

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

ESTADOS FINANCIEROS DE 2021

Bajo el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014

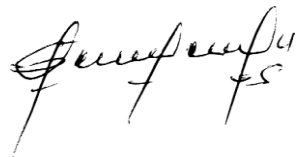
San José del Guaviare, 11 de febrero de 2022

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ACTIVO		2021	2020
ACTIVO CORRIENTE		2,002,586,040.97	3,333,035,793.46
11	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	167,670,737.19	489,541,979.05
1105	Caja	-	-
1110	Bancos	167,670,737.19	489,541,979.05
13	Cuentas por Cobrar	372,863,408.91	854,082,294.59
1318	Prestación de Servicios Públicos	674,593,542.00	700,978,999.00
1384	Otras Cuentas Por Cobrar	5,559,668.00	324,580,575.33
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(307,289,801.09)	(171,477,279.74)
15	Inventarios	720,304,028.26	753,714,893.80
1514	Materiales Y Suministros	720,304,028.26	753,714,893.80
19	Otros Activos Corrientes	741,747,866.61	1,235,696,626.02
1906	Avances Y Anticipos Entregados	648,231,121.30	1,000,063,496.41
1907	Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribu	89,762,045.31	231,878,429.61
1909	Depositos Entregados En Garantía	3,754,700.00	3,754,700.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		12,084,478,783.93	10,775,558,258.52
13	Cuentas por Cobrar	1,136,548,475.09	957,040,829.74
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	2,084,503,498.00	1,707,392,371.00
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(947,955,022.91)	(750,351,541.26)
16	Propiedad, Planta y Equipo	10,906,127,558.61	9,752,714,678.55
1605	Terrenos	2,333,625,000.00	2,333,625,000.00
1640	Edificaciones	8,013,664,063.66	7,819,869,976.66
1645	Plantas Y Ductos	1,334,636,923.00	708,812,634.00
1655	Maquinaria Y Equipo	1,403,045,632.37	919,633,002.37
1665	Muebles Enseres Y Equipos De Oficina	95,197,749.61	95,197,749.61
1670	Equipo De Comunicacion Y Computacion	188,072,197.00	188,072,197.00
1675	Equipo De Transporte Traction Y Elevacio	376,561,461.00	376,561,461.00
1680	Equipo De Comedor Cocina Despensa Y Hote	3,657,500.00	3,657,500.00
1695	Deterioro Acumulado de Propiedad planta y Equipo	(2,842,332,968.03)	(2,692,714,842.09)

19	Otros Activos	41,802,750.23	65,802,750.23
✓1970	Intangibles	190,950,000.00	190,950,000.00
✓1976	Deterioro Acumulado De Activos Intangibles	(149,147,249.77)	(125,147,249.77)
TOTAL ACTIVOS		14,087,064,824.90	14,108,594,051.98
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES		3,117,540,879.71	3,580,204,000.77
24	Cuentas por Pagar	762,662,278.72	1,257,735,811.83
✓2401	Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacion	243,601,677.06	317,477,060.13
✓2407	Recursos A Favor De Terceros	40,871,666.00	41,707,569.23
✓2424	Descuentos De Nomina	3,458,877.00	3,333,700.00
✓2436	Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim	43,838,000.00	29,192,000.00
✓2440	Impuestos Contribuciones Y Tasas Por Pag	124,334,088.00	636,483,424.18
✓2490	Otras Cuentas Por Pagar	306,557,970.66	229,542,058.29
25	Beneficios a los Empleados	443,844,607.00	405,484,195.50
✓2511	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	443,844,607.00	405,484,195.50
✓2514	Beneficios Posempleo - Pensiones	-	-
27	Pasivos Estimados	337,790,291.00	337,790,291.00
2701	Litigios y Demandas	337,790,291.00	337,790,291.00
29	Otros Pasivos	1,573,243,702.99	1,579,193,702.44
✓2901	Avances Y Anticipos Recibidos	1,447,243,702.99	1,453,193,702.44
✓2902	Recursos Recibidos En Administracion	126,000,000.00	126,000,000.00
PATRIMONIO		10,969,523,945.19	10,528,390,051.21
✓3208	Capital Fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00
✓3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	(62,084,849.79)	587,781,181.48
3230	Resultados del Ejercicio	441,133,893.98	(649,866,031.27)
3268	Impacto por la Transición al Nuevo Marco Normativo	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		14,087,064,824.90	14,108,594,051.98

91	PASIVOS CONTINGENTES	1,541,514,561.03	2,000,000,000.00
9190	Otros Pasivos Contingentes	1,541,514,561.03	2,000,000,000.00
93	ACREEDORAS DE CONTROL (CR)	35,266,571,493.00	-
9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	35,266,571,493.00	-
99	ACREEDORES POR CONTRA (DB)	(36,808,086,054.03)	(2,000,000,000.00)
9905	Pasivos Contingentes por el contrario	(1,541,514,561.03)	(2,000,000,000.00)
9915	Acreedoras De Control (Db)	(35,266,571,493.00)	-



JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente



YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INGRESOS		2021	2020
OPERACIONALES		6,660,334,354.00	6,439,965,866.33
4321	Servicio de Acueducto	3,539,781,183.04	3,383,404,987.87
4322	Servicio de Alcantarillado	3,101,086,505.96	3,043,316,943.46
4390	Otros Servicios	19,466,665.00	13,243,935.00
OTROS INGRESOS		541,422,014.54	23,492,874.33
4802	Financieros	1,579,273.91	5,708,838.09
4808	Otros Ingresos Ordinarios	539,842,740.63	17,784,036.24
INGRESOS TOTALES		7,201,756,368.54	6,210,730,279.42
COSTOS DEL SERVICIO		3,156,810,509.62	3,957,996,135.06
7502	Acueducto	2,044,936,680.92	1,701,209,221.30
7503	Alcantarillado	1,111,873,828.70	2,256,786,913.76
GASTOS		3,603,811,964.94	3,155,328,636.87
5101	Sueldos y Salarios	972,664,527.00	859,999,163.00
5102	Contribuciones Imputadas	21,396,032.00	10,533,636.00
5103	Contribuciones Efectivas	179,016,500.45	155,478,904.00
5107	Prestaciones Sociales	344,793,012.00	337,402,635.00
5108	Gastos de Personal Diversos	439,997,238.00	331,062,633.00
5111	Gastos Generales	774,675,339.08	534,304,250.16
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	45,977,078.02	16,299,426.26
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	333,416,003.00	361,616,525.00
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	149,618,125.94	130,979,549.52

5366	Amortización de Intangibles	24,000,000.00	27,681,333.24
5368	Litigios y Demandas	-	337,790,291.00
5802	Comisiones	8,954,597.45	25,024,679.75
5821	Impuesto a las Ganancias Corrientes	218,012,000.00	-
5890	Gastos Diversos	91,291,512.00	27,155,610.94

RESULTADOS DEL EJERCICIO

441,133,893.98 (649,866,031.27)



JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Gerente



YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO
Contador

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMPARADO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2020

		2021	2020
3	PATRIMONIO	10,969,523,945.19	10,528,390,051.21
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	10,528,390,051.21	10,528,390,051.21
3208	CAPITAL FISCAL	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00
320801	Capital Fiscal	10,590,474,901.00	10,590,474,901.00
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS	(62,084,849.79)	587,781,181.48
322501	Utilidad o Excedentes Acumulados	(62,084,849.79)	587,781,181.48
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	441,133,893.98	(649,866,031.27)
323001	Utilidad o Excedentes del Ejercicio	441,133,893.98	-
323002	Perdida o Deficit del Ejercicio	-	(649,866,031.27)

PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

10,528,390,051.21

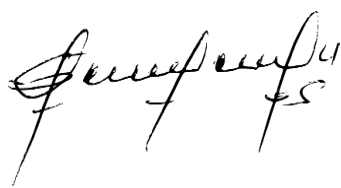
Aumento del Ejercicio

441,133,893.98

PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

10,969,523,945.19

-



JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO

Gerente



YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO

Contador

CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	10
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	10
1.1. Identificación y funciones	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	12
2.1. Bases de medición	12
2.2. Moneda Funcional Y De Presentación, Redondeo Y Materialidad	12
2.3 Tratamiento de la Moneda Extranjera	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	13
3.1 Juicios	13
3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
5.1. Depósito en Instituciones Financieras.....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	20
7.8. Cuentas por cobrar de Prestación de Servicios Públicos.....	20
7.21. Cuentas por cobrar –Otras cuentas por Cobrar	21
7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recauda	21
NOTA 9. INVENTARIOS.....	22
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	22
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	23
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	24
21.1. Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	25
21.2. Recursos a Favor de Terceros	25
21.3. Descuentos de Nomina	25
21.4. Impuestos, Contribuciones y Tasas	26

21.5. Otras Cuentas Por Pagar	26
NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS.....	27
22.1. Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo.....	27
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	27
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	29
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	29
NOTA 27. PATRIMONIO.....	30
NOTA 28. INGRESOS	31
28.2. Ingresos De Transacciones Con Contraprestación	31
NOTA 29. GASTOS.....	32
29.1. Gastos De Administración, De Operación Y De Ventas.....	32
29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones.....	33
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	33
.....	33
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021	34

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

Ante los capítulos 4 y 5 de la constitución política de Colombia y bajo los artículos 360, 365, 366, 367, 368 y 370 respectivamente, la entidad se encuentra en cumplimiento del bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población Colombiana y mediante el Decreto 1524 de 1994 se delega a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) la regulación de las tarifas de alcantarillado y aseo,

en el marco de garantizar la prestación de servicios de calidad, con tarifas razonables y amplia cobertura. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes Estados Financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No 414 de 2014; modificada por la Resolución No 607 de 2016 y además con las Resoluciones

533 y 620 de 2015, 525 de 2016 y 625 de 2018 de la Contaduría General de La Nación, en referencia al marco normativo y plan de cuentas, se establecen normas específicas para cada uno de los elementos implícitos dentro de los estados financieros.

