REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPARATIVO VIGENCIA 2023 - 2024

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		975,856,065,81
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE LA VIGENCIA 2024		-469,777,997,82
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		506,078,067,99

	DETALLES DE VARIACIONES PATRIMONIALES	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
	INCREMENTOS				
3203	APORTES SOCIALES	461,500,00	563,728,00	102,228,00	22.15
	TOTAL DISMINUCIONES			**102,228.00**	
	DISMINUCIONES				
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	787,929,126,03	498,975,342,49	-288,953,783,54	-36.67
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-288,953,783,54	-469,880,225,82	-180,926,442,28	62.61
	TOTAL DISMINUCIONES			**-469,880,225.82**	
	SIN VARIACION				
3215	RESERVAS APROPIADAS	452,485,394,73	452,485,394,73	0,00	0
3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	23,933,828,59	23,933,828,59	0,00	0
	TOTAL SIN VARIACION			**0.00**	

REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPARATIVO VIGENCIA 2023 - 2024

EDWIN DARIO DIAZ AREVALO
REPRESENTANTE LEGAL

KARLA ANDREA BRIÑEZ AYALA
CONTADOR PUBLICO TP 228891-T

JAVIER ANTONIO HERRERA ALVAREZ
REVISOR FISCAL TP 154559-T

REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A DICIEMBRE

COMPARATIVO (2023 - 2024)

		VIGENCIA 2024		VIGENCIA 2023		
4	**INGRESOS**					
42	**VENTA DE BIENES**		10,405,200.00		1,020,000.00	90.20 %
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	10,405,200.00		1,020,000.00		
43	**VENTA DE SERVICIOS**		2,929,454,242.00		3,896,796,600.00	-33.02 %
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	1,206,462,469.70		898,576,030.00		
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	627,270,082.00		494,096,991.00		
4390	OTROS SERVICIOS	1,095,721,690.30		2,504,123,579.00		
48	**OTROS INGRESOS**		40,135,795.34		5,461,141.36	86.39 %
4802	RENDIMIENTOS DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	11,100.54				
4805	FINANCIEROS	25,510,627.80		4,011,141.36		
4810	EXTRAORDINARIOS	2,067,400.00		1,450,000.00		
4811	INCAPACIDADES	12,546,667.00				
	TOTAL INGRESOS		**2,979,995,237.34**		**3,903,277,741.36**	
5	**GASTOS**					
51	**ADMINISTRACIÓN**		846,591,195.30		592,200,269.17	30.05 %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	181,824,159.00		169,798,927.51		
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,459,085.00		4,776,939.00		
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	47,254,000.00		32,118,450.00		
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	7,143,900.00		5,979,500.00		
5111	GENERALES	467,833,587.14		295,623,921.00		
5120	IMPUESTOS; CONTRIBUCIONES Y TASAS	137,076,464.16		83,902,531.66		
53	**PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**		31,132,085.58		11,555,994.01	62.88 %
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	26,304,254.10		11,555,994.01		
5345	AMORTIZACION DE INTAGIBLES	4,827,831.48				
58	**OTROS GASTOS**		121,007,166.06		37,260,931.47	69.21 %
5801	INTERESES	19,307,984.22		21,500,177.65		
5805	FINANCIEROS	12,967,441.08		15,760,753.82		

REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A DICIEMBRE

COMPARATIVO (2023 - 2024)

		VIGENCIA 2024		VIGENCIA 2023	
5811	RETENCIONES Y ESTAMPILLAS ASUMIDAS	88,731,740.76			
	TOTAL GASTOS		**998,730,446.94**		**641,017,194.65**
6	**COSTOS DE VENTA Y OPERACION**				
63	**COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS**		2,451,145,016.22		
6305	SERVICIOS PUBLICOS	2,451,145,016.22			
	TOTAL COSTOS DE VENTAS		**2,451,145,016.22**		**0.00**
7	**COSTOS DE PRODUCCIÓN**				
75	**SERVICIOS PÚBLICOS**				3,551,214,330.25
7505	SERVICIOS PERSONALES	758,594,324.00		780,000,990.00	
7510	GENERALES	66,456,318.00		47,377,062.00	
7515	DEPRECIACIONES			16,472,160.73	
7537	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	157,894,260.65		139,575,361.00	
7540	ORDENES Y CONTRATOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,112,288,670.38		2,146,546,086.85	
7545	SERVICIOS PUBLICOS	15,878,287.00		16,535,235.00	
7550	MATERIALES Y OTROS COSTOS DE OPERACION	340,033,156.19		328,438,017.67	
7565	IMPUESTOS Y TASAS			76,269,417.00	
7570	TRANSFERENCIA MENSUAL DE COSTOS POR CLASE DE SERVICIOS	(2,451,145,016.22)			
	TOTAL COSTO DE PRODUCCION O DE O		**0.00**		**3,551,214,330.25**

REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A DICIEMBRE

COMPARATIVO (2023 - 2024)

	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2023
GANANCIAS NETAS	-469,880,225.82	-288,953,783.54

EDWIN DARIO DIAZ AREVALO
GERENTE

JAVIER ANTONIO HERRERA ALVAREZ
REVISOR FISCAL TP 154559-T

KARLA ANDREA BRIÑEZ AYALA
CONTADOR TP 228891-T

REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE
COMPARATIVO (2023 - 2024)

