

Estado de Situación Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	MAYO 2025	MAYO 2024	variación \$	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	24,530,821,925	36,519,677,455	(11,988,855,530)	-33%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	5,176,113,698	15,714,970,425	(10,538,856,727)	-67%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	2,741,022,333	2,978,151,391	(237,129,058)	-8%
Prestamos por Cobrar	8.1	71,904,600	73,822,056	(1,917,456)	-3%
Inventarios	9	-	878,776,411	(878,776,411)	-100%
Otros derechos y garantías	16	2,953,978,600	4,065,345,918	(1,111,367,318)	-27%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		35,473,841,156	60,230,743,656	(24,756,902,500)	-41%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	4,894,852,059	882,033,324	4,012,818,735	455%
Otras Cuentas por Cobrar	7.4	456,545,034	-	456,545,034	100%
Prestamos por Cobrar	8.2	204,488,434	253,707,908	(49,219,474)	-19%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	34,608,295,197	12,761,406,379	21,846,888,818	171%
Activos Intangibles	14	73,980,057	84,929,117	(10,949,060)	-13%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		40,238,160,781	13,982,076,728	26,256,084,052	188%
Activo por Impuesto Diferido		-	503,295,670	(503,295,670)	-100%
TOTAL ACTIVO		75,712,001,937	74,716,116,054	995,885,884	1%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	21.1	11,877,984,304	9,838,930,114	2,039,054,190	21%
Beneficios a los Empleados	22	982,534,347	918,399,781	64,134,566	7%
Provisiones, litigios y demandas	23.1	4,252,795,347	8,325,108,649	(4,072,313,302)	-49%
Otros pasivos	24	23,664,933,248	18,755,378,259	4,909,554,989	26%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		40,778,247,247	37,837,816,803	2,940,430,443	8%
PASIVO NO CORRIENTE					
Provisiones, litigios y demandas	23.2	4,746,136,513	3,889,809,569	856,326,944	22%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4,746,136,513	3,889,809,569	856,326,944	22%
TOTAL PASIVO		45,524,383,760	41,727,626,373	3,796,757,387	9%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	27	1,734,729,000	1,734,729,000	-	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. S	27	143,013,888	143,013,888	-	0%
Revaluación de bienes inmuebles	27	511,823,663	511,823,663	-	0%
Reservas	27	6,546,534,252	6,546,534,252	-	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27	20,734,548,839	21,646,807,658	(912,258,819)	-4%
Resultados del Ejercicio	27	516,968,534	2,405,581,219	(1,888,612,685)	-79%
TOTAL PATRIMONIO		30,187,618,176	32,988,489,681	(2,800,871,504)	-8%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		75,712,001,937	74,716,116,054	995,885,884	1%
Cuentas de Orden Deudoras	26	1,677,347,013	1,629,904,119	47,442,894	3%
Cuentas de Orden Acreedoras	26	4,627,586,978	3,713,955,541	913,631,437	25%

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

Estado de Resultados Integral
(Expresado en pesos colombianos)

OPERACIONALES	Notas	MAYO 2025	MAYO 2024	variación \$	variación %
Ingresos Operacionales	28.1	26,666,207,080	20,559,140,657	6,107,066,423	30%
Otros Ingresos	28.2	3,691,467,856	8,434,479,242	(4,743,011,386)	-56%
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		30,357,674,936	28,993,619,899	1,364,055,037	5%
COSTO DE VENTAS	30.1	23,609,543,576	19,508,999,765	4,100,543,811	21%
UTILIDA BRUTA		6,748,131,359	9,484,620,134	(2,736,488,775)	-29%
Gastos de Operación					
<i>Administración y generales</i>	29.1	4,876,774,949	4,046,183,525	830,591,424	21%
<i>Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones</i>	29.2	1,217,529,465	1,188,616,788	28,912,677	2%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		6,094,304,414	5,234,800,313	859,504,101	16%
UTILIDAD OPERACIONAL		653,826,945	4,249,819,821	(3,595,992,876)	-85%
NO OPERACIONALES					
Ingresos Financieros	28.3	547,193,242	609,531,299	(62,338,057)	-10%
Gastos Financieros	29.3	202,524,918	185,454,031	17,070,887	9%
Otros Ingresos	28.4	674,321,290	212,285,514	462,035,776	218%
Otros costos	30.2	1,909,950	2,323,275	(413,325)	-18%
Ingresos interadministrativos	28.5	2,717,090,070	848,070,305	1,869,019,765	220%
Costos interadministrativos	30.3	2,647,097,146	1,025,695,414	1,621,401,732	158%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		1,740,899,534	4,706,234,219	(2,965,334,685)	-63%
<i>Impuesto de renta</i>	35	1,223,931,000	2,300,653,000	(1,076,722,000)	-47%
UTILIDAD NETA		516,968,534	2,405,581,219	(1,888,612,685)	-79%
Ganancia o deficit neta por Acción		30%	139%	-109%	-79%
Total Ingresos		34,296,279,538	30,663,507,017	3,632,772,521	12%
Total Costos		26,258,550,672	20,537,018,454	5,721,532,218	28%
Total gastos		7,520,760,332	7,720,907,344	(200,147,012)	-3%



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
MAYO 2025

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 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 mayo y el 31 de mayo del presente año y presentará los ingresos, gastos y costos. El periodo del estado de Situación Financiera es el acumulado a mayo de 2025 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 N/A
- d) Estado de Flujo de Efectivo N/A
- e) Notas a los estados financieros N/A

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 2025 y 2024, 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 mayo al 31 de mayo de 2025.

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

1. **Inversiones de Administración de liquidez:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el

propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Medición inicial: se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción. **Medición posterior:** Se medirá posteriormente al reconocimiento inicial, las inversiones de administración de liquidez atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

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

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

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

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

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

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

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

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

Sistema de inventario y fórmulas del cálculo del costo: La Empresa llevara los inventarios utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán

los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica. No se aceptará como método de valuación, el de Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS). Cuando la naturaleza y uso de los inventarios sean similares, se utilizará el mismo método de valuación.

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

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

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

Medición inicial: Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición; los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta del activo. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo.

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

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

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

7. **Intangibles:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la

adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

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

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

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

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización. La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

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

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

Clasificaciones:

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

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

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

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

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

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

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

Valor en uso: El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados

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

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

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

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

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

- 13. Cuentas por pagar:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

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

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

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

- 14. 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: Las subvenciones de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación. Las subvenciones se reconocerán cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos. Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se tratarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso. Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocerán afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos y costos que se estén financiando. Las subvenciones para compensar pérdidas, gastos o costos en los que se haya incurrido se reconocerán como ingresos del periodo en que surja el derecho cierto de cobro de la subvención

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 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	24.530.821.925	36.519.677.455	(11.988.855.530)	-33%
CAJA	9.544.500	9.576.248	(31.748)	-0,3%
<i>Dirección Administrativa y Financiera</i>	<i>4.325.000</i>	<i>4.701.333</i>	<i>(376.333)</i>	<i>-8%</i>
<i>Dirección Operativa</i>	<i>5.219.500</i>	<i>4.874.915</i>	<i>344.585</i>	<i>7%</i>
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.488.959.845	25.417.260.627	(14.928.300.782)	-59%
<i>Cuentas Corrientes</i>	<i>2.090.336.953</i>	<i>1.286.090.054</i>	<i>804.246.900</i>	<i>63%</i>
<i>Cuentas de Ahorros</i>	<i>8.398.622.892</i>	<i>24.131.170.574</i>	<i>(15.732.547.682)</i>	<i>-65%</i>
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.032.317.580	11.092.840.579	2.939.477.001	26%
<i>Otros equivalentes al efectivo</i>	<i>14.032.317.580</i>	<i>11.092.840.579</i>	<i>2.939.477.001</i>	<i>26%</i>

Descripción según la clasificación:

5.1. Caja,

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP, presenta la caja por valor de \$9.544.500 y está conformada por la caja administrativa de \$4.325.000 a cargo de la Directora administrativa y financiera y caja operativa de \$5.219.500 a cargo del Director operativo, funcionarios responsables del manejo y control de estos dineros, según decisión empresarial No.001 del 9 de enero de 2025 y de conformidad al artículo 2 Decreto 2768 de diciembre 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 \$10.488.959.845, la variación de la cuenta se debe principalmente 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 utilizados para la ejecución de las Obras.

