

Estado de Situación Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	ENERO 2024	ENERO 2023	variación \$	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	35.560.934.532	11.940.926.423	23.620.008.109	198%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	14.062.008.131	11.474.474.790	2.587.533.341	23%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	6.793.507.401	2.659.912.148	4.133.595.252	155%
Prestamos por Cobrar	8.1	77.760.000	85.440.000	(7.680.000)	-9%
Inventarios	9	847.265.296	662.303.921	184.961.375	28%
Otros activos	16	545.135.043	384.761.288	160.373.755	42%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		57.886.610.403	27.207.818.570	30.678.791.832	113%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	77.133.049	1.710.007.543	(1.632.874.494)	-95%
Prestamos por Cobrar	8.2	269.475.531	329.132.174	(59.656.643)	-18%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	13.028.792.192	13.007.601.743	21.190.449	0,2%
Activos Intangibles	14	112.460.960	73.007.000	39.453.960	54%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		13.487.861.732	15.119.748.460	(1.631.886.728)	-11%
Activo por Impuesto Diferido		503.295.670	341.462.470	161.833.200	47%
TOTAL ACTIVO		71.877.767.805	42.669.029.500	29.208.738.305	68%

PASIVO Y PATRIMONIO

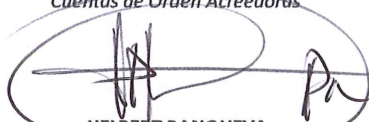
PASIVO CORRIENTE					
Prestamos financieros	20.1	-	400.000.000	(400.000.000)	100%
Cuentas por Pagar	21.1	7.759.122.815	4.257.865.708	3.501.257.108	82%
Beneficios a los Empleados	22	1.070.206.886	1.115.904.951	(45.698.065)	-4%
Provisiones, Litigios y demandas	23.1	5.696.114.843	6.352.222.273	(656.107.430)	-10%
Otros pasivos	24	23.264.580.784	-	23.264.580.784	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		37.790.025.328	12.125.992.932	25.664.032.396	212%
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamos financieros	20.2	-	1.566.666.667	(1.566.666.667)	100%
Cuentas por Pagar	21.2	-	699.957.499	(699.957.499)	-100%
Provisiones, Litigios y demandas	23.2	3.038.309.073	1.660.061.724	1.378.247.348	83%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.038.309.073	3.926.685.890	(888.376.818)	-23%
TOTAL PASIVO		40.828.334.401	16.052.678.822	24.775.655.579	154%

PATRIMONIO

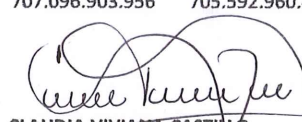
Capital Suscrito y Pagado	27	1.734.729.000	1.734.729.000	-	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de I	27	143.013.888	143.013.888	-	0%
Revaluación de bienes inmuebles	27	511.823.663	-	511.823.663	100%
Reservas	27	6.546.534.252	6.574.430.592	(27.896.340)	-0,4%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	21.646.807.658	9.856.740.836	11.790.066.822	120%
Resultados del Ejercicio	27	466.524.943	2.269.176.362	(1.802.651.420)	-79%
Transición al nuevo marco de regulación	27	-	6.038.260.000	(6.038.260.000)	-100%
TOTAL PATRIMONIO		31.049.433.404	26.616.350.678	4.433.082.726	17%

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO **71.877.767.805** **42.669.029.500** **29.208.738.305** **68%**

Cuentas de Orden Deudoras	26	1.735.713.275	1.766.411.055	(30.697.780)	-2%
Cuentas de Orden Acreedoras	26	707.096.903.956	705.592.960.486	1.503.943.470	0,2%



HELBERT PANQUEVA
Gerente General



CLAUDIA VIVIANA CASTILLO
T.P. 151338-T
Profesional de Contabilidad




ARMANDO CARVAJAL
T.P. 33979-T
Revisor Fiscal



Estado de Resultados Integral
(Expresado en pesos colombianos)

OPERACIONALES	Notas	ENERO 2024	ENERO 2023	variación \$	variación %
Ingresos Operacionales	28.1	3.847.971.503	3.503.856.236	344.115.267	10%
Otros Ingresos	28.2	1.683.706.578	1.564.933.329	118.773.249	8%
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		5.531.678.081	5.068.789.565	462.888.516	9%
Costos de Ventas	30.1	4.067.755.290	1.855.570.300	2.212.184.990	119%
UTILIDA BRUTA		1.463.922.791	3.213.219.265	(1.749.296.474)	-54%
Gastos de Operación					
Administración y generales	29.1	665.647.650	558.303.529	107.344.121	19%
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	29.2	87.906.379	42.932.873	44.973.506	105%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		753.554.029	601.236.402	152.317.627	25%
UTILIDAD OPERACIONAL		710.368.762	2.611.982.862	(1.901.614.100)	-73%
NO OPERACIONALES					
Ingresos Financieros	28.3	135.180.997	122.323.688	12.857.310	11%
Gastos Financieros	29.3	50.320.305	90.427.275	(40.106.970)	-44%
Otros Ingresos	28.4	2.054.171	2.847.200	(793.028)	-28%
Otros costos	30.2	464.655	16.449.342	(15.984.687)	-97%
Ingresos interadministrativos	28.5	169.614.061	149.941.709	19.672.352	13%
Costos interadministrativos	30.3	202.422.089	17.042.479	185.379.610	1088%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		764.010.943	2.763.176.362	(1.999.165.420)	-72%
Impuesto de renta		297.486.000	494.000.000	(196.514.000)	-40%
UTILIDAD NETA		466.524.943	2.269.176.362	(1.802.651.420)	-79%
Ganancia Neta por Acción		27%	131%	-104%	-79%
Total Ingresos		5.838.527.310	5.343.902.161	494.625.149	9%
Total Costos		4.270.642.034	1.889.062.121	2.381.579.913	126%
Total gastos		1.101.360.334	1.185.663.677	(84.303.344)	-7%


HELBERT PANQUEVA
Gerente General


CLAUDIA VIVIANA CASTILLO
T.P. 151338-T
Profesional de Contabilidad


ARMANDO CARVAJAL
T.P. 33979-T
Revisor Fiscal

**EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO 2024**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP “Sigla: EMAB SA ESP” fue constituida como resultado del proceso de escisión de las Empresas Públicas de Bucaramanga SA ESP en la ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander, según escritura pública No. 3408 otorgada el 08 de octubre de 1998 en la Notaría Primera de la ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander, con período indefinido de duración.

La Sociedad es de tipo de las Sociedades Anónimas, su naturaleza es de economía mixta del nivel Municipal. Según clasificación que hace la ley 142 de 1994 es una empresa de servicios públicos domiciliarios de nacionalidad colombiana.

La sociedad tiene como objeto principal la prestación y regulación del servicio domiciliario de aseo y actividades complementarias del servicio de aseo en el Municipio Territorial Nacional.

La Sociedad actualmente se encuentra ubicada con sede administrativa en la ciudad de Bucaramanga Parque Intercambiador Vial, Avenida Quebrada Seca con carrera 15, modulo comercial 1, Barrio Granada.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La EMAB SA ESP está regulada principalmente por la Ley 142 de 1994 en la cual, se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios. Mediante el Decreto 1524 de 1994 se delega a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) para que regule las tarifas de aseo en el marco de garantizar la prestación de servicios de calidad con tarifas razonables y amplia cobertura. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros de la Empresa, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, su publicación es realizada posteriormente a la Asamblea General de Accionistas.

Los Estados Financieros para el periodo sobre el cual se informa el Estado de Resultados Integral estará comprendido entre el 01 de enero y el 31 de enero del presente año y presentará los ingresos, gastos y costos. El periodo del estado de Situación Financiera es el acumulado a enero de 2024 y presenta el Activo, Pasivo y Patrimonio.

El juego completo de estados financieros para el periodo sobre el cual se informa se presenta de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior y están compuestos por:

- a) Estado de situación financiera
- b) Estado de resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio, no aplica para el presente periodo
- d) Estado de Flujo de Efectivo, no aplica para el presente periodo

e) Notas a los estados financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso de Contabilidad General presenta dos procesos: Contabilización/Elaboración y Presentación de Estados Financieros y tiene como objetivo “Generar información contable, oportuna y acorde con la realidad de la Sociedad, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar las operaciones económicas y financieras únicamente para la Empresa.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La Empresa aplica el principio de devengo para sus operaciones, es decir, reconoce los hechos económicos en el periodo en el cual se realizan, teniendo en cuenta las políticas y prácticas contables, mostrando así hechos financieros, económicos y sociales reales a una fecha o periodo determinado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros de la Empresa de Aseo de Bucaramanga son presentados en pesos colombianos (COP), que constituye la moneda funcional.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo 2022 y 2023, no se presentaron transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Empresa no presenta ajustes realizados en libros de activos y pasivos ni hechos ocurridos después del cierre del periodo contable de enero a enero de 2024.

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

3.1. Juicios

La Empresa de Aseo de Bucaramanga, aplica las políticas contables establecidas bajo el Marco Normativo para Entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administra ahorro del público, emitida por la Contaduría General de la Nación, de manera uniforme para las transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Las estimaciones del presente periodo contable son el deterioro del valor de los activos, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables y procesos judiciales.

3.3. Correcciones contables

Para efectos de revelación de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores, la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., aplicará los criterios contenidos en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores. En el presente periodo no aplican las correcciones contables.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo financiero para la Empresa se puede presentar por la incertidumbre producida en el rendimiento de la inversión, debido a los cambios producidos en el sector en el que se opera y a la inestabilidad de los mercados financieros.

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

La Implementación de Procedimientos Contables Virtuales para cumplir con las medidas de bioseguridad establecidas por el Ministerio de Salud y Protección Social contra el contagio del Covid-19 y se declara Emergencia Sanitaria sobre todo el Territorio Nacional, no ocasionó para la Empresa impacto en el desarrollo normal de los procesos contables, pero financieramente se presenta aumento de cartera y usuarios morosos, ocasionando riesgo de insolvencia y dificultad para atender de manera oportuna las obligaciones de la Empresa.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

1. **Inversiones de Administración de liquidez:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Medición inicial: se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

Medición posterior: Se medirá posteriormente al reconocimiento inicial, las inversiones de administración de liquidez atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

2. **Cuentas por cobrar:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Según su modelo de negocio considera que el periodo normal de recaudo está comprendido entre 30 y 90 días. Las ventas que se realicen por encima de este periodo normal de recaudo se deben medir y clasificar al costo amortizado, por el contrario, se clasificaran y medirán al costo.

Baja de cuentas: La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. se reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

3. **Prestamos por cobrar:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como préstamos por cobrar, los recursos financieros que se destinen para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Baja de cuentas: La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes al mismo. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. Se reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Medición inicial: Se medirá los préstamos por cobrar por el valor desembolsado. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido.

Medición posterior: Se medirá los préstamos por cobrar con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

4. **Inventarios:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como inventarios los activos adquiridos o producidos, así como los productos agrícolas provenientes de los activos biológicos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación del servicio.

Medición inicial: Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio. Según el modelo de negocio de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., podrá utilizar para la medición del costo del inventario técnicas como el método del costo estándar o el método de los minoristas, se podrán utilizar siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo: La Empresa llevara los inventarios utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica. No se aceptará como método de valuación, el de Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS). Cuando la naturaleza y uso de los inventarios sean similares, se utilizará el mismo método de valuación.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

Baja de cuentas: Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados, las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

5. **Propiedad planta y equipo:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como propiedad planta y equipo los activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación del servicio; para propósitos administrativos.

Medición inicial: Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición; los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de

comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta del activo. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo.

Medición posterior. Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de La Empresa. La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el valor depreciable, entre los cuales se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Baja de cuentas: Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del periodo.

6. Propiedad de Inversión: *“Para el presente periodo no aplica la política de propiedad de inversión”.*

7. Intangibles: La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Medición inicial: Los activos intangibles de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este

tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización. La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

Baja de cuentas: Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone mediante la venta o un contrato de arrendamiento financiero, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

- 8. Arrendamientos:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., tratara un arrendamiento cuando sea un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Clasificaciones:

Arrendamiento financiero: *“Para el presente periodo no aplica la política de arrendamiento financiero”*

Arrendamiento operativo: Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendatario no reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, excluyendo los seguros y mantenimientos, se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma. Esto, a menos que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

- 9. Activos Biológicos:** *“Para el presente periodo no aplica la política de activos biológicos”.*

- 10. Costos por prestamos:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

- 11. Deterioro de valor de los activos:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.

Medición del Valor Recuperable: Para comprobar el deterioro del valor del activo, se estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

Valor en uso: El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. La estimación del valor en uso de un activo conllevará a estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

Medición de la reversión del deterioro: Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo distinto de la plusvalía si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del mismo, desde el reconocimiento de la última pérdida por deterioro. Para dicha reversión, se aumentará el valor en libros del activo hasta su valor recuperable. Ese incremento será una reversión de una pérdida por deterioro del valor, la cual afectará el resultado del periodo.

