EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE SEPTIEMBRE 2026/2025

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	*Notas*	SEPTIEMBRE 2026	SEPTIEMBRE 2025	variación $	variación %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	*5*	36.192.152.843	21.826.322.895	14.365.829.948	66%
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	*7.1*	5.603.640.656	4.105.621.981	1.498.018.674	36%
Otras Cuentas por Cobrar	*7.2*	4.109.328.180	6.645.955.644	(2.536.627.464)	-38%
Prestamos por Cobrar	*8.1*	51.771.312	61.358.592	(9.587.280)	-16%
Inventarios	*9*	1.351.057.762	-	1.351.057.762	100%
Otros derechos y garantias	*16*	10.581.905.914	5.518.735.145	5.063.170.769	92%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**57.889.856.667**	**38.157.994.258**	**19.731.862.410**	**52%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar del servicio de aseo	*7.3*	564.290.173	5.564.920.543	(5.000.630.369)	**-90%**
Otras Cuentas por Cobrar	*7.4*	456.545.034	456.545.034	-	0%
Prestamos por Cobrar	*8.2*	162.361.505	188.233.422	(25.871.917)	-14%
Propiedad, Planta Y Equipo	*10*	25.396.724.288	33.559.140.543	(8.162.416.255)	-24%
Activos Intangibles	*14*	94.196.420	145.578.551	(51.382.131)	-35%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**26.674.117.421**	**39.914.418.092**	**(13.240.300.672)**	**-33%**
Activo por Impuesto Diferido		185.640.000	-	185.640.000	100%
TOTAL ACTIVO		**84.749.614.088**	**78.072.412.350**	**6.677.201.739**	**9%**
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	*22*	13.405.774.333	13.462.673.618	(56.899.285)	-0,4%
Beneficios a los Empleados	*23*	994.347.064	947.883.786	46.463.278	5%
Provisiones, litigios y demandas	*24.1*	7.536.374.012	4.822.570.932	2.713.803.080	56%
Otros pasivos	*25*	27.081.506.178	25.104.844.193	1.976.661.985	8%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**49.018.001.587**	**44.337.972.529**	**4.680.029.057**	**11%**
PASIVO NO CORRIENTE					
Provisiones, litigios y demandas	*24.2*	4.165.952.816	4.354.571.468	(188.618.652)	-4%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**4.165.952.816**	**4.354.571.468**	**(188.618.652)**	**-4%**
TOTAL PASIVO		**53.183.954.403**	**48.692.543.997**	**4.491.410.406**	**9%**
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	*26*	1.734.729.000	1.734.729.000	-	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas de Int. Social	*26*	143.013.888	143.013.888	-	0%
Revaluación de bienes inmuebles	*26*	623.084.663	511.823.663	111.261.000	22%
Reservas	*26*	5.716.682.887	6.546.534.252	- 829.851.365	-13%
Resultados de Ejercicios Anteriores	*26*	21.669.528.586	20.734.548.839	934.979.747	5%
Resultados del Ejercicio	*26*	1.678.620.661	(290.781.289)	1.969.401.949	-677%
TOTAL PATRIMONIO		**31.565.659.685**	**29.379.868.354**	**2.185.791.331**	**7%**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**84.749.614.089**	**78.072.412.350**	**6.677.201.738**	**9%**
Cuentas de Orden Deudoras	*28*	1.682.861.048	1.671.344.463	11.516.585	1%
Cuentas de Orden Acreedoras	*28*	4.715.600.000	4.725.417.603	(9.817.603)	-0,2%

GUSTAVO ANDRES AVELLANEDA
Gerente General

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

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

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE SEPTIEMBRE 2026/2025

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en pesos colombianos)

OPERACIONALES	*Notas*	SEPTIEMBRE 2026	SEPTIEMBRE 2025	variación $	variación %
Ingresos Operacionales	*29.1*	55.062.518.594	48.226.979.853	6.835.538.741	14%
Otros Ingresos	*29.2*	6.418.655.644	6.402.605.029	16.050.615	0,3%
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		**61.481.174.238**	**54.629.584.882**	**6.851.589.356**	**13%**
COSTO DE VENTAS	*31.1*	49.001.079.475	44.345.549.222	4.655.530.253	10%
UTILIDA BRUTA		**12.480.094.763**	**10.284.035.660**	**2.196.059.103**	**21%**
Gastos de Operación					
Administración y generales	*30.1*	9.819.909.315	8.907.217.350	912.691.965	10%
Provisiones, depreciaciones y Amortizaciones	*30.2*	1.970.533.666	1.636.376.119	334.157.547	20%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		**11.790.442.981**	**10.543.593.469**	**1.246.849.512**	**12%**
UTILIDAD OPERACIONAL		**689.651.782**	**- 259.557.809**	**949.209.591**	**-366%**
NO OPERACIONALES					
Ingresos Financieros	*29.3*	1.451.569.787	1.043.168.346	408.401.441	39%
Gastos Financieros	*30.3*	427.619.131	484.415.528	(56.796.397)	-12%
Otros Ingresos	*29.4*	1.075.617.250	711.126.596	364.490.655	51%
Otros costos	*31.2*	3.437.910	3.437.910	-	0%
Ingresos interadministrativos	*29.5*	7.208.155.061	4.836.640.275	2.371.514.786	49%
Costos interadministrativos	*31.3*	6.579.743.179	4.846.300.260	1.733.442.919	36%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**3.414.193.661**	**997.223.711**	**2.416.969.949**	**242%**
Impuesto de renta	*36*	*1.735.573.000*	*1.288.005.000*	*447.568.000*	*35%*
UTILIDAD NETA		**1.678.620.661**	**- 290.781.289**	**1.969.401.949**	**-677%**
Utilidad Neta por Acción		97%	-17%	114%	-677%
Total Ingresos		71.216.516.337	61.220.520.099	9.995.996.238	16%
Total Costos		55.584.260.565	49.195.287.392	6.388.973.172	13%
Total gastos		13.953.635.112	12.316.013.996	1.637.621.116	13%

GUSTAVO ANDRES AVELLANEDA
Gerente General

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

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

EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB SA ESP
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEPTIEMBRE 2026

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 septiembre y el 30 de septiembre del presente año y presentará los ingresos, gastos y costos. El periodo del estado de Situación Financiera es el acumulado a septiembre de 2026 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

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 2026 y 2025, 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 septiembre al 30 de septiembre de 2026.

