



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

Nit. 830.514.235-1



## NOTAS Y ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025



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



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

Nit. 830.514.235-1



## 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.



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



## 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 ciudad de San Martín 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 noviembre de 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, objeto 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 Martín Cesar y adelantar procesos productivos que generen recursos para el fortalecimiento de lo propuesto y de sus asociados. Además.

la entidad realizó 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 **ADMINISTRADORA PÚBLICA COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SAN MARTIN-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 aceptadas en 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 para Pymes y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) clasificada en el grupo 2 según el marco normativo contable. Se presentan comparativamente los datos de los años 2024 y 2025.

**Moneda funcional y de presentación** Las partidas incluidas en los estados financieros 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 bajo las 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 compromisos de 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 regulados bajo 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 corto plazo 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 depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.



554 85 81  
318 883 14 75  
318 545 33 00

✉ apcesp@hotmail.com  
f facebook.com/apces.esp  
i instagram.com/apcesesp/



Calle 13 # 7 - 29  
San Martín, Cesar

**El costo incluye:** precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por 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 se cargan 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 medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y 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 activo adquirido, 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 del Decreto 2420 de 2015 y sus Modificaciones, todas las formas de contraprestación 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 (4) cuentas de ahorros.

Saldos comparativos de caja y bancos.

- CAJA**

| <b>CAJA APCES E.S.P</b> | <b>SALDO 2025</b> | <b>SALDO 2024</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Caja general            | \$ 0              | \$ 0              |
| Caja Menor              | \$ 0              | \$ 0              |
| <b>Total, Caja</b>      | <b>\$ 0</b>       | <b>\$ 0</b>       |

- BANCOS**

| <b>CUENTAS CORRIENTES</b> |                 |               |                   |                   |
|---------------------------|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
| <b>ENTIDAD BANCARIA</b>   |                 |               | <b>SALDO 2025</b> | <b>SALDO 2024</b> |
| Bancolombia               | Recaudos        | 884-868613-59 | \$ 2.176.804,31   | \$ 5.358.990,63   |
| RECAUDOS                  |                 |               |                   |                   |
| Bancolombia               | Subsidios       | 884-868619-32 | \$ 5.172,73       | \$ 5.172,73       |
| SUBSIDIOS                 |                 |               |                   |                   |
| Bancolombia               | Convenios       | 884-868620-62 | \$ 8.070,87       | \$ 8.070,87       |
| ESTAMPILLA DEP            |                 |               |                   |                   |
| Bancolombia               | Junta Directiva | 884-868644-76 | \$ -              | \$ -              |
| JUNTA DIRECTIVA           |                 |               |                   |                   |
| <b>CUENTAS AHORROS</b>    |                 |               |                   |                   |
| <b>ENTIDAD BANCARIA</b>   |                 |               | <b>SALDO 2025</b> | <b>SALDO 2024</b> |
| Financiera Coomulturasan  | 05073002083     |               | \$ 99.681,98      | \$ 99.252,98      |
| Banco de Bogotá           | 420074585       | SUBSIDIO      | \$ 11.423.131,30  | \$ 2.460.450,62   |
| Banco de Bogotá           | 420084303       | RECAUDO       | \$ 34.213,02      | \$ 622,45         |
| Banco de Bogotá           | 420108375       | CONVENIO      | \$ 25.404.941,31  | \$ 36.565.868,83  |

|                                                  |                         |                         |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Total, Efectivo Y Equivalente Al Efectivo</b> | <b>\$ 39.152.015,52</b> | <b>\$ 44.498.429,11</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|



#### 4 Inversiones no controladas

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

| APORTES                                                            |                 |                 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ENTIDAD BANCARIA                                                   | SALDO 2025      | SALDO 2024      |
| En entidades del sector solidario aportes comultrasan # 0107347093 | \$ 1.021.667,00 | \$ 1.021.667,00 |

#### 5 Deudores Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar

Determinación y clasificación del valor de las cuentas por Cobrar:

| DEUDORES                   | SALDO 2025                 | SALDO 2024                 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Venta de bienes            | \$ 921.300,00              | \$ 1.302.182,00            |
| Servicios Públicos         | \$ 1.724.709.702,70        | \$ 1.671.632.268,93        |
| Depósitos judiciales       | \$ -                       | \$ 105.683.461,00          |
| Otros deudores             | \$ 30.196.936,00           | \$ 23.314.957,33           |
| Deterioro para de Deudores | -\$ 42.567.571,20          | -\$ 39.054.442,04          |
| <b>Neto</b>                | <b>\$ 1.713.260.367,50</b> | <b>\$ 1.762.878.427,22</b> |

