

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO: VERSION: 01 FECHA: PAGINA: Página 1 de 33

LA SUSCRITA GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE
ESPOCAM S.A E.S. P

Identificada con NIT: 900.370.026-2

CERTIFICAN:

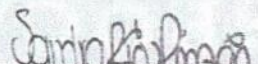
Que los saldos de la Información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la **Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Ocamonte ESPOCAM S.A. –E.S.P.**, con corte a 31 de diciembre de 2024 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad. Esta se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación bajo el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; 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.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Que los estados contables básicos de la **ESPOCAM S.A.S. – E.S.P.** con corte a 31 de diciembre de 2024, se revelan el valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos hasta la fecha de corte.

La presente certificación se expide en Ocamonte, a los (10) días del mes de febrero de Dos Mil veinticuatro (2024).


CRISTINA AMPARO NOVA JAMES
 Gerente ESPOCAM S.A.S. – E.S.P.


SANDRA RIOS PINZON
 Contador



REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE
OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P.
NIT. 900.370.026-2

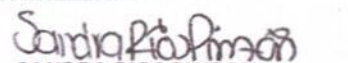
CODIGO:
VERSION: 01
FECHA:
PAGINA: Página 2 de 33

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAMONTE "ESPOCAM S.A E.SP
Nit. : 900.370.026-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 01/01/2024 AL 31/12/2024
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Código	CONCEPTO	2,024	2,023
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24,629,896	486,884
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	84,243	54,243
13	Cuentas por cobrar	8,924,094	6,271,205
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	33,638,233	6,812,332
ACTIVO NO CORRIENTE			
16	Propiedades, planta y equipo	224,156,732	231,836,692
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	224,156,732	231,836,692
	TOTAL ACTIVO	257,794,965	238,649,024
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
24	Cuentas por pagar	31,895,201	1,334,178
25	Obligaciones laborales y de seguridad social	9,843,159	22,074,935
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	41,738,360	23,409,113
PASIVO NO CORRIENTE			
	TOTAL PASIVO	41,738,360	23,409,113
PATRIMONIO			
32	Patrimonio institucional	218,059,387	215,239,911
	TOTAL PATRIMONIO	218,059,387	215,239,911
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	259,797,747	238,649,024


CRISTINA AMPARO NOVA JAIMES
Gerente


SANDRA RIOS PINZON
Contadora publica TP.279959-T



REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE
OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P.
NIT. 900.370.026-2

CODIGO:
VERSION: 01
FECHA:
PAGINA: Página 3 de 33

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAMONTE "ESPOCAM S.A E.SP

Nit : 900.370.026-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 01/01/2024 AL 31/12/2024

(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Código ACTIVO	CONCEPTO	2,024	2,023	2,022
ACTIVO CORRIENTE				
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24,629,896	486,884	1,247,048
1110	Depósitos en instituciones financieras	24,629,896	486,884	1,247,048
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	84,243	54,243	51,901
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	84,243	54,243	51,901
13	Cuentas por cobrar	8,924,094	6,271,285	8,189,461
1318	Prestación de servicios públicos	4,939,186	5,447,366	6,068,565
1324	Subvenciones por cobrar	-	-	144,192
1384	Otras cuentas por cobrar	3,984,908	823,839	1,976,704
19	Otros Activos	2,002,782	-	-
1907	Derechos de compensaciones por impuestos y cont	2,002,782	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		35,641,015	6,812,332	9,488,411
ACTIVO NO CORRIENTE				
16	Propiedades, planta y equipo	224,156,732	231,836,692	237,388,036
1605	Terrenos	38,882,241	38,882,241	38,882,241
1645	Plantas y ductos	186,204,074	186,204,074	186,204,074
1650	Redes, líneas y cables	90,817,839	90,817,839	90,817,839
1670	Equipos de comunicación y computación	11,647,001	7,764,667	7,764,667
1685	Depreciación acumulada (CR)	(103,394,423)	(91,832,129)	(86,280,785)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		224,156,732	231,836,692	237,388,036
TOTAL ACTIVO		259,797,747	238,649,024	246,876,447
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
24	Cuentas por pagar	31,895,201	1,334,178	2,624,739
2401	Adquisición de bienes y servicios nacional	11,119,320	-	-
2407	Recaudos a favor de terceros	20,184,954	847,261	2,624,739
2424	Descuentos de nomina	255,950	-	-
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	334,978	461,917	-
2490	Otras cuentas por pagar	-	25,000	-
25	Obligaciones laborales y de seguridad social	9,843,159	22,074,935	4,411,684
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	9,843,159	22,074,935	4,411,684
TOTAL PASIVO CORRIENTE		41,738,360	23,409,113	7,036,423
PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO		41,738,360	23,409,113	7,036,423
PATRIMONIO				
32	Patrimonio institucional	218,059,387	215,239,911	239,840,024
3204	Capital suscrito y pagado	263,218,775	263,218,775	263,218,775
3225	Resultados de ejercicios anteriores	(25,319,814)	(23,755,612)	(1,139,137)
3230	Resultados del ejercicio	(19,839,574)	(24,223,252)	(22,239,614)
TOTAL PATRIMONIO		218,059,387	215,239,911	239,840,024
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		259,797,747	238,649,024	246,876,447

CRISTINA AMPARO NOVA JAIMES
Gerente

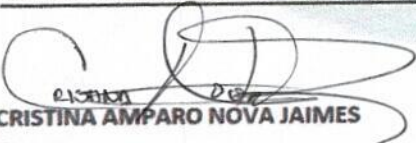
SANDRA RIOS PINZON

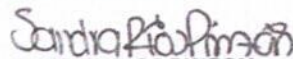
Contadora publica TP.279959-T

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2		CODIGO:
			VERSION: 01
			FECHA:
			PAGINA: Página 4 de 33