12. Instrumentos financieros emitidos: Cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., emita un instrumento financiero que le imponga la obligación de entregar unos flujos futuros en unas fechas determinadas, este se presentará como pasivo financiero. Si, por el contrario, la emisión del instrumento financiero no implica una obligación, por parte de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., de entregar flujos de efectivo previamente establecidos, el instrumento se presentará como un componente del patrimonio.

Los intereses y dividendos de los instrumentos financieros presentados dentro del pasivo afectarán el resultado del periodo mientras que los dividendos de los instrumentos presentados dentro del patrimonio disminuirán el patrimonio.

Las pérdidas y ganancias asociadas con el rescate o la refinanciación de los pasivos financieros afectarán el resultado del periodo, mientras que los rescates o la refinanciación de los instrumentos presentados en el patrimonio afectarán el patrimonio.

13. Cuentas por pagar: La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas 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.

Medición inicial: Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

Baja de cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

14. Préstamos por pagar: Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para su uso y de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Medición inicial: Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en

libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

Baja de cuentas: Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación haya expirado o se haya transferido a un tercero.

15. Provisiones: Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento y siempre que cumplan las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario. Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Medición inicial: Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Medición posterior: Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará a) los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para llevar a cabo el desmantelamiento. Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

16. Activos y pasivos contingentes:

Los activos contingentes de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos

futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

17. Ingresos de actividades ordinarias: *Se reconocerán como ingresos por venta de bienes*, aquellos obtenidos por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Medición de los ingresos: Los ingresos de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. La metodología de medición de ingresos se realizará siempre y cuando cumpla con el objetivo de la información financiera razonable, ya que este cambio se considera un cambio en estimación contable y no de política contable.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado. Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

18. Subvenciones: *“Para el presente periodo no aplica la política de subvenciones”.*

19. Transacciones en moneda extranjera: *“Para el presente periodo no aplica la política de moneda extranjera”.*

20. Impuesto diferido: La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, los cuales sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras. En consecuencia, se reconocerá un

activo por impuestos diferidos solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, antes de que expire su derecho de compensación.

No obstante, un activo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

Medición inicial: Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable.

Medición posterior: El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable. La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

21. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición: La cuenta comprende la caja de efectivo, las cuentas bancarias corrientes, cuentas bancarias de ahorro, fiducias y fondos disponibles para el desarrollo de las actividades de la Sociedad. Actualmente se mantiene la liquidez para la circularización del efectivo frente a las obligaciones a corto plazo.

	2024	2023	VARIACIÓN S	VARIACIÓN %
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	35.560.934.532	11.940.926.423	23.620.008.110	198%
CAJA	9.576.248	7.346.666	2.229.582	30%
<i>Dirección Administrativa y Financiera</i>	<i>4.701.333</i>	<i>3.673.333</i>	<i>1.028.000</i>	<i>28%</i>
<i>Dirección Operativa</i>	<i>4.874.915</i>	<i>3.673.333</i>	<i>1.201.582</i>	<i>33%</i>
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	25.267.937.254	4.053.322.892	21.214.614.363	523%
<i>Cuentas Corrientes</i>	<i>820.921.404</i>	<i>725.522.923</i>	<i>95.398.481</i>	<i>13%</i>
<i>Cuentas de Ahorros</i>	<i>24.447.015.850</i>	<i>3.327.799.969</i>	<i>21.119.215.882</i>	<i>635%</i>
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.283.421.030	7.880.256.865	2.403.164.165	30%
<i>Otros equivalentes al efectivo</i>	<i>10.283.421.030</i>	<i>7.880.256.865</i>	<i>2.403.164.165</i>	<i>30%</i>

Descripción según la clasificación:

5.1. Caja,

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP, presenta la caja por valor de \$9.576.248 y está conformada por la caja administrativa de \$4.701.333 a cargo de la Directora administrativa y financiera y caja operativa de \$4.874.915 a cargo del Director operativo, funcionarios responsables del manejo y control de estos dineros, según decisión empresarial No.001 del 4 de enero de 2024 y de conformidad al artículo 2 del decreto 2768 del 28 de Enero de 2012, el Ministerio de Hacienda y crédito público establece “las cajas menores se constituirán para cada vigencia fiscal mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, el responsable, la finalidad y la clase de gastos”.

5.2. Depósitos en instituciones financieras,

Presenta las cuentas bancarias de ahorros y corrientes, con saldo al cierre del periodo de \$25.267.937.254, la variación de la cuenta se debe a los recursos recibidos por el Municipio de Bucaramanga por concepto de anticipos para la ejecución de actividades de emergencia en el sitio de disposición final el Carrasco y re-potencialización de la planta de tratamiento de lixiviados.

Los recursos manejados en las instituciones financieras son utilizados para atender las necesidades propias del negocio y otras actividades no operacionales. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas con los extractos bancarios certificados por cada Entidad financiera.

Hacen parte de las cuentas de ahorro los siguientes recursos con destinación condicionada:

- a) **Recursos para el Fondo de vivienda** por valor de \$1.156.643.065, según la convención colectiva de trabajadores Sintraservipublicos de la Empresa de Aseo de Bucaramanga Emab SA ESP.
- b) **Otros recursos por concepto de aportes** \$1.536.494.
- c) **Recursos de acuerdos interadministrativos para actividades de emergencia sanitaria y canalización de aguas lluvias:** \$4.361.456.
- d) **Recursos de convenios interadministrativos para la re-potencialización de la planta de lixiviados:** \$15.717.350.452

Hacen parte de las cuentas corrientes los siguientes recursos con destinación condicionada:

- a) **Recursos para el Fondo de vivienda** por valor de \$13.000.000, según Sindicato Nacional de Trabajadores y Empleados de Servicios Públicos Sintraemsdes.

5.2. Equivalentes al efectivo

El equivalente al efectivo comprende los recursos por valor de \$10.283.421.030, distribuidos en seis Entidades financieras, con el fin de agilizar su aplicación en pagos a proveedores y otros terceros.

Hacen parte de la cuenta Equivalentes al efectivo los siguientes recursos con destinación condicionada:

- a) **Recursos para atender el plan de cierre**, clausura y post clausura en el sitio de disposición final del Carrasco por valor de \$7.256.559.015, estos recursos se encuentran con encargo fiduciario, dando cumplimiento la resolución CRA 720 de 2015.
- b) **Recursos para actividades de Emergencia sanitaria**, Reserva del Municipio de Bucaramanga por valor de \$829.851.365 y recursos por valor de \$679.029.853 según los acuerdos suscritos con otros Municipios.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS: Las cuentas de Inversiones e Instrumentos derivados no aplica en el presente periodo.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición: Comprende las cuentas por cobrar generadas por la prestación del servicio de aseo, otros ingresos operacionales directos y otras cuentas por cobrar generadas de los acuerdos interadministrativos, convenios de facturación conjunta, avances y anticipos a contratistas.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	14.062.008.131	11.474.474.790	2.587.533.341
<i>Prestación de servicios</i>	<i>14.448.465.452</i>	<i>11.508.730.048</i>	<i>2.939.735.404</i>
<i>Provisión acumulada de cuentas</i>	<i>(386.457.321)</i>	<i>(34.255.258)</i>	<i>(352.202.063)</i>

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	6.793.507.401	2.659.912.148	4.133.595.252
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	<i>1.450.892.141</i>	<i>1.171.509.789</i>	<i>279.382.352</i>
<i>Convenio Facturacion Conjunta amb/essa</i>	<i>970.153.396</i>	<i>1.026.564.425</i>	<i>(56.411.029)</i>
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	<i>1.338.765</i>	<i>303.565</i>	<i>1.035.200</i>
<i>Embargos Judiciales/proceso de cruce de ctas</i>	<i>22.337.260</i>	<i>22.637.419</i>	<i>(300.159)</i>
<i>Avance y anticipos entregados</i>	<i>4.021.954.806</i>	<i>190.546.747</i>	<i>3.831.408.059</i>
<i>Anticipos para Impuestos y contribuciones</i>	<i>326.831.032</i>	<i>190.734.268</i>	<i>136.096.764</i>
<i>Saldo A favor en Liquidaciones Privadas</i>	<i>-</i>	<i>57.615.935</i>	<i>(57.615.935)</i>
<i>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	<i>47.160.000</i>	<i>47.160.000</i>	<i>-</i>
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)</i>	<i>(47.160.000)</i>	<i>(47.160.000)</i>	<i>-</i>

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	77.133.049	1.710.007.543	(1.632.874.494)
<i>Prestación de servicios</i>	<i>3.141.646.311</i>	<i>4.715.561.990</i>	<i>(1.573.915.679)</i>
<i>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	<i>50.938.072</i>	<i>570.939.184</i>	<i>(520.001.112)</i>
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	<i>(3.115.451.334)</i>	<i>(3.576.493.631)</i>	<i>461.042.297</i>

7.1. CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar que no superan edades de 360 días por valor de \$14.062.008.131, generada por la prestación del servicio de aseo domiciliario y otros servicios de aseo. Estas cuentas por cobrar corrientes están clasificadas de acuerdo a su naturaleza y dentro del periodo fiscal en cuentas corrientes.

La variación de la cuenta se debe al incremento del servicio por concepto de recepción de residuos

sólidos (disposición final y tratamiento de lixiviados), cuenta representada por la cartera a cargo del Municipio de Bucaramanga que se encuentra en proceso de conciliación con alta probabilidad de recaudo.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.1. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO	14.062.008.131	11.474.474.790	2.587.533.341	23%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	<i>1.604.509.091</i>	<i>1.624.592.321</i>	<i>(20.083.230)</i>	<i>-1%</i>
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	<i>52.291.500</i>	<i>32.140.610</i>	<i>20.150.890</i>	<i>63%</i>
<i>Subsidios y Aportes</i>	<i>741.261.821</i>	<i>655.903.966</i>	<i>85.357.855</i>	<i>13%</i>
<i>Otros servicios Recepcion de residuos(bascula disp final y lix)</i>	<i>12.050.403.040</i>	<i>9.196.093.151</i>	<i>2.854.309.889</i>	<i>31%</i>
<i>Provisión cartera corriente</i>	<i>(386.457.321)</i>	<i>(34.255.258)</i>	<i>(352.202.063)</i>	<i>1028%</i>

COMPOSICIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS CORRIENTES:

a) Servicio de aseo domiciliario \$1.604.509.091:

La cartera del servicio de aseo domiciliario se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado por convenio de facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno pila pública.

Presenta un saldo no vencido del 56% por valor de \$906.470.646 y el 44% de saldo vencido no mayor a 360 días por valor de \$698.038.445.

Este grupo de cartera disminuye el 1%, debido al incremento del recaudo de los usuarios suscritos con el amb.

MÉTODO DE FACTURACIÓN	NO VENCIDA	VENCIDA A 360	TOTAL
<i>facturación conjunta-amb</i>	<i>728.426.389</i>	<i>493.038.167</i>	<i>1.221.464.556</i>
<i>facturación conjunta-Essa</i>	<i>156.162.257</i>	<i>196.793.910</i>	<i>352.956.167</i>
<i>facturación directa-Estrato uno pila pública</i>	<i>21.882.000</i>	<i>8.206.368</i>	<i>30.088.368</i>
TOTAL	906.470.646	698.038.445	1.604.509.091
% de Participación	56%	44%	100%

b) Servicios frecuencias adicionales \$52.291.500:

Este grupo de cartera aumenta el 63% con relación a la vigencia anterior. Se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado por método de facturación directa, presenta el 99.8% de saldo no vencido por \$52.164.220 y el 0.2% de saldo vencido no mayor a trescientos sesenta días de \$127.280.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360	TOTAL
<i>Asom ercade</i>	<i>1.202.150</i>	<i>-</i>	<i>1.202.150</i>
<i>Asopaflares</i>	<i>1.069.030</i>	<i>-</i>	<i>1.069.030</i>
<i>Bavaria SA</i>	<i>4.677.400</i>	<i>-</i>	<i>4.677.400</i>
<i>CencosudColom bia SA</i>	<i>786.850</i>	<i>-</i>	<i>786.850</i>
<i>Nuevo m ercadefan/Jum bo</i>	<i>6.185.860</i>	<i>-</i>	<i>6.185.860</i>
<i>Estación de servicios Vijagual</i>	<i>126.440</i>	<i>126.380</i>	<i>252.820</i>
<i>Madecentro Colom bia SAS</i>	<i>337.500</i>	<i>-</i>	<i>337.500</i>
<i>Central de Abastos</i>	<i>35.691.650</i>	<i>-</i>	<i>35.691.650</i>
<i>G3 holding SAS</i>	<i>2.081.390</i>	<i>-</i>	<i>2.081.390</i>
<i>Mauricio Suarez Pabon</i>	<i>5.950</i>	<i>-</i>	<i>5.950</i>
<i>Crudesan SA</i>	<i>-</i>	<i>900</i>	<i>900</i>
TOTAL	52.164.220	127.280	52.291.500
% de Participación	99,8%	0,2%	100%

c) Subsidios y aportes \$741.261.821:

Cartera no vencida, es causada por la liquidación de los subsidios y aportes facturados durante la vigencia fiscal, la cuenta por cobrar se recupera en un periodo promedio de dos meses.

