operación.

• Las cuentas 82800040856 y 82800000584 fueron creadas para la celebración de convenios interadministrativos con la Alcaldía de San José del Guaviare.

5.2. Efectivo de uso Restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021
1.1.32	**Db**	**EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**	**5,660,100.00**	**0.00**
1.1.32.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**5,660,100.00**	**0.00**
		Cuenta corriente	5,660,100.00	0.00

La entidad ha adelantando el cobro jurídico en cartera de los servicios públicos apertura esta cuenta corriente en el banco Agrario, para la recepción de los dineros embargados por parte de las entidades bancarias notificadas realicen los traslados de los recursos para ser aplicados a las carteras de los cobros coactivos de los usuarios notificados.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**1,110,100,559.98**	**1,509,411,884.00**	**-399,311,324.02**
1.3.18	Db	Prestacion de servicios publicos	680,033,690.00	674,593,542.00	5,440,148.00
1.3.84	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	11,786,236.78	5,559,668.00	6,226,568.78
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,983,038,800.00	2,084,503,498.00	-101,464,698.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,564,758,166.80	-1,255,244,824.00	-309,513,342.80

El principal rubro de esta cuenta lo compone el funcionamiento diario de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, de acuerdo al objeto de la entidad prestadora de servicios público, y se representa en las cuentas por cobrar mayores a 365 días una cartera no corriente.

7.8. Cuentas por cobrar de Prestación de Servicios Públicos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	**680,033,690.0**	**0.0**	**680,033,690.0**	**307,289,801.1**	**12,057,522.8**	**0.0**	**319,347,323.89**	**47.0**	**360,686,366.1**
Servicio de acueducto	363,888,487.0		363,888,487.0	166,945,630.9	5,241,403.7	0.0	172,187,034.54	47.3	191,701,452.5
Servicio de alcantarillado	316,145,203.0		316,145,203.0	140,344,170.2	6,816,119.2	0.0	147,160,289.35	46.5	168,984,913.7

Después de la emergencia sanitaria presentada en el año de 2020, se observa el rezago que deja la economía durante el año de 2021 y para el 2022 con una inflación en crecimiento, creada por una incertidumbre de Guerra y aumentos de altos costos de la canasta familiar, que generaron en gran medida que parte de la cartera quede estática.
Debido al proceso de depuración de la cartera, caracterización de usuarios entre otras actividades adelantadas por la entidad, y obedeciendo a la dinámica de la cartera y analizando las respectivas edades, se determina que:

La cartera corriente sufrió una disminución del 0.1% incluido el deterioro de la cartera, con respecto del año inmediatamente anterior, pero a la vez no se ve afectado notablemente un aumento tendiente a la inflación por la que paso la economía a nivel global, en parte la cartera corriente esta contenida por cerca de 4.456 usuarios de un total de un total de 11.251 suscriptores, y se observa que la misma esta compuesta en mayor medida a los usuarios que tienen de 0 a 3 periodos de deuda en cerca de 2.524 usuarios con un 49% de la misma.

7.21. Cuentas por cobrar –Otras cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**11,786,236.8**	**0.0**	**11,786,236.8**
Otras cuentas por cobrar	11,786,236.8	0.0	11,786,236.8

Representan aquellas cuentas a favor de la entidad por actividades diferentes del giro normal de la entidad, de lo cual ya se esta realizando el respectivo cobro, discriminado así:

NOMBRE	SALDO DEBITO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11,786,236.78
MONICA TORIJANO HUASA	412,041.00
JENCY PAOLA CRISTANCHO AMAYA	354,312.00
DIEGO FERNEY PEREA ROMERO	571,784.00
JUAN DIEGO LAVERDE CANO	17,400.00
CARMEN NOHELIA MOSQUERA RENTERIA	289,374.00
LUIS ALBERTO PARDO	208,300.00
ANA ROSA PEREA MOSQUERA	17,702.00
MARIA DEL PILAR MARROQUIN RESTREPO	36,400.00
YURANI SANCHEZ COLMENARAS	263,100.00
EDITH PERLAZA MONTAÑO	354,340.00
HECTOR JAIME DURAN MARIN	684,369.00
CORPORACION CDA	85,143.00
BANCO BANCOLOMBIA	1,983,631.78
GABRIEL NUÑEZ DIAZ	364,174.00
ANCIZAR JULIO MORA VANEGAS	204,500.00
ROMEIRO RIOS PUERTA	666,514.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,273,152.00

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	**0.0**	**1,983,038,800.0**	**1,983,038,800.0**	**947,955,022.9**	**297,455,820.0**	**0.0**	**1,245,410,842.9**	**62.8**	**737,627,957.1**
Servicio de acueducto		881,257,788.0	881,257,788.0	449,319,754.8	132,188,668.2	0.0	581,508,423.0	66.0	299,749,365.0
Servicio de alcantarillado		1,101,781,012.0	1,101,781,012.0	498,635,268.1	165,267,151.8	0.0	663,902,419.9	60.3	437,878,592.1

