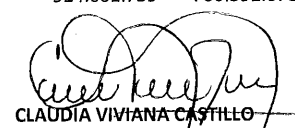
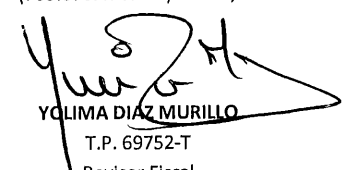


Estado de Situación Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	NOVIEMBRE 2024	NOVIEMBRE 2023	variación \$	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	29.891.262.337	40.605.171.928	(10.713.909.591)	-26%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	9.607.637.928	12.597.409.107	(2.989.771.179)	-24%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	2.934.237.798	12.196.225.380	(9.261.987.581)	-76%
Prestamos por Cobrar	8.1	71.904.600	80.640.000	(8.735.400)	-11%
Inventarios	9	447.972.288	1.107.118.655	(659.146.367)	-60%
Otros derechos y garantías	16	5.702.438.111	723.075.456	4.979.362.655	689%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		48.655.453.062	67.309.640.526	(18.654.187.464)	-28%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	3.247.619.925	684.420.883	2.563.199.042	375%
Prestamos por Cobrar	8.2	236.882.628	278.427.165	(41.544.537)	-15%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	21.797.672.232	12.246.743.611	9.550.928.622	78%
Activos Intangibles	14	103.317.835	120.684.446	(17.366.611)	-14%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		25.385.492.620	13.330.276.105	12.055.216.516	90%
Activo por Impuesto Diferido		503.295.670	341.462.470	161.833.200	47%
TOTAL ACTIVO		74.544.241.352	80.981.379.101	(6.437.137.748)	-8%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Prestamos financieros	20.1	-	400.000.000	(400.000.000)	-100%
Cuentas por Pagar	21.1	25.679.467.441	40.184.338.195	(14.504.870.753)	-36%
Beneficios a los Empleados	22	1.646.969.822	1.073.486.588	573.483.234	53%
Provisiones, litigios y demandas	23.1	9.171.767.976	5.352.289.326	3.819.478.650	71%
Otros pasivos	24	1.501.834.438	-	1.501.834.438	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		38.000.039.678	47.010.114.108	(9.010.074.431)	-19%
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamos financieros	20.2	-	1.233.333.337	(1.233.333.337)	-100%
Provisiones, litigios y demandas	23.2	5.581.851.180	2.620.416.587	2.961.434.593	113%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5.581.851.180	3.853.749.924	1.728.101.256	45%
TOTAL PASIVO		43.581.890.857	50.863.864.032	(7.281.973.175)	-14%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	27	1.734.729.000	1.734.729.000	-	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de l	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	6.546.470.916	63.336	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	21.646.807.658	9.856.740.836	11.790.066.822	120%
Resultados del Ejercicio	27	379.442.033	5.798.300.429	(5.418.858.395)	-93%
Transición al nuevo marco de regulación	27	-	6.038.260.000	(6.038.260.000)	-100%
TOTAL PATRIMONIO		30.962.350.495	30.117.515.069	844.835.426	3%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		74.544.241.352	80.981.379.101	(6.437.137.749)	-8%
Cuentas de Orden Deudoras	26	1.660.139.841	1.721.010.211	(60.870.370)	-4%
Cuentas de Orden Acreedoras	26	914.601.739	706.591.078.024	(705.676.476.285)	-99,9%


HÉLBERT PANQUEVA
Gerente General


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


YCLIMA DÍAZ MURILLO
T.P. 69752-T
Revisor Fiscal

Por designación de DM Auditores
y Consultores SAS

Estado de Resultados Integral
(Expresado en pesos colombianos)

OPERACIONALES	Notas	NOVIEMBRE 2024	NOVIEMBRE 2023	variación \$	variación %
Ingresos Operacionales	28.1	49.414.302.625	40.211.537.757	9.202.764.868	23%
Otros Ingresos	28.2	13.023.352.178	18.380.810.889	(5.357.458.711)	-29%
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		62.437.654.803	58.592.348.646	3.845.306.157	7%
COSTO DE VENTAS	30.1	46.967.090.825	39.131.304.721	7.835.786.104	20%
UTILIDA BRUTA		15.470.563.978	19.461.043.925	(3.990.479.946)	-21%
Gastos de Operación					
Administración y generales	29.1	11.043.390.171	8.776.595.891	2.266.794.280	26%
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	29.2	2.367.072.010	839.032.328	1.528.039.682	182%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		13.410.462.181	9.615.628.219	3.794.833.962	39%
UTILIDAD OPERACIONAL		2.060.101.798	9.845.415.706	(7.785.313.909)	-79%
NO OPERACIONALES					
Ingresos Financieros	28.3	1.369.143.238	1.914.746.339	(545.603.101)	-28%
Gastos Financieros	29.3	456.503.646	1.014.494.601	(557.990.955)	-55%
Otros Ingresos	28.4	419.461.484	130.244.571	289.216.913	222%
Otros costos	30.2	4.703.391	61.451.517	(56.748.126)	-92%
Ingresos interadministrativos	28.5	2.929.960.224	13.621.336.699	(10.691.376.475)	-78%
Costos interadministrativos	30.3	2.280.276.673	14.104.584.769	(11.824.308.096)	-84%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		4.037.183.033	10.331.212.429	(6.294.029.395)	-61%
Impuesto de renta		3.657.741.000	4.532.912.000	(875.171.000)	-19%
UTILIDAD NETA		379.442.033	5.798.300.429	(5.418.858.395)	-93%
Ganancia Neta por Acción		22%	334%	-312%	-93%
Total Ingresos		67.156.219.749	74.258.676.255	(7.102.456.506)	-10%
Total Costos		49.252.070.889	53.297.341.006	(4.045.270.118)	-8%
Total gastos		17.524.706.827	15.163.034.820	2.361.672.008	16%

HELBERT PANQUEVA
Gerente General

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

YOLIMA DIAZ MURILLO
T.P. 69752-T
Revisor Fiscal

Por designación de DM
Auditores y Consultores SAS

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOVIEMBRE 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 noviembre y el 31 de noviembre del presente año y presentará los ingresos, gastos y costos. El periodo del estado de Situación Financiera es el acumulado a noviembre 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 2024 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 del 01 de noviembre a 31 de noviembre 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. **Préstamos 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 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., tratará 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. Prestamos 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 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 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 \$	VARIACIÓN %
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	29.891.262.337	40.605.171.928	(10.713.909.591)	-26%
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	14.474.582.910	29.974.389.383	(15.499.806.473)	-52%
<i>Cuentas Corrientes</i>	<i>568.351.499</i>	<i>1.241.144.275</i>	<i>(672.792.776)</i>	<i>-54%</i>
<i>Cuentas de Ahorros</i>	<i>13.906.231.412</i>	<i>28.733.245.108</i>	<i>(14.827.013.697)</i>	<i>-52%</i>
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15.407.103.179	10.623.435.878	4.783.667.300	45%
<i>Otros equivalentes al efectivo</i>	<i>15.407.103.179</i>	<i>10.623.435.878</i>	<i>4.783.667.300</i>	<i>45%</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 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 \$14.474.582.910, 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 cuales han sido amortizados según la ejecución de actividades.

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 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.

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

- a) **Recursos para el Fondo de vivienda** por valor de \$1.222.235.924, según la convención colectiva de trabajadores Sintraservipúblicos de la Empresa de Aseo de Bucaramanga Emab SA ESP.

- b) Otros recursos por concepto de aportes a Cooperativa Coomultrasan \$1.565.892.
- c) Recursos de acuerdos interadministrativos para actividades de emergencia sanitaria \$1.819.966.849.
- d) Saldo de recursos en proceso de liquidación del convenio No.160/2023 para las actividades de canalización de aguas lluvias: \$65.845.438.
- e) Recursos para el mantenimiento de la Planta de lixiviados (Contrato PTLX): \$128.707.
- f) Recursos de convenios interadministrativos para la re-potencialización de la planta de lixiviados: \$8.350.395.417.

5.3 Equivalentes al efectivo

El equivalente al efectivo comprende los recursos por valor de \$15.407.103.179, 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 \$8.147.739.232, estos recursos se encuentran con encargo fiduciario, dando cumplimiento la resolución CRA 720 de 2015.
- b) Recursos para actividades de Emergencia sanitaria (reserva 2019), \$829.851.365 a favor del Municipio de Bucaramanga para respaldar las actividades de la emergencia sanitaria el Carrasco.

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 y convenios de facturación conjunta.