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

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

Bases sobre los cuales se presentan el siguiente juego de estados financieros y las notas con sus revelaciones, cubriendo el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de la vigencia de 2020, determinados así;

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Bajo las resoluciones 525 y 625 de 2016 se regula el proceso contable se define las etapas de dicho proceso, con el propósito de que los hechos económicos se registren conforme a los criterios de reconocimiento,

medición, revelación y presentación entre las entidades agregadas, establecidos en los respectivos marcos normativos, basados en esto la entidad certifica no tener empresas agregadas, al reporte de los estados financieros de 2020.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
-	-	-

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

Igualmente, la Contaduría General de la Nación es la única autoridad doctrinaria en materia contable, actividad que cumple mediante la emisión de conceptos que ayudan a la interpretación de la regulación. Así mismo, de conformidad con la sentencia C-

487 de 1997, la Corte Constitucional determinó que las normas y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación son de carácter vinculante y, en consecuencia, de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades sujetas a la aplicación de la Regulación Contable Pública.

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

Independientemente si este precio es observable o estimado utilizando otra técnica de medición. El valor razonable a efectos de medición y/o revelación en estos Estados Financieros se determina de forma tal, salvo otras transacciones medidas al valor de mercado, pero que no es su valor razonable, tales como el valor en uso, de acuerdo al Capítulo I 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 estos estados financieros se evidencia la disminución de las deudas de orden de acuerdo a las devoluciones realizadas a usuarios, se ingresan en esta cuenta también los proyectos de SPGR - Dotación instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de potabilización de agua para mejorar las condiciones de ambiente aprendizaje y Permanencia de estudiantes de las instituciones educativas de la zona rural municipio San José Del Guaviare y el Proyecto Optimización del sistema de acueducto de la vereda colinas del Municipio de San José del Guaviare, los cuales hacen parte de proyectos de ejecución por parte del municipio de San José del Guaviare y aprobados por la Secretaría Técnica del OCAD Villavicencio y hacen parte del sistema general de regalías, pero sin situación de fondos por lo que se le da tratamiento en estas cuentas para el respectivo control e informes antes de control.

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

- Deudores

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

negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la Empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 tres a 6 meses es del 5%, de 6 a 12 es de 10% y mas de 12 meses es de 15% el castigo.

- 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 período contable.

- Obligaciones laborales

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

- Reconocimiento de Ingresos y Gastos

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

- Cuentas de Orden

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

- Listado De Notas Que No Le Aplican A La Entidad

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	167,670,737.19	489,541,979.05	-321,871,241.86
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	167,670,737.19	489,541,979.05	-321,871,241.86

El efectivo y su equivalente se encuentran conformado en un 100% del efectivo en depósitos de instituciones financieras para la vigencia de 2021.

5.1. Depósito en Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	167,670,737.19	489,541,979.05	-321,871,241.86
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	43.78	870.14	-826.36
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	167,670,693.41	489,541,108.91	-321,870,415.50

La empresa EMPOAGUAS E.S.P. a 31 de Diciembre de 2021, NO presentó saldo efectivo en caja. Los valores que corresponde al recaudo del día 31 de diciembre fueron consignados dentro del horario bancario convencional, igualmente se consignó la base de la cajera, por lo tanto la cuenta de caja está sin saldo. La empresa no cuenta con otras cajas a parte de la principal.

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 2021 el saldo total fue de \$ 167,670,737.19, saldos que pertenecen a recursos de los recaudos que hace diariamente Empoaguas E.S.P. de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado y recursos de diferentes convenios que realizo, para apoyar y realizar proyectos de acueducto y alcantarillado en algunas comunidades del municipio de San José del Guaviare.

Detalladamente, tenemos los siguientes valores:

- Cuentas Corrientes:

Banco	2021	2020
Bancolombia		
8288138394-8	\$ 43.78	\$ 870.44

Esta cuenta se encuentra en estado activo pero con embargo, ya levantado el embargo hecho por PORVENIR S.A., por los valores adeudados por concepto de pensiones desde el año 1998, se presento recurso de apelación del 23 de febrero de 2021, al cual se da respuesta positiva ordenando pagar parcialmente las excepciones de prescripción sumas de aportes pensionales por valor de \$ 4.628.100 y se levanta el embargo y el reintegro de los recursos embargados en esta cuenta por valor de \$ 115.036.935 , sin embargo adelantado el proceso se observa que la cuenta presenta embargo por el juzgado promiscuo séptimo del circuito de Villavicencio, a favor de Inversiones Cuellar SAS, de lo cual la entidad se encuentra adelantando indagaciones para levantar la medida y utilizar el proceso de pagos en línea mediante el PSE, medio que ayuda notablemente el proceso de recaudo e identificación de los pagos por parte de la entidad.