Esta cartera disminuyo en un 35.1% incluido el deterioro de la cartera, con respecto del año inmediatamente anterior, observándose una recuperación de la cartera del 4.9%. Esta cartera esta compuesta por 1.148 usuarios de 11.251 suscriptores, y teniendo en más de 80 periodos de deuda a 378 usuarios de lo cual la entidad ha comenzado a realizar los respectivos procesos de:

- Identificación de los estados de los servicios de acueducto y alcantarillado de los inmuebles y de la documentación de los usuarios que presentan mora.
- De acuerdo a la identificación realizada se realizaron actividades de ajuste a factura, pagos totales de la deuda y en algunos casos ya se han suscrito acuerdos de pago.
- Cumplimientos de la etapa de cobro persuasiva, pre jurídico y coactivo.

En este ultimo se informa que dentro del proceso coactivo se apertura cuenta en el banco agrario para tal fin en el cual se llevan estos recursos de uso restringido hasta finalizar su proceso, en concordancia con lo expresado en el ítem anterior, para determinar los valores no corrientes se determina que están compuestos

por el 66% del total de la cartera, equivalente a la suma de $ 737,627,957.1 tomando en cuenta los siguientes criterios:

- 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:

Dado el proceso de cálculo del deterioro de cartera se realiza basado en el procedimiento general de cartera, deterioro fiscal para el año de 2022 teniendo en cuenta declaración de renta y observando su comportamiento:

Cartera	De 0 a 90 días	de 91 a 180 días	de 181 a 360 días	Mayor a 360 días	*TOTAL*
Acueducto	195,831,306.00	36,646,603.00	34,090,735.00	881,257,788.00	***1,147,826,432.00***
Alcantarillado	184,145,768.00	40,377,853.00	47,972,265.00	1,101,781,012.00	***1,374,276,898.00***
TOTAL	**379,977,074.00**	**77,024,456.00**	**82,063,000.00**	**1,983,038,800.00**	***2,522,103,330.00***
Deterioro Fiscal	0%	5%	10%	15%	
Deterioro	**De 0 a 90 días**	**de 91 a 180 días**	**de 181 a 360 días**	**Mayor a 360 días**	***TOTAL***
Acueducto	-	1,832,330.15	3,409,073.50	132,188,668.20	***137,430,071.85***
Alcantarillado	-	2,018,892.65	4,797,226.50	165,267,151.80	***172,083,270.95***
TOTAL	**-**	**3,851,222.80**	**8,206,300.00**	**297,455,820.00**	***309,513,342.80***

Una vez calculado el total de deterioro tenemos:

Deterioro	*TOTAL*
Acueducto	137,430,071.85
Alcantarillado	172,083,270.95
TOTAL	***309,513,342.80***

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	**819,776,811.21**	**720,304,028.26**	**99,472,782.95**
Materiales y suministros	819,776,811.21	720,304,028.26	99,472,782.95

Esta representada por los materiales con los cuales la entidad realiza la operación de la potabilización del agua, mantenimiento y adecuación de las canales, redes, ductos y también el mantenimiento del embalse de la María la mayor fuente de captación de la entidad, de lo cual se realiza un cuidado especial para su protección.

ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	464,362,423.72
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO	355,414,387.49

Para la anterior clasificación se realizo un ejercicio de depuración de la información con la cuenta almacén, de lo cual para la vigencia de 2023 se espera terminar y realizar la conciliación, normalización y verificación con contabilidad de los años anteriores a 2019.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**10,993,618,255.25**	**8,213,412,716.52**	**87,490,696.64**
Terrenos	2,333,625,000.00	2,333,625,000.00	0.00
Edificaciones	8,013,664,063.66	8,013,664,063.66	0.00
Plantas y Ductos	1,334,636,923.00	1,334,636,923.00	0.00
Maquinaria y Equipo	1,587,828,913.37	1,403,045,632.37	184,783,281.00
Muebles Enseres y Equipos de oficinca	108,392,749.61	95,197,749.61	13,195,000.00
Equipo de Comunicación y Computación	251,361,197.00	188,072,197.00	63,289,000.00
Equipo de Transporte Elevación y Traccción	404,061,461.00	376,561,461.00	27,500,000.00
Equipo de Comedor Despensa y Hotel	3,657,500.00	3,657,500.00	0.00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-3,043,609,552.39	-2,842,332,968.03	-201,276,584.36

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, además el aumento de este ítem hace referencia a la construcción y adecuación del archivo el cual quedo completamente equipado.

Dentro de la presentación y el análisis de los activos se encuentran plasmados y presentados ante la central de Inversiones S.A. CISA, Mediante el Sistema de información de gestión de activos – SIGA.

