

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

**ESTADOS FINANCIEROS DE 2025**

Bajo el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014

**San José del Guaviare, 17 de febrero de 2026**



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

**EMPOAGUAS ESP**

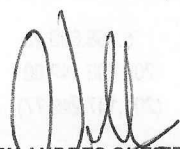
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SOCIAL**

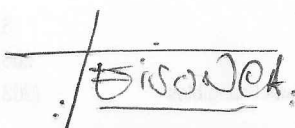
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

| ACTIVO                       |                                             | 2025                     | 2024                     | Variación %   |
|------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>      |                                             | <b>7,716,384,908.33</b>  | <b>3,599,029,979.73</b>  | <b>114.4%</b> |
| 11                           | Efectivo y Equivalentes del Efectivo        | 1,953,784,867.12         | 1,177,430,347.33         | 65.9%         |
| 1105                         | Caja                                        | -                        | -                        | 0.0%          |
| 1110                         | Bancos                                      | 1,937,180,683.76         | 1,149,389,810.30         | 68.5%         |
| 1132                         | Efectivo de uso Restringido                 | 16,604,183.36            | 28,040,537.03            | -40.8%        |
| 13                           | Cuentas por Cobrar                          | 579,826,502.28           | 270,063,837.40           | 114.7%        |
| 1318                         | Prestación de Servicios Públicos            | 752,745,189.00           | 746,609,902.00           | 0.8%          |
| 1384                         | Otras Cuentas Por Cobrar                    | 30,968,274.28            | 8,271,195.78             | 274.4%        |
| 1386                         | Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar   | (203,886,961.00)         | (484,817,260.39)         | -57.9%        |
| 15                           | Inventarios                                 | 695,223,371.58           | 627,644,862.01           | 10.8%         |
| 1514                         | Materiales Y Suministros                    | 695,223,371.58           | 627,644,862.01           | 10.8%         |
| 19                           | Otros Activos Corrientes                    | 4,487,550,167.35         | 1,523,890,932.99         | 194.5%        |
| 1906                         | Avances Y Anticipos Entregados              | 4,044,761,002.17         | 1,244,143,045.16         | 225.1%        |
| 1907                         | Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y  | 435,234,465.18           | 267,585,864.83           | 62.7%         |
| 1908                         | Recursos Entregados en Administración       | 3,800,000.00             | 8,407,323.00             | -54.8%        |
| 1909                         | Depositos Entregados En Garantia            | 3,754,700.00             | 3,754,700.00             | 0.0%          |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b> |                                             | <b>12,019,088,576.16</b> | <b>12,258,061,992.91</b> | <b>-1.9%</b>  |
| 13                           | Cuentas por Cobrar                          | 817,541,710.46           | 916,148,243.85           | -10.8%        |
| 1385                         | Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo       | 2,611,857,141.00         | 2,370,600,025.00         | 10.2%         |
| 1386                         | Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar   | (1,794,315,430.54)       | (1,454,451,781.16)       | 23.4%         |
| 16                           | Propiedad, Planta y Equipo                  | 11,197,787,966.47        | 11,336,154,849.83        | -1.2%         |
| 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                  | 144,978,900.00           | -                        | 0.0%          |
| 1655                         | Maquinaria Y Equipo                         | 2,294,907,665.74         | 2,294,671,665.74         | 0.0%          |
| 1665                         | Muebles Enseres Y Equipos De Oficina        | 219,050,301.61           | 189,050,301.61           | 15.9%         |
| 1670                         | Equipo De Comunicacion Y Computacion        | 348,112,487.00           | 348,112,487.00           | 0.0%          |
| 1675                         | Equipo De Transporte T raccion Y Elevacio   | 438,271,461.00           | 438,271,461.00           | 0.0%          |
| 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 | (3,933,116,335.54)       | (3,619,534,552.18)       | 8.7%          |
| 19                           | Otros Activos                               | 3,758,899.23             | 5,758,899.23             | -34.7%        |
| 1970                         | Intangibles                                 | 206,906,149.00           | 206,906,149.00           | 0.0%          |
| 1976                         | Deterioro Acumulado De Activos Intangibles  | (203,147,249.77)         | (201,147,249.77)         | 1.0%          |
| 1                            | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                        | <b>19,735,473,484.49</b> | <b>15,857,091,972.63</b> | <b>24.5%</b>  |



|      |                                               |                           |                           |        |
|------|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------|
| 2    | <b>PASIVOS</b>                                | <b>5,257,480,710.36</b>   | <b>2,161,782,030.47</b>   | 143.2% |
|      | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>4,919,690,419.36</b>   | <b>1,823,991,739.47</b>   | 169.7% |
| 24   | Cuentas por Pagar                             | 283,013,878.11            | 140,724,542.78            | 101.1% |
| 2401 | Adquisicion De Bienes Y Servicios Nacion      | 25,223,464.33             | -                         | 0.0%   |
| 2407 | Recursos A Favor De Terceros                  | 66,824,523.00             | 64,244,956.00             | 4.0%   |
| 2424 | Descuentos De Nomina                          | 3,858,852.00              | 2,515,589.00              | 53.4%  |
| 2436 | Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim      | 148,053,400.00            | 49,252,000.00             | 200.6% |
| 2440 | Impuestos Contribuciones Y Tasas Por Pag      | 30,266,000.00             | 16,319,000.00             | 85.5%  |
| 2490 | Otras Cuentas Por Pagar                       | 8,787,638.78              | 8,392,997.78              | 4.7%   |
|      |                                               |                           |                           | 0.0%   |
| 25   | Beneficios a los Empleados                    | 263,543,494.00            | 229,542,855.00            | 14.8%  |
| 2511 | Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo      | 263,543,494.00            | 229,542,855.00            | 14.8%  |
|      |                                               |                           |                           |        |
| 29   | Otros Pasivos                                 | 4,373,133,047.25          | 1,453,724,341.69          | 200.8% |
| 2901 | Avances Y Anticipos Recibidos                 | 4,352,823,863.89          | 1,410,783,804.66          | 208.5% |
| 2902 | Recursos recibidos en Administración          | 3,705,000.00              | -                         |        |
| 2903 | Depositos Recibidos en Administración         | 16,604,183.36             | 42,940,537.03             | -61.3% |
|      | <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>337,790,291.00</b>     | <b>337,790,291.00</b>     | 0.0%   |
| 27   | Pasivos Estimados                             | 337,790,291.00            | 337,790,291.00            | 0.0%   |
| 2701 | Litigios y Demandas                           | 337,790,291.00            | 337,790,291.00            | 0.0%   |
|      | <b>PATRIMONIO</b>                             | <b>14,477,992,774.13</b>  | <b>13,695,309,942.16</b>  | 5.7%   |
| 3208 | Capital Fiscal                                | 10,590,474,901.00         | 10,590,474,901.00         | 0.0%   |
| 3225 | Resultados de Ejercicios Anteriores           | 3,104,835,041.16          | 2,508,573,782.59          | 23.8%  |
| 3230 | Resultados del Ejercicio                      | 782,682,831.97            | 596,261,258.57            | 31.3%  |
|      | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>              | <b>19,735,473,484.49</b>  | <b>15,857,091,972.63</b>  | 24.5%  |
|      |                                               |                           |                           |        |
| 91   | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                   | <b>1,805,586,446.00</b>   | <b>1,805,586,446.00</b>   | 0.0%   |
| 9120 | Litigios y mecanismos alternativos de solució | 1,805,586,446.00          | 1,805,586,446.00          |        |
| 9190 | Otros Pasivos Contingentes                    | -                         | -                         | 0.0%   |
| 93   | <b>ACREEDORAS DE CONTROL (CR)</b>             | <b>2,745,619,534.89</b>   | <b>1,606,936,709.71</b>   | 70.9%  |
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVER               | 2,745,619,534.89          | 1,606,936,709.71          | 70.9%  |
| 99   | <b>ACREEDORES POR CONTRA (DB)</b>             | <b>(4,551,205,980.89)</b> | <b>(3,412,523,155.71)</b> | 33.4%  |
| 9905 | Pasivos Contingentes por el contrario         | (1,805,586,446.00)        | (1,805,586,446.00)        | 0.0%   |
| 9915 | Acreedoras De Control (Db)                    | (2,745,619,534.89)        | (1,606,936,709.71)        | 70.9%  |

  
KEVIN ANDRES GUTIERREZ GOMEZ  
Gerente General

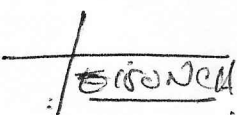
  
YELSON RAUL CANARIA LIZARAZO  
Contador



**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**  
**EMPOAGUAS ESP**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

| INGRESOS                        |                                     | 2025                     | 2024                    | Variación % |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| <b>OPERACIONALES</b>            |                                     | <b>13,548,415,155.60</b> | <b>9,281,623,687.07</b> | 46.0%       |
| 4321                            | Servicio de Acueducto               | 5,075,250,592.24         | 5,056,458,136.22        | 0.4%        |
| 4322                            | Servicio de Alcantarillado          | 8,473,148,163.36         | 4,213,695,921.85        | 101.1%      |
| 4390                            | Otros Servicios                     | 16,400.00                | 11,469,629.00           | -99.9%      |
| <b>OTROS INGRESOS</b>           |                                     | <b>8,723,137.21</b>      | <b>26,493,551.02</b>    | -67.1%      |
| 4802                            | Financieros                         | 5,178,137.21             | 4,162,081.02            | 24.4%       |
| 4808                            | Otros Ingresos Ordinarios           | 3,545,000.00             | 22,331,470.00           | -84.1%      |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>         |                                     | <b>13,557,138,292.81</b> | <b>9,308,117,238.09</b> | 45.6%       |
| <b>COSTOS DEL SERVICIO</b>      |                                     | <b>7,752,291,816.16</b>  | <b>4,257,171,613.76</b> | 82.1%       |
| 7502                            | Acueducto                           | 2,871,172,823.64         | 2,891,086,571.46        | -0.7%       |
| 7503                            | Alcantarillado                      | 4,881,118,992.52         | 1,366,085,042.30        | 257.3%      |
| <b>GASTOS</b>                   |                                     | <b>5,022,163,644.68</b>  | <b>4,454,684,365.76</b> | 12.7%       |
| 5101                            | Sueldos y Salarios                  | 1,471,121,626.00         | 1,196,010,945.00        | 23.0%       |
| 5102                            | Contribuciones Imputadas            | 30,941,098.00            | 36,093,900.00           | -14.3%      |
| 5103                            | Contribuciones Efectivas            | 277,537,700.00           | 229,154,500.00          | 21.1%       |
| 5107                            | Prestaciones Sociales               | 482,738,764.00           | 288,453,465.73          | 67.4%       |
| 5108                            | Gastos de Personal Diversos         | 605,424,717.24           | 624,708,364.00          | -3.1%       |
| 5111                            | Gastos Generales                    | 1,375,061,475.53         | 1,397,752,661.79        | -1.6%       |
| 5120                            | Impuestos Contribuciones y Tasas    | 89,977,027.75            | 57,302,341.41           | 57.0%       |
| 5347                            | Deterioro de Cuentas por Cobrar     | 58,933,350.00            | 25,822,220.19           | 128.2%      |
| 5360                            | Depreciación de Propiedad Planta y  | 313,581,783.36           | 333,768,304.30          | -6.0%       |
| 5366                            | Amortización de Intangibles         | 2,000,000.00             | 4,000,000.00            | -50.0%      |
| 5802                            | Comisiones                          | 11,229,102.80            | 9,932,663.34            | 13.1%       |
| 5821                            | Impuesto a las Ganancias Corrientes | 303,617,000.00           | 251,685,000.00          | 20.6%       |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b> |                                     | <b>782,682,831.97</b>    | <b>596,261,258.57</b>   | 31.3%       |