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica. No se aceptará como método de valuación, el de Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS). Cuando la naturaleza y uso de los inventarios sean similares, se utilizará el mismo método de valuación.
Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor del mismo, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.
Baja de cuentas: Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados, las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, implicarán el retiro de los mismos y se reconocerán como gastos del periodo.

5. **Propiedad planta y equipo:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como propiedad planta y equipo los activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación del servicio; para propósitos administrativos.
Medición inicial: Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición; los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta del activo. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo.
Medición posterior. Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de La Empresa. La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el valor depreciable, entre los cuales se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.
Baja de cuentas: Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del periodo.

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

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

costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

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

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

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

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

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

   Clasificaciones:

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

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

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

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

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

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

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

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

    Medición de la reversión del deterioro: Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en

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

12. **Instrumentos financieros emitidos:** Cuando La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., emita un instrumento financiero que le imponga la obligación de entregar unos flujos futuros en unas fechas determinadas, este se presentará como pasivo financiero. Si, por el contrario, la emisión del instrumento financiero no implica una obligación, por parte de La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., de entregar flujos de efectivo previamente establecidos, el instrumento se presentará como un componente del patrimonio.
    Los intereses y dividendos de los instrumentos financieros presentados dentro del pasivo afectarán el resultado del periodo mientras que los dividendos de los instrumentos presentados dentro del patrimonio disminuirán el patrimonio.
    Las pérdidas y ganancias asociadas con el rescate o la refinanciación de los pasivos financieros afectarán el resultado del periodo, mientras que los rescates o la refinanciación de los instrumentos presentados en el patrimonio afectarán el patrimonio.

13. **Cuentas por pagar:** La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
    Medición inicial: Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.
    Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.
    Baja de cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

14. **Prestamos por pagar:** Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP., para su uso y de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
    Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.
    Medición inicial: Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido. **Medición posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.
    Baja de cuentas: Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación haya expirado o se haya transferido a un tercero.

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

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

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

16. **Activos y pasivos contingentes:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21. **Listado de notas que no le aplican a la Entidad**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 35. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA
NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

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.

	2026	2025	VARIACIÓ N $	VARIACIÓ N
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTI	**36.192.152.843**	**21.826.322.895**	**14.365.829.948**	**66%**
CAJA	**9.800.000**	**9.544.500**	**255.500**	**3%**
Direccion Administrativa y Financiera	*4.000.000*	*4.325.000*	*(325.000)*	*-8%*
Direccion Operativa	*5.800.000*	*5.219.500*	*580.500*	*11%*
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**23.665.317.573**	**8.339.490.991**	**15.325.826.581**	**184%**
Cuentas Corrientes	*3.460.324.373*	*1.071.717.809*	*2.388.606.564*	*223%*
Cuentas de Ahorros	*20.204.993.199*	*7.267.773.182*	*12.937.220.017*	*178%*
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**12.517.035.271**	**13.477.287.404**	**(960.252.133)**	**-7%**
Otros equivalentes al efetivo	*12.517.035.271*	*13.477.287.404*	*(960.252.133)*	*-7%*

Descripción según la clasificación:

5.1. Descripción de la cuenta caja: La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP, presenta la caja por valor de $9.800.000 y está conformada por la caja administrativa de $4.000.000 a cargo de la Directora administrativa y financiera y la caja operativa de $5.800.000 a cargo del Director operativo, funcionarios responsables del manejo y control de estos dineros, según decisión empresarial No.0001 de enero de 2026 de conformidad al artículo 2 del decreto 2768 del 28 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 $23.665.317.573. Estos recursos son gestionados en las instituciones financieras para cubrir las necesidades operacionales propias del negocio, así como otras actividades no operacionales.

Las cuentas bancarias han sido 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 $1.811.242.387, 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** $1.651.575.
c) **Recursos de acuerdos interadministrativos para actividades de emergencia sanitaria** $465.226.360
d) **Recursos para el mantenimiento de la Planta de lixiviados** (Contrato PTLX): $ 45.467.533
e) **Recursos para la ejecución de las celdas 1H, 1G y 1I:** $6.243.316.701
f) **Recursos para actividades de mantenimiento de parques:** $4.811.959.591.

5.2. Equivalentes al efectivo,

El equivalente al efectivo comprende los recursos por valor de $12.517.035.271.

