

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

ESTADOS FINANCIEROS DE 2024

Bajo el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014

San José del Guaviare, 10 de febrero de 2025

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
EMPOAGUAS ESP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ACTIVO		2024	2023	Variación %
ACTIVO CORRIENTE		3,798,945,422.24	2,477,233,157.92	53.4%
11	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	1,177,430,347.33	591,591,565.16	99.0%
1110	Bancos	1,149,389,810.30	591,591,565.16	94.3%
1132	Efectivo de uso Restringido	28,040,537.03	-	0.0%
13	Cuentas por Cobrar	469,979,279.91	389,296,880.59	20.7%
1318	Prestación de Servicios Públicos	746,609,902.00	858,828,986.15	-13.1%
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	8,271,195.78	8,831,290.78	-6.3%
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(284,901,817.87)	(478,363,396.34)	-40.4%
15	Inventarios	627,644,862.01	670,430,123.76	-6.4%
1514	Materiales Y Suministros	627,644,862.01	670,430,123.76	-6.4%
19	Otros Activos Corrientes	1,523,890,932.99	825,914,588.41	84.5%
1906	Avances Y Anticipos Entregados	1,244,143,045.16	647,675,926.85	92.1%
1907	Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y	287,585,864.83	173,987,070.56	53.8%
1908	Recursos Entregados en Administración	8,407,323.00	496,891.00	1592.0%
1909	Depositos Entregados En Garantía	3,754,700.00	3,754,700.00	0.0%
ACTIVOS NO CORRIENTES		12,058,146,550.39	12,119,716,934.92	-0.5%
13	Cuentas por Cobrar	716,232,801.33	820,836,043.99	-12.7%
1385	Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo	2,370,600,025.00	2,255,926,233.00	5.1%
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(1,654,367,223.67)	(1,435,090,189.01)	15.3%
16	Propiedad, Planta y Equipo	11,336,154,848.83	11,289,121,991.70	0.4%
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	-100.0%
1655	Maquinaria Y Equipo	2,294,671,665.74	1,923,941,385.31	19.3%
1665	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	189,050,301.61	163,300,669.61	15.8%
1670	Equipo De Comunicacion Y Computacion	348,112,487.00	300,380,697.00	15.9%
1675	Equipo De Transporte Traccion Y Elevacio	438,271,461.00	404,061,461.00	8.5%
1680	Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Ho	3,657,500.00	3,657,500.00	0.0%
1695	Deterioro Acumulado de Propiedad planta y l	(3,619,534,552.18)	(3,285,766,247.88)	10.2%
19	Otros Activos	5,758,899.23	9,758,899.23	-41.0%
1970	Intangibles	206,906,149.00	206,906,149.00	0.0%
1976	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles	(201,147,249.77)	(197,147,249.77)	2.0%
TOTAL ACTIVOS		15,857,091,972.63	14,596,950,092.84	8.6%

2	PASIVOS	2,161,782,030.47	1,497,901,409.25	44.3%
	PASIVOS CORRIENTES	1,823,991,739.47	1,160,111,118.25	57.2%
24	Cuentas por Pagar	140,724,542.78	360,470,408.47	-61.0%
2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nación	-	171,843,660.75	-100.0%
2407	Recursos A Favor De Terceros	64,244,956.00	33,095,870.00	94.1%
2424	Descuentos De Nomina	2,515,589.00	66,326,446.00	-96.2%
2436	Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	49,252,000.00	67,202,000.00	-26.7%
2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas Por Pag	16,319,000.00	9,890,000.00	65.0%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	8,392,997.78	12,312,431.72	-31.8%
25	Beneficios a los Empleados	229,542,855.00	376,994,450.75	-39.1%
2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	229,542,855.00	376,994,450.75	-39.1%
2514	Beneficios Posempleo - Pensiones	-	-	0.0%
29	Otros Pasivos	1,453,724,341.69	422,646,259.03	244.0%
2901	Avances Y Anticipos Recibidos	1,410,783,804.66	422,646,259.03	233.8%
2903	Recursos Recibidos En Administración	42,940,537.03	-	0.0%
	PASIVOS NO CORRIENTES	337,790,291.00	337,790,291.00	0.0%
27	Pasivos Estimados	337,790,291.00	337,790,291.00	0.0%
2701	Litigios y Demandas	337,790,291.00	337,790,291.00	0.0%
	PATRIMONIO	13,695,309,942.16	13,099,048,683.59	4.6%
3208	Capital Fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00	0.0%
3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,506,573,782.59	2,117,073,184.81	18.5%
3230	Resultados del Ejercicio	596,261,258.57	391,500,597.78	52.3%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15,857,091,972.63	14,596,950,092.84	8.6%
91	PASIVOS CONTINGENTES	1,805,586,446.00	1,806,781,880.00	-0.1%
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución	1,805,586,446.00	1,805,586,446.00	-
9190	Otros Pasivos Contingentes	-	1,195,434.00	-100.0%
93	ACREEDORAS DE CONTROL (CR)	1,606,936,709.71	897,910,287.28	79.0%
9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	1,606,936,709.71	897,910,287.28	79.0%
99	ACREEDORES POR CONTRA (DB)	(3,412,523,155.71)	(2,704,692,167.28)	26.2%
9905	Pasivos Contingentes por el contrario	(1,805,586,446.00)	(1,806,781,880.00)	-0.1%
9915	Acreedoras De Control (Db)	(1,606,936,709.71)	(897,910,287.28)	79.0%


