

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

**ESTADOS FINANCIEROS DE 2023**

Bajo el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014

**San José del Guaviare, 14 de febrero de 2024**

**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**

**EMPOAGUAS ESP**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SOCIAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

| ACTIVO                       |                                                 | 2023                     | 2022                     | Variación % |
|------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>      |                                                 | <b>2,668,578,516.46</b>  | <b>2,611,411,153.16</b>  | <b>2.2%</b> |
| 11                           | Efectivo y Equivalentes del Efectivo            | 591,591,565.16           | 746,998,460.64           | -20.8%      |
| 1105                         | Caja                                            | -                        | -                        | 0.0%        |
| 1110                         | Bancos                                          | 591,591,565.16           | 741,338,360.64           | -20.2%      |
| 1132                         | Efectivo de uso Restringido                     | -                        | 5,660,100.00             | -100.0%     |
| 13                           | Cuentas por Cobrar                              | 580,642,239.13           | 300,630,385.08           | 93.1%       |
| 1318                         | Prestación de Servicios Públicos                | 858,828,986.15           | 680,033,690.00           | 26.3%       |
| 1384                         | Otras Cuentas Por Cobrar                        | 8,831,290.78             | 11,786,236.78            | -25.1%      |
| 1386                         | Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar       | (287,018,037.80)         | (391,189,541.70)         | -26.6%      |
| 15                           | Inventarios                                     | 670,430,123.76           | 819,776,811.21           | -18.2%      |
| 1514                         | Materiales Y Suministros                        | 670,430,123.76           | 819,776,811.21           | -18.2%      |
| 19                           | Otros Activos Corrientes                        | 825,914,588.41           | 744,005,496.23           | 11.0%       |
| 1906                         | Avances Y Anticipos Entregados                  | 647,675,926.85           | 265,259,076.70           | 144.2%      |
| 1907                         | Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Con  | 173,987,070.56           | 113,569,873.53           | 53.2%       |
| 1908                         | Recursos Entregados en Administración           | 496,891.00               | 361,421,846.00           | -99.9%      |
| 1909                         | Depositos Entregados En Garantia                | 3,754,700.00             | 3,754,700.00             | 0.0%        |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b> |                                                 | <b>11,928,371,576.38</b> | <b>11,836,847,329.38</b> | <b>0.8%</b> |
| 13                           | Cuentas por Cobrar                              | 629,490,685.45           | 809,470,174.90           | -22.2%      |
| 1385                         | Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo           | 2,255,926,233.00         | 1,983,038,800.00         | 13.8%       |
| 1386                         | Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar       | (1,626,435,547.55)       | (1,173,568,625.10)       | 38.6%       |
| 16                           | Propiedad, Planta y Equipo                      | 11,289,121,991.70        | 10,993,618,255.25        | 2.7%        |
| 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%        |
| 1636                         | Propiedad, Planta y Equipo                      | 97,620,540.00            | -                        | 0.0%        |
| 1655                         | Maquinaria Y Equipo                             | 1,923,941,385.31         | 1,587,828,913.37         | 21.2%       |
| 1665                         | Muebles Enseres Y Equipos De Oficina            | 163,300,669.61           | 108,392,749.61           | 50.7%       |
| 1670                         | Equipo De Comunicacion Y Computacion            | 300,380,697.00           | 251,361,197.00           | 19.5%       |
| 1675                         | Equipo De Transporte Traccion Y Elevacio        | 404,061,461.00           | 404,061,461.00           | 0.0%        |
| 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 | (3,285,766,247.88)       | (3,043,609,552.39)       | 8.0%        |
| 19                           | Otros Activos                                   | 9,758,899.23             | 33,758,899.23            | -71.1%      |
| 1970                         | Intangibles                                     | 206,906,149.00           | 206,906,149.00           | 0.0%        |
| 1976                         | Deterioro Acumulado De Activos Intangibles      | (197,147,249.77)         | (173,147,249.77)         | 13.9%       |
| 1                            | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                            | <b>14,596,950,092.84</b> | <b>14,448,258,482.54</b> | <b>1.0%</b> |

|      |                                                |                           |                          |         |
|------|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------|
| 2    | <b>PASIVOS</b>                                 | <b>1,497,901,409.25</b>   | <b>1,740,710,396.73</b>  | -13.9%  |
|      | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                      | <b>1,160,111,118.25</b>   | <b>1,402,920,105.73</b>  | -17.3%  |
| 24   | Cuentas por Pagar                              | 360,470,408.47            | 843,277,401.65           | -57.3%  |
| 2401 | Adquisición De Bienes Y Servicios Nación       | 171,643,660.75            | 133,130,522.21           | 28.9%   |
| 2407 | Recursos A Favor De Terceros                   | 33,095,870.00             | 27,370,300.00            | 20.9%   |
| 2424 | Descuentos De Nomina                           | 66,326,446.00             | 34,409,945.00            | 92.8%   |
| 2436 | Retención En La Fuente E Impuesto De Tim       | 67,202,000.00             | 402,230,000.00           | -83.3%  |
| 2440 | Impuestos Contribuciones Y Tasas Por Pag       | 9,890,000.00              | 8,643,000.00             | 14.4%   |
| 2490 | Otras Cuentas Por Pagar                        | 12,312,431.72             | 237,493,634.44           | -94.8%  |
| 25   | Beneficios a los Empleados                     | 376,994,450.75            | 524,936,243.00           | -28.2%  |
| 2511 | Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo       | 376,994,450.75            | 524,936,243.00           | -28.2%  |
| 2514 | Beneficios Posempleo - Pensiones               | -                         | -                        | 0.0%    |
| 29   | Otros Pasivos                                  | 422,646,259.03            | 34,706,461.08            | 1117.8% |
| 2901 | Avances Y Anticipos Recibidos                  | 422,646,259.03            | 29,046,361.08            | 1355.1% |
| 2903 | Recursos Recibidos En Administración           | -                         | 5,660,100.00             | -100.0% |
|      | <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                   | <b>337,790,291.00</b>     | <b>337,790,291.00</b>    | 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%    |
|      | <b>PATRIMONIO</b>                              | <b>13,099,048,683.59</b>  | <b>12,707,548,085.81</b> | 3.1%    |
| 3208 | Capital Fiscal                                 | 10,590,474,901.00         | 10,590,474,901.00        | 0.0%    |
| 3225 | Resultados de Ejercicios Anteriores            | 2,117,073,184.81          | 379,049,044.19           | 458.5%  |
| 3230 | Resultados del Ejercicio                       | 391,500,597.78            | 1,738,024,140.62         | -77.5%  |
| 3268 | Impacto por la Transición al Nuevo Marco Norma | -                         | -                        |         |
|      | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               | <b>14,596,950,092.84</b>  | <b>14,448,258,482.54</b> | 1.0%    |
| 91   | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                    | <b>1,806,781,880.00</b>   | <b>20,103,600.03</b>     | 8887.4% |
| 9120 | Administrativos                                | 1,805,586,446.00          | -                        |         |
| 9190 | Otros Pasivos Contingentes                     | 1,195,434.00              | 20,103,600.03            | -94.1%  |
| 93   | <b>ACREEDORAS DE CONTROL (CR)</b>              | <b>897,910,287.28</b>     | <b>688,793,277.25</b>    | 30.4%   |
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN            | 897,910,287.28            | 688,793,277.25           | 30.4%   |
| 99   | <b>ACREEDORES POR CONTRA (DB)</b>              | <b>(2,704,692,167.28)</b> | <b>(708,896,877.28)</b>  | 281.5%  |
| 9905 | Pasivos Contingentes por el contrario          | (1,806,781,880.00)        | (20,103,600.03)          | 8887.4% |
| 9915 | Acreedoras De Control (Db)                     | (897,910,287.28)          | (688,793,277.25)         | 30.4%   |

LUIS ORLANDO CASTRO ACOSTA  
Gerente

YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO  
Contador

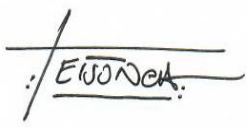
**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**  
**EMPOAGUAS ESP**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