COMPOSICIÓN DEL TOTAL CUENTAS POR COBRAR POR CONCEPTO:

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES SERVICIO DE ASEO (hasta 360 días)	9.607.637.928	12.597.409.107	(2.989.771.179)	-24%
<i>Prestación de servicios</i>	<i>10.138.477.421</i>	<i>12.622.242.820</i>	<i>(2.483.765.399)</i>	<i>-20%</i>
<i>Provisión acumulada de cuentas</i>	<i>(530.839.493)</i>	<i>(24.833.713)</i>	<i>(506.005.780)</i>	<i>2038%</i>
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES SERVICIO DE ASEO (mayor a 360 días)	3.247.619.925	684.420.883	2.563.199.042	375%
<i>Prestación de servicios</i>	<i>6.741.549.192</i>	<i>3.114.496.520</i>	<i>3.627.052.672</i>	<i>116%</i>
<i>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	<i>3.832.210</i>	<i>695.997.522</i>	<i>(692.165.312)</i>	<i>-99%</i>
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	<i>(3.497.761.477)</i>	<i>(3.126.073.159)</i>	<i>(371.688.318)</i>	<i>12%</i>
TOTAL CARTERA SERVICIO DE ASEO	12.855.257.853	13.281.829.990	(426.572.137)	-3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	2.934.237.798	12.196.225.380	(9.261.987.581)	-76%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	<i>1.336.480.641</i>	<i>2.352.545.679</i>	<i>(1.016.065.038)</i>	<i>-43%</i>
<i>Convenio Facturacion Conjunta amb/essa</i>	<i>1.575.441.508</i>	<i>1.020.029.035</i>	<i>555.412.473</i>	<i>54%</i>
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	<i>22.315.649</i>	<i>303.565</i>	<i>22.012.084</i>	<i>7251%</i>
<i>Embargos Judiciales/proceso de cruce de ctas</i>	<i>-</i>	<i>22.637.419</i>	<i>(22.637.419)</i>	<i>-100%</i>
<i>Avances y anticipos entregados</i>	<i>-</i>	<i>5.326.798.085</i>	<i>(5.326.798.085)</i>	<i>-100%</i>
<i>Anticipo para impuestos y contribuciones</i>	<i>-</i>	<i>3.473.911.597</i>	<i>(3.473.911.597)</i>	<i>-100%</i>
<i>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	<i>47.160.000</i>	<i>47.160.000</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)</i>	<i>(47.160.000)</i>	<i>(47.160.000)</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	15.789.495.651	25.478.055.369	(9.688.559.718)	-38%

COMPOSICIÓN CARTERA POR EDADES DEL SERVICIO DE ASEO:

Concepto	mes	de 0 a 90	de 91 a 180	de 181 a 360	mas de 360	total	% part
facturación conjunta amb	936.112.568	242.343.749	111.817.309	162.425.055	2.005.281.471	3.457.980.152	20%
facturación conjunta Essa	75.438.268	277.086.136	42.621.959	55.911.577	82.330.846	533.388.786	3%
facturación directa Emab	775.493.070	622.868.148	124.995.583	16.849.755	1.145.425.673	2.685.632.229	16%
Municipios (cierre del Carrasco)	-	-	627.499.248	5.481.890.976	3.512.343.415	9.621.733.639	57%
Subsidios Municipio de Bmanga	303.168.172	281.955.844	-	-	-	585.124.016	3%
TOTAL	2.090.212.078	1.424.253.877	906.934.099	5.717.077.363	6.745.381.405	16.883.858.822	100%
% participación	12%	8%	5%	34%	40%	100%	
Provisión cartera Serv de Aseo	-	-	8.178.013	522.661.479	3.497.761.477	4.028.600.970	
Total Carrtera con provisión	2.090.212.078	1.424.253.877	898.756.085	5.194.415.884	3.247.619.928	12.855.257.853	

Según la composición de la cartera por edades se presenta el grupo de la cartera más representativa del servicio de aseo con el 57% correspondiente a la recepción de residuos sólidos (Disposición final y tratamiento de lixiviados) a cargo de los Municipios de Bucaramanga, Girón y Floridablanca, seguidamente el 20% de participación de la cartera facturada conjuntamente con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga amb y el 16% de participación de los usuarios facturados directamente por la Emab SA ESP (Usuarios de estrato uno y frecuencias adicionales).

7.1. CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Composición: Presenta las cuentas por cobrar que no superan edades de 360 días por valor de \$9.607.637.928, 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.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.1. CUENTAS X COBRAR DEL SERV DE ASEO	9.607.637.928	12.597.409.107	(2.989.771.179)	-24%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	<i>1.965.598.598</i>	<i>1.654.860.893</i>	<i>310.737.705</i>	<i>19%</i>
<i>Servicios frecuencias adicionales facturación directa</i>	<i>58.688.216</i>	<i>57.485.430</i>	<i>1.202.786</i>	<i>2%</i>
<i>Subsidios y Aportes</i>	<i>585.124.016</i>	<i>498.675.589</i>	<i>86.448.427</i>	<i>17%</i>
<i>Otros servicios Recepcion de residuos(disp final y lix)</i>	<i>7.529.066.590</i>	<i>10.411.220.908</i>	<i>(2.882.154.317)</i>	<i>-28%</i>
<i>Provisión cartera corriente</i>	<i>(530.839.493)</i>	<i>(24.833.713)</i>	<i>(506.005.780)</i>	<i>2038%</i>

DESCRIPCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO (ACT CTE):
a) Servicio de aseo domiciliario \$1.965.598.598:

La cartera del servicio de aseo domiciliario aumenta \$310.737.705 (+19%), con relación al periodo anterior.

Este grupo de cartera se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado de acuerdo al convenio de facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno pila pública. Presenta un saldo no vencido del 53% por valor de \$1.040.752.801 y el 47% de saldo vencido no mayor a 360 días por valor de \$924.845.797.

MÉTODO DE FACTURACIÓN	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
<i>facturación conjunta-amb</i>	<i>936.112.568</i>	<i>516.586.113</i>	<i>1.452.698.681</i>
<i>facturación conjunta-Essa</i>	<i>75.438.268</i>	<i>375.619.672</i>	<i>451.057.940</i>
<i>facturación directa-Estrato 1 pila pública</i>	<i>29.201.965</i>	<i>32.640.012</i>	<i>61.841.977</i>
TOTAL	1.040.752.801	924.845.797	1.965.598.598
% de Participación	53%	47%	100%

b) Servicios frecuencias adicionales \$58.688.216:

La cartera del servicio de frecuencias adicionales aumenta \$1.202.786 (+2%) con relación a la vigencia anterior. Este grupo de cartera está conformado por catorce (14) usuarios del servicio de aseo, facturados directamente por la Emab SA ESP. El estado de este grupo de cartera presenta facturas no vencidas que ascienden a \$57.188.426 y cuatro facturas vencidas de \$1.499.790 no mayor a treinta días. Es una cartera fiable en el recaudo.

c) Subsidios y aportes \$585.124.016:

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 tres 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 002 de 2022 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%, 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 30%; 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 \$7.529.066.590:

La cartera de recepción de residuos disminuye \$2.882.154.317 (-28%) con relación a la vigencia anterior, causa principal de la variación se debe a las facturas que cumplieron la edad mayor a trescientos sesenta días y fueron clasificadas en el activo no corriente.

Este grupo de cartera presenta la obligación de mayor cuantía por valor de \$6.015.297.866 a cargo del Municipio de Bucaramanga gestionada por medio de procesos de conciliación prejudicial para Asuntos Administrativos y otras cuantías de menor valor a cargo de otros Municipios y Entidades prestadoras del servicio de aseo domiciliario. Se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado por método de facturación directa, presenta el 9% de saldo no vencido por \$692.719.192 y el 91% de saldo vencido no mayor a 360 días de \$6.836.347.399.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
EMAF SA Empresa de aseo de Floridablanca	104.628.633	322.445.988	427.074.620
Empresa de aseo de Santander	6.072.999	8.185.547	14.258.546
Empresa Municipal de serv públicos dom	84.998.050	-	84.998.050
Empresa Santandereana de Aseo	13.151.384	36.054.290	49.205.674
Ingeomega	341.600	-	341.600
Limpieza Urbana	114.618.942	(3.449.632)	111.169.310
Veolia Aseo de Santander y Cesar	368.907.585	363.720.982	732.628.567
Municipio de Bucaramanga/usuarios	-	6.015.297.866	6.015.297.866
Municipio de Girón/usuarios	-	94.092.359	94.092.359
TOTAL	692.719.192	6.836.347.399	7.529.066.590
% de Participación	9%	91%	100%

CLASIFICACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO, Según los componentes y la participación de acuerdo al método de facturación:

CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	Especiales y Eventuales	totales
COMPONENTES DE ASEO	1.392.607.511	429.733.021	61.841.977	-	58.688.216	1.942.870.726
FINANCIACION ASEO	53.923.624	21.324.919	-	-	-	75.248.543
FINANCIACION covid	6.167.546	-	-	-	-	6.167.546
RECEPCION DE RESIDUOS DISP Y LIX	-	-	-	7.529.066.590	-	7.529.066.590
TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	1.452.698.681	451.057.940	61.841.977	7.529.066.590	58.688.216	9.553.353.405
	15%	5%	0,6%	79%	0,6%	100%
					Sudsidios y aportes	585.124.016
					Provisión cartera corriente	530.839.493
					TOTAL CARTERA CORRIENTE	9.607.637.928

El grupo de usuarios representativos de la cartera corriente son los facturados por concepto de otros servicios de aseo Bascula (recepción de residuos/disposición final y tratamiento de lixiviados), presentando un saldo de \$7.529.066.590 equivalente al 79% del total de la cartera corriente, seguidamente la cartera de los usuarios facturados conjuntamente con el amb por valor de \$1.452.698.681, representando el 15% sobre el total de este grupo cartera.