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 \$29.900.000, 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 \$1.388.365.647, 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** \$2.175.103.927.
- d) **Saldo de recursos en proceso de liquidación del convenio No.160/2023 para las actividades de canalización de aguas lluvias:** \$88.918.
- e) **Recursos para el mantenimiento de la Planta de lixiviados (Contrato PTLX):** \$913.200
- f) **Recursos de convenios interadministrativos para la re-potencialización de la planta de lixiviados:** \$1.486.136.184.

5.2. Equivalentes al efectivo

El equivalente al efectivo comprende los recursos por valor de \$14.032.317.580.

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 \$8.358.851.874, 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	2025	2024	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES SERVICIO DE ASEO (hasta 360 días)	5.176.113.698	15.714.970.425	(10.538.856.727)	-67%
<i>Prestación de servicios</i>	<i>5.358.168.998</i>	<i>16.365.124.041</i>	<i>(11.006.955.043)</i>	<i>-67%</i>
<i>Provisión acumulada de cuentas</i>	<i>(182.055.300)</i>	<i>(650.153.616)</i>	<i>468.098.316</i>	<i>-72%</i>
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES SERVICIO DE ASEO (mayor a 360 días)	4.894.852.059	882.033.324	4.012.818.735	455%
<i>Prestación de servicios</i>	<i>8.645.509.287</i>	<i>3.893.510.108</i>	<i>4.751.999.179</i>	<i>122%</i>
<i>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	<i>1.013.477</i>	<i>-</i>	<i>1.013.477</i>	<i>100%</i>
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	<i>(3.751.670.705)</i>	<i>(3.011.476.784)</i>	<i>(740.193.921)</i>	<i>25%</i>
TOTAL CARTERA SERVICIO DE ASEO	10.070.965.757	16.597.003.749	(6.526.037.992)	-39%

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES (hasta 360 días)	2.741.022.333	2.978.151.391	(237.129.058)	-8%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	<i>944.387.807</i>	<i>1.399.094.012</i>	<i>(454.706.206)</i>	<i>-33%</i>
<i>Convenio Facturación Conjunta amb/essa</i>	<i>1.774.348.461</i>	<i>1.553.724.654</i>	<i>220.623.807</i>	<i>14%</i>
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	<i>22.286.065</i>	<i>25.332.725</i>	<i>(3.046.660)</i>	<i>-12%</i>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES (mayor a 360 días)	456.545.034	-	456.545.034	100%
<i>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</i>	<i>584.271.808</i>	<i>47.160.000</i>	<i>537.111.808</i>	<i>1139%</i>
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)</i>	<i>(127.726.774)</i>	<i>(47.160.000)</i>	<i>(80.566.774)</i>	<i>171%</i>
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.197.567.366	2.978.151.391	219.415.975	7%
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	13.268.533.123	19.575.155.140	(6.306.622.017)	-32%

COMPOSICIÓN DEL TOTAL DE LA 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	916.514.533	268.068.845	82.587.131	162.994.600	2.109.691.552	3.539.856.661	25%
facturación conjunta Essa	265.253.521	176.613.163	32.425.867	76.057.722	125.021.057	675.371.330	5%
facturación directa Emab	825.368.030	285.466.730	3.868.430	29.564.740	1.023.717.168	2.167.985.098	15%
Recepción de residuos (DF TLX)	-	-	-	1.505.185.293	5.388.092.988	6.893.278.280	49%
Subsidios Municipio de Bmanga	353.968.358	374.232.035	-	-	-	728.200.393	5%
TOTAL	2.361.104.441	1.104.380.773	118.881.428	1.773.802.355	8.646.522.764	14.004.691.762	100%
% participación	17%	8%	1%	13%	62%	100%	
Provisión cartera Serv de Aseo	-	-	5.708.032	176.347.268	3.751.670.705	3.933.726.005	
Total Carrtera con provisión	2.361.104.441	1.104.380.773	113.173.396	1.597.455.087	4.894.852.059	10.070.965.757	

Según la composición de la cartera por edades se presenta el grupo de la cartera más representativa del servicio de aseo con el 49% correspondiente a la recepción de residuos sólidos (Disposición final y tratamiento de lixiviados) a cargo del Municipio de Bucaramanga, seguidamente el 25% de participación de la cartera facturada conjuntamente con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga amb y el 15% de participación de los usuarios facturados directamente por la Emab SA ESP (Usuarios de estrato uno, bascula 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 \$5.159.861.370, 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.1. CUENTAS X COBRAR SERV DE ASEO	5.176.113.698	15.714.970.425	(10.538.856.727)	-67%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	<i>2.045.251.160</i>	<i>1.753.773.315</i>	<i>291.477.845</i>	<i>17%</i>
<i>Servicios frecuencias adicionales facturación directa</i>	<i>146.638.878</i>	<i>63.885.179</i>	<i>82.753.699</i>	<i>130%</i>
<i>Subsidios y Aportes</i>	<i>728.200.393</i>	<i>785.513.131</i>	<i>(57.312.738)</i>	<i>-7%</i>
<i>Otros servicios Recepcion de residuos(disp final y lix)</i>	<i>2.438.078.566</i>	<i>13.761.952.416</i>	<i>(11.323.873.850)</i>	<i>-82%</i>
<i>Deterioro/Provisión cartera corriente</i>	<i>(182.055.300)</i>	<i>(650.153.616)</i>	<i>468.098.316</i>	<i>-72%</i>

CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA NO MAYOR A UN AÑO 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	1.383.994.711	525.438.712	64.735.778	-	146.638.878	2.120.808.079
FINANCIACION ASEO	40.180.513	24.911.561	-	-	-	65.092.074
FINANCIACION covid	5.989.885	-	-	-	-	5.989.885
RECEPCION DE RESIDUOS DISP Y LIX	-	-	-	2.438.078.566	-	2.438.078.566
TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	1.430.165.109	550.350.273	64.735.778	2.438.078.566	146.638.878	4.629.968.605
	31%	12%	1,4%	53%	3,2%	100%
					Sudsidios y aportes	728.200.393
					Provisión cartera corriente	182.055.300
					TOTAL CARTERA CORRIENTE	5.176.113.698

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 \$2.438.078.566 equivalente al 53% del total de la cartera corriente, seguidamente la cartera de los usuarios facturados conjuntamente con el amb por valor de \$1.430.165.109, representando el 31% sobre el total de este grupo cartera.

Las financiaciones por valor de \$65.092.074 representan el 1.4% 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 \$5.989.885, 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 \$2.030.216.328, 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.

DESCRIPCIÓN DE LA CARTERA DEL SERVICIO DE ASEO (ACT CTE):

a) Servicio de aseo domiciliario \$2.045.251.160:

La cartera del servicio de aseo domiciliario aumenta \$291.477.845 (+17%), 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 59% por valor de \$1.209.705.838 y el 41% de saldo vencido no mayor a 360 días por valor de \$835.545.323.

MÉTODO DE FACTURACIÓN	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
facturación conjunta-amb	916.514.533	513.650.576	1.430.165.109
facturación conjunta-Essa	265.253.521	285.096.753	550.350.273
facturación directa-Estrato 1 pila pública	27.937.784	36.797.994	64.735.778
TOTAL	1.209.705.838	835.545.323	2.045.251.160
% de Participación	59%	41%	100%

b) Servicios frecuencias adicionales \$146.638.878:

La cartera del servicio de frecuencias adicionales aumenta \$82.753.699 (+130%) con relación a la vigencia anterior. Este grupo de cartera está conformado por trece (13) 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 \$88.435.059 y trece facturas vencidas de \$58.203.819 no mayor a noventa días. Es una cartera es fiable en el recaudo.

c) Subsidios y aportes \$728.200.393:

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

de Bucaramanga, se genera por el balance ya facturado y liquidado de cada usuario del servicio de aseo domiciliario, según el Acuerdo Municipal 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 \$2.438.078.566:

La cartera de recepción de residuos disminuye \$11.323.873.850 (-82%) 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. Así mismo se presenta abono de \$2.643.363.000 a la cartera por el servicio de recepción de residuos a cargo del Municipio de Bucaramanga.