Dentro de la vigencia de 2022 se observa un aumento positivo de maquinaria y equipo, equipo de computación y comunicación, equipos de oficina y equipos de transporte, equivalente a la adquisición de estos activos adjunto al plan del mejoramiento continuo de los activos de la entidad por parte de la administración.

Los valores de los terrenos, 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.

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

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**33,758,899.23**	**41,802,750.23**	**-8,043,851.00**
Activos intangibles	206,906,149.00	190,950,000.00	15,956,149.00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-173,147,249.77	-149,147,249.77	-24,000,000.00

Representan otros bienes y derecho representado principalmente en las licencias del software SYSMAN, que utiliza la entidad, su aumento obedece a las actualizaciones del sistema.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**744,005,496.23**	**741,747,866.61**	**2,257,629.62**
Avances y anticipos entregados	265,259,076.70	648,231,121.30	-382,972,044.60
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	113,569,873.53	89,762,045.31	23,807,828.22
Recursos entregados en administración	361,421,846.00	0.00	361,421,846.00
Depósitos entregados en garantía	3,754,700.00	3,754,700.00	0.00

Representan los recursos de convenios celebrados por parte de la entidad con la alcaldía de San José del Guaviare, anticipos por concepto de adquisición de bienes y prestación de servicios, anticipo del impuesto de renta mediante la aplicación de la autorretención y ejecución de los proyectos de regalías.

16.1. Desglose Subcuentas Otros Derechos

Dentro de esta categoría se observa detallada la información de la cuenta de avances y anticipos así:

De los anticipos de convenios celebrados con la Alcaldía de San José del Guaviare tenemos, convenio No 002 de 2019 Ampliación de redes de acueducto y alcantarillado para la habitabilidad de la urbanización Villa Andrea por valor de $ 17,319,098.70, el convenio No 1 de 2021 mantenimiento de unidades de tratamiento UTAP´S por valor de $ 44,221,055, convenio No 004 desarrollo de actividades recuperación y conservación en la zona de captación y regulación hídrica del acueducto por valor de $27,611,323.00 y se encuentra la solicitud de devolución del anticipo por parte de la Cooperativa de Volqueteros del Guaviare, información discriminada a continuación así:.

CONVENIOS Y ACUERDOS	95,901,476.70
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	89,151,476.70
COOPERATIVA DE VOLQUETEROS DEL GUAVIARE	6,750,000.00

Para la compra de bienes y prestación de servicios tenemos discriminados al cierre de la vigencia a los siguientes proveedores con su respectivo anticipo así:

BIENES Y SERVICIOS	169,357,600.00
ANGELICA BEATRIZ GUEVARA RODRIGUEZ	17,340,000.00
DIANA MARCELA PINILLA LANDINEZ	40,400,000.00
CESAR AUGUSTO MENDEZ AROCA	37,500,000.00
COPLAFLEX SAS	4,144,100.00
FUNDACIÓN SER MEJOR	69,973,500.00

Para el ítem de anticipos de impuestos tenemos el saldo a favor del impuesto de renta generado en la declaración de renta y complementarios del año gravable de 2021 sin solicitud de devolución y el saldo a favor de la entidad por concepto de autorretención declarado vía declaración de retención en la fuente mensualmente ante la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	113,569,873.53
IMPUESTO DE RENTA	26,309,000.00
Direccion de Impuestos Y Aduanas Nacionales DIAN	26,309,000.00
RETENCION EN LA FUENTE	87,260,873.53
Empoguas ESP	87,260,873.53

Dentro de la partida de administración tenemos la ejecución de los proyectos de regalías sin situación de fondos teniendo discriminados por contratista en esta cuenta pero discriminados por impuesto en la cuenta de pasivos de retenciones lo valores por ser solicitados en el mes de enero de 2023 ante el ministerio de hacienda, por conceptos de retenciones practicadas y hacer pagadas en la declaración de retención en la fuente del periodo mensual 12, declaración de industria y comercio del bimestre VI, tasa Pro-Deporte y estampilla Pro-Cultura del mes de diciembre de 2022, a ser declarados y pagados en el mes de enero de 2023, ante la Alcaldía de San José del Guaviare y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

En Administración Sin Situación de Fondos – SSF	361,421,846.00
HUGO ALEXANDER FORERO URREGO	40,000.00
CONSORCIO COLINAS	6,868,951.00
CONSORCIO INTER-COLINAS	2,548,268.00
CONSORCIO FORTALECIMIENTO	6,537,223.00
CONSORCIO WP	327,939,300.00
CONSORCIO FORTALEZA	17,488,104.00

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**843,277,401.65**	**762,662,278.72**	**80,615,122.93**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	133,130,522.21	243,601,677.06	-110,471,154.85
Recursos a favor de terceros	27,370,300.00	40,871,666.00	-13,501,366.00
Descuentos de nómina	34,409,945.00	3,458,877.00	30,951,068.00
Retencion en la fuente e impuesto de Timbre	402,230,000.00	43,838,000.00	358,392,000.00
Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar	8,643,000.00	124,334,088.00	-115,691,088.00
Otras cuentas por pagar	237,493,634.44	306,557,970.66	-69,064,336.22

Aumento del 10.6% en mayor parte a la cuenta de retenciones por concepto de aplicación a los proveedores de los proyectos del Sistema General de Regalías y Participaciones SPGR a los cuales se les realice las

respectivas retenciones de ley dichas obligaciones se encuentran al cierre de la vigencia por cruzar contra una cuenta por cobrar el cual no afecta dentro de los indicadores financieros.