  
**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 2025 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

|             |                                     | 2025                     | 2024                     | Variación %  |
|-------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>3</b>    | <b>PATRIMONIO</b>                   | <b>14,477,992,774.13</b> | <b>13,695,309,942.16</b> | <b>5.7%</b>  |
| <b>32</b>   | <b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>     | <b>14,477,992,774.13</b> | <b>13,695,309,942.16</b> | <b>5.7%</b>  |
| <b>3208</b> | <b>CAPITAL FISCAL</b>               | <b>10,590,474,901.00</b> | <b>10,590,474,901.00</b> | <b>0.0%</b>  |
| 320801      | Capital Fiscal                      | 10,590,474,901.00        | 10,590,474,901.00        | 0.0%         |
| <b>3225</b> | <b>RESULTADO DE EJERCICIOS</b>      | <b>3,104,835,041.16</b>  | <b>2,508,573,782.59</b>  | <b>23.8%</b> |
| 322501      | Utilidad o Excedentes Acumulados    | 3,104,835,041.16         | 2,508,573,782.59         | 23.8%        |
| <b>3230</b> | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>      | <b>782,682,831.97</b>    | <b>596,261,258.57</b>    | <b>31.3%</b> |
| 323001      | Utilidad o Excedentes del Ejercicio | 782,682,831.97           | 596,261,258.57           | 31.3%        |
| 323002      | Perdida o Deficit del Ejercicio     | -                        | -                        | -            |

**PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2024**

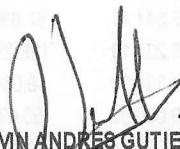
**13,695,309,942.16**

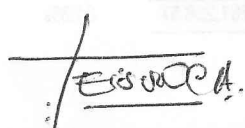
Aumento del Ejercicio

**782,682,831.97**

**PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2025**

**14,477,992,774.13**

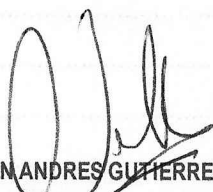
  
**KEVIN ANDRÉS GUTIERREZ GOMEZ**  
Gerente General

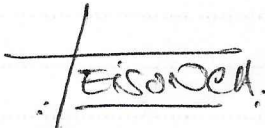
  
**YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO**  
Contador



**EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

|                                                                         | 2025           | 2024           | Variación          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|
| <b>AUMENTO DEL EFECTIVO</b>                                             |                |                |                    |
| Bancos y Efectivo                                                       | 1,953,784,867  | 1,177,430,347  | 776,354,520        |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                         |                |                | <b>472,920,167</b> |
| Utilidad del ejercicio                                                  |                |                | 782,682,832        |
| Aumento de cuentas por cobrar a corto plazo                             | 579,826,502    | 270,063,837    | (309,762,665)      |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                         |                |                | <b>72,788,374</b>  |
| Aumento de inventarios corrientes                                       | 695,223,372    | 627,644,862    | (67,578,510)       |
| Disminución de propiedad planta y equipo                                | 11,197,787,966 | 11,336,154,850 | 138,366,883        |
| Disminución de activos Intangibles                                      | 3,758,899      | 5,758,899      | 2,000,000          |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                      |                |                | <b>230,645,979</b> |
| Aumento de otros activos corrientes                                     | 4,487,550,167  | 1,523,890,933  | (2,963,659,234)    |
| Disminución de cuentas por cobrar no corrient                           | 817,541,710    | 916,148,244    | 98,606,533         |
| Aumento de cuentas pagar                                                | 283,013,878    | 140,724,543    | 142,289,335        |
| Aumento de beneficios de empleados                                      | 263,543,494    | 229,542,855    | 34,000,639         |
| Aumento de otros pasivos                                                | 4,373,133,047  | 1,453,724,342  | 2,919,408,706      |
| Pasivos Litigios y Demandas                                             | 337,790,291    | 337,790,291    | -                  |
| <b>FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                |                |                | <b>472,920,167</b> |
| <b>FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                |                |                | <b>72,788,374</b>  |
| <b>FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                        |                |                | <b>230,645,979</b> |
| <b>INCREMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> |                |                | <b>776,354,520</b> |

  
**KEVIN ANDRES GUTIERREZ GOMEZ**  
Gerente General

  
**YEISON RAUL CANARIA LIZARAZO**  
Contador



## Contenido

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 .....                | 10 |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....                                                | 10 |
| 1.1. Identificación y funciones .....                                          | 10 |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....       | 11 |
| 1.3 Base normativa y periodo cubierto .....                                    | 11 |
| 1.4 Forma de organización y/o cobertura .....                                  | 12 |
| 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 .....         | 13 |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....                                 | 13 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES ..... | 13 |
| 3.1. Juicios.....                                                              | 13 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....                                    | 14 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....                               | 18 |
| 5.1. Depósito en instituciones financieras .....                               | 18 |
| 5.2. Efectivo de uso restringido .....                                         | 20 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....                                                | 20 |
| 7.8. Cuentas por cobrar de prestación de servicios públicos corriente .....    | 21 |
| 7.21. Cuentas por cobrar – Otras cuentas por Cobrar .....                      | 21 |
| 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....                              | 22 |
| NOTA 9. INVENTARIOS .....                                                      | 24 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....                                    | 24 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....                                             | 25 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....                                      | 25 |
| 16.1. Desglose subcuentas otros derechos y garantías.....                      | 26 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....                                               | 29 |
| 21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....                       | 29 |
| 21.2. Recursos a favor de terceros.....                                        | 30 |
| 21.3. Descuentos de Nomina.....                                                | 30 |
| 21.4. Retención en la fuente e impuesto de Timbre.....                         | 31 |
| 21.5. Impuestos, contribuciones y tasas .....                                  | 32 |

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| 21.6. Otras cuentas por pagar.....                                 | 32 |
| NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS .....                                | 32 |
| 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....               | 33 |
| NOTA 24. PROVISION DE PASIVOS .....                                | 33 |
| NOTA 25. OTROS PASIVOS.....                                        | 33 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....                       | 35 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....                                     | 35 |
| NOTA 27. PATRIMONIO.....                                           | 37 |
| NOTA 28. INGRESOS .....                                            | 37 |
| NOTA 29. GASTOS.....                                               | 38 |
| 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....     | 39 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones..... | 40 |
| 29.7. Otros gastos .....                                           | 40 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....                                    | 40 |



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

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

#### 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 No. 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 integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la 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 2025, determinados así;

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos De Efectivo.
- Notas 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 verdad caño blanco 2 del municipio de San José Del Guaviare SPGR, el cual fue aprobado por la Secretaría Técnica del OCAD Villavicencio y hace parte del sistema general de regalías, pero sin situación de fondos por lo que se le da tratamiento en están cuentas para el respectivo control e informes a entes de control.

Dentro de las revelaciones encontramos la celebración de dos convenios interadministrativos que ayudan el mejoramiento y la prestación de los servicios que brindo la entidad durante la vigencia y que afectan en parte la realidad económica y financiera. La entidad con base al mejoramiento continuo ha



tomado en mayor medida verificación y análisis de cada una de las partidas que están presentes dentro en el grupo de inventarios y propiedad planta y equipo, por tal evidencia realizar una evaluación de control y análisis que determinante el estado de cada 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 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 la dirección de impuestos y aduanas nacionales. En lo que para la provisión general de cartera partiendo de 3 a 6 meses es del 1%, de 6 a 12 meses es de 1% y más de 12 meses es del 2% 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 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 2025, 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       | DESCRIPCIÓN                                | SALDOS A CORTES DE      |                         | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                 |           | CONCEPTO                                   | 2025                    | 2024                    | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>1.1</b>      | <b>Db</b> | <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | <b>1,953,784,867.12</b> | <b>1,177,430,347.33</b> | <b>776,354,519.79</b> |
| 1.1.10          | Db        | Depósitos en instituciones financieras     | 1,937,180,683.76        | 1,149,389,810.30        | 787,790,873.46        |
| 1.1.32          | Db        | Efectivo de uso restringido                | 16,604,183.36           | 28,040,537.03           | -11,436,353.67        |

El efectivo y su equivalente se encuentran conformado en un 99.15% en depósitos de instituciones financieras para la vigencia de 2025 con un aumento del flujo de efectivo de acuerdo al manejo adecuado de las finanzas de la entidad.