Este grupo de cartera presenta la obligación de mayor cuantía por valor de \$1.505.185.293 a cargo del Municipio de Bucaramanga gestionada por medio de procesos de conciliación prejudicial para Asuntos Administrativos. Igualmente se presentan otras cuantías de menor valor a cargo de otras prestadoras del servicio de aseo domiciliario. Se encuentra en estado de cobro persuasivo y legalizado por método de facturación directa. Presenta el 29% de saldo no vencido por \$708.995.589 y el 71% de saldo vencido no mayor a 360 días de \$1.729.082.976.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
EMAF SA Empresa de aseo de Floridablanca	115.278.289	214.233.038	329.511.327
Empresa de aseo de Santander	8.998.335	9.664.646	18.662.981
Empresa Municipal de Piedecuesta	110.846.537		110.846.537
Empresa Santandereana de Aseo	12.871.254	-	12.871.254
Limpieza Urbana	112.447.870	-	112.447.870
Veolia Aseo de Santander y Cesar	348.553.304	-	348.553.304
Municipio de Bucaramanga/usuarios	-	1.505.185.293	1.505.185.293
TOTAL	708.995.589	1.729.082.976	2.438.078.566
% de Participación	29%	71%	100%

e) Provisión de cartera corriente: La provisión de cuentas por cobrar representa el 4% del total de la cartera corriente. Esta provisión disminuye el 72% con relación a la vigencia anterior, debido a la actualización de las edades y valoración del riesgo a cargo de secretaria general y la dirección Comercial de la Emab ESP.

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 principalmente a la clasificación de cartera por concepto de contratos y convenios interadministrativos, que por edad pasa al activo no corriente

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.741.022.333	2.978.151.391	(237.129.058)	-8%
Contratos y Convenios Inter administrativos	944.387.807	1.399.094.012	(454.706.206)	-33%
Convenio Facturacion Conjunta amb/essa	1.774.348.461	1.553.724.654	220.623.807	14%
Otras cuentas por cobrar	22.286.065	25.332.725	(3.046.660)	-12%

DESCRIPCIÓN DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR (ACT CTE):

a) Contratos y convenios Interadministrativos: Cartera por valor \$944.387.807, conformada por los siguientes conceptos:

Objeto	valor
Contrato PTLX 2015	575.339.580
Contrato 116/23 Poda de Arboles	133.776.325
Contrato 144/23 Tala y manejo arboreo	95.617.871
Convenio 031/25 puntos criticos bmanga	139.654.031
TOTAL	944.387.807

b) Convenio de facturación conjunta: Cuenta por cobrar de \$1.774.348.461, no vencida, el recaudo es recuperado en los plazos establecidos según convenio suscrito con el acueducto metropolitano de Bucaramanga amb y la Electrificadora de Santander ESSA, para la gestión y emisión de facturas, recaudo y gestión de cobranzas.

c) Otras cuentas por cobrar: Presenta \$22.286.065, correspondiente a los siguientes conceptos **a)** \$14.513.483 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.3. CUENTAS X COBRAR SERV DE ASEO	4.894.852.059	882.033.324	4.012.818.735	455%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	<i>3.257.416.300</i>	<i>3.091.713.136</i>	<i>165.703.163</i>	<i>5%</i>
<i>Otros servicios Recepcion de residuos(disp final y lix)</i>	<i>5.389.106.465</i>	<i>801.796.972</i>	<i>4.587.309.493</i>	<i>572%</i>
<i>Provisión cartera no corriente</i>	<i>(3.751.670.705)</i>	<i>(3.011.476.784)</i>	<i>(740.193.921)</i>	<i>25%</i>

Con relación a la vigencia anterior se evidencia aumento de \$4.012.818.735 (+455%), causa principal de la variación es la clasificación de la cartera por concepto de otros servicios (recepción de residuos disposición final y lixiviados) que por la edad pasan del activo corriente al activo no corriente. Asimismo, esta cartera fue afectada por la baja de cartera de \$256.399.179 según Acta de Asamblea No. 050 de fecha 7 de marzo de 2025, quedando la aprobación de bajas de la siguiente manera:

No. de Usuarios	Categoría según el servicio	Valor de bajas	Observación
74	Servicio de aseo domiciliario estrato uno facturación directa EMAB SA ESP	28.394.299	Predios inexistentes y demolidos
13	Servicio de aseo domiciliario estrato uno facturación directa EMAB SA ESP	6.990.540	Usuarios en situación de pobreza sin garantías de cobro
1672	Servicio de aseo domiciliario estrato uno facturación directa EMAB SA ESP	218.575.939	Riesgo de prescripción sin garantía para cobro juridico
3	Servicio de disposición final Bascula facturación directa EMAB SA ESP	2.438.401	Riesgo de prescripción sin garantía para cobro juridico
	TOTAL	256.399.179	

CLASIFICACIÓN DE CARTERA 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	2.005.877.442	119.361.989	1.022.703.691	-	3.147.943.122
FINANCIACION ASEO	103.814.110	5.659.068	-	-	109.473.178
BASCULA DISPOSICIÓN FINAL Y TRATAMIENTO	-	-	-	5.389.106.465	5.389.106.465
TOTAL CARTERA DOMICILIARIA	2.109.691.552	125.021.057	1.022.703.691	5.389.106.465	8.646.522.764
	24%	1%	12%	62%	100%
				Provisión cartera no corriente	3.751.670.705
				TOTAL CARTERA NO CORRIENTE	4.894.852.059

Según presentación anterior, la cartera correspondiente a los usuarios facturados conjuntamente con el amb presenta saldo no corriente por valor de \$2.109.691.552, representando el 24% de la cartera mayor a trescientos sesenta días sin deterioro, y la cartera a cargo del Municipio de Bucaramanga con el 62%, siendo estos los grupos de cartera más representativos de cuentas por cobrar no corrientes.

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

a) Servicio de aseo domiciliario \$3.257.416.300:

Este grupo de cartera presenta aumento de \$165.703.163 (+3%) 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>	2.109.691.552
<i>Usuarios facturación conjunta-Essa</i>	125.021.057
<i>Usuarios facturación directa-Estrato uno</i>	1.022.703.691
TOTAL	3.257.416.300

b) Otros servicios Recepción de residuos (Disposición final y tratamiento de lixiviados) \$5.389.106.465:

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>	5.388.092.988	-	5.388.092.988
<i>Empresa de servicios Publico Lebrija</i>	-	1.013.477	1.013.477
TOTAL	5.388.092.988	1.013.477	5.389.106.465

d) Provisión de cartera no corriente: La provisión de cuentas por cobrar representa el 43% del total de la cartera no corriente. Esta provisión aumenta el 25% con relación a la vigencia anterior, debido a la actualización de edades de la cartera y la valoración del riesgo a cargo de la Dirección Comercial/gestión de cobro y secretaria general de la Emab ESP.

7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

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 presenta la cartera por concepto de las obras realizadas para la emergencia sanitaria durante la vigencia 2021 a cargo del Municipio de Bucaramanga por valor de \$537.111.808 y la ejecución de \$47.160.000 del convenio No.235/2016, suscrito con el Área Metropolitana de Bucaramanga, para un total de \$584.271.808. Esta cartera se provisiona por la edad y la complejidad para recuperar el recaudo.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.4. OTRAS CUENTAS X COBRAR DEL SER	456.545.034	-	456.545.034	100%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	<i>584.271.808</i>	<i>47.160.000</i>	<i>537.111.808</i>	<i>1139%</i>
<i>Provisión acumulada</i>	<i>(127.726.774)</i>	<i>(47.160.000)</i>	<i>(80.566.774)</i>	<i>171%</i>

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: \$204.488.434

Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$276.393.034

Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	276.393.034	327.529.964	(51.136.930)
<i>Préstamos concedidos saldos corrientes</i>	<i>71.904.600</i>	<i>73.822.056</i>	<i>(1.917.456)</i>
<i>Préstamos concedidos saldos no corrientes</i>	<i>204.488.434</i>	<i>253.707.908</i>	<i>(49.219.474)</i>

NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar a empleados no superiores a 360 días. Se observa disminución del 3% 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR	71.904.600	73.822.056	(1.917.456)	-3%
<i>Préstamos de Vivienda</i>	<i>71.904.600</i>	<i>73.822.056</i>	<i>(1.917.456)</i>	<i>-3%</i>

NOTA 8.2. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Representa las cuentas por cobrar a empleados superiores a 360 días. Se observa disminución del 19% 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 8.2. PRESTAMOS POR COBRAR	204.488.434	253.707.908	(49.219.474)	-19%
<i>Préstamos de Vivienda</i>	<i>204.488.434</i>	<i>253.707.908</i>	<i>(49.219.474)</i>	<i>-19%</i>