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAMONTE "ESPOCAM S.A E.SP
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos \$)

CONCEPTO	2,024	2,023
INGRESOS ORDINARIOS	208,454,887	187,394,333
43 VENTA DE SERVICIOS	155,024,755	143,410,104
44 TRANSFERENCIAS	53,430,132	43,984,229
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	107,919,792	132,514,154
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	107,919,792	132,514,154
MARGEN BRUTO	100,535,095	54,880,179
GASTOS OPERACIONALES	123,010,235	85,269,336
51 ADMINISTRACIÓN	111,068,945	79,717,992
52 DE VENTAS	378,996	-
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	11,562,294	5,551,344
MARGEN OPERACIONAL	(22,475,140)	(30,389,157)
48 OTROS INGRESOS	7,724,632	7,191,482
58 OTROS GASTOS	5,089,066	1,025,577
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	(19,839,574)	(24,223,252)
IMPUESTOS	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(19,839,574)	(24,223,252)


CRISTINA AMPARO NOVA JAIMES
 Gerente


SANDRA RIOS PINZON
 Contadora publica TP.279959-T



REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE
OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P.
NIT. 900.370.026-2

CODIGO:

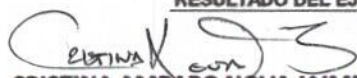
VERSION: 01

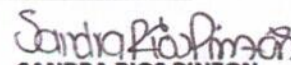
FECHA:

PAGINA: Página 5 de 33

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAMONTE "ESPOCAM S.A E.SP
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos \$)

CONCEPTO	2,024	2,023
INGRESOS ORDINARIOS	208,454,887	187,394,333
43 VENTA DE SERVICIOS	155,024,755	143,410,104
4321 Servicio de acueducto	58,053,855	54,451,559
4322 Servicio de alcantarillado	36,689,419	33,931,469
4323 Servicio de aseo	60,281,482	55,027,076
44 TRANSFERENCIAS	53,430,132	43,984,229
4430 Subvenciones	53,430,132	43,984,229
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	107,919,792	132,514,154
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	107,919,792	132,514,154
6360 Servicios públicos	107,919,792	132,514,154
MARGEN BRUTO	100,535,095	54,880,179
GASTOS OPERACIONALES	123,010,235	85,269,336
51 ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	111,068,945	79,717,992
5101 Sueldos y salarios	57,279,808	21,567,256
5102 Contribuciones imputadas	1,078,253	-
5103 Contribuciones efectivas	7,580,982	3,079,550
5107 Prestaciones sociales	18,496,279	14,514,701
5108 Gastos de personal diversos	-	445,000
5111 Generales	26,189,623	39,371,485
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	444,000	740,000
52 DE VENTAS	378,996	-
5211 Generales	-	-
5220 Impuestos, contribuciones y tasas	378,996	-
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	11,562,294	5,551,344
5360 Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	11,562,294	5,551,344
MARGEN OPERACIONAL	(22,475,140)	(30,389,157)
48 OTROS INGRESOS	7,724,632	7,191,482
4802 Financieros	17,895	915,444
4808 Otros ingresos ordinarios	7,706,737	6,276,038
58 OTROS GASTOS	5,089,066	1,025,577
5801 Intereses	-	4,800
5802 Comisiones	4,834,047	645,800
5804 Financieros	255,018	374,977
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	(19,839,574)	(24,223,252)
IMPUESTOS	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(19,839,574)	(24,223,252)


CRISTINA AMPARO NOVA JAIMES
Gerente


SANDRA RIOS PINZON
Contadora publica TP.279959-T

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2		CODIGO:
			VERSION: 01
			FECHA:
			PAGINA: Página 6 de 33

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAMONTE "ESPOCAM S.A E.SP
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Presentación por cuentas)
(Cifras en Pesos \$)

Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2023	239,840,024
Variaciones Patrimoniales durante el año 2024	2,819,476
Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2024	242,659,499

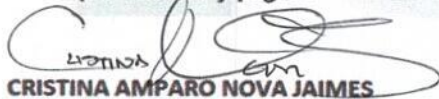
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES 2024

INCREMENTOS

DISMINUCIONES	2,819,476
Resultados del ejercicio	(19,839,574) 4,383,678
Resultados de ejercicios anteriores	(25,319,814) (1,564,202)

PARTIDAS SIN VARIACION

Capital suscrito y pagado	263,218,775
---------------------------	-------------


CRISTINA AMPARO NOVA JAIMES
 Gerente


SANDRA RIOS PINZON
 Contadora publica TP.279959-T

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A. E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 7 de 33

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DEL MUNICIPIO DE OCAMONTE ESPOCAM S.A. –E.S.P.

NOTA No.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. Identificación y Funcionamiento

La Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Ocamonte ESPOCAM S.A. –E.S.P., es una empresa de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, de carácter oficial, por acciones, sociedad anónima comercial, de nacionalidad colombiana, sometida al régimen general de los servicios públicos domiciliarios, de acuerdo con el artículo 1 parágrafo del artículo 17 de la ley 142 de 1994. Y registrada en la cámara de comercio mediante matrícula 189685 del 13 de julio de 2010 e identificada con Nit .900370026-2, siendo así un ente autónomo de orden Territorial y suborden Municipal, Descentralizado.

La Empresa de Servicios Públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo ESPOCAM S.A. – E.S.P. se creó con el fin de prestar los servicios domiciliarios y satisfacer las necesidades de la comunidad del Municipio de Ocamonte.

ESPOCAM S.A. E.S.P. es una empresa prestadora de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, bajo los principios de calidad, continuidad en la prestación de servicios y protección del medio ambiente; con políticas de buen gobierno en pro de los Ocamontanos.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

ESPOCAM S.A. E.S.P. de acuerdo con su objeto social y naturaleza organizacional, cumple con la caracterización de las empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, y se acoge al Nuevo Marco Normativo reglamentado en la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014, el cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera.