Esta cartera subsidiada por el Municipio de Bucaramanga, se genera por el balance ya facturado y liquidado de cada usuario del servicio de aseo domiciliario, según el Acuerdo Municipal 028 de 2016 donde se establece los porcentajes para el cobro de los subsidios de los estratos 1 es del -70%, el estrato 2 de -40%, el estrato 3 del -15%, pilas públicas del -70% y los aportes solidarios que se cobrarán a los estratos 5 es del 50%, el estrato 6 del 60%, comercial del 50% e industrial el 28%; estos datos son certificados mensualmente por las empresas que realizan la facturación conjunta como es la ESSA y el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, reporte que se hace mensualmente a la unidad Técnica de servicios Públicos del Municipio de B/manga.

d) Otros Servicios Recepción de residuos / disposición final y tratamiento de lixiviados \$12.050.403.040:

Este grupo de cartera en estado de cobro persuasivo y legalizado por método de facturación directa a nombre de los diferentes Municipios, presenta el 14% de saldo no vencido por \$1.681.169.916 y el 86% de saldo vencido no mayor a 360 días de \$10.369.233.124.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360	TOTAL
AAA de Colombia SAS ESP	-	5.145.246	5.145.246
Ingeomega SA	626.080	-	626.080
Municipio de Matanza	1.865.898	-	1.865.898
Municipio de Bucaramanga/usuarios	892.053.846	8.958.771.132	9.850.824.978
Municipio de Floridablanca/usuarios	360.880.248	390.173.983	751.054.231
Municipio de Girón/usuarios	217.270.027	740.331.149	957.601.176
Municipio de Piedecuesta/usuarios	208.473.817	261.568.074	470.041.891
Municipio de Rionegro/usuarios	-	13.243.540	13.243.540
TOTAL	1.681.169.916	10.369.233.124	12.050.403.040
% de Participación	14%	86%	100%

El aumento del 31% de este grupo de cartera (recepción de residuos/servicio de disposición final bascula y tratamiento de lixiviados), se debe a las cuentas por cobrar a cargo del Municipio de Bucaramanga. Cartera que se gestiona por medio de procesos de conciliación prejudicial para Asuntos Administrativos.

El total de las cuentas por cobrar del servicio de aseo, sin subsidios conformado por servicios de aseo domiciliario, otros servicios RSU (Bascula disposición final/tratamientos de lixiviados) y frecuencias adicionales clasificada en el activo corriente, asciende a \$13.707.203.631, está representada por el 81% de cartera vencida en edades de uno a trescientos sesenta días por valor de \$11.067.398.849 y el 19% de cuentas no vencidas de \$2.639.804.782.

cartera corriente	no vencida	vencida a 360 días	total cartera corriente
usuarios servicios públicos domiciliarios	2.639.804.782	11.067.398.849	13.707.203.631
participación	19%	81%	100%

ESTRUCTURA POR LINEA DE NEGOCIO DE LAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO:

Según la clasificación de los componentes del servicio de Aseo y la participación de acuerdo al método de facturación, la cartera del servicio de aseo corriente está conformada de la siguiente manera:

COD	CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	Especiales y Eventuales	totales
R1	BARRIDO	590.487.476	183.628.016	46.168.713	-	164.300	820.448.505
R2	RECOLECCION	413.215.375	120.716.795	29.497.366	-	52.042.828	615.472.364
R3	DISPOSICIÓN FINAL	4.499.006	6.304.239	-	-	-	10.803.245
RC	COMERC. Y MANEJO DEL	88.014.808	59.839.987	10.049.655	-	35.629	157.940.079
RG	LIMPIEZA URBANA	91.805.516	38.658.468	9.453.192	-	31.142	139.948.317
RH	TRATAMIENTO LIXIVIA	1.808.175	1.356.270	-	-	-	3.164.445
RI	TARIFA DE APROVECHAM	19.233.187	7.537.746	1.994.894	-	7.983	28.773.810
RT	INCREMENTO DE COMERC	26.442.873	29.971.164	3.017.403	-	9.620	59.441.059
RF	FRECUENCIAS ADICIONALES	20.566.599	69.829	-	-	-	20.636.428
S0	FINANCIACION ASEO	84.166.667	14.892.878	-	-	-	99.059.545
	FINANCIACION covid	6.936.737	-	-	-	-	6.936.737
S5	APORTE SOLID. ASEO	90.646.987	42.365.540	-	-	-	133.012.527
S6	SUBSIDIO ASEO	- 221.329.975	- 165.874.689	- 70.122.030	-	-	- 457.326.694
	OTRAS LIQUIDACIONES DEL MES	4.833.885	985.484	29.176	-	-	5.848.545
	CUOTA MES EMAB	-	11.480.362	-	-	-	11.480.362
	IAT APROVECHAMIENTO	137.240	-	-	-	-	137.240
	AFOROS	-	1.024.078	-	-	-	1.024.078
RSU	RECEPCION DE RESIDUOS DISP Y LIX	-	-	-	12.050.403.040	-	12.050.403.040
	TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	1.221.464.556	352.956.167	30.088.368	12.050.403.040	52.291.500	13.707.203.631
		9%	3%	0,2%	88%	0,4%	100%
						Sudsidios y aportes	741.261.821
						Provisión cartera corriente	386.457.321
						TOTAL CARTERA CORRIENTE	14.062.008.131

El grupo de usuarios representativos de la cartera corriente son los facturados por concepto de otros servicios de aseo (recepción de residuos/disposición final y tratamiento de lixiviados), presentando un saldo de \$12.050.403.040 equivalente al 88% del total de la cartera corriente, seguidamente la cartera de los usuarios facturados conjuntamente con el amb por valor de \$1.221.464.556, representando el 9% sobre el total de este grupo cartera.

Las financiaciones por valor de \$99.059.545 representan el 0.72% sobre el total de la cartera corriente sin subsidios, ni provisiones. Resultado no favorable para la recuperación de cartera, ya que los procesos de financiación representan nuevos plazos y oportunidades para la Empresa y para el usuario normalizar la cartera según la capacidad de pago.

Las financiaciones por COVID-19, presentan saldo por cobrar de \$6.936.737, correspondiente a 64 usuarios, estas financiaciones iniciaron en el mes de abril del año 2020 con 118.567 usuarios, generando una cartera por financiaciones de \$2.036.206.213, a la fecha estas financiaciones presentan disminución del 99.6% por valor de \$2.029.269.476, conformada por 118.503 usuarios que han finalizado la obligación o por incumplimiento han sido clasificados en cartera vencida.

USOS	CARTERA	USUARIOS
1 RESIDENCIA		
1 ESTRATO 1	397.087	3
2 ESTRATO 2	1.522.585	11
3 ESTRATO 3	1.076.198	7
4 ESTRATO 4	400.675	9
5 ESTRATO 5	165.709	4
6 ESTRATO 6	1.302.903	10
Total 1 RESIDENCIA	4.865.157	44
2 COMERCIAL		
G GRAN PRODUCTOR	45.220	1
Q PEQ PRODUCTOR	1.331.485	11
Total 2 COMERCIAL	1.376.705	12
3 INDUSTRIAL		
B GRAN PRODUC 2-3	308.985	1
Q PEQ PRODUCTOR	344.575	6
T GRAN PRODUC 3-4	41.315	1
Total 3 INDUSTRIAL	694.875	8
SubTotal	6.936.737	64

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES:

Presenta todas las cuentas por cobrar diferentes a las generadas por la prestación del servicio de aseo.

La cuenta general presenta aumento del 155% con relación a la vigencia anterior, aumento representado por los contratos y convenios interadministrativos con condición contractual de pago de anticipos y avances para ejecución de actividades.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.793.507.401	2.659.912.148	4.133.595.252	155%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	<i>1.450.892.141</i>	<i>1.171.509.789</i>	<i>279.382.352</i>	<i>24%</i>
<i>Convenio Facturacion Conjunta amb/essa</i>	<i>970.153.396</i>	<i>1.026.564.425</i>	<i>(56.411.029)</i>	<i>-5%</i>
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	<i>1.338.765</i>	<i>303.565</i>	<i>1.035.200</i>	<i>341%</i>
<i>Embargos Judiciales</i>	<i>22.337.260</i>	<i>22.637.419</i>	<i>(300.159)</i>	<i>-1%</i>
<i>Avance y anticipos entregados</i>	<i>4.021.954.806</i>	<i>190.546.747</i>	<i>3.831.408.059</i>	<i>2011%</i>
<i>Anticipos para Impuestos y contribuciones</i>	<i>326.831.032</i>	<i>190.734.268</i>	<i>136.096.764</i>	<i>71%</i>
<i>Saldo A favor en Liquidaciones Privadas</i>	<i>-</i>	<i>57.615.935</i>	<i>(57.615.935)</i>	<i>-100%</i>

COMPOSICIÓN DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES:

- a) **Contratos y convenios Interadministrativos:** Cartera por valor \$1.450.892.141, conformada por los siguientes conceptos:

Objeto	valor
<i>Acuerdo emergencia B/manga 2021</i>	<i>537.111.808</i>
<i>Contrato PTLX 2015</i>	<i>678.456.243</i>
<i>Contrato 145 Ptos criticos Bmanga</i>	<i>221.412.190</i>
<i>Convenio 987 emergencia Giron</i>	<i>13.911.900</i>
TOTAL	1.450.892.141

- b) **Convenio de facturación conjunta:** Cuenta por cobrar de \$970.153.396, no vencida, el recaudo es recuperado en los plazos establecidos según convenio suscrito con el acueducto metropolitano de Bucaramanga amb y la Electrificadora de Santander ESSA, para la gestión y emisión de facturas, recaudo y gestión de cobranzas.

- c) **Otras cuentas por cobrar: Cuenta por cobrar de \$1.338.765**, correspondiente a descuentos pendientes de nómina.
- d) **Los embargos judiciales por valor de \$22.337.260**, La cuenta de embargos judiciales corresponden a dineros retenidos por la Superintendencia de Servicios Públicos, situación que se presentó en el mes de abril de 2018. Actualmente estos dineros se encuentran en proceso de conciliación para ser aplicados a sanciones en contra de la Emab ESP SA y a favor de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios por concepto de sanciones.
- e) **Avances y anticipos entregados: Cuenta por cobrar no vencida de \$4.021.954.806** Conformada por los siguientes conceptos:

Anticipo a Contratista y proveedores	
<i>Consorcio disposición final</i>	3.405.142.589
<i>Consorcio Canalización Emab</i>	492.946.417
<i>Superintendencia de servicios públicos</i>	105.981.000
<i>Compañía de Ingenieros asociados</i>	9.249.870
Total Anticipos a Contratistas y Proveedores	4.013.319.876
Anticipo de Vacaciones	8.634.930,00
TOTAL AVANCES Y ANTICIPOS	4.021.954.806

- e) **Saldo a favor en liquidaciones privadas:** La cuenta disminuye el 100% debido a la liquidación tributaria donde se realizaron las operaciones de cuantificación con el fin de determinar el gasto y la obligación del impuesto de renta correspondiente a la presente vigencia.

7.3. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar que superan edades de 360 días, se generan por la prestación del servicio de aseo, ingresos operacionales directos del negocio. Estas cuentas por cobrar no corrientes están clasificadas de acuerdo a su naturaleza dentro del periodo fiscal como cuentas no corrientes.

Con relación a la vigencia anterior se evidencia disminución de 95%, causa principal de la variación es generada por los pagos de cartera a cargo del Municipio de Bucaramanga, los cuales son gestionados por medio de conciliación pre jurídica para Asuntos Administrativos, igualmente otra causa de la disminución es la baja de cartera aplicada en el mes de abril del presente año, según acta de Asamblea General de Accionistas No.047 de fecha 28 de marzo de 2023, correspondiente a los usuarios de estrato uno clasificados como pila pública y facturados directamente por la Emab SA ESP, usuarios del servicio de disposición final, tratamiento de lixiviados y frecuencias adicionales.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.3. CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO	77.133.049	1.710.007.543	(1.632.874.494)	-95%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	<i>3.141.646.311</i>	<i>3.430.710.233</i>	<i>(289.063.922)</i>	<i>-8%</i>
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	<i>14.055.126</i>	<i>52.638.442</i>	<i>(38.583.316)</i>	<i>-73%</i>
<i>Otros servicios Recepcion de residuos(bascula disp final y lix)</i>	<i>36.882.946</i>	<i>1.803.152.499</i>	<i>(1.766.269.553)</i>	<i>-98%</i>
<i>Provisión cartera corriente</i>	<i>(3.115.451.334)</i>	<i>(3.576.493.631)</i>	<i>461.042.297</i>	<i>-13%</i>

COMPOSICIÓN DE CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO:

a) Servicio de aseo domiciliario \$3.141.646.311:

Este grupo de cartera se encuentra en estado de cobro Pre jurídico, Coactivo o en proceso conciliatorio y

jurídico. Legalizada por convenio de facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno (clasificación pila pública).