- Cuentas de Ahorro:

La entidad cuenta con 11 cuentas de ahorro las cuales se encuentra detalladas en los

Bancos Agrario, Bancolombia y BBVA, en las cuales se cuenta con un disponible a diciembre de 2021 con un valor de \$ 167,670,737.19 en libros y se encuentran conciliados, con un 100% del efectivo y equivalentes al efectivo.

Banco	2021	2020
Banco Agrario		
48303300142-9	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00
Bancolombia		
82859063515	\$ 00.00	\$ (383.63)
82863141440	\$ 00.00	\$ (0.62)
82875839558	\$ 86,852,117.09	\$ 290,594,380.78
82865760686	\$ 357,433.68	\$ 397,136.58
82855825569	\$ 00.00	\$ 00.00
82800014332	\$ 10,021,271.58	\$ 10,015,119.65
82800035925	\$ 244,284.84	\$ 244,264.39
82800040830	\$ 15,743,516.56	\$ 21,487,673.70
82800040864	\$ 00.00	\$ 10,304,838.31
82800040872	\$ 37,680,143.04	\$ 2,012,214.85
82800040856	\$ 00.00	\$ 2,032,930.11
82800000584	\$ 00.00	\$ 27,161,190.06
82800000585	\$ 00.00	\$ 18,262,506.11
Banco BBVA		
846012177	\$ 357,621.90	\$ 357,621.90
846012169	\$ 137,505.00	\$ 137,505.00
0013084671020002433	\$ 9,132,231.72	\$ 99,429,743.72
Banco		
	\$ 7,100,368.00	\$ 7,100,368.00

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

- Cuenta Bancolombia 82875839558, donde se recaudan los pagos por conceptos de Acueducto y Alcantarillado por parte de los usuarios y la alcaldía por el concepto de subsidios, por consiguiente se dan las erogaciones diarias de la entidad para su operación.
- Las cuentas que se encuentran en cero al final de la vigencia, son aquella que fueron canceladas debido a la culminación de las operaciones interbancarias para lo cual fueron creadas.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1,386,045,634.00	1,811,123,124.33	-425,077,490.33
1.3.18	Db	Prestacion de servicios publicos	551,227,292.00	700,978,999.00	-149,751,707.00
1.3.84	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	5,559,668.00	324,580,575.33	-319,020,907.33
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,084,503,498.00	1,707,392,371.00	377,111,127.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,255,244,824.00	-921,828,821.00	-333,416,003.00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto	-616,265,385.69	-459,254,563.74	-157,010,821.95
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado	-638,979,438.31	-462,574,257.26	-176,405,181.05

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

7.8. Cuentas por cobrar de Prestación de Servicios Públicos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	674,593,542.0	0.0	674,593,542.0	286,549,322.8	20,740,478.3	0.0	307,289,801.09	45.6
Servicio de acueducto	362,483,152.0		362,483,152.0	156,273,626.0	10,672,004.9	0.0	166,945,630.89	46.1
Servicio de alcantarillado	312,110,390.0		312,110,390.0	130,275,696.8	10,068,473.5	0.0	140,344,170.20	45.0

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

Que el 75.55% de la cartera corresponde a más de 360 días de vencimiento, inclusive se analiza que estos valores corresponden a más del máximo histórico con el que cuenta la empresa, es decir cuentas vencidas con más de 75 periodos.

Teniendo en cuenta lo anterior dichos valores son de difícil recaudo en un corto plazo, razón por la cual la empresa determina reclasificar los valores vencidos a más de 360 días como cartera no corriente. Por tal razón el valor expresado en la porción corriente para el año 2020, corresponde al 20.86% del valor total de la cartera, las cuales presentan estadísticas variables de recuperación.

7.21. Cuentas por cobrar –Otras cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,559,668.0	0.0	5,559,668.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5,559,668.0
Otras cuentas por cobrar	5,559,668.0	0.0	5,559,668.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5,559,668.0
Deudores Varios-Reintegros	5,559,668.0	0.0	5,559,668.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5,559,668.0

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

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					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		2,084,503,498.0	2,084,503,498.0	635,279,498.2	312,675,524.7	0.0	947,955,022.9	45.5	1,136,548,475.1
Servicio de acueducto		975,592,114.0	975,592,114.0	302,980,937.7	146,338,817.1	0.0	449,319,754.8	46.1	526,272,359.2
Servicio de alcantarillado		1,108,911,384.0	1,108,911,384.0	332,298,560.5	166,336,707.6	0.0	498,635,268.1	45.0	610,276,115.9

De esta cartera se esta realizando un análisis exhaustivo en cuanto al recaudo por edades, análisis de recaudo de la cartera de 180 días en adelante, observando que esta cartera conforma la mayor parte de la cartera y en los últimos dos años ha comenzado a crecer.