Es así, que la información financiera es preparada atendiendo a las características cualitativas y los principios de contabilidad pública orientados al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en los Estados Financieros de la empresa.

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 8 de 33

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros, han sido preparados de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública que contiene el Nuevo Marco Técnico contable para las empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, sustentado en la Resolución 414, Instructivo 002 del 2014, Resolución 139 de 2015, Catalogo General de Cuentas (CGC) versión 2015.01, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de las empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, los procedimientos contables, las guías de aplicación y la doctrina contable.

El juego completo de Estados Financieros está compuesto por: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas de Revelación; estos requieren únicamente la aprobación de la Asamblea General como su órgano social de control.

Los Estados Financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio del año 2024.

Periodo cubierto

La entidad prepara los Estados Financieros que exige el marco normativo aplicable a cada una y las correspondientes revelaciones (notas anuales), los cuales serán reportados como se indica en la Resolución 706 de 2016, con corte a 31 de diciembre de cada año. El juego de inventarios contemplados en el periodo a reportar es:

Estados Financiero

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo
- Las notas a los Estados Financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados financieros se preparan de acuerdo con El Nuevo Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 que se denomina Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del público.

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos. ESPOCAM S.A. E.S.P.

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612

Espocam.s.a@hotmail.com

Ocamonte - Santander – Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 9 de 33

presenta Estados Financieros Individuales y de forma anual

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

ESPOCAM S.A. E.S.P., sujeta a la Resolución 414 de 2014, toma como base para la Elaboración de sus Estados Financieros los criterios técnicos plasmados en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; Instructivo No. 002 de 2014, guías de aplicación y la doctrina contable pública, incorporados como parte del Régimen de Contable Publica con la Resolución 139 de marzo de 2015.

2.1. Bases de medición

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias la entidad ESPOCAM S.A. E.S.P. efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la entidad.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

ESPOCAM S.A. E.S.P., tiene como moneda funcional y el PESO (\$) colombiano y sus Estados Financieros se elaborarán como mínimo anualmente. La moneda de presentación: Pesos colombianos (COP).

FACTORES PARA DETERMINAR	CONCLUSION
MONEDA FUNCIONAL	
Moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de bienes	Peso Colombiano
Moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de sus bienes.	Peso Colombiano
Moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de suministrar los bienes	Peso Colombiano
Moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación	Peso Colombiano
MONEDA FUNCIONAL	Peso Colombiano

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
Espocam.s.a@hotmail.com
Ocamonte - Santander – Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 10 de 33

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó transacciones en moneda extranjera durante el periodo a informar.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante el periodo contable no se realizaron ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5 Otros aspectos

No se presentaron otros aspectos importante sen relación con la base de medición y presentación de los Estados Financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros se procesó con base en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de valores, de acuerdo con los criterios establecidos en las diferentes normas técnicas estipuladas por la Contaduría General de la Nación. El proceso de transformación de la información se llevó a cabo mediante el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.

3.2. Estimaciones y supuestos

En la elaboración de los estados financieros atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

3.3. Correcciones contables

No se realizaron correcciones durante los periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

- **POLITICAS DE RAZONABILIDAD**

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 11 de 33

Mediante la revelación objetiva de la realidad financiera, económica y social de la ESPOCAM se debe procurar la razonabilidad de la información contable, de tal manera que sea el principal insumo de las decisiones

- **DE LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES**

En ESPOCAM S.A. E.S.P. deben de adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por la institución sean vinculadas al proceso contable, de manera independiente a su cuantía y relación con el cometido.

- **POLÍTICA DE INDIVIDUALIZACIÓN DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES**

En ESPOCAM S.A. E.S.P. se toman en la gerencia, a través de los siguientes elementos mínimos:

- **POLÍTICA DE REGISTRO**

ESPOCAM S.A. E.S.P., los bienes, derechos y obligaciones deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables o en bases de datos administradas.

- **POLÍTICA DE AJUSTE A VALORES REALES**

Los bienes, derechos y obligaciones de ESPOCAM S.A. E.S.P. deberán permanecer registrados en la contabilidad a valores reales, para lo cual adelantarán las actualizaciones de los costos históricos que sean necesarias.

- **POLÍTICA DE SOPORTES DOCUMENTALES LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES REALIZADAS**

Por ESPOCAM S.A. E.S.P. deben estar respaldadas en documentos idóneos, de tal manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria. No podrán registrarse contablemente los hechos económicos, financieros y sociales que no se encuentren debidamente soportados. Son documentos soporte las relaciones, escritos, contratos, escrituras, matrículas inmobiliarias, facturas de compra, facturas de venta, títulos valores, comprobantes de pago o egresos, comprobantes de caja o ingreso, extractos bancarios y conciliaciones bancarias, entre otros, los cuales respaldan las diferentes operaciones que realiza en ESPOCAM S.A. E.S.P.

- **POLÍTICA DE CONCILIACIONES DE INFORMACIÓN**

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
 Espocam.s.a@hotmail.com
 Ocamonte - Santander – Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 12 de 33

Deben realizarse conciliaciones permanentes para verificar la información registrada en la contabilidad de ESPOCAM S.A. E.S.P. y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico. Para un control riguroso del disponible y especialmente de los depósitos en bancos, los entes públicos deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean estas de ahorros o corrientes. Manteniendo como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto bancario y los libros de contabilidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Este rubro este compuesto por las siguientes categorías: caja general, bancos, cuentas de ahorro e inversiones a la vista (No se tengan por un periodo superior a 90 días) como por ejemplo los derechos fiduciarios y las Fiducuenta.