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS
<i>Usuarios facturación conjunta-am b</i>	2.086.044.002
<i>Usuarios facturación conjunta-Essa</i>	86.701.964
<i>Usuarios facturación directa-Estrato uno</i>	968.900.345
TOTAL	3.141.646.311

La cartera del servicio de aseo domiciliario disminuye el 8%, principalmente por baja de cartera aplicada en el mes de abril de 2023, según acta de Asamblea General de Accionistas No.047 de fecha 28 de marzo de 2023, correspondiente a los usuarios de estrato uno clasificados como pila pública y facturados directamente por la Emab SA ESP, los cuales fueron inspeccionados e identificados por la Dirección Comercial de la Emab SA ESP.

b) Servicio de frecuencias adicionales \$14.055.126:

Este grupo de cartera clasificada en difícil recaudo presenta disminución del 73% con relación a la vigencia anterior.

Actualmente esta cartera la conforma el usuario Mauricio Suarez Pabón evaluado por el comité de cartera, como cartera incobrable de difícil recaudo y recomendada por el comité técnico de saneamiento contable para iniciar el proceso de aprobación de baja de cartera.

Este grupo de cartera presenta disminución por baja de cartera aplicada en el mes de abril del presente año, según acta de Asamblea General de Accionistas No.047 de fecha 28 de marzo de 2023, correspondiente a los usuarios de servicio especial/frecuencias adicionales, facturados directamente por la Emab SA ESP, los cuales fueron inspeccionados e identificados por la Dirección Comercial de la Emab SA ESP.

c) Disposición final y tratamiento de lixiviados \$36.882.946:

Actualmente esta cartera la conforma los siguientes usuarios evaluados por el comité de cartera, como cartera incobrable de difícil recaudo y recomendada por el comité técnico de saneamiento contable para iniciar el proceso de aprobación de baja de cartera.

USUARIOS	DIFICIL RECAUDO
<i>Caralimpia SAS ESP/Girón</i>	793.396
<i>Municipio de Bucaram/directa del mcipio</i>	32.257.340
<i>Empresa de servicios Publico Lebrija</i>	3.832.210
TOTAL	36.882.946

Este grupo de cartera presenta disminución por baja de cartera aplicada en el mes de abril del presente año, según acta de Asamblea General de Accionistas No.047 de fecha 28 de marzo de 2023, correspondiente a los usuarios de servicio especial/frecuencias adicionales y facturados directamente por la Emab SA ESP, los cuales fueron inspeccionados e identificados por la Dirección Comercial de la Emab SA ESP.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO CORRIENTES:

Según la clasificación de los componentes del servicio de Aseo y la participación de acuerdo al método de facturación, la cartera del servicio de aseo domiciliario no corriente está conformada de la siguiente manera:

COD	CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	Especiales, Eventuales, ECA	totales
R1	BARRIDO	882.057.009	45.247.562	1.183.943.856	-	44.161	2.111.292.589
R2	RECOLECCION	857.305.105	29.745.683	979.628.973	-	13.988.287	1.880.668.049
R3	DISPOCISIÓN FINAL	193.329.236	1.553.420	331.938.551	-	-	526.821.207
RC	COMERC. Y MANEJO DEL	160.139.041	14.745.101	257.761.491	-	9.577	432.655.209
RG	LIMPIEZA URBANA	113.310.868	9.525.787	282.624.312	-	8.370	405.469.338
RH	TRATAMIENTO LIXIVIA	27.031.521	334.197	66.300.856	-	-	93.666.574
RI	TARIFA DE APROVECHAM	24.337.610	1.857.367	52.431.799	-	2.146	78.628.922
RT	INCREMENTO DE COMERC	30.459.045	7.385.159	77.294.620	-	2.585	115.141.409
RE	RECOLECCION ESCOMBRO	34.351	-	-	-	-	34.351
S0	FINANCIACION ASEO	132.792.479	3.669.737	-	-	-	136.462.216
S5	APORTE SOLID. ASEO	237.077.759	10.439.243	-	-	-	247.517.002
S6	SUBSIDIO ASEO	(591.240.017)	(40.872.986)	(2.263.024.113)	-	-	(2.895.137.116)
	OTRAS LIQUIDACIONES DEL MES	18.876.457	242.832	-	-	-	19.119.289
	CUOTA MES EMAB	533.538	2.828.862	-	-	-	3.362.400
RSU	BASCULA DISPOSICIÓN FINAL Y TRAT	-	-	-	36.882.946	-	36.882.946
	TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	2.086.044.002	86.701.964	968.900.345	36.882.946	14.055.126	3.192.584.383
		65%	3%	30%	1%	0,4%	100%
					Deterioro de cartera		3.115.451.334
					TOTAL CARTERA NO CORRIENTE		77.133.049

La cartera correspondiente a **los usuarios facturados conjuntamente con el amb presenta** saldo no corriente por valor de \$2.086.044.002, representando el 65% de la cartera mayor a trescientos sesenta días sin deterioro y los usuarios de estrato uno/pila pública representan el 30%. siendo estos los grupos más representativos en cuentas por cobrar no corrientes.

La provisión y deterioro de cuentas por cobrar representa el 97,5% del total de esta cartera y disminuye el 13% con relación a la vigencia anterior, consecuencia de la baja de cartera según acta de Asamblea General de Accionistas No.047 de fecha 28 de marzo de 2023.

7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO:

Presenta todas las cuentas por cobrar diferentes a las generadas por la prestación del servicio de aseo domiciliario con edades mayores a trescientos sesenta días.

La cuenta se presenta sin saldo debido a provisión de cartera generada por la complejidad para recuperar el recaudo y está conformada por la ejecución de \$47.160.000 del convenio No.235 /2016, suscrito con el Área Metropolitana de Bucaramanga.

	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	47.160.000	47.160.000	-	0%
<i>Provisión acumulada</i>	(47.160.000)	(47.160.000)	-	0%

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Composición: Presenta los créditos otorgados a Empleados según convención colectiva de trabajadores para la adquisición y mejora de vivienda propia, estos recursos son de uso condicionado y su operación es controlada en la cuenta especial de Financiera Coomultrasan.

Descripción del crédito de vivienda:

Plazo acordado de la deuda: Diez (10) años, según capacidad de pago de cada empleado.

Valor Total del préstamo fue de: \$761.931.000

Valor del préstamo por beneficiario: \$7.936.781

Valor pendiente por cobrar registrado en el activo corriente: \$77.760.000

Valor pendiente por cobrar registrado en el activo no corriente: \$269.475.531

Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$347.235.531

Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	347.235.531	414.572.174	(67.336.643)
Préstamos concedidos saldos corrientes	77.760.000	85.440.000	(7.680.000)
Préstamos concedidos saldos no corrientes	269.475.531	329.132.174	(59.656.643)

NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar a empleados no superiores a 360 días. Se observa disminución del 9% con relación al año anterior. Esta cuenta se encuentra autorizada para descuento automático, controlada y vigilada por el área de recurso humano de la Empresa.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR	77.760.000	85.440.000	(7.680.000)	-9%
<i>Préstamos de Vivienda</i>	<i>77.760.000</i>	<i>85.440.000</i>	<i>(7.680.000)</i>	<i>-9%</i>

NOTA 8.2. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Representa las cuentas por cobrar a empleados superiores a 360 días. Se observa disminución del 18% con relación al año anterior. Esta cuenta se encuentra autorizada para descuento automático, controlada y vigilada por el área de recurso humano de la Empresa.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.2. PRESTAMOS POR COBRAR	269.475.531	329.132.174	(59.656.643)	-18%
<i>Préstamos de Vivienda</i>	<i>269.475.531</i>	<i>329.132.174</i>	<i>(59.656.643)</i>	<i>-18%</i>

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición: Los inventarios de la Empresa representan un stock de suministros, necesarios para atender de manera inmediata la ejecución de actividades operacionales y administrativas.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 9. INVENTARIOS	847.265.296	662.303.921	184.961.375	28%
<i>Materiales y suministros para uso propio</i>	<i>847.265.296</i>	<i>662.303.921</i>	<i>184.961.375</i>	<i>28%</i>

El área de Inventarios de la Emab SA ESP encargada del control de stocks, el seguimiento de entradas y salidas y el nivel de existencias de materiales, suministro y demás productos ya sea para uso operativo o administrativo, garantiza la clasificación de la existencia del inventario a enero 2024 de la siguiente manera:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	847.265.296	655.294.674	191.970.622
<i>Aceites, grasas y lubricantes</i>	<i>101.939.881</i>	<i>57.970.961</i>	<i>43.968.920</i>
<i>Materiales de construcción</i>	<i>1.107.216</i>	<i>1.070.381</i>	<i>36.835</i>
<i>Insecticidas, fungicidas</i>	<i>262.126</i>	<i>27.639.163</i>	<i>(27.377.037)</i>
<i>Materiales o materias primas</i>	<i>13.571.967</i>	<i>19.677.799</i>	<i>(6.105.832)</i>
<i>Útiles de oficina</i>	<i>26.891.543</i>	<i>26.667.265</i>	<i>224.277</i>
<i>Repuestos maquinaria y equipos</i>	<i>511.752.993</i>	<i>308.487.713</i>	<i>203.265.280</i>
<i>Utensilios de uso domestico</i>	<i>151.243</i>	<i>22.913</i>	<i>128.329</i>
<i>Llantas y neumaticos</i>	<i>42.765.145</i>	<i>18.364.900</i>	<i>24.400.245</i>
<i>Otros elementos de consumo</i>	<i>51.108.536</i>	<i>47.434.794</i>	<i>3.673.742</i>
<i>Elementos de cafetería</i>	<i>7.399.620</i>	<i>5.866.534</i>	<i>1.533.085</i>
<i>Impresos y publicaciones</i>	<i>10.644.698</i>	<i>6.254.728</i>	<i>4.389.969</i>
<i>Vestuario, ropa y equipo</i>	<i>23.920.557</i>	<i>43.251.962</i>	<i>(19.331.406)</i>
<i>Artículos de aseo</i>	<i>21.937.577</i>	<i>46.749.545</i>	<i>(24.811.968)</i>
<i>Bolsas y empaques</i>	<i>33.812.196</i>	-	<i>33.812.196</i>
<i>Contenedores</i>	-	<i>45.836.014</i>	<i>(45.836.014)</i>

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición: Presenta los activos que posee la Empresa, necesarios para el cumplimiento de su objeto misional. La propiedad planta y equipo se encuentran debidamente amparados contra todo riesgo a través de pólizas de seguros vigentes. El activo se encuentra registrado por el costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización como: mantenimiento y supervisión, impuestos e instalación.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.759.933.624	19.767.073.775	992.859.849
Terrenos	5.623.125.868	5.111.302.205	511.823.663
Edificaciones	3.203.555.230	3.203.555.230	-
Plantas, ductos y tuneles	974.580.790	974.580.790	-
Maquinaria y equipo	1.497.252.311	1.424.738.607	72.513.704
Muebles enseres y equipo de oficina	387.782.075	372.163.849	15.618.226
Equipo de comunicación y computo	425.709.318	369.838.062	55.871.256
Equipo de transporte tracción y elevación	8.644.965.032	8.307.932.032	337.033.000
Equipo de comedor cocina despensa	2.963.000	2.963.000	-
DEPRECIACION ACUMULADA (C)	(7.731.141.432)	(6.759.472.032)	(971.669.400)
Edificaciones	(1.103.353.302)	(946.184.586)	(157.168.716)
Plantas, ductos y tuneles	(512.908.578)	(464.179.542)	(48.729.036)
Maquinas y equipos	(981.377.306)	(805.757.153)	(175.620.153)
Muebles enseres y equipo de oficina	(321.123.620)	(355.448.073)	34.324.453
Equipo de comunicación y computo	(350.147.518)	(297.141.310)	(53.006.208)
Equipo de transporte tracción y elevación	(4.459.268.108)	(3.887.798.368)	(571.469.740)
Equipos de comedor cocina despensa	(2.963.000)	(2.963.000)	-