Dentro de estas obligaciones se encuentran 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.

21.1. Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales

PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
N DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		
ios		
PN	Bienes	73,300,000.0
PJ	Bienes y servicios prestados	59,830,522.2

Dentro de estas obligaciones se encuentran 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 así:

Bienes y servicios	133,130,522.2
AVIZOR SEGURIDAD LTDA	5,534,522.2
DIANA MARCELA PINILLA LANDINEZ	73,300,000.0
CESAR AUGUSTO MENDEZ AROCA	54,296,000.0

21.2. Recursos a Favor de Terceros

PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
. FAVOR DE TERCEROS		**27,370,300.0**
mpuestos		**27,370,300.0**
PJ	Estampillas y Tasa	27,370,300.0

Valor correspondiente a las retenciones realizadas a favor de la Alcaldía de San José del Guaviare, por concepto de las Estampilla Pro-Cultura y Tasa Pro-Deporte del periodo de diciembre de 2022 y que es consignado en enero de 2023, y se encuentra discriminado así:

Estampilla Pro Cultura	11,272,000.0
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	11,272,000.0
Tasa Pro Deporte y Recreación	16,098,300.0
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	16,098,300.0

21.3. Descuentos de Nomina

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			**34,409,945.0**
Aportes a fondos pensionales			**21,861,300.0**
Nacionales	PJ		21,861,300.0
Aportes a seguridad social en salud			**6,010,300.0**
Nacionales	PJ		6,010,300.0
Libranzas			**6,538,345.0**
Nacionales	PJ		6,538,345.0

Corresponde a los valores descontados en nómina de diciembre de 2022 a los trabajadores por concepto de seguridad social, libranzas de Bancolombia y parte de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de los aportes a seguridad social, los cuales quedaron pendientes de girar al respectivo beneficiario en enero de 2023, discrimados así:

APORTE A FONDOS PENSIONALES	21,861,300.00
FONDOS PENSIONALES	21,861,300.00
FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR	14,916,600.00
COLFONDOS S.A. PENSIONES Y CESANTÍAS	424,700.00
FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCIÓN	1,950,800.00
COLPENSIONES- ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	4,569,200.00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	6,010,300.00
EPS SURA	140,800.00
SALUD TOTAL- ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	40,000.00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	270,800.00
NUEVA EPS -EMPRESA DE PROMOTORA DE SALUD S.A.	5,433,700.00
FOSYGA RÉGIMEN DE EXCEPCIÓN	125,000.00
LIBRANZAS	6,538,345.00
BANCO BANCOLOMBIA	6,538,345.00

21.4. Retenciones Practicadas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
RETENCIONES EN LA FUENTE E ICA		**402,230,000.0**
Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim		**402,230,000.0**
Nacionales	PN	60,334,500.0
Nacionales	PJ	341,895,500.0

Dentro de este grupo se encuentran las retenciones practicadas a titulo de renta e impuesto de industria y comercio ICA por concepto de compras, servicios, honorarios a contratistas de los recursos propios y de regalías, valores retenidos, declarados y pagadas mensualmente vía declaración ante la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN e industria y comercio mensualmente ante la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare, discriminadas así por concepto:

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	402,230,000.00
HONORARIOS	24,000,000.00
HONORARIOS	24,000,000.00
Honorarios 10%	2,127,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	2,127,000.00
Honorarios 11%	21,873,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	21,873,000.00
RETENCION SERVICIOS	2,438,000.00
SERVICIOS GENERALES	2,402,000.00
Servicios Generales 4%	2,092,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	2,092,000.00
SERVICIOS MEDICOS	310,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	310,000.00
SERVICIOS DE TRANSPORTE	12,000.00
Servicios Transporte 1%	12,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	12,000.00
SERVICIOS DE VIGILANCIA Y ASEO	24,000.00
Servicios de Vigilancia 2%	24,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	24,000.00
RETENCION ARRENDAMIENTOS	260,000.00
ARRENDAMIENTOS	260,000.00
Arriendos 4%	260,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	260,000.00
RETENCION COMPRAS	153,576,000.00
COMPRAS	153,576,000.00
Compras 2.5%	153,320,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	153,320,000.00
Compras 3.5%	245,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	245,000.00
Compras Combustibles 0.10%	11,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	11,000.00