La empresa EMPOAGUAS E.S.P. a 31 de diciembre de 2025, 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 cajera 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. Deposito en instituciones financieras

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                      | 2025                    | 2024                    | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------|-----------|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>1.1.10</b>   | <b>Db</b> | <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>1,937,180,683.76</b> | <b>1,149,389,810.30</b> | <b>787,790,873.46</b> |
| 1.1.10.05       | Db        | Cuenta corriente                              | 298,074,715.51          | 81,183,699.96           | 216,891,015.55        |
| 1.1.10.06       | Db        | Cuenta de ahorro                              | 1,639,105,968.25        | 1,068,206,110.34        | 570,899,857.91        |

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 2025, cuenta con un saldo total de \$ 1,937,180,683.76, recursos que pertenecen a los recaudos que hace diariamente Empoaguas E.S.P. por la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado con un 55.68% de recursos propios y con un 44.32% 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              | 2025              | 2024             | ESTADO        |
|--------------------|-------------------|------------------|---------------|
| <b>Bancolombia</b> |                   |                  |               |
| 8288138394-8       | \$ 298,074,715.51 | \$ 81,183,699.96 | <b>ACTIVA</b> |

En ella se observan movimientos correspondientes al ingreso de recursos por concepto de la devolución de retenciones practicadas a proveedores en el marco de la ejecución de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

■ Cuentas de Ahorro:

La entidad cuenta con 8 cuentas de ahorro, con estado activas una en el banco BBVA y siete en banco de Bancolombia, con un disponible en libros a diciembre de 2025 por valor de \$ 1,639,105,968.25 en libros y se encuentran conciliados, recursos de estas cuentas que en un 47.63% pertenecen a recursos propios y el 52.37% restante son recursos de la celebración de convenios.

| Banco                    | 2025              | 2024              | ESTADO           |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Banco Agrario</b>     |                   |                   |                  |
| 483033001429             | \$ -              | \$ 14,078.00      | <b>CANCELADA</b> |
| <b>Banco Bancolombia</b> |                   |                   |                  |
| 82875839558 Subsidios    | \$ 132,214,790.01 | \$ 306,026,644.66 | <b>ACTIVA</b>    |
| 82800002639              | \$ 632,528.28     | \$ 632,214.38     | <b>ACTIVA</b>    |
| 82800002807              | \$ -              | \$ 93,747,526.28  | <b>CANCELADA</b> |
| 82800002847              | \$ -              | \$ 197,293,893.06 | <b>CANCELADA</b> |
| 82800003356              | \$ 638,143,439.04 | \$ 259,000,527.63 | <b>ACTIVA</b>    |
| 82800003359              | \$ -              | \$ 13,448.27      | <b>CANCELADA</b> |
| 82800003749              | \$ 342,112,376.03 | \$ -              | <b>ACTIVA</b>    |
| 82800003750              | \$ 196,802,543.23 | \$ 201,840,896.82 | <b>ACTIVA</b>    |
| 82800004434              | \$ 112,893,655.10 | \$ -              | <b>ACTIVA</b>    |
| 82800004435              | \$ 206,669,755.32 | \$ -              | <b>ACTIVA</b>    |
| <b>Banco BBVA</b>        |                   |                   |                  |
| 13084670200024339        | \$ 9,636,881.24   | \$ 9,636,881.24   | <b>ACTIVA</b>    |

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

- Cuenta Bancolombia 82875839558, en esta se recauda lo recursos de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, al cierre del periodo se observa una disminución esto obedece al



giro normal de las actividades al pago de obligaciones con proveedores, impuestos, servicios públicos y otros, teniendo en cuenta las partidas conciliatorias frente a los asentados en el estado de cuenta del banco se observa una disponibilidad de recursos por valor de \$ 132,214,790.01.

- Fueron canceladas 4 cuentas de acuerdo a la terminación de los convenios.
- 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

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE  | NAT       | CONCEPTO                                        | 2025                 | 2024                 |
|------------------|-----------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                  | <b>Db</b> | <b>TOTAL</b>                                    | <b>16,604,183.36</b> | <b>28,040,537.03</b> |
| <b>1.1.32</b>    | <b>Db</b> | <b>Efectivo de uso restringido</b>              | <b>16,604,183.36</b> | <b>28,040,537.03</b> |
| <b>1.1.32.10</b> | <b>Db</b> | <b>Depósitos en instituciones financieras -</b> | <b>16,604,183.36</b> | <b>28,040,537.03</b> |

La entidad ha adelantado los procesos de cobro coactivo de la cartera correspondiente a los servicios públicos adeudados por los usuarios. En desarrollo de dichas actuaciones, las entidades bancarias notificadas han efectuado retenciones y embargos de recursos, los cuales deben ser consignados en la cuenta del Banco Agrario No. 95001919600 para su posterior aplicación a las obligaciones objeto de cobro.

Al cierre del período, se evidencian recursos provenientes de embargos que se encuentran pendientes de aplicación a las respectivas obligaciones de los usuarios notificados. Estos recursos permanecen registrados en las partidas conciliatorias por un valor de \$ 16,604,183,36, hasta tanto se realice su correspondiente asignación contable.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

| CÓD        | NAT       | CONCEPTO                                       | 2025                    | 2024                    | VARIACIÓN             |
|------------|-----------|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>1.3</b> | <b>Db</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>1,397,368,212.74</b> | <b>1,186,212,081.24</b> | <b>211,156,131.50</b> |
| 1.3.18     | Db        | Prestación de servicios públicos               | 752,745,189.00          | 746,609,902.00          | 6,135,287.00          |
| 1.3.84     | Db        | Otras cuentas por cobrar                       | 30,968,274.28           | 8,271,195.78            | 22,697,078.50         |
| 1.3.85     | Db        | Cuentas por cobrar de difícil recaudo          | 2,611,857,141.00        | 2,370,600,025.00        | 241,257,116.00        |
| 1.3.86     | Cr        | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -1,998,202,391.54       | -1,939,269,041.54       | -58,933,350.00        |



En este grupo se registran las cuentas por cobrar originadas por la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado a los usuarios del casco urbano del municipio de San José del Guaviare, en cumplimiento del objeto social de la entidad.

La cuenta 1318 corresponde a la cartera corriente, conformada por saldos con una antigüedad inferior a un (1) año. Por su parte, la cuenta 1384 registra otras cuentas por cobrar.

Asimismo, la cuenta 1385 comprende las cuentas por cobrar que cuentan con procesos de gestión y recuperación de cartera, integrada por cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 365 días, clasificadas como cartera no corriente.

## 7.8. Cuentas por cobrar de prestación de servicios públicos corriente

### Composición

|           | CONCEPTO                         | SALDO CORRIENTE | SALDO FINAL   | SALDO INICIAL    | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL      | %      | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
|-----------|----------------------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------------------------------|------------------|--------|----------------------------|
| 1.3.18    | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS | 752,745,189.00  | 752,745,189.0 | (284,901,817.87) | 81,014,856.9                          | (203,886,961.00) | (27.1) | 548,858,228.0              |
| 1.3.18.02 | Servicio de acueducto            | 301,934,267.00  | 301,934,267.0 | (163,596,399.07) | 94,395,088.07                         | (69,201,311.00)  | (22.9) | 232,732,956.0              |
| 1.3.18.03 | Servicio de alcantarillado       | 450,810,922.00  | 450,810,922.0 | (121,305,418.80) | (13,380,231.20)                       | (134,685,650.00) | (29.9) | 316,125,272.0              |

| Cartera Corriente | Subsidios      | De 0 a 90 días | De 91 a 180 días | De 181 a 360 días | TOTAL CARTERA CORRIENTE |
|-------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| Acueducto         | 124,472,235.00 | 94,797,121.00  | 59,598,061.00    | 23,066,850.00     | 301,934,267.00          |
| Alcantarillado    | 56,672,102.00  | 166,758,398.00 | 173,501,077.00   | 53,879,345.00     | 450,810,922.00          |
| TOTAL             | 181,144,337.00 | 261,555,519.00 | 233,099,138.00   | 76,946,195.00     | 752,745,189.00          |
| %                 | 24.06%         | 34.75%         | 30.97%           | 10.22%            | 100%                    |

Se observa un aumento del 0.8% de la cartera corriente, reflejando la cartera de subsidios en cerca del 24.06% de la cartera corriente los cuales pertenecen a la facturación del periodo de noviembre de 2025, 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 34.75%, un 30.97% a la cartera de 91 a 180 días y con un 10.22% la cartera de 181 a 360 días, la cartera corriente se encuentra constituida por 3.590 usuarios.

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

### Composición

|           | CONCEPTO                 | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL  |
|-----------|--------------------------|-----------------|--------------------|--------------|
| 1.3.84    | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 30,968,274.3    | 0.0                | 30,968,274.3 |
| 1.3.84.90 | Otras cuentas por cobrar | 30,968,274.3    | 0.0                | 30,968,274.3 |

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     |
|--------------------------------------|---------------------|
| BANCO BANCOLOMBIA                    | 2,170,627.8         |
| CARMEN NOHELIA MOSQUERA RENTERIA     | 289,374.0           |
| DIEGO FERNEY PEREA ROMERO            | 571,784.0           |
| EDITH PERLAZA MONTAÑO                | 354,340.0           |
| GABRIEL NUÑEZ DIAZ                   | 364,174.0           |
| HECTOR JAIME DURAN MARIN             | 684,369.0           |
| JOSE VICENTE URQUIJO SEDANO          | 68,919.0            |
| LUIS ALBERTO PARDO                   | 208,300.0           |
| ROMEIRO RIOS PUERTA                  | 666,514.0           |
| SEGUROS DEL ESTADO S.A.              | 25,326,772.5        |
| YURANI SANCHEZ COLMENARAS            | 263,100.0           |
| <b>TOTAL CARTERA DEUDORES VARIOS</b> | <b>30,968,274.3</b> |

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

### Composición

|           | CONCEPTO                                     | SALDO NO CORRIENTE     | SALDO FINAL            | SALDO INICIAL             | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL               | %             |
|-----------|----------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------|
| 1.3.85    | <b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b> | <b>2,611,857,141.0</b> | <b>2,611,857,141.0</b> | <b>(1,654,367,223.70)</b> | <b>(139,948,206.84)</b>               | <b>(1,794,315,430.54)</b> | <b>(68.7)</b> |
| 1.3.85.04 | Servicio de acueducto                        | 1,110,634,083.0        | 1,110,634,083.0        | (746,531,561.15)          | (129,013,722.43)                      | (875,545,283.58)          | (78.8)        |
| 1.3.85.05 | Servicio de alcantarillado                   | 1,501,223,058.0        | 1,501,223,058.0        | (907,835,662.55)          | (10,934,484.41)                       | (918,770,146.96)          | (61.2)        |

La cartera presentó un incremento del 10,2 % respecto al año inmediatamente anterior. Sin embargo, el deterioro de la cartera aumentó en un 23,4 %, lo que generó una disminución de la cartera neta del 10,8 %, la cartera está conformada por 1.188 usuarios deudores, de un total de 11.992 suscriptores. Por servicio, la entidad cuenta con 11.399 usuarios de acueducto y 10.499 usuarios de alcantarillado.