Si el efectivo y el equivalente al efectivo se espera liquidar dentro del periodo contable es decir en un plazo inferior a 12 meses debe clasificarse como activo corriente, pero si excede de este plazo debe clasificarse como activo no corriente.

Cuentas por Cobrar

ESPOCAM S.A. E.S.P., reconocerá la cuenta por cobrar todo lo correspondiente a la prestación de servicios por Acueducto, Alcantarillado y Aseo a sus usuarios, los subsidios adeudados por el Municipio de Ocamonte; de las cuales se espera la entrada de flujo financiero, a través de efectivo.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir. Las cuentas por cobrar serán clasificadas al costo y se medirán por el valor de la transacción. 1

En el caso cuando hay deterioro en las cuentas por cobrar, serán objeto de estimaciones 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 exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente del flujo de efectivo futuros, estimados de la misma; el deterioro se reconocerá de forma separada para un menor valor de las cuentas por cobrar afectando el gasto del periodo.

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. Para el efecto se verificará anualmente si existen indicios de deterioro.

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 13 de 33

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que haya incurrido)

Procedimiento

- Determinar la cartera por edades a partir de las cuales las cuentas por cobrar poseen un riesgo de no recuperación que pueda generar deterioro de valor de la cartera.
- Establecer un porcentaje de recuperación para la cartera seleccionada según la edad establecida en la parte anterior.
- El deterioro de cartera es según los días de vencimiento:
 - 300 días = 20%
 - 330 días = 20%
 - 360 días = 30%
 - Mas de 360 días = 50%
- Hacer el cálculo establecido por cada día para determinar el deterioro y hacer el respectivo reconocimiento.

Inventarios

Reconocerá al costo como inventarios cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros, y además tengan un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, para la prestación de servicios de ESPOCAM S.A. E.S.P.

Cuando los inventarios sean consumidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

Propiedades Planta y equipo

ESPOCAM S.A. E.S.P., registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

Reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo a los terrenos; construcciones en curso; Bienes Muebles y Enseres; Edificaciones; Planta Ductos y Túneles; Redes líneas y Cables; Maquinaria y equipo; Muebles y Enseres; Equipo de Comunicación; Equipo de Transporte; Propiedad de inversión; si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

¹ "Esta Norma define "DETERIORO DE VALOR" como una pérdida en los beneficios económicos futuros o potencial de servicio de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio a través de la depreciación. Deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros o en el potencial de servicio incorporados en un activo a la entidad que lo controla. El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable". – SEGÚN NICSP 26

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 14 de 33

Se reconocerán como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empelados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingreso producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 1 SMLV.

Se debe tener en cuenta la vida útil del grupo de propiedad planta y equipo que ha estimado la entidad para su depreciación, por ende, a continuación, se relaciona la vida útil.

CONCEPTO	VIDA UTIL
Planta ductos y tuneles	50 años
Redes líneas y cables	30 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	3 años
Equipo de computo y comunicación	5 años

Medición del Costo: El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado o, cuando exista un plazo para el pago más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que estos intereses se reconozcan en el importe en libros del elemento de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NICSP 5.(Costos por Préstamo) en la cual expresa : “ Los costos por intereses deben ser reconocidos como un gasto del periodo en que se incurre en ellos, salvo los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de dicho activo. El importe de los costos por intereses susceptible de capitalización, debe ser determinado de acuerdo con esta Norma.”

Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de reconocimiento.

Cuentas por Pagar

ESPOCAM S.A. E.S.P., reconocerá las Cuentas por Pagar que han adquirido en el desarrollo de sus actividades para la prestación de los servicios para la empresa.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, 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.

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612

Espocam.s.a@hotmail.com

Ocamonte - Santander – Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 15 de 33

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por la vía general, las cuentas por pagar se clasificaran en las categorías de costo o costo amortizado. 2

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de 30 días pagos normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

Beneficios a los Empleados

Beneficios a empleados a Corto Plazo: Incluye el valor consolidado de las obligaciones a favor de los servidores, como consecuencia de relaciones contractuales de tipo laboral al corte contable. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Patrimonio

ESPOCAM S.A. E.S.P., reconocerá el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

Se reconocerá como un instrumento de patrimonio el Capital Fiscal, Resultados de Ejercicios Anteriores, Resultado del Ejercicio, Impactos por la Transición al nuevo marco de Regulación, Ganancias o Pérdidas en inversiones de Administración de Liquidez a Valor Razonable con cambios en el otro Resultado Integral, Ganancias o Pérdidas por coberturas de Flujos de Efectivo.

Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio se reconocen por los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir,

² Costos De Transacción: Es un costo incurrido para realizar un intercambio económico, más precisamente una transacción en el mercado.



REPÚBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE
OCAMONTE - ESPOCAM S.A. E.S.P.
NIT. 900.370.026-2

CODIGO:
VERSION: 01
FECHA:
PAGINA: Página 16 de 33

una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados o no condicionados. Además, el ingreso se reconoce cuando es posible estimar con fiabilidad el resultado de la transacción, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Los valores registrados en esta cuenta contable corresponden al valor neto de los ingresos causados por la empresa, los cuales se originan principalmente en la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, además de otros ingresos originados por rendimientos financieros y de otras transacciones de la empresa.

Costos y Gastos

El objetivo es definir los criterios que la ESPOCAM S.A. E.S.P. aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de los costos y gastos que posee.

El alcance de esta política debe ser utilizada por ESPOCAM S.A. E.S.P., para la elaboración de los Estados Financieros bajo el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución No. 414 del 8 de septiembre del 2014 que se denomina Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y no captan ni Administran ahorro público.

Gastos: son los decretados en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa. En forma de salidas o decrementos de las obligaciones, que dan como resultado disminuciones del patrimonio.