En concordancia con lo expresado en el ítem anterior, para determinar los valores no corrientes se determina que están compuestos por el 75.55% del total de la cartera, equivalente a la suma de \$ 2,084,503,498.00, tomando en cuenta los siguientes criterios:

- El 60% aproximado de este valor corresponde a más de 56 periodos vencidos (1.680) días.
- Dicho proceso de recuperación será dispendioso y lento, por lo tanto su recuperación está prevista a más de una año, una vez surta todo el proceso jurídico.

Deterioro de cartea:

Dado el proceso de cálculo del deterioro de cartera se realiza basado en el procedimiento general de cartera, deterioro fiscal para el año de 2021 teniendo en cuenta declaración de renta y observando su comportamiento:

CARTERA	De 0 a 90 Días	De 91 a 180 Días	De 181 a 360 Días	Mayor a un año	TOTAL
Acueducto	159,292,507.00	21,416,967.00	96,011,565.00	975,592,114.00	1,252,313,153.00
Alcantarillado	162,316,985.00	23,009,067.00	89,180,201.00	1,108,911,384.00	1,383,417,637.00
TOTAL	321,609,492.00	44,426,034.00	185,191,766.00	2,084,503,498.00	2,635,730,790.00
Deterioro Fiscal	0%	5%	10%	15%	
DETERIORO	De 0 a 90 Días	De 91 a 180 Días	De 181 a 360 Días	Mayor a un año	TOTAL
Acueducto	-	1,070,848.35	9,601,156.50	146,338,817.10	157,010,821.95
Alcantarillado	-	1,150,453.35	8,918,020.10	166,336,707.60	176,405,181.05
TOTAL	-	2,221,301.70	18,519,176.60	312,675,524.70	333,416,003.00

Una vez calculado el total de deterioro tenemos:

DETERIORO	TOTAL
Acueducto	157,010,821.95
Alcantarillado	176,405,181.05
TOTAL	333,416,003.00

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	720,304,028.26	753,714,893.80	-33,410,865.54
1.5.14	Db	Materiales y suministros	720,304,028.26	753,714,893.80	-33,410,865.54

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

15141301	ELEMENTOS Y ACCESORIO DE ACUEDUCTO	625,712,334.25	538,199,050.94
15141401	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ALCANTARILLADO	1,856,397.11	1,856,397.11
15149001	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	126,146,162.44	180,248,580.21
TOTAL ACTIVO		753,714,893.80	720,304,028.26

Para la anterior clasificación se realizo un ejercicio de depuración de la información con la cuenta almacenen, de lo cual para la vigencia de 2022 se espera terminar y realizar la conciliación, normalización y verificación con contabilidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8,213,412,716.52	7,059,999,836.46	1,153,412,880.06
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	7,819,869,976.66	193,794,087.00
1.6.45	Db	Plantas y Ductos	1,334,636,923.00	708,812,634.00	625,824,289.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	1,403,045,632.37	919,633,002.37	483,412,630.00
1.6.65	Db	Muebles Enseres y Equipos de oficina	95,197,749.61	95,197,749.61	0.00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	188,072,197.00	188,072,197.00	0.00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte Elevación y Tracción	376,561,461.00	376,561,461.00	0.00
1.6.80	Db	Equipo de Comedor Despensa y Hotel	3,657,500.00	3,657,500.00	0.00
1.6.95	Db	Provisión para la protección de Propiedades	-2,692,714,842.09	-2,692,714,842.09	0.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-2,842,332,968.03	-2,692,714,842.09	-149,618,125.94

En cuanto a los terrenos es el valor que aparece contablemente ya realizado los respectivos ajustes de los avalúos realizados en el año 2019 se procedió a contabilizar y actualizar los valores correspondientes en las respectivas cuentas. El valor que aparece en oficinas corresponde a las instalaciones con que cuenta Empoaguas ESP para el personal que labora diariamente en la misma, además el aumento de este ítem hace referencia a la construcción y adecuación de del archivo el cual quedo completamente equipado.

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

Dentro de la planta y ductos se observa el aumento, dada la construcción de dos pozos perforados profundos los cuales dan fuente alterna de abastecimiento para compensar caudales faltantes en la fuente de abastecimiento principal en temporadas de pocas lluvias.