RETENCION EMPLEADOS ART 383	1,431,000.00
EMPLEADOS EMPOAGUAS	1,431,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	1,431,000.00
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSI	175,716,000.00
RETENCIÓN EN IVA POR CONSIGNAR	175,716,000.00
Retención en Iva Compras 15%	169,781,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	169,781,000.00
Retención en Iva Servicos 15%	5,935,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	5,935,000.00
CONTRATO DE OBRA	5,495,000.00
CONTRATOS DE OBRA	5,495,000.00
Contratos de Construcción y Urbanización 2%	5,495,000.00
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	5,495,000.00
RETENCION EN INDUSTRIA Y COMERCIO	39,314,000.00
ACTIVIDADES INDUSTRIALES	1,374,000.00
Rete Ica Industriales 5*1000	1,374,000.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	1,374,000.00
ACTIVIDADES COMERCIALES	33,658,000.00
Rete Ica Comerciales 5*1000	28,054,000.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	28,054,000.00
Rete Ica Comerciales 7*1000	1,269,000.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	1,269,000.00
Rete Ica Comerciales 8*1000	4,335,000.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	4,335,000.00
ACTIVIDADES DE SERVICIOS	4,282,000.00
Rete Ica Servicios 5*1000	3,326,000.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	3,326,000.00
Rete Ica Servicios 7*1000	8,000.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	8,000.00
Rete Ica Servicios 8*1000	948,000.00
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	948,000.00

21.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuesto sobre la renta y complementarios			**0.0**
Nacionales	PN	0	0.0
Nacionales	PJ	1	8,643,000.0

Dentro de este grupo se encuentra el anticipo de renta mediante el proceso de autorretención el cual se declara vía declaración de retención en la fuente mensualmente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales DIAN.

21.6. Otras Cuentas Por Pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**237,493,634.4**
Saldos a favor de beneficiarios			**16,809,072.0**
Nacionales	PN		16,809,072.0
Honorarios			**14,640,507.0**
Nacionales	PN		14,640,507.0
Otras Obligaciones a Cargo			**206,044,055.4**
Nacionales	PN		206,044,055.4

Para este grupo en mayor participación se encuentra la apropiación de las consignaciones por identificar al cierre de la vigencia de 2022, en esta también se encuentran el valor de las obligaciones por honorarios de la junta directiva y el anticipos de los usuarios por concepto de los servicios de acueducto y alcantarillado.

Dentro de las cuentas por pagar a la junta directiva tenemos discriminado así:

Honorarios	14,640,507.0
WILFERNEY RODRIGUEZ HERREÑO	597,569.0
MAYRA ANDREA HERNANDEZ SEGURA	1,195,139.0
PEDRO ANGEL BLANDON MORENO	3,884,200.0
RAMON GUEVARA GOMEZ	3,884,260.0
MARILUZ OVALLE YEPES	1,195,139.0
YENLY YADIRA RIVEROS CANO	1,195,139.0
STEPHANIE SANTACRUZ ORTIZ	2,689,061.0

NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**524,936,243.00**	**443,844,607.00**	**81,091,636.00**
Beneficios a los empleados a corto plazo	524,936,243.00	443,844,607.00	81,091,636.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**524,936,243.00**	**443,844,607.00**	**81,091,636.00**
A corto plazo	524,936,243.00	443,844,607.00	81,091,636.00

Representa los valores adeudados por la entidad a sus empleados por los diferentes conceptos de prestaciones sociales a corto plazo.

22.1. Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo

NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
Cr	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**524,936,243.0**
Cr	Nómina por pagar	3,198,005.0
Cr	Cesantías	24,063,011.0
Cr	Vacaciones	85,530,072.0
Cr	Prima de vacaciones	106,587,772.0
Cr	Prima de servicios	58,866,083.0
Cr	Prima de navidad	121,716,073.0
Cr	Bonificaciones	115,236,327.0
Cr	Aportes a riesgos laborales	3,375,800.0
Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	6,363,100.0

Se discrimina las prestaciones sociales las cuales se están provisionando mes a mes de cada una de las obligaciones que la entidad contrae con el trabajador, además se refleja liquidación por pagar de un trabajador, cesantías apropiadas del mes y aportes de seguridad social, obligaciones del mes de diciembre de 2022 que se cancelan los primeros días del mes de enero de 2023.