| INGRESOS                        |                                           | 2023                    | 2022                    | Variación % |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| <b>OPERACIONALES</b>            |                                           | <b>8,339,156,572.02</b> | <b>6,863,106,644.42</b> | 21.5%       |
| 4321                            | Servicio de Acueducto                     | 4,408,260,200.63        | 3,644,836,636.88        | 20.9%       |
| 4322                            | Servicio de Alcantarillado                | 3,921,840,329.39        | 3,207,040,266.54        | 22.3%       |
| 4390                            | Otros Servicios                           | 9,056,042.00            | 11,229,741.00           | -19.4%      |
| <b>OTROS INGRESOS</b>           |                                           | <b>54,818,841.91</b>    | <b>946,872,023.30</b>   | -94.2%      |
| 4802                            | Financieros                               | 2,037,981.91            | 1,788,961.72            | 13.9%       |
| 4808                            | Otros Ingresos Ordinarios                 | 52,780,860.00           | 945,083,061.58          | -94.4%      |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>         |                                           | <b>8,393,975,413.93</b> | <b>7,809,978,667.72</b> | 7.5%        |
| <b>COSTOS DEL SERVICIO</b>      |                                           | <b>4,029,213,132.20</b> | <b>3,023,257,437.77</b> | 33.3%       |
| 7502                            | Acueducto                                 | 2,993,332,420.50        | 2,287,923,194.99        | 30.8%       |
| 7503                            | Alcantarillado                            | 1,035,880,711.70        | 735,334,242.78          | 40.9%       |
| <b>GASTOS</b>                   |                                           | <b>3,973,261,683.95</b> | <b>3,048,697,089.33</b> | 30.3%       |
| 5101                            | Sueldos y Salarios                        | 1,066,858,943.00        | 927,994,059.00          | 15.0%       |
| 5102                            | Contribuciones Imputadas                  | 54,170,287.00           | 31,093,868.00           | 74.2%       |
| 5103                            | Contribuciones Efectivas                  | 211,304,922.00          | 178,598,100.00          | 18.3%       |
| 5107                            | Prestaciones Sociales                     | 317,169,092.00          | 296,902,219.00          | 6.8%        |
| 5108                            | Gastos de Personal Diversos               | 484,174,351.33          | 353,473,912.00          | 37.0%       |
| 5111                            | Gastos Generales                          | 870,655,476.23          | 617,385,698.65          | 41.0%       |
| 5120                            | Impuestos Contribuciones y Tasas          | 33,997,732.54           | 30,864,427.62           | 10.2%       |
| 5347                            | Deterioro de Cuentas por Cobrar           | 348,695,418.55          | 309,513,342.80          | 12.7%       |
| 5360                            | Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | 242,156,695.49          | 201,276,584.36          | 20.3%       |
| 5366                            | Amortización de Intangibles               | 24,000,000.00           | 24,000,000.00           | 0.0%        |
| 5802                            | Comisiones                                | 9,479,265.81            | 9,265,877.90            | 2.3%        |
| 5821                            | Impuesto a las Ganancias Corrientes       | 306,260,000.00          | 68,329,000.00           | 348.2%      |
| 5890                            | Gastos Diversos                           | 4,339,500.00            | -                       | 0.0%        |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b> |                                           | <b>391,500,597.78</b>   | <b>1,738,024,140.62</b> | -77.5%      |

  
**LUIS ORLANDO CASTRO ACOSTA**  
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 2023 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

|             |                                     | 2023                     | 2022                     |
|-------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>3</b>    | <b>PATRIMONIO</b>                   | <b>13,099,048,683.59</b> | <b>12,707,548,085.81</b> |
| 32          | PATRIMONIO INSTITUCIONAL            | 13,099,048,683.59        | 12,707,548,085.81        |
| <b>3208</b> | <b>CAPITAL FISCAL</b>               | 10,590,474,901.00        | 10,590,474,901.00        |
| 320801      | Capital Fiscal                      | 10,590,474,901.00        | 10,590,474,901.00        |
| <b>3225</b> | <b>RESULTADO DE EJERCICIOS</b>      | 2,117,073,184.81         | 379,049,044.19           |
| 322501      | Utilidad o Excedentes Acumulados    | 2,117,073,184.81         | 379,049,044.19           |
| <b>3230</b> | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>      | 391,500,597.78           | 1,738,024,140.62         |
| 323001      | Utilidad o Excedentes del Ejercicio | 391,500,597.78           | 1,738,024,140.62         |
| 323002      | Perdida o Deficit del Ejercicio     | -                        | -                        |

**PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**12,707,548,085.81**

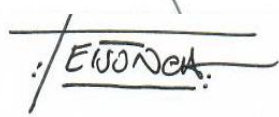
Aumento del Ejercicio

391,500,597.78

**PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**13,099,048,683.59**

  
**LUIS ORLANDO CASTRO ACOSTA**  
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 2023 COMPARADO CON 31 DICIEMBRE DE 2022**

|                                                                         | 2023           | 2022           | VARIACION            |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| <b>AUMENTO DEL EFECTIVO</b>                                             |                |                |                      |
| Bancos y Efectivo                                                       | 591,591,565    | 746,998,461    | <b>(155,406,895)</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                         |                |                | <b>111,488,744</b>   |
| Utilidad del ejercicio                                                  |                |                | 391,500,598          |
| Aumento de cuentas por cobrar a corto plazo                             | 580,642,239    | 300,630,385    | (280,011,854)        |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                         |                |                | <b>(122,157,049)</b> |
| Disminución de inventarios corrientes                                   | 670,430,124    | 819,776,811    | 149,346,687          |
| Aumento de propiedad planta y equipo                                    | 11,289,121,992 | 10,993,618,255 | (295,503,736)        |
| Disminución de activos Intangibles                                      | 9,758,899      | 33,758,899     | 24,000,000           |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                      |                |                | <b>(144,738,590)</b> |
| Aumento de otros activos corrientes                                     | 825,914,588    | 744,005,496    | (81,909,092)         |
| Disminución de cuentas por cobrar no corrientes                         | 629,490,685    | 809,470,175    | 179,979,489          |
| Disminución de cuentas pagar                                            | 360,470,408    | 843,277,402    | (482,806,993)        |
| Disminución de beneficios de empleados                                  | 376,994,451    | 524,936,243    | (147,941,792)        |
| Aumento de otros pasivos                                                | 422,646,259    | 34,706,461     | 387,939,798          |
| Pasivos Litigios y Demandas                                             | 337,790,291    | 337,790,291    | -                    |
| <b>FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                |                |                | <b>111,488,744</b>   |
| <b>FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                |                |                | <b>(122,157,049)</b> |
| <b>FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                        |                |                | <b>(144,738,590)</b> |
| <b>INCREMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> |                |                | <b>(155,406,895)</b> |
|                                                                         |                |                | 0.00                 |

LUIS ORLANDO CASTRO ACOSTA  
Gerente

YEISON RAOUL CANARIA LIZARAZO

YEISON RAOUL CANARIA LIZARAZO  
Contador

## Contenido

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 .....                | 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. Depósito 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 corriente .....    | 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 .....                                             | 23 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....                                      | 23 |
| 16.1. Desglose subcuentas otros derechos y garantías.....                      | 23 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....                                               | 26 |
| 21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....                       | 26 |
| 21.2. Recursos a favor de terceros.....                                        | 27 |
| 21.3. Descuentos de Nomina.....                                                | 27 |
| 21.4. Retenciones practicadas .....                                            | 28 |





|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| 21.5. Impuestos, contribuciones y tasas .....                      | 29 |
| 21.6. Otras cuentas por pagar.....                                 | 30 |
| NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS .....                                | 30 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....               | 30 |
| NOTA 24. PROVISION DE PASIVOS .....                                | 31 |
| NOTA 25. OTROS PASIVOS.....                                        | 31 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....                       | 32 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....                                    | 32 |
| NOTA 27. PATRIMONIO.....                                           | 33 |
| NOTA 28. INGRESOS .....                                            | 33 |
| NOTA 29. GASTOS.....                                               | 34 |
| 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....     | 35 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones..... | 36 |
| 29.7. Otros gastos .....                                           | 36 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....                                    | 37 |





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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### **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 19N° 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 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.

Sin embargo eventualmente se celebran convenios y contratos interadministrativos con entidades regionales para aunar esfuerzos y recursos para desarrollar y ejecutar actividades de recuperación y conservación, optimización del alcantarillado sanitario en algunos tratamos del área urbana del municipio.

## 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, 625 de 2018 y la resolución 286 de 2023, 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 2023, 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 Título 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 los estos estados financieros se produce un aumento de los pasivos contingentes por dos procesos de acción de reparación directa, en los cuales la entidad es demandada, constituyendo registro en medida a un mayor control de estos hechos contingentes que pueden presentar un aumento del pasivo exigible inmediato o una disminución del flujo de efectivo futuro, en caso de salir fallo a favor del demandante, otro aspecto que determina este grupo de cuentas de orden es la celebración del proyecto Construcción del sistema de acueducto y alcantarillado sanitario de la verdad caño blanco 2 del municipio de San José Del Guaviare SPGR, el cual fue aprobado por la Secretaría Técnica del OCAD Villavicencio y hace 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 y por ultimo se realizo el cierre de la ejecución y liquidación de dos proyectos de regalías celebrados en la vigencia 2021-2022 que de manera influían en estas cuentas.

Dentro de las revelaciones encontramos la celebración de dos convenios interadministrativos que ayudan el mejoramiento y la prestación de los servicios que brindo la entidad durante la vigencia y que afectan en parte la realidad económica y financiera. La entidad con base al mejoramiento continuo ha tomado en mayor medida verificación y análisis de cada una de las partidas que están presentes dentro en el grupo de inventarios y propiedad planta y equipo, por tal evidencia realizar una evaluación de control y análisis que determinante el estado de cada unos de los activos que pose 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 aduanas

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

|                 |     | DESCRIPCIÓN                            | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|----------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                               | 2023                        | 2022           | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1.10          | Db  | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 591,591,565.16              | 741,338,360.64 | -149,746,795.48 |
| 1.1.10.05       | Db  | Cuenta corriente                       | 4,687,457.42                | 106,194,871.21 | -101,507,413.79 |
| 1.1.10.06       | Db  | Cuenta de ahorro                       | 586,904,107.74              | 635,143,489.43 | -48,239,381.69  |

El efectivo y su equivalente se encuentran conformado en un 100% en depósitos de instituciones financieras para la vigencia de 2023 con una disminución del flujo de efectivo en un 20.2%, debido al giro normal de la actividad del ente económico.