En maquinaria y equipos corresponde a todo el material con que cuenta la empresa para atender las actividades diarias de acueducto y alcantarillado como roto sondas, hidrobombas, hidrolavadoras, canguros entre otros, además se adquirieron herramientas y equipos industriales (pulidora, equipo demoledor, mezacladora, juego de copas, llaves, bomba trituradora, moto bomba.), unos equipos para laboratorio (PH metros, conductímetros y medidor de oxígeno disuelto), una picadora de papel y dosificadores volumétricos.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	41,802,750.23	65,802,750.23	-24,000,000.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	190,950,000.00	190,950,000.00	0.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-149,147,249.77	-125,147,249.77	-24,000,000.00

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	762,662,278.72	1,257,735,811.83	-495,073,533.11
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	243,601,677.06	317,477,060.13	-73,875,383.07
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	40,871,666.00	41,707,569.23	-835,903.23
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	3,458,877.00	3,333,700.00	125,177.00
2.4.36	Cr	Retencion en la funete e impuesto de Timbre	43,838,000.00	29,192,000.00	14,646,000.00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar	124,334,088.00	636,483,424.18	-512,149,336.18
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	306,557,970.66	229,542,058.29	77,015,912.37

Disminución en un 39.46% de las cuentas por pagar de la vigencia de 2020, teniendo en cuenta las disminuciones de algunos de los pasivos como lo son la tasa retributiva de 2019, reajustando el valor según la resolución 300 de septiembre de 2021, a favor de la entidad en reducción de pagos y además la disminución del caso de PORVENIR, ordenando pagar parcialmente las excepciones de prescripción.

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.

21.1. Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			
Bienes y servicios			
Nacionales	PN	Bienes	117,556,479.0
Nacionales	PJ	Bienes y servicios prestados	140,405,460.0

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.

21.2. Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			40,871,666.0
Deducción de impuestos			40,871,666.0
Nacionales	PJ	Estampillas y Tasa	40,871,666.0

Valor correspondiente a las retenciones realizadas a favor de la Alcaldía de San José del Guaviare, por concepto de las Estampilla Procultura y Tasa Pro Deporte del periodo de diciembre de 2021 y que es consignado en enero de 2022.

21.3. Descuentos de Nomina

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			3,458,877.0
Libranzas			3,458,877.0
Nacionales	PJ		3,033,600.0
Embargos judiciales			0.0
Nacionales	PJ		0.0

Corresponde a los valores descontados en nómina de diciembre de 2021 a los trabajadores por concepto de libranzas de Bancolombia, los cuales se gira al respectivo beneficiario en enero de 2022.

21.4. Impuestos, Contribuciones y Tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuesto sobre la renta y complementarios			0.0
Nacionales	PJ	1	0.0
Gravamen a los movimientos financieros			0.0
Nacionales	PJ	1	0.0
Contribuciones			124,334,088.0
Nacionales	PJ	1	23,068,800.0
Tasas			0.0
Nacionales	PJ	1	0.0

Dentro de este grupo se encuentran con mayor participación con un la tasa retributiva de 2020 a ser cancelada a la Corporación CDA, la cual se espera cancelar dentro del periodo corriente.

21.5. Otras Cuentas Por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			306,557,970.7
Saldos a favor de beneficiarios			228,628,148.7
Nacionales	PN		2,888,558.0
Concurrencia para el pago de pensiones			77,929,822.0
Nacionales	PJ		77,929,822.0

Para este grupo en mayor participación se encuentra la apropiación de las consignaciones por identificar al cierre de la vigencia de 2020, en esta también se encuentran el valor de las obligaciones por honorarios de la junta directiva y las obligaciones para el pago de pensiones a la espera de un ultimo fallo del juzgado del Tribunal Superior Del Distrito Judicial Sala Civil Familia Laboral para realizar el pago final del saldo de la deuda.

NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	443,844,607.00	405,484,195.50	38,360,411.50
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	443,844,607.00	405,484,195.50	38,360,411.50
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	443,844,607.00	405,484,195.50	38,360,411.50
(+)		A corto plazo	443,844,607.00	405,484,195.50	38,360,411.50
(-)		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=)		Posempleo	0.00	0.00	0.00

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

22.1. Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	443,844,607.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	82,008,937.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	98,146,557.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	58,154,600.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	123,022,790.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	82,511,723.0

Se discrimina las prestaciones sociales a las cuales se están provisionando mes a mes de cada una de las obligaciones que la entidad contrae con el trabajador.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,573,243,702.99	1,579,193,702.44	-5,949,999.45
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	1,447,243,702.99	1,453,193,702.44	-5,949,999.45
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	126,000,000.00	126,000,000.00	0.00

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

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	38,808,086,054.03	2,000,000,000.00	36,808,086,054.03
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	1,541,514,561.03	2,000,000,000.00	-458,485,438.97
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de Inversión	37,266,571,493.00		37,266,571,493.00