		VIGENCIA 2024		VIGENCIA 2023		VARIACIÓN %
1	**ACTIVOS**		44,498,429.11		727,268,340.14	-67.53 %
11	**EFECTIVO**					-1,534.3
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS	44,498,429.11		727,268,340.14		-1,534.3
12	**INVERSIONES**		1,021,667.00		275,000.00	73.08 %
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	1,021,667.00		275,000.00		73.08 %
14	**DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**		1,762,878,427.22		2,428,099,214.69	-37.73 %
1406	VENTA DE BIENES	1,302,182.00		2,486,000.00		-90.91 %
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	1,671,632,268.93		2,322,156,040.80		-38.92 %
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			26,145,800.00		100.00
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS	105,683,461.00		105,683,461.00		0.00 %
1470	OTROS DEUDORES	23,314,957.33		70,818,691.39		-203.75
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-39,054,442.04		-99,190,778.50		-153.98
15	**INVENTARIOS**				5,102,023.00	100.00
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			5,102,023.00		100.00
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**		157,571,148.37		163,873,889.86	-4.00 %
1640	EDIFICACIONES	163,948,145.81		163,948,145.81		0.00 %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	148,210,132.80		141,161,141.20		4.76 %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,776,584.00		3,776,584.00		0.00 %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	45,353,743.01		32,401,222.00		28.56 %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	25,020,095.00		25,020,095.00		0.00 %
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-228,737,552.25		-202,433,298.15		11.50 %
19	**OTROS ACTIVOS**		43,583,262.25		41,997,036.00	3.64 %
1970	INTANGIBLES	73,401,076.00		73,301,176.00		0.14 %
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-29,817,813.75		-31,304,140.00		-4.98 %

REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE
COMPARATIVO (2023 - 2024)

		VIGENCIA 2024		VIGENCIA 2023		VARIACIÓN %
	TOTAL ACTIVO		**2,009,552,933.95**		**3,366,615,503.69**	-59.02 %
2	**PASIVO**		61,346,433.20		96,564,662.59	-57.41 %
23	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	61,346,433.20		96,564,662.59		-57.41 %
2302	FINANCIAMIENTO INTERNO		1,088,702,906.76		2,022,008,910.79	-85.73 %
24	**ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**					-478.40
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	163,273,912.00		944,376,580.52		-943.41
2425	OTROS ACREEDORES	23,266,224.00		242,761,863.06		100.00
2435	RETEIVA	871,740.76				-239.06
2436	RETENCION EN LA FUENTE	6,927,732.00		23,489,364.00		10.05 %
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	892,315,798.00		802,635,619.00		100.00
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS			-0.09		100.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES			8,731,584.30		99.32 %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,047,500.00		13,900.00		-28,998.
25	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**		291,354.00		84,780,152.00	-28,998.
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	291,354.00		84,780,152.00		46.93 %
29	**OTROS PASIVOS**		353,134,172.00		187,405,712.50	47.73 %
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	353,134,172.00		184,582,560.28		100.00
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			2,823,152.22		
	TOTAL PASIVO		**1,503,474,865.96**		**2,390,759,437.88**	-92.83 %
3	**PATRIMONIO**		506,078,067.99		975,856,065.81	-92.83 %
32	**PATRIMONIO INSTITUCIONAL**					18.13 %
3203	APORTES SOCIALES	563,728.00		461,500.00		0.00 %
3215	RESERVAS APROPIADAS	452,485,394.73		452,485,394.73		-57.91 %
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	498,975,342.49		787,929,126.03		38.50 %
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-469,880,225.82		-288,953,783.54		

REPUBLICA DE COLOMBIA
SAN MARTIN - EL CESAR

ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTÍN CESAR

N.I.T. 830.514.235-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE
COMPARATIVO (2023 - 2024)

		VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2023	VARIACIÓN %
3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	23,933,828.59	23,933,828.59	0.00 %
	TOTAL PATRIMONIO	**506,078,067.99**	**975,856,065.81**	
				0.00 %
9	**Cuentas de orden**			0.00 %
91	**RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**			0.00 %
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**			
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0.00**	**0.00**	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**2,009,552,933.95**	**3,366,615,503.69**	

EDWIN DARIO DIAZ AREVALO
GERENTE

JAVIER ANTONIO HERRERA ALVAREZ
REVISOR FISCAL TP 154559-T

KARLA ANDREA BRIÑEZ AYALA
CONTADOR TP 228891-T

NOTAS Y ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

apces e.s.p

Administradora Pública Cooperativa Empresa
Solidaria de San Martín | Cesar | Colombia

Nit. 830.514.235-1

554 85 81
318 883 14 75
318 545 33 00
apcesp@hotmail.com
facebook.com/apces.esp
instagram.com/apcesesp/
Calle 13 # 7 - 29
San Martín, Cesar

INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD.

NOMBRE DE ASOCIADOS

- FUNDACION TERRA VIVA.
- MUNICIPIO DE SAN MARTIN
- JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL BARRIO ORQUIDEAS DE SAN MARTIN
- JUNTA DE ACCION COMUNAL VEINTE DE MAYO DE SAN MARTIN
- JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL BARRIO LA FLORESTA
- JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL BARRIO BUENOS AIRES
- JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL BARRIO SAN VICENTE DE PAUL
- ASOCIACION COMUNAL DE JUNTAS DEL MUNICIPIO DE SAN MARTIN DEPARTAMENTO DEL CESAR
- ASOCIACION DE TRANSPORTADORES DE SAN MARTIN

La ADMINISTRADORA PÚBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTIN CESAR – APCES E.S.P. Nit.830.514.235-1, se encuentra registrada en el RUPS como ORGANIZACIONAUTORIZADA del orden PRESTADOR EN MUNICIPIO MENOR; y conforme a lo reportado en Cámara de Comercio de Aguachica No 0243541 el objeto Sociales la Prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Otros.