KEVIN ANDRÉS GUTIERREZ GOMEZ
Gerente General


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 2024 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INGRESOS		2024	2023	Variación %
OPERACIONALES		9,281,623,687.07	8,339,156,572.02	11.3%
4321	Servicio de Acueducto	5,056,458,136.22	4,408,260,200.63	14.7%
4322	Servicio de Alcantarillado	4,213,695,921.85	3,921,840,329.39	7.4%
4390	Otros Servicios	11,469,629.00	9,056,042.00	26.7%
OTROS INGRESOS		26,493,551.02	54,818,841.91	-51.7%
4802	Financieros	4,162,081.02	2,037,981.91	104.2%
4808	Otros Ingresos Ordinarios	22,331,470.00	52,780,860.00	-57.7%
INGRESOS TOTALES		9,308,117,238.09	8,393,975,413.93	10.9%
COSTOS DEL SERVICIO		4,257,171,613.76	4,029,213,132.20	5.7%
				0.0%
7502	Acueducto	2,891,086,571.46	2,993,332,420.50	-3.4%
7503	Alcantarillado	1,366,085,042.30	1,035,880,711.70	31.9%
GASTOS		4,454,684,365.76	3,973,261,683.95	12.1%
5101	Sueldos y Salarios	1,196,010,945.00	1,066,858,943.00	12.1%
5102	Contribuciones Imputadas	36,093,900.00	54,170,287.00	-33.4%
5103	Contribuciones Efectivas	229,154,500.00	211,304,922.00	8.4%
5107	Prestaciones Sociales	288,453,465.73	317,169,092.00	-9.1%
5108	Gastos de Personal Diversos	624,708,364.00	484,174,351.33	29.0%
5111	Gastos Generales	1,397,752,661.79	870,655,476.23	60.5%
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	57,302,341.41	33,997,732.54	68.5%
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	25,822,220.19	348,695,418.55	-92.6%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y	333,768,304.30	242,156,695.49	37.8%
5366	Amortización de Intangibles	4,000,000.00	24,000,000.00	-83.3%
5802	Comisiones	9,932,663.34	9,479,265.81	4.8%
5821	Impuesto a las Ganancias Corrientes	251,685,000.00	306,260,000.00	-17.8%
5890	Gastos Diversos	-	4,339,500.00	-100.0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		596,261,258.57	391,500,597.78	52.3%


KEVIN ANDRES GUTIERREZ GOMEZ
Gerente General


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 2024 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	2024	2023	Variación %
3 PATRIMONIO	13,695,309,942.16	13,099,048,683.59	4.6%
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	13,695,309,942.16	13,099,048,683.59	4.6%
3208 CAPITAL FISCAL	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00	0.0%
320801 Capital Fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00	0.0%
3225 RESULTADO DE EJERCICIOS	2,508,573,782.59	2,117,073,184.81	18.5%
322501 Utilidad o Excedentes Acumulados	2,508,573,782.59	2,117,073,184.81	18.5%
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	596,261,258.57	391,500,597.78	52.3%
323001 Utilidad o Excedentes del Ejercicio	596,261,258.57	391,500,597.78	52.3%
323002 Perdida o Deficit del Ejercicio	-	-	-

PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

13,099,048,683.59

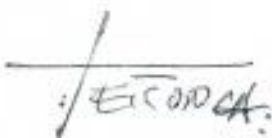
Aumento del Ejercicio

596,261,258.57

PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

13,695,309,942.16

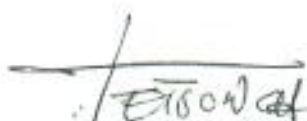

KEVIN ANDRES GUTIERREZ GOMEZ
Gerente General


YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DICIEMBRE DE 2024 COMPARADO CON 31 DICIEMBRE DE 2023

	2024	2023	Variación
AUMENTO DEL EFECTIVO			
Bancos y Efectivo	1,177,430,347	591,591,565	585,838,782
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			515,578,859
Utilidad del ejercicio			596,261,259
Aumento de cuentas por cobrar a corto plazo	469,979,280	389,296,881	(80,682,399)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(247,596)
Disminución de inventarios corrientes	627,644,862	670,430,124	42,785,262
Aumento de propiedad planta y equipo	11,336,154,850	11,289,121,992	(47,032,858)
Disminución de activos Intangibles	5,758,899	9,758,899	4,000,000
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			70,507,519
Aumento de otros activos corrientes	1,523,890,933	825,914,588	(697,976,345)
Disminución de cuentas por cobrar no corrient	716,232,801	820,836,044	104,603,243
Disminución de cuentas pagar	140,724,543	360,470,408	(219,745,866)
Disminución de beneficios de empleados	229,542,855	376,994,451	(147,451,596)
Aumento de otros pasivos	1,453,724,342	422,646,259	1,031,078,083
Pasivos Litigios y Demandas	337,790,291	337,790,291	-
FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			515,578,859
FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(247,596)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			70,507,519
INCREMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			585,838,782


KEVIN ANDRES GUTIERREZ GOMEZ
Gerente General


YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024.....	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	11
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.....	18
7.21. Cuentas por cobrar – Otras cuentas por Cobrar.....	19
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	20
NOTA 9. INVENTARIOS	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	22
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	22
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	23
16.1. Desglose subcuentas otros derechos y garantías	23
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	25
21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	25
21.2. Recursos a favor de terceros	26
21.3. Descuentos de Nomina	26
21.4. Retenciones practicadas	26
21.5. Impuestos, contribuciones y tasas.....	27

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare EMPOAGUAS E.S.P. es una entidad descentralizada del Orden Municipal con personería jurídica, autónoma, administrativa y patrimonio independiente creada mediante decreto No 058 del 11 de Julio de 1996 y autorizada por el Consejo Municipal de San José del Guaviare mediante acuerdo 032 de 1995. Su sede principal se encuentra en la dirección calle 19 N°19D – 55 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 2024.

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 vereda 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.

Dentro de las revelaciones encontramos la celebración de dos convenios interadministrativos que ayudan el mejoramiento y la prestación de los servicios que brinda 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 uno de los activos que posee 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 periodo 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 periodo. 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 periodo.

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 la dirección de impuestos y aduanas nacionales. En lo que para la provisión general de cartera partiendo de 3 a 6 meses es del 5%, de 6 a 12 meses es de 10% y más de 12 meses es del 10% 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 período.

- **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 periodo contable.

- Obligaciones laborales

Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que tiene la entidad por concepto de prestaciones legales y extralegales del personal que labora en la empresa, con corte a 31 de diciembre de 2022, la empresa no tiene obligaciones extralegales por no haber convención colectiva vigente.

- Reconocimiento de ingresos y gastos

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

- Cuentas de orden

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

- Listado de notas que no le aplican a la entidad

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados.

Nota 8. Prestamos por cobrar.

Nota 11. Bienes de uso público e histórico y cultural.

Nota 12. Recursos naturales no renovables.

Nota 13. Propiedades de inversión.

Nota 15. Activos biológicos.

Nota 17. Arrendamientos.

Nota 18. Costos de financiación.

Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda.

Nota 20. Préstamos por pagar.

Nota 23. Provisiones.

Nota 32. Acuerdos de concesión-entidad concedente.

Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.

Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,177,430,347.33	591,591,565.16	585,838,782.17
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,149,389,810.30	591,591,565.16	557,798,245.14
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	28,040,537.03	0.00	28,040,537.03

El efectivo y su equivalente se encuentran conformado en un 98% en depósitos de instituciones financieras para la vigencia de 2024 con un aumento del flujo de efectivo en un 99%, en cuanto al manejo adecuado de las finanzas de la entidad.

La empresa EMPOAGUAS E.S.P. a 31 de diciembre de 2024, no presentó saldo efectivo en caja. Los valores que corresponde al recaudo del día 26 de diciembre fueron consignados dentro del horario bancario convencional, igualmente se consignó la base de la caja general y el saldo o excedente de la caja menor, por lo tanto, las cuentas de caja al cierre del periodo se encuentran sin saldo.

5.1. Depósito en instituciones financieras

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,149,389,810.30	591,591,565.16	557,798,245.14
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	81,183,699.96	4,687,457.42	76,496,242.54
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,068,206,110.34	586,904,107.74	481,302,002.60

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 2024, cuenta con un saldo total de \$ 1,149,389,810.30, recursos que pertenecen a los recaudos que hace diariamente Empoaguas E.S.P. por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado con un 57% y con un 43% 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.

Detalladamente, tenemos los siguientes valores:

Cuentas corrientes:

Banco	2024	2023
Bancolombia		
8288138394-8	\$ 81,183,699.96	\$ 4,687,457.42

En ella se observa un movimiento en el mes de diciembre en el que se reciben los recursos por concepto de la retención en la fuente de proveedores en la celebración de proyectos del sistema general de regalías SPGR, la entidad ya se encuentra implementando el sistema de pagos en línea a través del PSE (Proveedor de Servicios Electrónicos), plataforma que solicita la naturaleza de esta cuenta, medio que ayuda notablemente el proceso de recaudo e identificación de los pagos por parte de la entidad, a esta cuenta ingresan también.

▪ Cuentas de Ahorro:

La entidad cuenta con 9 cuentas de ahorro las cuales se encuentra activas una en el banco Agrario, siete en banco Bancolombia y una en el banco BBVA, con un disponible en libros a diciembre de 2024 por valor de \$ 1,068,206,110.34 en libros y se encuentran conciliados, recursos de estas cuentas que en un 54% pertenecen a recursos propios y el restante son recursos de la celebración de convenios.

Banco	2024	2023	ESTADO
Banco Agrario			
483033001429	\$ 14,078.00	\$ 14,000.00	ACTICA
Banco Bancolombia			
82875839558 Subsidios	\$ 306,026,644.66	\$ 252,198,218.12	ACTICA
82800035925	\$ -	\$ 244,725.74	CANCELADA
82800002317	\$ -	\$ 482,917.37	CANCELADA
82800002351	\$ -	\$ 1,043,159.21	CANCELADA
82800002639	\$ 632,214.38	\$ 631,899.62	ACTICA
82800002807	\$ 93,747,526.28	\$ 93,638,177.22	ACTICA
82800002847	\$ 197,293,893.06	\$ 229,013,783.84	ACTICA
82800003356	\$ 259,000,527.63	\$ -	ACTICA
82800003359	\$ 13,448.27	\$ -	ACTICA
82800003750	\$ 201,840,896.82	\$ -	ACTICA
Banco BBVA			
13084670200024339	\$ 9,636,881.24	\$ 9,141,755.72	ACTICA
846012177	\$ -	\$ 357,879.90	CANCELADA
846012169	\$ -	\$ 137,591.00	CANCELADA

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 un aumento 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 \$ 748,072,667.74.
- Fueron canceladas 5 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 3 cuentas con la celebración de convenios en la vigencia, suscritos con Alcaldía de San José del Guaviare y una para la recepción de los pagos por QR cuenta terminada en 3356 en la cual se evidencia un aumento de los recursos propios por valor de \$ 259,000,527.63.
- La cuenta del BBVA se encuentra en proceso de cancelación y el traslado de estos recursos a la cuenta 82875839558, debido a la ejecución y liquidación del convenio.

5.2. Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023
	Db	TOTAL	28,040,537.03	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	28,040,537.03	0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras -	28,040,537.03	0.00

La entidad ha adelantado el cobro jurídico en cartera de los servicios públicos, para la recepción de los dineros embargados por parte de las entidades bancarias notificadas y se trasladan estos recursos la entidad apertura la cuenta en banco agrario, para ser aplicados a las carteras de los cobros coactivos de los usuarios notificados, los cuales a la fecha de cierre se cuentan con un valor por definir, aplicar y en las partidas conciliatorias por un valor de \$ 28,040,537.03.

La empresa ha llevado a cabo ciento veinte (120) procesos en contra de los usuarios y/o suscriptores de la empresa, de los cuales están legalmente notificados, así mismo, durante este periodo se ha terminado treinta y cinco (35) procesos junto con las notificaciones a las entidades financieras para el levantamiento de las medidas cautelares, información que se encuentra anexada en cada una de las carpetas de los respectivos usuarios.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1,186,212,081.24	1,210,132,924.58	-23,920,843.34
1.3.18	Db	Prestación de servicios públicos	746,609,902.00	858,828,986.15	-112,219,084.15
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	8,271,195.78	8,831,290.78	-560,095.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,370,600,025.00	2,255,926,233.00	114,673,792.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,939,269,041.54	-1,913,453,585.35	-25,815,456.19

En este grupo se encuentran las cuentas por cobrar por concepto de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, proporcionado a los usuarios del casco urbano del municipio de San José del Guaviare de acuerdo al objeto social de la entidad, en la cuenta 1318 tenemos cartera menor a un año cartera corriente y en la 1385 representa en cartera de difícil recaudo mayores a 365 días, cartera no corriente, mientras que en la cuenta 1385 tenemos otras cuentas por cobrar cuentan con procesos de cobro y son carteras diferentes de servicios públicos.