Asimismo, se identificaron 390 usuarios con más de 80 periodos de mora. Ante esta situación, la entidad ha iniciado los respectivos procesos de cobro y recuperación de cartera, con el fin de fortalecer el recaudo y disminuir los niveles de morosidad, así;

- 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 cuarenta y un (141) procesos en contra de los usuarios y/o suscriptores de la empresa, de los cuales están legalmente notificados, información que se encuentra anexada en cada una de las carpetas de los respectivos usuarios.



| Cartera SP     | Menor a 360 días | Mayor a 360 días | TOTAL            |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Acueducto      | 301,934,267.00   | 1,110,634,083.00 | 1,412,568,350.00 |
| Alcantarillado | 450,810,922.00   | 1,501,223,058.00 | 1,952,033,980.00 |
| <b>TOTAL</b>   | 752,745,189.00   | 2,611,857,141.00 | 3,364,602,330.00 |
| %              | 22.37%           | 77.63%           | 100.00%          |

Empoaguas E.S.P. ha evidenciado de manera recurrente que la cartera con una mora superior a 360 días se mantiene en niveles superiores al 70 % del total de la deuda, reflejando un alto grado de incumplimiento por parte de los usuarios. Al cierre de la vigencia, este indicador alcanzó el 77,63 % de la cartera total, confirmando una tendencia persistente que representa uno de los principales desafíos financieros para la entidad.

Con el propósito de mitigar esta problemática, las administraciones recientes han desarrollado jornadas permanentes de sensibilización y gestión de recaudo, orientadas a fortalecer la cultura de pago entre los usuarios. Estas acciones buscan generar conciencia en la comunidad sobre la importancia de cumplir oportunamente con sus obligaciones, destacando que un mayor nivel de recaudo se traduce en una mayor capacidad de inversión para el mejoramiento, mantenimiento y ampliación de los servicios públicos 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 SP       | De 0 a 90 Días | De 91 a 180 días | De 181 a 360 días | Mayor a 360 días | TOTAL CARTERA CORRIENTE |
|------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| Acueducto        | 94,797,121.00  | 59,598,061.00    | 23,066,850.00     | 1,110,634,083.00 | 1,288,096,115.00        |
| Alcantarillado   | 166,758,398.00 | 173,501,077.00   | 53,879,345.00     | 1,501,223,058.00 | 1,895,361,878.00        |
| <b>TOTAL</b>     | 261,555,519.00 | 233,099,138.00   | 76,946,195.00     | 2,611,857,141.00 | 3,183,457,993.00        |
| Deterioro Fiscal | 0%             | 1%               | 1%                | 2%               |                         |
| Deterioro SP     | De 0 a 90 Días | De 91 a 180 días | De 181 a 360 días | Mayor a 360 días | TOTAL CARTERA CORRIENTE |
| Acueducto        | -              | 595,980.61       | 230,668.50        | 22,212,681.66    | 23,039,330.77           |
| Alcantarillado   | -              | 1,735,010.77     | 538,793.45        | 33,620,215.01    | 35,894,019.23           |
| <b>TOTAL</b>     |                | 2,330,991.38     | 769,461.95        | 55,832,896.67    | 58,933,350.00           |

| Deterioro      | TOTAL         |
|----------------|---------------|
| Acueducto      | 23,039,330.77 |
| Alcantarillado | 35,894,019.23 |
| <b>TOTAL</b>   | 58,933,350.00 |

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                 | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN      |
|-----------------|-----------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>1.5</b>      | <b>Db</b> | <b>INVENTARIOS</b>       | <b>695,223,371.58</b> | <b>627,644,862.01</b> | <b>67,578,509.57</b> |
| 1.5.14          | Db        | Materiales y suministros | 695,223,371.58        | 627,644,862.01        | 67,578,509.57        |

Esta cuenta está representada por los materiales utilizados por la entidad en los procesos de potabilización y análisis del agua, así como en la determinación de parámetros de calidad. También comprende los insumos destinados al mantenimiento y adecuación de canales, redes y ductos, además de las actividades de conservación del embalse La María, principal fuente de captación de la entidad, sobre el cual se realiza un manejo y protección especial para garantizar su sostenibilidad.

Durante la vigencia 2025 se continuo con el trabajo de campo orientado a la toma de evidencias físicas de los bienes de consumo, bienes devolutivos y elementos clasificados como propiedad, planta y equipo. Para la vigencia 2026 se tiene previsto culminar el proceso mediante la conciliación, normalización y verificación de la información con el área de contabilidad.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------------|
|                 |           |                                          | 2025                        | 2024                     |                              |
| <b>1.6</b>      | <b>Db</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>      | <b>11,197,787,966.47</b>    | <b>11,336,154,849.83</b> | <b>-138,366,883.36</b>       |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos                                 | 2,333,625,000.00            | 2,333,625,000.00         | 0.00                         |
| 1.6.36          | Db        | Propiedades Planta y Equipo Mto          | 144,978,900.00              | 0.00                     | 144,978,900.00               |
| 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                      | 2,294,907,665.74            | 2,294,671,665.74         | 236,000.00                   |
| 1.6.65          | Db        | Muebles Enseres Y Equipos De Oficina     | 219,050,301.61              | 189,050,301.61           | 30,000,000.00                |
| 1.6.70          | Db        | Equipo De Comunicacion Y Computacion     | 348,112,487.00              | 348,112,487.00           | 0.00                         |
| 1.6.75          | Db        | Equipo De Transporte Traccion Y Elevacio | 438,271,461.00              | 438,271,461.00           | 0.00                         |
| 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)          | -3,933,116,335.54           | -3,619,534,552.18        | -313,581,783.36              |

Para el grupo de Propiedad, Planta y Equipo se observa un incremento del 1,55 %, derivado de las adquisiciones realizadas por la entidad en equipos de computación y comunicación, equipos de oficina, maquinaria y otros equipos. No obstante, se presentó un aumento del deterioro acumulado del 9 %, lo que generó una disminución del 1,22 % en el valor neto de la Propiedad, Planta y Equipo.

La información correspondiente a la presentación y análisis de estos activos se encuentra registrada y reportada ante la Central de Inversiones S.A. (CISA) mediante el Sistema de Información de Gestión de Activos (SIGA).



En cuanto a los terrenos, sus valores no presentan variación entre un período y otro, debido a que no se realizaron inversiones ni se reconocieron gastos que incrementaran su valor. Asimismo, no se evidenciaron indicios de deterioro que hicieran necesario reconocer ajustes adicionales, por lo que su valor se mantiene sin cambios respecto al período anterior.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

##### Composición

| CÓD    | NAT       | CONCEPTO                                        | 2025                | 2024                | VARIACIÓN            |
|--------|-----------|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|        | <b>Db</b> | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                      | <b>3,758,899.23</b> | <b>5,758,899.23</b> | <b>-2,000,000.00</b> |
| 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) | -203,147,249.77     | -201,147,249.77     | -2,000,000.00        |

Este rubro corresponde a otros activos intangibles, representados principalmente por las licencias del software SYSMAN, empleadas por la entidad para la gestión de los procesos administrativos, financieros y operativos. Dichas licencias incluyen los módulos de contabilidad, presupuesto, almacén, contratación y servicios públicos, indispensables para el adecuado funcionamiento y control de las operaciones institucionales.

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

##### Composición

| CÓD    | NAT       | CONCEPTO                                                              | 2025                    | 2024                    | VARIACIÓN               |
|--------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|        | <b>Db</b> | <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>                                     | <b>4,487,550,167.35</b> | <b>1,523,890,932.99</b> | <b>2,963,659,234.36</b> |
| 1.9.06 | Db        | Avances y anticipos entregados                                        | 4,044,761,002.17        | 1,244,143,045.16        | 2,800,617,957.01        |
| 1.9.07 | Db        | Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones | 435,234,465.18          | 267,585,864.83          | 167,648,600.35          |
| 1.9.08 | Db        | Recursos entregados en administración                                 | 3,800,000.00            | 8,407,323.00            | -4,607,323.00           |
| 1.9.09 | Db        | Depósitos entregados en garantía                                      | 3,754,700.00            | 3,754,700.00            | 0.00                    |

Corresponde a los recursos originados en convenios interadministrativos celebrados con la Alcaldía de San José del Guaviare, los anticipos otorgados para la adquisición de bienes y servicios, los saldos a favor por concepto de anticipo del impuesto sobre la renta derivados de las autorretenciones realizadas por Empoaguas ESP y los derechos por cobrar asociados a la ejecución de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) sin situación de fondos.

## 16.1. Desglose subcuentas otros derechos y garantías

### ■ AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

| CÓD       | NAT       | CONCEPTO                              | 2025                    |
|-----------|-----------|---------------------------------------|-------------------------|
|           | <b>Db</b> | <b>Avances y anticipos entregados</b> | <b>4,044,761,002.17</b> |
| 1.9.06.01 | Db        | Anticipo sobre convenios y acuerdos   | 3,826,560,564.64        |
| 1.9.06.04 | Db        | Anticipo de Bienes y Servicios        | 218,200,437.53          |

#### Anticipos sobre convenios y acuerdos

|           |           |                                             |                         |
|-----------|-----------|---------------------------------------------|-------------------------|
| 1.9.06.01 | <b>Db</b> | <b>Avances y anticipos entregados</b>       | <b>3,826,560,564.64</b> |
|           | Db        | Alcaldía Municipal de San Jose del Guaviare | 3,819,810,564.64        |
|           | Db        | Cooperativa de Volqueteros del Guaviare     | 6,750,000.00            |

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

#### Ejecución años anteriores

- El convenio interadministrativo No. 002 de 2019, ampliación de redes de acueducto y alcantarillado para la habitabilidad de la urbanización Villa Andrea, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 17,319,098.73.
- El convenio interadministrativo No. 1 de 2021, mantenimiento de unidades de tratamiento UTAP'S, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 3,983,296.
- 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.
- El 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 \$ 496,360,011.51.

