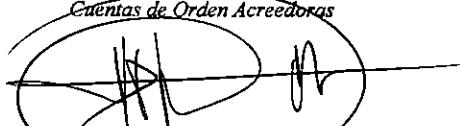
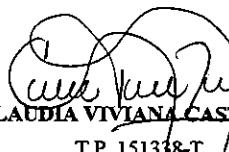


Estado de Situación Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	variación \$	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	24.595.961.242	28.613.403.710	(4.017.442.468)	-14%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.1	3.938.294.559	9.931.784.108	(5.993.489.549)	-60%
Otras Cuentas por Cobrar	7.2	3.432.804.362	3.107.753.550	325.050.812	10%
Prestamos por Cobrar	8.1	61.358.592	72.863.328	(11.504.736)	-16%
Inventarios	9	1.070.016.432	912.373.786	157.642.646	17%
Otros derechos y garantías	16	5.956.218.596	5.564.863.474	391.355.122	7%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		39.054.653.783	48.203.041.956	(9.148.388.173)	-19%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	7.3	5.561.941.337	3.242.912.271	2.319.029.065	72%
Otras Cuentas por Cobrar	7.4	456.545.034	-	456.545.034	100%
Prestamos por Cobrar	8.2	185.476.852	242.721.905	(57.245.053)	-24%
Propiedad, Planta Y Equipo	10	32.198.966.393	12.468.218.916	19.730.747.477	158%
Activos Intangibles	14	134.531.658	114.587.137	19.944.521	17%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38.537.461.273	16.068.440.229	22.469.021.044	140%
Activo por Impuesto Diferido			503.295.670	(503.295.670)	-100%
TOTAL ACTIVO		77.592.115.056	64.774.777.855	12.817.337.201	20%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	21.1	12.148.269.197	8.965.059.735	3.183.209.462	36%
Beneficios a los Empleados	22	1.035.378.085	1.039.403.525	(4.025.440)	-0,4%
Provisiones, litigios y demandas	23.1	5.193.290.481	8.647.349.149	(3.454.058.668)	-40%
Otros pasivos	24	24.978.687.488	8.368.580.892	16.610.106.596	198%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		43.355.625.251	27.020.393.302	16.335.231.949	60%
PASIVO NO CORRIENTE					
Provisiones, litigios y demandas	23.2	4.318.924.667	5.567.052.798	(1.248.128.130)	-22%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.318.924.667	5.567.052.798	(1.248.128.130)	-22%
TOTAL PASIVO		47.674.549.918	32.587.446.099	15.087.103.819	46%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	27	1.734.729.000	1.734.729.000	-	0%
Prima Colocación de Acciones,Cuotas o partes de Int. Sc	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%
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	20.734.548.839	21.646.807.658	(912.258.819)	-4%
Resultado del Ejercicio	27	246.915.496	1.604.423.294	(1.357.507.798)	-85%
TOTAL PATRIMONIO		29.917.565.138	32.187.331.756	(2.269.766.617)	-7%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		77.592.115.056	64.774.777.855	12.817.337.201	20%
<i>Cuentas de Orden Deudoras</i>	26	1.645.148.772	1.646.118.824	(970.052)	-0,1%
<i>Cuentas de Orden Acreedoras</i>	26	4.956.000.103	914.601.739	4.041.398.364	442%

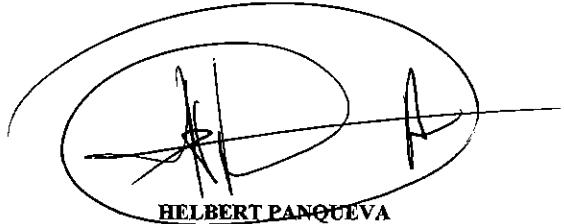

HELBERT PANQUEVA
Gerente General


CLAUDIA VIVIANA CASTILLO
T.P. 151358-T
Profesional de Contabilidad

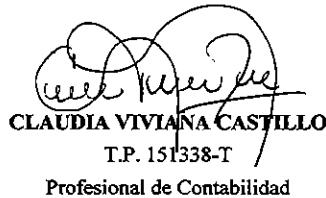

YOLIMA DIAZ MURILLO
T.P. 69752-T
Revisor Fiscal

Estado de Resultados Integral
(Expresado en pesos colombianos)

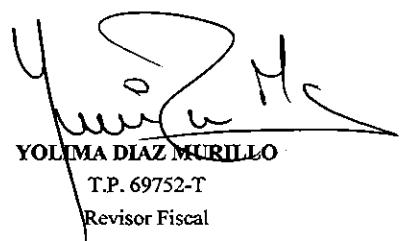
OPERACIONALES	Notas	OCTUBRE 2025	OCTUBRE 2024	variación \$	variación %
Ingresos Operacionales	28.1	53.829.966.386	44.279.145.434	9.550.820.952	22%
Otros Ingresos	28.2	7.118.730.095	12.378.018.389	(5.259.288.294)	-42%
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		60.948.696.481	56.657.163.823	4.291.532.658	8%
COSTO DE VENTAS	30.1	48.885.337.811	41.275.143.145	7.610.194.666	18%
UTILIDA BRUTA		12.063.358.670	15.382.020.677	(3.318.662.007)	-22%
Gastos de Operación					
Administración y generales	29.1	9.840.923.050	9.869.842.607	(28.919.557)	-0,3%
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	29.2	1.829.185.762	2.157.139.841	(327.954.079)	-15%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		11.670.108.812	12.026.982.448	(356.873.636)	-3%
PERDIDA OPERACIONAL		393.249.858	3.355.038.230	(2.961.788.372)	-88%
NO OPERACIONALES					
Ingresos Financieros	28.3	1.165.434.536	1.242.623.111	(77.188.576)	-6%
Gastos Financieros	29.3	533.959.282	424.650.432	109.308.850	26%
Otros Ingresos	28.4	715.483.621	447.328.807	268.154.814	60%
Otros costos	30.2	3.819.900	4.321.401	(501.501)	-12%
Ingresos interadministrativos	28.5	5.398.202.147	2.744.605.978	2.653.596.169	97%
Costos interadministrativos	30.3	5.440.377.484	2.098.459.999	3.341.917.485	159%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		1.694.213.496	5.262.164.294	(3.567.950.798)	-68%
Impuesto de renta	35	1.447.298.000	3.657.741.000	(2.210.443.000)	-60%
UTILIDAD NETA		246.915.496	1.604.423.294	(1.357.507.798)	-85%
Deficit neta por Acción		14%	92%	-78%	-85%
Total Ingresos		68.227.816.785	61.091.721.719	7.136.095.066	12%
Total Costos		54.329.535.195	43.377.924.545	10.951.610.650	25%
Total gastos		13.651.366.094	16.109.373.880	(2.458.007.786)	-15%