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 $ 7.451.637.979, estos recursos se encuentran con encargo fiduciario, dando cumplimiento la resolución CRA 720 de 2015.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS: La cuenta 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	2026	2025	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES SERVICIO DE ASEO (hasta 360 días)	**5.603.640.656**	**4.105.621.981**	**1.498.018.674**	**36%**
Prestación de servicios	*5.629.289.652*	*4.140.832.514*	*1.488.457.137*	*36%*
Provisión acumulada de cuentas	*(25.648.996)*	*(35.210.533)*	*9.561.537*	*-27%*
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES SERVICIO DE ASEO (mayor a 360 días)	**564.290.173**	**5.564.920.543**	**(5.000.630.369)**	**-90%**
Prestación de servicios	*3.630.057.423*	*3.417.842.843*	*212.214.580*	*6%*
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	*394.971*	*6.016.170.757*	*(6.015.775.786)*	*-100%*
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	*(3.066.162.221)*	*(3.869.093.057)*	*802.930.836*	*-21%*
TOTAL CARTERA SERVICIO DE ASEO	**6.167.930.829**	**9.670.542.524**	**(3.502.611.695)**	**-36%**

CONCEPTO	2026	205	VARIACIÓN	%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES (hasta 360 días)	**4.109.328.180**	**6.645.955.644**	**- 2.536.627.464**	**-38%**
Contratos y Convenios Inter administrativos	*2.001.640.945*	*4.600.665.068*	*- 2.599.024.123*	*-56%*
Convenio Facturacion Conjunta amb/essa	*2.080.917.752*	*1.957.390.529*	*123.527.223*	*6%*
Otras cuentas por cobrar	*26.769.484*	*87.900.047*	*- 61.130.564*	*-70%*
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES (mayor a 360 días)	**456.545.034**	**456.545.034**	**-**	***0%***
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	*584.271.808*	*584.271.808*	*-*	*0%*
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	*(127.726.774)*	*(127.726.774)*	*-*	*0%*
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**4.565.873.214**	**7.102.500.677**	**(2.536.627.463)**	**-36%**
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	**10.733.804.043**	**16.773.043.202**	**(6.039.239.158)**	**-36%**

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	1.054.836.223	204.925.391	80.858.350	133.398.292	2.204.219.743	3.678.237.999	40%
facturación conjunta Essa	292.811.616	245.275.363	48.965.646	64.461.106	222.683.250	874.196.981	9%
facturación directa Emab	915.180.214	1.801.858	1.664.620	3.793.870	1.203.549.402	2.125.989.964	23%
Subsidios Municipio de Bmanga	417.784.100	2.163.533.003		-	-	2.581.317.103	28%
TOTAL	**2.680.612.153**	**2.615.535.615**	**131.488.616**	**201.653.268**	**3.630.452.395**	**9.259.742.047**	**100%**
% participación	**29%**	**28%**	**1%**	**2%**	**39%**	**100%**	
Provisión cartera Serv de Aseo	-	-	6.289.027	19.359.969	3.066.162.221	3.091.811.218	
Total Carrtera con provisión	**2.680.612.153**	**2.615.535.615**	**125.199.589**	**182.293.299**	**564.290.174**	**6.167.930.829**	

Según la composición de la cartera por edades se presenta el grupo de la cartera representativa del servicio de aseo con el 40% correspondiente a la cartera facturada conjuntamente con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga amb, seguidamente el 23% 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 $5.603.640.656, aumenta con relación al periodo anterior en $1.498.018.674 (+36%), variación causada principalmente por la cartera por concepto de subsidios y aportes. Esta cartera presenta alta probabilidad de recuperación a corto plazo.

Dentro de la cartera corriente por valor de $5.629.289.652, sin provisión, se presentan financiaciones por valor de $48.880.865 que representan el 0.95% 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 7.1. CUENTAS X COBRAR SERV DE ASEO	**5.603.640.656**	**4.105.621.981**	**1.498.018.674**	**36%**
Servicio de aseo domiciliario	*2.156.877.505*	*1.824.250.883*	*332.626.622*	*18%*
Servicios frecuencias adicionales facturación directa	*152.222.328*	*100.903.264*	*51.319.064*	*51%*
Subsidios y Aportes	*2.581.317.103*	*1.111.797.299*	*1.469.519.804*	*132%*
Otros servicios bascula (disp final y lix)	*738.872.716*	*1.103.881.068*	*(365.008.353)*	*-33%*
Deterioro/Provisión cartera corriente	*(25.648.996)*	*(35.210.533)*	*9.561.537*	*-27%*

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

a) Servicio de aseo domiciliario $2.156.877.505: La cartera del servicio de aseo domiciliario aumenta $332.626.622 (18%), 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 64% por valor de $1.372.855.767 y el 36% de saldo vencido no mayor a 360 días por valor de $784.021.738.

MÉTODO DE FACTURACIÓN	NO VENCIDA	VENCIDA A 360 DIAS	TOTAL
facturación conjunta-amb	*1.054.836.223*	*419.182.033*	*1.474.018.256*
facturación conjunta-Essa	*292.811.616*	*358.702.115*	*651.513.731*
facturación directa-Estrato 1 pila pública	*25.207.928*	*6.137.590*	*31.345.518*
TOTAL	**1.372.855.767**	**784.021.738**	**2.156.877.505**
% de Participación	**64%**	**36%**	**100%**

b) Servicios frecuencias adicionales $152.222.328:
La cartera del servicio de frecuencias adicionales aumenta $51.319.064 (+51%) con relación a la vigencia anterior. Este grupo de cartera está conformado por dieciséis (16) 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 $151.099.570 y dos facturas vencidas de $1.122.758 no mayor a noventa días. Esta cartera es fiable en el recaudo.

c) Subsidios y aportes $2.581.317.103:
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 a tres meses. Esta cartera subsidiada por el Municipio de Bucaramanga, se genera por el balance ya facturado y liquidado de cada usuario del servicio de aseo domiciliario, según el Acuerdo Municipal 002 de 2022 donde se establece los porcentajes para el cobro de los subsidios de los estratos 1 es del -70%, el estrato 2 de -40%, el estrato 3 del -15%, y los aportes solidarios que se cobrarán a los estratos 5 es del 50%, el estrato 6 del 60%, comercial del 50% e industrial el 30%; estos datos son certificados mensualmente por las empresas que realizan la facturación conjunta como es la ESSA y el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, reporte que se hace mensualmente a la unidad Técnica de servicios Públicos del Municipio de B/manga.

d) Otros Servicios bascula/ disposición final y tratamiento de lixiviados $738.872.716:
La cartera de recepción de residuos disminuye $365.008.353 (-33%) con relación a la vigencia anterior, causa principal de la variación se debe al pago oportuno de los usuarios.