En el **RUPS 2023320289405958 del 30 de Enero de 2024** el cual se encuentra en estado Certificado se reportó prestación del servicio de Acueducto (Actividades: Captación, Tratamiento, Almacenamiento, Conducción, Distribución y Comercialización), Alcantarillado (Actividades: Recolección, Conducción, Disposición Final y Comercialización) con fechade inicio de operación en para todas las actividades a partir del 01 de septiembre de 2005, en el municipio de San Martín - Cesar, conclasificación desde 2501 hasta 5000 Usuarios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 Información General

ADMINISTRADORA PÚBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTIN CESAR " APCES ESP", Nit.830.514.235-1,y domicilio principal en la ciudadde san Martin Cesar, en la calle 13 N. 7-29, es una empresa comunitaria sin ánimo de lucro, creada mediante el acta No. 0000001 del 02 de noviembrede 2004, otorgado en asamblea constitutiva inscrita en la cámara de comercio de Aguachica, cesar, el 17 de enero del 2005, bajo el número 00005600 como persona jurídica sin ánimo de lucro, la personería jurídica fue adjudicada el 17 de enero de 2005 por la cámara de comercio mencionada,objetó social es: "la empresa comunitaria APCES E.S.P. es la prestación del servicio público domiciliado de Acueducto, Alcantarillado Aseo y otros. En especial la producción y tratamiento de agua potable y saneamiento básico y sus actividades complementarias, entre otras: construir, operar mantener y administrar el sistema de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y otros, que atiende a las comunidades situadas dentro del territorio de San Martin Cesar y adelantar procesos productivosque generen recursos para el fortalecimiento de lo propuesto y de sus asociados. Además.

la entidad realizo el proceso de inscripción al Registro Único de Proponentes "RUP" el día 10 de junio del 2021.

Órgano de dirección.

ADMINISTRADORA PÚBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTIN CESAR "APCES ESP", Nit.830.514.235-1, cuenta con un Concejo de Administración como órgano de dirección y administración que fijan las directrices de su gestión social,ejecutan y cumple todos los actos orientados a la realización de su objeto social de acuerdo con la ley y los estatutos sociales.

Dirección.

La dirección de **ADMINISTARADORA PUBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DESAN MARTÌN-CESAR" APCES ESP**", está a cargo de:

- Gerente General.
- Asamblea Administrativa.

VIGILANCIA

El control de vigilancia se encuentra a cargo de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico, Junta de Vigilancia, y Revisor Fiscal.

2 Principales Políticas Y Prácticas Contables

Sistema Contable La contabilidad y los Estados Financieros de APCES, se ciñen a las con lo dispuesto por el marco normativo en materia contable y financiera:Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadasen Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 2420 y 2496 de 2015.
Los estados financieros han sido preparados bajo los principios de contabilidad aplicables a empresas de servicios públicos conforme a las NIIF adoptadas en Colombia. Se presentan comparativamente los datos de los años 2023 y 2024.
Moneda funcional y de presentación Las partidas incluidas en los estadosfinancieros individuales de la E.S.P se expresan en pesos colombianos(COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.2 Otras políticas contables

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajolas NCIF y las NIIF:

Efectivo y equivalentes de efectivo Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisosde pago a corto plazo. Para propósitos de inversión u otros. Por tanto,una inversión cumplirá las condiciones de equivalentes al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo.

Deudores Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la venta de bienes o prestación de servicios, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.Están reguladosbajo la sección 11 de la NIIF para PYMES en cuanto a su reconocimiento, medición que se hace a valor de transacción y las operaciones de financiación si las hubiere por el método de valor presente neto a una tasa de descuento normal de mercado. Los deudores se clasifican de cortoplazo y largo plazo según el ciclo de operación del negocio.

Propiedades, planta y equipo Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente.

Reconocimiento Y Medición
Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciaciónacumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentospor pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual

se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos secargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.
Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por mediode un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, plantay equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activoadquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (por ejemplo: una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus Modificaciones.

Para efectos de cada cierre contable, la E.S.P analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Beneficios A Los Empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 delDecreto 2420 de 2015 y sus Modificaciones, todas las formas decontraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan, independientemente de que se hayan recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

3 Efectivo Y Equivalente Al Efectivo

Bancos y corporaciones están representados por los fondos efectivamente disponibles contablemente en las cuentas corrientes y ahorro.

La empresa de APCES cuenta con cinco (4) cuentas corrientes y cinco (5)cuentas de ahorros.

Saldos comparativos de caja y bancos.

- CAJA

CAJA APCES E.S.P	SALDO 2024	SALDO 2023
Caja general	$ 0	$ 0
Caja Menor	$ 0	$ 0
Total, Caja	**$ 0**	**$ 0**

- BANCOS

CUENTAS CORRIENTES		
ENTIDAD BANCARIA	SALDO 2024	SALDO 2023
Banco agrario 32435000364 (cancelada)	$ -	$ 1.856,00
Bancolombia Recaudos 884-868613-59 RECAUDOS	$ 5.358.990,63	$ 3.316.019,74
Bancolombia Subsidios 884-868619-32 SUBSIDIOS	$ 5.172,73	$ 2.822.589,28
Bancolombia Convenios 884-868620-62 ESTAMPILLA DEP	$ 8.070,87	$ 8.070,87
Bancolombia Junta Directiva 884-868644-76 JUNTA DIRECTIVA	$ -	$ 22.840,26

CUENTAS AHORROS		
ENTIDAD BANCARIA	SALDO 2024	SALDO 2023
Financiera Coomultrasan 05073002083	$ 99.252,98	$ 43.172,02
Financiera Coomultrasan 0107347093 APORTE	$ -	$ 395.917,00
Banco de Bogotá 420074585 SUBSIDIO	$ 2.460.450,62	$ 1.774.116,55
Banco de Bogotá 420084303 RECAUDO	$ 622,45	$ 10.559.599,46
Banco de Bogotá 420084253 JUNTA DIRECTIVA	$ -	$ 41.449.946,00
Banco de Bogotá 420108375 CONVENIO	$ 36.565.868,83	$ 666.960.557,00

Total, Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	**$ 44.498.429,11**	**$ 727.268.340,14**

4 Inversiones no controladas

Corresponde a los aportes realizados a la Cooperativa de Ahorro y Crédito se Santander Limitada. Financiera Comultrasan.