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
OCTUBRE 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 octubre y el 31 de octubre del presente año y presentará los ingresos, gastos y costos. El periodo del estado de Situación Financiera es el acumulado a octubre 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 octubre al 31 de octubre 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 clasificarán 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 destinan para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

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

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

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

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

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

del inventario técnicas como el método del costo estándar o el método de los minoristas, se podrán utilizar siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

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

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

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

7. **Intangibles:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales La Empresa de

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

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

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

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

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

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

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

Clasificaciones:

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

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

9. **Activos Biológicos:** *"Para el presente periodo no aplica la política de activos biológicos".*
10. **Costos por prestamos:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.
11. **Deterioro de valor de los activos:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 14. Prestamos por pagar:** Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para su uso y de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general. **Medición inicial:** Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos

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

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

15. Provisiones: Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento y siempre que cumplan las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprendese 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, tenga que desprendese 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 CONTIGENTES

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	24.595.961.242	28.613.403.710	(4.017.442.468)	-14%
CAJA	9.544.500	9.576.248	(31.748)	-0,3%
<i>Direccion Administrativa y Financiera</i>	4.325.000	4.701.333	(376.333)	-8%
<i>Direccion Operativa</i>	5.219.500	4.874.915	344.585	7%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.850.618.091	17.440.221.467	(5.589.603.375)	-32%
<i>Cuentas Corrientes</i>	1.994.759.691	1.657.383.550	337.376.141	20%
<i>Cuentas de Ahorros</i>	9.855.858.400	15.782.837.916	(5.926.979.516)	-38%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12.735.798.650	10.615.346.784	2.120.451.866	20%
<i>Otros equivalentes al efectivo</i>	12.735.798.650	10.615.346.784	2.120.451.866	20%
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	548.259.211	(548.259.211)	-100%
<i>Cuentas de ahorro</i>	-	548.259.211	(548.259.211)	-100%

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 \$11.850.618.091, 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 \$48.405.500, 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 \$1.555.386.749, 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** \$1.599.679.
- c) **Recursos de acuerdos interadministrativos para actividades de emergencia sanitaria** \$464.235.120.
- d) **Recursos para el mantenimiento de la Planta de lixiviados** (Contrato PTIX): \$853.474.
- e) **Recursos para la ejecución de las celdas 1H y 1G**: \$3.536.148.901

5.2. Equivalentes al efectivo,

El equivalente al efectivo comprende los recursos por valor de \$12.735.798.650.

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

- a) **Recursos para atender el plan de cierre**, clausura y post clausura en el sitio de disposición final del Carrasco por valor de \$7.863.747.970, 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.
- c) **Recursos pendientes por conciliación** (devolución convenios de emergencia sanitaria): \$1.598.200.452

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)	3.938.294.559	9.931.784.108	(5.993.489.549)	-60%
<i>Prestación de servicios</i>	<i>3.964.756.236</i>	<i>10.459.786.621</i>	<i>(6.495.030.385)</i>	<i>-62%</i>
<i>Provisión acumulada de cuentas</i>	<i>(26.461.677)</i>	<i>(528.002.513)</i>	<i>501.540.836</i>	<i>-95%</i>
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES SERVICIO DE ASEO (mayor a 360 días)	5.561.941.337	3.242.912.271	2.319.029.065	72%
<i>Prestación de servicios</i>	<i>9.438.769.773</i>	<i>6.716.749.236</i>	<i>2.722.020.537</i>	<i>41%</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>(3.877.841.913)</i>	<i>(3.473.836.965)</i>	<i>(404.004.948)</i>	<i>12%</i>
TOTAL CARTERA SERVICIO DE ASEO	9.500.235.896	13.174.696.379	(3.674.460.483)	-28%

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES (hasta 360 días)	3.432.804.362	3.107.753.550	325.050.812	10%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	1.562.526.177	1.151.126.395	411.399.782	36%
<i>Convenio Facturación Conjunta amb/essa</i>	1.783.703.020	1.928.997.016	(145.293.996)	-8%
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	86.575.165	27.630.139	58.945.026	213%
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>	584.271.808	47.160.000	537.111.808	1139%
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)</i>	(127.726.774)	(47.160.000)	(80.566.774)	171%
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.889.349.396	3.107.753.550	781.595.845	25%
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	13.389.585.291	16.282.449.929	(2.892.864.638)	-17,77%

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	851.204.045	191.365.405	77.778.010	142.564.340	2.103.807.316	3.366.719.116	25%
facturación conjunta Essa	231.571.535	196.777.828	40.734.280	56.245.020	164.620.700	689.949.363	5%
facturación directa Emab	862.378.132	529.609.031	3.420.221	13.928.400	1.155.184.477	2.564.520.261	19%
Recepción de residuos (DF TLX)	-	-	-	-	6.016.170.757	6.016.170.757	45%
Subsidios Municipio de Bmanga	392.643.275	374.536.714	-	-	-	767.179.989	6%
TOTAL	2.337.796.987	1.292.288.978	121.932.511	212.737.760	9.439.783.250	13.404.539.487	100%
% participación	17%	10%	1%	2%	70%	100%	
Provisión cartera Serv de Aseo	-	-	5.884.238	20.577.439	3.877.841.913	3.904.303.590	
Total Cartera con provisión	2.337.796.987	1.292.288.978	116.048.273	192.160.321	5.561.941.337	9.500.235.896	

Según la composición de la cartera por edades se presenta el grupo de la cartera más representativa del servicio de aseo con el 45% 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 19% 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: Estas cuentas por cobrar corrientes están clasificadas de acuerdo a su naturaleza y dentro del periodo fiscal en cuentas corrientes. Está conformada por la cartera del servicio de aseo domiciliario que no superan edades de 360 días.

Al cierre del presente periodo presenta saldo de \$3.938.294.559, disminuye con relación al periodo anterior en \$5.993.489.549 (-60%), variación causada principalmente por la reclasificación de la cartera de otros servicios por recepción de residuos (disposición final y tratamiento) que por la edad pasan del activo corriente al activo no corriente. Igualmente se realizaron abonos a la cartera de recepción de residuos y pagos por concepto de Subsidios y aportes

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.1. CUENTAS X COBRAR SERV DE ASEO	3.938.294.559	9.931.784.108	(5.993.489.549)	-60%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	1.832.775.714	1.793.383.746	39.391.968	2%
<i>Servicios frecuencias adicionales facturación directa</i>	114.854.053	58.080.585	56.773.468	98%
<i>Subsidios y Aportes</i>	767.179.989	594.172.530	173.007.459	29%
<i>Otros servicios Recepción de residuos(disp final y lix)</i>	1.249.946.480	8.014.149.760	(6.764.203.280)	-84%
<i>Deterioro/Provisión cartera corriente</i>	(26.461.677)	(528.002.513)	501.540.836	-95%

DESCRIPCIÓN DE LA NOTA 7.1. CARTERA DEL SERVICIO DE ASEO (ACT CTE):

a) **Servicio de aseo domiciliario \$1.832.775.714:** La cartera del servicio de aseo domiciliario aumenta \$39.391.968 (+2%), 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 60% por valor de \$1.108.385.030 y el 40% de saldo vencido no mayor a 360 días por valor de \$724.390.684.