7.8. Cuentas por cobrar de prestación de servicios públicos corriente

CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+/-) DETERIORO APLICADO EN LA VARIACIÓN	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	746,609,902.00	746,609,902.0	(287,818,637.81)	2,116,219.9	(284,961,817.87)	(38.2)	461,708,084.1
1.3.18.02	Servicio de acueducto	403,681,859.00	403,681,859.0	(164,657,103.21)	1,080,704.14	(163,596,399.07)	(40.5)	240,085,459.9
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	342,928,043.00	342,928,043.0	(122,960,934.60)	1,035,515.80	(121,925,418.80)	(35.4)	221,002,624.2

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	120,996,011.00	176,615,434.00	297,611,445.00	62,024,564.00	44,045,850.00	408,681,859.00
Alcantarillado	51,820,258.00	184,756,205.00	237,576,463.00	40,005,578.00	65,546,057.00	342,928,043.00
TOTAL	172,816,269.00	361,371,639.00	534,967,908.00	102,030,087.00	109,591,907.00	746,609,902.00
%	23.25%	48.40%	71.66%	13.67%	14.68%	100.00%

Se observa una disminución del 13.1% de la cartera corriente donde también se realiza una reclasificación del deterioro a cartera no corriente, reflejando la cartera de subsidios en cerca del 23.25% de la cartera corriente los cuales pertenecen a la facturación del periodo de noviembre de 2024, 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 48.40%, un 13.67% a la cartera de 91 a 180 días y con un 14.68% 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 50% al 40% de la cartera vencida. Del total cartera corriente está contenida por cerca de 4.060 usuarios de un total de un total de 11.852 suscriptores, dispuesta en mayor medida a los usuarios que tienen de 0 a 3 periodos de deuda con un 48.40% de la misma.

7.21. Cuentas por cobrar – Otras cuentas por Cobrar

	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8,271,195.8	0.0	8,271,195.8
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	8,271,195.8	0.0	8,271,195.8
	Deudores Varios-Reintegros	0.0	0.0	0.0

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

DEUDORES VARIOS	SALDO CORRIENTE
ERIKA JULIETH SANCHEZ CADRERA	111,668.0
DIEGO FERNEY PEREA ROMERO	571,784.0
CARMEN NOHELIA MOSQUERA RENTERIA	289,374.0
LUIS ALBERTO PARDO	208,300.0
JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO	68,919.0
FLORELIA INES MOGOLLON	92,800.0
YURANI SANCHEZ COLMENARAS	263,100.0
EDITH PERLAZA MONTAÑO	354,540.0
HECTOR JAIME DURAN MARIN	684,369.0
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	557,000.0
BANCO BANCOLOMBIA	4,038,853.8
GABRIEL NUÑEZ DIAZ	364,174.0
ROMERO RIOS PUERTA	666,514.0
TOTAL CARTERA DEUDORES VARIOS	8,271,195.8

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 verificado el seguimiento por parte del área de jurídica.

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

	CONCEPTO	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+/-) DETERIORO O DIFUSIÓN EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2,370,600,025.0	2,370,600,025.0	(1,630,441,223.4)	(23,706,000.3)	(1,654,367,223.7)	(69.8)	716,232,801.3
1.3.85.04	Servicio de acueducto	1,040,988,885.0	1,040,988,885.0	(706,121,672.7)	(10,409,888.9)	(746,531,561.1)	(71.7)	294,457,323.9
1.3.85.05	Servicio de alcantarillado	1,329,611,140.0	1,329,611,140.0	(924,320,551.2)	(13,296,111.4)	(907,835,662.6)	(68.3)	421,775,477.4

Esta cartera disminuyó en un -12.7% incluido la disminución del deterioro de la cartera, con respecto del año inmediatamente anterior observándose un aumento de cartera neta de 5.1%. Esta cartera está compuesta por 1.088 usuarios de 11.852 suscriptores lo cuales por servicio tenemos 11.185 suscriptores de acueducto y de alcantarillado 10.167, teniendo en más de 80 periodos de deuda a 394 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.

La empresa ha llevado a cabo ciento veinte (120) procesos en contra de los usuarios y/o suscriptores de la empresa, de los cuales están legalmente notificados, así mismo, durante este periodo se ha terminado treinta y cinco (35) procesos junto con las notificaciones a las entidades financieras para el levantamiento de las medidas cautelares, información que se encuentra anexada en cada una de las carpetas de los respectivos usuarios, observándose un trabajo arduo por parte del área de jurídica y el área de comercial quienes han realizado jornadas de sensibilización como lo son "Empoaguas al barrio" tratando de encaminar al usuario a conocer los mecanismos de recaudo y las diferentes formas de pago, tratando de conocer las necesidades de los usuarios y brindándoles el apoyo en el tema financiero y operativo de la entidad.

Cartera	Menor a 360 días	Mayor a 360 días	TOTAL
Acueducto	403,681,859.00	1,040,988,885.00	1,444,670,744.00
Alcantarillado	342,928,043.00	1,329,611,140.00	1,672,539,183.00
TOTAL	746,609,902.00	2,370,600,025.00	3,117,209,927.00
%	23.95%	76.05%	100.00%

En los últimos años Empoaguas E.S.P., ha evidenciado que de manera constante la cartera mayor a 360 se ha encontrado en un rango de más del 70% alto grado de morosidad, lo que para el cierre de la vigencia está en 76.05% de la deuda total. Este alto porcentaje refleja una tendencia constante durante los últimos años, convirtiéndose en un desafío persistente para la entidad. Conscientes de esta situación, las administraciones recientes han implementado jornadas de trabajo continuo con el fin de visibilizar ante la comunidad la importancia de un adecuado recaudo en comparación con una mayor inversión en la prestación de los servicios prestados por la entidad.

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 2024 teniendo en cuenta que la entidad es declarante del impuesto de renta y observando su comportamiento así:

Una vez calculado el total del deterioro tenemos:

Cartera	De 0 a 90 días	de 91 a 180 días	de 181 a 360 días	Mayor a 360 días	TOTAL
Acueducto	176,615,434.00	62,024,564.00	44,045,850.00	1,040,988,885.00	1,323,674,733.00
Alcantarillado	184,756,205.00	40,005,523.00	65,546,057.00	1,329,611,140.00	1,619,918,925.00
TOTAL	361,371,639.00	102,030,087.00	109,591,907.00	2,370,600,025.00	2,943,593,658.00
Deterioro Fiscal	0%	1%	1%	1%	
Deterioro	De 0 a 90 días	de 91 a 180 días	de 181 a 360 días	Mayor a 360 días	TOTAL
Acueducto	-	620,245.64	440,458.50	10,409,888.85	11,470,592.99
Alcantarillado	-	400,055.23	655,460.57	13,296,111.40	14,351,627.20
TOTAL	-	1,020,300.87	1,095,919.07	23,706,000.25	25,822,220.19

Deterioro	TOTAL
Acueducto	11,470,592.99
Alcantarillado	14,351,627.20
TOTAL	25,822,220.19

Se está aplicando una política de provisiones más conservadora, reduciendo los valores de deterioro de cartera, con el objetivo de optimizar la presentación del balance general equilibrar el impacto financiero y fiscal.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	627,644,862.01	670,430,123.76	-42,785,261.75
1.5.14	Db	Materiales y suministros	627,644,862.01	670,430,123.76	-42,785,261.75

Está representada por los materiales con los cuales la entidad realiza la operación de la potabilización del agua, análisis del agua y determinación de parámetros, 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.