Las **financiaciones** por valor de \$75.248.543 representan el 0.7% 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 \$6.167.546, correspondiente a 56 usuarios, estas financiaciones iniciaron en el mes de mayo 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 99.7% por valor de \$2.030.038.667, conformada por 118.511 usuarios que han finalizado la obligación o por incumplimiento han sido clasificados en cartera vencida distribuida en los componentes de aseo.

USO	CARTERA FINANCIADA	No. DE USUARIOS
Residencial	4.197.462	37
Comercial	1.275.209	11
Industrial	694.875	8
TOTAL	6.167.546	56

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES:

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

Descripción, La variación de Otras Cuentas por Cobrar se debe a la nueva ubicación realizada en el año 2024 de las cuentas por concepto de avances y anticipos entregados y anticipos para impuestos y contribuciones, las cuales se presentan actualmente en la NOTA 16 Derechos y Garantías, sin modificar el saldo del activo corriente.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.934.237.798	12.196.225.380	(9.261.987.581)	-76%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	<i>1.336.480.641</i>	<i>2.352.545.679</i>	<i>(1.016.065.038)</i>	<i>-43%</i>
<i>Convenio Facturacion Conjunta amb/essa</i>	<i>1.575.441.508</i>	<i>1.020.029.035</i>	<i>555.412.473</i>	<i>54%</i>
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	<i>22.315.649</i>	<i>303.565</i>	<i>22.012.084</i>	<i>7251%</i>
<i>Embargos Judiciales</i>	-	<i>22.637.419</i>	<i>(22.637.419)</i>	<i>-100%</i>
<i>Avance y anticipos entregados</i>	-	<i>5.326.798.085</i>	<i>(5.326.798.085)</i>	<i>-100%</i>
<i>Anticipos para Impuestos y contribuciones</i>	-	<i>3.473.911.597</i>	<i>(3.473.911.597)</i>	<i>-100%</i>

DESCRIPCIÓN DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR (ACT CTE):

Contratos y convenios Interadministrativos: Cartera por valor \$1.336.480.641, 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>556.062.737</i>
<i>Convenio 987 emergencia Giron</i>	<i>13.911.900</i>
<i>Contrato 116/23 Poda de Arboles</i>	<i>133.776.325</i>
<i>Contrato 144/23 Tala y manejo arboreo</i>	<i>95.617.871</i>
TOTAL	1.336.480.641

- Convenio de facturación conjunta:** Cuenta por cobrar de \$1.575.441.508, 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.
- Otras cuentas por cobrar:** Presenta \$22.315.649, correspondiente a los siguientes conceptos **a)** \$14.543.067 por concepto de incapacidades y descuentos de nómina y **b)** \$7.772.582 por concepto de

otras cuentas por cobrar, saldo que actualmente se presenta en otras cuentas por cobrar y no en embargos judiciales como se presenta en el periodo 2023, situación de embargo que se presentó en el mes de abril de 2018, pero a la fecha estos dineros se encuentran en proceso de conciliación (*cruce de cuentas*) para ser aplicados en cuentas pendientes por pagar a favor de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios.

7.3. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Composición: 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 aumento de \$2.563.199.042 (+375%), causa principal es el aumento de la cartera por concepto de otros servicios (recepción de residuos disposición final y lixiviados) que por la edad pasan del activo corriente a este grupo de cartera.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.3. CUENTAS X COBRAR DEL SERV DE ASEO	3.247.619.925	684.420.883	2.563.199.042	375%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	3.229.205.777	3.100.441.394	128.764.383	4%
<i>Servicios frecuencias adicionales</i>	-	14.055.126	(14.055.126)	-100%
<i>Otros servicios Recepcion de residuos(disp final y lix)</i>	3.516.175.625	695.997.522	2.820.178.103	405%
<i>Provisión cartera no corriente</i>	(3.497.761.477)	(3.126.073.159)	(371.688.318)	12%

DESCRIPCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO (ACT NO CTE):

a) Servicio de aseo domiciliario \$3.229.205.777:

Este grupo de cartera presenta aumento de \$128.764.383 (+4%) con relación al año anterior. Los usuarios que conforman esta cartera se encuentran en estado de cobro Pre jurídico, Coactivo o en proceso conciliatorio. Cartera legalizada con facturación conjunta amb, Essa y facturación directa de estrato uno (clasificación pila pública).

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS
<i>Usuarios facturación conjunta-amb</i>	2.005.281.471
<i>Usuarios facturación conjunta-Essa</i>	82.330.846
<i>Usuarios facturación directa-Estrato uno</i>	1.141.593.460
TOTAL	3.229.205.777

b) Servicio de frecuencias adicionales:

Este grupo de cartera presenta saldo cero y disminución del 100% con relación a la vigencia anterior. Variación generada principalmente por la baja de cartera de \$14.055.126 aplicada según acta de Asamblea General de Accionistas No.049 de fecha 22 de marzo de 2024.

c) Otros servicios Recepción de residuos (Disposición final y tratamiento de lixiviados) \$3.516.175.625:

Presenta la obligación a cargo del Municipio de Bucaramanga por concepto de recepción de residuos generados por la prestación del servicio de aseo domiciliado de los componentes de disposición final y tratamiento de lixiviados, cartera que se gestiona por medio de procesos de conciliación prejudicial para Asuntos Administrativos, así mismo se presenta el usuario Empresa de servicios públicos de Lebrija, evaluado por el comité de cartera como cartera incobrable de difícil recaudo para iniciar el proceso de aprobación de baja de cartera.

USUARIOS	MAS DE 360 DIAS	DIFICIL RECAUDO	TOTAL
<i>Municipio de Bucaramanga/usuarios</i>	3.512.343.415	-	3.512.343.415
<i>Empresa de servicios Publico Lebrija</i>	-	3.832.210	3.832.210
TOTAL	3.512.343.415	3.832.210	3.516.175.625

- d) **Provisión de cartera no corriente:** La provisión de cuentas por cobrar representa el 60% del total de cartera no corriente. Esta provisión aumenta el 12% con relación a la vigencia anterior, consecuencia del aumento de cartera clasificada en edades mayores a trescientos sesenta días.

CLASIFICACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DE ASEO (ACT NO CTE), Según los componentes y la participación de acuerdo al método de facturación:

CONCEPTO	amb	Essa	Estrato uno/pila pública	Bascula	totales
COMPONENTES DE ASEO	1.893.055.025	78.438.445	1.141.593.460	-	3.113.086.930
FINANCIACION ASEO	112.226.446	3.892.401	-	-	116.118.847
BASCULA DISPOSICIÓN FINAL Y TRA	-	-	-	3.516.175.625	3.516.175.625
TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	2.005.281.471	82.330.846	1.141.593.460	3.516.175.625	6.745.381.402
	30%	1%	17%	52%	100%
			Provisión cartera no corriente		3.497.761.477
			TOTAL CARTERA NO CORRIENTE		3.247.619.925

Según presentación anterior la cartera correspondiente a los usuarios facturados conjuntamente con el amb presenta saldo no corriente por valor de \$2.005.281.471, representando el 30% de la cartera mayor a trescientos sesenta días sin deterioro y la cartera a cargo del Municipio de Bucaramanga con el 52%, siendo estos los grupos de cartera más representativos de cuentas por cobrar no corrientes.