NOTA 9. INVENTARIOS

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

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 9. INVENTARIOS	-	878.776.411	(878.776.411)	-100%
<i>Materiales y suministros para uso propio</i>	<i>-</i>	<i>878.776.411</i>	<i>(878.776.411)</i>	<i>-100%</i>

El inventario de la Empresa esta a cargo del área de almacén quien controla las entradas y salidas de los suministros, los cuales son utilizados para la realización de tareas administrativas y operativas, estos elementos tienen como característica diferenciadora de los demás inventariados, el ser consumibles y 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, que para efectos

financieros estos suministros por su condición y manejo 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 a los repuestos para vehículos, este rubro era el más representativo que conformaba la cuenta del inventario, Inventario que fue reclasificado en la vigencia 2024 en el rubro del activo por concepto de equipos de transporte según resolución CGN 418 de 2023, Causa que genera el saldo en cero y disminución de la cuenta

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 amparada contra todo riesgo a través de pólizas de seguros vigentes. El activo se encuentra registrado por el costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización como: mantenimiento y supervisión, impuestos e instalación.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46.232.987.304	20.759.933.624	25.473.053.680	123%
<i>Terrenos</i>	<i>5.623.125.868</i>	<i>5.623.125.868</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Edificaciones</i>	<i>10.970.131.549</i>	<i>3.203.555.230</i>	<i>7.766.576.319</i>	<i>242%</i>
<i>Plantas, ductos y tuneles</i>	<i>16.731.016.829</i>	<i>974.580.790</i>	<i>15.756.436.039</i>	<i>1617%</i>
<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>1.527.075.311</i>	<i>1.497.252.311</i>	<i>29.823.000</i>	<i>2%</i>
<i>Muebles enseres y equipo de oficina</i>	<i>411.112.576</i>	<i>387.782.075</i>	<i>23.330.501</i>	<i>6%</i>
<i>Equipo de comunicación y computo</i>	<i>469.905.132</i>	<i>425.709.318</i>	<i>44.195.814</i>	<i>10%</i>
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	<i>10.497.657.039</i>	<i>8.644.965.032</i>	<i>1.852.692.007</i>	<i>21%</i>
<i>Equipo de comedor cocina despensa</i>	<i>2.963.000</i>	<i>2.963.000</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(11.624.692.107)	(7.998.527.245)	(3.626.164.862)	45%
<i>Terrenos</i>	<i>(462.998.521)</i>	<i>-</i>	<i>(462.998.521)</i>	<i>100%</i>
<i>Edificaciones</i>	<i>(2.747.866.754)</i>	<i>(1.155.742.874)</i>	<i>(1.592.123.880)</i>	<i>138%</i>
<i>Plantas, ductos y tuneles</i>	<i>(858.845.561)</i>	<i>(529.151.590)</i>	<i>(329.693.971)</i>	<i>62%</i>
<i>Maquinas y equipos</i>	<i>(1.187.876.833)</i>	<i>(1.040.896.181)</i>	<i>(146.980.652)</i>	<i>14%</i>
<i>Muebles enseres y equipo de oficina</i>	<i>(360.839.886)</i>	<i>(330.443.157)</i>	<i>(30.396.729)</i>	<i>9%</i>
<i>Equipo de comunicación y computo</i>	<i>(394.656.322)</i>	<i>(361.943.859)</i>	<i>(32.712.463)</i>	<i>9%</i>
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	<i>(5.608.645.230)</i>	<i>(4.577.386.584)</i>	<i>(1.031.258.646)</i>	<i>23%</i>
<i>Equipos de comedor cocina despensa y hoteleria</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
TOTAL DEL ACTIVO	34.608.295.197	12.761.406.379	21.846.888.818	171%

Descripción: La cuenta general de propiedad planta y equipo, presenta aumento de \$21.846.888.818 (+171%) con relación al periodo anterior, causa generada por las obras de repotencialización de la Planta de tratamiento y adecuación del terreno (edificaciones) para la prestación del servicio de aseo durante la vigencia 2024.

Así mismo se presentan las siguientes compras adquiridas durante el 2025:

Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	valor
3 Contenedor para la adecuación del vehiculo transporte	219.912.000
Repuestos que valorizan los vehículos	74.196.221
subtotal	294.108.221

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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	73.980.057	84.929.117	(10.949.060)	-13%
<i>Software</i>	<i>180.307.000</i>	<i>180.307.000</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Licencias</i>	<i>189.452.257</i>	<i>35.122.117</i>	<i>154.330.140</i>	<i>439%</i>
<i>Amortización acumulada</i>	<i>(295.779.200)</i>	<i>(130.500.000)</i>	<i>(165.279.200)</i>	<i>127%</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 de la cuenta general (-27%), se debe a la amortización de avances y anticipos entregados a contratistas según los avances de ejecución del servicio.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	2.953.978.600	4.065.345.918	(1.111.367.318)	-27%
<i>Seguros</i>	<i>238.963.878</i>	<i>447.209.579</i>	<i>(208.245.701)</i>	<i>-47%</i>
<i>Avance y anticipos entregados</i>	<i>299.557.608</i>	<i>1.755.206.931</i>	<i>(1.455.649.323)</i>	<i>-83%</i>
<i>Saldo A favor en Liquidaciones Privadas</i>	<i>409.380.408</i>	<i>-</i>	<i>409.380.408</i>	<i>100%</i>
<i>Derechos de compensaciones por impptos y contribuciones</i>	<i>2.006.076.706</i>	<i>1.862.929.407</i>	<i>143.147.299</i>	<i>8%</i>

Descripción de las cuentas,

- a) **Seguros:** \$238.963.878, representa el saldo pendiente por amortizar de acuerdo al tiempo asegurado de las pólizas de propiedad planta y equipo, infraestructura y póliza de salud para empleados de la Empresa de Aseo, según convención colectiva de trabajadores.

- b) **Avances y anticipos entregados:** \$299.557.608, presenta el valor de los recursos entregados por la Empresa, con carácter transitorio para garantizar el cumplimiento de contratos y beneficios a empleados. Está conformada por las siguientes cuentas

Anticipos y avances	
<i>Consortio disposición final</i>	274.730.740
Total Anticipos a contratistas	274.730.740
Periodo de Vacaciones	24.826.868
Total Anticipos y avances	299.557.608

- c) **Saldo a favor en liquidaciones privadas:** \$409.380.408, presenta la liquidación con saldo a favor para la Empresa de Aseo SA ESP por concepto de Impuesto de renta y complementarios vigencia 2024.

- d) **Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones:** \$2.006.076.706, 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. Así mismo los anticipos para las contribuciones especiales a favor de la Superintendencia de servicios públicos y de la Comisión de regulación de agua potable.

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 saldo cero y la conforman 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	503.295.670	(503.295.670)	-100%
<i>Activo por impto Diferidos</i>	-	503.295.670	(503.295.670)	-100%

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. Presenta aumento de \$2.039.054.190 (+21%). La cuenta que presenta disminución significativa dentro de las cuentas por pagar, corresponde a bienes y servicios con tramite presupuestal, la cual está conformada por las cuentas radicadas en la Dirección financiera pendientes por completar documentación requerida para el respectivo pago en tesorería.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR	11.877.984.304	9.838.930.114	2.039.054.190	21%
<i>Bienes y Servicios</i>	1.014.011.541	1.090.073.639	(76.062.098)	-7%
<i>Recursos a favor de terceros</i>	3.153.109.471	2.052.001.658	1.101.107.813	54%
<i>Descuentos Nomina</i>	67.006.337	-	67.006.337	100%
<i>Retención en la fuente e impto de timbre</i>	615.319.443	469.464.449	145.854.994	31%
<i>Servicios públicos</i>	492.384	17.913.849	(17.421.465)	-97%
<i>Bienes y servicios con tramite ppto</i>	6.699.639.094	5.761.277.380	938.361.714	16%
<i>Otras cuentas por pagar</i>	2.577.338	122.370.443	(119.793.105)	-98%
<i>Multas y sanciones</i>	325.828.695	325.828.695	-	0%

Descripción de las cuentas:

1. Bienes y servicios: Disminuye el 7%, la variación de la cuenta depende de la circularización de cuentas para pagos en tesorería al cierre del periodo. Esta cuenta representa todos los suministros y servicios necesarios para cumplir con el objeto principal de la Empresa.
2. Recursos a favor de terceros: Aumenta el 54%, 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.
3. 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 como libranzas, aportes sindicales y embargos. Aumenta el 100%, debido a la nueva ubicación realizada en agosto de 2024 de este concepto en cuentas por pagar, el cual se presentaba en mayo de 2024 en la *NOTA 22 "Beneficios a Empleados"*, sin modificar el saldo del pasivo corriente.
4. Retención en la fuente e impuesto de timbre: Aumenta el 31%, variación que depende del incremento o disminución de retenciones aplicadas durante el periodo.
5. Bienes y servicios con trámite presupuestal: Aumenta el 16%. Presenta la circularización de cuentas pendientes de documentación para aprobación de pagos a cargo de la Dirección Financiera.
6. Otras cuentas por pagar, Disminuye el 98%. Presenta el recaudo en trámite de identificación y conciliación de terceros.
7. Multas y sanciones: 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

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición: La cuenta general aumenta 64.134.566 (+7%). Registra los pagos pendientes a corto plazo por concepto de nómina, prestaciones sociales y otros avances para pago de seguridad social.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	982.534.347	918.399.781	64.134.566	7%
<i>Nomina</i>	9.292.436	-	9.292.436	100%
<i>Cesantías</i>	211.079.379	190.707.586	20.371.793	11%
<i>Intereses sobre cesantías</i>	25.778.200	23.456.553	2.321.647	10%
<i>Vacaciones</i>	301.580.178	301.591.352	(11.174)	0%
<i>Prima de servicios</i>	211.079.379	193.585.060	17.494.319	9%
<i>Rodamientos</i>	642.240	5.205.258	(4.563.018)	-88%
<i>Otros avances para aportes a seguridad social empleado</i>	10.312.635	6.272.228	4.040.407	64%
<i>Pago de seguridad social</i>	212.769.900	131.649.000	81.120.900	62%
<i>Sintraservipublicos</i>	-	6.053.699	(6.053.699)	-100%
<i>Sinproesp</i>	-	835.483	(835.483)	-100%
<i>Sintraemsdes</i>	-	1.344.790	(1.344.790)	-100%
<i>Libranzas</i>	-	53.492.174	(53.492.174)	-100%
<i>Embargos Judiciales</i>	-	4.206.598	(4.206.598)	-100%

Las obligaciones por concepto de descuentos nomina (Sintraservipúblicos, Sinproesp Sintraemsdes, libranzas y embargos Judiciales), son descuentos a empleados para pago a terceros, aumentan el 100% con relación al año

anterior, situación causada por la nueva ubicación realizada en agosto de 2024, estas cuentas son reclasificadas en cuentas por pagar (NOTA 21.1).

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 recursos de clausura y pos clausura con plazo de ejecución de actividades no mayor a 360 días.

La disminución de la cuenta procesos judiciales, está representada por el pago de \$1.809.402.424 de febrero de 2025, por concepto de la sentencia proferida por el tribunal administrativo de Santander dentro del proceso de reparación directa a favor de Ana Azucena Rodríguez por los perjuicios sufridos causa del fallecimiento del Señor Oliverio Hernández Suarez

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMAND	4.252.795.347	8.325.108.649	(4.072.313.302)	-49%
<i>Procesos laborales</i>	<i>715.899.745</i>	<i>900.837.240</i>	<i>(184.937.495)</i>	<i>-21%</i>
<i>Procesos Administrativos</i>	<i>149.687.501</i>	<i>1.498.450.092</i>	<i>(1.348.762.591)</i>	<i>-90%</i>
<i>Otros Litigios y Demandas y sanciones</i>	<i>206.390.607</i>	<i>471.221.802</i>	<i>(264.831.195)</i>	<i>-56%</i>
<i>Provisión Clausura y pos clausura</i>	<i>1.666.115.670</i>	<i>2.886.467.880</i>	<i>(1.220.352.210)</i>	<i>-42%</i>
<i>Provisión impuestos</i>	<i>1.514.701.824</i>	<i>2.568.131.635</i>	<i>(1.053.429.811)</i>	<i>-41%</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) Litigios y demandas:

- ✓ Tres procesos laborales por valor de \$980.015.098 y valor provisionado de \$715.899.745 = 73%.
- ✓ Dos procesos administrativos por valor de \$413.000.000 y valor provisionado de \$149.687.501 = 36%.
- ✓ Dos procesos con las autoridades ambientales por valor de \$301.874.904 y valor provisionado de \$206.390.607 = 68%.

b) Provisión para clausura y pos clausura: Presenta la provisión de recursos por valor de \$1.666.115.670, 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 variación de la provisión se debe a la actualización del costo de disposición final y tratamiento de lixiviados referentes al servicio público, los cuales hacen parte para la liquidación de provisión de recursos a cargo de la dirección de planeación de la Emab.

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 Post clausura con plazo de ejecución de actividades mayor a un año.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.2. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMAND	4.746.136.513	3.889.809.569	856.326.944	22%
<i>Procesos laborales</i>	<i>445.183.335</i>	<i>349.590.350</i>	<i>95.592.985</i>	<i>27%</i>
<i>Procesos Administrativos</i>	<i>89.066.665</i>	<i>23.916.667</i>	<i>65.149.998</i>	<i>272%</i>
<i>Clausura y pos clausura</i>	<i>4.211.886.513</i>	<i>3.516.302.552</i>	<i>695.583.961</i>	<i>20%</i>

Descripción de las cuentas:

a) 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.

- ✓ Tres procesos laborales por valor de \$1.053.000.000 y valor provisionado de \$445.183.335 = 42%.
- ✓ Un proceso administrativo de \$323.000.000 y valor provisionado de \$89.066.665 = 27%.

b) Provisión para clausura y pos clausura: Presenta la provisión de recursos por valor de \$4.211.886.513 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 \$1.666.115.670 y la provisión clasificada en el pasivo no corriente es de \$4.211.886.513, para un total de la provisión contable de \$5.878.002.183, 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.

NOTA 24. OTROS PASIVOS:

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

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 24. OTROS PASIVOS	23.664.933.248	18.755.378.259	4.909.554.989	26%
<i>Ingresos diferidos/Avances y anticipos recibidos</i>	<i>22.848.924.502</i>	<i>18.755.378.259</i>	<i>4.093.546.243</i>	<i>22%</i>
<i>Depositos recibidos en garantía</i>	<i>16.043.767</i>	-	<i>16.043.767</i>	<i>100%</i>
<i>Avances en facturación del servicio de aseo</i>	<i>160.769.800</i>	-	<i>160.769.800</i>	<i>100%</i>
<i>Pasivo por impuesto diferido</i>	<i>636.266.263</i>	-	<i>636.266.263</i>	<i>100%</i>
<i>Otros Pasivos diferidos</i>	<i>2.928.916</i>	-	<i>2.928.916</i>	<i>100%</i>

Descripción de las cuentas:

a) Ingresos diferidos: Presenta los avances para la ejecución de las obras de repotencilización de la plata de tratamiento de lixiviados, obras de adecuación de las etapas 1A a la 1F y obras para la etapa 1G acordadas según convenios Interadministrativos.

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.

d) Pasivo por Impuesto diferido: 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.

e) Otros pasivos: Presenta el saldo en proceso de conciliación a cargo de secretaria general/recursos humanos de la Empresa de Aseo, correspondiente a pagos realizados por concepto seguridad social a cargo del empleado.

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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.677.347.013	1.629.904.119	47.442.894	3%
<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>7.340.290</i>	<i>9.313.079</i>	<i>(1.972.789)</i>	<i>-21%</i>
<i>Intereses de cartera serv de aseo</i>	<i>1.013.153.084</i>	<i>963.737.401</i>	<i>49.415.683</i>	<i>5%</i>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	4.627.586.978	3.713.955.541	913.631.437	25%
<i>Litigios y demandas</i>	<i>4.627.586.978</i>	<i>3.675.255.732</i>	<i>952.331.246</i>	<i>26%</i>
<i>Otras cuentas acreedoras de control</i>	<i>-</i>	<i>38.699.809</i>	<i>(38.699.809)</i>	<i>-100%</i>

1. Las cuentas de orden deudoras a mayo 2025 de \$1.677.347.013, comprende los siguientes conceptos:

- a) 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.
- b) Inventario de la Bodega histórica o antigua por valor de \$7.340.290, 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.
- c) Los Intereses mora por valor de \$1.013.153.084, 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.