En la vigencia de 2024, se realizó un trabajo de campo en el que se tomaron las evidencias físicas de cada uno de los bienes de consumo y devolutivos o propiedad planta y equipo, para la vigencia de 2025 se espera terminar y realizar la conciliación, normalización y verificación con contabilidad de los años anteriores a 2023.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,336,154,849.83	11,289,121,991.70	47,032,858.13
1.6.05	Db	Terrenos	2,333,625,000.00	2,333,625,000.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	8,013,664,063.66	8,013,664,063.66	0.00
1.6.45	Db	Plantas Y Ductos	1,334,636,923.00	1,334,636,923.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria Y Equipo	2,294,671,665.74	2,021,561,925.31	273,109,740.43
1.6.65	Db	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	189,050,301.61	163,300,669.61	25,749,632.00
1.6.70	Db	Equipo De Comunicacion Y Computacion	348,112,487.00	300,380,697.00	47,731,790.00
1.6.75	Db	Equipo De Transporte Tracción Y Elevación	438,271,461.00	404,061,461.00	34,210,000.00
1.6.80	Db	Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Hote	3,657,500.00	3,657,500.00	0.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-3,619,534,552.18	-3,285,766,247.88	-333,768,304.30

Para el grupo de propiedad planta y equipo observamos un incremento de acuerdo a las compras por parte de la entidad en un 3% de la propiedad planta y equipo neto y un 0.42% incluido el deterioro, para lo cual la entidad adquirió equipos de computación, comunicación, equipos de oficina, maquinaria y equipo y equipos de transporte que ayudan en el funcionamiento de la prestación de los servicios de la entidad.

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 2024, se observa un aumento positivo de equipos de computación, comunicación, equipos de oficina, maquinaria y equipo y equipos de transporte, de acuerdo 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

CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5,758,899.23	9,758,899.23	-4,000,000.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	206,906,149.00	206,906,149.00	0.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-201,147,249.77	-197,147,249.77	-4,000,000.00

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

COD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,523,890,932.99	825,914,588.41	697,976,344.58
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,244,143,045.16	647,675,926.85	596,467,118.31
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	267,585,864.83	173,987,070.56	93,598,794.27
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	8,407,323.00	496,891.00	7,910,432.00
1.9.09	Db	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 recursos de las retenciones por cobrar en la ejecución de los proyectos de regalías del SPGR sin situación de fondos.

16.1. Desglose subcuentas otros derechos y garantías

■ AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

COD	NAT	CONCEPTO	2024
1.9.06.01	Db	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	819,137,408.64
1.9.06.04	Db	ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	425,005,636.52

Anticipos sobre convenios y acuerdos

CONVENIOS Y ACUERDOS	
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	812,387,408.64
COOPERATIVA DE VOLQUETEROS DEL GUAVIARE	6,790,000.00

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.
- 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.
- 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 \$ 73,820,872.48.

Ejecución vigencia

- Convenio interadministrativo No 002 2024 optimización y ampliación del alcantarillado en la zona urbana del municipio, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 632,266,119.35.

Convenio interadministrativo No 002 2024 Optimización y ampliación del alcantarillado en la zona urbana del municipio	
Valor del Convenio	1,379,199,573.70
Aporte Empoaguas ESP	114,667,335.00
Valor aporte Alcaldía	1,264,532,238.70
Valor anticipo del 50% del convenio	632,266,119.35
Saldo al cierre de la vigencia	632,266,119.35
% Ejecución de los recursos	0.50

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:

ANTICIPOS DE BIENES Y SERVICIOS			425,015,535.52
1.9.06.04	Dé	COPLAFLEX SAS	4,144,100.00
1.9.06.04	Dé	UNION TEMPORAL MATERIALES EMPoAGUAS 2024	420,871,435.52

El anticipo realizado a Unión Temporal Materiales Empoaguas 2024 es del 50% del contrato de suministro No 024 de 2024 de acuerdo a la ejecución del Convenio Interadministrativo No 002 de 2024 optimización y ampliación del alcantarillado en la zona urbana del municipio 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 Saldo a Favor por Impuestos y Contribuciones	
Impuesto Renta	58,247,000.00
Autoretención Renta y Retenciones a favor	209,338,864.83

• 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 las retenciones, valores para ser solicitados en el mes de enero de 2025 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 2024, a ser declarados y pagados en el mes de enero de 2025, ante la Alcaldía de San José del Guaviare y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

RETENCIÓN	CHG INGENIERIA	JEILER IVAN DIAZ QUINCHUCA	EDSON HEBERTO CARRILLO
Tasa ProDeporte	2,254,000.00	155,000.00	100,000.00
Retención Iva 15%	82,298.00	176,359.00	
Retención Obra Civil	4,508,479.00		
Retención Honorarios 11%		680,894.00	399,584.00
Retención ICA 8 Por Mil		30,940.00	19,769.00
Subtotal	6,844,777.00	1,043,193.00	519,353.00
TOTAL	S 8,407,323.00	Valor Solicitud Regalias SPGR	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	140,736,542.78	360,470,408.47	-219,733,865.69
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	171,643,660.75	-171,643,660.75
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	64,244,956.00	33,095,870.00	31,149,086.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2,527,589.00	66,326,446.00	-63,798,857.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de Timbre	49,252,000.00	67,202,000.00	-17,950,000.00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar	16,319,000.00	9,890,000.00	6,429,000.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	8,392,997.78	12,312,431.72	-3,919,433.94

Disminución del 61% de la partida de cuentas por pagar obligaciones del normal funcionamiento de la Entidad, lo que en términos financieros deja ver de manera positiva la reducción del pasivo corriente trabajo realizado de buena manera por el área de financiera de la entidad, dentro de la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales tenemos lo adeuda a proveedores que durante la vigencia se celebraron 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 ultimo 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

Dentro de estas obligaciones se encuentran por conceptos de servicios, contratos de suministros y diferentes compras necesarias para el normal funcionamiento de la Entidad, para lo cual a la fecha de cierre de la vigencia la entidad realizó el pago total de estas obligaciones.