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.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.4. CUENTAS X COBRAR DEL SER DE ASEO	-	-	-	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: \$71.904.600

Valor pendiente por cobrar registrado en el activo no corriente: \$236.882.628

Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$308.787.228

Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	308.787.228	359.067.165	(50.279.937)
<i>Préstamos concedidos saldos corrientes</i>	<i>71.904.600</i>	<i>80.640.000</i>	<i>(8.735.400)</i>
<i>Préstamos concedidos saldos no corrientes</i>	<i>236.882.628</i>	<i>278.427.165</i>	<i>(41.544.537)</i>

NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar a empleados no superiores a 360 días. Se observa disminución del 11% con

relación al año anterior. Esta cuenta se encuentra autorizada para descuento automático, controlada y vigilada por el área de recursos humanos de la Empresa.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR	71.904.600	80.640.000	(8.735.400)	-11%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	<i>71.904.600</i>	<i>80.640.000</i>	<i>(8.735.400)</i>	<i>-11%</i>

NOTA 8.2. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Representa las cuentas por cobrar a empleados superiores a 360 días. Se observa disminución del 15% 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	236.882.628	278.427.165	(41.544.537)	-15%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	<i>236.882.628</i>	<i>278.427.165</i>	<i>(41.544.537)</i>	<i>-15%</i>

NOTA 9. INVENTARIOS

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

El Inventario se encuentra avalado por el área de almacén y supervisado por la dirección administrativa y financiera de la Empresa, áreas encargadas del control de stocks y debida distribución de los elementos o suministros recibidos en la oficina de almacén para entrega inmediata a cada una de las áreas solicitantes.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 9. INVENTARIOS	447.972.288	1.107.118.655	(659.146.367)	-60%
<i>Materiales y suministros para uso propio</i>	<i>447.972.288</i>	<i>1.107.118.655</i>	<i>(659.146.367)</i>	<i>-60%</i>

Los elementos utilizados para la realización de tareas administrativas y operativas que tienen como característica diferenciadora de los demás inventariados, es que son consumibles de uso continuo para la Empresa, por ejemplo los elementos de aseo y cafetería, útiles de oficina, bolsas y empaques, dotación, impresos y publicaciones y demás elementos necesarios para las actividades propias de la Empresa, contablemente se registran en el gasto o costo administrativo u operativo, en el momento de su compra y aprobación de recibido por parte del área de almacén. Con respecto al valor de los repuestos que ingresan al área del almacén para luego ser incorporados en el activo vehículos, se registrarán en la cuenta de activos fijos para valorización del activo según resolución CGN 418 de 2023.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	447.972.288	1.107.118.655	(659.146.367)
<i>Aceites, grasas y lubricantes</i>	-	<i>145.435.428</i>	<i>(145.435.428)</i>
<i>Materiales de construcción</i>	-	<i>1.001.615</i>	<i>(1.001.615)</i>
<i>Insecticidas, fungicidas</i>	-	<i>12.404.501</i>	<i>(12.404.501)</i>
<i>Materiales o materias primas</i>	-	<i>8.759.675</i>	<i>(8.759.675)</i>
<i>Utiles de oficina</i>	-	<i>19.145.972</i>	<i>(19.145.972)</i>
<i>Repuestos maquinaria y equipos</i>	<i>447.972.288</i>	<i>744.590.374</i>	<i>(296.618.086)</i>
<i>Utensilios de uso domestico</i>	-	<i>177.285</i>	<i>(177.285)</i>
<i>Llantas y neumaticos</i>	-	<i>25.784.520</i>	<i>(25.784.520)</i>
<i>Otros elementos de consumo</i>	-	<i>51.905.851</i>	<i>(51.905.851)</i>
<i>Elementos de cafeteria</i>	-	<i>10.706.056</i>	<i>(10.706.056)</i>
<i>Impresos y publicaciones</i>	-	<i>10.939.848</i>	<i>(10.939.848)</i>
<i>Vestuario, ropa y equipo</i>	-	<i>14.384.343</i>	<i>(14.384.343)</i>
<i>Articulos de aseo</i>	-	<i>27.705.240</i>	<i>(27.705.240)</i>
<i>Bolsas y empaques</i>	-	<i>34.177.947</i>	<i>(34.177.947)</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.

Descripción: La cuenta general de propiedad planta y equipo, presenta aumento del 52% con relación al periodo anterior, causa generada por el avance de obra para la repotencialización de la planta de tratamiento de lixiviados. Así mismo se presenta aumento en la cuenta repuestos debido por la reclasificación del inventario a la cuenta propiedad planta y equipo, valorizando el valor del activo según resolución CGN 418 de 2023

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 Municipio 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 10%, debido a la actualización de avalúos catastrales presentados por el área de activos fijos de la Empresa a cargo de la Dirección administrativa y financiera de la Empresa.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.188.633.249	19.839.709.801	10.348.923.449	52%
<i>Terrenos</i>	<i>5.623.125.868</i>	<i>5.111.302.205</i>	<i>511.823.663</i>	<i>10%</i>
<i>Planta de tratamiento de lixiviados en montaje</i>	<i>8.738.856.729</i>	-	<i>8.738.856.729</i>	<i>100%</i>
<i>Edificaciones</i>	<i>3.203.555.230</i>	<i>3.203.555.230</i>	-	<i>0%</i>
<i>Plantas, ductos y tuneles</i>	<i>974.580.790</i>	<i>974.580.790</i>	-	<i>0%</i>
<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>1.516.365.311</i>	<i>1.374.682.311</i>	<i>141.683.000</i>	<i>10%</i>
<i>Muebles enseres y equipo de oficina</i>	<i>402.485.076</i>	<i>379.851.915</i>	<i>22.633.161</i>	<i>6%</i>
<i>Equipo de comunicación y computo</i>	<i>425.709.318</i>	<i>425.709.318</i>	-	<i>0%</i>
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	<i>8.644.965.032</i>	<i>8.367.065.032</i>	<i>277.900.000</i>	<i>3%</i>
<i>Repuestos para vehiculos</i>	<i>656.026.896</i>	-	<i>656.026.896</i>	<i>100%</i>
<i>Equipo de comedor cocina despensa</i>	<i>2.963.000</i>	<i>2.963.000</i>	-	<i>0%</i>
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(8.390.961.017)	(7.592.966.190)	(797.994.827)	11%
<i>Edificaciones</i>	<i>(1.234.327.232)</i>	<i>(1.077.158.516)</i>	<i>(157.168.716)</i>	<i>15%</i>
<i>Plantas, ductos y tuneles</i>	<i>(553.516.108)</i>	<i>(504.787.072)</i>	<i>(48.729.036)</i>	<i>10%</i>
<i>Maquinas y equipos</i>	<i>(1.122.675.698)</i>	<i>(951.342.787)</i>	<i>(171.332.911)</i>	<i>18%</i>
<i>Muebles enseres y equipo de oficina</i>	<i>(346.399.090)</i>	<i>(315.926.019)</i>	<i>(30.473.071)</i>	<i>10%</i>
<i>Equipo de comunicación y computo</i>	<i>(376.519.689)</i>	<i>(337.691.213)</i>	<i>(38.828.476)</i>	<i>11%</i>
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	<i>(4.754.560.200)</i>	<i>(4.403.097.583)</i>	<i>(351.462.617)</i>	<i>8%</i>
<i>Equipos de comedor cocina despensa y hotele</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>(2.963.000)</i>	-	<i>0%</i>
TOTAL DEL ACTIVO	21.797.672.232	12.246.743.611	9.550.928.622	78%

Estimaciones propiedad planta y equipo

La vida útil de un bien, está estimada al 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 y 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 la vida útil de los bienes de propiedades, planta y equipo, con las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL	
	MÍNIMO	MÁXIMO
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
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	3
Otros bienes muebles	5	5
Edificaciones	20	45

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES: No aplica para el presente periodo.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES: No aplica para el presente periodo.

NOTA 13. 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	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	103.317.835	120.684.446	(17.366.611)	-14%
<i>Software</i>	<i>180.307.000</i>	<i>180.307.000</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Licencias</i>	<i>137.146.963</i>	<i>62.177.446</i>	<i>74.969.517</i>	<i>121%</i>
<i>Amortización acumulada</i>	<i>(214.136.128)</i>	<i>(121.800.000)</i>	<i>(92.336.128)</i>	<i>76%</i>

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

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición, Representa los pagos que la empresa realiza por concepto de obligaciones comerciales, los cuales se utilizaran o amortizaran a futuro por su permanencia económica durante el periodo fiscal.

Descripción, La variación significativa de la cuenta general, aumento del 689% se debe a la nueva ubicación realizada en el año 2024 de las cuentas por concepto de avances y anticipos entregados y anticipos para impuestos y contribuciones en la cuenta otros derechos y garantías, las cuales en la vigencia 2023 se presentan en la cuenta Otras cuentas por cobrar NOTA 7.2, sin modificar el saldo del activo corriente.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	5.702.438.111	723.075.456	4.979.362.655	689%
<i>Seguros</i>	<i>837.852.000</i>	<i>723.075.456</i>	<i>114.776.544</i>	<i>16%</i>
<i>Avance y anticipos entregados</i>	<i>1.007.556.959</i>	<i>-</i>	<i>1.007.556.959</i>	<i>100%</i>
<i>Derechos para Impuestos y contribuciones</i>	<i>3.857.029.152</i>	<i>-</i>	<i>3.857.029.152</i>	<i>100%</i>

Descripción de las cuentas,

- Seguros:** \$837.852.000, representa en el activo el valor de las primas pagadas por anticipo por concepto de pólizas de seguros de propiedad planta y equipo, infraestructura y póliza de salud para empleados de la Empresa de Aseo, según convención colectiva de trabajadores.
- Avances y anticipos entregados:** \$1.007.556.959, presenta el valor de los siguientes recursos entregados por la Empresa, con carácter transitorio para garantizar el cumplimiento de contratos y la documentación soporte por concepto de viáticos y beneficios a empleados.