2. Las cuentas de orden acreedoras por valor de \$4.794.586.978, está conformada por procesos jurídicos en contra. 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).

Comprende los siguientes conceptos valorizados con riesgo igual o menor al 50% de probabilidad de pérdida a cargo de la secretaria general de la Empresa de Aseo SA ESP:

- a) Dieciocho procesos laborales en contra de la Emab por valor de \$1.771.724.313. Se aplica en cuentas de control la probabilidad de pérdida de \$649.552.759, equivalente entre el 10% y el 50% de riesgo de pérdida para la Emab SA.
- b) Dos procesos administrativos en contra de la Emab por valor de \$1.516.306.491. Se aplica en cuentas de control probabilidad de pérdida de \$528.434.218, equivalente entre el 10% y el 50% de riesgo de pérdida para la Emab SA.
- c) Un Proceso judicial en contra de la Emab por valor de \$7.040.000.000 por incumplimiento de la ordenanza 077 de 2014 referente a Estampillas generadas por la contratación con terceros a beneficio del Departamento. La Emab se pronunció frente a excepciones interpuestas por la Gobernación y contra auto que negó medidas cautelares. Proceso que conllevó a la Emab SA ESP a demandar al Departamento de Santander por no aplicabilidad de la ley 142 de 1994. Se aplica en cuentas de control un 49% de

probabilidad de perdida por valor de \$3.449.600.000.

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).

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 27. PATRIMONIO	30.187.618.176	32.988.489.681	(2.800.871.504)	-8%
<i>Capital Autorizado</i>	<i>1.904.000.000</i>	<i>1.904.000.000</i>	-	0%
<i>Capital por suscribir (DB)</i>	<i>(169.271.000)</i>	<i>(169.271.000)</i>	-	0%
<i>Revaluación de bienes inmuebles</i>	<i>511.823.663</i>	<i>511.823.663</i>	-	0%
<i>Prima en colocacion de acciones</i>	<i>143.013.888</i>	<i>143.013.888</i>	-	0%
<i>Reserva Legal</i>	<i>867.364.824</i>	<i>867.364.824</i>	-	0%
<i>Otras reservas</i>	<i>453.652.024</i>	<i>453.652.024</i>	-	0%
<i>Reservas Especificas</i>	<i>5.225.517.404</i>	<i>5.225.517.404</i>	-	0%
<i>Utilidades o excedentes acumuladas</i>	<i>20.734.548.839</i>	<i>21.646.807.658</i>	<i>(912.258.819)</i>	<i>-4%</i>
<i>Utilidad o excedente del ejercicio</i>	<i>516.968.534</i>	<i>2.405.581.219</i>	<i>(1.888.612.685)</i>	<i>-79%</i>

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 (\$1) por acción.

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

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

Reserva Legal: \$867.364.824, esta reserva proviene de las utilidades líquidas que tienen como objetivo cumplir disposiciones legales encaminadas a proteger el patrimonio de la sociedad. Según el artículo 452 del Código de Comercio establece que las sociedades anónimas deben instituir una reserva legal con al menos el 50% del capital suscrito, la cual se deberá formar con el 10% de 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 COSTOS/CELDA DE RESPALDO 1	RESERVAS UTILIZADAS CELDA D	RESERVA UTILIZADA PARA LAS CELDAS 1A A LA 1F	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, se confirma la reserva en el acta de asamblea No. 045 de marzo 2022 y en el acta No. 047 de 2023.
TOTAL	6.250.729.375	626.696.191	370.556.104		5.225.517.404	

Utilidades o excedentes acumuladas: \$20.734.548.839, corresponden a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. La disminución del 4% se debe a la pérdida presentada al cierre del ejercicio 2024 por valor de 912.258.819. 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.

Utilidad del Ejercicio: Presenta utilidad de \$516.968.534. Disminuye \$1.888.612.685 (-79%) con relación a la utilidad del año anterior. Teniendo como referencia los movimientos económicos operacionales de las dos vigencias, se evidencia aumento del 13% de representación de los costos y gastos operacionales sobre los ingresos operacionales. Los costos y gastos de la presente vigencia representan sobre los ingresos un 98% y en la vigencia 2024 representan un 85%. Causa principal de la variación negativa en las utilidades.

Revaluación de bienes inmuebles: Presenta la actualización de avalúos catastrales del terreno destinado para la disposición final y tratamiento de lixiviados en el sitio el Carrasco ubicado en la ciudad de Bucaramanga.

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 del servicio público, que inciden para el aumento o disminución de la misma, acorde con la reglamentación tarifaria de la CRA.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.1. INGRESOS OPERACIONALES	26.666.207.080	20.559.140.657	6.107.066.423	30%
<i>Recolección y Transporte</i>	8.175.864.964	7.925.794.619	250.070.345	3%
<i>Barrido y Limpieza</i>	10.927.008.683	8.354.533.125	2.572.475.558	31%
<i>Tarifa de aprovechamiento</i>	2.166.639	6.921.349	(4.754.710)	-69%
<i>Disposición final</i>	2.200.610.837	-	2.200.610.837	100%
<i>Tratamiento de lixiviados</i>	603.882.449	-	603.882.449	100%
<i>Limpieza Urbana</i>	1.948.652.066	1.854.195.129	94.456.937	5%
<i>Servicios eventuales y frecuencias adicionales</i>	284.185.499	250.247.986	33.937.513	14%
<i>Comercialización</i>	1.976.593.834	1.836.809.408	139.784.426	8%
<i>Incremento por Comercialización</i>	372.725.731	346.472.008	26.253.723	8%
<i>Facturación por otros conceptos</i>	221.068.348	31.961.436	189.106.912	592%
<i>Dev Rebajas y Descuentos</i>	(46.551.970)	(47.794.403)	1.242.433	-3%

El total de los ingresos operacionales del servicio de aseo domiciliario asciende a \$26.666.207.080, presenta aumento \$6.107.066.423 (+30%) con relación a la vigencia anterior, causa del incremento se debe a la variación de la tarifa del servicio de aseo domiciliario y 1.539 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con el acueducto metropolitano de Bucaramanga equivalente al 1% de incremento con relación al año anterior y 3.136 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con la Electrificadora de Santander equivalente al 13% de incremento con relación al año anterior.

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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.2. OTROS INGRESOS OPERACIONALES	3.691.467.856	8.434.479.242	(4.743.011.386)	-56%
<i>Bascula disposición final y lixiviados</i>	3.691.467.856	-	3.691.467.856	100%
<i>Recepción de residuos por cierre del Carrasco Municipio</i>	-	8.434.479.242	(8.434.479.242)	-100%

NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS

Composición: Presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios económicos para la Empresa. La cuenta disminuye \$62.338.057 (-10%) con relación a la vigencia anterior.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS	547.193.242	609.531.299	(62.338.057)	-10%
<i>Rendimientos Financieros</i>	514.212.217	572.323.271	(58.111.054)	-10%
<i>Intereses por financiación usuarios</i>	612.480	628.403	(15.923)	-3%
<i>Intereses Recargo Mora</i>	23.054.415	26.300.165	(3.245.750)	-12%
<i>Otros ingresos financieros fondo de vivienda</i>	9.314.130	10.279.460	(965.330)	-9%

La cuenta que representa la variación financiera son los ingresos de rendimientos financieros, presentando disminución de \$58.111.054 (-10%) 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 3%, causa de las bajas financiaciones en el proceso de gestión de cobro.

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

NOTA 28.4. OTROS INGRESOS

Presenta los Ingresos diferentes a las actividades operacionales:

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.4. OTROS INGRESOS	674.321.290	212.285.514	462.035.776	218%
<i>Recuperaciones</i>	<i>663.921.290</i>	<i>202.703.714</i>	<i>461.217.576</i>	<i>228%</i>
<i>Otros ingresos</i>	<i>10.400.000</i>	<i>9.581.800</i>	<i>818.200</i>	<i>9%</i>

Descripción de las cuentas,

a) **Recuperaciones:** Esta cuenta presenta recuperaciones económicas por valor de \$663.921.290 por concepto recuperación de costos, gastos nómina, procesos judiciales y provisiones.

b) **Otros Ingresos:** Cuenta conformada por venta de otros productos (*inservibles*).