21.2. Recursos a favor de terceros

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			25,756,000.0
2.4.07.01	Deducción de impuestos			25,756,000.0
	Nacionales	PJ	Estampilla y Tasa	25,756,000.0

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 2024 y que es consignado en enero de 2025, y se encuentra discriminado así:

Estampilla Pro Cultura	5,893,000.0
Alcaldia Municipal de San Jose del Guaviare	5,893,000.0
Tasa Pro Deporte y Recreación	19,863,000.0
Alcaldia Municipal de San Jose del Guaviare	19,863,000.0

21.3. Descuentos de Nomina

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			2,515,589.0
2.4.24.07	Libranzas			2,515,589.0
	Nacionales	PJ		2,515,589.0

Corresponde a los valores descontados en nómina de diciembre de 2024 a los trabajadores por concepto de libranzas, los cuales quedaron pendientes de girar al respectivo beneficiario para enero de 2025, discriminados así:

LIBRANZAS	2,515,589.00
BANCO BANCOLOMBIA	2,515,589.00

21.4. Retenciones practicadas

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.30	RETENCIONES EN LA FUENTE E ICA		49,252,000.0
2.4.36.	Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim		49,252,000.0
	Nacionales	PN	17,238,200.0
	Nacionales	PJ	32,013,800.0

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:

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	49,252,000.00
HONORARIOS	7,999,000.00
Honorarios 10%	1,902,000.00
Honorarios 11%	6,097,000.00
RETENCION SERVICIOS	3,373,000.00
Servicios Generales 4%	1,621,000.00
Servicios Generales 6%	1,332,000.00
Servicios Medicos	336,000.00
Servicios Transporte 1%	50,000.00
Servicios de Vigilancia 2%	34,000.00
RETENCION ARRENDAMIENTOS	1,140,000.00
Arriendos 4%	1,118,000.00
Arriendos 3.5%	22,000.00
RETENCION COMPRAS	5,984,000.00
Compras 2.5%	5,964,000.00
Compras Combustibles 0.10%	20,000.00
RETENCION EMPLEADOS ART 383	2,721,000.00
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSI	8,467,000.00
Retención en Iva Compras 15%	5,925,000.00
Retención en Iva Servicios 15%	2,542,000.00
RETENCION EN INDUSTRIA Y COMERCIO	6,043,000.00
ACTIVIDADES COMERCIALES	4,790,000.00
Rete Ica Comerciales 5*1000	782,000.00
Rete Ica Comerciales 7*1000	835,000.00
Rete Ica Comerciales 8*1000	3,173,000.00
ACTIVIDADES DE SERVICIOS	1,253,000.00
Rete Ica Servicios 5*1000	540,000.00
Rete Ica Servicios 7*1000	72,000.00
Rete Ica Servicios 8*1000	641,000.00
RETENCION OBRA PUBLICA	13,325,000.00
Retención 5% Obra Pública	13,325,000.00

21.5. Impuestos, contribuciones y tasas

2.4.40.01

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuesto sobre la renta y complementarios			16,319,000.0
Nacionales	PN	0	0.0
Nacionales	PJ	1	16,319,000.0

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 2024 a presentarse en 2025.

21.6. Otras cuentas por pagar

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			8,392,997.8
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			5,539,405.0
	Nacionales	PN		5,539,405.0
2.4.90.60	Otras Obligaciones a Cargo			2,853,592.8
	Nacionales	PN		2,853,592.8

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 2024.

NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	229,542,855.00	376,994,450.75	-147,451,595.75
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	229,542,855.00	376,994,450.75	-147,451,595.75
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	229,542,855.00	376,994,450.75	-147,451,595.75
		A corto plazo	229,542,855.00	376,994,450.75	-147,451,595.75

Representa los valores adeudados por la entidad a sus empleados por los diferentes conceptos de prestaciones sociales y salarios 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

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	229,542,855.00
Nómina por pagar	10,490,294.00
Cesantías	449,324.00
Vacaciones	85,928,648.00
Prima de Vacaciones	77,312,700.00
Prima de Servicios	42,770,849.00

Se discrimina un valor de nómina por pagar a favor de Leonardo Alejandro Pérez Luque y de cesantías al Fondo Nacional del Ahorro, saldo que queda acorde a la liquidación de un empleado. La entidad está realizando una provisión mensual de las obligaciones derivadas de las prestaciones sociales contraídas con sus empleados, de conformidad con la legislación laboral colombiana, y cuyo pago se efectúa conforme a los plazos establecidos por la ley.

NOTA 24. PROVISION DE PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	337,790,291.00	337,790,291.00	0.00
Litigios y demandas	337,790,291.00	337,790,291.00	0.00

Dentro de esta partida se encuentra provisionada la sanción emitida por parte de la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico CDA, 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 por parte de la autoridad competente.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,453,724,341.69	422,646,259.03	1,031,078,082.66
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	1,410,783,804.66	422,646,259.03	988,137,545.63
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	42,940,537.03	0.00	42,940,537.03

Representa el valor correspondiente a los convenios surtidos con la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare encaminadas a fortalecer y mejorar la prestación de servicios, 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.

Avances y Anticipos

CONVENIOS	
Convenio Interadministrativo No 002 de 2023	146,251,565.96
Convenio Interadministrativo No 002 de 2024	1,264,532,238.70

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 \$ 146.251.565,96.
- Convenio interadministrativo No 002 2024 optimización y ampliación del alcantarillado en la zona urbana del municipio, el cual está en ejecución realizando un anticipo del 50% al contrato No 024 de 2024, con Unión Temporal Materiales Empoaguas 2024.

Recursos Recibidos En Administración

Depósitos judiciales	28,040,537.03
Depositos en Garantías Inventarios	14,900,000.00

En este grupo encontramos los depósitos judiciales, fondos que son depositados por las entidades autorizadas mediante orden de una autoridad judicial, a la cuenta No 950019196009 del Banco Agrario la cual tiene un saldo al cierre de la vigencia \$ 28,040,537.03, como parte de los procesos legales que tiene la entidad con los usuarios por cartera vencida, de acuerdo a cobros jurídicos emitidos por la entidad, en tal sentido estos recursos son de carácter de uso restringido y por tal la entidad tiene una obligación, hasta cuando se emita el acto administrativo que autorice ser aplicados a la deuda motivo por el cual son trasladados a la cuentas de recursos propios o reintegrados al usuario el cual cancela la deuda con anterioridad.