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

La cuenta general de propiedad planta y equipo, presenta disminución del 0.2% con relación al periodo anterior.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13.028.792.192	13.007.601.743	21.190.449	0,2%
TERRENOS	5.623.125.868	5.111.302.205	511.823.663	10%
<i>Urbanos</i>	<i>3.796.167.868</i>	<i>3.796.167.868</i>	-	0%
<i>Terrenos con Destinación Ambiental</i>	<i>1.826.958.000</i>	<i>1.315.134.337</i>	511.823.663	39%
EDIFICACIONES	3.203.555.230	3.203.555.230	-	0%
<i>Edificios y casas</i>	<i>3.203.555.230</i>	<i>3.203.555.230</i>	-	0%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	974.580.790	974.580.790	-	100%
<i>Planta de tratamientos de lixiviados</i>	<i>974.580.790</i>	<i>974.580.790</i>	-	100%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.497.252.311	1.424.738.607	72.513.704	5%
<i>Herramientas y accesorios</i>	<i>351.840.296</i>	<i>333.498.540</i>	18.341.756	5%
<i>Otras maquinarias y equipos</i>	<i>1.145.412.015</i>	<i>1.091.240.067</i>	54.171.948	5%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	387.782.075	372.163.849	15.618.226	4%
<i>Muebles y enseres</i>	<i>268.254.431</i>	<i>263.719.865</i>	4.534.566	2%
<i>Equipo y maquina de oficina</i>	<i>109.688.309</i>	<i>98.604.649</i>	11.083.660	11%
<i>Otros muebles enseres y equipos de oficina</i>	<i>9.839.335</i>	<i>9.839.335</i>	-	0%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	425.709.318	369.838.062	55.871.256	15%
<i>Equipo de comunicacion</i>	<i>85.305.568</i>	<i>85.305.568</i>	-	0%
<i>Equipo de computacion</i>	<i>340.403.750</i>	<i>284.532.494</i>	55.871.256	20%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	8.644.965.032	8.307.932.032	337.033.000	4%
<i>Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</i>	<i>8.159.805.032</i>	<i>7.822.772.032</i>	337.033.000	4%
<i>Recolectores y Contenedores</i>	<i>485.160.000</i>	<i>485.160.000</i>	-	0%
EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELEIA	2.963.000	2.963.000	-	0%
<i>Equipo de restaurante y cafeteria</i>	<i>2.963.000</i>	<i>2.963.000</i>	-	0%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(7.731.141.432)	(6.759.472.032)	(971.669.400)	14%
<i>Edificaciones</i>	<i>(1.103.353.302)</i>	<i>(946.184.586)</i>	(157.168.716)	17%
<i>Plantas, ductos y tuneles</i>	<i>(512.908.578)</i>	<i>(464.179.542)</i>	(48.729.036)	10%
<i>Herramientas y accesorios</i>	<i>(317.892.083)</i>	<i>(336.009.184)</i>	18.117.101	-5%
<i>Otras maquinarias y equipos</i>	<i>(663.485.223)</i>	<i>(469.747.969)</i>	(193.737.254)	41%
<i>Muebles y enseres</i>	<i>(228.999.638)</i>	<i>(352.229.537)</i>	123.229.899	-35%
<i>Equipo y maquina de oficina</i>	<i>(92.123.982)</i>	<i>(3.218.536)</i>	(88.905.446)	2762%
<i>Equipos de comunicacion</i>	<i>(85.305.568)</i>	<i>(78.074.890)</i>	(7.230.678)	9%
<i>Equipos de computacion</i>	<i>(264.841.950)</i>	<i>(219.066.420)</i>	(45.775.530)	21%
<i>Equipos de transporte traccion y elevacion</i>	<i>(4.276.029.630)</i>	<i>(3.876.614.058)</i>	(399.415.572)	10%
<i>Recolectores y Contenedores</i>	<i>(183.238.478)</i>	<i>(11.184.310)</i>	(172.054.168)	1538%
<i>Equipos de comedor cocina despensa y hoteleria</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>(2.963.000)</i>	-	0%

Con respecto a la cuenta Terrenos, se presenta una situación pendiente por conciliar con el Municipio de Bucaramanga quien es el accionista mayoritario de la Emab SA ESP. Corresponde a un lote con valor en libros de \$3.746.981.250, ubicado en el Real de minas de Bucaramanga/Santander; que, en 2015, el Municipio toma posesión del lote y construye el Colegio Politécnico Femenino, pero a la fecha no existe legalización ni pago del predio.

La cuenta terrenos incrementa \$511.823.633 equivalente al 39%, debido a la actualización de avalúos catastrales presentados por el área de activo fijos de la Empresa a cargo de la Dirección administrativa y financiera de la Empresa.

Estimaciones propiedad planta y equipo

La vida útil de un bien, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la empresa tenga con activos similares. Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) La utilización prevista del activo; y b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando. Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado de la EMAB, se ha establecido que las vidas útiles de bienes de propiedades, planta y equipo,

como se relacionan a continuación:

Vidas Útiles bienes fiscales Propiedades, Planta y Equipos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	6	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	5
	Repuestos	5	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	3
	Otros bienes muebles	5	5
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	20	45

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES: La cuenta de Bienes de uso público e Histórico y Culturales no aplica para el presente periodo.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES: La cuenta de Recursos Naturales No Renovables no aplica para el presente periodo.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN: En el presente periodo la cuenta de Propiedades de Inversión no aplica para el presente periodo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición,

El activo Intangible presenta las licencias adquiridas y el software para el funcionamiento del Sistema Integral Operativo, Financiero y Contable de la Empresa.

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

	2024	2023	VARIACIONES	VARIACION %
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	112.460.960	73.007.000	39.453.960	54%
Software	180.307.000	180.307.000	-	0%
Licencias	56.853.960	-	56.853.960	100%
Amortización acumulada software	(124.700.000)	(107.300.000)	(17.400.000)	16%

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS: La cuenta de Activos Biológicos no aplica para el presente periodo.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Representa los pagos que la empresa realiza por adelantado por concepto de seguros, los cuales se utilizarán a futuro. Este activo contiene un menor grado de liquidez ya que se convierten en gasto según el valor y la vigencia.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	545.135.043	384.761.288	160.373.755	42%
<i>Seguros</i>	<i>545.135.043</i>	<i>384.761.288</i>	<i>160.373.755</i>	<i>42%</i>

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS: La cuenta no aplica en el activo para el presente periodo.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION: La cuenta de Costo de Financiación no aplica para el presente periodo.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA: La cuenta de Emisión y Colocación de Títulos de Deuda no aplica para el presente periodo.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Presenta los activos fiscales que por diferencias entre cantidades menores a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos, serán aplicados sobre beneficios de ejercicios futuros.

	2023	2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	503.295.670	341.462.470	161.833.200	47%
<i>Activo por impto Diferidos</i>	<i>503.295.670</i>	<i>341.462.470</i>	<i>161.833.200</i>	<i>47%</i>

NOTA 20. FINANCIAMIENTO EXTERNO

Composición: Actualmente la obligación financiera se encuentra cancelada en su totalidad.

Descripción de la obligación: financiación externa, para la utilización de recursos económicos invertidos en compras de activos asignados para la ejecución de actividades propias del negocio.

Valor total del crédito: 2.000.000.000

Destinación del préstamo: Inversión de activos

Clase de garantía: Pignoración de rentas

Plazo: 60 meses

Frecuencia pago de capital e intereses: Mensual

Tasa fija IBR variable+4.2

Fecha de terminación inicial: 28 de diciembre de 2027

Fecha de terminación por pago total de la deuda: 28 de diciembre de 2023

NOTA 20.1. FINANCIAMIENTO EXTERNO A CORTO PLAZO

Presenta la obligación financiera con periodos de pago no superior a trescientos sesenta días (360) para la inversión de recursos económicos en compra de activos asignados para la ejecución de actividades propias del negocio.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 20.1. PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	-	400.000.000	(400.000.000)	100%
<i>Inversion Vehiculos</i>	<i>-</i>	<i>400.000.000</i>	<i>(400.000.000)</i>	<i>100%</i>

NOTA 20.2. FINANCIAMIENTO EXTERNO A LARGO PLAZO

Presenta la obligación financiera con periodos de pago superior a trescientos sesenta días (360) para la inversión de recursos económicos en compra de activos asignados para la ejecución de actividades propias del negocio.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 20.2. PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	-	1.566.666.667	(1.566.666.667)	100%
<i>Inversion Vehiculos</i>	<i>-</i>	<i>1.566.666.667</i>	<i>(1.566.666.667)</i>	<i>100%</i>

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición: Presenta las obligaciones adquiridas por la Empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades operacionales y no operacionales, de las cuales se espera a futuro, la salida de efectivo o equivalentes del efectivo.

NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Las cuentas por pagar presentan las compras de bienes y servicios con plazo de pago no mayor a trescientos sesenta días.

Las obligaciones fiscales, contribuciones, multas y sanciones son canceladas en el plazo establecido, dando control y buen manejo al cumplimiento de pagos o acuerdo de financiación con las Entidades de vigilancia y control.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR	7.759.122.815	4.257.865.708	3.501.257.108	82%
<i>Venta servicio de aseo</i>	27.210.782	112.787.451	(85.576.669)	-76%
<i>Bienes y Servicios</i>	616.180.981	139.806.334	476.374.648	341%
<i>Servicios públicos</i>	5.322.747	-	5.322.747	100%
<i>Cheques pendientes de cobro</i>	474.427.874	87.485.464	386.942.410	442%
<i>Recursos a favor de terceros</i>	1.071.028.824	425.542.542	645.486.282	152%
<i>Retención en la fuente e imppto de timbre</i>	407.828.064	235.106.976	172.721.088	73%
<i>Impuestos contribuciones y tasas</i>	1.532.053.974	30.365.009	1.501.688.965	4945%
<i>Multas y sanciones</i>	325.828.695	1.342.469.116	(1.016.640.421)	-76%
<i>Bienes y servicios con tramite ppto</i>	3.178.385.660	1.678.202.757	1.500.182.903	89%
<i>Otros pasivos</i>	120.855.215	206.100.059	(85.244.844)	-41%

La cuenta clasificada en el pasivo corriente está representada en:

1. Venta de servicio de aseo: Disminuye el 76%. La cuenta está destinada al registro de los usuarios del servicio de aseo domiciliario que presentan ajustes a la facturación y diferencias en los periodos de facturación por ciclos.
2. Bienes y servicios: Aumenta el 341%, la variación de la cuenta depende del trámite de los documentos requeridos para pago en tesorería al cierre del periodo. Esta cuenta representa todos los suministros y servicios necesarios para cumplir con el objeto principal de la Empresa.
3. Cheques pendientes de cobro: Aumenta el 442%, su variación obedece a los cheques que fueron emitidos por la Empresa, pero que aún no han sido compensados por el banco.
4. Recursos a favor de terceros: Aumenta el 152%, variación generada según la conciliación del recaudo por concepto de aprovechamiento e incremento a la comercialización. La cuenta representa la facturación generada de los componentes de aseo de aprovechamiento e incremento a la comercialización, que deben ser cancelados a las diferentes Entidades recicladoras vinculadas por la Emab SA ESP, en el momento que se efectuó el debido recaudo por estos dos componentes. (Decreto 596 de 2016) y (Decreto 802 del 16 de mayo de 2022).
5. Retención en la fuente e impuesto de timbre: Aumenta el 73%, variación que depende del incremento o disminución de retenciones aplicadas durante el periodo.
6. Impuesto contribuciones y tasas: Aumenta más del 100%, variación generada por la liquidación del impuesto de renta al cierre de la vigencia 2023.
7. Multas y sanciones: Presenta disminución del 76% y está conformada por las siguientes resoluciones en firmeza con proceso judicial con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por valor de \$325.828.695.

concepto	vigencia	No. de resolución	fecha	fecha de vencimiento	Saldo
Sanción	2007	2007000040475	14/08/2008	30/12/2008	271.593.523
Sanción	2017	2017800097475	25/04/2019	14/10/2022	44.860.268
Sanción	2018	20188000111535	26/10/2020	10/11/2020	9.374.904
Total sanciones					325.828.695

La disminución el 76% con relación a la vigencia anterior es generada por la cancelación total de los acuerdos de pagos suscritos con la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, según auto de cobro de la resolución 1195-2019, “*Situación encontrada, vertimiento de lixiviados provenientes del pondaje, producto del taponamiento del canal de conducción del lixiviado proveniente de las celdas utilizadas para la disposición de residuos sólidos, se generaron dos drenajes de lixiviados en el suelo que condujeron directamente por gravedad a la quebrada la Iglesia, sin tratamiento previo a que la planta de tratamiento de lixiviados también se encontraba colmada y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios generada por el “Presunto incumplimiento del artículo 136 de la Ley 142 de 1994 y demás normas concordantes, por la falla en la prestación del servicio de aseo en la actividad de Disposición Final, en el relleno sanitario El Carrasco, debido a la inobservancia de las normas técnicas, que implican una afectación en la calidad de la prestación del servicio complementario de aseo.”*”

8. Bienes y servicios con trámite presupuestal: Aumenta el 89%, variación causada por la circularización de cuentas referente a los pagos realizados al cierre del periodo.
9. Otros pasivos, Disminuye el 41% y presenta los siguientes conceptos:
 - Saldos a favor de beneficiarios \$2.571.951, comprende el recaudo en trámite de identificación y conciliación de terceros.
 - Subsidios por pagar \$93.348.963, saldo pendiente por conciliar con el Municipio de Bucaramanga el cual se genera por los ajustes de doble facturación y facturación emitida a predios baldíos e inexistente.
 - Otros depósitos en garantía \$16.043.767, actividades en trámite conciliatorio con las Cooperativas prestadoras del servicio de aseo.
 - Pasivos diferidos \$8.890.534

NOTA 21.2. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Las cuentas por pagar no corrientes presentan las obligaciones acordadas con terceros con plazo de pago mayor a trescientos sesenta (360) días. La cuenta disminuye el 100% con relación a la vigencia anterior, variación generada por el pago total de la deuda a favor de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, según auto de cobro resolución 1195-2019 y pago total de la deuda a favor de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios según No. SSPD 20194400059685 del 24-12-2019 y acuerdo de pago Resolución No. 20215370493185 del 16/09/2021.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.2. CUENTAS POR PAGAR	-	699.957.499	(699.957.499)	-100%
Multas y sanciones		699.957.499	(699.957.499)	-100%

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición: La cuenta registra los pagos pendientes a corto plazo por concepto de nómina, prestaciones sociales, seguridad social y beneficios por la convención colectiva de trabajo, también la conforman los descuentos autorizados de nómina, realizados al empleado al final del periodo, con el fin de ser cancelados por la Empresa a las Entidades vinculadas, según el acuerdo aportado y soportado por el empleado. La disminución del 4%, está representada por la variación de saldos por pagar de conceptos nómina.