El incremento de esta partida corresponde al ingreso de la administración de los proyectos de SPGR - Dotación instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de potabilización de agua para mejorar las condiciones de ambiente aprendizaje y Permanencia de estudiantes de las instituciones educativas de la zona rural municipio San José Del Guaviare y el Proyecto Optimización del sistema de acueducto de la vereda colinas del Municipio de San José del Guaviare, los cuales son sin situación de fondos, y además se ve reflejada la disminución de las obligaciones contraídas con los usuarios en cuanto a las devoluciones que se tienen a favor de ellos las cuales disminuyeron en un 22.92% lo cual evidencia el descuento en facturación en 7 cuotas desde el mes de julio de 2021 al cierre de la vigencia.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	38,808,086,054.03	2,000,000,000.00	36,808,086,054.03
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	1,541,514,561.03	2,000,000,000.00	-458,485,438.97
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de Inversión	37,266,571,493.00		37,266,571,493.00

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

	TOTAL DEV EN EL MES CALCULADO	VALOR DE DEVOLUCIÓN FACTURADO INICIAL DESPUÉS DE DEPURAR BD INCLUIDO SALDO A FAVOR PERIODO ANTERIOR	SALDOS A FAVOR PARA EL SIGUIENTE PERIODO	VALOR FINAL DE LA DEVOLUCION	DIFERENCIA DEL VALOR PROYECTADO AL PAGADO
1RA	CONSUMO JUNIO FACTURA JULIO				
	\$ 90,414,044.17	\$ 90,343,658.00	\$ 30,591,392.00	\$ 59,822,652.17	\$ 30,591,392.00
2DA	CONSUMO JULIO FACTURA AGOSTO				
	\$ 114,014,112.98	\$ 142,509,326.00	\$ 62,645,594.00	\$ 79,863,732.00	\$ 34,150,380.98
3RA	CONSUMO AGOSTO FACTURA SEPTIEMBRE				
	\$ 80,821,106.87	\$ 142,116,151.00	\$ 76,700,410.00	\$ 65,415,741.00	\$ 15,405,365.87
4TA	CONSUMO SEPTIEMBRE FACTURA OCTUBRE				
	\$ 72,959,110.22	\$ 148,254,233.30	\$ 74,021,915.40	\$ 74,232,317.90	-\$ 1,273,207.68
5TA	CONSUMO OCTUBRE FACTURA NOVIEMBRE				
	\$ 68,242,865.48	\$ 136,272,648.00	\$ 69,797,419.00	\$ 66,475,229.00	\$ 1,767,636.48
6TA	CONSUMO NOVIEMBRE FACTURA DICIEMBRE				
	\$ 72,610,869.97	\$ 131,364,329.00	\$ 70,363,718.00	\$ 61,000,611.00	\$ 11,610,258.97
7MA	CONSUMO DICIEMBRE FACTURA ENERO				
	\$ 70,156,332.72	\$ 132,636,550.90	\$ 80,961,395.00	\$ 51,675,155.90	\$ 18,481,176.82
	\$ 569,218,442.40			\$ 458,485,438.97	\$ 110,733,003.43

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	10,846,157,695.19	10,528,390,051.21	317,767,643.98
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	-62,084,849.79	587,781,181.48	-649,866,031.27
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	317,767,643.98	-649,866,031.27	967,633,675.25

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

- Aumento del total del patrimonio por la utilidad de la presente vigencia, en cuanto a reintegro por apropiaciones de obligaciones anteriores las cuales fueron disminuidas mediante fallos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	7,201,756,368.54	6,463,458,740.66	738,297,627.88
4.3	Cr	Venta de servicios	6,660,334,354.00	6,439,965,866.33	220,368,487.67
4.8	Cr	Otros ingresos	541,422,014.54	23,492,874.33	517,929,140.21

Dentro de los ingresos de la entidad lo componen en un 92.48% el ingreso por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado, de lo cual se evidencia que hay un aumento no tan representativo dentro de los ingresos de servicios y el aumento de los otros ingresos los cuales se deben al proceso de normalización de pasivos por fallos a favor de la entidad y de lo cual se genera una normalización de deuda.

28.2. Ingresos De Transacciones Con Contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	7,201,756,368.54	6,462,458,740.66	739,297,627.88
4.3	Cr	Venta de servicios	6,660,334,354.00	6,438,965,866.33	221,368,487.67
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	3,539,781,183.04	3,383,404,987.87	156,376,195.17
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	3,101,086,505.96	3,043,316,943.46	57,769,562.50
4.3.90	Cr	Otros Servicios	19,466,665.00	13,243,935.00	6,222,730.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0.00	-1,000,000.00	1,000,000.00
4.8	Cr	Otros ingresos	541,422,014.54	23,492,874.33	517,929,140.21
4.8.02	Cr	Financieros	1,579,273.91	5,708,838.09	-4,129,564.18
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	539,842,740.63	17,784,036.24	522,058,704.39