Anticipo a Contratista y proveedores	
<i>Consortio disposición final</i>	949.329.273
<i>Metalicas Lamus SAS</i>	31.100.000
<i>Carmen Yolanda Prada Blanco</i>	19.591.250
Total Anticipos a contratistas	1.000.020.523
Periodo de Vacaciones	7.536.436
Total Anticipos	1.007.556.959

- c) **Derechos para impuestos y contribuciones:** \$3.857.029.152, representa la liquidación mensual acumulada por concepto de adelanto de tributos, de acuerdo a la liquidación de autorretenciones del impuesto de renta e industria y comercio.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS: No aplica en el activo para el presente periodo.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION: No aplica para el presente periodo.

NOTA 19. 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.

	2024	2023	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.

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

No presenta saldo la cuenta debido a la cancelación total de la obligación. En el periodo anterior se presenta el saldo correspondiente a la edad de la obligación, no superior a trescientos sesenta días.

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

NOTA 20.2. FINANCIAMIENTO EXTERNO A LARGO PLAZO

No presenta saldo la cuenta debido a la cancelación total de la obligación. En el periodo anterior se presenta el saldo correspondiente a la edad de la obligación superior a trescientos sesenta días.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 20.2. PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	-	1.233.333.337	(1.233.333.337)	-100%
<i>Inversion Vehiculos</i>	-	<i>1.233.333.337</i>	<i>(1.233.333.337)</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 corrientes presentan las compras de bienes y servicios con plazo de pago no mayor a trescientos sesenta días.

Se presenta nueva clasificación del concepto impuestos y contribuciones, el cual pasa a la cuenta provisiones (NOTA 23.1) sin modificar el saldo del pasivo corriente.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR	25.679.467.441	40.184.338.195	(14.504.870.753)	-36%
<i>Venta servicio de aseo</i>	-	11.629.432	(11.629.432)	-100%
<i>Bienes y Servicios</i>	1.068.127.484	1.230.909.960	(162.782.477)	-13%
<i>Subvenciones/ejecución del convenio</i>	15.382.036.526	15.382.036.526	-	0%
<i>Servicios públicos</i>	5.913.629	21.178.082	(15.264.453)	-72%
<i>Recursos a favor de terceros</i>	2.912.565.978	567.958.565	2.344.607.412	413%
<i>Retención en la fuente e impto de timbre</i>	516.185.012	537.496.574	(21.311.562)	-4%
<i>Cheques pendientes por cobro</i>	-	100.076.689	(100.076.689)	-100%
<i>Multas y sanciones</i>	325.828.695	1.192.465.314	(866.636.619)	-73%
<i>Bienes y servicios con tramite ppto</i>	5.397.016.788	15.871.515.268	(10.474.498.480)	-66%
<i>Descuentos Nomina</i>	68.218.752	-	68.218.752	100%
<i>Otras cuentas por pagar</i>	3.574.578	180.564.662	(176.990.084)	-98%
<i>Impuestos contribuciones y tasas</i>	-	5.088.507.122	(5.088.507.122)	-100%

Descripción de las cuentas:

1. Venta de servicio de aseo: Disminuye el 100%. 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: Disminuye el 13%, 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. Subvenciones: Corresponde al anticipo para la ejecución del convenio Interadministrativo No. 159 de 2023 cuyo objeto es aunar esfuerzos entre el Municipio de Bucaramanga y la Empresa de Aseo de Bucaramanga para la construcción de obras y adecuaciones necesarias para la potencialización de la planta de tratamiento de lixiviados del sitio de disposición final el Carrasco.
4. Recursos a favor de terceros: Aumenta el 413%, la variación es causada de acuerdo a 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). Así mismo, en cuentas por pagar a favor de terceros se registran los recursos recibidos por concepto de rendimientos financieros generados del manejo de efectivo condicionado para la ejecución de convenios interadministrativos.
5. Retención en la fuente e impuesto de timbre: Disminuye el 4%, variación que depende del incremento o disminución de retenciones aplicadas durante el periodo.
6. Multas y sanciones: Presenta disminución del 73%. 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 73% 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 por vertimiento de lixiviados*” y con 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.*”

7. Bienes y servicios con trámite presupuestal: Disminuye el 66%, variación causada por la circularización de cuentas pendientes para trámite en tesorería.
8. Descuentos nomina: 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. Aumenta el 100%, debido a la nueva ubicación realizada en el año 2024 de este concepto en cuentas por pagar, el cual se presentaba en el año 2023 en la NOTA 22 “*Beneficios a Empleados*”, sin modificar el saldo del pasivo corriente.
9. Otras cuentas por pagar, Disminuye el 98% y presenta los siguientes conceptos:
 - Viáticos con trámite de legalización: \$1.002.626.
 - Saldos a favor de beneficiarios \$2.571.952, comprende el recaudo en trámite de identificación y conciliación de terceros.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición: La cuenta registra los pagos pendientes a corto plazo por concepto de nómina, prestaciones sociales y otros avances para pago de seguridad social. Los conceptos que presentan disminución del 100% hacen referencia a los descuentos aplicados al empleado al final del periodo para pagos a terceros, estos descuentos se ubicaron en el presente año en “*Cuentas por pagar*” NOTA 21.1 sin modificar el saldo del pasivo corriente.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.646.969.822	1.073.486.588	573.483.234	53%
<i>Nomina por pagar</i>	448.393.627	-	448.393.627	100%
<i>Prima de servicios</i>	191.261.981	175.765.016	15.496.965	9%
<i>Cesantías</i>	410.918.336	358.001.233	52.917.103	15%
<i>Intereses sobre cesantías</i>	49.914.855	45.757.828	4.157.027	9%
<i>Vacaciones</i>	312.086.541	288.599.374	23.487.167	8%
<i>Rodamientos</i>	1.297.769	-	1.297.769	100%
<i>Otros avances para aportes a seguridad social empleados</i>	3.939.613	8.497.285	(4.557.672)	-54%
<i>Pago de seguridad social</i>	229.157.100	134.756.500	94.400.600	70%
<i>Sintraservipublicos</i>	-	5.248.411	(5.248.411)	-100%
<i>Sinproesp</i>	-	706.882	(706.882)	-100%
<i>Sintraemsdes</i>	-	796.607	(796.607)	-100%
<i>Libranzas</i>	-	51.323.377	(51.323.377)	-100%
<i>Embargos Judiciales</i>	-	4.034.075	(4.034.075)	-100%

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

Composición: La 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 la provisión de impuestos para presentación de 2024 y provisión de recursos de clausura y pos clausura con plazo de ejecución de actividades no mayor a 360 días.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	9.171.767.976	5.352.289.326	3.819.478.650	71%
<i>Procesos laborales</i>	<i>393.321.577</i>	<i>905.796.402</i>	<i>(512.474.825)</i>	<i>-57%</i>
<i>Procesos Administrativos</i>	<i>1.995.459.144</i>	<i>1.754.388.623</i>	<i>241.070.521</i>	<i>14%</i>
<i>Otros Litigios y Demandas y sanciones</i>	<i>747.110.001</i>	-	<i>747.110.001</i>	<i>100%</i>
<i>Provisión Clausura y pos clausura</i>	<i>1.769.280.764</i>	<i>2.692.104.301</i>	<i>(922.823.537)</i>	<i>-34%</i>
<i>Provisión impuestos</i>	<i>4.266.596.490</i>	-	<i>4.266.596.490</i>	<i>100%</i>

Descripción de las cuentas:

Provisión para litigios y demandas: Presenta la estimación de procesos judiciales con más del 50% de probabilidad que prosperen las pretensiones del demandante con tiempo estimado no mayor a un año. Cuenta conformada por los siguientes conceptos:

- a) - Tres procesos laborales por valor de \$495.887.967 y valor provisionado de \$393.321.577 = 79%.
- Dos procesos administrativos por valor de \$1.995.459.144 y valor provisionado de \$1.995.459.144 = 100%.
- Tres procesos con las autoridades ambientales por valor de \$1.560.000.000 y valor provisionado de \$747.110.001 = 48%.

- b) Provisión para clausura y pos clausura: Presenta la provisión de recursos por valor de \$1.769.280.764, para atender las actividades de 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”.

- c) Provisión de Impuestos: \$4.266.596.490, Presenta la liquidación tributaria donde se realizaron las operaciones de cuantificación necesaria para determinar el gasto parcial del impuesto de renta e industria y comercio de la presente vigencia.