	2024	2023	VARIACION S	VARIACION %
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.070.206.886	1.115.904.951	(45.698.065)	-4%
<i>Nomina por Pagar</i>	-	230.180.896	(230.180.896)	-100%
<i>Cesantías</i>	520.532.814	402.184.759	118.348.055	29%
<i>Intereses sobre cesantías</i>	4.825.975	4.324.363	501.612	12%
<i>Vacaciones</i>	303.837.293	220.261.580	83.575.713	38%
<i>Prima de servicios</i>	40.216.449	35.796.229	4.420.220	12%
<i>Rodamientos</i>	707.625	592.628	114.997	19%
<i>Otros avances para aportes a seguridad social empl</i>	3.773.907	1.741.675	2.032.232	117%
<i>Pago de seguridad social</i>	129.784.900	153.897.900	(24.113.000)	-16%
<i>Sintraservipublicos</i>	5.896.906	6.730.423	(833.517)	-12%
<i>Sinproesp</i>	970.613	792.007	178.606	23%
<i>Sintraemsdes</i>	2.590.498	759.904	1.830.594	241%
<i>Libranzas</i>	52.112.745	56.488.164	(4.375.419)	-8%
<i>Embargos Judiciales</i>	4.957.161	2.154.423	2.802.738	130%

NOTA 23. PROVISIONES

Descripción de la cuenta: Las provisiones presentan las obligaciones a futuro donde se observa probabilidad de cubrir posibles gastos o contingencias que pueden surgir. Las provisiones se mantienen bajo seguimiento y control financiero como una reserva respaldada con recursos propios de la empresa. Estas provisiones podrán realizarse al finalizar el ejercicio con una cuantía estimada.

NOTA 23.1. PROVISIONES CORRIENTES

Esta cuenta presenta el gasto de provisiones sujetas en el pasivo y generan riesgo de pérdida de recursos para la empresa, ya que se reconocen por las condiciones judiciales en contra, reportadas por el área jurídica de la Empresa. Igualmente se presenta en esta cuenta la provisión de clausura y pos clausura con un plazo de ejecución no mayor a 360 días.

La cuenta disminuye el 10% con relación a la vigencia anterior, esta variación está representada por la actualización de datos para la liquidación estimada de recursos para atender las actividades de clausura y pos clausura del sitio de Disposición final y la cancelación total de otros litigios y demandas a favor de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, generados por las contribuciones excepcionales adicionales a la de la vigencia 2020 y 2021.

	2024	2023	VARIACION S	VARIACION %
NOTA 23.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	5.696.114.843	6.352.222.273	(656.107.430)	-10%
<i>Procesos laborales</i>	868.149.273	829.623.315	38.525.958	5%
<i>Procesos Administrativos</i>	1.754.388.623	1.754.388.623	-	0%
<i>Otros Litigios y Demandas</i>	-	684.255.000	(684.255.000)	-100%
<i>Provisión Clausura y pos clausura</i>	2.725.960.134	2.556.000.000	169.960.134	7%
<i>Provisión impuestos</i>	347.616.813	527.955.335	(180.338.522)	-34%

NOTA 23.2. PROVISIONES NO CORRIENTES

Presenta la provisión a largo plazo de recursos para las etapas de Clausura y Pos clausura, corresponde al cumplimiento de la Resolución CRA 720 de 2015 artículo 28 y 32 “por el cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones”.

	2024	2023	VARIACION S	VARIACION %
NOTA 23.2. PROVISIONES	3.038.309.073	1.660.061.724	1.378.247.348	83%
<i>Clausura y pos clausura</i>	3.038.309.073	1.660.061.724	1.378.247.348	83%

La provisión clasificada en el pasivo corriente (NOTA 23.1) para el cierre de los sectores del relleno

sanitario es de \$2.725.960.134 y la provisión clasificada en el pasivo no corriente es de \$3.038.309.073, para un total de la provisión contable de \$5.764.269.206, recursos que serán destinados para atender las necesidades que surjan únicamente de las etapas de Clausura y Pos clausura del relleno sanitario, como lo son el mantenimiento de las cercas, mantenimiento de la cobertura final, siembra de arbustos, replanteo del terreno, tratamiento de lixiviados, extracción y tratamiento de biogás, entre otras.

La provisión no corriente de clausura y pos clausura aumenta el 83% debido a la actualización y clasificación de la provisión estimada mayor a un año.

NOTA 24. OTROS PASIVOS:

Descripción de la cuenta: Representa otras obligaciones diferentes a las operacionales y la conforma los avances para la ejecución de convenios Interadministrativos. Aumenta el 100% generado de los recursos transferidos por el Municipio de Bucaramanga para la ejecución de obras de re potencialización de la planta de tratamientos de lixiviados y convenios para la ejecución de actividades generadas por la emergencia sanitaria.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 24. OTROS PASIVOS	23.264.580.784	-	23.264.580.784	
<i>Avances y anticipos recibidos</i>	<i>23.264.580.784</i>	-	<i>23.264.580.784</i>	

NOTA 25. PASIVO CONTINGENTES: La cuenta de pasivos contingentes no aplica para el periodo.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden es un instrumento que utiliza la Empresa para clasificar las operaciones contingentes que no modifican su estructura financiera.

	2024	2023
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.735.713.275	1.766.411.055
<i>Otras cuentas deudoras de control</i>	<i>589.224.849</i>	<i>589.224.849</i>
<i>Inventario de gondolas</i>	<i>67.628.790</i>	<i>67.628.790</i>
<i>Inventario de bodega historica</i>	<i>11.120.980</i>	<i>17.009.113</i>
<i>Intereses de cartera serv de aseo</i>	<i>1.067.738.656</i>	<i>1.092.548.303</i>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	707.096.903.956	705.592.960.486
<i>Litigios y demandas</i>	<i>707.058.204.147</i>	<i>705.554.260.677</i>
<i>Otras cuentas acreedoras de control</i>	<i>38.699.809</i>	<i>38.699.809</i>

Las cuentas de orden deudoras a enero 2024 de \$1.735.713.275, comprende los siguientes conceptos:

1. Otras cuentas deudoras de control por valor de \$589.224.849, conformada por la cartera de difícil cobro por valor de \$588.397.325, su traslado fue aprobado en acta de cartera para el Sanearamiento contable artículo 355, ley 1819 de 2016, debido al deterioro del 100% de los usuarios de Rediba con \$337.017.857 y Plazas de Mercado con \$251.379.468. Igualmente hacen parte de cuentas deudoras los saldos de vigencias anteriores por valor de \$827.524 que implican alto grado de incertidumbre de recuperación por la edad y falta de documentación a cargo de las áreas de tesorería y nómina de la Empresa de Aseo de Bucaramanga.
2. Inventario de la Bodega antigua por valor de \$11.120.980, compuesta por los materiales que en su vida útil se van consumiendo por los clientes internos de la empresa hasta su disminución total, asimismo el inventario de Gondolas distribuidas a usuarios del servicio de aseo por \$67.628.790.
3. Los Intereses mora por valor de \$1.067.738.656, es cartera generada por los usuarios del servicio de aseo. Son cuentas utilizadas como estrategia y único descuento de recuperación de cartera, convirtiéndose en cuentas contingentes que presentan alto grado de incertidumbre para lograr su respectivo recaudo.

Las cuentas de orden acreedoras a noviembre por \$707.096.903.956, comprende los siguientes conceptos:

1. Litigios y demandas: procesos judiciales en contra de la Emab de \$707.058.204.147, valorados según el monto, tiempo y probabilidad de pérdida basados en el informe de la secretaría general (Jurídica), teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida superior al 10% e igual o inferior al 50%.
2. Otras cuentas acreedoras de control: corresponde a obligaciones de vigencias anteriores por valor de \$38.699.809 que por edad de la obligación y falta de documentación se encuentra en proceso de saneamiento según expediente y material probatorio aportado por la Dirección financiera y administrativa de la Empresa de Aseo de Bucaramanga SA ESP.
 - Kenworth de la montaña: Proveedor (suministros para el área de almacén), presenta obligación desde el 2018 con inconsistencias en documentación y a la fecha no presenta ninguna notificación, ni documento de cobro por parte del supervisor, ni el beneficiario.
 - Juan David Sanabria Rodríguez: Contratista por concepto de honorarios, presenta obligación desde el 2016 y a la fecha no presenta ninguna notificación, ni información de cobro por parte del supervisor, ni el beneficiario.
 - Seguridad Acrópolis: Contratista para el servicio de vigilancia, presenta obligación desde el 2018 con inconsistencias en el proceso para cancelación de la deuda y a la fecha no presenta ninguna notificación, ni documento de cobro por parte del supervisor, ni el beneficiario.

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto de las siguientes cuentas integradas del activo (bienes y derechos) y a su vez del pasivo (obligaciones o gravámenes que puedan ser apreciados en dinero).

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 27. PATRIMONIO	31.049.433.404	26.616.350.678	4.433.082.726	17%
Capital Autorizado	1.904.000.000	1.904.000.000	-	0%
Capital por suscribir (DB)	(169.271.000)	(169.271.000)	-	0%
Revaluación de bienes inmuebles	511.823.663	-	511.823.663	100%
Prima en colocacion de acciones	143.013.888	143.013.888	-	0%
Reserva Legal	867.364.824	867.364.824	-	0%
Otras reservas	453.652.024	453.652.024	-	0%
Reservas Especificas	5.225.517.404	5.253.413.744	(27.896.340)	-1%
Utilidades o excedentes acumuladas	21.646.807.658	9.856.740.836	11.790.066.822	120%
Utilidad o excedente del ejercicio	466.524.943	2.269.176.362	(1.802.651.420)	-79%
Activos/nuevo marco normativo	-	6.038.260.000	(6.038.260.000)	-100%

Capital: El capital de la Empresa de aseo de Bucaramanga está constituido con aportes estatales y capital privado. Esta conformación de su capital hace que se considere como entidad de Economía Mixta y que sean más autónomas respecto del poder central que las empresas industriales y comerciales del Estado. Al existir participación económica de los particulares, estos intervienen en el manejo y adopción de decisiones según el monto de su aporte. Es decir, que ya no es el Estado quien decide por sí solo, sino que tiene que utilizar el acuerdo de voluntades con sus socios.

Acciones: Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado está conformado por 1.734.729.000 acciones con un valor nominal de un peso (\$1) por acción.

ACCIONES	No. DE ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99,999992%
Área Metropolitana de B/manga	30	0,000002%
Invisbú	30	0,000002%
Caja de Previsión Social Municipal	30	0,000002%
Coop de Empleados Emp Pub B/manga	30	0,000002%
TOTAL	1.734.729.000	100%

Reservas: Su finalidad es hacer frente a futuras obligaciones que puedan generarse durante el ejercicio financiero.

Reserva Legal: \$867.364.824, esta reserva proviene de las utilidades líquidas que tienen como objetivo cumplir disposiciones legales encaminadas a proteger el patrimonio de la sociedad. Según el artículo 452 del Código de Comercio establece que las sociedades anónimas deben instituir una reserva legal con al menos el 50% del capital suscrito, la cual se deberá formar con el 10% de la utilidades líquidas de cada ejercicio. Esto quiere decir que de todas las actividades comerciales que lleven a cabo las sociedades anónimas, se destinará un 10% a la constitución de la reserva, hasta completar el 50% del capital suscrito.

Otras Reservas: \$453.652.024

Reservas específicas: \$5.225.517.404, destinadas a nuevos proyectos que requiera la Emab ejecutar con previa autorización de la Junta Directiva.