MÉTODO DE FACTURACIÓN	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
<i>facturación conjunta-amb</i>	851.204.045	411.707.755	1.262.911.800
<i>facturación conjunta-Essa</i>	231.571.535	293.757.128	525.328.663
<i>facturación directa-Estrato 1 pila pública</i>	25.609.450	18.925.801	44.535.251
TOTAL	1.108.385.030	724.390.684	1.832.775.714
% de Participación	60%	40%	100%

Dentro de la cartera corriente por valor de \$3.964.756.236, sin provisión, se encuentran financiaciones por valor de \$60.828.867 que representan el 1.5% sobre el total de la cartera corriente. Resultado poco 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.

b) **Servicios frecuencias adicionales \$114.854.053:**

La cartera del servicio de frecuencias adicionales aumenta \$56.773.468 (+98%) con relación a la vigencia anterior. Este grupo de cartera está conformado por catorce (14) usuarios del servicio de aseo, facturados directamente por la Emab SA ESP. El estado de este grupo de cartera presenta facturas no vencidas que ascienden a \$67.036.314 y ocho facturas vencidas de \$47.817.739 no mayor a noventa días. Esta cartera es fiable en el recaudo.

c) **Subsidios y aportes \$767.179.989:**

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 Bucaramanga.

d) **Otros Servicios Recepción de residuos / disposición final y tratamiento de lixiviados \$1.249.946.480:**

La cartera de recepción de residuos disminuye \$6.764.203.280. (-84%) 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 presenta abono a la cartera por el servicio de recepción de residuos a cargo del Municipio de Bucaramanga por valor de \$3.512.484.001.

USUARIOS	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	INTERESES	TOTAL
<i>EMAF SA Empresa de aseo de Floridablanca</i>	107.679.998	101.572.496	-	209.252.494
<i>Empresa de aseo de Santander</i>	8.459.894	-	-	8.459.894
<i>Empresa Municipal de Piedecuesta</i>	117.335.075	-	-	117.335.075
<i>Empresa Santandereana de Aseo</i>	14.947.638	-	-	14.947.638
<i>Limpieza Urbana</i>	112.271.803	-	-	112.271.803
<i>Veolia Aseo de Santander y Cesar</i>	409.037.960	367.371.913	11.269.703	787.679.576
TOTAL	769.732.368	468.944.409	11.269.703	1.249.946.480
% de Participación	62%	38%	1%	100%

Presenta el 62% de saldo no vencido por \$769.732.368 y el 38% de saldo vencido no mayor a 360 días de \$468.944.409.

e) Provisión de cartera corriente: La provisión de cuentas por cobrar representa el 1% del total de la cartera corriente. Esta provisión disminuye el 95% con relación a la vigencia anterior, debido a la actualización de las edades y valoración del riesgo a cargo de secretaría 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.432.804.362	3.107.753.550	325.050.812	10%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	1.562.526.177	1.151.126.395	411.399.782	36%
<i>Convenio Facturación Conjunta amb/essa</i>	1.783.703.020	1.928.997.016	(145.293.996)	-8%
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	86.575.165	27.630.139	58.945.026	213%

DESCRIPCIÓN DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR (ACT CTE):

a) Contratos y convenios Interadministrativos: Cartera por valor \$1.562.526.177, conformada por los siguientes conceptos:

Objeto	valor
<i>Contrato PTIX 2015</i>	584.908.001
<i>Contrato 116/23 Poda de Arboles</i>	133.776.325
<i>Contrato 144/23 Tala y manejo arboreo</i>	95.617.871
<i>Convenio 031 puntos críticos 2025</i>	179.812.344
<i>Convenios capacidad celda 1 disp final</i>	568.411.636
TOTAL	1.562.526.177

b) Convenio de facturación conjunta: Cuenta por cobrar de \$1.783.703.020, 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 \$86.575.165, correspondiente a los siguientes conceptos a) \$20.781.583 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 y saldo pendiente por cobrar de \$58.021.000 por concepto de contribución de 2025 ante 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	5.561.941.337	3.242.912.271	2.319.029.065	72%
<i>Servicio de aseo domiciliario</i>	3.423.612.493	3.200.573.611	223.038.882	7%
<i>Otros servicios Recepción de residuos(disp final y lxx)</i>	6.016.170.757	3.516.175.625	2.499.995.132	71%
<i>Provisión cartera no corriente</i>	(3.877.841.913)	(3.473.836.965)	(404.004.948)	12%

Con relación a la vigencia anterior se evidencia aumento de \$2.319.029.065 (+72%), 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 jurídico
3	Servicio de disposición final Bascula facturación directa EMAB SA ESP	2.438.401	Riesgo de prescripción sin garantía para cobro jurídico
TOTAL		256.399.179	

DESCRIPCIÓN DE LA NOTA 7.3. CARTERA DEL SERVICIO DE ASEO (ACT NO CTE):

a) Servicio de aseo domiciliario \$3.423.612.493,

Este grupo de cartera presenta aumento de \$223.038.882 (+7%) 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
Usuarios facturación conjunta-amb	2.103.807.316
Usuarios facturación conjunta-Essa	164.620.700
Usuarios facturación directa-Estrato uno	1.155.184.477
TOTAL	3.423.612.493

b) Otros servicios Recepción de residuos (Disposición final y tratamiento de lixiviados) \$6.016.170.757:

Presenta la obligación de mayor cuantía por valor de \$6.015.157.280 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	DIFÍCIL RECAUDO	TOTAL
Municipio de Bucaramanga/usuarios	6.015.157.280	-	6.015.157.280
Empresa de servicios Pùblico Lebrija	-	1.013.477	1.013.477
TOTAL	6.015.157.280	1.013.477	6.016.170.757

d) Provisión de cartera no corriente: La provisión de cuentas por cobrar representa el 41% del total de la cartera no corriente. Esta provisión aumenta el 12% 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 secretaría 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 SE	456.545.034	—	456.545.034	100%
<i>Contratos y Convenios Inter administrativos</i>	584.271.808	47.160.000	537.111.808	1139%
<i>Provisión acumulada</i>	(127.726.774)	(47.160.000)	(80.566.774)	171%

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: \$61.358.592

Valor pendiente por cobrar registrado en el activo no corriente: \$185.476.852

Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en \$246.835.444

Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	246.835.444	315.585.233	(68.749.789)
<i>Préstamos concedidos saldos corrientes</i>	61.358.592	72.863.328	(11.504.736)
<i>Préstamos concedidos saldos no corrientes</i>	185.476.852	242.721.905	(57.245.053)

NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR CORRIENTES

Presenta las cuentas por cobrar a empleados no superiores a 360 días. Se observa disminución del 16% 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	61.358.592	72.863.328	(11.504.736)	-16%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	61.358.592	72.863.328	(11.504.736)	-16%

NOTA 8.2. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Representa las cuentas por cobrar a empleados superiores a 360 días. Se observa disminución del 24% 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	185.476.852	242.721.905	(57.245.053)	-24%
<i>Prestamos de Vivienda</i>	185.476.852	242.721.905	(57.245.053)	-24%

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	1.070.016.432	912.373.786	157.642.646	17%
<i>Materiales y suministros para uso propio</i>	1.070.016.432	912.373.786	157.642.646	17%

El inventario de la Empresa está 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 de control administrativo estos rubros deben ser presentados como saldos en el inventario. Esta medida busca reflejar

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	45.889.464.152	20.793.749.625	25.095.714.527	121%
<i>Terrenos</i>	<i>5.623.125.868</i>	<i>5.623.125.868</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
<i>Construcciones en curso</i>	<i>219.870.778</i>	<i>-</i>	<i>219.870.778</i>	<i>100%</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>16.836.171.250</i>	<i>974.580.790</i>	<i>15.861.590.460</i>	<i>1628%</i>
<i>Maquinaria y equipo</i>	<i>1.527.075.311</i>	<i>1.516.365.311</i>	<i>10.710.000</i>	<i>1%</i>
<i>Muebles enseres y equipo de oficina</i>	<i>411.112.576</i>	<i>402.485.076</i>	<i>8.627.500</i>	<i>2%</i>
<i>Equipo de comunicación y computo</i>	<i>520.575.332</i>	<i>425.709.318</i>	<i>94.866.014</i>	<i>22%</i>
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	<i>9.778.438.488</i>	<i>8.644.965.032</i>	<i>1.133.473.456</i>	<i>13%</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)	(13.690.497.759)	(8.325.530.709)	(5.364.967.050)	64%
<i>Terrenos</i>	<i>(488.372.936)</i>	<i>-</i>	<i>(488.372.936)</i>	<i>100%</i>
<i>Edificaciones</i>	<i>(4.196.068.949)</i>	<i>(1.221.229.839)</i>	<i>(2.974.839.110)</i>	<i>244%</i>
<i>Plantas, ductos y tuneles</i>	<i>(1.219.496.099)</i>	<i>(549.455.355)</i>	<i>(670.040.744)</i>	<i>122%</i>
<i>Maquinas y equipos</i>	<i>(1.240.255.343)</i>	<i>(1.108.977.558)</i>	<i>(131.277.785)</i>	<i>12%</i>
<i>Muebles enseres y equipo de oficina</i>	<i>(372.664.901)</i>	<i>(343.783.309)</i>	<i>(28.881.592)</i>	<i>8%</i>
<i>Equipo de comunicación y computo</i>	<i>(410.212.805)</i>	<i>(374.090.384)</i>	<i>(36.122.421)</i>	<i>10%</i>
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	<i>(5.760.463.726)</i>	<i>(4.725.031.264)</i>	<i>(1.035.432.462)</i>	<i>22%</i>
<i>Equipos de comedor cocina despensa y hoteleri</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>(2.963.000)</i>	<i>-</i>	<i>0%</i>
TOTAL DEL ACTIVO	32.198.966.393	12.468.218.916	19.730.747.477	158%

Descripción: La cuenta general de propiedad planta y equipo, presenta aumento de \$25.095.714.527 (+121%) con relación al periodo anterior, causa de la variación de genera principalmente por las obras de repotencialización de la Planta de tratamiento, estructura valorizada en \$15.861.590.460 y adecuación del terreno (edificaciones) para la prestación del servicio de aseo durante la vigencia 2024, valorizando la estructura en \$7.766.576.319.

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

- ✓ 3 contenedores para la adecuación de vehículos \$219.912.000
- ✓ Equipos de cómputo \$50.670.200

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, easeres 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	134.531.658	114.587.137	19.944.521	17%
Software	180.307.000	180.307.000	-	0%
Licencias	304.614.969	137.146.963	167.468.006	122%
Amortización acumulada	(350.390.311)	(202.866.826)	(147.523.485)	73%

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS: 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 (+7%), se debe principalmente al saldo a favor en liquidaciones privadas y anticipos para impuestos vigencia 2025.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	5.956.218.596	5.564.863.474	391.355.122	7%
Seguros	1.132.904.498	1.017.321.313	115.583.185	11%
Avance y anticipos entregados	28.891.923	1.033.217.076	(1.004.325.153)	-97%
Saldo A favor en Liquidaciones Privadas	409.380.408	-	409.380.408	100%
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	4.385.041.767	3.514.325.085	870.716.682	25%

DESCRIPCION DE LA NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS:

- Seguros:** \$1.132.904.498, presenta 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.
- Avances y anticipos entregados:** \$28.891.923, 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>Consorcio disposición final</i>	30.060
<i>Grupo creamoda SAS</i>	5.297.285
Total Anticipos a contratistas	5.327.345
<i>Periodo de Vacaciones</i>	23.564.578
Total Anticipos y avances	28.891.923

- 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:** \$4.385.041.767, presenta 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 impo Diferidos</i>	-	<i>503.295.670</i>	<i>(503.295.670)</i>	<i>-100%</i>

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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

NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Las cuentas por pagar corrientes presentan las compras de bienes y servicios con plazo de pago no mayor a trescientos sesenta días. Presenta aumento de \$3.183.209.462 (+36%). La cuenta que presenta aumento significativo dentro de las cuentas por pagar, corresponde a bienes y servicios con trámite presupuestal.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 21.1. CUENTAS POR PAGAR	12.148.269.197	8.965.059.735	3.183.209.462	36%
<i>Bienes y Servicios</i>	767.583.412	341.144.566	426.438.846	125%
<i>Servicios públicos</i>	-	4.106.062	(4.106.062)	-100%
<i>Recursos a favor de terceros</i>	2.653.155.471	2.737.658.647	(84.503.176)	-3%
<i>Descuentos Nomina</i>	68.619.521	436.497	68.183.024	15621%
<i>Retención en la fuente e impo de timbre</i>	670.508.706	507.652.572	162.856.134	32%
<i>Bienes y servicios con trámite ppt</i>	7.931.589.577	5.044.658.119	2.886.931.457	57%
<i>Otras cuentas por pagar</i>	2.577.339	3.574.577	(997.238)	-28%
<i>Multas y sanciones</i>	54.235.171	325.828.695	(271.593.524)	-83%