NOTA 24. PROVISION DE PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**337,790,291.00**	**337,790,291.00**	**0.00**
Litigios y demandas	337,790,291.00	337,790,291.00	0.00

Dentro de esta partida se encuentra provisionado la sanción que se encuentra en proceso de la CDA por la contaminación al caño Uribito en el municipio de san José del Guaviare proceso de años anteriores.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**34,706,461.08**	**1,573,243,702.99**	**-1,538,537,241.91**
Avances y anticipos recibidos	29,046,361.08	1,447,243,702.99	-1,418,197,341.91
Recursos recibidos en administración	0.00	126,000,000.00	-126,000,000.00
Depósitos recibidos en garantía	5,660,100.00	0.00	5,660,100.00

Representa el valor correspondiente a los convenios surtidos con diferentes entidades encaminadas a fortalecer y mejorar la entidad, dentro de esta partida se observa la disminución de los mismos según depuración de la información por liquidación, a la fecha se encuentran en ejecución dos convenios suscritos con la alcaldía de

San José del Guaviare y en la cuenta de depósitos recibidos en garantía nos encontramos con los recursos que a la fecha están en proceso de aplicación del pago del cobro jurídico a nombre del señor Faiber Vaca Becerra.

De la información anterior se encuentra por sados discrimados así:

Convenio interadministrativo N° 002 de 2022 Mantenimiento y construcción canales de agua	29,046,361.08

Depósitos judiciales	5,660,100.00
FAIBER VACA BECERRA	5,660,100.00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**20,103,600.03**	**1,541,514,561.03**	**-1,521,410,961.00**
Otros pasivos contingentes	20,103,600.03	1,541,514,561.03	**-1,521,410,961.00**

La disminución en esta partida obedece a la devolución que se ha realizado durante el año de 2022 por la entidad a los usuarios por el proceso de facturación de mayores valores en la aplicación de tarifa en años anteriores, quedando para el año de 2023 un saldo por reintegrar de $ 20.103.600.03.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Cr	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**708,896,877.28**	**36,808,086,054.03**	**-36,099,189,176.75**
Cr	PASIVOS CONTINGENTES	20,103,600.03	1,541,514,561.03	-1,521,410,961.00
Cr	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**688,793,277.25**	**35,266,571,493.00**	-34,577,778,215.75
Cr	Ejecución de proyectos de inversión	688,793,277.25	35,266,571,493.00	-34,577,778,215.75
Db	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-708,896,877.28**	**-36,808,086,054.03**	**36,099,189,176.75**
Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-20,103,600.03	-1,541,514,561.03	1,521,410,961.00
Db	Acreedoras de control por contra (db)	-688,793,277.25	-35,266,571,493.00	34,577,778,215.75

Comprende los hechos económicos, compromisos que no pueden afectar la estructura financiera, dentro de las evidencias anteriormente mencionadas reflejamos con el siguiente cuadro el proceso de devoluciones a los usuarios, desde el mes de julio de 2021 al cierre de la vigencia de 2022.

	TOTAL DEV EN EL MES CALCULADO	VALOR DE DEVOLUCIÓN FACTURADO INICIAL DESPUÉS DE DEPURAR BD INCLUIDO SALDO A FAVOR PERIODO ANTERIOR	SALDOS A FAVOR PARA EL SIGUIENTE PERIODO	VALOR FINAL DE LA DEVOLUCION	DIFERENCIA DEL VALOR PROYECTADO AL PAGADO
1RA	CONSUMO JUNIO / FACTURA JULIO $ 90,414,044.17	$ 90,343,658.00	$ 30,591,392.00	$ 59,822,652.17	$ 30,591,392.00
2DA	CONSUMO JULIO / FACTURA AGOSTO $ 114,014,112.98	$ 142,509,326.00	$ 62,645,594.00	$ 79,863,732.00	$ 34,150,380.98
3RA	CONSUMO AGOSTO / FACTURA SEPTIEMBRE $ 80,821,106.87	$ 142,116,151.00	$ 76,700,410.00	$ 65,415,741.00	$ 15,405,365.87
4TA	CONSUMO SEPTIEMBRE / FACTURA OCTUBRE $ 72,959,110.22	$ 148,254,233.30	$ 74,021,915.40	$ 74,232,317.90	-$ 1,273,207.68
5TA	CONSUMO OCTUBRE / FACTURA NOVIEMBRE $ 68,242,865.48	$ 136,272,648.00	$ 69,797,419.00	$ 66,475,229.00	$ 1,767,636.48
6TA	CONSUMO NOVIEMBRE / FACTURA DICIEMBRE $ 72,610,869.97	$ 131,364,329.00	$ 70,363,718.00	$ 61,000,611.00	$ 11,610,258.97
7MA	CONSUMO DICIEMBRE / FACTURA ENERO $ 70,156,332.72	$ 132,636,550.90	$ 80,961,395.00	$ 51,675,155.90	$ 18,481,176.82
8va	CONSUMO ENERO / FACTURA FEBRERO $ 69,457,419.04	$ 143,794,529.00	$ 82,666,779.00	$ 61,127,750.00	$ 8,329,669.04
9na	CONSUMO FEBRERO / FACTURA MARZO $ 68,675,065.70	$ 139,919,647.00	$ 83,341,475.00	$ 56,578,172.00	$ 12,096,893.70
10ma	CONSUMO MARZO / FACTURA ABRIL $ 70,679,349.52	$ 147,651,184.00	$ 89,339,092.00	$ 58,312,092.00	$ 12,367,257.52
11ma	CONSUMO ABRIL / FACTURA MAYO $ 72,535,830.42	$ 160,631,312.00	$ 111,519,726.00	$ 49,111,586.00	$ 23,424,244.42
12ma	CONSUMO MAYO / FACTURA JUNIO $ 73,095,780.61	$ 157,193,279.00	$ 79,231,249.00	$ 77,962,030.00	-$ 4,866,249.39
13ra	CONSUMO JUNIO / FACTURA JULIO $ 74,273,651.66	$ 146,582,659.00	$ 81,537,402.00	$ 65,045,257.00	$ 9,228,394.66
TOTALES	**$ 997,935,539.34**			**$ 826,622,325.97**	**$ 171,313,213.37**