USUARIO S	NO VENCIDA
EMAF SA Empresa de aseo de Floridablanc	*98.937.284*
Empresa de aseo de Santander	*10.658.000*
Empresa de aseo Piedecuestana	*123.111.062*
Empresa Santandereana de Aseo	*16.469.302*
Limpieza Urbana	*95.240.039*
Veolia Aseo de Santander y Cesar	*394.457.029*
TOTAL	**738.872.716**

e) Provisión de cartera corriente: La provisión de cuentas por cobrar representa el 0.5% del total de la cartera corriente. Esta provisión disminuye el 27% con relación a la vigencia anterior, debido a la actualización de las edades y valoración del riesgo a cargo de secretaria general y la dirección Comercial de la Emab ESP.

7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES:

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

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 7.2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**4.109.328.180**	**6.645.955.644**	**(2.536.627.464)**	**-38%**
Contratos y Convenios Inter administrativos	*2.001.640.945*	*4.600.665.068*	*(2.599.024.123)*	*-56%*
Convenio Facturacion Conjunta amb/essa	*2.080.917.752*	*1.957.390.529*	*123.527.223*	*6%*
Otras cuentas por cobrar	*26.769.484*	*87.900.047*	*(61.130.564)*	*-70%*

DESCRIPCIÓN DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR (ACT CTE):

a) Contratos y convenios Interadministrativos: Cartera por valor $2.001.640.945. El aumento significativo de la cuenta está representado en las obras ejecutadas y facturadas durante el presente periodo.

Objeto	valor sep
Contrato PTLX 2015	819.539.173
Convenios capacidad celdas disp final	223.434.538
Convenio mantenimiento PTLX	181.226.103
Convenio otro si PTLX repotencializacion	357.131.316
Convenio 252/2025 PTLX	363.395.296

convenio etapa 1I florida	28.769.976
Gastos bancarios convenios	28.144.543
TOTAL	**2.001.640.945**

b) Convenio de facturación conjunta: Cuenta por cobrar de $2.080.917.752, 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 $26.769.484, correspondiente a los siguientes conceptos **a)** $13.665.414 por concepto de incapacidades y descuentos de nómina y **b)** $13.104.070 por concepto de otras cuentas por cobrar, saldo que actualmente se presenta en otras cuentas por cobrar y no en embargos judiciales como se presenta en el periodo 2023, situación de embargo que se presentó en el mes de abril de 2018, pero a la fecha estos dineros se encuentran en proceso de conciliación *(cruce de cuentas)* para ser aplicados en cuentas pendientes por pagar a favor de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios.

7.3. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

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

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 7.3. CUENTAS X COBRAR SERV DE ASEO	**564.290.173**	**5.564.920.543**	**(5.000.630.369)**	**-90%**
Servicio de aseo domiciliario	*3.630.057.423*	*3.417.842.843*	*212.214.580*	*6%*
Otros servicios Recepcion de residuos(disp final y lix)	*394.971*	*6.016.170.757*	*(6.015.775.786)*	*-100%*
Provisión cartera no corriente	*(3.066.162.221)*	*(3.869.093.057)*	*802.930.836*	*-21%*

Con relación a la vigencia anterior se evidencia disminución de $5.000.630.369 (-90%), causa principal de la variación es el pago total de la cartera por concepto de otros servicios (recepción de residuos, disposición final y lixiviados), a cargo del Municipio de Bucaramanga.

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

a) Servicio de aseo domiciliario $3.630.057.423:
Este grupo de cartera presenta aumento de $212.214.580 (+6%) 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).

USUARIO S	MAS DE 360 DIAS
Usuarios facturación conjunta-amb	*2.204.219.743*
Usuarios facturación conjunta-Essa	*222.683.250*
Usuarios facturación directa-Estrato uno	*1.203.154.430*
TOTAL	**3.630.057.423**

Igualmente, la cuenta presenta la siguiente baja de cartera de difícil cobro por valor de $147.317.205. Este castigo de cartera se aplica según acta de Asamblea General de Accionistas No.055 del 04 de marzo de 2026,

- ✓ **Cartera de $78.322.038:** Conformada por 1810 usuarios de facturación directa estrato uno, este grupo de cartera presentada por la dirección comercial y gestión de cobro como cartera de difícil recaudo con edades que ascienden a más de cinco años de vencida, con riesgo de prescripción y sin garantías jurídicas que respalden el cobro jurídico de la obligación.

- ✓ **Cartera de $68.995.167:** Conformada por 217 usuarios de facturación directa estrato uno, este grupo de cartera es presentada por la dirección comercial y gestión de cobro como un servicio de aseo no prestado por la Emab debido a la inexistencia y demolición de los predios.

b) Otros servicios Bascula (Disposición final y tratamiento de lixiviados) $394.971:
Presenta la obligación del 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.

d) Provisión de cartera no corriente: La provisión de cuentas por cobrar representa el 84% del total de la cartera no corriente. Esta provisión disminuye el 21% con relación a la vigencia anterior, debido a la actualización de edades de la cartera y la valoración del riesgo a cargo de la Dirección Comercial/gestión de cobro y secretaria general de la Emab ESP.