**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 2024, el saldo neto de deudores era de **\$1.762.878.427,22**, mientras que en 2025 disminuyó a **\$1.713.260.367,50**, lo que representa una ligera baja de aproximadamente **2,81%**. Esto indica que aunque algunos rubros subieron, la reducción en ventas y la eliminación de depósitos judiciales por corroboración de los respectivos pagos a los terceros en vigencias pasadas, generaron dicha disminución.

La cuenta de **Venta de bienes** bajó de **\$1.302.182,00** a **\$921.300,00**, reflejando una disminución del **29,24%** por recaudo de micromedidores y materiales, esto demuestra una disminución en ventas a crédito y una correcta ejecución de cobranza.

La cuenta de **Servicios Públicos**, que representa la mayor parte de los deudores, incremento de **\$1.671.632.268,93** a **\$1.724.709.702,70** a, un aumento moderado de **3,17%**, lo cual muestra una deuda por servicios de acueducto de **\$134.794.894,86**, servicio de alcantarillado

**\$61.094.453,00**, adicional dentro de la cuenta de **Servicios Públicos** están reflejados los subsidios que la Alcaldía Municipal de San Martín, debe por los estratos 1, 2 y 3, por valor de **\$1.528.820.354,84** a 31 de diciembre 2025 lo que equivale al 89% de los Deudores Comerciales a 2025, 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 los servicios 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 **\$300.000.000,00** 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 Pública 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.

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, los cuales para el 2025 fueron eliminados por corroboración de los respectivos pagos a los terceros en vigencias pasadas.

Otros deudores pasaron de **\$23.314.957,33** en 2024 a **\$30.196.936,00** en 2025, lo que representa una subida de **29,52%**, debido a que el saldo por los intereses adeudados sobre los rendimientos deudores incremento por un valor de **\$26.679.932,00** y así mismo el pago del recaudo de la última semana de la vigencia 2025 por parte de la entidad recaudadora RED DE SERVICIOS DEL CESAR por valor de **\$3.517.004,00**.

El **Deterioro para de Deudores** pasó de **-\$39.054.442,04** en 2024 a **-\$42.567.571,20** en 2025, es decir, un incremento de **9%**, lo cual refleja la provisión para cuentas de difícil cobro, esto refleja una gestión de riesgo conservadora.

El panorama general indica que la empresa redujo ligeramente en un **2,81%**, lo que refleja políticas más estrictas de crédito y una mejora en la recuperación de cuentas.



## 6 Inventario

Corresponde a micro Medidores, válvulas bolas recta, tapón antifraude, llave de condena de acueducto existentes en almacén disponibles para la venta y los materiales terminados los cuales hacen referencia a los diferentes químicos para el tratamiento del agua y la óptima prestación en el servicio de acueducto.

| INVENTARIOS                | SALDO 2025             | SALDO 2024  |
|----------------------------|------------------------|-------------|
| Materiales terminados      | \$ -                   | \$ -        |
| Micromedidores             | \$ 1.124.096,00        | \$ -        |
| Válvula bola recta         | \$ 125.255,00          | \$ -        |
| Tapón antifraude           | \$ 536.280,00          | \$ -        |
| Llave de condena acueducto | \$ 44.625,00           | \$ -        |
| <b>Neto</b>                | <b>\$ 1.830.256,00</b> | <b>\$ -</b> |

## 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 médico y científico, es todo lo relacionado con los equipos de laboratorio para las diferentes pruebas necesarias solicitadas por la Superintendencia de Servicios Públicos y Salud Departamental del Cesar, Muebles y enseres, son todas aquellas utilizadas 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 de este activo.