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

- a) Bienes y servicios: Aumenta el 125%, 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.
- b) Recursos a favor de terceros: Disminuye el 3%, 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 efectué 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.
- c) 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. La cuenta aumenta \$68.183.024 con relación al periodo anterior.
- d) Retención en la fuente e impuesto de timbre: Aumenta el 32%, variación depende del incremento o disminución de retenciones aplicadas durante el periodo.
- e) Bienes y servicios con trámite presupuestal: Aumenta el 57%. Presenta la circularización de cuentas pendientes de documentación para aprobación de pagos a cargo de la Dirección Financiera.
- f) Otras cuentas por pagar, Disminuye el 28%. Presenta el recaudo en trámite de identificación y conciliación de terceros.
- g) Multas y sanciones: Disminuye el 83%. Está conformada por el proceso judicial reparación directa, radicado No.2014-401, Juzgado quinto administrativo oral de Bucaramanga a favor de Ana Azucena Rodríguez y otros por perjuicios sufridos por el fallecimiento del Señor Oliverio Hernández Suarez por valor de \$1.809.402.424 y costas a favor del demandante por valor de \$6.233.700 y las siguientes resoluciones en firmeza con proceso judicial con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por valor de \$54.235.171.

concepto	vigencia	No. de resolución	fecha	fecha de vencimiento	Saldo
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					54.235.172

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición: Registra los pagos pendientes a corto plazo por concepto de nómina, prestaciones sociales y seguridad social. La cuenta general disminuye \$4.025.440 (-0.4%), causa principal de la variación se debe a compensaciones por concepto de vacaciones.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.035.378.085	1.039.403.525	(4.025.440)	-0,4%
<i>Cesantías</i>	411.119.284	378.788.563	32.330.721	9%
<i>Intereses sobre cesantías</i>	50.907.746	45.984.805	4.922.941	11%
<i>Prima de servicios</i>	174.612.476	155.073.746	19.538.730	13%
<i>Vacaciones</i>	238.039.610	321.934.511	(83.894.901)	-26%
<i>Rodamientos</i>	1.289.848	3.760.095	(2.470.247)	-66%
<i>Otros avances para aportes a seguridad social empleado</i>	6.479.921	3.836.929	2.642.992	69%
<i>Aportes a seguridad social empleados</i>	152.929.200	130.024.876	22.904.324	18%

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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 23.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDA	5.193.290.481	8.647.349.149	(3.454.058.668)	-40%
<i>Procesos laborales</i>	1.194.955.005	393.321.577	801.633.428	204%
<i>Procesos Administrativos</i>	224.687.501	1.995.459.144	(1.770.771.643)	-89%
<i>Otros Litigios y Demandas y sanciones</i>	-	656.110.001	(656.110.001)	-100%
<i>Provisión Clausura y pos clausura</i>	1.742.470.567	1.390.693.226	351.777.341	25%
<i>Provisión impuestos</i>	2.031.177.408	4.211.765.201	(2.180.587.793)	-52%

La disminución de la cuenta general (-40%), está representada por la disminución de la provisión de impuestos y por los siguientes procesos, los cuales en el momento de la aprobación de pago disminuyen la provisión y pasan al área de tesorería:

- Procesos administrativos: 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 Suárez. Provisión que pasa a trámite de pago en cuentas por pagar en tesorería por valor de \$1.809.402.424
- Otros litigios, demandas y sanciones: Sanción resolución 20244400112675 SSPD por disponer en un sitio no licenciado y otros. Valor pagado \$ 1.051.700.000.
- Otros litigios, demandas y sanciones: Sanción resolución 20244400231035 SSPD por no calcular el incentivo a la regionalización. Valor pagado \$ 292.500.000.
- Otros litigios, demandas y sanciones: Sanción resolución 20244400132635 SSPD por no reportar SUI 2021 y otros. Valor pagado \$ 215.800.000.
- Proceso laboral: Sentencia Guillermo Cárdenas, enfermedad laboral. Valor pagado \$132.669.815.

DESCRIPCION 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:

- Litigios y demandas:**
 - ✓ Siete procesos laborales por valor de \$1.799.938.335. y valor provisionado de \$1.194.955.005 = 66%.
 - ✓ Dos procesos administrativos por valor de \$413.000.000 y valor provisionado de \$224.687.501 = 54%.
- Provisión para clausura y pos clausura:** Presenta la provisión de recursos por valor de \$1.742.470.567, 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 DEMANDA	4.318.924.667	5.567.052.798	(1.248.128.130)	-22%
<i>Procesos laborales</i>	47.222.221	358.573.684	-311.351.463	-87%
<i>Procesos Administrativos</i>	136.170.830	84.345.834	51.824.996	61%
<i>Clausura y pos clausura</i>	4.135.531.616	5.124.133.279	-988.601.663	-19%

DESCRIPCION 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.

- ✓ Un proceso laboral por valor de \$250.000.000 y valor provisionado de \$47.222.221 = 18%.
- ✓ Un proceso administrativo de \$323.000.000 y valor provisionado de \$136.170.830 = 42%.

b) Provisión para clausura y pos clausura: Presenta la provisión de recursos por valor de \$4.135.531.616 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 \$1.742.470.567 y la provisión clasificada en el pasivo no corriente es de \$4.135.531.616, 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:

Composición: Representa otras obligaciones diferentes a las operacionales.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 24. OTROS PASIVOS	24.978.687.488	8.368.580.892	16.610.106.596	198%
<i>Ingresos diferidos/Avances y anticipos recibidos</i>	24.174.801.694	8.208.233.821	15.966.567.873	195%
<i>Depositos recibidos en garantía</i>	16.043.767	16.043.767	-	0%
<i>Avances en facturación del servicio de aseo</i>	148.646.848	144.303.304	4.343.544	3%
<i>Pasivo por impuesto diferido</i>	636.266.263	-	636.266.263	100%
<i>Otros Pasivos diferidos</i>	2.928.916	-	2.928.916	100%

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

a) Ingresos diferidos: Presenta los avances para la ejecución de las obras de repotencilización de la planta 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 períodos 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 secretaría 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 S	VARIACIÓN %
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.645.148.772	1.646.118.824	(970.052)	0%
<i>Otras cuentas deudoras de control</i>	589.224.849	589.224.849	-	0%
<i>Inventario de gondolas</i>	67.628.790	67.628.790	-	0%
<i>Inventario de bodega histórica</i>	3.982.829	8.810.706	(4.827.877)	-55%
<i>Intereses de cartera serv de aseo</i>	984.312.304	980.454.479	3.857.825	0%
CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS	4.956.000.103	914.601.739	4.041.398.364	442%
<i>Litigios y demandas</i>	4.956.000.103	914.601.739	4.041.398.364	442%

1. Las cuentas de orden deudoras a octubre 2025 de \$1.645.148.772, 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 \$3.982.829, 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 \$984.312.304, 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 \$4.956.000.103, 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 secretaría general de la Empresa de Aseo SA ESP:

- a) Dieciocho procesos laborales en contra de la Emab por valor de \$1.947.114.660. Se aplica en cuentas de control la probabilidad de pérdida de \$842.825.398, equivalente entre el 10% y el 50% de riesgo de pérdida para la Emab SA.
- b) Tres procesos administrativos en contra de la Emab por valor de \$2.016.306.491. Se aplica en cuentas de control probabilidad de pérdida de \$663.574.705, 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 conllevo 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 pérdida 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 S	VARIACIÓN %
NOTA 27. PATRIMONIO	29.917.565.138	32.187.331.756	(2.269.766.617)	-7%
<i>Capital Autorizado</i>	1.904.000.000	1.904.000.000	-	0%
<i>Capital por suscribir (DB)</i>	(169.271.000)	(169.271.000)	-	0%
<i>Revaluación de bienes inmuebles</i>	511.823.663	511.823.663	-	0%
<i>Prima en colocación de acciones</i>	143.013.888	143.013.888	-	0%
<i>Reserva Legal</i>	867.364.824	867.364.824	-	0%
<i>Otras reservas</i>	453.652.024	453.652.024	-	0%
<i>Reservas Específicas</i>	5.225.517.404	5.225.517.404	-	0%
<i>Utilidades o excedentes acumuladas</i>	20.734.548.839	21.646.807.658	(912.258.819)	-4%
<i>Utilidad o Perdida del ejercicio</i>	246.915.496	1.604.423.294	(1.357.507.798)	-85%

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 Bucaramanga	30	0,000002%
Invisbú	30	0,000002%
Caja de Previsión Social Municipal	30	0,000002%
Coop de Empleados Emp. Pub Bucaramanga	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/CEDLA 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 la Junta directiva para nuevos proyectos de la Emab.
2020	2.296.012.509	-	-	-	2.296.012.509	Utilidad clasificada en reserva específica el dia 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 perdida 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 \$246.915.496. Disminuye con relación al periodo anterior en \$1.357.507.798 (-85%). Teniendo como referencia los movimientos económicos operacionales de las dos vigencias, se evidencia aumento del 5% de representación de los costos y gastos operacionales sobre los ingresos operacionales. Los costos y gastos de la presente vigencia representan sobre los ingresos el 99% y en la vigencia 2024 representan un 94%. 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 (báscula 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	53.829.966.386	44.279.145.434	9.550.820.952	22%
<i>Recolección y Transporte</i>	16.581.788.278	15.812.088.231	769.700.047	5%
<i>Barriado y Limpieza</i>	21.991.002.270	17.931.501.713	4.059.500.557	23%
<i>Tarifa de aprovechamiento</i>	4.653.463	10.453.971	(5.800.508)	-55%
<i>Disposición final</i>	4.454.982.599	1.351.762.117	3.103.220.482	230%
<i>Tratamiento de lixiviados</i>	1.230.324.574	357.599.840	872.724.734	244%
<i>Limpieza Urbana</i>	3.956.961.604	3.847.927.612	109.033.992	3%
<i>Servicios eventuales y frecuencias adicionales</i>	686.066.190	599.920.682	86.145.508	14%
<i>Comercialización</i>	4.020.475.736	3.747.244.087	273.231.649	7%
<i>Incremento por Comercialización</i>	757.122.333	706.597.759	50.524.574	7%
<i>Aforos</i>	14.872.350	-	14.872.350	100%
<i>Otras liquidaciones</i>	225.698.040	76.231.529	149.466.511	196%
<i>Dev Rebajas y Descuentos</i>	(93.981.051)	(162.182.107)	68.201.056	-42%

El total de los ingresos operacionales del servicio de aseo domiciliario asciende a \$53.829.966.386, presenta aumento \$9.550.820.952 (+22%) con relación a la vigencia anterior, causa del incremento se debe a la variación de la tarifa del servicio de aseo domiciliario y de 1.848 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con el acueducto metropolitano de Bucaramanga equivalente al 1% de incremento con relación al año anterior y 2.553 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con la Electrificadora de Santander equivalente al 10% de incremento con relación al año anterior. (Reporte a cargo de la Dirección Comercial Emab SA ESP).

NOTA 28.2. OTROS INGRESOS OPERACIONES

Cuenta conformada por los 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.

Respecto al servicio de recepción de residuos sólidos no peligrosos, facturados directamente a los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta por cierre del Carrasco de fecha 14 de agosto de 2021. Se presenta con saldo cero por suspensión de 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	7.118.730.095	12.378.018.389	(5.259.288.294)	-42%
<i>Bascula disposición final y lixiviados</i>	7.118.730.095	3.075.196.790	4.043.533.305	131%
<i>Recepción de residuos por cierre del Carrasco Municipio</i>	-	9.302.821.599	(9.302.821.599)	-100%

NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS

Composición: Presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios económicos para la Empresa. La cuenta disminuye \$77.188.576 (-6%) con relación a la vigencia anterior.

La cuenta que representa la variación financiera son los ingresos de rendimientos financieros, presentando disminución de \$84.936.847 (-7%) 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.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 28.3. INGRESOS FINANCIEROS	1.165.434.536	1.242.623.111	(77.188.576)	-6%
<i>Rendimientos Financieros</i>	1.087.973.034	1.172.909.880	(84.936.847)	-7%
<i>Intereses por financiación usuarios</i>	1.188.037	1.306.737	(118.700)	-9%
<i>Intereses Recargo Mora</i>	58.793.165	48.160.654	10.632.511	22%
<i>Otros ingresos financieros fondo de vivienda</i>	17.480.300	20.245.840	(2.765.540)	-14%

Los intereses por financiación de usuarios presentan disminución del 9%, causa de las bajas financiaciones en el proceso de gestión de cobro.

El interés moratorio disminuye el 22%, 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	715.483.621	447.328.807	268.154.814	60%
Recuperaciones	700.848.621	437.747.007	263.101.614	60%
Otros ingresos	14.635.000	9.581.800	5.053.200	53%

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

- a) **Recuperaciones:** Esta cuenta presenta recuperaciones económicas por valor de \$700.848.621 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	5.398.202.147	2.744.605.978	2.653.596.169	97%
Contrato 517 mantenimiento y operacion PTLX	1.949.856.670	1.853.542.460	96.314.210	5%
Contrato mantenimiento parques y zonas verdes	89.408.761		89.408.761	100%
Contratos para poda de Arboles	-	133.776.325	(133.776.325)	-100%
Contratos para tala y manejo arboreo	-	95.617.871	(95.617.871)	-100%
Contratos para puntos críticos vías y áreas pública	-	661.669.322	(661.669.322)	-100%
Convenio 159/2023 repotencializacion de la PTLX-Diferi	596.013.796	-	596.013.796	100%
Convenios para obras de estabilización de las celdas	2.762.922.920	-	2.762.922.920	100%

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 ocurrán los hechos económicos y son registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

Se presenta el gasto administrativo por valor de \$9.840.923.050, con disminución de \$28.919.557 (-0.3%), con relación a la vigencia 2024.