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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.5. CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.717.090.070	848.070.305	1.869.019.765	220%
<i>Contrato 517 mantenimiento y operacion PTLX</i>	<i>965.254.914</i>	<i>848.070.305</i>	<i>117.184.609</i>	<i>14%</i>
<i>Contrato mantenimiento parques y zonas verdes</i>	<i>89.408.761</i>	<i>-</i>	<i>89.408.761</i>	<i>100%</i>
<i>Convenio 159/2023 repotencializacion de la PTLX-Difer</i>	<i>280.964.935</i>	<i>-</i>	<i>280.964.935</i>	<i>100%</i>
<i>Convenios para obras de estabilizacion de las celdas</i>	<i>1.381.461.460</i>	<i>-</i>	<i>1.381.461.460</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. 852 de 2024 mantenimiento de parques y zonas verdes, convenio 159/2023 repotencialización de la PTLX y convenio para obras de adecuación de las diferentes celdas del relleno sanitario para la prestación del servicio de aseo, acuerdos 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.

Se presenta el gasto administrativo por valor de \$4.876.774.949, con aumento de \$830.591.424 (+21%), con relación a la vigencia 2024.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.1. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES	4.876.774.949	4.046.183.525	830.591.424	21%
<i>Beneficios a empleados</i>	2.128.117.596	1.757.701.877	370.415.719	21%
<i>Contribuciones efectivas</i>	341.310.365	283.508.558	57.801.807	20%
<i>Aportes sobre nomina</i>	8.127.000	8.295.200	(168.200)	-2%
<i>Gastos de personal diverso</i>	23.789.206	51.279.007	(27.489.801)	-54%
<i>Generales</i>	172.488.813	188.124.493	(15.635.680)	-8%
<i>Vigilancia</i>	103.625.890	104.391.413	(765.523)	-1%
<i>Arrendamientos</i>	16.034.176	17.249.217	(1.215.041)	-7%
<i>Servicios Públicos</i>	109.916.930	129.548.435	(19.631.505)	-15%
<i>Seguros y pólizas</i>	499.073.435	433.511.845	65.561.590	15%
<i>Gastos legales</i>	11.953.100	2.947.900	9.005.200	305%
<i>Contratos de aprendizaje</i>	19.312.150	13.693.334	5.618.816	41%
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	461.555.176	355.144.229	106.410.947	30%
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	90.870.000	55.820.532	35.049.468	63%
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	17.660.531	17.958.280	(297.749)	-2%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	211.495.603	161.849.233	49.646.369	31%
<i>Diversos Sentencias y Sanciones</i>	661.444.978	465.159.972,00	196.285.006	42%

Descripción de cuentas representativas en el gasto administrativo:

- Beneficios a Empleados: Aumenta el 21% con relación a la vigencia anterior debido al beneficio causado en mayo por concepto de primas ambientales. 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.
- Contribuciones efectivas: Aumenta el 20%. 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.
- Gastos de personal diverso: Disminuye el 54%. Presenta los gastos de capacitaciones, viáticos y gastos de viaje.
- Gastos generales: Disminuye el 8% 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.
- Vigilancia: Disminuye el 1%, generado por el valor contractual del personal para el servicio de vigilancia en la sede administrativa.
- Arrendamiento: Disminuye el 7%, 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 y alquiler de impresoras.
- Seguros y pólizas: Aumenta el 15%, 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.
- Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 30%, cuenta conformada por la prestación de servicios profesionales prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.
- Contratos de personal temporal servicios: Aumenta el 63%, conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.
- Impuestos, Contribuciones y Tasas: Aumenta el 31% comparado con el periodo anterior, la conforma el IVA mayor valor del gasto, contribución por estratificación, provisión de impuestos y cuota de auditaje.
- Diversos, Sentencias y Sanciones: Aumenta el 42%, cuenta conformada por los siguientes pagos realizados durante la presente vigencia:
 - \$88.636.390, Sentencia proferida por el tribunal superior sala segunda laboral dentro del proceso ordinario a favor del señor Omar Flórez Sandoval.
 - \$6.233.700, Cumplimiento al auto de liquidación aprobación de costas procesales
 - \$1.051.700.000, Resolución No. SSPD-20244400112675 de fecha 15/03/2024-disponer en un sitio no

licenciado, valor distribuido en el gasto de 2025 de \$438.208.329 y en el gasto provisional de 2024 de \$613.491.671.

c) \$215.800.000, Resolución No. SSPD-20244400132635 de fecha 03/04/2024-No reporte al SUI 2021 y otros, por valor de 215.800.000. valor distribuido en el gasto de 2025 de \$127.681.670 y en el gasto provisional de 2024 de \$88.118.330.

NOTA 29.2. GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Composición: Presenta el saldo acumulado de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones. La cuenta aumenta \$28.912.677 (+2%) con relación al año anterior, variación representada por la actualización de procesos judiciales valorados por el área jurídica de la Emab con probabilidad de pérdida de más del 50% para la Empresa, así mismo se estima provisión de perdida de cartera valorada según las edades y la probabilidad de recaudo.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.2. DEPRECIA, AMORIZAC Y PROVISIO	1.217.529.465	1.188.616.788	28.912.677	2%
<i>Provisión prestacion de Servicios-Cartera</i>	<i>144.965.994</i>	<i>231.535.972</i>	<i>(86.569.978)</i>	<i>-37%</i>
<i>Provisión litigios y demandas</i>	<i>698.436.758</i>	<i>621.478.255</i>	<i>76.958.503</i>	<i>12%</i>
<i>Provisión Impuesto De Industria Y Comercio</i>	<i>290.770.824</i>	<i>267.478.635</i>	<i>23.292.189</i>	<i>9%</i>
<i>Depreciaciones propiedad planta y equipo</i>	<i>27.532.343</i>	<i>27.119.482</i>	<i>412.861</i>	<i>2%</i>
<i>Amortizacion licencias y software</i>	<i>55.823.546</i>	<i>41.004.444</i>	<i>14.819.102</i>	<i>36%</i>

Descripción de la cuenta:

La provisión de cartera son valores que la empresa considera de difícil recuperación. La provisión varía de acuerdo al incremento, disminución y/o reclasificación por edades de la cartera. Se realiza según valoración de riesgo a cargo de la dirección comercial de la Emab, quien informa la posible pérdida del recaudo, esta situación, aunque afecta la situación financiera de la Empresa refleja la disponibilidad residual de la cartera.

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 cuenta depreciación en propiedad planta y equipo es de \$27.532.343 con aumento del 2% y amortizaciones de licencia y software (sistema integral de información) de \$55.823.546 con aumento del 36% de acuerdo a las nuevas licencias según su valor y tiempo de vigencia.

NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS

Composición: Los gastos financieros presentan un saldo acumulado de \$202.524.918 y son derivados de la obtención de financiación o titularidad financiera. La cuenta presenta aumento de \$17.070.887 (+9%) con relación al año anterior.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS	202.524.918	185.454.031	17.070.887	9%
<i>Intereses financieros</i>	<i>-</i>	<i>3.758.404</i>	<i>(3.758.404)</i>	<i>-100%</i>
<i>Comisiones</i>	<i>349.939</i>	<i>269.212</i>	<i>80.727</i>	<i>30%</i>
<i>Gravamen al Movimiento Financiero</i>	<i>202.171.779</i>	<i>173.317.015</i>	<i>28.854.764</i>	<i>17%</i>
<i>Intereses Mora</i>	<i>-</i>	<i>8.109.400</i>	<i>(8.109.400)</i>	<i>-100%</i>
<i>Otros Gastos Financieros</i>	<i>3.200</i>	<i>-</i>	<i>3.200</i>	<i>100%</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.