Dentro del giro ordinario de la entidad se encuentra el ingreso por servicio de acueducto el cual registra 49.15%, seguido de con un 43.06% del servicio de alcantarillado del total de los ingresos percibidos en 2021, teniendo un aumento de lo facturado en 2020, no muy significativo de acuerdo a las devoluciones realizadas durante la vigencia decretadas por la Superintendencia de Servicios Públicos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	3,603,811,964.94	3,155,328,636.87	448,483,328.07
5.1	Db	De administración y operación	2,778,519,726.55	2,245,080,647.42	533,439,079.13
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	507,034,128.94	858,067,698.76	-351,033,569.82
5.8	Db	Otros gastos	318,258,109.45	52,180,290.69	266,077,818.76

Dentro de las partidas que componen los gastos, se encuentran los de administración y operativos con un aumento del 23.76% y con deterioro de cartera, depreciaciones y provisiones una disminución del 40.9% aproximadamente y un aumento significativo en otros gastos.

29.1. Gastos De Administración, De Operación Y De Ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2020
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2,778,519,726.55	2,245,080,647.42	533,439,079.13	2,778,519,726.55	0.00
5.1	Db	De Administración y Operación	2,778,519,726.55	2,245,080,647.42	533,439,079.13	2,778,519,726.55	0.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	972,664,527.00	859,999,163.00	112,665,364.00	972,664,527.00	0.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	21,396,032.00	10,533,636.00	10,862,396.00	21,396,032.00	0.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	179,016,500.45	155,478,904.00	23,537,596.45	179,016,500.45	0.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	344,793,012.00	337,402,635.00	7,390,377.00	344,793,012.00	0.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	439,997,238.00	331,062,633.00	108,934,605.00	439,997,238.00	0.00
5.1.11	Db	Generales	774,675,339.08	534,304,250.16	240,371,088.92	774,675,339.08	0.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	45,977,078.02	16,299,426.26	29,677,651.76	45,977,078.02	0.00

Dentro de este corresponden las partidas de los gastos de personal, las imputaciones correspondientes a nomina, prestaciones sociales, gastos generales, de impuestos y contribuciones los cuales en conjunto sufren un aumento del 23.76% con respect del año de 2020, en conjunto es el gasto que administrativamente se mantiene la entidad en su personal de comercial, financiera y operativa(administración) en sus variaciones normales de operación.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	507,034,128.94	858,067,698.76	-351,033,569.82
	Db	DETERIORO	333,416,003.00	361,616,525.00	-28,200,522.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	333,416,003.00	361,616,525.00	-28,200,522.00
		DEPRECIACIÓN	149,618,125.94	130,979,549.52	18,638,576.42
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	149,618,125.94	130,979,549.52	18,638,576.42
		AMORTIZACIÓN	24,000,000.00	27,681,333.24	-3,681,333.24
5.3.66	Db	De activos intangibles	24,000,000.00	27,681,333.24	-3,681,333.24
		PROVISIÓN	0.00	337,790,291.00	-337,790,291.00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0.00	337,790,291.00	-337,790,291.00

Dentro de este se observan las aplicaciones que por norma y ley se establecen como reconocimiento del desgaste de los activos en operación, de lo cual se observa solo en diferencia de disminución la provisión de la sanción de la CDA por la contaminación al caño uribito en el municipio de san Jose del Guaviare.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	3,156,810,509.62	3,957,996,135.06	-801,185,625.44
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.00	0.00	0.00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3,156,810,509.62	3,957,996,135.06	-801,185,625.44
6.3.60	Db	Servicios públicos	3,156,810,509.62	3,957,996,135.06	-801,185,625.44

Dentro de los costos se evidencia la disminución en un 20.2% de acuerdo al giro normal de la empresa en la parte de distribución y mantenimiento de acuerdo a la programación de las labores de la vigencia, se entiende que para la vigencia anterior se castigo en algunos costos como la energía y tasas de vigencias anteriores que aumentaron los costos y la perdida de 2020, y por ende se ve reflejado la disminución en 2021.



YEISON R. CANARIA LIZARAZO

Contador Público 152658-T

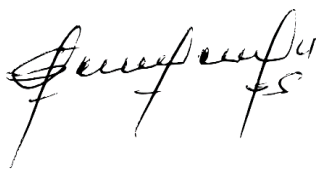
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021

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 2021, además se expide en cumplimiento de las normas dispuestas por la Contaduría General de la Nación para la presentación de estados financieros y revelaciones, antes de ser puestos a su disposición y de terceros, se declara la siguiente información:

- A.** Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- B.** La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- C.** Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.
- D.** Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en San José del Guaviare a los 09 días del mes de febrero de 2021.



JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO
Representante Legal



YEISON R. CANARIA LIZARAZO
Contador Público 152658-T