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO            | SALDO 2025               | SALDO 2024               |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Edificaciones                        | \$ 163.948.145,81        | \$ 163.948.145,81        |
| Maquinaria y Equipo                  | \$ 152.360.721,03        | \$ 148.210.132,80        |
| Equipo Médico y Científico           | \$ 3.776.584,00          | \$ 3.776.584,00          |
| Muebles, Enseres y Equipo            | \$ 45.353.743,01         | \$ 45.353.743,01         |
| Equipo de Comunicación y Computación | \$ 25.020.095,00         | \$ 25.020.095,00         |
| Depreciación acumulada               | -\$ 251.870.518,02       | -\$ 228.737.552,25       |
| <b>Neto</b>                          | <b>\$ 138.588.770,83</b> | <b>\$ 157.571.148,37</b> |



554 85 81  
318 883 14 75  
318 545 33 00

✉ apcesp@hotmail.com  
f facebook.com/apces.esp  
i instagram.com/apcesesp/



Calle 13 # 7 - 29  
San Martín, Cesar

El saldo neto de **Propiedad, Planta y Equipo** pasó de **\$157.571.148,37** en 2024 a **\$138.588.770,83** en 2025, lo que representa una disminución de **\$18.982.377,54 (12,05% 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 **\$152.360.721,03**, comparado con **\$148.210.132,80** en 2024, lo que representa un incremento de **\$4.150.588,23 (2,80% más)**. Este aumento sugiere que la empresa invirtió en nueva Bomba sumergible 1.1/4 caballos trituradora 220 maquinaria que mejora la capacidad operativa.

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

**Incremento Muebles, Enseres y Equipo de Oficina** 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 **-\$228.737.552,25** en 2024 a **-\$251.870.518,02** en 2025, lo que representa un aumento de **\$23.132.965,77 (10,11% 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**, 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), se adquirió el Módulo de Facturación de servicios públicos y Recaudos a la casa de Software Microshif S.A.S de igual forma se Adquirieron las Módulos de Presupuesto, contabilidad, Tesorería, Facturación electrónica y Nomina los cuales funcionan de manera integrada para apoyar la gestión.



554 85 81  
318 883 14 75  
318 545 33 00

✉ apcesp@hotmail.com  
f facebook.com/apces.esp  
i instagram.com/apcesesp/



Calle 13 # 7 - 29  
San Martín, Cesar

| ACTIVOS INTANGIBLES                | SALDO 2025  | SALDO 2024              |
|------------------------------------|-------------|-------------------------|
| Software y Licencia                | \$ -        | \$ 73.401.076,00        |
| Amortización Acumulada Intangibles | \$ -        | -\$ 29.817.813,75       |
| <b>Neto</b>                        | <b>\$ -</b> | <b>\$ 43.583.262,25</b> |

En 2024, el saldo de **Software y Licencias** era **\$73.401.076,00**, y en 2025 se amortizo en un 100% ya que estos no están en uso dentro de la entidad y el adquirido para la vigencia 2025 tuvo depreciación sobre los 12 meses del año, por lo anterior tampoco se refleja la amortización del mismo.

El saldo neto de activos intangibles pasó de **\$43.583.262,25** en 2024 a **\$0** en 2025, esto representa una baja del 100%, reclasifico para la eliminación de un activo intangible que la entidad no usa.

## 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 2025 se refleja una reducción global del 87,15%.

| OBLIGACIONES FINANCIERAS               | SALDO 2025             | SALDO 2024              |
|----------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Banca comercial                        |                        |                         |
| 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    | \$ 7.898.281,00        | \$ 18.747.062,00        |
| <b>Neto</b>                            | <b>\$ 7.898.281,00</b> | <b>\$ 61.346.433,20</b> |

En 2024, el saldo total de obligaciones era de **\$61.346.433,20** valor que correspondía a las obligaciones con las entidades bancarias Banco de Bogotá #659286320 y Bancolombia #29700104047, #29700104048, # 29700104049, # 29700104050, # 29700104051 mientras que en 2025 disminuyeron en Banco de Bogotá a **\$0** y en Bancolombia a **\$7.898.281,00**.

Esto representa una reducción de **\$53.448.152,20 (87,15% menos)**, lo que indica un pago importante de deudas, conllevando una correcta planificación de pago de los antes mencionados para la optimización en la disminución de estas deudas.