Los costos operacionales de venta ascienden a \$23.609.543.576, presentan aumento de \$4.100.543.811 (+21%) con relación a la vigencia anterior. Causa principal de la variación es el incremento de los contratos para la

ejecución de actividades propias del servicio de aseo.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.1. COSTO DE VENTAS	23.609.543.576	19.508.999.765	4.100.543.811	21%
<i>Beneficios a empleados</i>	<i>1.494.698.946</i>	<i>1.327.877.640</i>	<i>166.821.306</i>	<i>13%</i>
<i>Contribuciones efectivas</i>	<i>240.834.364</i>	<i>195.264.857</i>	<i>45.569.507</i>	<i>23%</i>
<i>Gastos de personal diverso</i>	<i>61.882.202</i>	<i>39.375.002</i>	<i>22.507.200</i>	<i>57%</i>
<i>Generales</i>	<i>114.920.458</i>	<i>2.172.766</i>	<i>112.747.692</i>	<i>5189%</i>
<i>Vigilancia</i>	<i>210.859.896</i>	<i>195.086.114</i>	<i>15.773.782</i>	<i>8%</i>
<i>Servicios Públicos</i>	<i>97.323.045</i>	<i>88.469.299</i>	<i>8.853.746</i>	<i>10%</i>
<i>Seguros y pólizas</i>	<i>38.888.114</i>	<i>60.961.781</i>	<i>(22.073.667)</i>	<i>-36%</i>
<i>Gastos legales</i>	<i>3.423.800</i>	<i>4.485.000</i>	<i>(1.061.200)</i>	<i>-24%</i>
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	<i>293.792.500</i>	<i>222.196.850</i>	<i>71.595.650</i>	<i>32%</i>
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	<i>339.797.950</i>	<i>240.399.626</i>	<i>99.398.324</i>	<i>41%</i>
<i>Impuestos y Tasas</i>	<i>564.703.624</i>	<i>477.208.594</i>	<i>87.495.030</i>	<i>18%</i>
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	<i>25.451.980</i>	<i>32.898.441</i>	<i>(7.446.461)</i>	<i>-23%</i>
<i>Materiales y Suministros</i>	<i>46.598.107</i>	<i>46.554.847</i>	<i>43.260</i>	<i>0%</i>
<i>Manejo Comercial y Financiero</i>	<i>1.495.780.608</i>	<i>1.356.569.177</i>	<i>139.211.431</i>	<i>10%</i>
<i>Costo de Vehículos (manten, combus y repuestos)</i>	<i>2.059.271.813</i>	<i>1.502.931.591</i>	<i>556.340.222</i>	<i>37%</i>
<i>Contratos para Servicio de Aseo</i>	<i>15.878.041.356</i>	<i>12.272.319.734</i>	<i>3.605.721.622</i>	<i>29%</i>
<i>Provisión Clausura postclausura</i>	<i>-</i>	<i>1.137.694.949</i>	<i>(1.137.694.949)</i>	<i>-100%</i>
<i>Depreciaciones</i>	<i>643.274.813</i>	<i>306.533.497</i>	<i>336.741.316</i>	<i>110%</i>

Rubros significativos del costo:

- Beneficios a empleados: presenta aumento del 13%, debido al beneficio causado en mayo por concepto de primas ambientales, la cuenta 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 aumento del 23%. 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.
- Gastos de personal diverso: Aumenta el 57%. Presenta los gastos por concepto de seguridad y salud en el trabajo.
- Vigilancia: Aumenta el 8%. Corresponde al servicio de vigilancia en la sede operativa de la Empresa.
- Seguros y pólizas: Disminuye el 36%. 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 32%, 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 41%. Está conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente por concepto de apoyo al área operativa sin entrar en una relación laboral.
- Impuestos y tasas: Aumenta el 18%. Cuenta conformada por impuestos vehiculares, impuesto predial e IVA mayor valor del costo.
- Manejo comercial y financiero: Aumenta el 10%, corresponde a los costos incurridos en la ejecución del convenio de facturación conjunta con el acueducto metropolitano de Bucaramanga y la Electricadora de Santander para el manejo de facturas, gestión de recaudo y cartera en las diferentes etapas del cobro.
- Costo de Vehículos: Aumenta el 37%, corresponde al mantenimiento y repuestos para vehículos en funcionamiento y otros suministros con destinación del recurso para el manteniendo de los vehículos.
- Contratos para la ejecución del servicio de aseo: Aumenta \$3.605.721.622 (+29%) debido al incremento del valor contractual para la ejecución de las actividades de Aseo.
- Provisión Clausura y pos clausura: Disminuye el 100%, la variación es causada por la legalización de las actividades ejecutada de clausura y pos clausura, la cual disminuye el costo provisional y aumenta el costo real legalizado. La cuenta provisional 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”.

13. Depreciaciones: Aumenta el 110%, consecuencia de los nuevos activos los cuales disminuyen su vida útil aumentado el gasto y el activo por concepto de depreciación.

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 18% con relación al año anterior.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.2. OTROS COSTOS	1.909.950	2.323.275	(413.325)	-18%
<i>Costo Aprovechamiento ECA</i>	<i>1.909.950</i>	<i>2.323.275</i>	<i>(413.325)</i>	<i>-18%</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.

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 aumenta el 158% 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 30.3. CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	2.647.097.146	1.025.695.414	1.621.401.732	158%
<i>Contratos para puntos criticos</i>	<i>-</i>	<i>18.598.620</i>	<i>(18.598.620)</i>	<i>-100%</i>
<i>Contrato 517 mantenimiento y operacion PTLX</i>	<i>984.670.751</i>	<i>933.500.286</i>	<i>51.170.465</i>	<i>5%</i>
<i>Contratos para poda bmanga</i>	<i>-</i>	<i>54.978.358</i>	<i>(54.978.358)</i>	<i>-100%</i>
<i>Contratos para tala y manejo integral arboreo</i>	<i>-</i>	<i>18.618.150</i>	<i>(18.618.150)</i>	<i>-100%</i>
<i>Convenio 159/2023 repotencializacion de la PTLX-Difer</i>	<i>280.964.935</i>	<i>-</i>	<i>280.964.935</i>	<i>100%</i>
<i>Convenios para obras de estabilizacion de las celdas</i>	<i>1.381.461.460</i>	<i>-</i>	<i>1.381.461.460</i>	<i>100%</i>

Los contratos y convenios interadministrativos que presentan movimiento económico durante el año 2025, son los siguientes:

Contrato 517 de 2015, el objeto es 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.

Convenio 159 de 2023, el objeto es la construcción de obras y adecuaciones necesarias para la repotencialización de la Planta de tratamiento de lixiviados del sitio de disposición final el Carrasco.

Convenio 153 de 2023, corresponde a las actividades de adecuaciones de las etapas 1A a la 1F del estudio y diseños geotécnicos para la estabilización, adecuación y aumento de la capacidad del sitio de disposición final el Carrasco.

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.

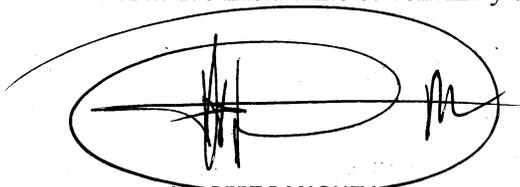
NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA: No aplica para el presente periodo.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTO DIFERIDO

GASTO POR 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%). El impuesto de renta disminuye \$1.076.722.000 (-47%), debido a la disminución de la utilidad fiscal con relación a la vigencia anterior, cumpliendo con las operaciones de cuantificación necesarias para determinar la provisión del gasto del impuesto de renta correspondiente a la presente vigencia.

NOTA 37. REVELACIONES:

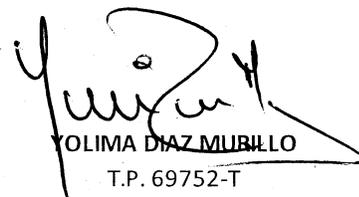
- a) **Inventarios:** El saldo del inventario presenta disminución del 100%, causa principal el reconocimiento del valor de los repuestos de vehículos (*resolución 418/2023 CGN*) como valorización de la propiedad planta y equipo referente al concepto equipo de transporte, tracción y elevación.
- b) **Propiedad Planta y Equipo:** Presenta el valor de las obras por concepto de adecuaciones de las etapas 1A 1B 1C 1D 1E 1F, cuyo objeto es el estudio y el diseño para la estabilización, adecuación y aumento de la capacidad del sitio de disposición final y las obras para la repotencialización de la planta de tratamiento de lixiviados en el sitio de disposición final el Carrasco. Obras significativas en el aumento de la Propiedad Planta y Equipo.
- c) **Terrenos:** Se presenta una situación pendiente de 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, por consiguiente la Empresa de Aseo de Bucaramanga mantiene el derecho de reclamar el activo hasta tanto se concilie y se legalice el predio entre las partes.



HELBERT PANQUEVA
Gerente General



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



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