La empresa EMPOAGUAS E.S.P. a 31 de diciembre de 2023, 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 al cierre del periodo se encuentra sin saldo.

### 5.1. Depósito en instituciones financieras

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                               | 2023           | 2022           | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|----------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 1.1.10          | Db  | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 591,591,565.16 | 741,338,360.64 | -149,746,795.48 |

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 2023, cuenta con un saldo total de \$ 591,591,565.16, saldos que pertenecen a recursos de los recaudos que hace diariamente Empoaguas E.S.P. por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, recursos de la celebración de diferentes convenios, en apoyo a las actividades de acueducto y alcantarillado en algunas sectores de las comunidades del municipio de San José del Guaviare y recursos de retenciones de la ejecución de proyecto del Sistema General De Regalías – SGR.

Detalladamente, tenemos los siguientes valores:

- Cuentas corrientes:

| Banco        | 2023            | 2022              |
|--------------|-----------------|-------------------|
| Bancolombia  |                 |                   |
| 8288138394-8 | \$ 4,687,457.42 | \$ 106,194,871.21 |

En ella se observa un mayor movimiento mensual en 2023 por tal la disminución de su saldo el cual esta en constante movimiento, por tal la entidad se encuentra en proceso de estudio de la recepción de pagos en línea mediante el PSE debido a su naturaleza, medio que ayuda notablemente el proceso de recaudo e identificación de los pagos por parte de la entidad, a esta cuenta ingresan también recursos por concepto de la retención en la fuente de proveedores en la celebración de proyectos del sistema general de regalías SPGR.

- Cuentas de Ahorro:

La entidad cuenta con 11 cuentas de ahorro las cuales se encuentra detalladas en los Bancos Agrario, Bancolombia y BBVA, con un disponible en libros a diciembre de 2023 por valor de \$ 586,904,107.74 en libros y se encuentran conciliados, con un 100% del efectivo y equivalentes al efectivo.

| Banco                    | 2023              | 2022              | ESTADO    |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| <b>Banco Agrario</b>     |                   |                   |           |
| 48303300142-9            | \$ 14,000.00      | \$ 14,000.00      | ACTIVA    |
| <b>Banco Bancolombia</b> |                   |                   |           |
| 82875839558              | \$ 252,198,218.12 | \$ 586,288,843.77 | ACTIVA    |
| 82865760686              | \$ -              | \$ 397,614.58     | CANCELADA |
| 82800014332              | \$ -              | \$ 1,017,987.70   | CANCELADA |
| 82800035925              | \$ 244,725.74     | \$ 244,585.82     | ACTIVA    |
| 82800040830              | \$ -              | \$ 741,555.21     | CANCELADA |
| 82800040872              | \$ -              | \$ 1,679,776.95   | CANCELADA |
| 82800040856              | \$ -              | \$ 5,043,608.42   | CANCELADA |
| 82800000584              | \$ -              | \$ 22,982,602.36  | CANCELADA |
| 82800002317              | \$ 482,917.37     | \$ -              | ACTIVA    |
| 82800002351              | \$ 1,043,159.21   | \$ -              | ACTIVA    |
| 82800002639              | \$ 631,899.62     | \$ -              | ACTIVA    |
| 82800002807              | \$ 93,638,177.22  | \$ -              | ACTIVA    |
| 82800002847              | \$ 229,013,783.84 | \$ -              | ACTIVA    |
| <b>Banco BBVA</b>        |                   |                   |           |
| 846012177                | \$ 357,879.90     | \$ 357,798.90     | ACTIVA    |
| 846012169                | \$ 137,591.00     | \$ 137,564.00     | ACTIVA    |
| 13084671020002400        | \$ 9,141,755.72   | \$ 9,137,183.72   | ACTIVA    |

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

- Cuenta Bancolombia 82875839558, en esta se recauda lo recursos de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, al cierre del periodo se observa una disminución esto obedece al giro normal de las actividades al pago de obligaciones con proveedores, impuestos, servicios públicos y otros, teniendo en cuenta las partidas conciliatorias frente a los asentados en el estado de cuenta del banco se observa una disponibilidad de recursos por valor de \$ 460,386,997.38.

- Fueron canceladas 6 cuentas de acuerdo a la finalización de los convenios de años anteriores celebrados con la Alcaldía de San José del Guaviare y según actas de liquidación.
- Fueron creadas 2 cuentas con la celebración de convenios en la vigencia, suscritos con Alcaldía de San José del Guaviare.
- Las cuentas BBVA se encuentra en proceso de cancelación de las mismas y el traslado de estos recursos a la cuenta 82875839558, debido a la ejecución y liquidación de los convenios las cuales fueron aperturadas para tal fin.

De total de los recursos de los convenios ya liquidados y los convenios No 002 y No 003 de 2023, si se ejecutan y liquidan en su totalidad. se procederá en la siguiente vigencia a realizar los respectivos traslados de estos recursos los cuales pasan a ser de naturaleza propios de la entidad y generan una mayor disponibilidad, los cuales son dirigidos a la cuenta de ahorros No 82875839558 donde se recauda la prestación de servicios de públicos.

## 5.2. Efectivo de uso restringido

| CONCEPTO                                      | 2023        | 2022                | VALOR VARIACIÓN      |
|-----------------------------------------------|-------------|---------------------|----------------------|
| <b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>           | <b>0.00</b> | <b>5,660,100.00</b> | <b>-5,660,100.00</b> |
| <b>Depósitos en instituciones financieras</b> | <b>0.00</b> | <b>5,660,100.00</b> | <b>-5,660,100.00</b> |
| Cuenta corriente                              | 0.00        | 5,660,100.00        | -5,660,100.00        |

La entidad ha adelantando el cobro jurídico en cartera de los servicios públicos, aperturando esta cuenta en banco Agrario, para la recepción de los dineros embargados por parte de las entidades bancarias notificadas y trasladen estos recursos, para ser aplicados a las carteras de los cobros coactivos de los usuarios notificados, los cuales a la fecha de cierre se cuenta con un valor por aplicar y en partidas conciliatorias por un valor de \$ 19,961,346.78.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

| CÓD        | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                        | SALDOS                  |                         |                       |
|------------|-----------|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|            |           |                                                | 2023                    | 2022                    | VARIACIÓN             |
| <b>1.3</b> | <b>Db</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>1,210,132,924.58</b> | <b>1,110,100,559.98</b> | <b>100,032,364.60</b> |
| 1.3.18     | Db        | Prestacion de servicios publicos               | 858,828,986.15          | 680,033,690.00          | 178,795,296.15        |
| 1.3.84     | Db        | Cuentas por cobrar de difícil recaudo          | 8,831,290.78            | 11,786,236.78           | -2,954,946.00         |
| 1.3.85     | Db        | Cuentas por cobrar de difícil recaudo          | 2,255,926,233.00        | 1,983,038,800.00        | 272,887,433.00        |
| 1.3.86     | Cr        | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -1,913,453,585.35       | -1,564,758,166.80       | -348,695,418.55       |

El principal rubro de esta cuenta lo compone el de funcionamiento diario de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, de acuerdo al objeto de la entidad prestadora de servicios públicos, 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 corriente

| DESCRIPCIÓN                             | CORTE VIGENCIA 2023   |                    |                      | DETERIORO ACUMULADO 2023 |                                       |                                           |                         |               | 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 |
| <b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS</b> | <b>858,828,986.15</b> | <b>0.0</b>         | <b>858,828,986.2</b> | <b>(276,711,554.21)</b>  | <b>(10,306,483.6)</b>                 | <b>0.0</b>                                | <b>(287,018,037.81)</b> | <b>(33.4)</b> | <b>571,810,948.3</b>       |
| Servicio de acueducto                   | 492,694,794.00        |                    | 492,694,794.0        | (161,053,426.16)         | (3,603,677.05)                        | 0.0                                       | (164,657,103.21)        | (33.4)        | 328,037,690.8              |
| Servicio de alcantarillado              | 366,134,192.15        |                    | 366,134,192.2        | (115,658,128.05)         | (6,702,806.55)                        | 0.0                                       | (122,360,934.60)        | (33.4)        | 243,773,257.6              |

| Cartera Corriente | Subsidios             | De 0 a 90 días De más cartera | De 0 a 90 días        | de 91 a 180 días     | de 181 a 360 días    | TOTAL CARTERA CORRIENTE |
|-------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Acueducto         | 231,672,835.00        | 216,686,086.00                | 448,358,921.00        | 16,598,205.00        | 27,737,668.00        | 492,694,794.00          |
| Alcantarillado    | 107,575,708.15        | 180,089,562.00                | 287,665,270.15        | 22,881,713.00        | 55,587,209.00        | 366,134,192.15          |
| <b>TOTAL</b>      | <b>339,248,543.15</b> | <b>396,775,648.00</b>         | <b>736,024,191.15</b> | <b>39,479,918.00</b> | <b>83,324,877.00</b> | <b>858,828,986.15</b>   |
| %                 | 39.50%                | 46.20%                        | 85.70%                | 4.60%                | 9.70%                | 100.00%                 |

Se observa un crecimiento de la cartera corriente en la cual se realiza una reclasificación del deterioro a cartera no corriente, reflejando la cartera de subsidios en cerca del 39.50% de la cartera corriente los cuales pertenecen a la facturación de octubre y noviembre de 2023, adeudado por la Alcaldía de San José del Guaviare y el restante pertenece a los usuarios del servicio de acueducto y alcantarillado, respectivamente tenemos una cartera de 0 a 90 días con un 46.2%, un 4.6% a la cartera de 91 a 180 días y con un 10% la cartera de 181 a 360 días, reflejando un recaudo en los últimos años en cerca del 50% al 60% de cartera corriente o facturada dentro del mes y en un 40% a 50% de la cartera vencida. Del total recaudo esta contenida por cerca de 3.101 usuarios de un total de un total de 11.251 suscriptores, dispuesta en mayor medida a los usuarios que tienen de 0 a 3 periodos de deuda en cerca de 2.524 usuarios con un 46.2% de la misma.