554 85 81  
318 883 14 75  
318 545 33 00

✉ apcesp@hotmail.com  
f facebook.com/apces.esp  
📷 instagram.com/apcesesp/



Calle 13 # 7 - 29  
San Martín, Cesar

## 10 Pasivos Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas que constituyen el grupo y los saldos comparativos.

| CUENTAS POR PAGAR                | SALDO 2025                 | SALDO 2024                 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Adquisición Bienes servicios     | \$ 239.793.531,55          | \$ 163.273.912,00          |
| Acreedores                       | \$ 34.529.942,00           | \$ 23.266.224,00           |
| Retención en la fuente           | \$ 10.583.089,00           | \$ 7.799.472,76            |
| Impuestos contribuciones y tasas | \$ 909.621.533,00          | \$ 892.315.798,00          |
| Rete IVA                         | \$ 135.304,00              | \$ -                       |
| Otras cuentas por pagar          | \$ -                       | \$ 2.047.500,00            |
| <b>Total</b>                     | <b>\$ 1.194.663.399,55</b> | <b>\$ 1.088.702.906,76</b> |

En 2024, las cuentas por pagar sumaban **\$1.088.702.906,76**, mientras que en 2025 aumentaron a **\$1.194.633.399,55**. Esto representa una subida de **\$105.960.492,79, 9,73% más**.

En 2024, la deuda por adquisición de bienes y servicios era de **\$163.273.912,00**, y en 2025 aumento a **\$239.793.531,55, (46,89% más)**, este cambio se debe a una mayor compra de insumos para la optimización en la gestión de la prestación del servicio.

El saldo de acreedores pasó de **\$23.266.224,00** en 2024 a **\$34.529.942,00** en 2025 (**48.45% más**), pagos por conceptos de servicios públicos, arrendamientos, viáticos, pólizas y seguros, seguridad 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, fondo de solidaridad.

Retención en la fuente pasó de **\$7.799.472,76** en 2024 a **\$10.583.089,00** en 2025, lo que representa un aumento de **\$2.783.616,24 (35,69% más)**, esto refleja una mayor carga impositiva debido a un aumento en operaciones.

En 2024, el saldo era de **\$892.315.798,00**, y en 2025 aumentó a **\$909.621.533,00**, esto representa un incremento de **\$17.305.735,00 (1,94% más)**.

Otras cuentas por pagar, pasó de **\$2.047.500,00** en 2024 a **\$0** en 2025.

En términos generales la entidad refleja un ligero aumento del 9,73% el cual refleja incremento en operaciones con proveedores y la Dirección de Impuesto y Aduana (DIAN).



554 85 81  
318 883 14 75  
318 545 33 00

✉ apcesp@hotmail.com  
f facebook.com/apces.esp  
i instagram.com/apcesesp/



Calle 13 # 7 - 29  
San Martín, Cesar

## 11 Beneficios a los Empleados

Las cuentas que constituyen el grupo y los saldos comparativos.

| BENEFICIOS A EMPLEADOS           | SALDO 2025             | SALDO 2024           |
|----------------------------------|------------------------|----------------------|
| Sueldo                           | \$ -                   | \$ -                 |
| Cesantías                        | \$ -                   | \$ 199.622,00        |
| Int sobre las cesantías          | \$ 6.007.350,00        | \$ 3.260,00          |
| Vacaciones                       | \$ -                   | \$ 88.472,00         |
| Prima de servicios               | \$ -                   | \$ -                 |
| Licencias                        | \$ -                   | \$ -                 |
| Bonificaciones                   | \$ -                   | \$ -                 |
| Otras primas                     | \$ -                   | \$ -                 |
| Otros salarios y pagos laborales | \$ -                   | \$ -                 |
| <b>Total</b>                     | <b>\$ 6.007.350,00</b> | <b>\$ 291.354,00</b> |

En **2024**, los beneficios a empleados sumaban **\$291.354,00**, mientras que en **2025** se aumentó a **\$6.007.350,00**.

Las cuentas de sueldo, vacaciones, prima de servicios, licencias, bonificaciones, otras primas y otros salarios y pagos laborales fueron liquidados dentro de la vigencia 2025.