DEVOLUCIONES DE SALDOS

	TOTAL DEV EN EL MES CALCULADO	VALOR DE DEVOLUCIÓN FACTURADO INICIAL DESPUÉS DE DEPURAR BD INCLUIDO SALDO A FAVOR PERIODO ANTERIOR	SALDOS A FAVOR PARA EL SIGUIENTE PERIODO	VALOR FINAL DE LA DEVOLUCION	DIFERENCIA DEL VALOR PROYECTADO AL PAGADO
14VA	CONSUMO JULIO / FACTURA AGOSTO $ 171,313,213.37	$ 145,238,404.00	$ 56,107,933.00	$ 89,130,471.00	$ 82,182,742.37
15VA	CONSUMO AGOSTO / FACTURA SEPTIEMBRE $ 82,182,742.37	$ 55,976,206.00	$ 38,765,019.00	$ 17,211,187.00	$ 64,971,555.37
16VA	CONSUMO SEPTIEMBRE / FACTURA OCTUBRE $ 64,971,555.37	$ 50,264,719.00	$ 31,491,975.00	$ 18,772,744.00	$ 46,198,811.37
17VA	CONSUMO OCTUBRE / FACTURA NOVIEMBRE $ 46,198,811.37	$ 31,462,633.00	$ 23,990,861.00	$ 7,471,772.00	$ 38,727,039.37
18VA	CONSUMO NOVIEMBRE / FACTURA DICIEMBRE $ 38,727,039.37	$ 24,007,323.00	$ 20,103,600.03	$ 3,903,723.00	$ 34,823,316.37

De lo cual se denota el comportamiento de devolución por mes y además el saldo que al cierre de la vigencia queda por reintegrar a los usuarios por valor de $ 20.103.600.

Dentro de la partida de las acreedoras de control observamos el ítem ejecución de proyectos de inversión, que a la fecha sufrió una disminución debido a la ejecución de casi la totalidad del los dos proyectos del Sistema General de Regalías SGR sin situación de fondo así:

Ejecución de Proyectos SSF:

Proyecto	Total Proyecto	Por Ejecutar
• Optimización del sistema de acueducto de Colinas del Municipio de San José del Guaviare.	1,592,923,289.00	202,589,745.25
• Dotación instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de potabilización de agua para mejorar las condiciones de Ambiente Estudiantes zona rural del municipio de San José del Guaviare.	33,673,648,204.00	486,203,532.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	**12,707,548,085.81**	**10,969,523,945.19**	**1,738,024,140.62**
Capital fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	379,049,044.19	-62,084,849.79	441,133,893.98
Resultado del ejercicio	1,738,024,140.62	441,133,893.98	1,296,890,246.64

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

• Aumento del total del patrimonio por la utilidad de la presente vigencia, en cuanto a reclasificaciones contables debido a la ejecución y liquidación de convenios de ejercicios anteriores, obligaciones de interés generados y castigados en anteriores vigencias y que en la presente vigencia Energuaviare SA ESP condona en parte los intereses generados desde el momento del acuerdo de pago sostenido entre las partes involucradas.

Por ultimo se genera en medida a que los ingresos (facturación de los servicios de acueducto y alcantarillado) de la vigencia fueron superiores a los gastos y costos de la vigencia, observándose reflejado las utilidades en parte se observan en la recuperación del flujo de efectivo, inversión de activos y en parte hay que tener en cuenta que de esta utilidad se encuentra implícito el impuesto de renta de la vigencia 2022 liquidad y pagada en el 2023.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**7,809,978,667.72**	**7,201,756,368.54**	**608,222,299.18**
Venta de servicios	**6,863,106,644.42**	**6,660,334,354.00**	**202,772,290.42**
Servicio de acueducto	3,644,836,636.88	3,539,781,183.04	105,055,453.84
Servicio de alcantarillado	3,207,040,266.54	3,101,086,505.96	105,953,760.58
Otros Servicios	11,229,741.00	19,466,665.00	-8,236,924.00
Otros ingresos	**946,872,023.30**	**541,422,014.54**	**405,450,008.76**
Financieros	1,788,961.72	1,579,273.91	209,687.81
Ingresos diversos	945,083,061.58	539,842,740.63	405,240,320.95

Dentro de los ingresos totales para la vigencia lo componen en un 88% el ingreso por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado los cuales con respecto del año inmediatamente anterior aumento en un 3%, mientras que en los otros ingresos sufre un aumento de 75% teniendo en cuenta que se realizo una depuración de celebración de convenios de las vigencias anteriores y además la condonación de intereses por parte de Energuaviare SA ESP.