	2025	2024	VARIACIÓN S	VARIACIÓN %
NOTA 29.1. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES	9.840.923.050	9.869.842.607	(28.919.557)	-0,3%
Beneficios a empleados	4.395.604.707	3.973.898.887	421.705.820	11%
Contribuciones efectivas	623.272.320	599.492.950	23.779.370	4%
Aportes sobre nomina	16.548.000	17.087.700	(539.700)	-3%
Gastos de personal diverso	110.085.190	101.552.893	8.532.297	8%
Generales	429.013.914	445.864.238	(16.850.325)	-4%
Vigilancia	209.685.259	198.784.136	10.901.123	5%
Arrendamientos	43.265.011	44.370.042	(1.105.031)	-2%
Servicios Públicos	218.007.530	243.665.249	(25.657.719)	-11%
Seguros y polizas	1.004.351.996	816.886.044	187.465.952	23%
Gastos legales	11.953.100	2.947.900	9.005.200	305%
Contratos de aprendizaje	38.292.161	33.831.703	4.460.458	13%
Ctos de personal Temporal por Honorarios	1.007.975.962	811.064.119	196.911.843	24%
Ctos de personal Temporal por Servicios	168.938.647	150.783.416	18.155.231	12%
Mantenimiento y reparaciones	40.234.596	33.638.026	6.596.570	20%
Impuestos, contribuciones y tasas	587.232.447	660.049.011	(72.816.564)	-11%
Sentencias y Sanciones	833.110.389	1.735.926.293	(902.815.904)	-52%
Diversos	103.351.821	-	103.351.821	100%

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

- d) Beneficios a Empleados: La cuenta beneficios a empleados (Área Administrativa), está conformada por los conceptos de salarios, auxilio de transporte, prestaciones sociales y beneficios a trabajadores por convención colectiva de trabajo y decisiones empresariales a favor de directivos. Aumenta el 11% con relación a la vigencia anterior, causa principal del incremento, se debe a pagos por concepto de beneficios sindicales según laudos de arbitramientos y beneficios a directivos según decisión empresarial No. 022 de 2025.
- e) Contribuciones efectivas: Aumenta el 4%. 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 y otros beneficios por concepto de salud.
- f) Gastos de personal diverso: Aumenta el 8%. Presenta los gastos de capacitaciones, viáticos y gastos de viaje.
- g) Gastos generales: Disminuye el 4% con relación al periodo anterior, presenta los conceptos de alquileres, publicidad y propaganda, impresiones, suscripciones, gastos de papelería, comunicaciones, transporte, servicios y elementos de Aseo y Cafetería.
- h) Vigilancia: Aumenta el 5%, generado por el valor contractual del personal para el servicio de vigilancia en la sede administrativa.
- i) Arrendamiento: Disminuye el 2%, 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.
- j) Seguros y pólizas: Aumenta el 23%, 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.
- k) Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 24%, cuenta conformada por la prestación de servicios profesionales prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.

- I) Contratos de personal temporal servicios: Aumenta el 12%, conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.
- m) Impuestos, Contribuciones y Tasas: Disminuye el 11% comparado con el periodo anterior, la conforma el IVA mayor valor del gasto, contribución por estratificación, provisión de impuestos y cuota de auditaje.
- n) Sentencias y Sanciones: Presenta gasto por valor de \$833.110.389 y aumenta el 52%. 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.
 - \$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.
 - \$2.135.250, decisión empresarial 032-2025, por la cual se da cumplimiento al auto de liquidación y aprobación de costas procesales de fecha 19/05/2025 proferido por el juez segundo laboral rad.2018-00135 a favor del señor Omar Flórez.
 - \$3.558.750, decisión empresarial 036-2025, por la cual se da cumplimiento al auto de liquidación y aprobación de costas procesales de fecha 19/06/2025 proferido por el juez sexto laboral rad. 68001310500620230015100 a favor del proceso de la Señora Olga Solano Barrios.
 - \$292.500.000, Resolución No. SSPD-20244400231035 de fecha 23/05/2024-no calcular el incentivo a la regionalización, valor distribuido en el gasto de 2025 de \$156.000.000 y en el gasto provisional de 2024 de \$136.500.000.
 - \$3.823.500, Costa al proceso ordinario laboral del señor Guillermo Cárdenas (enfermedad laboral)
 - \$ 6.832.800, Resolución 3833 01-10 decisión empresarial 56 costos por los árbitros integrales del tribunal de arbitramiento obligatorio entre la Emab y Sintraservipublicos.
- o) Diversos: Aumenta el 100%. Cuenta conformada por los saldos pagados a favor del Municipio de Bucaramanga según actas de liquidación de Convenios interadministrativos.

NOTA 29.2. GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Composición: Presenta el saldo acumulado de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones. La cuenta disminuye \$327.954.079 (-15%) con relación al año anterior, variación representada por la cuenta provisional de cartera.

	2025	2024	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
NOTA 29.2. DEPRECIA, AMORIZAC Y PROVISION	1.829.185.762	2.157.139.841	(327.954.079)	-15%
Provisión prestacion de Servicios-Cartera	115.543.579	571.745.050	(456.201.471)	-80%
Provisión litigios y demandas	964.414.277	865.272.344	99.141.933	11%
Provisión Impuesto De Industria Y Comercio	583.879.408	554.024.201	29.855.207	5%
Depreciaciones propiedad planta y equipo	54.913.841	52.606.159	2.307.682	4%
Amortizacion licencias y software	110.434.657	113.492.087	(3.057.430)	-3%

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

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 \$54.913.841 con aumento del 4% y amortizaciones de licencia y software (sistema integral de información) de \$110.434.657 con disminución del 3% 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 \$533.959.282 y son derivados de la obtención de financiación o titularidad financiera. La cuenta presenta aumento financiero razonable por los movimientos económicos de cada una de las cuentas, por valor de \$109.308.850 (+26%) con relación al año anterior.