APORTES		
ENTIDAD BANCARIA	**SALDO 2024**	**SALDO 2023**
En entidades del sector solidario aportes comultrasan # 0107347093	$ 1.021.667,00	$ 275.000,00

La variación accedente corresponde a una reclasificación contable correspondiente al reporte del extracto a 31 de diciembre del 2024 a la Cooperativa de Ahorro y Crédito se Santander Limitada.

5 Deudores Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar

Determinación y clasificación del valor de las cuentas por Cobrar:

DEUDORES	SALDO 2024	SALDO 2023
Venta de bienes	$ 1.302.182,00	$ 2.486.000,00
Servicios Públicos	$ 1.671.632.268,93	$ 2.322.156.040,80
Anticipo de impuestos	$ -	$ 26.145.800,00
Depósitos judiciales	$ 105.683.461,00	$ 105.683.461,00
Otros deudores	$ 23.314.957,33	$ 70.818.691,39
Deterioro para de Deudores	-$ 39.054.442,04	-$ 99.190.778,50
Neto	**$ 1.762.878.427,22**	**$ 2.428.099.214,69**

Servicios Públicos: Es la deuda de los usuarios por la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado los cuales se clasifican de la siguiente manera:
En 2023, el saldo neto de deudores era de **$2.428.099.214,69**, mientras que en 2024 disminuyó a **$1.762.878.427,22**, lo que representa una reducción de aproximadamente **27.4%.** Esto indica una mayor recuperación de cartera, reducción en cuentas por cobrar y se refleja el abono realizado por el Municipio de San Martin Cesar, sobre la deuda en subsidios de las vigencias 2013 al 2018.

La cuenta de **Venta de bienes** bajó de **$2.486.000,00** a **$1.302.182,00**, reflejando una disminución del **47.6%** por recaudo de micromedidores y materiales, reclasificando la deuda a 31 de diciembre del 2024 de la siguiente manera, MICROMEDIDORES **$1.200.000,** MATERIAL **$102.182.**

La cuenta de **Servicios Públicos**, que representa la mayor parte de los deudores, cayó de **$2.322.156.040,80** a **$1.671.632.268,93**, una disminución de **28%**, lo cual muestra una deuda por servicios de acueducto de $66.591.855 ,consumo de acueducto $38.021.700, servicio de alcantarillado $27.119.690 y vertimiento alcantarillado $5.413.688,adicional dentro de la cuenta de

Servicios Públicos están reflejados los subsidios que la Alcaldía Municipal de San Martin, debe por los estratos 1, 2 y 3,por valor de **$ 1.872.507.036,93** a 31 de diciembre 2023 lo que equivale al 80,10% de los Deudores Comerciales a 2023, incumpliendo el Acuerdo Municipal 0005 de febrero 28 de 2020 y sus anteriores "por medio del cual se establecen los factores de subsidios y contribución a las tarifas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto , alcantarillado y aseo, para la vigencia fiscal 2020" y de esta forma coloca en Riesgos la buena prestación de losservicios públicos, Incumplió en la aplicación de los principios de solidaridad y redistribución de ingresos y balance entre subsidios y contribuciones de conformidad con la normatividad vigente, para la vigencia 2024 se evidencia un abono por valor de **$300.000.000** el 29 de mayo del 2024, ordenado por medio de Sentencia del **JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO JUDICIAL DE VALLEDUPAR** el día 15 de marzo del 2024, radicado 20-001-33-33-003-2019-00154-00, **FALLA: PRIMERO:** Declarar que el municipio de San Martín – Cesar, se encuentra vulnerando los derechos colectivos de acceso a los servicios públicos y a que su prestación sea eficiente y oportuna, y, de los consumidores y usuarios de los habitantes de dicho municipio, tal como se expuso en la parte motiva de la presente providencia. **SEGUNDO:** Ordenar al Municipio de San Martín – Cesar, que realice dentro del término de los seis (6) meses siguientes a la notificación de esta sentencia, diseñar y ejecutar un plan de pago de la deuda que tiene con la Administradora Publica Cooperativa Empresa Solidaria de San Martín – Cesar **(APCES E.S.P)** por concepto de subsidio a los estratos 1, 2 y 3 de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, respecto de las vigencias 2013 a 2018.

Anticipo de impuestos en 2023, se tenía un saldo de **$26.145.800,00**, que en 2024 desaparece, esto se debe a que no se reflejan saldos a favor de la entidad por ningún concepto ni en ninguna entidad recaudadora autorizada por ente gubernamental como lo son: Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales **(DIAN),** ni la Hacienda Municipal del Municipio de San Martín Cesar.

Depósitos judiciales se mantiene en **$105.683.461,00**, lo que sugiere que no ha habido cambios en litigios o procesos legales asociados a estos montos, los cuales corresponden a unos depósitos judiciales embargados y consignados a la cuenta del banco agrario a nombre de cada uno de los demandantes.

Otros deudores pasaron de **$70.818.691,39** en 2023 a **$23.314.957,33** en 2024, lo que representa una caída de **67%**, debido a que el saldo por cuenta de tercero es de $0, solo se reflejando rendimientos deudores por valor de **$22.914.957,33** y **$400.000** de préstamo a empleados.