NOTA 23.2. PROVISIONES NO CORRIENTES

Composición: La cuenta presenta el gasto de provisiones sujetas en el pasivo y generan riesgo de pérdida de recursos para la empresa con tiempo estimado mayor a un año, según valoración del área de jurídica de la Empresa. Igualmente se presenta la provisión de recursos de clausura y posclausura con plazo de ejecución de actividades mayor a un año.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.2. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	5.581.851.180	2.620.416.587	2.961.434.593	113%
<i>Procesos laborales</i>	<i>361.023.684</i>	-	<i>361.023.684</i>	<i>100%</i>
<i>Procesos Administrativos</i>	<i>102.920.834</i>	-	<i>102.920.834</i>	<i>100%</i>
<i>Clausura y pos clausura</i>	<i>5.117.906.662</i>	<i>2.620.416.587</i>	<i>2.497.490.075</i>	<i>95%</i>

Descripción de las cuentas:

- a) Provisión para clausura y pos clausura: Presenta la provisión de recursos por valor de \$5.117.906.662 para atender las actividades de 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”.

La provisión clasificada en el pasivo corriente (*NOTA 23.1*) para el cierre de los sectores del relleno sanitario es de \$1.769.280.764 y la provisión clasificada en el pasivo no corriente es de \$5.117.906.662, para un total de la provisión contable de \$6.887.187.425, 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.

- b) Provisión para litigios y demandas: Presenta la estimación de procesos judiciales con más del 50% de probabilidad que prosperen las pretensiones del demandante con tiempo estimado mayor a un año. Cuenta conformada por los siguientes conceptos:

- Dos procesos laborales por valor de \$583.414.785 y valor provisionado de \$361.023.684 = 62%.
- Dos procesos administrativos de \$594.000.000 y valor provisionado de \$102.920.834 = 17%.

NOTA 24. OTROS PASIVOS:

Descripción de la cuenta: Representa otras obligaciones diferentes a las operacionales.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 24. OTROS PASIVOS	1.501.834.438	-	1.501.834.438	100%
<i>Avances y anticipos recibidos</i>	<i>1.314.428.281</i>	<i>-</i>	<i>1.314.428.281</i>	<i>100%</i>
<i>Depositos recibidos en garantía</i>	<i>16.043.767</i>	<i>-</i>	<i>16.043.767</i>	<i>100%</i>
<i>Avances en facturación del servicio de aseo</i>	<i>171.362.390</i>	<i>-</i>	<i>171.362.390</i>	<i>100%</i>

Descripción de las cuentas:

- a) Avances y anticipos recibidos: Presenta los avances para la ejecución de convenios Interadministrativos suscritos con 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.
- b) Depósitos en garantía: \$16.043.767, actividades en trámite conciliatorio con las Cooperativas prestadoras del servicio de aseo.
- c) Avances en facturación venta de servicio de aseo: 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.

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	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.660.139.841	1.721.010.211	(60.870.370)	-4%
<i>Otras cuentas deudoras de control</i>	<i>589.224.849</i>	<i>589.224.849</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Inventario de gondolas</i>	<i>67.628.790</i>	<i>67.628.790</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Inventario de bodega historica</i>	<i>8.808.494</i>	<i>11.516.439</i>	<i>(2.707.945)</i>	<i>-24%</i>
<i>Intereses de cartera serv de aseo</i>	<i>994.477.708</i>	<i>1.052.640.133</i>	<i>(58.162.425)</i>	<i>-6%</i>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	914.601.739	706.591.078.024	(705.676.476.285)	-99,9%
<i>Litigios y demandas</i>	<i>914.601.739</i>	<i>706.552.378.215</i>	<i>(705.637.776.476)</i>	<i>-99,9%</i>
<i>Otras cuentas acreedoras de control</i>	<i>-</i>	<i>38.699.809</i>	<i>(38.699.809)</i>	<i>-100%</i>

Las cuentas de orden deudoras a noviembre 2024 de \$1.660.139.841, 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 Saneamiento 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 histórica o antigua por valor de \$8.808.494, compuesta por los materiales que en su vida útil se van consumiendo por los clientes internos de la empresa hasta su disminución total, así mismo el inventario de Góndolas distribuidas a usuarios del servicio de aseo por \$67.628.790.

- Los Intereses mora por valor de \$994.477.708, 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 \$914.601.739, comprende los siguientes conceptos:

- Litigios y demandas: procesos judiciales en contra de la Emab de \$914.601.739, procesos ajustados con relación a la vigencia anterior y se estima su valor en cuentas de orden según el tiempo y la probabilidad de pérdida superior al 10% e igual o inferior al 50%, de acuerdo al informe de secretaría general (Jurídica Emab).

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	30.962.350.495	30.117.515.069	844.835.426	3%
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	5.225.454.068	63.336	0%
Utilidades o excedentes acumuladas	21.646.807.658	9.856.740.836	11.790.066.822	120%
Utilidad o excedente del ejercicio	379.442.033	5.798.300.429	(5.418.858.395)	-93%
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 Mixta y que sea más autónoma 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 (\$) 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 las 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.

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, se 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.

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 - F1	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	

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 \$379.442.033, disminuye \$5.798.300.429 (-93%) con relación a la utilidad del año anterior. Causa principal de la variación se debe al 24% de incremento del costo y gasto operacional con relación al aumento del 7% de los ingresos operacionales.

Se presentan tres rubros representativos para la variación del resultado, el aumento de los costos en los contratos temporales para la prestación del servicio de aseo, sanción cancelada en el presente periodo a favor de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD por valor de \$1.254.656.000, por el no cumplimiento con el plan de emergencia, disponer en sitio no licenciado según resolución No. SSPD20234400744665 del 16/11/2023 y resolución de pago No. SSPD2024400690755 del 25/10/2024 y aumento en la provisión de litigios y demandas.

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 \$49.414.302.625 presenta aumento \$9.202.764.868 (+23%) con relación a la vigencia anterior, causa del incremento se debe a la variación de la tarifa del servicio de aseo domiciliario y 1.395 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con el acueducto metropolitano de Bucaramanga equivalente al 1% de incremento con relación al año anterior y 2.525 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con la Electrificadora de Santander equivalente al 11% de incremento con relación al año anterior. (Información avalada por la Dirección Comercial/Facturación).

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONALES	49.414.302.625	40.211.537.757	9.202.764.868	23%
<i>Recolección y Transporte</i>	<i>17.365.595.109</i>	<i>16.712.118.906</i>	<i>653.476.203</i>	<i>4%</i>
<i>Barrido y Limpieza</i>	<i>20.075.243.275</i>	<i>15.549.450.047</i>	<i>4.525.793.228</i>	<i>29%</i>
<i>Tarifa de aprovechamiento</i>	<i>10.644.933</i>	<i>13.474.454</i>	<i>(2.829.521)</i>	<i>-21%</i>
<i>Disposición final</i>	<i>1.784.801.971</i>	<i>-</i>	<i>1.784.801.971</i>	<i>100%</i>
<i>Tratamiento de lixiviados</i>	<i>472.746.133</i>	<i>-</i>	<i>472.746.133</i>	<i>100%</i>
<i>Limpieza Urbana</i>	<i>4.232.694.865</i>	<i>3.326.909.966</i>	<i>905.784.899</i>	<i>27%</i>
<i>Servicios eventuales y frecuencias adicionales</i>	<i>660.966.256</i>	<i>60.412.548</i>	<i>600.553.708</i>	<i>994%</i>
<i>Recolección de Escombros</i>	<i>-</i>	<i>12.235.000</i>	<i>(12.235.000)</i>	<i>-100%</i>
<i>Comercialización</i>	<i>4.128.332.037</i>	<i>3.657.108.920</i>	<i>471.223.117</i>	<i>13%</i>
<i>Incremento por Comercialización</i>	<i>778.142.075</i>	<i>689.570.818</i>	<i>88.571.257</i>	<i>13%</i>
<i>Facturación por otros conceptos</i>	<i>76.231.529</i>	<i>245.901.813</i>	<i>(169.670.284)</i>	<i>-69%</i>
<i>Dev Rebajas y Descuentos</i>	<i>(171.095.558)</i>	<i>(55.644.715)</i>	<i>(115.450.843)</i>	<i>207%</i>

NOTA 28.2. OTROS INGRESOS OPERACIONES

Cuenta conformada por a) Servicios de disposición final y tratamiento de lixiviados a cargo de diferentes Entidades Prestadoras del servicio de Aseo y facturados según pesaje de residuos provenientes de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta. b). Servicio de recepción de residuos sólidos no peligrosos facturados directamente a los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta, debido al cierre del carrasco de fecha 14 de agosto de 2021 y se suspende la facturación por este concepto a partir del 01 de mayo de 2024 según autos proferidos por el juez 15 administrativo mediante el cual autoriza temporalmente la Disposición final en el Sitio del Carrasco, así como el auto que adopta el plan de abandono y desmantelamiento proferido por la Corporación de la Meseta de Bucaramanga CDMB y Resolución 456 proferida por la autoridad ambiental mediante el cual se modifica el plan de abandono y desmantelamiento autorizado en otrora por la ANLA.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.2. OTROS INGRESOS OPERACIONALES	13.023.352.178	18.380.810.889	(5.357.458.711)	-29%
<i>Bascula disposición final y lixiviados</i>	<i>3.720.530.579</i>	<i>-</i>	<i>3.720.530.579</i>	<i>100%</i>
<i>Recepción de residuos por cierre del Carrasco Municipios</i>	<i>9.302.821.599</i>	<i>18.380.810.889</i>	<i>(9.077.989.290)</i>	<i>-49%</i>

NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS

Composición: Presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios económicos para la Empresa. La cuenta disminuye \$545.603.101 (-28%) con relación a la vigencia anterior.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS	1.369.143.238	1.914.746.339	(545.603.101)	-28%
<i>Rendimientos Financieros</i>	<i>1.293.037.142</i>	<i>1.837.297.312</i>	<i>(544.260.170)</i>	<i>-30%</i>
<i>Intereses por financiación usuarios</i>	<i>1.410.836</i>	<i>2.104.635</i>	<i>(693.799)</i>	<i>-33%</i>
<i>Intereses Recargo Mora</i>	<i>52.466.580</i>	<i>50.899.968</i>	<i>1.566.612</i>	<i>3%</i>
<i>Otros ingresos financieros fondo de vivienda</i>	<i>22.228.680</i>	<i>24.444.424</i>	<i>(2.215.744)</i>	<i>-9%</i>

La cuenta que representa la variación financiera son los ingresos de rendimientos financieros, presentando disminución de \$544.260.170 (-30%) con relación a la vigencia anterior. Causa principal de la variación de debe a la nueva cláusula de los acuerdos interadministrativos referente a la devolución de rendimientos financieros que generen los recursos destinados para estos convenios.

Los intereses por financiación de usuarios presentan disminución del 33%, causa de las bajas financiaciones en el proceso de gestión de cobro.

El interés moratorio aumenta el 3%, 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 o en el momento de la negociación documentando el debido cobro.

NOTA 28.4. OTROS INGRESOS

Presenta los Ingresos diferentes a las actividades operacionales:

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.4. OTROS INGRESOS	419.461.484	130.244.571	289.216.913	222%
<i>Recuperaciones</i>	<i>409.879.684</i>	<i>130.244.571</i>	<i>279.635.113</i>	<i>215%</i>
<i>Otros ingresos</i>	<i>9.581.800</i>	<i>-</i>	<i>9.581.800</i>	<i>100%</i>

Descripción de las cuentas,

- a) **Recuperaciones:** Esta cuenta presenta recuperaciones económicas por valor de \$409.879.684 por concepto recuperación de costos, gastos nómina, procesos judiciales.
- b) **Otros ingresos:** Presenta los ingresos originados por la venta de otros productos eventuales que no corresponden al objeto principal de la Empresa.

NOTA 28.5. INGRESOS DE CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS

Composición: Registra el ingreso recibido por operaciones ejecutadas de contratos interadministrativos. la variación de la cuenta depende de nuevos acuerdos y los costos son relativos a sus ingresos.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.5. CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.929.960.224	13.621.336.699	(10.691.376.475)	-78%
<i>Contrato 517/15 Mcipio Bmanga PTLX</i>	<i>2.038.896.706</i>	<i>1.865.754.671</i>	<i>173.142.035</i>	<i>9%</i>
<i>Contratos para poda de Arboles</i>	<i>133.776.325</i>	<i>411.545.448</i>	<i>(277.769.123)</i>	<i>-67%</i>
<i>Contratos para tala y manejo arboreo</i>	<i>95.617.871</i>	<i>43.724.602</i>	<i>51.893.269</i>	<i>119%</i>
<i>Contratos para puntos críticos vías y áreas pública</i>	<i>661.669.322</i>	<i>884.120.394</i>	<i>(222.451.072)</i>	<i>-25%</i>
<i>Contratos para aguas lluvias</i>	<i>-</i>	<i>2.291.367.478</i>	<i>(2.291.367.478)</i>	<i>-100%</i>
<i>Convenio Emergencia</i>	<i>-</i>	<i>8.124.824.106</i>	<i>(8.124.824.106)</i>	<i>-100%</i>

Se presenta en el periodo los ingresos por concepto de los siguientes Contratos Interadministrativos: Contrato No. 517 de 2015 servicios de mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados, contrato No. 116 de 2023

servicios de poda de árboles para luminarias, contrato No. 144 de 2023 servicios de tala y manejo arbóreo y contrato 145 de 2023 y 043 de 2024 por concepto de puntos críticos suscritos con el Municipio de Bucaramanga.

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	11.043.390.171	8.776.595.891	2.266.794.280	26%
<i>Beneficios a empleados</i>	4.612.749.576	4.227.672.233	385.077.343	9%
<i>Contribuciones efectivas</i>	696.680.706	658.720.392	37.960.314	6%
<i>Aportes sobre nomina</i>	23.721.600	16.546.600	7.175.000	43%
<i>Contribuciones imputadas</i>	-	64.370.983	(64.370.983)	-100%
<i>Gastos de personal diverso</i>	107.160.958	-	107.160.958	100%
<i>Generales</i>	493.717.933	474.197.094	19.520.839	4%
<i>Vigilancia</i>	217.711.267	216.880.289	830.978	0,4%
<i>Arrendamientos</i>	49.301.357	43.382.694	5.918.663	14%
<i>Servicios Públicos</i>	264.302.134	240.340.433	23.961.701	10%
<i>Seguros y pólizas</i>	996.355.357	718.720.109	277.635.248	39%
<i>Gastos legales</i>	2.947.900	3.485.496	(537.596)	-15%
<i>Contratos de aprendizaje</i>	37.763.403	36.114.668	1.648.735	5%
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	889.975.430	751.714.537	138.260.893	18%
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	169.783.416	297.708.441	(127.925.025)	-43%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	696.739.275	961.467.569	(264.728.294)	-28%
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	43.249.076	20.846.617	22.402.459	107%
<i>Sentencias, Multas y Sanciones</i>	1.741.230.783	44.427.735	1.696.803.048	3819%

Descripción de cuentas representativas en el gasto administrativo:

1. Beneficios a Empleados: Aumenta el 9% 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: Aumenta el 6%. presenta 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 de personal diverso: Aumenta el 100% debido a la reclasificación contable de la cuenta, presenta los gastos de capacitaciones, viáticos y gastos de viaje.
4. Gastos generales: Aumenta el 4% con relación al periodo anterior, presenta los conceptos de alquileres, publicidad y propaganda, impresiones, suscripciones, gastos de papelería, comunicaciones, transporte, servicios y elementos de Aseo y Cafetería.
5. Vigilancia: Aumenta de 0.4%, generado por el incremento contractual del personal para el servicio de vigilancia en la sede administrativa.
6. Arrendamiento: Aumenta el 14%, 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.
7. Seguros y pólizas: Aumenta el 39%, 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.
8. Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 18%, cuenta conformada por la prestación de

- servicios profesionales prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.
9. Contratos de personal temporal servicios: Disminuye el 43%, conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.
 10. Impuestos, Contribuciones y Tasas: Disminuye el 28% comparado con el periodo anterior, la conforma el IVA mayor valor del gasto, contribución por estratificación, provisión de impuestos y cuota de auditaje.
 11. Mantenimiento y reparaciones: Aumenta el 107%, está conformada por los mantenimientos realizados en las instalaciones locativas del área administrativa de la Empresa.
 12. Multas y sanciones: Aumenta más del 100%, causa principal de la variación se debe a la sanción por valor de \$465.159.972 por Investigación Siniestra del accidente del señor Roberto López Vera empleado de la Empresa y la sanción cancelada en el presente periodo a favor de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD por valor de \$1.254.656.000, por el no cumplimiento con el plan de emergencia, disponer en sitio no licenciado según resolución No. SSPD20234400744665 del 16/11/2023 y resolución de pago No. SSPD20244000690755 del 25/10/2024.

NOTA 29.2. GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Composición: Presenta el saldo acumulado de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones. La cuenta aumenta \$1.528.039.682 (+182%) con relación al año anterior, variación representada por las provisiones de nuevos procesos judiciales valorados por el área jurídica de la Emab con probabilidad de pérdida para la Empresa y estimación de pérdida de cartera con edades superiores a un año.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.2. DEPRECIA, AMORIZAC Y PROVISIONE	2.367.072.010	839.032.328	1.528.039.682	182%
<i>Provisión prestación de Servicios-Cartera</i>	<i>598.506.542</i>	<i>84.009.022</i>	<i>514.497.520</i>	<i>612%</i>
<i>Provisión Impuesto De Industria Y Comercio</i>	<i>608.855.490</i>	<i>555.595.122</i>	<i>53.260.368</i>	<i>10%</i>
<i>Provisión litigios y demandas</i>	<i>977.297.344</i>	<i>101.837.236</i>	<i>875.460.108</i>	<i>860%</i>
<i>Depreciaciones propiedad planta y equipo</i>	<i>57.651.245</i>	<i>63.993.838</i>	<i>(6.342.593)</i>	<i>-10%</i>
<i>Amortizacion licencias y software</i>	<i>124.761.389</i>	<i>33.597.110</i>	<i>91.164.279</i>	<i>271%</i>

Descripción de la cuenta:

La provisión de cartera es el valor que la empresa considera difícil de recuperación. Esta provisión aumenta relativamente al incremento de cartera en edades mayor a trescientos sesenta días y se realiza según valoración del riesgo a cargo de la dirección comercial de la Emab, quien informa posible 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 valor acumulado de la vigencia por depreciación en propiedad planta y equipo es de \$57.651.245 y amortizaciones de licencia y software (sistema integral de información) de \$124.761.389.

NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS

Composición: Los gastos financieros presentan un saldo acumulado de \$456.503.646 y son derivados de la obtención de financiación o titularidad financiera. La cuenta presenta disminución de \$557.990.955 (-55%) con relación al año anterior, causa de la variación son los intereses de financiación, los cuales fueron cancelados en su totalidad con el saldo a capital en diciembre 2023.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS	456.503.646	1.014.494.601	(557.990.955)	-55%
<i>Intereses financieros</i>	<i>3.758.404</i>	<i>266.153.373</i>	<i>(262.394.969)</i>	<i>-99%</i>
<i>Comisiones</i>	<i>560.777</i>	<i>723.330</i>	<i>(162.553)</i>	<i>-22%</i>
<i>intereses por financiación conciliaciones extrajud</i>	<i>-</i>	<i>403.874.905</i>	<i>(403.874.905)</i>	<i>-100%</i>
<i>Otros Gastos Financieros</i>	<i>98.204</i>	<i>1.010.734</i>	<i>(912.530)</i>	<i>-90%</i>
<i>Gravamen al Movimiento Financiero</i>	<i>443.976.862</i>	<i>341.915.411</i>	<i>102.061.450</i>	<i>30%</i>
<i>Intereses Mora</i>	<i>8.109.400</i>	<i>816.848</i>	<i>7.292.552</i>	<i>893%</i>

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 de \$7.835.786.104 (+20%) 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	46.967.090.825	39.131.304.721	7.835.786.104	20%
<i>Beneficios a empleados</i>	3.040.669.671	3.460.791.608	(420.121.937)	-12%
<i>Contribuciones efectivas</i>	461.874.576	471.611.108	(9.736.532)	-2%
<i>Aportes nomina</i>	-	8.208.000	(8.208.000)	-100%
<i>Contribuciones imputadas</i>	-	17.649.278	(17.649.278)	-100%
<i>Gastos de personal diverso</i>	84.610.817	-	84.610.817	100%
<i>Generales</i>	433.512.900	36.928.797	396.584.103	1074%
<i>Vigilancia</i>	425.634.067	397.201.306	28.432.761	7%
<i>Servicios Públicos</i>	183.607.489	142.324.264	41.283.225	29%
<i>Seguros y pólizas</i>	89.953.181	199.969.509	(110.016.328)	-55%
<i>Gastos legales</i>	4.485.000	4.412.537	72.463	2%
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	618.352.799	238.401.334	379.951.465	159%
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	624.224.522	571.997.179	52.227.343	9%
<i>Impuestos y Tasas</i>	1.142.505.457	999.728.414	142.777.044	14%
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	84.327.332	5.621.116	78.706.216	1400%
<i>Materiales y Suministros</i>	98.371.932	121.723.630	(23.351.698)	-19%
<i>Manejo Comercial y Financiero</i>	3.055.546.559	2.632.095.976	423.450.583	16%
<i>Costo de Vehículos (manten, combus y repuestos)</i>	4.374.546.121	3.350.204.142	1.024.341.979	31%
<i>Contratos para Servicio de Aseo</i>	30.283.338.109	23.294.689.811	6.988.648.298	30%
<i>Provisión Clausura postclausura</i>	1.295.474.903	2.273.164.205	(977.689.302)	-43%
<i>Depreciaciones y Amortizaciones</i>	666.055.390	904.582.507	(238.527.117)	-26%

Rubros significativos del costo:

- Beneficios a empleados: presenta disminución del 12%, causa de la variación se debe a los pagos realizados durante el año 2023 con respecto al cumplimiento del laudo de arbitramento de fecha 2 de julio de 2021 a favor de los empleados, el cual genero incremento en los conceptos de nómina. 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.
- Contribuciones efectivas: presenta disminución del 2%. 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.
- Gastos de personal diverso: Aumenta el 100% debido a la reclasificación contable de la cuenta, presenta los gastos por concepto de seguridad y salud en el trabajo.
- Vigilancia: Aumenta el 7%. Corresponde al servicio de vigilancia en la sede operativa de la Empresa.
- Seguros y pólizas: Disminuye el 55%. Está conformada por la póliza para la protección de activos direccionados al área operativa y amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.
- Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 159%, 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.
- Contratos de personal temporal servicios: Aumenta el 9%. Está conformada por la prestación de servicios

- prestados esporádicamente o temporalmente por concepto de apoyo al área operativa sin entrar en una relación laboral.
8. Impuestos y tasas: Aumenta el 14%. Cuenta conformada por impuestos vehiculares, impuesto predial e IVA mayor valor del costo.
 9. Mantenimiento y reparaciones: Aumenta el 1400%, presenta las actividades realizadas para garantizar el correcto funcionamiento de las maquinas, equipos y herramientas utilizadas en los procesos operativos de la Empresa.
 10. Manejo comercial y financiero: Aumenta el 16%, 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.
 11. Costo de Vehículos: Aumenta el 31%, corresponde al mantenimiento y repuestos para vehículos en funcionamiento y otros suministros con destinación del recurso para el manteniendo de los vehículos.
 12. Contratos para la ejecución del servicio de aseo: Aumenta \$6.988.648.298 (+30%) debido al incremento del valor contractual para la ejecución de las actividades de Aseo.
 13. Provisión Clausura y pos clausura: Disminuye \$977.689.302 (-43%), la variación de la cuenta depende del valor trasladado a la cuenta bancaria destinada para controlar los recursos y 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”.
 14. Depreciaciones y amortizaciones: Disminuye el 26%, 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 del activo destinado para la línea de negocio Innovación (ECA) y actualmente se encuentran sin destinación ni utilización. Presenta disminución del 92% con relación al año anterior.

	2024	2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.2. OTROS COSTOS	4.703.391	61.451.517	(56.748.126)	-92%
<i>Costo Aprovechamiento ECA</i>	<i>4.703.391</i>	<i>61.451.517</i>	<i>(56.748.126)</i>	<i>-92%</i>

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 fue una estrategia implementada para fortalecer la gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Bucaramanga y debiendo 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 interadministrativos.

La cuenta disminuye el 84% 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. CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.280.276.673	14.104.584.769	(11.824.308.096)	-84%
<i>Contrato Operacion PTLX</i>	<i>2.166.847.601</i>	<i>2.213.519.630</i>	<i>(46.672.029)</i>	<i>-2%</i>
<i>Contrato de poda bmanga</i>	<i>61.212.302</i>	<i>450.446.570</i>	<i>(389.234.268)</i>	<i>-86%</i>
<i>Contrato de tala y manejo integral arboreo</i>	<i>18.618.150</i>	<i>289.071.477</i>	<i>(270.453.327)</i>	<i>-94%</i>
<i>Contrato Control de aguas lluvias</i>	<i>-</i>	<i>2.291.367.478</i>	<i>(2.291.367.478)</i>	<i>-100%</i>
<i>Contrato Puntos criticos</i>	<i>33.598.620</i>	<i>685.439.626</i>	<i>(651.841.006)</i>	<i>-95%</i>
<i>Convenio Emergencia</i>		<i>8.174.739.988</i>	<i>(8.174.739.988)</i>	<i>-100%</i>

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

Contrato 145 de 2023, Actividades para la Intervención de los puntos críticos de almacenamiento y disposición inadecuada de residuos sólidos identificados en la vías y áreas públicas y puntos sanitarios del Municipio de Bucaramanga.

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.

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

Contrato 144 de 2023, Actividades de tala y manejo integral del componente arbóreo ubicado en el espacio público del Municipio de Bucaramanga.

Contrato 043 de 2024, Actividades para la Intervención de los puntos críticos de almacenamiento y disposición inadecuada de residuos sólidos identificados en la vías y áreas públicas y puntos sanitarios del Municipio de Bucaramanga.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN: No aplica para el presente periodo.

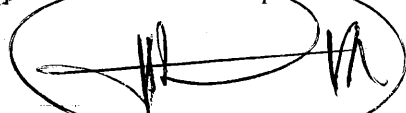
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN: No aplica para el presente periodo.


NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES: No aplica para el presente periodo.

NOTA 34. 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 de renta disminuye \$875.171.000 (-19%), debido a la disminución de la utilidad fiscal 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


YOLIMA DIAZ MURILLO
 T.P. 69752-T
 Revisor Fiscal
 Por designación de DM
 Auditores y Consultores SAS