Dentro de los ingresos se perciben en mayor medida por el objeto social de la entidad lo cual recae en la facturación mensual de los servicios de acueducto y alcantarillado.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**3,048,697,089.33**	**3,603,811,964.94**	**-1,211,520,724.10**
De administración y operación	2,436,312,284.27	2,778,519,726.55	-342,207,442.28
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	534,789,927.16	507,034,128.94	27,755,798.22
Otros gastos	77,594,877.90	318,258,109.45	-240,663,231.55

Dentro de las partidas que componen los gastos, se encuentran los de administración y operativos con una disminución del 12% y con deterioro de cartera, depreciaciones y provisiones un aumento del 5% y una disminución significativa en otros gastos tendientes austeridad del gasto impartido por la administración.

29.1. Gastos De Administración, De Operación Y De Ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**2,436,312,284.27**	**2,778,519,726.55**	**-342,207,442.28**
De Administración y Operación	**2,436,312,284.27**	**2,778,519,726.55**	**-342,207,442.28**
Sueldos y salarios	927,994,059.00	972,664,527.00	-44,670,468.00
Contribuciones imputadas	31,093,868.00	21,396,032.00	9,697,836.00
Contribuciones efectivas	178,598,100.00	179,016,500.45	-418,400.45
Prestaciones sociales	296,902,219.00	344,793,012.00	-47,890,793.00
Gastos de personal diversos	353,473,912.00	439,997,238.00	-86,523,326.00
Generales	617,385,698.65	774,675,339.08	-157,289,640.43
Impuestos, contribuciones y tasas	30,864,427.62	45,977,078.02	-15,112,650.40

Dentro de este corresponden las partidas de los gastos de personal, las imputaciones correspondientes a nomina, prestaciones sociales, gastos generales, de impuestos y contribuciones los cuales en conjunto sufren una disminución del 5% con respecto del año de 2021, en conjunto es el gasto que administrativamente mantiene la entidad en su personal de comercial, financiera y operativa(administración) en sus variaciones normales de operación, la diminución se observa debido al traslado de personal del área de comercial a operativa.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**534,789,927.16**	**507,034,128.94**	**27,755,798.22**
DETERIORO	**309,513,342.80**	**333,416,003.00**	**-23,902,660.20**
De cuentas por cobrar	309,513,342.80	333,416,003.00	-23,902,660.20
DEPRECIACIÓN	**201,276,584.36**	**149,618,125.94**	**51,658,458.42**
De propiedades, planta y equipo	201,276,584.36	149,618,125.94	51,658,458.42
AMORTIZACIÓN	**24,000,000.00**	**24,000,000.00**	**0.00**
De activos intangibles	24,000,000.00	24,000,000.00	0.00
PROVISIÓN	**0.00**	**0.00**	**0.00**
De litigios y demandas	0.00	0.00	0.00

Dentro de este se observan las aplicaciones que por norma y ley se establecen como reconocimiento del desgaste de los activos en operación y del deterioro de la cartera.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	**3,023,257,437.77**	**3,156,810,509.62**	**-133,553,071.85**
COSTO DE VENTAS DE BIENES	**0.00**	**0.00**	**0.00**
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**3,023,257,437.77**	**3,156,810,509.62**	**-133,553,071.85**
Servicios públicos	3,023,257,437.77	3,156,810,509.62	-133,553,071.85

Dentro de los costos se evidencia la disminución en un 4.2% de los costos totales y con una mayor incidencia dentro de los costos de alcantarillado.

Para las vigencias anteriores se castigaron costos como la energía y tasas de vigencias anteriores que aumentaron los costos para estas vigencia como lo son 2020 y 2021, por ende se ve reflejado la disminución para 2022 agregada a una austeridad de los mismos.

YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador Público 152658-T

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022

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 31 de diciembre de 2022, 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.

E. Se han separado las contabilidades de los servicios de acuerdo a los art. 4, 6 y 18 ley 142 de 1994 y de acuerdo a la resolución SSP 1416 de 1997 en referencia al PUC.

Dado en San José del Guaviare a los 15 días del mes de febrero de 2023.

JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Representante Legal

YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador Público 152658-T