## 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 2025               | SALDO 2024               |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Estampilla Pro Fronteriza 1,5%  | \$ 2.025.000,00          | \$ 4.889.000,00          |
| Estampilla Justicia Familiar 2% | \$ 31.820.129,00         | \$ -                     |
| Estampilla Procultura 1,5%      | \$ 133.682.696,23        | \$ 90.885.583,00         |
| Estampilla Adulto mayor 4%      | \$ 144.958.740,59        | \$ 185.717.589,00        |
| Estampilla Pro Deporte 2%       | \$ 103.739.920,87        | \$ 71.642.000,00         |
| Estampilla Pro Universidad 0,5% | \$ 1.083.800,00          |                          |
| Servicios exequiales            | \$ -                     | \$ -                     |
| Cuota cumpleaños                | \$ -                     | \$ -                     |
| Venta de servicio de acueducto  | \$ -                     | \$ -                     |
| <b>Total</b>                    | <b>\$ 417.310.286,69</b> | <b>\$ 353.134.172,00</b> |



554 85 81  
318 883 14 75  
318 545 33 00

✉ apcesp@hotmail.com  
f facebook.com/apces.esp  
i instagram.com/apcesesp/



Calle 13 # 7 - 29  
San Martín, Cesar

### 13 Donaciones

Corresponde al aporte realizado por GRAN TIERRA ENERGY, que consistió en Planta 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, Electrobombajarra 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 pipeteador universal DYN, Soporte metálicos universal con varilla removible base: 22x13cm – varilla 50 – diámetro 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 Teflón (Schellbach) 50ml – DIV 0.1 ml GLASSCO, Probeta en vidrio graduada clase A 250 ml DURAN, Probeta en vidrio graduada clase A 500 ml graduación, azul DURAN, Varilla agitadora en vidrio LON: 6X300mm GLASSCO, Xtar, balanza 1000g x 0,1g TRUMAX, Xtar, balanza 3000g x 0,5g TRUMAX, Gradilla en plástico PP 60, Tubos de 16 MM autoclavables hasta 121°C POLYLAB, Tubos de ensayo en vidrio 16x100mm (15ml) CITOGLOSS, Vaso precipitado forma baja de 250ml DURAN/BOECO, Vasoprecipitado forma baja de 6000ml DURAN/BOECO, Bureta llave recta PTFE 50 lml clase AS LMS/BOECO, Bureta llave recta PTFE 50 lml clase AS DURAN, Densímetro 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, Colímetro portable cloro libre HV 0-2,5 HANNA REF: HI701).

### 14 Patrimonio

Las cuentas que constituyen el grupo y los saldos comparativos, el cual representa una disminución de \$238.104.308,38 equivalente a un 47,04% lo cual representa la pérdida del ejercicio.

| PATRIMONIO                        | SALDO 2025        | SALDO 2024        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuotas o partes de interés social | \$ 267.973.759,61 | \$ 506.078.067,99 |

### 15 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos reflejan los recursos obtenidos por la venta de servicios de Acueducto y Alcantarillado 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 estratos 1, 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 Martín, 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, pérdidas de facturas, recargos y multas de periodos anteriores y otros ingresos diversos.



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

| INGRESOS                    | SALDO 2025                 | SALDO 2024                 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Venta de bienes             | \$ 9.019.000,00            | \$ 10.405.200,00           |
| Servicio de Acueducto       | \$ 1.518.188.687,00        | \$ 1.206.462.469,70        |
| Servicio de Alcantarillado  | \$ 822.802.649,00          | \$ 627.270.082,00          |
| Otros Servicios             | \$ 66.789.136,00           | \$ 1.095.721.690,30        |
| Subvenciones                | \$ 1.123.983.869,70        | \$ -                       |
| Otros Ingresos              | \$ 25.033.726,30           | \$ 40.135.795,34           |
| Devoluciones Acueducto      | -\$ 75.288.496,00          | \$ -                       |
| Devoluciones Alcantarillado | -\$ 35.065.481,00          | \$ -                       |
| <b>Total</b>                | <b>\$ 3.455.463.091,00</b> | <b>\$ 2.979.995.237,34</b> |

En **2024**, los ingresos totales fueron **\$2.979.995.237,34.**, mientras que en **2025** aumentaron a **\$3.455.463.091,00** Esto representa una subida **del 15,95%**, equivalente a **\$475.467.853,66** más en ingresos, los cuales se reflejan en el aumento de convenios para las mejoras en la construcción y mantenimiento de la infraestructura para el acueducto y alcantarillado del Municipio de San Martín Cesar así mismo el aumento en el recaudo del servicio de acueducto y alcantarillado.