El **Deterioro para de Deudores** pasó de **-$99.190.778,50** en 2023 a **-$39.054.442,04** en 2024, es decir, una reducción de **60.6%**, por la reclasificación de la provisión del servicio de aseo el cual no se presta actualmente en la entidad.

El panorama general indica que la empresa ha logrado reducir su saldo de deudores, lo cual es positivo pues de debe a la recaudación del abono de los subsidios de vigencias anteriores y una mejor gestión de cartera y cobro.

6 Inventario

Corresponde a los Micro Medidores volumétricos R 160 3/4 a ½ existentesen almacén disponibles para la venta y lo materiales terminados los cuales hacen referencia a los diferentes químicos para el tratamiento del agua y la óptima prestación en el servicio de acueducto.

7 Propiedad, Planta Y Equipo

Este grupo determina lo siguiente: dentro de la maquinaria y equipo, encontramos todas las herramientas utilizadas por los fontaneros,aseadores y operadores para la prestación de los servicios , equipo médicoy científico, es todo lo relacionado con los equipos de laboratorio paralas diferente pruebas necesarias solicitadas por la Superintendencia de Servicios Públicos y Salud Departamental del Cesar, Muebles y enseres, son todas aquellos utilizados en la oficina administrativa, como archivadores, sillas, escritorios, estantes, etc., equipo de comunicación y computación, se encuentran los computadores con sus accesorios, portátil, teléfonos celulares, depreciación Metodología aplicada para la determinación de las depreciaciones, amortizaciones y períodos de vida útil de los bienes utilizados guarda relación con el servicio esperado deeste activo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO 2024	SALDO 2023
Edificaciones	$ 163.948.145,81	$ 163.948.145,81
Maquinaria y Equipo	$ 148.210.132,80	$ 141.161.141,20
Equipo Médico y Científico	$ 3.776.584,00	$ 3.776.584,00
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	$ 45.353.743,01	$ 32.401.222,00
Equipo de Comunicación y Computación	$ 25.020.095,00	$ 25.020.095,00
Depreciación acumulada	-$ 228.737.552,25	-$ 202.433.298,15
Neto	**$ 157.571.148,37**	**$ 163.873.889,86**

El saldo neto de **Propiedad, Planta y Equipo** pasó de **$163.873.889,86** en 2023 a **$157.571.148,37** en 2024, lo que representa una disminución de **$6.302.741,49** (**3.85% menos**).

Esto indica que, a pesar de la adquisición de nuevos activos, el impacto de la depreciación fue mayor, reduciendo el valor neto de la cuenta.

En 2024, el saldo de **Maquinaria y Equipo** aumentó a **$148.210.132,80**, comparado con **$141.161.141,20** en 2023, lo que representa un incremento de **$7.048.991,60** (**5% más**). Este aumento sugiere que la empresa invirtió en nueva Bomba de Achique Sumergible maquinaria que mejora la capacidad operativa.

Incremento Muebles, Enseres y Equipo de Oficina el cual pasó de **$32.401.222,00** en 2023 a **$45.353.743,01** en 2024, lo que representa un aumento de **$12.952.521,01** (**40% más**), reflejado en adquisición de aires acondicionados marcas MABE Y PANASONIC, impresora EPSON L5190

multifuncional y un computador para el área contable reflejando la mejora de las actividades administrativas en la entidad.

Edificaciones y **Equipo Médico y Científico** permanecieron sin cambios, lo que indica que no hubo nuevas inversiones en estos rubros.

Equipo de Comunicación y Computación también se mantuvo sin variación, sugiriendo que no hubo nuevas adquisiciones significativas en tecnología.

La **Depreciación Acumulada** pasó de **-$202.433.298,15** en 2023 a **-$228.737.552,25** en 2024, lo que representa un aumento de **$26.304.254,10** (**13% más**), Este incremento es el factor principal que redujo el valor neto de los activos, reflejando el desgaste y envejecimiento de la infraestructura existente.

La empresa realizó inversiones en **Maquinaria y Equipo** y **Muebles, Enseres y Equipo**, lo que indica una posible modernización o expansión de operaciones, si la empresa busca mejorar su capacidad operativa a largo plazo, podría considerar estrategias para compensar el impacto de la depreciación con nuevas adquisiciones o mejoras en activos clave.

8. Activos Intangibles.

Este grupo está compuesto por la compra de licencia del software TNS (Modulo de presupuesto, Tesorería, Conciliaciones Bancarias y contabilidad) y licencia del software PREMIUM (Modulo de facturación, Nomina y Peticiones, Quejas y Reclamos), en el 2020 se adquirió el Módulo de Facturación de servicios públicos y Recaudos a la casa de Software Microshif S.A.S de igual forma en el 2021 se Adquirieron las Módulos de Presupuesto, contabilidad, Tesorería, Facturación electrónica y Nomina los cuales funcionan de manera integrada para apoyar la gestión.

ACTIVOS INTANGIBLES	SALDO 2024	SALDO 2023
Software y Licencia	$ 73.401.076,00	$ 73.301.176,00
Amortización Acumulada Intangibles	-$ 29.817.813,75	-$ 31.304.140,00
Neto	**$ 43.583.262,25**	**$ 41.997.036,00**

En 2023, el saldo de **Software y Licencias** era **$73.301.176,00**, y en 2024 aumentó ligeramente a **$73.401.076,00**.
Esto representa un incremento de **$99.900,00**, lo que indica una adquisición menor de software nuevo SIIGO para realizar los acuses de recibido exigidos por la DIAN dando cumplimiento a la normativa mensual a las compras a crédito realizadas por la entidad.