Pérdidas: Son otras partidas que satisfacen la definición de Gastos, pero no son gastos de actividades ordinarias. Cuando las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlos por separados, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Reconocimiento: ESPOCAM S.A. E.S.P. reconocerá como Gastos los siguientes: Gastos de administración y operación: Corresponde a los gastos de personal, sueldos y salarios, comisiones, honorarios y servicios, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, publicidad y propaganda, comunicación y transporte, seguros generales, servicios de aseo y cafetería, en los que incurre la entidad, para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente con la parte administrativa.

Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones: Corresponde a los gastos generados por la depreciación y el deterioro de los activos fijos, las amortizaciones, el deterioro de la cartera y la creación de provisiones para litigios.

Otros Gastos: Corresponde a los gastos generados por los gastos financieros, pérdidas y conceptos no contemplados anterioridad.

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612

Espocam.s.a@hotmail.com

Ocamonte - Santander – Colombia “



REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE
OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P.
NIT. 900.370.026-2

CODIGO:
VERSION: 01
FECHA:
PAGINA: Página 17 de 33

Costos de prestación de Servicios: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la prestación del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, detallándose por cada componente y/o centro del costo.

En el proceso de reconocimiento consiste en la incorporación en los Estados Financieros de una partida que cumpla la definición de un gasto y/o costo y que satisface las condiciones o los criterios para proceder a reconocerlos

Revelaciones: ESPOCAM S.A. E.S.P., a través de la oficina de contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelaciones relacionada con las partidas de gastos y costos de acuerdo con la siguiente información:

La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de Gastos reconocidos durante el periodo, procedentes de cada uno de los conceptos incluidos en los principios de reconocimiento.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- 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 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612

Espocam.s.a@hotmail.com

Ocamonte - Santander – Colombia *

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Composición

NOTA

5.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
			2024	2023
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24,629,895.76	486,883.82
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	24,629,895.76	486,883.82

Agrupar el conjunto de los recursos disponibles en efectivo, bancos, corporaciones provenientes de ingresos por servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, con corte 31 de diciembre de 2024 de ESPOCAM S.A. E.S.P.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Comprende los recursos propios de liquidez inmediata que se registran en las cuentas corrientes y de ahorros; conciliadas a diciembre 31 de 2024. A la fecha no existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo.

NOTA

5.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Anexo.

5.1.

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24,629,895.76	486,883.82	24,143,011.94
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	19,037,279.27	408,037.33	18,629,241.94
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	5,592,616.49	78,846.49	5,513,770.00

El saldo en depósitos en instituciones financieras representa el valor de los recursos disponibles depositados en las mismas. Estas corresponden a las cuentas corrientes y de ahorro que utiliza el ESPOCAM S.A. E.S.P. para el recaudo y manejo de los recursos financieros, en las Instituciones bancarias: Bancolombia y Coomuldesa. Al cierre de la vigencia 2024, las cuentas bancarias se encuentran conciliadas, las cuales son elaboradas mensualmente y depuradas de pendientes de vigencias anteriores se Acta de comité de sostenibilidad contable.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Composición

A diciembre 31 del 2024 las inversiones e instrumentos financieros en los estados financieros de ESPOCAM se refleja como sigue:

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612

Espocam.s.a@hotmail.com

Ocamonte - Santander - Colombia *

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:	
		VERSION: 01	
		FECHA:	
		PAGINA: Página 19 de 33	

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	84,243.00	54,243.00	30,000.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	84,243.00	54,243.00	30,000.00

6.1 Inversiones de administración de liquidez

Comprende los recursos propios de liquidez inmediata que se registran en las inversiones de administración de liquidez al costo, conciliadas a diciembre 31 de 2024.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	84,243.0	54,243.0	138,486.0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	84,243.0	54,243.0	138,486.0
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	84,243.0	54,243.0	138,486.0

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

NO APLICA

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 20 de 33

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

A continuación, se presenta un comparativo de las cuentas por cobrar vigencia 2024 vs 2023 como se demuestra a continuación:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	8,924,094.00	6,271,205.00	2,652,889.00
1.3.18	Db	Prestación de servicios Públicos	4,939,186.00	5,447,366.00	(508,180.00)
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar		0.00	0.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	3,984,908.00	823,839.00	3,161,069.00

Esta partida hace referencia a los valores pendientes por pagar por nuestros clientes; al corte 31 de diciembre del 2024, los cuales corresponden a deudores de la Prestación de Servicios Públicos Domiciliarios, se encuentran también saldo a favor de la vigencia 2016 con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, el pago de los intereses por mora debido al pago extemporáneo del formulario 350 periodo 07/2024, se encuentra mayor valor liquidado en el pago de prima a la gerencia de Vigencia 2024; para la vigencia 2024 se implementó la bancarización en ESPOCAM S.A. E.S.P. con Bancolombia, entidad la cual activo dos toques los cuales se complementan en la función de creación de cuentas para pago y realización del pago, uno de los toques crea el pago y el otro autoriza el movimiento anterior, es por esto que uno de los mismos está en poder de la Gerente y otro en poder del contratista-contador, para mayor control en los procesos; en el mes de Diciembre se realizó la creación con el toque del contratista en repetidas ocasiones del pago al contrato de suministro N0. 005 por solicitud de la gerencia, quedando un doble pago al INSTITUTO TECNICO PARA EL DESARROLLO RURAL- IDEAR; se realiza reconocimiento de mayor valor pagado por concepto de estampillas al municipio de Ocamonte durante la vigencia 2023 según CE23-00149

7.8. Prestación de servicios públicos



REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE
OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P.
NIT. 900.370.026-2

CODIGO:
VERSION: 01
FECHA:
PAGINA: Página 21 de 33

NOTA 7.
Anexo. 7.8.