En **2024**, la venta de bienes generó **\$10.405.200,00**, mientras que en **2025** alcanzó **\$9.019.000,00** esto demuestra que se han disminuido ligeramente las ventas en micromedidores y materiales.

**Acueducto** creció un **25,83%** y **Alcantarillado** disminuyó un **31,17%**, estos servicios han mostrado un crecimiento estable, lo que demuestra los ajustes en tarifas reglamentadas por la entidad competente, también un aumento de clientes identificando nuevas matrículas.

En **2024**, los ingresos por "Otros Servicios" fueron **\$1.095.721.690,30**, mientras que en **2025** bajaron a **\$66.789.136,00** lo cual equivale a la reclasificación de los ingresos percibidos por conceptos de convenios para las mejoras en la construcción y mantenimiento de la infraestructura para el acueducto y alcantarillado del Municipio de San Martín Cesar, a la cuenta de subvenciones.

En **2024**, otros ingresos generaron **\$40.135.795,34**, mientras que en **2025** disminuyó a **\$25.033.726,30 (una baja del 37,64%)**, reflejado en recargos por mora, intereses bancarios, intereses de facturación, ajuste de reversiones bancarias y pagos por incapacidades.

En **2024** no se reflejan devoluciones registradas, pero en **2025** se reportan devoluciones en los servicios de acueducto y alcantarillado lo cual refleja los descuentos realizados a los usuarios por concepto de intereses adeudados.



## 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 2025               | SALDO 2024               |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sueldos y salarios                                  | \$ 220.740.860,00        | \$ 181.824.159,00        |
| Contribuciones imputadas                            | \$ 1.302.542,00          | \$ 5.459.085,00          |
| Contribuciones efectivas                            | \$ 45.763.500,00         | \$ 47.254.000,00         |
| Aportes sobre la nómina                             | \$ 8.462.500,00          | \$ 7.143.900,00          |
| Generales                                           | \$ 504.357.415,87        | \$ 467.833.587,14        |
| Impuestos contribuciones y tasas                    | \$ 48.498.149,60         | \$ 137.076.464,16        |
| Provisión, agotamiento, depreciación y amortización | \$ 36.354.615,86         | \$ 31.132.085,58         |
| Otros gastos                                        | \$ 34.119.170,88         | \$ 121.007.166,06        |
| <b>Total</b>                                        | <b>\$ 899.598.754,21</b> | <b>\$ 998.730.446,94</b> |

**Sueldos y Salarios:** Dentro de los sueldos y salarios corresponde al valor cancelado a los 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 Comfasesar, 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 prestación de 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 **16,78%** (\$5.222.530,28 más), la cual se debe a la adquisición de nuevos activos.

**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 disminuyo otros gastos en un **71,78%**.

## 17 Costos De Ventas

| COSTOS                                           | SALDO 2025                 | SALDO 2024                 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | \$ -                       | \$ -                       |
| SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO                  | \$ 1.263.890.218,98        | \$ 1.375.282.004,16        |
| SERVICIOS PUBLICOS DE ALCANTARILLADO             | \$ 1.530.078.426,19        | \$ 1.075.863.012,06        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>\$ 2.793.968.645,17</b> | <b>\$ 2.451.145.016,22</b> |

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 2025, por valor de **\$2.793.968.645,17** 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 **2025**, se evidencia cierre de costos por servicios en **acueducto y alcantarillado**, con un total mayor al registrado en **2024**. Se evidencia el aumento de los costos en cumplimiento con los diferentes aumentos reglamentarios sobre SMLV, seguridad social, prestaciones sociales, demás pagos laborales. Entre otros, transportes, fletes y acarreos, costos por control de calidad, compras de insumos químicos, insumos de micromedidores y otros accesorios de acueducto, mantenimientos agrupados con los convenios interadministrativos con el Municipio de San Martín, Cesar, servicios públicos de acueducto, materiales y combustibles.



554 85 81  
318 883 14 75  
318 545 33 00

✉ apcesp@hotmail.com  
f facebook.com/apces.esp  
i instagram.com/apcesesp/



Calle 13 # 7 - 29  
San Martín, Cesar



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

Nit. 830.514.235-1



---

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



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