La amortización acumulada pasó de **-$31.304.140,00** en 2023 a **-$29.817.813,75** en 2024, disminuyendo en **$1.486.326,25**, esto sugiere que la amortización del software de facturación ha sido ajustada.

El saldo neto de activos intangibles pasó de **$41.997.036,00** en 2023 a **$43.583.262,25** en 2024, esto representa un incremento de **$1.586.226,25** (**3.78% más**), lo que indica que la empresa mantiene una inversión estable en estos activos y que la amortización no está afectando significativamente su valor neto.

9 Obligaciones Financieras

APCES ESP, en aras de dar cumplimiento a los créditos adquiridos en vigencias anteriores para cubrir pagos de cesantías del año 2023, para el 2024 solicito una restructuración de los créditos obtenidos con las diferentes entidades financieras con las cuales tiene productos y en las cuales le fueron aprobados las solicitudes realizadas en los siguientes bancos:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	SALDO 2024	SALDO 2023
Banca comercial		-$ 96.564.662,59
Obligación Banco de Bogotá # 659286320	$ 3.201.528,60	
Obligación Bancolombia #29700104047	$ 8.673.620,00	
Obligación Bancolombia #29700104048	$ 1.996.537,22	
Obligación Bancolombia #29700104049	$ 2.720.046,00	
Obligación Bancolombia #29700104050	$ 26.007.639,38	
Obligación Bancolombia #29700104051	$ 18.747.062,00	
Neto	**$ 61.346.433,20**	**-$ 96.564.662,59**

En 2023, el saldo total de obligaciones era de **$96.564.662,59** valor que correspondía a las obligaciones en la entidad bancaria Bancolombia identificadas con los números: #02970102093, #02970102402, #08840081716, #08840081993, mientras que en 2024 disminuyó a **$61.346.433,20**.

Esto representa una reducción de **$35.218.229,39** (**36.5% menos**), lo que indica un pago importante de deudas, conllevando una restructuración de los antes mencionados para la optimización en la disminución de estas deudas.

10 Pasivos Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas que constituyen el grupo y los saldos comparativos.

CUENTAS POR PAGAR	SALDO 2024	SALDO 2023
Adquisición Bienes servicios	$ 163.273.912,00	$ 944.376.580,52
Acreedores	$ 23.266.224,00	$ 242.761.863,06
Retención en la fuente	$ 7.799.472,76	$ 23.489.364,00
Impuestos contribuciones y tasas	$ 892.315.798,00	$ 802.635.619,00
Créditos judiciales	$ -	$ 8.731.584,30
Otras cuentas por pagar	$ 2.047.500,00	$ 13.900,00
Total	**$ 1.088.702.906,76**	**$ 2.022.008.910,88**

En 2023, las cuentas por pagar sumaban **$2.022.008.910,88**, mientras que en 2024 se redujeron a **$1.088.702.906,76**. Esto representa una disminución de **$933.306.004,12**, **46.1% menos.**

En 2023, la deuda por adquisición de bienes y servicios era de **$944.376.580,52**, y en 2024 cayó a **$163.273.912,00**, **82.7% menos**, este cambio se debe a una menor compra de insumos y una optimización en la gestión de pagos a proveedores.

El saldo de acreedores pasó de **$242.761.863,06** en 2023 a **$23.266.224,00** en 2024 (**90.4% menos**), pagos por conceptos de servicios públicos, arrendamientos, viáticos, pólizas y seguros, seguridad social social (salud, pensión, ICBF, SENA, caja de compensación familiar y riesgos laborales), libranzas a nombre de los trabajadores, seguros exequiales y otros acreedores como reserva de protección de los aportes sociales, fondo de educación, fonde de solidaridad.

Retención en la fuente pasó de **$23.489.364,00** en 2023 a **$7.799.472,76** en 2024, lo que representa una disminución de **$15.689.891,24** (**66.8% menos**), esto refleja una menor carga impositiva debido a una reducción en operaciones.

En 2023, el saldo era de **$802.635.619,00**, y en 2024 aumentó a **$892.315.798,00**, esto representa un incremento de **$89.680.179,00** (**11.2% más**), el cual se debe a lo adeudado por concepto de renta de la vigencia 2023 ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales **DIAN.**

En 2023, la empresa tenía una obligación de **$8.731.584,30** por créditos judiciales, pero en 2024 esta cuenta desaparece ya que no existe dicha obligación.

Otras cuentas por pagar, pasó de **$13.900,00** en 2023 a **$2.047.500,00** en 2024, por la adquisición de suministros para las diferentes actividades de esparcimiento para los trabajadores de ala entidad.

11 Beneficios a los Empleados

Las cuentas que constituyen el grupo y los saldos comparativos.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	SALDO 2024	SALDO 2023
Sueldo	$ -	$ 517.962,00
Cesantías	$ 199.622,00	$ 47.996.154,00
Intereses sobre las cesantías	$ 3.260,00	$ 3.115.648,00
Vacaciones	$ 88.472,00	$ 6.886.008,00
Prima de servicios	$ -	$ -
Licencias	$ -	$ -
Bonificaciones	$ -	$ 1.137.333,00
Otras primas	$ -	$ 1.233.944,00
Otros salarios y pagos laborales	$ -	$ 23.893.103,00
Total	**$ 291.354,00**	**$ 84.780.152,00**

En **2023**, los beneficios a empleados sumaban **$84.780.152,00**, mientras que en **2024** se redujeron a **$291.354,00 un (99.7%)**, lo cual indica un cambio significativo en la gestión de pagos laborales.

Las cuentas de sueldo, prima de servicios, licencias, bonificaciones, otras primas y otros salarios y pagos laborales fueron liquidados dentro de la vigencia 2024.