En garantías de inventarios se tiene un computador, mobiliario para oficina, impresora multifuncional, herramientas para fontanería, equipos de seguridad y licencias de software contable, entregados por el contratista Bajo Consultores Group S.A.S. bajo el contrato No 001 de consultoría de 2023, por valor de \$ 14,900,100, el cual debe ser entregados al beneficiario de la obra de construcción del sistema de acueducto y alcantarillado sanitario de la vereda caño blanco 2 del municipio de San José Del Guaviare, proyecto que se encuentra en ejecución y se espera liquidar en 2025.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	3,412,523,155.71	2,704,692,167.28	-1,195,434.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,805,586,446.00	1,805,586,446.00	0.00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	0.00	1,195,434.00	-1,195,434.00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	1,606,936,709.71	897,910,287.28	709,026,422.43

La disminución en otros pasivos contingentes obedece a la devolución que se ha realizado durante el año de 2024 por la entidad a los usuarios por el proceso de facturación de mayores valores en la aplicación tarifaria en años anteriores y un aumento del 79% en adición a los proyectos de inversión SPGR sin situación de fondo.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3,412,523,155.71	2,495,575,157.25	916,947,998.46
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1,805,586,446.00	1,806,781,880.00	-1,195,434.00
9.1.20		Litigios y Demandas	1,805,586,446.00	1,805,586,446.00	0.00
		Otros pasivos contingentes	0.00	1,195,434.00	-1,195,434.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	1,606,936,709.71	688,793,277.25	918,143,432.46
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	1,606,936,709.71	897,910,287.28	709,026,422.43
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3,413,718,589.71	-2,704,692,167.28	-709,026,422.43
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-1,806,781,880.00	-1,806,781,880.00	0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-1,606,936,709.71	-897,910,287.28	-709,026,422.43

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 a la fecha de cierre de la vigencia de 2024 se tiene la siguiente información así:

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:

INFORME PROCESOS JUDICIALES							
No.	AUTORIDAD JUDICIAL	ESTADO	NRA / SANCIONADO	PROCESO	PETICIONES	RADIADO	FECHA DE INICIO
1	JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	ACTIVO	SI	ACCION DE REPARACION DIRECTA	\$ 448,176,669.00	50001-33-33-003-2020-00016-00	21/01/2020
3	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL META	ACTIVO	SI	ACCION DE REPARACION DIRECTA	\$ 1,357,409,777.00	50001-23-33-000-2020-000-30-00	27/01/2020

El proceso 50001-33-33-003-2020-00016-00, demandante Eléctricos Iluminar en representación el señor Marlon Dennis, se presentó 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 está 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	Valor Proyecto	Ejecutado	% Ejecución	Saldo
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	2,570,694,484.17	963,757,774.46	37%	1,606,936,709.71
Ejecución de Proyectos SSF - Construcción De Baterías Sanitarias Para La Vereda Cerro Azul En El Municipio De San José Del Guaviare	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	100%	0.00

A la fecha se encuentra por ejecutar cerca de 63% del proyecto de construcción del sistema de acueducto y alcantarillado sanitario de la vereda caño blanco 2 del municipio de San José Del Guaviare, el cual se encuentra en ejecución y se espera terminar en 2025.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	13,695,309,942.16	13,099,048,683.59	596,261,258.57
3.2.08	Cr	Capital fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	2,508,573,782.59	2,117,073,184.81	391,500,597.78
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	596,261,258.57	391,500,597.78	204,760,660.79

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 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	9,308,117,238.09	8,393,975,413.93	914,141,824.16
4.3	Cr	Venta de servicios	9,281,623,687.07	8,339,156,572.02	942,467,115.05
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	5,056,458,136.22	4,408,260,200.63	648,197,935.59
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	4,213,695,921.85	3,921,840,329.39	291,855,592.46
4.3.90	Cr	Otros Servicios	11,469,629.00	9,056,042.00	2,413,587.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (c.66)	0.00	0.00	0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	26,493,551.02	54,818,841.91	-28,325,290.89
4.8.02	Cr	Financieros	4,162,081.02	2,037,981.91	2,124,099.11
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	22,331,470.00	52,780,860.00	-30,449,390.00

Dentro de los ingresos totales para la vigencia 2024, lo componen en un 99.72% el ingreso por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado los cuales con respecto del año inmediatamente anterior aumento en un 10.89%, mientras que en los otros ingresos sufre una disminución del 51.67%.

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 del consumo, el incremento de suscriptores para la vigencia de 2024 y la celebración de un contrato interadministrativo con la Alcaldía de San José del Guaviare.

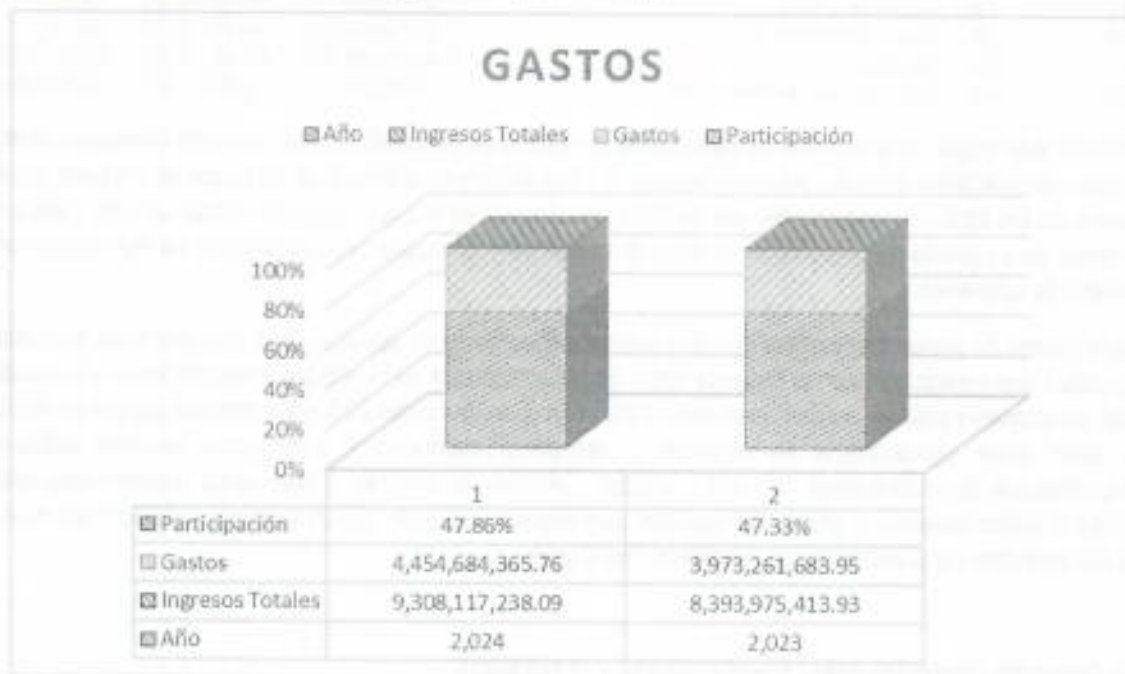
NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	4,454,684,365.76	3,973,261,683.95	481,422,681.81
5.1	Db	De administración y operación	3,829,476,177.93	3,038,330,804.10	791,145,373.83
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	363,590,524.49	614,852,114.04	-251,261,589.55
5.8	Db	Otros gastos	261,617,663.34	320,078,765.81	-58,461,102.47