#### Ejecución vigencia

- Convenio interadministrativo No. 001 2025, convenio interadministrativo entre la alcaldía municipal de San José del Guaviare y la Empresa De Acueducto Y Alcantarillado Empoaguas E.S.P. para el fortalecimiento al programa transformando la calidad de vida a través el acceso a servicios públicos de primera necesidad en el Municipio de San José Del Guaviare, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 1,953,329,263.84.



|                                            |                         |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| Valor del Inicial del Convenio             | 2,111,339,921.61        |
| Valor aporte Empoaguas ESP                 | 40,382,766.61           |
| Valor aporte Alcaldía                      | 2,070,957,155.00        |
| <b>Total Convenio mas adición</b>          | <b>2,111,339,921.61</b> |
| <b>Total aportes de Alcaldía</b>           | <b>2,070,957,155.00</b> |
| Pago anticipo convenio Dic 2026            | 117,627,891.16          |
| Saldo a la Fecha del cierre de la vigencia | 1,953,329,263.84        |
| % de Ejecución de los recursos             | 6%                      |

- **Convenio interadministrativo No.002 – 2025**, Convenio interadministrativo con la empresa Empoaguas E.S.P., para aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y operativos entre las partes, con el fin de optimizar y mejorar el sistema de canales de aguas lluvias, con un saldo a favor de la entidad por cobrar de \$ 1,190,000,000.00.

|                                                   |                         |
|---------------------------------------------------|-------------------------|
| Valor del Inicial del Convenio                    | 1,440,382,766.60        |
| Valor aporte Empoaguas ESP                        | 40,382,766.60           |
| Valor aporte Alcaldía                             | 1,400,000,000.00        |
| <b>Total Convenio mas adición</b>                 | <b>1,440,382,766.60</b> |
| <b>Total aportes de Alcaldía</b>                  | <b>1,400,000,000.00</b> |
| Anticipo convenio Dic 2025 15%                    | 210,000,000.00          |
| <b>Saldo a la Fecha del cierre de la vigencia</b> | <b>1,190,000,000.00</b> |
| % de Ejecución de los recursos                    | 15%                     |

### 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:

|           |           |                                          |                       |
|-----------|-----------|------------------------------------------|-----------------------|
| 1.9.06.04 | <b>Db</b> | <b>Anticipo de Bienes y Servicios</b>    | <b>218,200,437.53</b> |
|           | Db        | Aqualab SAS                              | 12,042,800.00         |
|           | Db        | Coplaflex SAS                            | 4,144,100.00          |
|           | Db        | Union temporal materiales Empoaguas 2024 | 202,013,537.53        |

El anticipo otorgado a la Unión Temporal Materiales Empoaguas 2024 corresponde al 50 % del valor del Contrato de Suministro No. 024 de 2024, suscrito en el marco de la ejecución del Convenio Interadministrativo No. 002 de 2024, cuyo objeto es la optimización y ampliación del sistema de alcantarillado en la zona urbana del municipio. El saldo de este anticipo se ha venido amortizando de acuerdo con el avance y ejecución contractual.

Por su parte, el anticipo entregado a Aqualab S.A.S. se efectuó en cumplimiento de las condiciones establecidas en el Contrato de Suministro No. 020 de 2025 el cual se encuentra por liquidar a cierre de la vigencia.



En cuanto al anticipo otorgado a Copaflex S.A.S., este se encuentra actualmente en proceso jurídico con el fin de gestionar el reintegro de los recursos entregados.

#### ▪ ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

|           | Db | Avances y anticipos entregados | 435,234,465.18 |
|-----------|----|--------------------------------|----------------|
| 1.9.07.01 | Db | Impuesto de Renta              | 40,251,000.00  |
| 1.9.07.01 | Db | Retenciones y Autorretenciones | 375,467,094.17 |
| 1.9.07.05 | Db | Saldo a favor a la Ventas      | 19,516,371.01  |

En el rubro de anticipos de impuestos se reconoce el anticipo del impuesto sobre la renta originado en la declaración de renta y complementarios correspondiente al año gravable 2024, el cual será imputado en la liquidación del impuesto del período 2025. Asimismo, se incluyen los valores correspondientes a las autorretenciones practicadas y pagadas durante la vigencia 2025 mediante las respectivas declaraciones de retención en la fuente.

De igual forma, este rubro comprende el saldo a favor de la entidad por concepto del Impuesto sobre las Ventas (IVA), recursos que se encuentran a cargo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

#### ▪ RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Dentro de la partida de Administración se registran los recursos correspondientes a la ejecución de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) bajo la modalidad de sin situación de fondos. En particular, este rubro comprende los recursos provenientes del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) asociados a la ejecución del proyecto "Construcción del Sistema de Saneamiento Básico en las veredas Nueva Tolima y Los Alpes", cuyos desembolsos se realizan conforme a los procedimientos establecidos para la administración y giro de los recursos del sistema. A continuación, se presenta el detalle de los valores que conforman esta partida.

| CÓD       | NAT | CONCEPTO                              | 2025         |
|-----------|-----|---------------------------------------|--------------|
|           | Db  | Recursos entregados en administración | 3,800,000.00 |
| 1.9.08.01 | Db  | Recursos entregados en administración | 3,800,000.00 |

Al cierre del período, se encuentra en trámite de pago la cuenta de cobro presentada por Karen Tatiana Chivata Novoa, correspondiente al Contrato No. 101 de 2025, cuyos recursos serán girados a través del SPGR de conformidad con los procedimientos establecidos para este tipo de proyectos.



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                     | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>2.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>283,013,878.11</b> | <b>140,724,542.78</b> | <b>142,289,335.33</b> |
| 2.4.01          | Cr        | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 25,223,464.33         | 0.00                  | 25,223,464.33         |
| 2.4.07          | Cr        | Recursos a favor de terceros                 | 66,824,523.00         | 64,244,956.00         | 2,579,567.00          |
| 2.4.24          | Cr        | Descuentos de nómina                         | 3,858,852.00          | 2,515,589.00          | 1,343,263.00          |
| 2.4.36          | Cr        | Retención en la fuente e impuesto de Timbre  | 148,053,400.00        | 49,252,000.00         | 98,801,400.00         |
| 2.4.40          | Cr        | Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar  | 30,266,000.00         | 16,319,000.00         | 13,947,000.00         |
| 2.4.90          | Cr        | Otras cuentas por pagar                      | 8,787,638.78          | 8,392,997.78          | 394,641.00            |

Se evidencia un incremento del 101.1% en la partida de cuentas por pagar, asociado principalmente a obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios, así como a retenciones en la fuente e ICA generadas en la celebración de convenios y contratos durante la vigencia, situación que refleja un aumento significativo del pasivo corriente de la entidad. Dentro de la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales se registran obligaciones pendientes con proveedores por contratos de suministro, adquisiciones, prestación de servicios y ejecución de obras; en la partida de recursos a favor de terceros se incluyen los descuentos practicados a proveedores por concepto de Tasa Pro Deporte y Estampilla Pro Cultura; los descuentos de nómina corresponden a libranzas autorizadas por los empleados para ser giradas a entidades financieras y cooperativas; en el rubro de impuestos y contribuciones se reconocen las obligaciones pendientes por concepto de autorretención; y, finalmente, en otras cuentas por pagar se registran saldos a favor en facturación y consignaciones pendientes de identificar en la cuenta corriente, conceptos que en conjunto explican el aumento de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia.

### 21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

#### Composición

|                  | TIPO DE TERCEROS                                    | PN / PJ / ECP | CANTIDAD                     | VALOR EN LIBROS     |
|------------------|-----------------------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------------|
| <b>2.4.01</b>    | <b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b> |               |                              |                     |
| <b>2.4.01.01</b> | <b>Bienes y servicios</b>                           |               |                              | <b>25,223,464.3</b> |
|                  | Nacionales                                          | PN            | Bienes y servicios           | 0.0                 |
|                  | Nacionales                                          | PJ            | Bienes y servicios prestados | 25,223,464.3        |

Dentro de estas obligaciones se encuentran aquellas originadas por la prestación de servicios, contratos de suministro y diversas adquisiciones requeridas para garantizar el adecuado funcionamiento de la Entidad. No obstante, al cierre de la vigencia, la entidad cumplió oportunamente con el pago de la totalidad de estas obligaciones, saneando los compromisos financieros asociados a dichos conceptos.



|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Bienes y servicios           | 171,643,660.8 |
| AQUALAB SAS                  | 41,384,500.0  |
| EL SENDERO DEL PEREGRINO SAS | 151,728,034.1 |

## 21.2. Recursos a favor de terceros

### Composición

|           | TIPO DE<br>TERCEROS                 | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD          | VALOR EN<br>LIBROS  |
|-----------|-------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 2.4.07    | <b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b> |                  |                   | <b>66,824,523.0</b> |
| 2.4.07.01 | <b>Deducción de impuestos</b>       |                  |                   | <b>66,824,523.0</b> |
|           | Nacionales                          | PJ               | Estampilla y Tasa | 66,824,523.0        |

Corresponde a las retenciones practicadas a favor de la Alcaldía de San José del Guaviare por concepto de Estampilla Pro-Cultura y Tasa Pro-Deporte, correspondientes al período de diciembre de 2025, cuyos valores serán consignados en enero de 2026. Asimismo, incluye los recursos recaudados por concepto del desincentivo por consumo excesivo de agua, los cuales deben ser transferidos al Fondo Nacional Ambiental (FONAM), de conformidad con la normatividad vigente. Estos valores se encuentran discriminados de la siguiente manera:

|                                             |              |
|---------------------------------------------|--------------|
| Estampilla Pro Cultura                      | 13,882,000.0 |
| Alcaldía Municipal de San Jose del Guaviare | 13,882,000.0 |
| Tasa Pro Deporte y Recreación               | 48,830,000.0 |
| Alcaldía Municipal de San Jose del Guaviare | 48,830,000.0 |
| Otros Recaudos                              | 4,112,523.0  |
| Desincentivo                                | 4,112,523.0  |

## 21.3. Descuentos de Nomina

### Composición

|           | TIPO DE<br>TERCEROS         | PN / PJ /<br>ECP | CANTIDAD | VALOR EN<br>LIBROS |
|-----------|-----------------------------|------------------|----------|--------------------|
| 2.4.24    | <b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b> |                  |          | <b>3,858,852.0</b> |
| 2.4.24.07 | <b>Libranzas</b>            |                  |          | <b>3,858,852.0</b> |
|           | Nacionales                  | PJ               |          | 3,858,852.0        |

Corresponde a los valores descontados de la nómina del mes de diciembre de 2025 a los trabajadores por concepto de libranzas y aportes al sistema de seguridad social, los cuales, al cierre de la vigencia, se encontraban pendientes de giro a las respectivas entidades beneficiarias y fueron cancelados durante el mes de enero de 2026. Estos valores se encuentran discriminados de la siguiente manera:



|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| APORTES A SEGURIDAD SOCIAL | 57,000.00    |
| SALUD TOTAL                | 57,000.00    |
| LIBRANZAS                  | 3,801,852.00 |
| BANCO BANCOLOMBIA          | 3,801,852.00 |