## 7.21. Cuentas por cobrar – Otras cuentas por Cobrar

| DESCRIPCIÓN                     | CORTE VIGENCIA 2023 |                    |                    |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTO                        | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL        |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>8,831,290.8</b>  | <b>0.0</b>         | <b>8,831,290.8</b> |
| Otras cuentas por cobrar        | 8,831,290.8         | 0.0                | 8,831,290.8        |

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                               | 8,831,290.78 |
| DEUDORES VARIOS                                        | 8,831,290.78 |
| DIEGO FERNEY PEREA ROMERO                              | 571,784.00   |
| CARMEN NOHELIA MOSQUERA RENTERIA                       | 289,374.00   |
| LUIS ALBERTO PARDO                                     | 208,300.00   |
| FLORELIA INES MOGOLLON                                 | 92,800.00    |
| YURANI SANCHEZ COLMENARAS                              | 263,100.00   |
| EDITH PERLAZA MONTAÑO                                  | 354,340.00   |
| HECTOR JAIME DURAN MARIN                               | 684,369.00   |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EMPOAGUAS E.S.P. | 954,060.00   |
| BANCO BANCOLOMBIA                                      | 1,983,631.78 |
| FERRESOLUCIONES CALI SAS ZOMAC                         | 2,398,844.00 |
| GABRIEL NUÑEZ DIAZ                                     | 364,174.00   |
| ROMEIRO RIOS PUERTA                                    | 666,514.00   |

Este grupo de cuentas por cobrar que se observa en detalle por tercero, se encuentra en proceso de cobro y solicitud de reintegro de los recursos por varios conceptos.

## 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

| DESCRIPCIÓN                           | CORTE VIGENCIA 2023 |                    |                 | DETERIORO ACUMULADO 2023 |                                       |                                           |                   |        | 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                 | 2,255,926,233.0    | 2,255,926,233.0 | (1,288,046,612.6)        | (338,388,935.0)                       | 0.0                                       | (1,626,435,547.5) | (72.1) | 629,490,685.5              |
| Servicio de acueducto                 |                     | 1,012,650,740.0    | 1,012,650,740.0 | (579,998,385.4)          | (151,897,611.0)                       | 0.0                                       | (731,895,996.4)   | (72.3) | 280,754,743.6              |
| Servicio de alcantarillado            |                     | 1,243,275,493.0    | 1,243,275,493.0 | (708,048,227.2)          | (186,491,324.0)                       | 0.0                                       | (894,539,551.2)   | (72.0) | 348,735,941.8              |

Esta cartera aumento en un 9% incluido la disminución del deterioro de la cartera, con respecto del año inmediatamente anterior observándose un incremento de suscriptores dejando un aumento de cartera neta de 15%. Esta cartera esta compuesta por 4.235 usuarios de 11.251 suscriptores lo cuales por servicio tenemos 10.801 suscriptores de acueducto y de alcantarillado 9.644, teniendo en más de 80 periodos de deuda a 416 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, el trabajo es dispendioso y pausado, por lo tanto su recuperación está prevista a más de un 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 el cual no contiene la cartera por subsidios ni deudores varios, presentando un deterioro fiscal para el año de 2023 teniendo en cuenta que la entidad es declarante del impuesto de renta y observando su comportamiento así:

| Cartera                 | De 0 a 90 días        | de 91 a 180 días     | de 181 a 360 días    | Mayor a 360 días        | TOTAL                   |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Acueducto               | 216,686,086.00        | 16,598,205.00        | 27,737,668.00        | 1,012,650,740.00        | <b>1,273,672,699.00</b> |
| Alcantarillado          | 180,089,562.00        | 22,881,713.00        | 55,587,209.00        | 1,243,275,493.00        | <b>1,501,833,977.00</b> |
| <b>TOTAL</b>            | <b>396,775,648.00</b> | <b>39,479,918.00</b> | <b>83,324,877.00</b> | <b>2,255,926,233.00</b> | <b>2,775,506,676.00</b> |
| <b>Deterioro Fiscal</b> | 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               | -                     | 829,910.25           | 2,773,766.80         | 151,897,611.00          | <b>155,501,288.05</b>   |
| Alcantarillado          | -                     | 1,144,085.65         | 5,558,720.90         | 186,491,323.95          | <b>193,194,130.50</b>   |
| <b>TOTAL</b>            | -                     | <b>1,973,995.90</b>  | <b>8,332,487.70</b>  | <b>338,388,934.95</b>   | <b>348,695,418.55</b>   |

Una vez calculado el total del deterioro tenemos:

| Deterioro      | TOTAL                 |
|----------------|-----------------------|
| Acueducto      | 155,501,288.05        |
| Alcantarillado | 193,194,130.50        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>348,695,418.55</b> |

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

| CONCEPTO                 | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN        |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>INVENTARIOS</b>       | <b>670,430,123.76</b> | <b>819,776,811.21</b> | <b>-149,346,687.45</b> |
| Materiales y suministros | 670,430,123.76        | 819,776,811.21        | -149,346,687.45        |

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.

|                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| MATERIALES Y SUMINISTROS                 | 670,430,123.76 |
| ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO      | 463,946,224.27 |
| ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO | 16,216,659.05  |
| OTROS MATERIALES                         | 190,267,240.44 |

Para la anterior clasificación se realizó un ejercicio de depuración de la información con la cuenta almacén, para la vigencia de 2024 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                                 | 2023                     | 2022                     | VALOR VARIACIÓN       |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>      | <b>11,289,121,991.70</b> | <b>10,993,618,255.25</b> | <b>295,503,736.45</b> |
| 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                  |
| Propiedad, Planta y Equipo               | 97,620,540.00            | 0.00                     | 97,620,540.00         |
| Maquinaria Y Equipo                      | 1,923,941,385.31         | 1,587,828,913.37         | 336,112,471.94        |
| Muebles Enseres Y Equipos De Oficina     | 163,300,669.61           | 108,392,749.61           | 54,907,920.00         |
| Equipo De Comunicacion Y Computacion     | 300,380,697.00           | 251,361,197.00           | 49,019,500.00         |
| Equipo De Transporte Traccion Y Elevacio | 404,061,461.00           | 404,061,461.00           | 0.00                  |
| Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Hote | 3,657,500.00             | 3,657,500.00             | 0.00                  |
| Deterioro acumulado de PPE (cr)          | -3,285,766,247.88        | -3,043,609,552.39        | -242,156,695.49       |

Para este grupo de propiedad planta y equipo observamos un incremento de acuerdo a las compras por parte de la entidad en un 3.8% de la propiedad planta y equipo neto y un 2.7% del bruto, para lo cual la entidad adquirió equipos de laboratorio, computación, comunicación, herramientas, muebles y equipos de oficina, activos tangibles que ayudan en la prestación de los servicios de la entidad.

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.

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.

Para la vigencia de 2023, 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 y de renovación 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                                        | 2023                | 2022                 | VARIACIÓN             |
|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                      | <b>9,758,899.23</b> | <b>33,758,899.23</b> | <b>-24,000,000.00</b> |
| Activos intangibles                             | 206,906,149.00      | 206,906,149.00       | 0.00                  |
| Deterioro acumulado de activos intangibles (cr) | -197,147,249.77     | -173,147,249.77      | -24,000,000.00        |

Representan otros bienes y derechos representado principalmente en las licencias del software SYSMAN, que utiliza la entidad, representados en los módulos de contabilidad, presupuesto, almacén, contratación y servicios públicos.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

| CONCEPTO                                                              | 2023                  | 2022                  | VARIACIÓN            |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>                                     | <b>825,914,588.41</b> | <b>744,005,496.23</b> | <b>81,909,092.18</b> |
| Avances y anticipos entregados                                        | 647,675,926.85        | 265,259,076.70        | 382,416,850.15       |
| Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones | 173,987,070.56        | 113,569,873.53        | 60,417,197.03        |
| Recursos entregados en administración                                 | 496,891.00            | 361,421,846.00        | -360,924,955.00      |
| 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 del SPGR.

### 16.1. Desglose subcuentas otros derechos y garantías

- AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

|                                                  |                |
|--------------------------------------------------|----------------|
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                   | 647,675,926.85 |
| ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS             | 509,098,506.59 |
| ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 138,577,420.26 |

#### *Anticipos sobre convenios y acuerdos*

|                                             |                |
|---------------------------------------------|----------------|
| CONVENIOS Y ACUERDOS                        | 509,098,506.59 |
| ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE | 502,348,506.59 |
| COOPERATIVA DE VOLQUETEROS DEL GUAVIARE     | 6,750,000.00   |

De los anticipos de convenios y acuerdos celebrados con la Alcaldía de San José del Guaviare tenemos;

Ejecución años anteriores

- El convenio interadministrativo No 002 de 2019 ampliación de redes de acueducto y alcantarillado para la habitabilidad de la urbanización Villa Andrea, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 17,319,098.73.
- El convenio interadministrativo No 1 de 2021 mantenimiento de unidades de tratamiento UTAP'S, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 3,983,296.