7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:
Presenta todas las cuentas por cobrar diferentes a las generadas por la prestación del servicio de aseo domiciliario con edades mayores a trescientos sesenta días.

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

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 7.4. OTRAS CUENTAS X COBRAR DEL S	**456.545.034**	**456.545.034**	**-**	**0%**
Contratos y Convenios Inter administrativos	*584.271.808*	*584.271.808*	*-*	*0%*
Provisión acumulada	*(127.726.774)*	*(127.726.774)*	*-*	*0%*

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
Composición: Presenta los créditos otorgados a Empleados según convención colectiva de trabajadores para la adquisición y mejora de vivienda propia, estos recursos son de uso condicionado y su operación es controlada en la cuenta especial de Financiera Coomultrasan.
Descripción del crédito de vivienda:
Plazo acordado de la deuda: Diez (10) años, según capacidad de pago de cada empleado.
Valor Total del préstamo fue de: $761.931.000
Valor del préstamo por beneficiario: $7.936.781
Valor pendiente por cobrar registrado en el activo corriente: $51.771.312
Valor pendiente por cobrar registrado en el activo no corriente: $162.361.505
Total, por cobrar a empleados producto del Fondo de Vivienda en $214.132.817
Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	**214.132.817**	**249.592.014**	**- 35.459.197**
Préstamos concedidos saldos corrientes	*51.771.312*	*61.358.592*	*- 9.587.280*
Préstamos concedidos saldos no corrientes	*162.361.505*	*188.233.422*	*- 25.871.917*

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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 8.1. PRESTAMOS POR COBRAR	**51.771.312**	**61.358.592**	**(9.587.280)**	**-16%**
Prestamos de Vivienda	*51.771.312*	*61.358.592*	*(9.587.280)*	*-16%*

NOTA 8.2. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO CORRIENTES
Representa las cuentas por cobrar a empleados superiores a 360 días. Se observa disminución del 14% 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 8.2. PRESTAMOS POR COBRAR	**162.361.505**	**188.233.422**	**(25.871.917)**	**-14%**
Prestamos de Vivienda	*162.361.505*	*188.233.422*	*(25.871.917)*	*-14%*

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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 9. INVENTARIOS	**1.351.057.762**	**-**	**1.351.057.762**	**100%**
Materiales y suministros para uso propio	*1.351.057.762*	*-*	*1.351.057.762*	*100%*

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 oficia, bolsas y empaques, dotación, impresos y publicaciones y demás elementos necesarios para las actividades propias de la Empresa, que para efectos de control Interno y control administrativo estos rubros deben ser presentados como saldos en el inventario. Esta medida busca reflejar el saldo de almacén en los estados financieros, reconociendo el costo o gasto únicamente en el momento del consumo, según lo reporte del Área de Almacén.

La cuenta Inventarios aumenta el valor el 100% debido a la reclasificación del rubro repuestos para vehículos, este rubro anteriormente clasificado en la cuenta 1642 propiedad planta y equipo/repuestos pasa a la cuenta inventarios con los demás saldos del inventario, de acuerdo a lo expresado anteriormente en cumplimento al plan de acción auditado por la oficina de control interno de la Emab SA ESP.

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.

Descripción: La cuenta general de propiedad planta y equipo, presenta disminución de $8.162.416.255 (-24%) con relación al periodo anterior, causa de la variación se genera principalmente por las depreciaciones de las obras de repotencialización de la Planta de tratamiento y estructuras para las adecuaciones del relleno sanitario.

CONCEPTO	2026	2025	$ VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**50.699.024.440**	**47.020.271.351**	**3.678.753.089**	**8%**
Terrenos	*5.734.386.868*	*5.623.125.868*	*111.261.000*	*2%*
Edificaciones	*15.953.858.673*	*10.970.131.549*	*4.983.727.124*	*45%*
Plantas, ductos y tuneles	*16.836.171.250*	*16.836.171.250*	*-*	*0%*
Maquinaria y equipo	*1.447.534.501*	*1.527.075.311*	*(79.540.810)*	*-5%*
Muebles enseres y equipo de oficina	*383.986.209*	*411.112.576*	*(27.126.367)*	*-7%*
Equipo de comunicación y computo	*474.184.751*	*520.575.332*	*(46.390.581)*	*-9%*
Equipo de transporte tracción y elevación	*9.865.939.188*	*11.129.116.465*	*(1.263.177.277)*	*-11%*
Equipo de comedor cocina despensa	*2.963.000*	*2.963.000*	*-*	*0%*
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	**(25.302.300.152)**	**(13.461.130.808)**	**(11.841.169.344)**	**88%**
Terrenos	*(546.360.061)*	*(483.298.053)*	*(63.062.008)*	*13%*
Edificaciones	*(14.330.279.089)*	*(3.906.428.510)*	*(10.423.850.579)*	*267%*
Plantas, ductos y tuneles	*(1.991.153.943)*	*(1.099.860.521)*	*(891.293.422)*	*81%*
Maquinas y equipos	*(1.237.838.703)*	*(1.229.791.403)*	*(8.047.300)*	*1%*
Muebles enseres y equipo de oficina	*(333.303.222)*	*(370.299.898)*	*36.996.676*	*-10%*
Equipo de comunicación y computo	*(399.261.933)*	*(406.594.806)*	*7.332.873*	*-2%*
Equipo de transporte tracción y elevación	*(6.461.140.201)*	*(5.961.894.617)*	*(499.245.584)*	*8%*
Equipos de comedor cocina despensa y hoteleria	*(2.963.000)*	*(2.963.000)*	*-*	*0%*
TOTAL DEL ACTIVO	**25.396.724.288**	**33.559.140.543**	**- 8.162.416.255**	**-24%**