CUENTAS POR COBRAR
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2024		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	4,939,186.0	0.0	4,939,186.0
1.3.18.02	Servicio de acueducto	1,683,901.0		1,683,901.0
1.3.18.03	Servicio de alcantarillado	1,004,539.0		1,004,539.0
1.3.18.04	Servicio de aseo	1,446,293.0		1,446,293.0
1.3.18.08	Subsidio servicio de acueducto	130,221.0		130,221.0
1.3.18.09	Subsidio servicio de alcantarillado	158,784.0		158,784.0
1.3.18.10	Subsidio servicio de aseo	515,448.0		515,448.0

NOTA 7.
Anexo. 7.21.

CUENTAS POR COBRAR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2024		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,984,908.0	0.0	0.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	3,984,908.0	0.0	0.0
	Saldo a favor DIAN - de la Vig 2016	448,000.0		
	Cuentas por cobrar vigencia 2023	375,839.0		
	INTERESES POR COBRAR POR MORA EN EL PAGO DEL FORMULARIO 350 EN JULIO 2024- DIAN	20,000.0		
	SE REALIZA CAUSACION POR MAYOR VALOR PAGADO EN PRIMADE SERVICIOS VIGENCIA 2024	382,126.0		
	Mayor Valor consignado- Portal Transaccional Diciembre 2024	2,648,943.0		
	SE REALIZA RECONOCIMIENTO DE MAYOR VALOR PAGADO AL MUNICIPIO DE OCAMONTE SEGUN CE 23-00149 POR PAGO DE ESTAMPILLAS MUNICIPALES, PRO ANCIANO Estampilla Pro-Cultura \$1230847; Estampilla Pro-anciano: \$3.527892, Estampilla Pro Deporte: \$612.000; FONDO DE SEGURIDAD, \$110.000PERIODO CORRESPONDIENTE ENTRE EL 01 DE JUNIO DE 2023 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	110,000.0		

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
Espocam.s.a@hotmail.com
Ocamonte - Santander – Colombia “

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 22 de 33

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	224,156,732.00	231,836,692.00	(7,679,960.00)
1.6.05	Db	Terrenos	38,882,241.00	38,882,241.00	0.00
1.6.45	Db	Plantas y ductos	186,204,074.00	186,204,074.00	0.00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	90,817,839.00	90,817,839.00	0.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	11,647,001.00	7,764,667.00	3,882,334.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(103,394,423.00)	(91,832,129.00)	(11,562,294.00)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Empresa de servicios públicos de Ocamonte - ESPOCAM S.A E.S.P., que se utilizan para la prestación de servicios y la administración de la entidad.

Representa el valor de los terrenos, planta y ducto, redes líneas y cables, equipos de comunicación y computación; también representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad, planta y equipo por el uso a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2024.

La depreciación o amortización se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta; en términos generales, con base en las vidas útiles sugeridas por la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y adoptadas en el Manual de Políticas Contables.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	
	Equipos de comunicación y computación	5	
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	
	Equipo médico y científico		
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	
	Repuestos		

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612

Espocam.s.a@hotmail.com

Ocamonte - Santander - Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 23 de 33

INMUEBLES	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
	Terrenos		
	Edificaciones		
	Plantas, ductos y túneles	50	
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	30	
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

En otros derechos y garantías se encuentra el saldo a Favor por concepto de Autorretenciones practicadas durante la vigencia 2024.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2,002,781.95	0.00	2,002,781.95
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2,002,781.95	0.00	2,002,781.95

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR Y VARIACIÓN
			SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	2,002,781.95	0.00	2,002,781.95	0.00	0.00	0.00	2,002,781.95
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2,002,781.95	0.00	2,002,781.95	0.00	0.00	0.00	2,002,781.95
	Db	Autorretenciones	2,002,781.95		2,002,781.95			0.00	2,002,781.95

La composición de otros derechos y garantías presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2024.

Los recursos entregados en administración con corte a 31 de diciembre del 2024 corresponden al beneficio del Artículo 114-1 Estatuto Tributario al cual se acogen los

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612

Espocam.s.a@hotmail.com

Ocamonte - Santander - Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 24 de 33

contribuyentes exonerados de aportes

*Adicionado- Estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Representa las obligaciones adquiridas por ESPOCAM S.A E.S.P. con los diferentes proveedores de bienes y servicios: adquisición de bienes y servicios, retención en la fuente por pagar, recursos a favor de terceros, y otras cuentas por pagar.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
			2024	2023
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	31,895,201.16	1,334,178.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	11,119,320.00	0.00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar		
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar		
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior		
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	20,184,953.60	847,261.00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	255,950.00	
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	334,977.56	461,917.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar		25,000.00

Refleja los saldos de las cuentas por pagar a 31 diciembre del 2024 por adquisición de bienes y servicios como es el caso del último pago al contrato No. 12 de diciembre 05 de 2024 " Prestación de servicios de recepción y disposición final de los residuos sólidos "orgánicos, aprovechables e inertes" generados en el municipio de Ocamonte-Santander", durante los meses de Noviembre y Diciembre de la vigencia 2024 se evidencian en el banco

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
Espocam.s.a@hotmail.com
Ocamonte - Santander – Colombia "

	REPÚBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A. E.S.P. NIT. 900.370.026-2		CODIGO:
			VERSION: 01
			FECHA:
			PAGINA: Página 25 de 33

el ingreso de consignaciones por identificar realizadas por corresponsal; al cierre de la vigencia 2024 se encuentra pendiente el pago de Estampillas al municipio de Ocamonte y retención en la fuente a presentar y pagar en el mes de Enero 2025 por concepto del retenciones en la fuente practicadas durante el mes de Diciembre 2024.