#### 21.4. Retención en la fuente e impuesto de Timbre

##### Composición

|         | TIPO DE TERCEROS                                | PN / PJ / ECP | VALOR EN LIBROS      |
|---------|-------------------------------------------------|---------------|----------------------|
| 2.4.30  | <b>RETENCIONES EN LA FUENTE E ICA</b>           |               | <b>148,053,400.0</b> |
| 2.4.36. | <b>Retencion En La Fuente E Impuesto De Tim</b> |               | <b>148,053,400.0</b> |
|         | Nacionales                                      | PN            | 0.0                  |
|         | Nacionales                                      | PJ            | 148,053,400.0        |

Dentro de este grupo se encuentran las retenciones practicadas a título de renta, impuesto de industria y comercio (ICA) y contribución de obra pública, originadas por la adquisición de bienes, prestación de servicios y pago de honorarios a contratistas financiados con recursos propios y del Sistema General de Regalías. Estos valores son retenidos por la entidad y se encuentran sujetos a declaración y pago de acuerdo con los plazos establecidos por la normatividad vigente, efectuándose mensualmente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y, en el caso del impuesto de industria y comercio, de manera bimestral ante la Alcaldía de San José del Guaviare. Los saldos correspondientes se encuentran discriminados por concepto de la siguiente manera:

|                                                 |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM</b> | <b>148,053,400.00</b> |
| HONORARIOS                                      | 22,236,000.00         |
| Honorarios 11%                                  | 22,236,000.00         |
| RETENCION SERVICIOS                             | 2,694,608.00          |
| Servicios Generales 4%                          | 2,228,000.00          |
| Servicios Medicos                               | 381,000.00            |
| Servicios Transporte 1%                         | 14,000.00             |
| Servicios de Vigilancia 2%                      | 71,608.00             |
| RETENCION ARRENDAMIENTOS                        | 50,000.00             |
| Arriendos 4%                                    | 50,000.00             |
| RETENCION COMPRAS                               | 18,321,000.00         |
| Compras 2.5%                                    | 18,278,000.00         |
| Compras Combustibles 0.10%                      | 43,000.00             |
| RETENCION EMPLEADOS ART 383                     | 4,248,000.00          |
| Retención empleados                             | 4,248,000.00          |
| IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSI        | 9,477,792.00          |
| Retención en Iva Compras 15%                    | 2,881,000.00          |
| Retención en Iva Servicios 15%                  | 6,596,792.00          |
| RETENCION CONTRATO DE OBRA                      | 18,544,000.00         |
| Contratos de Construcción y Urbanización        | 18,544,000.00         |
| <b>RETENCION EN INDUSTRIA Y COMERCIO</b>        | <b>26,122,000.00</b>  |
| ACTIVIDADES COMERCIALES                         | 18,925,000.00         |
| Rete Ica Comerciales 5*1000                     | 10,950,000.00         |
| Rete Ica Comerciales 7*1000                     | 7,386,000.00          |
| Rete Ica Comerciales 8*1000                     | 589,000.00            |
| ACTIVIDADES DE SERVICIOS                        | 7,197,000.00          |
| Rete Ica Servicios 5*1000                       | 5,438,000.00          |
| Rete Ica Servicios 7*1000                       | 842,000.00            |
| Rete Ica Servicios 8*1000                       | 917,000.00            |
| <b>RETENCION OBRA PUBLICA</b>                   | <b>46,360,000.00</b>  |
| Retencion 5% Obra Publica                       | 46,360,000.00         |



## 21.5. Impuestos, contribuciones y tasas

### Composición

#### 2.4.40.01

| TIPO DE TERCEROS                                 | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS     |
|--------------------------------------------------|---------------|----------|---------------------|
| <b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b> |               |          | <b>30,266,000.0</b> |
| Nacionales                                       | PN            | 0        | 0.0                 |
| Nacionales                                       | PJ            | 1        | 30,266,000.0        |

Dentro de este grupo se encuentra el anticipo del impuesto de renta a través del mecanismo de autorretención, el cual se declara y paga mensualmente mediante la declaración de retención en la fuente ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), a favor de la entidad. Este valor constituye un saldo a favor que es descontado en la declaración del impuesto de renta correspondiente a la vigencia 2025, la cual será presentada en el año 2026.

## 21.6. Otras cuentas por pagar

### Composición

| TIPO DE TERCEROS                                 | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS    |
|--------------------------------------------------|---------------|----------|--------------------|
| <b>2.4.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>            |               |          | <b>6,663,551.8</b> |
| <b>2.4.90.40 Saldos a favor de beneficiarios</b> |               |          | <b>4,115,059.0</b> |
| Nacionales                                       | PN            |          | 4,115,059.0        |
| <b>2.4.90.54 Honorarios</b>                      |               |          | <b>2,124,087.0</b> |
| Nacionales                                       | PN            |          | 2,124,087.0        |
| <b>2.4.90.60 Otras Obligaciones a Cargo</b>      |               |          | <b>2,548,492.8</b> |
| Nacionales                                       | PN            |          | 2,548,492.8        |

Para este grupo se incluyen los anticipos y saldos a favor de los usuarios por concepto de los servicios de acueducto y alcantarillado, así como los honorarios reconocidos a los miembros de la junta directiva.

## NOTA 22. BENEFICIOS EMPLEADOS

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                 | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN      |
|-----------------|-----|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 2.5             | Cr  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>263,543,494.00</b> | <b>229,542,855.00</b> | <b>34,000,639.00</b> |
| 2.5.11          | Cr  | Beneficios a los empleados a corto plazo | 263,543,494.00        | 229,542,855.00        | 34,000,639.00        |

Representa los valores provisionados por la entidad a favor de sus empleados por concepto de prestaciones sociales a corto plazo, los cuales se reconocen y causan de acuerdo con la normatividad



vigente y se van cancelando conforme se cumplen los requisitos legales y los períodos establecidos. Dentro de estos conceptos se incluyen la prima de servicios, prima de navidad, cesantías, vacaciones y bonificaciones, las cuales son liquidadas y pagadas dentro de los plazos previstos por la ley.

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

### Composición

| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 263,543,494.00 |
|------------------------------------------|----------------|
| Nomina por pagar                         | 9,337,266.00   |
| Vacaciones                               | 65,720,474.00  |
| Prima de Vacaciones                      | 71,890,966.00  |
| Prima de Servicios                       | 47,443,854.00  |
| Bonificaciones                           | 69,150,934.00  |

Se discrimina un valor de nómina por pagar a favor de Nathalie Salgado Chantre y Godoy Díaz Norma Janeth, correspondiente a saldos derivados de las respectivas liquidaciones laborales de estas dos funcionarias. Adicionalmente, la entidad realiza la provisión mensual de las obligaciones por concepto de prestaciones sociales a favor de sus empleados, en cumplimiento de la normatividad laboral colombiana, las cuales son reconocidas y pagadas de acuerdo con los plazos establecidos por la ley.

## NOTA 24. PROVISION DE PASIVOS

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO            | 2025           | 2024           | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 2.7             | Cr  | PROVISIONES         | 337,790,291.00 | 337,790,291.00 | 0.00            |
| 2.7.01          | Cr  | Litigios y demandas | 337,790,291.00 | 337,790,291.00 | 0.00            |

Dentro de esta partida se encuentra provisionada la sanción impuesta por la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico (CDA), derivada del proceso sancionatorio por la presunta contaminación del Caño Uribito en el municipio de San José del Guaviare. El proceso se encuentra actualmente a la espera de fallo por parte de la autoridad competente, sin que durante la vigencia haya presentado movimientos o variaciones.

## NOTA 25. OTROS PASIVOS

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                             | 2025             | 2024             | VALOR VARIACIÓN  |
|-----------------|-----|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2.9             | Cr  | OTROS PASIVOS                        | 4,373,133,047.25 | 1,453,724,341.69 | 2,919,408,705.56 |
| 2.9.01          | Cr  | Avances y anticipos recibidos        | 4,352,823,863.89 | 1,410,783,804.66 | 2,942,040,059.23 |
| 2.9.02          | Cr  | Recursos recibidos en administración | 3,705,000.00     | 42,940,537.03    | -39,235,537.03   |
| 2.9.03          | Cr  | Depósitos recibidos en garantía      | 16,604,183.36    | 0.00             | 16,604,183.36    |



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 2024 | 889,970,094.62   |
| Convenio Interadministrativo No 001 de 2025 | 2,066,222,455.00 |
| Convenio Interadministrativo No 002 de 2025 | 1,396,631,314.27 |

De la información anterior se encuentra sus saldos discriminados así:

- Convenio interadministrativo No. 002 2024 optimización y ampliación del alcantarillado en la zona urbana del municipio, con un saldo por ejecutar de \$ 889,970,094.62.
- Convenio interadministrativo No. 001 2025, convenio interadministrativo entre la alcaldía municipal de San José del Guaviare y la Empresa De Acueducto Y Alcantarillado Empoaguas E.S.P. para el fortalecimiento al programa transformando la calidad de vida a través el acceso a servicios públicos de primera necesidad en el Municipio de San José Del Guaviare, con un saldo por ejecutar de \$ 2,066,222,455.00.
- Convenio interadministrativo No.002 – 2025, Convenio interadministrativo con la empresa Empoaguas E.S.P., para aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y operativos entre las partes, con el fin de optimizar y mejorar el sistema de canales de aguas lluvias, con un saldo por ejecutar de \$ 1,396,631,314.27.

### Recursos Recibidos En Administración

|                                                   |               |
|---------------------------------------------------|---------------|
| Recursos en Administración Sin Situación de Fondo | 3,705,000.00  |
| Depositos Judiciales                              | 16,604,183.36 |

La contrapartida control de la 1908 se registran en este grupo, recursos correspondientes a la ejecución de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) bajo la modalidad de sin situación de fondos. En particular, este rubro comprende los recursos provenientes del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) asociados a la ejecución del proyecto "Construcción del Sistema de Saneamiento Básico en las veredas Nueva Tolima y Los Alpes", Al cierre del período, se encuentra en trámite de pago la cuenta de cobro presentada por Karen Tatiana Chivata Novoa, correspondiente al Contrato No. 101 de 2025, cuyos recursos serán girados a través del SPGR de conformidad con los procedimientos establecidos para este tipo de proyectos.