VIGENCIA/ UTILIDAD	VALOR DE LA RESERVA	RESERVA UTILIZADA EN 2019 PARA LA CELDA DE RESPALDO 1	RESERVA UTILIZADA PARA LA CELDA D	RESERVA UTILIZADA PARA LAS CELDAS A1 - FI	RESERVA SIN APLICACIÓN DEL COSTO	CONCEPTO
2018	1.855.063.336	626.696.191	370.556.104	27.959.676	829.851.365	Reserva autorizada según acta de asamblea No.039 del 28 de marzo de 2019, con el objetivo de cubrir los costos del plan del cierre, desmantelamiento y abandono del sitio de disposición final 2019, cubriendo parte del compromiso adquirido por el Municipio de Bucaramanga
2019	2.099.653.530	-	-	-	2.099.653.530	Reserva autorizada según acta de Asamblea No. 040 del 8 de junio de 2020, con el objetivo de ser utilizada con aprobación de junta directiva para nuevos proyectos de la Emab.
2020	2.296.012.509	-	-	-	2.296.012.509	Utilidad clasificada en reserva específica el día 26 de marzo de 2021, sin Acta de Asamblea.
TOTAL	6.250.729.375	626.696.191	370.556.104		5.225.517.404	

La reserva específica aprobada en la presentación de distribución de utilidades de la vigencia 2018 por valor de \$ 1.855.063.336, según acta de asamblea No.039 del 28 de marzo de 2019, conserva los recursos de los accionistas para ser utilizados en los costos del plan del cierre, desmantelamiento y abandono del sitio de disposición final durante el año 2019, con el fin de cubrir el compromiso adquirido por el Municipio de Bucaramanga para ejecutar las actividades de emergencia sanitaria/sector el Carrasco. Esta reserva presenta disminución de \$1.025.211.971, correspondiente a costos de ejecución para la atención de la emergencia sanitaria a cargo del Municipio de Bucaramanga.

En reunión ordinaria de Asamblea General de accionistas de la Empresa de Aseo de Bucaramanga Emab, da aprobación de capitalizar las reservas específicas establecidas con las utilidades de los años 2019 y 2020 por valor de \$4.395.666.039, según Acta número 047 de fecha 28 de marzo de 2023.

Utilidades o excedentes acumuladas: \$21.646.807.658, corresponden a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. El incremento del 120% de las utilidades acumuladas, se debe principalmente a la

reclasificación de la cuenta transición al nuevo marco normativo por valor de 6.038.260.000 a la cuenta utilidades acumuladas en cumplimiento a la resolución 585 de 2018 de la CGN y movimiento racional de la cuenta de utilidades al cierre de cada ejercicio fiscal.

En reunión ordinaria de Asamblea General de accionistas de la Empresa de Aseo de Bucaramanga Emab, se da aprobación de capitalizar la utilidad del ejercicio de la vigencia 2021 por valor de \$3.608.303.203, según Acta número 047 de fecha 28 de marzo de 2023.

Resultados del Ejercicio: Presenta utilidad de \$466.524.943 y disminución del 79% con relación a la utilidad del año anterior. Causa principal de la variación se debe al aumento del costo por concepto de contratos temporales para la prestación del servicio de aseo.

Revaluación de bienes inmuebles: Presenta aumento de \$511.823.633 equivalente al 100% con relación a la vigencia anterior, debido a la actualización de avalúos catastrales presentados por el área de activo fijos de la Empresa a cargo de la Dirección administrativa y financiera de la Empresa.

NOTA 28. INGRESOS

Composición: Los ingresos presentados son las ganancias monetarias y no monetarias para la Empresa, generados para el cumplimiento del objeto social. Estos ingresos están conformados por la prestación del servicio público de aseo domiciliario, el cual es el principal centro de consumo y ganancia de las diferentes actividades económicas. Esta cuenta también la conforman otros ingresos no operacionales que resultan de los movimientos financieros y acuerdos interadministrativos con la finalidad de cumplir objetivos misionales.

NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONES

Cuenta conformada por la prestación de servicios de aseo domiciliario, vigilados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, que corresponden al desarrollo de la actividad principal de la empresa y otros servicios por concepto de recepción de residuos no peligrosos (bascula disposición final y tratamiento de lixiviados)

El cálculo de los ingresos se realiza vía tarifa y la determinan las variables del costo, que inciden para el aumento o disminución de la misma, acorde con la reglamentación tarifaria de la CRA.

El total de los ingresos operacionales del servicio de aseo domiciliario asciende a \$3.847.971.503 presentando un aumento del 10% con relación a la vigencia anterior, causa del incremento se debe a la variación de la tarifa del servicio de aseo domiciliario y 1.830 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con el acueducto metropolitano de Bucaramanga equivalente al 1% de incremento con relación al año anterior y 3.725 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con la Electrificadora de Santander equivalente al 19% de incremento con relación al año anterior. (Información avalada por la Dirección Comercial/Facturación).

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONALES	3.847.971.503	3.503.856.236	344.115.267	10%
<i>Recolección y Transporte</i>	<i>1.488.985.506</i>	<i>1.490.922.574</i>	<i>(1.937.068)</i>	<i>0%</i>
<i>Barrido y Limpieza</i>	<i>1.560.855.540</i>	<i>1.319.465.136</i>	<i>241.390.404</i>	<i>18%</i>
<i>Tarifa de aprovechamiento</i>	<i>1.455.486</i>	<i>1.089.616</i>	<i>365.870</i>	<i>34%</i>
<i>Limpieza Urbana</i>	<i>319.627.964</i>	<i>341.004.357</i>	<i>(21.376.393)</i>	<i>-6%</i>
<i>Servicios eventuales y frecuencias adicionales</i>	<i>48.795.686</i>	<i>920.000</i>	<i>47.875.686</i>	<i>5204%</i>
<i>Recolección de Escombros</i>	<i>-</i>	<i>530.000</i>	<i>(530.000)</i>	<i>-100%</i>
<i>Comercialización</i>	<i>363.095.724</i>	<i>306.984.889</i>	<i>56.110.835</i>	<i>18%</i>
<i>Incremento por Comercialización</i>	<i>68.444.064</i>	<i>57.863.625</i>	<i>10.580.439</i>	<i>18%</i>
<i>Facturación por otros conceptos</i>	<i>6.573.190</i>	<i>28.800</i>	<i>6.544.390</i>	<i>22724%</i>
<i>Dev Rebajas y Descuentos</i>	<i>(9.861.657)</i>	<i>(14.952.761)</i>	<i>5.091.104</i>	<i>-34%</i>

NOTA 28.2. OTROS INGRESOS OPERACIONES

Cuenta conformada por el servicio de recepción de residuos sólidos no peligrosos, componente de disposición final y tratamiento de lixiviados anteriormente facturados a cada uno de los usuarios del servicio de aseo domiciliario los cuales fueron clasificados según método de facturación directa en recepción de residuos sólidos (Bascula disposición final y tratamiento de lixiviados), debido al cierre del carrasco, que conlleva a cancelar la facturación directa de estos dos componentes a los usuarios del servicio de aseo domiciliario, trasladando esta facturación a bascula disposición final y lixiviados a cargo del Municipio de Bucaramanga y otros Municipios.

Causas de la variación de estos ingresos se debe principalmente al incremento del valor de la tonelada por la prestación del servicio de aseo, de acuerdo al método de facturación por pesaje, el cual se genera debido a la emergencia sanitaria del 21 de agosto de 2021.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.2. OTROS INGRESOS OPERACIONALES	1.683.706.578	1.564.933.329	118.773.249	8%
<i>Recepcion de residuos(bascula disp final/lixiviados)</i>	<i>1.683.706.578</i>	<i>1.564.933.329</i>	<i>118.773.249</i>	<i>8%</i>

NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS

Presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios económicos para la Empresa.

Los ingresos financieros presentan incremento del 11% por valor de \$12.857.310 con relación a la vigencia anterior.

La cuenta que representa la variación financiera son los ingresos por rendimientos financieros, incrementando su valor en \$12.719.693 con relación a la vigencia anterior.

Los intereses por financiación de usuarios presentan disminución del 35%, causa de las bajas financiaciones en el proceso de gestión de cobro.

El interés moratorio aumenta el 12%, las variaciones generadas por este concepto es el resultado de la gestión de cobro por parte del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga amb que corresponde al dinero recaudado por método de facturación conjunta, manejo del recaudo y la cartera, según convenio entre la Emab SA ESP y el amb SA ESP. Los intereses moratorios son reconocidos únicamente en el ingreso, en el momento que sean cancelados por el usuario, disminuyendo el riesgo de generar gastos adicionales para la Emab.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS	135.180.997	122.323.688	12.857.310	11%
<i>Rendimientos Financieros</i>	<i>128.786.198</i>	<i>116.066.506</i>	<i>12.719.693</i>	<i>11%</i>
<i>Intereses por financiación usuarios</i>	<i>140.314</i>	<i>216.433</i>	<i>(76.119)</i>	<i>-35%</i>
<i>Intereses Recargo Mora</i>	<i>4.167.285</i>	<i>3.718.739</i>	<i>448.546</i>	<i>12%</i>
<i>Otros ingresos financieros fondo de vivienda</i>	<i>2.087.200</i>	<i>2.322.010</i>	<i>(234.810)</i>	<i>-10%</i>

NOTA 28.4. OTROS INGRESOS

Presenta los siguientes Ingresos diferentes a las actividades operacionales:

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.4. OTROS INGRESOS	2.054.171	2.847.200	(793.028)	-28%
<i>Recuperaciones</i>	<i>2.054.171</i>	<i>1.838.134</i>	<i>216.038</i>	<i>12%</i>
<i>Otros ingresos</i>	<i>-</i>	<i>1.009.066</i>	<i>(1.009.066)</i>	<i>100%</i>

Recuperaciones: Esta cuenta presenta recuperaciones económicas por valor de \$2.054.171 por concepto recuperación de costos, gastos nómina, procesos judiciales, gastos financieros y venta de activos.

NOTA 28.5. INGRESOS DE CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS

Composición: Registra el ingreso recibido por operaciones de contratos y convenios interadministrativos.

El presente periodo está conformado por el servicio prestado de la planta de tratamiento de lixiviados según contrato interadministrativo No. 517 de 2015.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.5. INGRESOS GESTION INTERADMINISTRATIVO	169.614.061	149.941.709	19.672.352	13%
<i>Contrato 517/15 Mcipio Bmanga PTLX</i>	<i>169.614.061</i>	<i>149.941.709</i>	<i>19.672.352</i>	<i>13%</i>

NOTA 29. GASTOS

Composición: Se presentan los gastos de funcionamiento de la Empresa, conformados por egresos que según la naturaleza pueden ser salidas de dinero para solventar las necesidades del negocio o gastos generados al depreciar o provisionar recursos que a futuro afectarían la situación económica de la Empresa

NOTA 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y GENERALES

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P. reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos y son registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.1. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES	665.647.650	558.303.529	107.344.121	19%
<i>Beneficios a empleados</i>	<i>344.620.866</i>	<i>330.727.189</i>	<i>13.893.677</i>	<i>4%</i>
<i>Contribuciones efectivas</i>	<i>58.931.820</i>	<i>62.309.519</i>	<i>(3.377.699)</i>	<i>-5%</i>
<i>Aportes sobre nómina</i>	<i>3.624.400</i>	<i>2.614.000</i>	<i>1.010.400</i>	<i>39%</i>
<i>Generales</i>	<i>44.630.395</i>	<i>23.086.402</i>	<i>21.543.993</i>	<i>93%</i>
<i>Vigilancia</i>	<i>27.187.026</i>	<i>18.630.352</i>	<i>8.556.674</i>	<i>46%</i>
<i>Arrendamientos</i>	<i>1.542.800</i>	<i>-</i>	<i>1.542.800</i>	<i>100%</i>
<i>Servicios Públicos</i>	<i>27.128.852</i>	<i>20.914.417</i>	<i>6.214.435</i>	<i>30%</i>
<i>Seguros y pólizas</i>	<i>93.613.302</i>	<i>64.126.882</i>	<i>29.486.420</i>	<i>46%</i>
<i>Contratos de aprendizaje</i>	<i>2.383.334</i>	<i>4.640.000</i>	<i>(2.256.666)</i>	<i>-49%</i>
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	<i>31.129.271</i>	<i>19.929.412</i>	<i>11.199.859</i>	<i>56%</i>
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	<i>4.973.333</i>	<i>8.166.667</i>	<i>(3.193.334)</i>	<i>-39%</i>
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	<i>25.882.251</i>	<i>2.280.886</i>	<i>23.601.365</i>	<i>1035%</i>
<i>Sentencias y sanciones</i>	<i>-</i>	<i>877.803</i>	<i>(877.803)</i>	<i>-100%</i>

Descripción de cuentas representativas en el gasto administrativo:

1. Beneficios a Empleados: Aumenta el 4% con relación a la vigencia anterior. La cuenta beneficios a empleados está conformada por los conceptos de salarios, auxilio de transporte, prestaciones sociales y beneficios a trabajadores por convención colectiva de trabajo.
2. Contribuciones efectivas: Disminuye el 5%. Representa el valor de las contribuciones sociales que la Empresa en consecuencia de liquidaciones de nómina debe pagar en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración del sistema de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.
3. Gastos generales: Aumenta el 93% con relación al periodo anterior, la variación de la cuenta se debe al incremento de los servicios generales temporales contratados con terceros, adicionalmente la conforman otros conceptos como, alquileres, publicidad y propaganda, impresiones, suscripciones, gastos de papelería, comunicaciones, transporte, Servicios y elementos de Aseo y Cafetería.
4. Vigilancia: Aumento del 46% generado por el incremento contractual del personal para el servicio de vigilancia en la sede administrativa.
5. Arrendamiento: Aumenta el 100%, cuenta conformada por el canon de arrendamiento del inmueble ubicado en la CRA 15 29 39 Edificio Ardila local destinado para salvaguardar el archivo físico de la Sociedad.
6. Seguros y pólizas: Aumenta el 46%, está conformada por la póliza de seguros de vida colectiva (beneficio a empleados por la convención colectiva de trabajo) y la póliza para la protección de activos, amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.
7. Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 56%, cuenta conformada por la prestación de servicios profesionales prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.
8. Contratos de personal temporal servicios: Disminuye el 39%, conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.
9. Impuestos, Contribuciones y Tasas: aumenta más del 100% comparado con el periodo anterior, la conforma el IVA mayor valor del gasto, contribución por estratificación, provisión de impuestos y cuota de auditaje.

