

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 Difícil 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 Difícil 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 Administracion	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	-	-

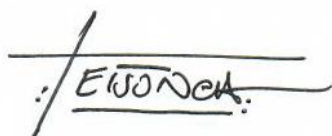
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-	-
8915	Deudoras De Control Por Contra	-	-

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



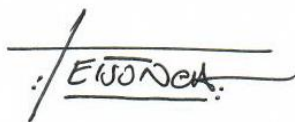
YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

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

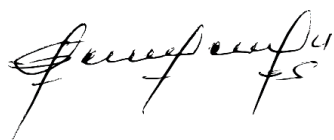


YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

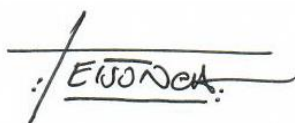
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE

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

	2020	2019	VARIACION (649,866,031.27)
UTILIDAD DEL EJERCICIO			
AUMENTO DEL EFECTIVO			
1110 Bancos	489,541,979.05	1,032,599,838.10	(543,057,859.05)
ACTIVIDADES DE OPERACION			
Aumento de cuentas 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

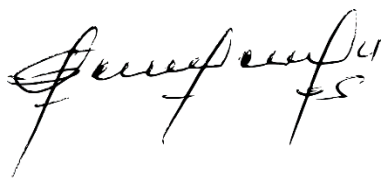
11,178,256,082.48

DISMINUCIÓN

649,866,031.27

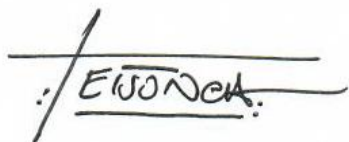
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

10,528,390,051.21



JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO

Gerente



YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO

Contador

**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DEL
GUAVIARE - EMPOAGUAS E.S.P.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA No. 1 NORMA GENERAL DE REVELACIONES

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

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.

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

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 transporte.

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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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).

NOTA No. 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE

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.

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. Los Estados Financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

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 Título 16 de la Resolución No 414 del 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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.

Periodo contable:

La Empresa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre.

Unidad Monetaria:

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.

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 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 No. 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y su equivalente se encuentran conformado de la siguiente manera así:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		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

Evidenciando un 99.99% del efectivo se encuentra en las cuentas de ahorro de la entidad para la vigencia de 2020.

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.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La empresa no cuenta con otras cajas a parte de la principal.

En cuanto a las cuentas bancarias según los saldos en libros de todas las 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 realiza, para apoyar y realizar proyectos de acueducto y alcantarillado en algunas comunidades del municipio de San José del Guaviare.

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

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.

Cuentas de Ahorro:

La entidad cuenta con 17 cuentas de ahorro las cuales se encuentran detalladas de 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 99.99% 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:

1. Cuenta Bancolombia 82875839558, se ve la diferencia en casi cerca de un 66% de disminución, lo cual se debe al aumento del indicador de cuentas por pagar.
2. Apertura de cuenta de Bancolombia 82800000584, para manejo de los recursos del contrato interadministrativo No SAO 20/00070, suscrito con la Cruz Roja Colombiana.
3. 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 respectivos extractos bancarios de las entidades bancarias donde están inscritas las cuentas de la Empresa de Empoaguas E.S.P..

NOTA No. 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

El principal rubro de esta cuenta lo compone la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, y se encuentra clasificado en Corriente y No Corriente así:

Valores Corrientes

CONCEPTO	2020	2019
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	700,978,999.00	537,381,600.00
SERVICIO DE ACUEDUCTO	351,049,678.75	139,048,452.13
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	349,929,320.25	398,333,147.87

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, ya pasando a la vigencia 2020 nos encontramos con la emergencia sanitaria, reflejando unos resultados de aumento y que de acuerdo 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:

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	11%	3%	16%	71%	100%

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.

Valores No Corrientes

CONCEPTO	2020	2019
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	1,707,392,371.00	1,411,641,200.00
SERVICIO DE ACUEDUCTO	849,054,019.00	758,414,831.00
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	858,338,352.00	653,226,369.00

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:

1. El 68% aproximado de este valor corresponde a más de 58 periodos vencidos (1.740) días.
2. 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 cartera:

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	91-180	181-360	MAYOR A 360 DIAS
	DIAS	DIAS	DIAS	
HISTORICO DE RECUPERACION	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

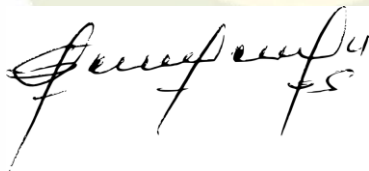
Corresponden a los elementos en almacén, principalmente destinados a las actividades operacionales de la empresa, se descomponen en:

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 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, además se expide en cumplimiento de las normas dispuestas por la Contaduría General de la Nación para la presentación de estados financieros y revelaciones declarando 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 VICENTE URQUIJO SEDANO
Representante Legal



YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador Público 152658-T