La cuenta Equipo de transporte tracción y elevación, disminuye el 11% debido a la reclasificación del rubro repuestos para vehículos, este rubro anteriormente clasificado en la cuenta 1642 propiedad planta y equipo/repuestos para vehículos pasa a la cuenta de inventarios, de acuerdo al plan de acción auditado por la oficina de control interno de la Emab SA ESP. Esta medida busca reflejar el saldo de almacén en los estados financieros, reconociendo el repuesto como costo en el momento del consumo, según lo reporte el Área de Almacén.

Asimismo, la cuenta presenta baja de Activos según decisión empresarial No. 009 de 2025, por la cual se da de baja algunos bienes muebles por su condición de inservibles e innecesario conforme lo establece el manual de inventarios, disminuyendo los siguientes conceptos del activo propiedad planta y equipo:

Bienes muebles	valor de bajas	valor de depreciación	valor deterioro
Herramientas:	105.494.510	102.438.044	3.056.466
Otras Maquinarias y equipos	21.920.000	13.769.668	8.150.332
Muebles y Enseres:	44.647.514	44.647.514	-
Equipo y maquina de oficina	5.648.153	5.648.153	-
Equipo de computo	45.752.581	45.752.581	-
Equipo de comunicaciones	638.000	638.000	-
Totales	**224.100.758**	**212.893.960**	**11.206.798**

Revelación de Propiedad planta y equipo -Terrenos: Se presenta una situación pendiente de conciliar con el Municipio de Bucaramanga quien es el accionista mayoritario de la Emab SA ESP. Corresponde al lote No.2 con valor en libros de $3.746.981.250, ubicado en el Real de minas Municipio de Bucaramanga/Santander; que, por medio de escritura pública No. 3721 del 3 de diciembre de 2012, otorgada por la Notaria Primera del Circuito de Bucaramanga, registrada en la oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bucaramanga bajo el folio de matrícula 300-361763, se procede a liquidar este inmueble con el 36% a nombre del Municipio de Bucaramanga y el 64% a nombre de la Empresa de Aseo de Bucaramanga. Pero en 2015, el Municipio toma posesión del 100% del lote y construye el Colegio Politécnico Femenino, sin que el predio pueda ser usado por la Emab, por consiguiente, se decide legalizar temporalmente un contrato de comodato de fecha noviembre de 2025 con duración de cinco (5) años, hasta tanto se logre recuperar el activo a favor de la Emab.

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	AÑOS DE VIDA ÚTIL	
CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
Maquinaria y equipo	5	10
Equipos de comunicación y computación	5	5
Equipos de transporte, tracción y elevación	6	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	5	5
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	3
Otros bienes muebles	5	5
Edificaciones	20	45

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

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

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN: No aplica para el presente periodo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

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

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	**94.196.420**	**145.578.551**	**(51.382.131)**	**-35%**
Software	*180.307.000*	*180.307.000*	*-*	*0%*
Licencias	*399.808.389*	*304.614.969*	*95.193.420*	*31%*
Amortización acumulada	*(485.918.969)*	*(339.343.418)*	*(146.575.551)*	*43%*

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 (+ 92%), se debe principalmente al saldo a favor en liquidaciones privadas, debido al aumento en la tarifa para la liquidación de autorretención de renta hasta un 4.5% de acuerdo al art. 365 del E.T y decreto 572 de 2025, con esta nueva tarifa aumenta la carga impositiva más de un 50%, lo cual causa el aumento de saldo a favor en renta.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	**10.581.905.914**	**5.518.735.145**	**5.063.170.769**	**92%**
Seguros	*1.175.292.239*	*1.249.292.747*	*(74.000.508)*	*-6%*
Avance y anticipos entregados	*1.217.073.533*	*27.049.993*	*1.190.023.540*	*4399%*
Derechos de compensaciones por impuetos y contribu	*5.102.914.241*	*3.833.011.997*	*1.269.902.244*	*33%*
Saldo A favor en Liquidaciones Privadas	*3.086.625.901*	*409.380.408*	*2.677.245.493*	*654%*

DESCRIPCION DE LA NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS:

a) Seguros: $1.175.292.239, 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.

b) Avances y anticipos entregados: $1.217.073.533, 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	
A contratista Consorcio disposición final	1.175.919.317
A empleados Periodo de Vacaciones	41.154.216
Total Anticipos y avances	**1.217.073.533**

c) Derechos de compensaciones por impuesto y contribuciones: Presenta los anticipos de Impuestos ante la DIAN y los Municipios, generados en declaraciones tributarias. Así mismo la cuenta presenta los anticipos por concepto de contribuciones especiales ante la Superintendencia de servicios públicos y la comisión reguladora de agua potable.

d) Saldo a favor en liquidaciones privadas: $3.086.625.901, presenta la liquidación con saldo a favor para la Empresa de Aseo SA ESP por concepto de Impuesto de renta y complementarios e impuesto de Industria y comercio vigencia 2025.

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.

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS: No aplica para el presente periodo.

NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR: No aplica para el presente periodo.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Cuenta conformada por provisiones contables vs los fiscales, que por diferencias se espera deducir del impuesto de renta, mayor valor en ejercicios futuros.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	**185.640.000**	**-**	**185.640.000**	**100%**
Activo por impto Diferidos	*185.640.000*	*-*	*185.640.000*	*100%*

NOTA 22. 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.