NOTA 29.2. GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Descripción: Presenta saldo acumulado de \$87.906.379, aumenta el 105% con relación al año anterior, variación representada por la provisión de la cartera mayor a trescientos sesenta días aplicada según los saldos de cartera de cada periodo comparativo.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.2. DEPRECIA, AMORIZAC Y PROVISIONES	87.906.379	42.932.873	44.973.506	105%
<i>Provisión prestación de Servicios-Cartera</i>	<i>24.253.004</i>	<i>-</i>	<i>24.253.004</i>	<i>100</i>
<i>Provisión Impuesto De Industria Y Comercio</i>	<i>50.130.813</i>	<i>33.955.335</i>	<i>16.175.478</i>	<i>48%</i>
<i>Depreciaciones propiedad planta y equipo</i>	<i>6.000.872</i>	<i>7.527.538</i>	<i>(1.526.666)</i>	<i>-20%</i>
<i>Amortizacion software</i>	<i>7.521.690</i>	<i>1.450.000</i>	<i>6.071.690</i>	<i>419%</i>

Descripción de la cuenta:

La provisión de cartera es el valor que la empresa considera que no puede recuperar y por tanto se debe provisionar. Esta provisión se realiza según la valoración de la dirección comercial de la Emab, quien informa el riesgo de pérdida del recaudo, situación que afecta la situación financiera de la Empresa.

En la cuenta de depreciación y amortización se utiliza el método de línea recta según las condiciones del cada activo. El acumulado de la vigencia por depreciación en propiedad planta y equipo es de \$6.000.872 y amortizaciones de licencia y software (sistema integral de información) de \$7.521.690.

NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS

Composición: Los gastos financieros presentan un saldo acumulado de \$50.320.305 y son derivados de la obtención de financiación o titularidad de pasivos financieros. Presenta para este periodo disminución del 44% equivalente a \$40.106.970 con relación al periodo anterior, causa de la variación de la cuenta son los intereses de financiación, los cuales fueron cancelados cumplimiento con el pago total de la deuda en diciembre 2023.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS	50.320.305	90.427.275	(40.106.970)	-44%
<i>Intereses financieros</i>	3.758.404	15.431.000	(11.672.596)	-76%
<i>Comisiones</i>	20.080	120.521	(100.441)	-83%
<i>intereses por financiación conciliaciones extrajud</i>	-	37.811.652	(37.811.652)	-100%
<i>Otros Gastos Financieros</i>	-	218.342	(218.342)	-100%
<i>Gravamen al Movimiento Financiero</i>	38.594.821	36.845.760	1.749.061	5%
<i>Intereses Mora</i>	7.947.000	-	7.947.000	100%

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición: Comprende el valor monetario de los costos de las materias primas, equipos, suministros, servicios, mano de obra, mantenimientos y productos, entre otros, que son utilizados para la ejecución del servicio de aseo domiciliario y otras líneas de negocio clasificadas en la información financiera según su naturaleza y condiciones contractuales.

NOTA 30.1. COSTOS DE VENTAS

Los costos de ventas o de operación son los gastos necesarios para mantener el negocio y cumplir con las actividades propias de la Emab ESP SA. Este rubro es utilizado como indicador entre el valor facturado para dar seguimiento y control a los resultados brutos del ejercicio.

Los costos operacionales de venta presentan en el periodo aumento del 119% con relación a la vigencia anterior. Causa principal de la variación es el incremento de los contratos temporales para la ejecución de actividades del servicio de aseo.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.1. COSTO DE VENTAS	4.067.755.290	1.855.570.300	2.212.184.990	119%
<i>Beneficios a empleados</i>	270.505.787	281.857.062	(11.351.275)	-4%
<i>Contribuciones efectivas</i>	38.983.577	42.681.436	(3.697.859)	-9%
<i>Vigilancia</i>	38.166.336	33.078.780	5.087.556	15%
<i>Servicios Públicos</i>	15.886.490	12.499.675	3.386.815	27%
<i>Seguros y pólizas</i>	50.438.881	1.181.600	49.257.281	4169%
<i>Gastos legales</i>	4.405.000	2.631.140	1.773.860	67%
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	11.333.332	8.066.667	3.266.665	40%
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	66.648.236	1.650.000	64.998.236	3939%
<i>Impuestos y Tasas</i>	133.736.531	79.938.173	53.798.358	67%
<i>Materiales y Suministros</i>	33.282.009	7.568.938	25.713.071	340%
<i>Manejo Comercial y Financiero</i>	283.357.588	230.795.435	52.562.153	23%
<i>Costo de Vehículos (manten, combus y repuestos)</i>	241.966.134	79.528.691	162.437.443	204%
<i>Contratos para Servicio de Aseo</i>	2.584.460.634	848.363.677	1.736.096.957	205%
<i>Provisión Clausura postclausura</i>	232.459.841	148.031.467	84.428.374	57%
<i>Depreciaciones y Amortizaciones</i>	62.124.914	77.697.559	(15.572.645)	-20%

Rubros significativos del costo:

1. Beneficios a empleados: Disminuye el 4% causa principal. La cuenta beneficios a empleados está conformada por los conceptos de salarios, auxilio de transporte, prestaciones sociales, horas extras y beneficios a trabajadores por convención colectiva de trabajo
2. Contribuciones efectivas: Disminuye el 9%. Representa el valor de las contribuciones sociales que

- la Empresa en consecuencia de liquidaciones nomina debe pagar en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.
3. Vigilancia: Aumenta el 15%. Corresponde al servicio de vigilancia en la sede operativa de la Sociedad.
 4. Seguros y pólizas: Aumenta el 4169% por la adquisición de nuevos activos. Está conformada por la póliza para la protección de activos direccionados al área operativa y amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.
 5. Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 40%, cuenta conformada por la prestación de servicios profesionales prestados esporádicamente o temporalmente con el objetivo de apoyar actividades del área operativa sin entrar en una relación laboral.
 6. Contratos de personal temporal servicios: Aumenta más del 100%. Está conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente por concepto de apoyo al área operativa sin entrar en una relación laboral. El incremento de la cuenta se debe a la reclasificación de los contratos suscritos con entidades jurídicas, que igualmente prestan los servicios de personal temporal para apoyo al área operativa de la Empresa.
 7. Impuestos y tasas: Aumenta el 67%. Cuenta conformada por impuestos vehiculares, impuesto predial e IVA mayor valor del costo.
 8. Manejo comercial y financiero: Aumenta el 23%, corresponde a los costos incurridos en la ejecución del convenio de facturación conjunta con el acueducto metropolitano de Bucaramanga y la Electrificadora de Santander para el manejo de facturas, gestión de recaudo y cartera en las diferentes etapas del cobro.
 9. Costo de Vehículos: Aumenta el 246%, corresponde al mantenimiento y repuestos para vehículos en funcionamiento y otros suministros con destinación del recurso para el manteniendo de los vehículos.
 10. Contratos para la ejecución del servicio de aseo: Aumenta el 205% equivalente a \$1.736.096.957.
 11. Provisión Clausura y pos clausura: Aumenta el 57% por \$84.428.374, debido a la provisión de recursos financieros para atender las etapas de Clausura y Pos clausura, en cumplimiento de la Resolución CRA 720 de 2015 artículo 28 y 32 “por el cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones”.
 12. Depreciaciones y amortizaciones: Disminuye el 20%, consecuencia de los activos que ya cumplieron su vida útil y el saldo de depreciación en libros se presenta con gasto del 100%.

NOTA 30.2. OTROS COSTOS

Composición: Comprende los costos de depreciación generados por el activo destinado para la línea de negocio Innovación que actualmente se encuentran sin destinación ni utilización. Presenta disminución del 97% con relación al año anterior.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.2. OTROS COSTOS	464.655	16.449.342	(15.984.687)	-97%
Costo Aprovechamiento ECA	464.655	16.449.342	(15.984.687)	-97%

Descripción del Proyecto: Proyecto liquidado en diciembre de 2022 donde se procede al cierre del negocio debido al déficit económico que estaba generando a la Compañía.

El proyecto de aprovechamiento se aprobó bajo acta de Junta Directiva y es una estrategia implementada para fortalecer la gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Bucaramanga y debe ser concebido desde lo social y ambiental, teniendo como premisa la protección del medio ambiente y el

cumplimiento normativo; como consta en acta número 202 del 06 de julio de 2019 de Junta directiva de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB SA ESP.

Para esta nueva línea de negocio la Emab junto con el apoyo del municipio de Bucaramanga, realizaron según convenio 163/2019, inversión a capital, en compra de vehículos y maquinaria, para que la EMAB S.A. E.S.P. empezara a operar su primera Estación de Clasificación. Se invirtieron \$ 860.806.764 en 6 vehículos los cuales actualmente son utilizados para la operación directa de la Compañía y activos pendientes por clasificar por valor de \$745.805.404 conformado por la maquinaria: tres (3) Compactadoras industriales automáticas, una (1) tolva de recepción, una (1) banda transportadora inclinada, un (1) rompe bolsas, un (1) transportador de banda horizontal para clasificación, tres (3) básculas de piso, un (1) montacargas, una (1) estibadora manual, un (1) mini cargador, un (1) triturador de vidrio, un (1) tablero de control centralizado, un (1) sistema clasificador de vidrio.

NOTA 30.3. COSTOS DE EJECUCIÓN DE CONTRATOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS

Composición: Presenta los costos ejecutados para el cumplimiento de los contratos y convenios interadministrativos.

La cuenta aumenta más del 100% de manera razonable con la ejecución de las obras de cada periodo reportado, según acuerdos Interadministrativos suscritos con Entidades Públicas. Presentan relación de causalidad con los ingresos de la misma naturaleza.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.3. COSTOS CONTRATOS Y CONVENIOS INTER	202.422.089	17.042.479	185.379.610	1088%
<i>contrato 265 puntos criticos 2022</i>	-	13.167.479	(13.167.479)	-100%
<i>Contrato 517/15 Operacion PTLX</i>	179.983.341	-	179.983.341	100%
<i>contrato 116/2023 poda bmanga</i>	22.438.748	-	22.438.748	100%
<i>Convenio Emergencia</i>	-	3.875.000	(3.875.000)	-100%

Los contratos y convenios interadministrativos que presentan movimiento económico durante el año 2024, son los siguientes:

Contrato 517 de 2015 corresponde a la Construcción, operación y Mantenimiento de la Planta de Tratamiento de lixiviados en el sitio de disposición final el Carrasco ubicado en jurisdicción de Bucaramanga en desarrollo de la Mitigación al impacto ambiental producidos por los vertimientos de los lixiviados al recurso hídrico del municipio de Bucaramanga

Contrato 116 de 2023, Acuerdo realizado con el Municipio de Bucaramanga para la poda de árboles ubicados en el espacio público urbano.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN: La cuenta de costos de transformación no aplica para el presente periodo.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN: La cuenta de acuerdos de concesión no aplica para el presente periodo.

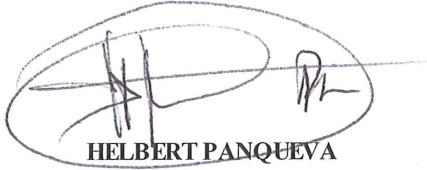
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES: La cuenta de administración de recursos de seguridad social no aplica para el presente periodo.

NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA: La cuenta de efecto de las variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera no aplica para el presente periodo.

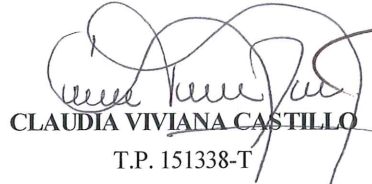
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes según ley 2277 de 2022, la Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementarios a la tarifa general del treinta y cinco por ciento (35%).

La provisión del impuesto aumenta más del 100%, debido al incremento de las utilidades fiscales con relación a la vigencia anterior, cumpliendo con las operaciones de cuantificación necesarias para determinar el gasto del impuesto de renta correspondiente a la presente vigencia.

**HELBERT PANQUEVA**

Gerente General

**CLAUDIA VIVIANA CASTILLO**

T.P. 151338-T

Profesional de Contabilidad

**ARMANDO CARVAJAL**

T.P. 33979-T

Revisor Fiscal