12 Otros Pasivos

Las cuentas que constituyen el grupo y los saldos comparativos, corresponden a las estampillas departamentales y municipales, descontadas a proveedores en la adquisición de un bien o la prestación de un servicio para ser consignadas al Departamento del Cesar y el Municipio de San Martín Cesar.

OTROS PASIVOS	SALDO 2024	SALDO 2023
Estampilla Profronteriza 1,5%	$ 4.889.000,00	$ 19.914.297,28
Estampilla Procultura 2%	$ 90.885.583,00	$ 41.768.891,00
Estampilla Adulto mayor 4%	$ 185.717.589,00	$ 87.484.191,00
Estampilla Prodeporte 1,5%	$ 71.642.000,00	$ 34.812.451,00
Servicios exequiales	$ -	$ 587.730,00
Cuota cumpleaños	$ -	$ 15.000,00
Venta de servicio de acueducto	$ -	$ 2.823.152,22
Total	**$ 353.134.172,00**	**$ 187.405.712,50**

13 Donaciones

Corresponde al aporte realizado por GRAN TIERRA ENERGY, que consistió enPlanta eléctrica de 2.500 W marca ECOMAX, Martillo eléctrico Demoledor marca MAKITA, Podadora altura multiusos marca NEYMAN, Manguera tipo bombero 2" marca PRIX, Manguera tipo bombero 2" marca PRIX, Electrobomba jarra de drenaje marca EVANS, Cortadora de concreto a gasolina (para uso en pavimentos, al presentarse fugas o reparaciones) marca HIPOWER, Equipo para laboratorio de Acueducto (Pera pipeteadora universal DYN, Soporte metalicos universal con varilla removible base: 22x13cm – varilla 50 – diametro V LABSCIENT, Erlenmeyer cuello angosto en vidrio claro de 250 ML DURAN/BOECO, Erlenmeyer cuello angosto en vidrio claro de 500 ML DURAN/BOECO, Bureta llave recta en Teflon (Schellbach) 50ml – DIV 0.1 mlGLASSCO, Probeta en vidrio graduada clase A 250 ml DURAN, Probeta en vidrio graduada clase A 500 ml graduacion, azul DURAN, Varilla agitadoraen vidrio LON: 6X300mm GLASCO, Xtar, balanza 1000g x 0,1g TRUMAX, Xtar, balanza 3000g x 0,5g TRUMAX, Gradilla en plastic PP 60, Tubos de 16 MM autoclavables hasta 121ºC POLYLAB, Tubos de ensayo en vidrio 16x100mm (15ml) CITOGLASS, Vaso precipitado forma baja de 250ml DURAN/BOECO, Vasoprecipitado forma baja de 6000ml DURAN/BOECO, Bureta llave recta PTFE 50 lm clase AS LMS/BOECO, Bureta llave recta PTFE 50 lm clase AS DURAN, Densimetro 1,20 – 1,40 ALLA FRANCE, Test kit de alcalinidad (110 TEST) HANNA I REF: HI3811, Checker alcalinidad agua dulce 0-500 ppm HANNA REF:HI775, Checker de cloro total 0.00-3,50 ppm HANNA REF: HI711, Colimetro portable cloro libre HV 0-2,5 HANNA REF: HI701).

14 Patrimonio

Las cuentas que constituyen el grupo y los saldos comparativos, corresponden al aumento del patrimonio por el ingreso de ASOCIACION COMUNAL DE JUNTAS DEL MUNICIPIO DE SAN MARTIN DEPARTAMENTO DEL CESAR.

PATRIMONIO	SALDO 2024	SALDO 2023
Cuotas o partes de interés social	$ 975.958.293,81	$ 975.856.065,81

15 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos reflejan los recursos obtenidos por la venta de servicios deAcueducto y Alcantarillad en la zona Urbana y Rural del municipio de San Martín Cesar, donde se destacan los cargos fijos, los consumos y tarifas plenas, los convenios y los subsidios del Sistema General de Participación, recibidos de los estratos1, estrato 2 y estrato 3.

La cuenta de Otros Servicios corresponde a la prestación de servicios de construcción y mantenimiento de la infraestructura para el acueducto y alcantarillado del Municipio de San Martin, contratos adquiridos mediante procesos de licitación y de mínima cuantía ante el ente territorial. Dentro de la cuenta de Otros Ingresos se detallan los saldos de sistema anterior, perdidas de facturas, recargos y multas de periodos anterioresy otros ingresos diversos.

INGRESOS	SALDO 2024	SALDO 2023
Venta de bienes	$ 10.405.200,00	$ 1.020.000,00
Servicio de Acueducto	$ 1.206.462.469,70	$ 898.576.030,00
Servicio de Alcantarillado	$ 627.270.082,00	$ 494.096.991,00
Otros Servicios	$ 1.095.721.690,30	$ 2.504.123.579,00
Otros Ingresos	$ 40.135.795,34	$ 5.461.141,36
Total	**$ 2.979.995.237,34**	**$ 3.903.277.741,36**

En **2023**, los ingresos totales fueron **$3.903.277.741,36**, mientras que en **2024** bajaron a **$2.979.995.237,34**. Esto representa una **disminución del 23.6%**, equivalente a **$923.282.504,02** menos en ingresos, los cuales se reflejan en la disminución de convenios para la presentación de servicios en la construcción y mantenimiento de la infraestructura para el acueducto y alcantarillado del Municipio de San Martin Cesar

En **2023**, la venta de bienes generó **$1.020.000,00**, mientras que en **2024** alcanzó **$10.405.200,00**, esto demuestra que se han impulsado las ventas en micromedidores y materiales.

Acueducto creció un **34.3%** y **Alcantarillado** aumentó un **26.9%,** estos servicios han mostrado un crecimiento estable, lo que demuestra los ajustes en tarifas reglamentadas por la entidad competente, también una aumento de clientes identificando nuevas matriculas.