Dentro de las partidas que componen los gastos, se encuentran los de administración y operativos con un aumento del 26%, el grupo de deterioro de cartera, deterioro y depreciaciones disminuyó en un 41%, en los otros gastos presento una disminución del 18.3%.

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 utilidades 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 47.86% de los gastos mientras que el año inmediatamente anterior se observa un 47.33%, los cuales cubren en mayor medida los gastos operacionales y de administración con un 85.97%, seguido de deterioro y depreciaciones con un 8.16% y por ultimo los otros gastos con un 5.87% del total gastos de la vigencia.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3,829,476,177.93	3,038,330,804.10	791,145,373.83
5.1	Db	De Administración y Operación	3,829,476,177.93	3,038,330,804.10	791,145,373.83
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,196,010,945.00	1,066,858,943.00	129,152,002.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	36,093,900.00	54,170,287.00	-18,076,387.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	229,154,500.00	211,304,922.00	17,849,578.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	288,453,465.73	317,169,092.00	-28,715,626.27
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	624,708,364.00	484,174,351.33	140,534,012.67
5.1.11	Db	Generales	1,397,752,661.79	870,655,476.23	527,097,185.56
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	57,302,341.41	33,997,732.54	23,304,608.87

Dentro de este grupo corresponden las partidas de los gastos de personal, las imputaciones correspondientes a nómina, prestaciones sociales, gastos generales, de impuestos y contribuciones los cuales en conjunto sufren un aumento del 26% con respecto del año de 2023, en conjunto es el gasto que administrativamente mantiene la entidad en su planta de personal en el área de comercial y financiera (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 29% y con un aumento del 60.5% 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 68.5% en el cual está comprendido los gravámenes movimientos financieros.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	363,590,524.49	614,852,114.04	-251,261,589.55
	Db	DETERIORO	25,822,220.19	348,695,418.55	-322,873,198.36
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	25,822,220.19	348,695,418.55	-322,873,198.36
		DEPRECIACIÓN	333,768,304.30	242,156,695.49	91,611,608.81
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	333,768,304.30	242,156,695.49	91,611,608.81
		AMORTIZACIÓN	4,000,000.00	24,000,000.00	-20,000,000.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	4,000,000.00	24,000,000.00	-20,000,000.00

Dentro de este se observan las aplicaciones que por norma y ley se establecen como reconocimiento de 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 pérdida de valor de la cartera en el tiempo.

29.7. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	261,617,663.34	320,078,765.81	-58,461,102.47
5.8.02	Db	COMISIONES	9,932,663.34	9,479,265.81	453,397.53
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	9,932,663.34	9,479,265.81	453,397.53
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	251,685,000.00	306,260,000.00	-54,575,000.00
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	251,685,000.00	306,260,000.00	-54,575,000.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	0.00	4,339,500.00	-4,339,500.00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0.00	4,339,500.00	-4,339,500.00

En este grupo los impuestos disminuyeron en un 17.8% de acuerdo al impuesto de renta, las multas y sanciones disminuyeron en un 100% y las comisiones o gastos financieros aumentaron en un 4.8%.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Db	COSTOS DE VENTAS	4,257,171,613.76	4,029,213,132.20	227,958,481.56
Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.00	0.00	0.00
Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4,257,171,613.76	4,029,213,132.20	227,958,481.56
Db	Servicios públicos	4,257,171,613.76	4,029,213,132.20	227,958,481.56

Costo por servicio	2024	2023	Aumento
Acueducto	68%	74%	%
	2,891,086,571.46	2,993,332,420.50	-3.4%
Alcantarillado	32%	26%	
	1,366,085,042.30	1,035,880,711.70	31.9%
Total	4,257,171,613.76	4,029,213,132.20	5.7%

Dentro de los costos se evidencia un aumento en un 5.7% de los costos totales y con una mayor incidencia los de alcantarillado con un 31.9% , dentro de los cuales los mantenimientos de redes, mantenimiento de hidro bombas y de equipos eléctricos de las estaciones de bombeo, el servicio de energía eléctrica y las tasas son las que determinan significativamente el aumento, mientras que los costos de acueducto sufren una leve disminución de acuerdo a la priorización del mantenimiento del de equipos y redes de alcantarillado.



YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador Público 152658-T

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2024

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 2024, 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 10 días del mes de febrero de 2025.



KEVIN ANDRÉS GUTIERREZ GOMEZ
Gerente General



YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador público 152658-T.

CERTIFICACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA ESPECIAL IFE
Resolución 20201000055775 del 03 de diciembre de 2020

EMPOAGUAS E.S.P.

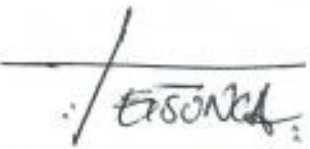
Nosotros el representante legal y contador de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José Del Guaviare EMPOAGUAS E.S.P., certificamos que hemos preparado la información financiera especial del cuarto trimestre de 2024, además se expide en cumplimiento de las normas dispuestas por la Contaduría 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 10 días del mes de febrero de 2025.



KEVIN ANDRÉS GUTIERREZ GOMEZ
Gerente General



YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador público 152658-T.