21.1. Revelaciones generales.

21.1.1. Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVI

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N		(11,119,320.0)
2.4.01.01	Bienes y servicios		(11,119,320.0)
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	ECOSANGIL LTD/ (11,119,320.0)

21.1.5. Recursos a Favor de Terceros

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.5	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		(20,184,953.6)
2.4.07.20	Recaudos por clasificar		(13,370,442.6)
	Nacionales	PN	(13,370,442.6)
	Nacionales	PJ	
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.07.22	Estampillas		(6,814,511.0)
	Nacionales	PN	(6,814,511.0)
	Nacionales	PJ	
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	



REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE SANTANDER
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE
OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P.
NIT. 900.370.026-2

CODIGO:
VERSION: 01
FECHA:
PAGINA: Página 26 de 33

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.7 DESCUENTOS DE NÓMINA

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		(255,950.0)
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		(127,975.0)
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		(127,975.0)
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		(127,975.0)
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		(127,975.0)
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2		CODIGO:
			VERSION: 01
			FECHA:
			PAGINA: Página 27 de 33

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

A diciembre 31 del 2024, la Cuenta de Beneficios a Empleados refleja los siguientes saldos:

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE EJERCICIO		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9,843,159.00	22,074,935.00	(12,231,776.00)
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	9,843,159.00	22,074,935.00	(12,231,776.00)
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	9,843,159.00	22,074,935.00	(12,231,776.00)
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	9,843,159.00	22,074,935.00	(12,231,776.00)
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			0.00	0.00	0.00
(+) Beneficios					
(-) Plan de Activos					
(=) NETO					
		A corto plazo	9,843,159.00	22,074,935.00	(12,231,776.00)
		A largo plazo	(9,843,159.00)	(22,074,935.00)	12,231,776.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

El saldo equivalente a este rubro corresponde a las obligaciones que tiene la institución con los funcionarios de planta y los beneficios a corto plazo causadas con corte 31 de diciembre de 2024.

Se encuentra una cuenta por pagar por valor de 3.682.700 producto del Reconocimiento de la obligación según estado de cuenta Nit 900370026- al mes de Octubre 2024 por concepto de error en la liquidación y pago de aportes a riesgos en planillas de seguridad social con la ARL La Equidad Seguros de Vida O.C.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

	REPÚBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CÓDIGO: VERSION: 01 FECHA: PAGINA: Página 28 de 33

- NOTA** **22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(9,843,159.0)
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	(3,826,684.0)
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	(447,891.0)
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	(1,885,884.0)
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	(3,682,700.0)

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A diciembre 31 del 2024, el Patrimonio de ESPOCAM está conformado como sigue:

- NOTA** **27. PATRIMONIO**
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	218,059,386.55	215,239,910.82	2,819,475.73
3.2.03	Cr	Aportes sociales			0.00
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	263,218,774.71	263,218,774.71	0.00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(25,319,813.89)	(23,755,612.03)	(1,564,201.86)
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	(19,839,574.27)	(24,223,251.86)	4,383,677.59

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO:
		VERSION: 01
		FECHA:
		PAGINA: Página 29 de 33

Representa el valor del resultado obtenido por la Empresa de servicios públicos de Ocamonte - ESPOCAM S.A E.S.P., como consecuencia de las operaciones realizadas, en desarrollo de su cometido estatal, el cual, a diciembre 31 de 2024, presento un saldo por (\$218.059.386,55) debido a las pérdidas considerables de las vigencias anteriores, aunque durante la vigencia 2024 se evidencia una mejora en resultado del ejercicio.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	216,179,518.67	194,585,815.16	21,593,703.51
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	155,024,755.47	143,410,104.01	11,614,651.46
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	53,430,131.55	43,984,229.00	9,445,902.55
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	7,724,631.65	7,191,482.15	533,149.50
4.8	Cr	Otros ingresos			0.00

Representan los ingresos que recibe la empresa por prestación de servicios públicos domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado, con corte 31 de diciembre de 2024, además de los ingresos por venta de nuevas acometidas y los recursos de Subsidio de Acueducto, alcantarillado y aseo para los estratos 1,2 y 3 del municipio de Ocamonte.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

El siguiente es el detalle de los ingresos de transacciones sin contraprestación son aquellos que ESPOCAM S.A. E.S.P. recibió en el transcurso del año producto del Convenio Interadministrativo -042 DE 2024 RECOLECCIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS DEL SECTOR RURAL DEL MUNICIPIO DE OCAMONTE el cual tuvo un valor inicial de 31,998,682.50 celebrado el 26 de febrero y un adicional de 9,499,857.60 con fecha del 07 de Noviembre, ESPOCAM S.A. E.S.P. también recibió una transferencia por parte del Municipio de Ocamonte quien es accionista del 98% de la acciones, el fortalecimiento se realizó según RESOLUCION MUNICIPAL # 390 DE 2024 por valor de 18,000,000 y otros ingresos Ordinarios (arrendamiento sector de lote de la planta de tratamiento).

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2		CODIGO:
			VERSION: 01
			FECHA:
			PAGINA: Página 30 de 33

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	53,430,131.55	43,984,229.00	9,445,902.55
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	53,430,131.55	43,984,229.00	9,445,902.55
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0.00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias			0.00
4.4.30	Cr	Sistema general de participaciones	53,430,131.55	43,984,229.00	

28.2. Ingresos de Transacciones con Contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	162,749,387.12	150,601,586.16	12,147,800.96
4.3	Cr	Venta de servicios	155,024,755.47	143,410,104.01	11,614,651.46
4.3.05	Cr	Servicios educativos			0.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0.00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0.00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	58,053,854.50	54,451,559.00	3,602,295.50
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	36,689,418.59	33,931,469.00	2,757,949.59
4.3.23	Cr	Servicio de asco	60,281,482.38	55,027,076.01	5,254,406.37
4.8	Cr	Otros ingresos	7,724,631.65	7,191,482.15	533,149.50
4.8.02	Cr	Financieros	17,895.00	915,444.39	(897,549.39)
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	7,706,736.65	6,276,037.76	1,430,698.89