En **2023**, los ingresos por "Otros Servicios" fueron **$2.504.123.579,00**, mientras que en **2024** bajaron a **$1.095.721.690,30** lo cual equivale a la disminución de convenios para la presentación de servicios en la construcción y mantenimiento de la infraestructura para el acueducto y alcantarillado del Municipio de San Martin Cesar.

En **2023**, esta categoría generó **$5.461.141,36**, mientras que en **2024** aumentó a **$40.135.795,34** (**un incremento del 635%**), reflejado en recargos por mora, intereses bancarios, intereses de facturación, ajuste de reversiones bancarias y pagos por parte de la NUEVA ESP por conceptos de incapacidades de vigencias anteriores.

16 Gastos Administrativos

Los gastos inherentes a los centros de costos administrativos causados para el desarrollo de actividades, sirven de apoyo para el cumplimiento de la misión y objetivos del ente. Los gastos comparativos son los siguientes:

GASTOS	SALDO 2024	SALDO 2023
Sueldos y salarios	$ 181.824.159,00	$ 169.798.927,51
Contribuciones imputadas	$ 5.459.085,00	$ 4.776.939,00
Contribuciones efectivas	$ 47.254.000,00	$ 32.118.450,00
Aportes sobre la nómina	$ 7.143.900,00	$ 5.979.500,00
Generales	$ 467.833.587,14	$ 295.623.921,00
Impuestos contribuciones y tasas	$ 137.076.464,16	$ 83.902.531,66
Provisión, agotamiento, depreciación y amortización	$ 31.132.085,58	$ 11.555.994,01
Otros gastos	$ 121.007.166,06	$ 37.260.931,47
Total	**$ 998.730.446,94**	**$ 641.017.194,65**

Sueldos y Salarios: Dentro de los sueldos y salarios corresponde al valorcancelado a los 5 empleados de la parte administrativa, (gerente, secretaria, auxiliar contable y auxiliar de recaudo e inventario, Servicios Generales), se encuentra, vacaciones, bonificaciones, auxilio de transporte, cesantías, intereses sobre las cesantías, capacitación y bienestar social y estímulos, viático y prima de servicios.
Contribuciones imputadas: Corresponde a incapacidades y apoyo de sostenimiento SENA.
Contribuciones Efectivas: Las contribuciones efectivas son todos los pagos realizados por los aportes a Comfacesar, cotización a seguridad social en salud, cotización a riesgos profesionales, cotización a pensión.

Aportes sobre la Nómina: Son los pagos realizados a las entidades como son los aportes al ICBF y el SENA.

Generales: dentro de los generales se encuentran Honorarios y Servicios (Contador, Revisor Fiscal, Asesora Jurídica, y contratos por prestaciónde servicios), Materiales y suministro, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento, viáticos y gastos de viaje, publicidad y propaganda, impresos, publicaciones y suscripciones, fotocopias, comunicación y transporte, seguros, servicio de aseo y cafetería, elementos de aseo.

Impuestos y Contribuciones: dentro de esta cuenta se encuentran las contribuciones que todas las empresas de servicios públicos deben de cancelar a la superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, Comisión de Regulación de Agua potable y Saneamiento, Contraloría, Dirección de Impuestos y Aduanas, como lo son cuota de fiscalización y auditaje, multas y sanciones, intereses de mora, gravámenes a los movimientos financieros de las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad, impuesto de renta y complementarios.

Provisión, agotamiento, depreciación y amortización: Aumento del **169,3% ($19.576.091,57 más),** la cual se debe a la adquisición de nuevos activos de maquinaria y equipo aumentando los costos de depreciación, reflejados así: Edificaciones $8.197.407,24, Maquinaria y equipo $ 14.493.772,44, muebles y enseres $3.613.074,42.

Otros Gastos: dentro de los otros gastos tenemos los financieros, obligaciones financieras de créditos obtenidos, intereses por mora, comisiones y otros gastos bancarios, compra de chequeras, retenciones y estampillas asumidas lo cual incremento otros gastos en un **224.7%**.

17 Costos De Ventas

COSTOS	SALDO 2024	SALDO 2023
SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	$ -	$ 3.551.214.330,25
SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO	$ 1.375.282.004,16	
SERVICIOS PUBLICOS DE ALCANTARILLADO	$ 1.075.863.012,06	
TOTAL	**$ 2.451.145.016,22**	**$ 3.551.214.330,25**

Representa el valor de los costos incurridos por el ente en la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado. Los costos de venta y operación a 31 de diciembre de 2024, por valor de **$2.451.145.016,22** correspondientes a vacaciones, auxilio de transporte, cesantías, intereses sobre las cesantías, dotación, contribuciones efectivas, aportes sobre lanómina, transporte fletes y acarreos, maquinaria y equipos, productos químicos (hipoclorito, sulfato tipo b, cloro gaseoso),mantenimiento de maquinaria, honorarios, servicios públicos de la planta de tratamiento, repuestos, combustible, materiales y elementos, seguros, impuestos y tasas, ordenes de contratos por los servicios de acueducto y alcantarillado.

En 2023, los costos de **acueducto y alcantarillado** estaban agrupados en un solo rubro. En 2024, se evidencia cierre de costos por servicios en **acueducto** y **alcantarillado**, sumando un total menor al registrado en 2023. Se evidencia la disminución de los costos en base a la baja de los convenios celebrados para la prestacipon de servicios en la construcción y mantenimiento de la infraestructura para el acueducto y alcantarillado del Municipio de San Martin Cesar en la vigencia 2024.

Karla Andrea Briñez Ayala
Contador Público
T.P. 228891-T