	2025	2024	VARIACIÓN S	VARIACIÓN %
NOTA 29.3. GASTOS FINANCIEROS	533.959.282	424.650.432	109.308.850	26%
<i>Intereses financieros</i>	-	3.758.404	(3.758.404)	-100%
<i>Comisiones</i>	720.518	550.959	169.559	31%
<i>Gravamen al Movimiento Financiero</i>	436.861.217	412.133.465	24.727.752	6%
<i>Intereses Mora</i>	96.092.021	8.109.400	87.982.621	1085%
<i>Otros Gastos Financieros</i>	285.526	98.204	187.322	191%

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 \$44.345.549.222, presentan aumento de \$7.773.735.226 (+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 S	VARIACIÓN %
NOTA 30.1. COSTO DE VENTAS	48.885.337.811	41.275.143.145	7.610.194.666	18%
<i>Beneficios a empleados</i>	3.042.903.312	2.729.701.327	313.201.985	11%
<i>Contribuciones efectivas</i>	485.161.910	402.526.514	82.635.396	21%
<i>Gastos de personal diverso</i>	115.699.948	82.489.555	33.210.393	40%
<i>Generales</i>	211.305.264	250.469.151	(39.163.887)	-16%
<i>Vigilancia</i>	429.119.084	387.127.079	41.992.005	11%
<i>Servicios Públicos</i>	184.193.194	176.909.530	7.283.664	4%
<i>Seguros y polizas</i>	38.888.114	89.953.181	(51.065.067)	-57%
<i>Gastos legales</i>	3.423.800	4.485.000	(1.061.200)	-24%
<i>Ctos de personal Temporal por Honorarios</i>	605.661.808	543.158.027	62.503.781	12%
<i>Ctos de personal Temporal por Servicios</i>	827.491.985	566.534.684	260.957.301	46%
<i>Impuestos y Tasas</i>	1.208.959.570	1.010.413.721	198.545.849	20%
<i>Mantenimiento y reparaciones</i>	98.804.464	84.327.332	14.477.132	17%
<i>Materiales y Suministros</i>	46.598.107	93.547.901	(46.949.794)	-50%
<i>Manejo Comercial y Financiero</i>	3.043.044.757	2.763.515.744	279.529.013	10%
<i>Costo de Vehículos (manten, combust y repuestos)</i>	4.759.137.178	3.677.356.322	1.081.780.856	29%
<i>Contratos para Servicio de Aseo</i>	32.826.964.532	26.883.461.936	5.943.502.596	22%
<i>Provisión Clausura postclausura</i>	-	923.113.983	(923.113.983)	-100%
<i>Depreciaciones</i>	957.980.784	606.052.158	351.928.626	58%

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

- a) Beneficios a Empleados: La cuenta beneficios a empleados (Área operativa), está conformada por los conceptos de salarios, auxilio de transporte, prestaciones sociales y beneficios a trabajadores por convención colectiva de trabajo y decisiones empresariales a favor de directivos. Aumenta el 11% con relación a la vigencia anterior, causa principal del incremento, se debe a pagos por concepto de beneficios sindicales según laudos de arbitramientos y beneficios a directivos según decisión empresarial No. 022 de 2025.
- b) Contribuciones efectivas: presenta aumento del 21%. 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.
- c) Gastos de personal diverso: Aumenta el 40%. Presenta los gastos por concepto de seguridad y salud en el trabajo.
- d) Vigilancia: Aumenta el 11%. Corresponde al servicio de vigilancia en la sede operativa de la Empresa.
- e) Seguros y pólizas: Disminuye el 57%. Está conformada por la póliza para la protección de activos direccionalos al área operativa y amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.
- f) Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 12%, 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.
- g) Contratos de personal temporal servicios: Aumenta el 46%. Está conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente por concepto de apoyo al área operativa sin entrar en una relación laboral.
- h) Impuestos y tasas: Aumenta el 20%. Cuenta conformada por impuestos vehiculares, impuesto predial e IVA mayor valor del costo.
- i) 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 Electrificadora de Santander para el manejo de facturas, gestión de recaudo y cartera en las diferentes etapas del cobro.
- j) Costo de Vehículos: Aumenta el 29%, corresponde al mantenimiento y repuestos para vehículos en funcionamiento y otros suministros con destinación del recurso para el mantenimiento de los vehículos.
- k) Contratos para la ejecución del servicio de aseo: Cuenta significativa en el incremento del costo. Aumenta \$5.943.502.596 (+22%) debido al incremento del valor contractual a proveedores y contratistas para la ejecución de las actividades de Aseo.
- l) 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”.
- m) Depreciaciones: Aumenta el 58%, consecuencia de los nuevos activos los cuales disminuyen su vida útil aumentando 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 12% con relación al año anterior.

	2025	2024	VARIACIÓN S	VARIACIÓN %
NOTA 30.2. OTROS COSTOS	3.819.900	4.321.401	(501.501)	-12%
<i>Costo Aprovechamiento ECA</i>	<i>3.819.900</i>	<i>4.321.401</i>	<i>(501.501)</i>	<i>-12%</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 159% 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 S	VARIACIÓN %
NOTA 30.3. CONTRATOS INTERADMINISTRATIVO	5.440.377.484	2.098.459.999	3.341.917.485	159%
<i>Contratos para puntos críticos</i>	<i>-</i>	<i>31.765.287</i>	<i>(31.765.287)</i>	<i>-100%</i>
<i>Contrato 517 mantenimiento y operacion PTLX</i>	<i>2.056.142.856</i>	<i>1.986.864.260</i>	<i>69.278.596</i>	<i>3%</i>
<i>Contratos para poda bmanga</i>	<i>-</i>	<i>61.212.302</i>	<i>(61.212.302)</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-Diferi</i>	<i>621.311.708</i>	<i>-</i>	<i>621.311.708</i>	<i>100%</i>
<i>Convenios para obras de estabilizacion de las celdas</i>	<i>2.762.922.920</i>	<i>-</i>	<i>2.762.922.920</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.

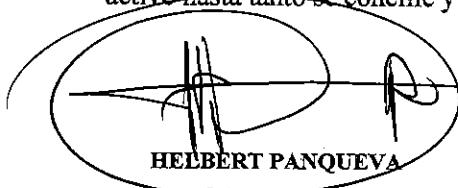
NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA: No aplica para el presente periodo.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTO DIFERIDO

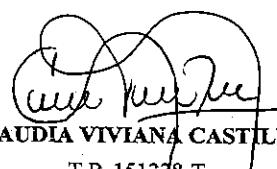
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS: Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes según ley 2277 de 2022, la Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementarios a la tarifa general del treinta y cinco por ciento (35%). El impuesto de renta disminuye \$2.210.443.000 (-60%), debido a la 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:

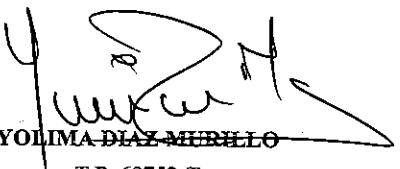
- a) **Propiedad Planta y Equipo:** Presenta el valor de las obras por concepto de adecuaciones de las etapas 1A 1B 1C 1D 1E 1F, cuyo objeto es el estudio y el diseño para la estabilización, adecuación y aumento de la capacidad del sitio de disposición final y las obras para la repotencialización de 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.
- b) **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 MIRELLO
T.P. 69752-T
Revisor Fiscal

Por designación de DM
Auditores y Consultores SAS