En este grupo se incluyen los depósitos judiciales, correspondientes a recursos consignados por entidades autorizadas en virtud de órdenes emitidas por autoridad judicial, los cuales son depositados en la cuenta No. 950019196009 del Banco Agrario de Colombia. Al cierre de la vigencia, dicha cuenta presenta un saldo de \$16.604.183,36, asociado a procesos legales adelantados por la entidad frente a usuarios por concepto de cartera vencida, derivados de cobros jurídicos. Estos recursos tienen



carácter de uso restringido y generan una obligación para la entidad hasta tanto se emita el acto administrativo que autorice su aplicación a la deuda correspondiente; en consecuencia, pueden ser trasladados a recursos propios o reintegrados al usuario en caso de cancelación anticipada de la obligación.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                            | 2025                    | 2024                    | VALOR VARIACIÓN         |
|-----------------|-----|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                 | Cr  | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>  | <b>4,551,205,980.89</b> | <b>3,412,523,155.71</b> | <b>1,138,682,825.18</b> |
| 9.1             | Cr  | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>         | <b>1,805,586,446.00</b> | <b>1,805,586,446.00</b> | <b>0.00</b>             |
| 9.1.20          | Cr  | Litigios y Demandas                 | 1,805,586,446.00        | 1,805,586,446.00        | 0.00                    |
| 9.3             | Cr  | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>        | <b>2,745,619,534.89</b> | <b>1,606,936,709.71</b> | <b>1,138,682,825.18</b> |
| 9.3.55          | Cr  | Ejecución de proyectos de inversión | 2,745,619,534.89        | 1,606,936,709.71        | 1,138,682,825.18        |

El incremento de los pasivos contingentes obedece principalmente a la incorporación y ejecución del proyecto de inversión "Construcción del Sistema de Saneamiento Básico en las veredas Nueva Tolima", financiado con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) bajo la modalidad sin situación de fondos, lo que generó un aumento en los compromisos contingentes reconocidos por la entidad durante la vigencia.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                              | 2025                     | 2024                     | VALOR VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                 | Cr  | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>    | <b>4,551,205,980.89</b>  | <b>3,412,523,155.71</b>  | <b>1,138,682,825.18</b>  |
| 9.1             | Cr  | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>           | <b>1,805,586,446.00</b>  | <b>1,805,586,446.00</b>  | <b>0.00</b>              |
| 9.1.20          |     | Litigios y Demandas                   | 1,805,586,446.00         | 1,805,586,446.00         | 0.00                     |
| 9.3             | Cr  | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>          | <b>2,745,619,534.89</b>  | <b>1,606,936,709.71</b>  | <b>1,138,682,825.18</b>  |
| 9.3.55          | Cr  | Ejecución de proyectos de inversión   | 2,745,619,534.89         | 1,606,936,709.71         | 1,138,682,825.18         |
| 9.9             | Db  | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>     | <b>-4,551,205,980.89</b> | <b>-3,412,523,155.71</b> | <b>-1,138,682,825.18</b> |
| 9.9.05          | Db  | Pasivos contingentes por contra (db)  | -1,805,586,446.00        | -1,805,586,446.00        | 0.00                     |
| 9.9.15          | Db  | Acreedoras de control por contra (db) | -2,745,619,534.89        | -1,606,936,709.71        | -1,138,682,825.18        |

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 2025 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 | YBA / SAM | TÍPO PROCESO                 | PRETENSIONES        | RADICADO                       | 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   | 37.49%      | 1,606,936,709.71 |
| Ejecución de Proyectos SSF - Proyecto Construcción De Sistemas De Saneamiento Básico En Las Veredas Los Naranjos Y Las Brisas En El Municipio De San José Del Guaviare | 2,103,410,254.92 | 2,033,734,781.83 | 96.69%      | 69,675,473.09    |
| Ejecución de Proyectos SSF - Proyecto De Regalías BPIN2025950010002 - Construcción De Sistema De Saneamiento Básico En Las Vdas Nueva Tolima Y Los Alpes               | 1,074,327,352.09 | 5,320,000.00     | 0.50%       | 1,069,007,352.09 |

El saldo registrado en los pasivos contingentes corresponde a los compromisos asociados a la ejecución de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías (SGR) bajo la modalidad sin situación de fondos. Al cierre de la vigencia, se evidencia que la mayor participación corresponde al proyecto "Construcción del sistema de acueducto y alcantarillado sanitario de la vereda Caño Blanco II", con un valor de \$1.606.936.709,71, equivalente al 58,53% del total de los compromisos contingentes registrados y con un avance del 37.49%. Le sigue el proyecto "Construcción del sistema de saneamiento básico en las veredas Nueva Tolima y Los Alpes", con \$1.069.007.352,09, que representa el 38,93% del total y ejecución del 0.50%, mientras que el proyecto "Construcción De Sistemas De Saneamiento Básico En Las Veredas Los Naranjos Y Las Brisas" registra un valor de \$69.675.473,09, correspondiente al 2,54% y una ejecución del 96.69%. En conjunto, estos proyectos explican el incremento de los pasivos contingentes durante la vigencia, reflejando el avance en la ejecución de inversiones destinadas al fortalecimiento de la infraestructura de acueducto, alcantarillado y saneamiento básico en las zonas rurales del municipio de San José del Guaviare.



## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                           | 2025                     | 2024                     | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>3.2</b>      | <b>Cr</b> | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b> | <b>14,477,992,774.13</b> | <b>13,695,309,942.16</b> | <b>782,682,831.97</b> |
| 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                | 3,104,835,041.16         | 2,508,573,782.59         | 596,261,258.57        |
| 3.2.30          | Cr        | Resultado del ejercicio                            | 782,682,831.97           | 596,261,258.57           | 186,421,573.40        |

El patrimonio institucional representa el valor neto de los recursos de la entidad y está conformado por el capital fiscal, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio. Su composición se presenta detalladamente en el cuadro correspondiente.

Las principales variaciones del patrimonio obedecen al incremento generado por la utilidad obtenida durante la presente vigencia. Este resultado se deriva de que los ingresos percibidos por la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado fueron superiores a los gastos y costos incurridos durante el periodo.

La utilidad obtenida se refleja parcialmente en el flujo de efectivo, en la inversión de activos y en una porción representada en la cartera de la entidad, contribuyendo así al fortalecimiento de su situación patrimonial.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                              | 2025                     | 2024                    | VALOR VARIACIÓN         |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                 | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>13,557,138,292.81</b> | <b>9,308,117,238.09</b> | <b>4,249,021,054.72</b> |
| 4.3             | Cr        | Venta de servicios                                    | 13,548,415,155.60        | 9,281,623,687.07        | 4,266,791,468.53        |
| 4.3.21          | Cr        | Servicio de acueducto                                 | 5,075,250,592.24         | 5,056,458,136.22        | 18,792,456.02           |
| 4.3.22          | Cr        | Servicio de alcantarillado                            | 8,473,148,163.36         | 4,213,695,921.85        | 4,259,452,241.51        |
| 4.3.90          | Cr        | Otros Servicios                                       | 16,400.00                | 11,469,629.00           | -11,453,229.00          |
| 4.8             | Cr        | Otros ingresos                                        | 8,723,137.21             | 26,493,551.02           | -17,770,413.81          |
| 4.8.02          | Cr        | Financieros                                           | 5,178,137.21             | 4,162,081.02            | 1,016,056.19            |
| 4.8.08          | Cr        | Ingresos diversos                                     | 3,545,000.00             | 22,331,470.00           | -18,786,470.00          |

Dentro de los ingresos totales de la vigencia 2025, el 99,94 % corresponde a los ingresos generados por la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Estos presentaron un incremento del 45,97 % con respecto al año inmediatamente anterior. Por su parte, los otros ingresos registraron una disminución del 67,07 %.

Los ingresos de la entidad se originan principalmente en el desarrollo de su objeto social, representado por la facturación mensual de los servicios de acueducto y alcantarillado. El crecimiento registrado durante la vigencia 2025 obedece al aumento en el consumo de los usuarios, al incremento en el



número de suscriptores y a la celebración de un contrato interadministrativo con el Ministerio de Defensa Nacional.

## NOTA 29. GASTOS

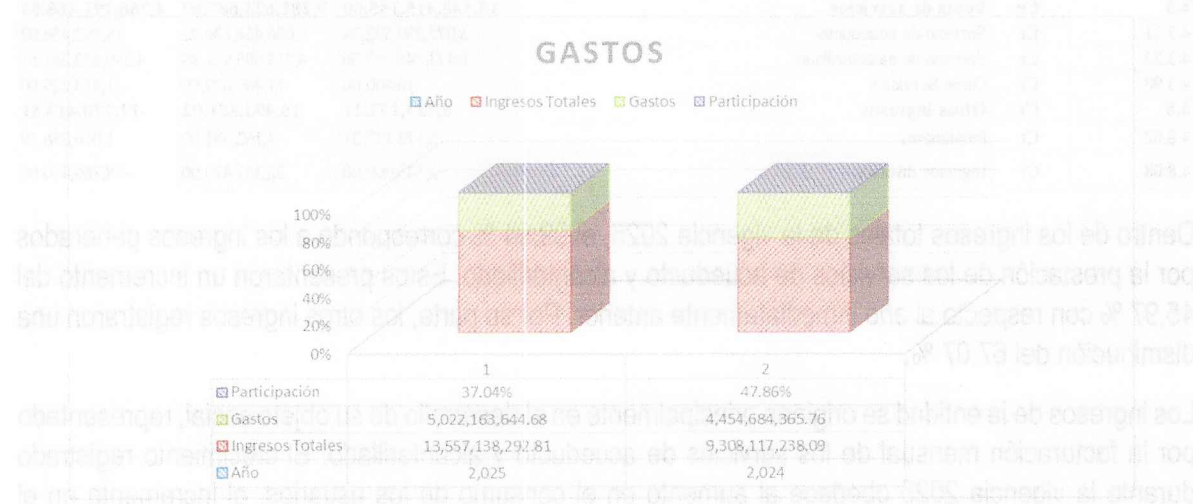
### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                                | 2025                    | 2024                    | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------|-----------|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                 | <b>Db</b> | <b>GASTOS</b>                                           | <b>5,022,163,644.68</b> | <b>4,454,684,365.76</b> | <b>567,479,278.92</b> |
| 5.1             | Db        | De administración y operación                           | 4,332,802,408.52        | 3,829,476,177.93        | 503,326,230.59        |
| 5.3             | Db        | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 374,515,133.36          | 363,590,524.49          | 10,924,608.87         |
| 5.8             | Db        | Otros gastos                                            | 314,846,102.80          | 261,617,663.34          | 53,228,439.46         |

Dentro de las partidas que componen los gastos de la entidad, los gastos de administración y operación presentaron un incremento del 13,14% respecto a la vigencia anterior. Por su parte, el grupo de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones registró un aumento del 3,0%, mientras que los otros gastos evidenciaron un incremento del 20,35%.