NOTA 29. GASTOS

Composición

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
Espocam.s.a@hotmail.com
Ocamonte - Santander – Colombia *

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A. E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CODIGO: VERSION: 01 FECHA: PAGINA: Página 31 de 33

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Db	GASTOS	128,099,300.94	86,294,913.02	41,804,387.92
5.1	Db	De administración y operación	111,068,945.20	79,717,992.38	31,350,952.82
5.2	Db	De ventas	378,996.00	0.00	378,996.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11,562,294.00	5,551,344.00	6,010,950.00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	5,089,065.74	1,025,576.64	4,063,489.10

Representa las erogaciones efectivamente realizadas en el desarrollo del objeto social de la empresa como gastos de personal (sueldos, auxilio de transporte y subsidios de alimentación), contribuciones efectivas (aportes sobre la nómina por caja de compensación, ARP, Salud y pensión), aportes sobre la nómina, gastos generales (gastos legales, honorarios y servicios, otros gastos generales), impuestos, contribuciones y tasas (superintendencia de servicios públicos y CAS) y demás gastos incurridos en el periodo.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	111,068,945.20	79,717,992.38	31,350,952.82
5.1	Db	De Administración y Operación	111,068,945.20	79,717,992.38	31,350,952.82
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	57,279,808.00	21,567,256.00	35,712,552.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1,078,253.00		1,078,253.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	7,580,982.00	3,079,550.00	4,501,432.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	18,496,279.00	14,514,701.00	3,981,578.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos		445,000.00	(445,000.00)
5.1.11	Db	Generales	26,189,623.20	39,371,485.38	(13,181,862.18)
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	444,000.00	740,000.00	(296,000.00)
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
5.2	Db	De Ventas	378,996.00	0.00	378,996.00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0.00
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas			0.00
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas			0.00
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
5.2.08	Db	Prestaciones sociales			0.00
5.2.11	Db	Generales			0.00
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos			0.00
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	378,996.00		378,996.00

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
Espocam.s.a@hotmail.com
Ocamonte - Santander – Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2		CODIGO:
			VERSION: 01
			FECHA:
			PAGINA: Página 32 de 33

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

NOTA	29.	GASTOS
		COMPOSICIÓN
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11,562,294.00	5,551,344.00	6,010,950.00
		DEPRECIACIÓN	11,562,294.00	5,551,344.00	6,010,950.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	11,562,294.00	5,551,344.00	6,010,950.00

29.7 Otros gastos

Bajo este concepto se reconocieron los siguientes ítems, para los cuales se evidencia un aumento considerable en el rubro de Comisión Servicios Financieros producto del cobro realizado por la entidad Bancaria Bancolombia en calidad de comisión por el uso del portal Transaccional.

NOTA	29.	GASTOS
		COMPOSICIÓN
Anexo	29.7.	OTROS GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	5,089,065.74	1,025,576.64	4,068,289.10
5.8.01	Db	COMISIONES	0.00	4,800.00	(4,800.00)
5.8.01.90	Db	Otras comisiones		4,800.00	(4,800.00)
5.8.02	Db	COMISIONES	4,834,047.27	645,800.00	4,188,247.27
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios			0.00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración			0.00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso			0.00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	4,834,047.27	645,800.00	4,188,247.27
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	255,018.47	374,976.64	(119,958.17)
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	255,018.47	374,976.64	(119,958.17)

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
 Espocam.s.a@hotmail.com
 Ocamonte - Santander – Colombia -

	REPUBLICA DE COLOMBIA DEPARTAMENTO DE SANTANDER EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE - ESPOCAM S.A E.S.P. NIT. 900.370.026-2	CÓDIGO:	
		VERSION: 01	
		FECHA:	
		PAGINA: Página 33 de 33	

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	107,919,792.00	132,514,154.00	(24,594,362.00)
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	107,919,792.00	132,514,154.00	(24,594,362.00)
6.3.60	Db	Servicios públicos	107,919,792.00	132,514,154.00	(24,594,362.00)
6.3.90	Db	Otros servicios			0.00

Representa el valor de los costos en que se incurrió ESPOCAM S.A. E.S.P. por la prestación de servicios públicos vendidos durante el periodo contable.

30.2. Costo de Ventas de servicios

NOTA 30. COSTOS
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	107,919,792.00	132,514,154.00	(24,594,362.00)
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	107,919,792.00	132,514,154.00	(24,594,362.00)
6.3.60.02	Db	Acueducto	11,642,999.28	35,498,342.00	(23,855,342.72)
6.3.60.03	Db	Alcantarillado	10,894,798.00	15,322,785.00	(4,427,987.00)
6.3.60.04	Db	Aseo	85,381,994.72	81,693,027.00	3,688,967.72

En esta denominación se encuentran las cuentas que representan los costos por Venta de Servicios de Acueducto, alcantarillado y Aseo del Municipio de Ocamonte, durante la vigencia 2024, y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la entidad

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Se Realizó proceso de Valorización de la PPYE, según el Manual de Políticas Contables para la Empresa de Servicios Públicos de Ocamonte, para lo cual se realiza el correspondiente proceso de sostenibilidad contable.

Se realiza reclasificación de cuentas del Ingreso en las partidas por ingresos por venta de servicios debido a modificaciones en el manejo y uso de cuentas por parte de CGN.

Nota general. Se deja la salvedad que las cifras de los estados financieros a 31 de diciembre de 2024 pueden modificarse con posterioridad, en razón a los informes de recíprocas que hay con entidades del estado.

SANDRA RÍOS PINZON
 Contadora Publica

Calle 5 No 3 – 49 Teléfonos: 097 - 7241612 Fax: 097 – 7241612
 Espocam.s.a@hotmail.com
 Ocamonte - Santander - Colombia -