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 disminución de $56.899.285 (-0,4%).

La variación de las cuentas por pagar está representada principalmente por obligaciones por concepto multas y sanciones, las cuales fueron canceladas durante la vigencia 2025.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR	**13.405.774.333**	**13.462.673.618**	**(56.899.285)**	**-0,4%**
Bienes y Servicios	*2.674.811.926*	*1.147.786.710*	*1.527.025.216*	*133%*
Recursos a favor de terceros	*2.263.291.943*	*2.368.606.310*	*(105.314.367)*	*-4%*
Cheques pendientes por cobro	*-*	*656.360.445*	*(656.360.445)*	*-100%*
Retención en la fuente e impto de timbre	*915.021.816*	*703.738.531*	*211.283.285*	*30%*
Descuentos nomina	*268.778.478*	*61.846.977*	*206.931.501*	*335%*
Bienes y servicios con tramite ppto	*7.280.809.832*	*6.651.886.011*	*628.923.821*	*9%*
Multas y sanciones	*-*	*1.869.871.295*	*(1.869.871.295)*	*-100%*
Otras cuentas por pagar	*3.060.338*	*2.577.339*	*482.999*	*19%*

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

a) Bienes y servicios: Aumenta el 133%, 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 4%, 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) Retención en la fuente e impuesto de timbre: Aumenta el 30%, variación que depende del incremento o disminución de retenciones aplicadas durante el periodo.

d) Descuentos nomina: Representa el valor de las obligaciones de la empresa originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. 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 seguridad social, libranzas, aportes sindicales y embargos.

e) Bienes y servicios con trámite presupuestal: Aumenta el 9%. Presenta la circularización de cuentas pendientes de documentación para aprobación de pagos a cargo de la Dirección Financiera.

f) Multas y sanciones: Disminuye el 100%. Variación causada por el fallo judicial a favor de la Empresa de Aseo de acuerdo a la resolución No. SSPD - 20255370592405 DEL 19/11/2025 11:07:03 por la cual se resuelven unas excepciones dentro del proceso coactivo No 2024537380101422 y resolución No. SSPD - 20265300800925 del 11/09/2026 14:47:32 EXP 2019132610301905E "Por la cual se da cumplimiento al fallo a favor de la Emab.

g) Otras cuentas por pagar, Presenta el recaudo en trámite de identificación y conciliación de terceros.

NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición: Registra los pagos pendientes a corto plazo por concepto de nómina y prestaciones sociales. La cuenta presenta aumento de $46.463.278 (+5%) con relación a la vigencia anterior.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS	**994.347.064**	**947.883.786**	**46.463.278**	**5%**
Nomina por Pagar	*611.080*	*-*	*611.080*	*100%*
Cesantías	*495.110.092*	*365.495.598*	*129.614.494*	*35%*
Intereses sobre cesantias	*62.264.552*	*45.300.862*	*16.963.690*	*37%*
Prima de servicios	*172.867.505*	*127.972.412*	*44.895.093*	*35%*
Vacaciones	*254.707.737*	*261.858.355*	*(7.150.618)*	*-3%*
Rodamientos	*1.304.988*	*1.028.466*	*276.522*	*27%*
Otros avances para aportes a seguridad social emplea	*7.481.110*	*6.800.093*	*681.017*	*10%*
Seguridad social	*-*	*139.428.000*	*(139.428.000)*	*-100%*

La cuenta por concepto de Seguridad Social presenta saldo cero, lo que representa una disminución del 100%, en relación con la vigencia anterior, este cambio de debe a la reclasificación de las cuentas del pasivo corriente, proceso que no afectó el saldo general de la cuenta. Actualmente, estos valores se reportan bajo el concepto de descuentos de nómina en cuentas por pagar, tal como se detalla en la *NOTA 22* del presente documento.

NOTA 24. 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 contable, basándose en una cuantía estimada según los criterios correspondientes.

NOTA 24.1. 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.

El aumento de la cuenta general (+56%), está representada en los procesos jurídicos en contra de la Empresa, los cuales aumentan su probabilidad de perdida.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 24.1. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMAN	**7.536.374.012**	**4.822.570.932**	**2.713.803.080**	**56%**
Procesos laborales	*1.862.421.671*	*1.072.688.336*	*789.733.335*	*74%*
Procesos Administrativos	*418.679.852*	*209.687.501*	*208.992.351*	*100%*
Otros Litigios y Demandas y sanciones	*829.851.365*	*-*	*829.851.365*	*100%*
Provisión Clausura y pos clausura	*1.712.049.368*	*1.731.069.603*	*(19.020.235)*	*-1%*
Provisión impuestos	*2.344.459.610*	*1.809.125.493*	*535.334.117*	*30%*
Otras provisiones	*368.912.146*	*-*	*368.912.146*	*100%*

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 no mayor a un año. Cuenta conformada por los siguientes conceptos:

Siete procesos laborales por valor de $2.308.000.000 y valor provisionado de $1.862.421.671 = 81%.