Las cifras reportadas en el Formulario de Saldos y Movimientos por concepto de gastos totales no coinciden con la información presentada en los estados financieros a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), debido a que la cuenta 5.9.05.01 – Cierre de Ingresos, Gastos y Costos permite efectuar el cierre de las cuentas de resultados al finalizar el período contable, con el propósito de determinar el resultado del ejercicio.

En consecuencia, los saldos de ingresos, gastos y costos son trasladados a dicha cuenta para establecer la utilidad o pérdida del período, razón por la cual se presentan diferencias entre la información reportada en el Formulario de Saldos y Movimientos y la reflejada en los estados financieros. Para la vigencia analizada, el resultado obtenido corresponde a una utilidad, la cual se evidencia en los estados financieros respectivos.





Por otro lado, se observa que del total de ingresos obtenidos en la vigencia tenemos una participación de los mismos de un 37.04% de los gastos mientras que el año inmediatamente anterior se observa un 47.86%, los cuales cubren en mayor medida los gastos operacionales y de administración con un 86,27%, seguido de deterioro y depreciaciones con un 7.46% y por ultimo los otros gastos con un 6.27% del total gastos de la vigencia.

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

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                                  | 2025                    | 2024                    | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------|-----------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                 | <b>Db</b> | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>4,332,802,408.52</b> | <b>3,829,476,177.93</b> | <b>503,326,230.59</b> |
| <b>5.1</b>      | <b>Db</b> | <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>4,332,802,408.52</b> | <b>3,829,476,177.93</b> | <b>503,326,230.59</b> |
| 5.1.01          | Db        | Sueldos y salarios                                        | 1,471,121,626.00        | 1,196,010,945.00        | 275,110,681.00        |
| 5.1.02          | Db        | Contribuciones imputadas                                  | 30,941,098.00           | 36,093,900.00           | -5,152,802.00         |
| 5.1.03          | Db        | Contribuciones efectivas                                  | 277,537,700.00          | 229,154,500.00          | 48,383,200.00         |
| 5.1.07          | Db        | Prestaciones sociales                                     | 482,738,764.00          | 288,453,465.73          | 194,285,298.27        |
| 5.1.08          | Db        | Gastos de personal diversos                               | 605,424,717.24          | 624,708,364.00          | -19,283,646.76        |
| 5.1.11          | Db        | Generales                                                 | 1,375,061,475.53        | 1,397,752,661.79        | -22,691,186.26        |
| 5.1.20          | Db        | Impuestos, contribuciones y tasas                         | 89,977,027.75           | 57,302,341.41           | 32,674,686.34         |

Dentro de este grupo se incluyen las partidas correspondientes a gastos de personal, imputaciones de nómina, prestaciones sociales, las cuales en su conjunto presentaron un incremento del 29.30% con respecto a la vigencia 2024. Este comportamiento obedece al sostenimiento de la planta de personal en las áreas comercial y financiera (administración), en el marco de las variaciones normales de la operación de la entidad.

En la partida de gastos de personal diversos se registra el personal de apoyo de las áreas administrativa, comercial y operativa, quienes contribuyen al fortalecimiento de las actividades institucionales, incluyendo capacitaciones, bienestar social, dotaciones y viáticos, presentando una disminución del 3,09%.

Por su parte, los gastos generales registraron una disminución del 1,62%, concentrándose principalmente en conceptos como vigilancia y seguridad, materiales y suministros, servicios públicos, mantenimiento, arrendamientos, seguros y pólizas, contratos de aprendizaje y honorarios profesionales, entre otros.

Finalmente, el grupo de impuestos, contribuciones y tasas presentó un incremento del 27,38%, el cual se explica principalmente por el aumento en los gravámenes a los movimientos financieros.



## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                                       | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN       |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>5.3</b>      | <b>Db</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>374,515,133.36</b> | <b>363,590,524.49</b> | <b>10,924,608.87</b>  |
|                 | <b>Db</b> | <b>DETERIORO</b>                                               | <b>58,933,350.00</b>  | <b>25,822,220.19</b>  | <b>33,111,129.81</b>  |
| 5.3.47          | Db        | De cuentas por cobrar                                          | 58,933,350.00         | 25,822,220.19         | 33,111,129.81         |
|                 |           | <b>DEPRECIACIÓN</b>                                            | <b>313,581,783.36</b> | <b>333,768,304.30</b> | <b>-20,186,520.94</b> |
| 5.3.60          | Db        | De propiedades, planta y equipo                                | 313,581,783.36        | 333,768,304.30        | -20,186,520.94        |
|                 |           | <b>AMORTIZACIÓN</b>                                            | <b>2,000,000.00</b>   | <b>4,000,000.00</b>   | <b>-2,000,000.00</b>  |
| 5.3.66          | Db        | De activos intangibles                                         | 2,000,000.00          | 4,000,000.00          | -2,000,000.00         |

Este grupo comprende los gastos asociados al reconocimiento contable del deterioro de cartera, la depreciación de la propiedad, planta y equipo y la amortización de activos intangibles, de acuerdo con las disposiciones normativas aplicables. Estas partidas reflejan la pérdida de valor de los activos como consecuencia de su uso, desgaste, obsolescencia o por la disminución en la probabilidad de recuperación de la cartera.

## 29.7. Otros gastos

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                  | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN      |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>5.8</b>      | <b>Db</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                       | <b>314,846,102.80</b> | <b>261,617,663.34</b> | <b>53,228,439.46</b> |
| <b>5.8.02</b>   | <b>Db</b> | <b>COMISIONES</b>                         | <b>11,229,102.80</b>  | <b>9,932,663.34</b>   | <b>1,296,439.46</b>  |
| 5.8.02.40       | Db        | Comisiones servicios financieros          | 11,229,102.80         | 9,932,663.34          | 1,296,439.46         |
| <b>5.8.21</b>   | <b>Db</b> | <b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b> | <b>303,617,000.00</b> | <b>251,685,000.00</b> | <b>51,932,000.00</b> |
| 5.8.21.01       | Db        | Impuesto sobre la renta y complementarios | 303,617,000.00        | 251,685,000.00        | 51,932,000.00        |

En este grupo los impuestos aumentaron en un 20.63% de acuerdo al impuesto de renta y las comisiones o gastos financieros aumentaron en un 13.05%.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

| NAT       | CONCEPTO                            | 2025                    | 2024                    | VALOR VARIACIÓN         |
|-----------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Db</b> | <b>COSTOS DE VENTAS</b>             | <b>7,752,291,816.16</b> | <b>4,257,171,613.76</b> | <b>3,495,120,202.40</b> |
| <b>Db</b> | <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>    | <b>0.00</b>             | <b>0.00</b>             | <b>0.00</b>             |
| <b>Db</b> | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b> | <b>7,752,291,816.16</b> | <b>4,257,171,613.76</b> | <b>3,495,120,202.40</b> |
| Db        | Servicios públicos                  | 7,752,291,816.16        | 4,257,171,613.76        | 3,495,120,202.40        |



Los costos de la entidad presentaron un incremento del 82,10 % con respecto a la vigencia anterior. La mayor incidencia se observa en los costos asociados al servicio de alcantarillado, los cuales registraron un aumento del 257,31 %.

| Costo por servicio | 2025                    | 2024                    | Aumento       |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Acueducto          | 37%                     | 68%                     | %             |
|                    | 2,871,172,823.64        | 2,891,086,571.46        | -0.69%        |
| Alcantarillado     | 63%                     | 32%                     |               |
|                    | 4,881,118,992.52        | 1,366,085,042.30        | 257.31%       |
| <b>Total</b>       | <b>7,752,291,816.16</b> | <b>4,257,171,613.76</b> | <b>82.10%</b> |

Este comportamiento se explica principalmente por la ejecución de obras y actividades de mantenimiento de las redes de alcantarillado en el marco del contrato interadministrativo celebrado con el Ministerio de Defensa Nacional. Adicionalmente, influyeron el aumento en los costos de materiales, personal operativo, consumo de energía eléctrica y mantenimiento de redes y ductos, factores que determinaron el incremento significativo de los costos del servicio de alcantarillado.

En cuanto a los costos del servicio de acueducto, se presentaron aumentos en conceptos como personal operativo, mantenimiento de equipos de transporte y limpieza y mantenimiento del Embalse la María. Sin embargo, la disminución de otros costos permitió compensar parcialmente dichos incrementos, generando una variación moderada en los costos totales de este servicio. Este comportamiento estuvo asociado al cronograma de mantenimiento establecido por la entidad y a la atención de algunas situaciones emergentes presentadas durante la vigencia.

**YEISON R. CANARIA LIZARAZO**

Contador Público 152658-T

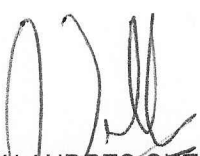
## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025

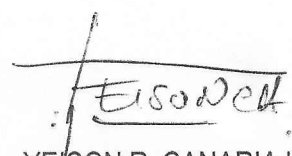
### EMPOAGUAS E.S.P.

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 2025, 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 17 días del mes de febrero de 2026.

  
**KEVIN ANDRES GUTIERREZ GOMEZ**  
**Gerente General**

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



## EL SUSCRITO CONTADOR DE LA EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE – EMPOAGUAS ESP

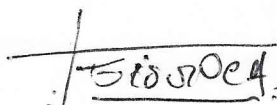
NIT 822.001.883-3

### CERTIFICA:

Que la entidad se encuentra presentando la información contable en cumplimiento de las normas dispuestas e incorporadas al régimen de Contabilidad Pública (RCP) dadas por la contaduría General de la Nación para la presentación de los estados financieros y sus revelaciones, antes de ser puestos a su disposición y de terceros, se declara la siguiente información:

- Los saldos son tomados fielmente de los libros mayor y balance, libro diario y los auxiliares de contabilidad bajo el sistema SYSMAN con sus módulos de contabilidad, tesorería, servicios públicos, almacén, contratación y presupuesto.
- 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, en concordancia a la resolución 414 de 2014 emitida por la CGN.
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.
- Se ha implementado el sistema de costos y gastos, definidos por la Superintendencia de Servicios Públicos SSP.
- 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 17 días del mes de febrero de 2026.



YEISON R. CANARIA LIZARAZO  
Contador público 152658-T.