#### Ejecución vigencia

- Convenio No 002 de 2022 Mantenimiento y construcción de canales de aguas residuales, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 84,998,022.08.

| <b>Convenio Interadministrativo No 002 de 2022</b><br><b>Mantenimiento y construcción de canales de aguas residuales</b> |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Valor del Convenio                                                                                                       | 176,183,264.16 |
| Valor aporte Alcaldía                                                                                                    | 169,996,044.16 |
| Valor aporte Empoaguas ESP                                                                                               | 6,187,220.00   |
| Valor Anticipo 50 % Convenio Oct 2022                                                                                    | 84,998,022.08  |
| Saldo a la Fecha del cierre de la vigencia                                                                               | 84,998,022.08  |
| % de Ejecución de los recursos                                                                                           | 100%           |

- Convenio Interadministrativo No 002 de 2023 Optimización del alcantarillado sanitario en algunos tramos del área urbana del municipio de San José del Guaviare, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$80,906,322.21.

| <b>Convenio Interadministrativo No 002 de 2023</b><br><b>Optimización del alcantarillado sanitario en algunos tramos del área urbana del municipio de San José del Guaviare.</b> |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Valor del Convenio                                                                                                                                                               | 491,967,273.03 |
| Valor aporte Alcaldía                                                                                                                                                            | 449,992,273.03 |
| Valor aporte Empoaguas ESP                                                                                                                                                       | 41,975,000.00  |
| Valor Anticipo 50 % Convenio Jun 2023                                                                                                                                            | 224,996,284.31 |
| Valor 2do pago acta parcial Nov 2023                                                                                                                                             | 144,089,666.51 |
| Saldo a la Fecha del cierre de la vigencia                                                                                                                                       | 80,906,322.21  |
| % de Ejecución de los recursos                                                                                                                                                   | 100%           |

- Convenio interadministrativo No 003 2023 Optimización ampliación y mejoramiento de acueductos y sistemas de abastecimiento rurales, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 315,141,767.57.

| <b>Convenio Interadministrativo No 003 de 2023</b><br><b>Optimización ampliación y mejoramiento de acueductos y sistemas de abastecimiento rurales</b> |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Valor del Convenio                                                                                                                                     | 450,284,773.00 |
| Otro si modificadorio mayores cantidades                                                                                                               | 179,998,762.14 |
| Total Convenio suscrito                                                                                                                                | 630,283,535.14 |
| Valor aporte Empoaguas ESP                                                                                                                             | 40,000,000.00  |
| Valor Anticipo 50 % Convenio Jul 2023                                                                                                                  | 225,142,386.50 |
| Valor Anticipo 50 % Convenio Nov 2023                                                                                                                  | 89,999,381.07  |
| Saldo a la Fecha del cierre de la vigencia                                                                                                             | 315,141,767.57 |
| % de Ejecución de los recursos                                                                                                                         | 50%            |

#### Otro Convenios

- Convenio Cooperativa de Volqueteros del Guaviare, se encuentra en proceso de solicitud cobro de la devolución del anticipo por parte de la Cooperativa por valor de \$ 6,750,000.

### **Anticipos bienes y servicios**

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           |                |
|------------------------------|----------------|
| CONSORCIO AGUAS RURALES 2023 | 138,577,420.26 |
| COPLAFLEX SAS                | 134,433,320.26 |
|                              | 4,144,100.00   |

El anticipo realizado a consorcio aguas rurales es del 50% del contrato de obra civil No 003 de 2023, contrato de obra para la ejecución de actividades técnicas derivadas de la optimización, ampliación y mejoramiento de acueductos y sistemas de abastecimiento rurales y el anticipo a Copaflex SAS se encuentra en proceso jurídico para el reintegro de los recursos.

- **ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

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 2022 sin solicitud de devolución y el saldo a favor de la entidad por concepto de autorretención declarado vía formato 350 declaración de retención en la fuente mensualmente ante la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

| ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES |                |
|-----------------------------------------------------------|----------------|
| IMPUESTO DE RENTA                                         | 173,987,070.56 |
| DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES               | 48,340,000.00  |
| RETENCION EN LA FUENTE                                    | 48,340,000.00  |
| DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES               | 125,647,070.56 |
|                                                           | 125,647,070.56 |

- **ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

Dentro de la partida de administración tenemos la ejecución de los proyectos de regalías sin situación de fondos teniendo discriminados por contratista en la cuenta de impuesto en la cuenta de pasivos de retenciones, valores para ser solicitados en el mes de enero de 2024 ante el ministerio de hacienda, por conceptos de retenciones practicadas y pagadas vía declaración de retención en la fuente del periodo mensual 12, declaración de industria y comercio del bimestre VI, tasa Pro-Deporte mes de diciembre de 2023, a ser declarados y pagados en el mes de enero de 2024, ante la Alcaldía de San José del Guaviare y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

|                                                 |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| En Administración Sin Situación de Fondos – SSF | 496,891.00 |
| HUGO ALEXANDER FORERO URREGO                    | 496,891.00 |

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

| CONCEPTO                                     | 2023                  | 2022                  | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>360,470,408.47</b> | <b>843,277,401.65</b> | <b>-482,806,993.18</b> |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 171,643,660.75        | 133,130,522.21        | 38,513,138.54          |
| Recursos a favor de terceros                 | 33,095,870.00         | 27,370,300.00         | 5,725,570.00           |
| Descuentos de nómina                         | 66,326,446.00         | 34,409,945.00         | 31,916,501.00          |
| Retención en la fuente e impuesto de Timbre  | 67,202,000.00         | 402,230,000.00        | -335,028,000.00        |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar  | 9,890,000.00          | 8,643,000.00          | 1,247,000.00           |
| Otras cuentas por pagar                      | 12,312,431.72         | 237,493,634.44        | -225,181,202.72        |

Disminución del 57.3% de la partida de cuentas por pagar obligaciones del normal funcionamiento de la Entidad, dentro de la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales tenemos lo adeuda a proveedores que durante la vigencia se celebren contratos por el concepto de suministros, adquisiciones, servicios y obras, en la partida de recursos a favor de terceros tenemos el descuentos por concepto de tasa Pro Deporte y la Estampilla Pro Cultura los cuales fueron descontados a proveedores, en los descuentos de nómina es por el concepto de las libranzas autorizadas por los empleados para ser cancelados a las entidades financieras o cooperativas, en el ítem de impuestos y contribuciones tenemos lo adeudo por concepto de la autorretención y en último ítem del grupo de cuentas por pagar tenemos otras cuentas por pagar por concepto saldos a favor en facturación y consignaciones por identificar de la cuenta corriente.

### 21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

| PN / PJ /<br>ECP                          | CANTIDAD                     | VALOR EN<br>LIBROS |
|-------------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| <b>N DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b> |                              |                    |
| <b>ios</b>                                |                              |                    |
| PN                                        | Bienes y servicios           | 0.0                |
| PJ                                        | Bienes y servicios prestados | 171,643,660.8      |

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 discriminados en los respectivos libros auxiliares así:

|                                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Bienes y servicios               | 171,643,660.8 |
| RED DE SERVICIOS DE LA ORINOQUIA | 3,754,591.0   |
| FERRESOLUCIONES CALI SAS ZOMAC   | 167,889,069.8 |

El proveedor Red De Servicios De La Orinoquia Y El Caribe S.A, obedece al servicio de recaudo de la facturación del servicio de acueducto y alcantarillado en las oficinas de Supergiros en el municipio de San José del Guaviare y la empresa de Ferresoluciones Cali SAS Zomac se encuentra por pagar el correspondiente saldo por concepto del contrato de compraventa No 008, del convenio No 003 de 2023.

## 21.2. Recursos a favor de terceros

| TIPO DE TERCEROS                    | PN / PJ / ECP | CANTIDAD          | VALOR EN LIBROS     |
|-------------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|
| <b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b> |               |                   | <b>33,095,870.0</b> |
| <b>Deducción de impuestos</b>       |               |                   | <b>33,095,870.0</b> |
| Nacionales                          | PJ            | Estampilla y Tasa | 33,095,870.0        |

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 2023 y que es consignado en enero de 2024, y se encuentra discriminado así:

|                                             |              |
|---------------------------------------------|--------------|
| Estampilla Pro Cultura                      | 15,726,870.0 |
| ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE | 15,726,870.0 |
| Tasa Pro Deporte y Recreación               | 17,369,000.0 |
| ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE | 17,369,000.0 |

## 21.3. Descuentos de Nomina

| TIPO DE TERCEROS                           | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS     |
|--------------------------------------------|---------------|----------|---------------------|
| <b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>                |               |          | <b>66,326,446.0</b> |
| <b>Aportes a fondos pensionales</b>        |               |          | <b>27,350,600.0</b> |
| Nacionales                                 | PJ            |          | 27,350,600.0        |
| <b>Aportes a seguridad social en salud</b> |               |          | <b>7,286,600.0</b>  |
| Nacionales                                 | PJ            |          | 7,286,600.0         |
| <b>Sindicatos</b>                          |               |          | <b>461,660.0</b>    |
| Nacionales                                 | PJ            |          | 461,660.0           |
| <b>Libranzas</b>                           |               |          | <b>30,856,586.0</b> |
| Nacionales                                 | PJ            |          | 30,856,586.0        |
| <b>Embargos judiciales</b>                 |               |          | <b>371,000.0</b>    |
| Nacionales                                 | PJ            |          | 371,000.0           |

Corresponde a los valores descontados en nómina de diciembre de 2023 a los trabajadores por concepto de seguridad social, libranzas 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 para enero de 2024, discriminados así:

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| APORTE A FONDOS PENSIONALES                                     | 27,350,600.00 |
| FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR                         | 18,493,800.00 |
| COLFONDOS S.A. PENSIONES Y CESANTÍAS                            | 1,308,500.00  |
| FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCIÓN                      | 2,165,100.00  |
| COLPENSIONES- ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES            | 5,383,200.00  |
| APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD                             | 7,286,600.00  |
| SALUD TOTAL- ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD                         | 46,400.00     |
| ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANTAS SA                            | 504,200.00    |
| NUEVA EPS -EMPRESA DE PROMOTORA DE SALUD S.A.                   | 6,736,000.00  |
| SINDICATOS                                                      | 461,660.00    |
| SINDICATO SINTRAMUNICIPAL                                       | 461,660.00    |
| LIBRANZAS                                                       | 30,856,586.00 |
| COOPERATIVA DE EMPLEADOS FONGUAVIARE                            | 5,007,668.00  |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA                                       | 7,712,479.00  |
| FACREDIG                                                        | 8,935,509.00  |
| COOPERATIVA COOTREGUA                                           | 1,099,728.00  |
| SERFUNLLANOS LOS OLIVOS                                         | 94,200.00     |
| COMCAJA- CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA                | 871,993.00    |
| COOPERATIVA DE EMPLEADOS SECTOR SALUD DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE | 2,338,667.00  |
| BANCO BANCOLOMBIA                                               | 4,796,342.00  |
| EMBARGOS JUDICIALES                                             | 371,000.00    |
| JUZGADO PROMISCOU MUNICIPAL                                     | 371,000.00    |

#### 21.4. Retenciones practicadas

| TIPO DE TERCEROS                                | PN / PJ / ECP | VALOR EN LIBROS     |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------------|
| <b>RETENCIONES EN LA FUENTE E ICA</b>           |               | <b>67,202,000.0</b> |
| <b>Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim</b> |               | <b>67,202,000.0</b> |
| Nacionales                                      | PN            | 34,732,000.0        |
| Nacionales                                      | PJ            | 32,470,000.0        |

Dentro de este grupo se encuentran las retenciones practicadas a título 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 pagados mensualmente vía declaración ante la Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales DIAN e industria y comercio bimestral ante la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare, discriminadas así por concepto:

|                                                 |                      |
|-------------------------------------------------|----------------------|
| <b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM</b> | <b>67,202,000.00</b> |
| <b>HONORARIOS</b>                               | <b>9,540,000.00</b>  |
| Honorarios 10%                                  | 2,494,000.00         |
| Honorarios 11%                                  | 7,046,000.00         |
| <b>RETENCION SERVICIOS</b>                      | <b>3,669,000.00</b>  |
| Servicios Generales 4%                          | 2,995,000.00         |
| Servicios Generales 6%                          | 293,000.00           |
| Servicios medicos 2                             | 308,000.00           |
| Servicios Transporte 1%                         | 44,000.00            |
| Servicios de Vigilancia 2%                      | 29,000.00            |
| <b>RETENCION ARRENDAMIENTOS</b>                 | <b>1,027,000.00</b>  |
| Arriendos 4%                                    | 1,027,000.00         |
| <b>RETENCION COMPRAS</b>                        | <b>13,718,000.00</b> |
| Compras 2.5%                                    | 13,114,000.00        |
| Compras 3.5%                                    | 567,000.00           |
| Compras Combustibles 0.10%                      | 37,000.00            |
| <b>RETENCION EMPLEADOS ART 383</b>              | <b>23,580,000.00</b> |
| Empleados Empoaguas ESP                         | 23,580,000.00        |
| <b>IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSI</b> | <b>8,046,000.00</b>  |
| Retención en Iva Compras 15%                    | 5,808,000.00         |
| Retención en Iva Servicios 15%                  | 2,238,000.00         |
| <b>RETENCION EN INDUSTRIA Y COMERCIO</b>        | <b>7,622,000.00</b>  |
| Rete Ica Comerciales 5*1000                     | 48,000.00            |
| Rete Ica Comerciales 7*1000                     | 3,099,000.00         |
| Rete Ica Comerciales 8*1000                     | 3,394,000.00         |
| Rete Ica Servicios 8*1000                       | 1,081,000.00         |

## 21.5. Impuestos, contribuciones y tasas

| TIPO DE<br>TERCEROS                              | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD | VALOR EN<br>LIBROS |
|--------------------------------------------------|------------------|----------|--------------------|
| <b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b> |                  |          | <b>0.0</b>         |
| Nacionales                                       | PN               | 0        | 0.0                |
| Nacionales                                       | PJ               | 1        | 9,890,000.0        |

Dentro de este grupo se encuentra el anticipo de renta mediante el proceso de autorretención el cual se presenta vía declaración de retención en la fuente mensualmente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales DIAN a favor de la entidad y la cual se descuenta en la declaración de Renta de 2023 a presentarse en 2024.



## 21.6. Otras cuentas por pagar

| TIPO DE<br>TERCEROS                    | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD | VALOR EN<br>LIBROS  |
|----------------------------------------|------------------|----------|---------------------|
| <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>         |                  |          | <b>12,312,431.7</b> |
| <b>SalDOS a favor de beneficiarios</b> |                  |          | <b>2,213,824.0</b>  |
| Nacionales                             | PN               |          | 2,213,824.0         |
| <b>Otras Obligaciones a Cargo</b>      |                  |          | <b>10,098,607.7</b> |
| Nacionales                             | PN               |          | 10,098,607.7        |

Para este grupo se encuentran los anticipos o saldos a favor de los usuarios por concepto de los servicios de acueducto y alcantarillado y la apropiación de las consignaciones por identificar de la cuenta corriente por pagar al cierre de la vigencia de 2023.

## NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS

### Composición

| CONCEPTO                                 | 2023                  | 2022                  | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>376,994,450.75</b> | <b>524,936,243.00</b> | <b>-147,941,792.25</b> |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 376,994,450.75        | 524,936,243.00        | -147,941,792.25        |
| <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>  | <b>376,994,450.75</b> | <b>524,936,243.00</b> | <b>-147,941,792.25</b> |
| A corto plazo                            | 376,994,450.75        | 524,936,243.00        | -147,941,792.25        |

Representa los valores adeudados por la entidad a sus empleados por los diferentes conceptos de prestaciones sociales a corto plazo, la disminución corresponde a las liquidaciones realizadas en parte en mayor medida a las liquidaciones realizadas en la vigencia.

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

|                                                 |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>376,994,450.75</b> |
| NOMINA POR PAGAR                                | 13,189,822.00         |
| CESANTIAS                                       | 31,563,657.00         |
| VACACIONES                                      | 74,193,185.00         |
| PRIMA DE VACACIONES                             | 98,102,712.00         |
| PRIMA DE SERVICIOS                              | 93,333,924.00         |
| PRIMA DE NAVIDAD                                | 19,450,532.75         |
| BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION             | 18,255,098.00         |
| BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS            | 14,236,920.00         |
| APORTES A RIESGOS LABORALES                     | 4,158,000.00          |
| APORTE A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR         | 10,510,600.00         |

Se discrimina un valor de nomina por pagar, se están provisionando mes a mes cada una de las obligaciones por concepto de las prestaciones sociales que la entidad contrae con el trabajador y los aportes a seguridad social obligación del mes de diciembre de 2023 que se cancelan los primeros días del mes de enero de 2024.

#### NOTA 24. PROVISION DE PASIVOS

Composición

| CONCEPTO            | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>PROVISIONES</b>  | <b>337,790,291.00</b> | <b>337,790,291.00</b> | <b>0.00</b>     |
| Litigios y demandas | 337,790,291.00        | 337,790,291.00        | 0.00            |

Dentro de esta partida se encuentra provisionada la sanción emitida por parte de la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico CDA mediante proceso sancionatorio por la contaminación al caño Uribito en el municipio de san José del Guaviare, el cual se encuentra a la espera de fallo.

#### NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

| CONCEPTO                             | 2023                  | 2022                 | VALOR VARIACIÓN       |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>OTROS PASIVOS</b>                 | <b>422,646,259.03</b> | <b>34,706,461.08</b> | <b>387,939,797.95</b> |
| Avances y anticipos recibidos        | 422,646,259.03        | 29,046,361.08        | 393,599,897.95        |
| Recursos recibidos en administración | 0.00                  | 0.00                 | 0.00                  |
| Depósitos recibidos en garantía      | 0.00                  | 5,660,100.00         | -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 el aumento, a la fecha se encuentran en ejecución dos convenios suscritos con la alcaldía de San José del Guaviare.

|                                             |                       |
|---------------------------------------------|-----------------------|
| <b>ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS</b> | <b>422,646,259.03</b> |
| CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No 002 DE 2023 | 153,337,015.69        |
| CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No 003 DE 2023 | 269,309,243.34        |

De la información anterior se encuentra sus saldos discriminados así:

- Del convenio No 002 de 2023 Optimización del alcantarillado sanitario en algunos tramos del área urbana del municipio de San José del Guaviare, por ejecutar el Cto No 078 de 2023 por un valor de \$ 146.251.565,27 y un saldo por comprometer y ejecutar por concepto de remuneración de servicios técnicos y rendimientos financieros del convenio por \$ 7,085,450.42.
- Del convenio No 003 de 2023 Optimización ampliación y mejoramiento de acueductos y sistemas de abastecimiento rurales, falta por ejecutar el Cto. No 3 de 2023 del Consorcio de Aguas Rurales 2023 por un valor de \$ 268.876.641.26 y un saldo por comprometer y ejecutar por concepto de rendimientos financieros del convenio por \$ 432,602.08.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

| CONCEPTO                           | 2023                    | 2022                  | VALOR VARIACIÓN         |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> | <b>2,704,692,167.28</b> | <b>708,896,877.28</b> | <b>1,995,795,290.00</b> |
| PASIVOS CONTINGENTES               | 1,195,434.00            | 20,103,600.03         | -18,908,166.03          |
| Litigios y Demandas                | 1,805,586,446.00        | 0.00                  | 1,805,586,446.00        |

La disminución en esta partida obedece a la devolución que se ha realizado durante el año de 2023 por la entidad a los usuarios por el proceso de facturación de mayores valores en la aplicación tarifaria en años anteriores, quedando para el año de 2024 un saldo por reintegrar de \$ 1.195.434.00 y un aumento del 100% incluyendo procesos de litigios y demandas de dos procesos de reparación directa (incluidos y explicados en el siguiente nota).

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Composición

| CONCEPTO                              | 2023                     | 2022                   | VALOR VARIACIÓN          |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>    | <b>4,510,278,613.28</b>  | <b>708,896,877.25</b>  | <b>3,801,381,736.03</b>  |
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>           | <b>1,806,781,880.00</b>  | <b>20,103,600.00</b>   | <b>1,786,678,280.00</b>  |
| Litigios y Demandas                   | 1,805,586,446.00         | 0.00                   | 1,805,586,446.00         |
| Otros pasivos contingentes            | 1,195,434.00             | 20,103,600.00          | -18,908,166.00           |
| <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>          | <b>897,910,287.28</b>    | <b>688,793,277.25</b>  | <b>209,117,010.03</b>    |
| Ejecución de proyectos de inversión   | 897,910,287.28           | 688,793,277.25         | 209,117,010.03           |
| <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>     | <b>-2,704,692,167.28</b> | <b>-708,896,877.28</b> | <b>-1,995,795,290.00</b> |
| Pasivos contingentes por contra (db)  | -1,806,781,880.00        | -20,103,600.03         | -1,786,678,279.97        |
| Acreedoras de control por contra (db) | -897,910,287.28          | -688,793,277.25        | -209,117,010.03          |

Comprende los hechos económicos, compromisos que no afectan la estructura financiera de la vigencia, pero que a futuro pueden impactar las finanzas de la entidad.

Dentro de la partida de las acreedoras de control observamos el ítem de litigios y demandas donde tenemos dos procesos ya notificados por parte del juzgado administrativo discriminado así:

| RELACIÓN PASIVOS CONTINGENTES (PROCESOS JURÍDICOS PENDIENTES) |                                |                   |                            |                     |                                           |                     |                          |                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo de proceso o acción judicial                             | Proceso                        | Fecha de Admisión | Instancia Actual           | Valor Pretensión    | Probabilidad de fallo (baja-media o alta) | Valor Sentencia     | Año esperado terminación | Fuente con la que se fundeará el pasivo contingente (Ingresos corrientes, salud, educación, etc). Obligatorio para los procesos de Alta probabilidad de fallo en contra. |
| ACCION DE REPARACION DIRECTA                                  | 50001-33-33-003-2020-00016-00  | 21/01/2020        | REFORMA DEMANDA            | \$ 448,176,669.00   | BAJA                                      | \$ 448,176,669.00   | INDETERMINADO            | Recursos propios de la prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado de San Jose del Guaviare                                                                    |
| ACCION DE REPARACION DIRECTA                                  | 50001-23-33-000-2020-000-30-00 | 27/01/2020        | TRASLADO DICTAMEN PERICIAL | \$ 1,357,409,777.00 | BAJA                                      | \$ 1,357,409,777.00 | INDETERMINADO            | Recursos propios de la prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado de San Jose del Guaviare                                                                    |

El proceso 50001-33-33-003-2020-00016-00, demandante Eléctricos Iluminar en representación el señor Marlon Dennis, se presento contestación de la reforma a la demanda con fecha del 17 de octubre de 2023

mediante el aplicativo SAMAI y al proceso 50001-23-33-000-2020-000-30-00, demandante Edgar Torres Rangel el abril 21 de 2022 se presenta contestación de demanda por parte de Empoaguas E.S.P., se esta a la espera de la respuesta por parte del juzgado tercero administrativo de Villavicencio y tribunal Administrativo del Meta respectivamente.

De las cuentas acreedoras de control observamos el ítem ejecución de proyectos de inversión, donde se refleja la ejecución de un proyecto del Sistema General de Regalías SGR sin situación de fondo así:

#### Ejecución de Proyectos SSF:

| PROYECTO                                                                                                                                                        | TOTAL PROYECTO   | EJECUCIÓN      | % EJECUCIÓN |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------|
| Ejecución de Proyectos SSF - Construcción del sistema de acueducto y alcantarillado sanitario de la vereda caño blanco 2 del municipio de San José Del Guaviare | 1,773,674,613.73 | 897,910,287.28 | 50.62%      |

El cual a la fecha se encuentra por ejecutar cerca de 49.38% determinado en los contratos de Consorcio Caño Blanco II de obra y Consorcio MYC 2023 en la interventoría del proyecto.

## NOTA 27. PATRIMONIO

#### Composición

| CONCEPTO                                           | 2023                     | 2022                     | VALOR VARIACIÓN       |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b> | <b>13,099,048,683.59</b> | <b>12,707,548,085.81</b> | <b>391,500,597.78</b> |
| Capital fiscal                                     | 10,590,474,901.00        | 10,590,474,901.00        | 0.00                  |
| Resultados de ejercicios anteriores                | 2,117,073,184.81         | 1,738,024,140.62         | 379,049,044.19        |
| Resultado del ejercicio                            | 391,500,597.78           | 379,049,044.19           | 12,451,553.59         |

Representa el valor del patrimonio institucional de la entidad, el cual comprende el capital fiscal, el resultado de los ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio, 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, generado 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 las utilidades en parte al flujo de efectivo, inversión de activos y una porción de la misma en cartera.

## NOTA 28. INGRESOS

#### Composición

| CONCEPTO           | 2023                    | 2022                    | VALOR VARIACIÓN       |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS</b>    | <b>8,393,975,413.93</b> | <b>7,809,978,667.72</b> | <b>583,996,746.21</b> |
| Venta de servicios | 8,339,156,572.02        | 6,863,106,644.42        | 1,476,049,927.60      |
| Otros ingresos     | 54,818,841.91           | 946,872,023.30          | -892,053,181.39       |

Dentro de los ingresos totales para la vigencia lo componen en un 99% el ingreso por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado los cuales con respecto del año inmediatamente anterior aumento en un 21.5%, mientras que en los otros ingresos sufre una disminución del 94.2% teniendo en cuenta que en la vigencia 2022 se realizó una depuración de los convenios celebrados en las ultimas vigencias teniendo gran incidencia.

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 los cuales incrementaron por el aumento de la tarifa en 2023, la disminución significativa de las devoluciones y el incremento de suscriptores.

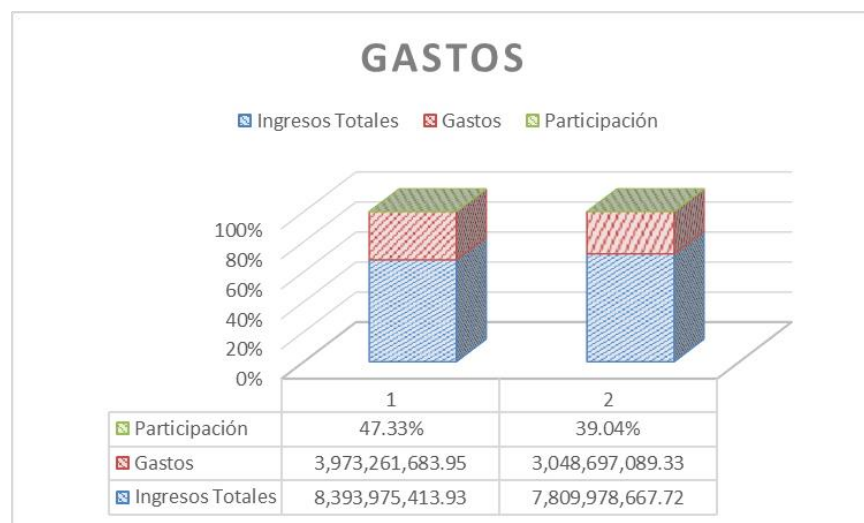
## NOTA 29. GASTOS

### Composición

| CONCEPTO                                                | 2023                    | 2022                    | VALOR VARIACIÓN       |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>GASTOS</b>                                           | <b>3,973,261,683.95</b> | <b>3,048,697,089.33</b> | <b>924,564,594.62</b> |
| De administración y operación                           | 3,038,330,804.10        | 2,436,312,284.27        | 602,018,519.83        |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 614,852,114.04          | 534,789,927.16          | 80,062,186.88         |
| Otros gastos                                            | 320,078,765.81          | 77,594,877.90           | 242,483,887.91        |

Dentro de las partidas que componen los gastos, se encuentran los de administración y operativos con un aumento del 24.7% y con deterioro de cartera, depreciaciones y provisiones un aumento del 15% y un aumento de otros gastos del 312% significativa téngase en cuenta el impuesto de renta generado en la imputación del balance fiscal generado mediante la declaración de Renta de 2022, que se declara y paga en 2023.

Las cifras reportadas en el Formulario de Saldos y Movimientos por concepto de gastos totales no coinciden con la información reportada en los estados financieros a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP de acuerdo que la cuenta 5.9.05.01 permite realizar el cierre de los ingresos, gastos y costos del periodo contable, con el fin de establecer el resultado de las operaciones realizadas, caso en el cual se evidencia las utilidad de la vigencia respectivamente.



Por otro lado se observa que del total de ingresos obtenidos en la vigencia tenemos una participación de los mismos de un 47.33% de los gastos mientras que el año inmediatamente anterior se observa un 39.04%, lo cuales cubren en mayor medida los gastos operacionales y de administración con un 76,47%, seguido de deterioro y depreciaciones con un 15.47% y por ultimo los otros gastos con un 8.6% del total gastos de la vigencia.

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

| CONCEPTO                                                  | 2023                    | 2022                    | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>3,038,330,804.10</b> | <b>2,436,312,284.27</b> | <b>602,018,519.83</b> |
| <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>3,038,330,804.10</b> | <b>2,436,312,284.27</b> | <b>602,018,519.83</b> |
| Sueldos y salarios                                        | 1,066,858,943.00        | 927,994,059.00          | 138,864,884.00        |
| Contribuciones imputadas                                  | 54,170,287.00           | 31,093,868.00           | 23,076,419.00         |
| Contribuciones efectivas                                  | 211,304,922.00          | 178,598,100.00          | 32,706,822.00         |
| Prestaciones sociales                                     | 317,169,092.00          | 296,902,219.00          | 20,266,873.00         |
| Gastos de personal diversos                               | 484,174,351.33          | 353,473,912.00          | 130,700,439.33        |
| Generales                                                 | 870,655,476.23          | 617,385,698.65          | 253,269,777.58        |
| Impuestos, contribuciones y tasas                         | 33,997,732.54           | 30,864,427.62           | 3,133,304.92          |

Dentro de este grupo 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 un aumento del 15% con respecto del año de 2022, en conjunto es el gasto que administrativamente mantiene la entidad en su planta de personal en el área de comercial, financiera y operativa (administración) en sus variaciones normales de operación.

Para la partida de gastos de personal diversos tenemos el personal de apoyo al área administrativa, comercial y operativa que contribuyen con el fortalecimiento de las actividades de la entidad, capacitaciones y bienestar social, dotaciones y viáticos, aumentando en un 37% y con un aumento del 41% tenemos los gastos generales los cuales están concentrados en vigilancia y seguridad, materiales y suministros, servicios públicos, mantenimientos, arrendamientos, seguros y pólizas, contratos aprendizaje y honorarios profesionales entre otros y por ultimo tenemos el grupo de impuestos contribuciones y tasas con un aumento del 10% en el cual esta comprendido los gravámenes movimientos financieros.



## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

| CONCEPTO                                                       | 2023                  | 2022                  | VALOR VARIACIÓN      |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>614,852,114.04</b> | <b>534,789,927.16</b> | <b>80,062,186.88</b> |
| <b>DETERIORO</b>                                               | <b>348,695,418.55</b> | <b>309,513,342.80</b> | <b>39,182,075.75</b> |
| De cuentas por cobrar                                          | 348,695,418.55        | 309,513,342.80        | 39,182,075.75        |
| <b>DEPRECIACIÓN</b>                                            | <b>242,156,695.49</b> | <b>201,276,584.36</b> | <b>40,880,111.13</b> |
| De propiedades, planta y equipo                                | 242,156,695.49        | 201,276,584.36        | 40,880,111.13        |
| <b>AMORTIZACIÓN</b>                                            | <b>24,000,000.00</b>  | <b>24,000,000.00</b>  | <b>0.00</b>          |
| De activos intangibles                                         | 24,000,000.00         | 24,000,000.00         | 0.00                 |

Dentro de este se observan las aplicaciones que por norma y ley se establecen como reconocimiento del la depreciación y del deterioro de la cartera, representado la depreciación el desgaste sistemático de un activo por uso mientras que el deterioro representa la perdida de valor de la cartera en el tiempo.

## 29.7. Otros gastos

| CONCEPTO                                  | 2022                  | 2023                 | VALOR VARIACIÓN       |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>                       | <b>320,078,765.81</b> | <b>77,594,877.90</b> | <b>242,483,887.91</b> |
| <b>COMISIONES</b>                         | <b>9,479,265.81</b>   | <b>9,265,877.90</b>  | <b>213,387.91</b>     |
| Comisiones servicios financieros          | 9,479,265.81          | 9,265,877.90         | 213,387.91            |
| <b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b> | <b>306,260,000.00</b> | <b>68,329,000.00</b> | <b>237,931,000.00</b> |
| Impuesto sobre la renta y complementarios | 306,260,000.00        | 68,329,000.00        | 237,931,000.00        |
| <b>GASTOS DIVERSOS</b>                    | <b>4,339,500.00</b>   | <b>0.00</b>          | <b>4,339,500.00</b>   |
| Multas y sanciones                        | 4,339,500.00          | 0.00                 | 4,339,500.00          |

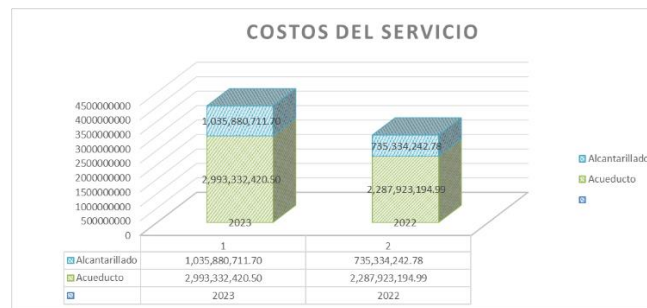
Este grupo contiene los gastos por comisiones, el impuesto de renta y multas y sanciones aumentando en un 315.5% el cual se observa del impuesto de renta de 2022, declarado y pagado en 2023 en un aumento del 345.21% determinando el balance fiscal, le sigue con un 100% las multas y sanciones correspondiente a sanción por no reporte de la información exógena de la vigencia de 2019.



## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

| CONCEPTO                            | 2023                    | 2022                    | VALOR<br>VARIACIÓN      |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>             | <b>4,029,213,132.20</b> | <b>3,023,257,437.77</b> | <b>1,005,955,694.43</b> |
| <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>    | <b>0.00</b>             | <b>0.00</b>             | <b>0.00</b>             |
| <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b> | <b>4,029,213,132.20</b> | <b>3,023,257,437.77</b> | <b>1,005,955,694.43</b> |
| Servicios públicos                  | 4,029,213,132.20        | 3,023,257,437.77        | 1,005,955,694.43        |



| Costo por servicio | 2023                    | 2022                    | Aumento      |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Acueducto          | 74%                     | 76%                     | %            |
|                    | 2,993,332,420.50        | 2,287,923,194.99        | 30.8%        |
| Alcantarillado     | 26%                     | 24%                     |              |
|                    | 1,035,880,711.70        | 735,334,242.78          | 40.9%        |
| <b>Total</b>       | <b>4,029,213,132.20</b> | <b>3,023,257,437.77</b> | <b>33.3%</b> |

Para los dos últimos años se evidencia que cerca del 75% de los costos en promedio son de acueducto, mientras que para el costo de alcantarillado tenemos cerca de un 25% promedio del total costos.

Dentro de los costos se evidencia un aumento en un 33.3% de los costos totales y con una mayor incidencia los de acueducto con un 30.8% en participación total, dentro de los cuales los materiales, costos generales e impuestos tienen un aumento significativo y para el alcantarillado tenemos un aumento de los materiales e impuestos. Con un incremento dentro costos de los dos servicios tenemos la carga salarial y prestacional que por ley establece el gobierno nacional y que tiene incidencia en el porcentaje de aumento.



**YEISON R. CANARIA LIZARAZO**  
Contador Público 152658-T

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

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 2023, 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 artículos 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 14 días del mes de febrero de 2024.



**LUIS ORLANDO CASTRO ACOSTA**  
Gerente



**YEISON R. CANARIA LIZARAZO**  
Contador público 152658-T.