acción	radicado	autoridad competente	demandante	motivo de la accion	pretensión	provisión
ordinario laboral	2025 - 058	juzgado tercero laboral	cesar augusto gutierrez prada contratista servicoopreser contra emab	reconocimiento contrato realidad como unico empleador la emab	300.000.000	110.000.000
ordinario laboral	2022 - 377	juzgado cuarto laboral del circuito	frank torrado y otros contra jyh consultorias y proyectos sas y emab s.a. esp.	accidente laboral - amputacion pie - culpa patronal	550.000.000	440.000.000
ordinario laboral	2023 - 291	juzgado cuarto laboral del circuito.	laura carolina valencia otero contra la emab s.a. esp.	reintegro laboral y pago emolumentos laborales por despido teniendo fuero circunstancial.	318.000.000	254.400.000
ordinario laboral	2023 - 287	juzado quinto laboral del circuito de bmanga	maria paula ordoñez contra emab sa esp	reintegro laboral y pago emolumentos laborales por despido teniendo fuero circunstancial.	450.000.000	405.000.000
ordinario laboral	2024 - 346	juzgado primero laboral del circuito de bmanga	jairo andres gutierrez prada contratista servicoopreser contra emab sa esp	reconocimiento contrato realidad como unico empleador la emab	260.000.000	164.666.667
ordinario laboral	2024 - 364	juzgado segundo laboral del circuito de bmanga	jaime quintero duran contra la emab sa esp trabajador servicopreser	trabajador servicoopreser conductor solicita contrato realidad con la emab sa esp	230.000.000	138.000.000
ordinario laboral	2026 - 024	juzgado segundo laboral del circuito de bmanga	neyder yesid ortega galvis contra la emab sa esp trabajador servicopreser	trabajador servicoopreser conductor solicita contrato realidad con la emab sa esp	200.000.000	13.416.667
Querella	01EE2022746 800100008732	Ministerio de trabajo	jairo andres gutierrez prada	intermedicación y tercerización ilegal	451.918.130	336.938.337
				TOTALES	**2.308.000.000**	**1.862.421.671**

Dos procesos administrativos por valor de $1.568.098.886 y valor provisionado de $418.679.852 = 27%.

acción	radicado	autoridad competente	demandante/demandado	motivo de la accion	cuantia	valor provisión
Reparación directa	2024 - 056	juzgado septimo administrativo	jose david vera sanchez contra municipio de bucaramanga, emab sa esp y cdmb	caida arbol sobre el señor jose david vera en el norte.	350.000.000	245.000.000
Incidente de desacato	2002 - 2891	juzgado quince administrativo de bucaramanga	jacobo giraldo defensoria del pueblo a traves del comité de verificacion, accionante luis guillermo rosso bautista contra cdmb, municipio de giron, emab	no cumplir sentencia sobre el cierre del sitio de disposicion final	13.000.000	13.000.000
Proceso sancionatorio ambiental	Expediente: SAN-0437-00-2018	CDMB	CDMB contra la EMAB	1. No presentar Plan Desmantelamieno y Abandono, requerido por la ANLA mediante Resolución 297 de 2018. 2. Realizar construcción del parque contemplativo sin presentar previamente ante la autoridad ambiental Plan de Desmantelamiento y Abandono en el que se contemple la obra.	1.205.098.886	160.679.852
				TOTALES	**1.568.098.886**	**418.679.852**

b) Provisión para clausura y pos clausura: Presenta la provisión de recursos por valor de $1.712.049.368, 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.

c) Otras provisiones: Presenta el reconocimiento del costo por las actividades ejecutadas durante el presente periodo, las cuales no cuentan con la documentación requerida por la Dirección Financiera para el proceso de pago. Este cálculo está a cargo de los Supervisores que llevan a cabo el control de estas actividades.

NOTA 24.2. 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 24.2. PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMAN	**4.165.952.816**	**4.354.571.468**	**(188.618.652)**	**-4%**
Procesos laborales	*-*	*80.888.890*	*(80.888.890)*	*-100%*
Procesos Administrativos	*-*	*126.749.997*	*(126.749.997)*	*-100%*
Clausura y pos clausura	*4.165.952.816*	*4.146.932.580*	*19.020.235*	*0,5%*

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

a) Provisión para litigios y demandas: La Provisión para Litigios y Demandas presenta una disminución del 100% en los procesos laborales y administrativos, esta disminución se debe a que, por su tiempo estimado, dichos procesos han cumplido el requisito para ser reclasificados y presentados en el Pasivo Corriente.

b) Provisión para clausura y pos clausura: Presenta la provisión de recursos por valor de $4.165.952.816 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 24.1)* para el cierre de los sectores del relleno sanitario es de $1.712.049.368 y la provisión clasificada en el pasivo no corriente es de $4.165.952.816, 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 25. OTROS PASIVOS:

Composición: Representa otras obligaciones diferentes a las operacionales.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 25. OTROS PASIVOS	**27.081.506.178**	**25.104.844.193**	**1.976.661.985**	**8%**
Avances y anticipos recibidos	*6.067.060.550*	*-*	*6.067.060.550*	*100%*
Depositos recibidos en garantía	*16.043.767*	*16.043.767*	*-*	*0%*
Avances en facturación del servcio de aseo	*213.060.971*	*204.173.679*	*8.887.292*	*4%*
Pasivo por impuesto diferido	*880.745.318*	*636.266.263*	*244.479.055*	*38%*
Pasivos por Ingreso diferido	*19.900.503.812*	*24.245.431.568*	*(4.344.927.756)*	*-18%*
Otros pasivos	*4.091.760*	*2.928.916*	*1.162.844*	*40%*

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

a) Avances y anticipos recibidos: $6.067.060.550, Presenta los avances para la ejecución de actividades acordadas según convenios y contratos Interadministrativos.

b) Depósitos en garantía: $16.043.767, actividades en trámite conciliatorio con las Cooperativas prestadoras del servicio de aseo.

c) Avances en facturación venta de servicio de aseo: La cuenta está destinada al registro de los usuarios del servicio de aseo domiciliario que presentan ajustes a la facturación y diferencias en los periodos de facturación por ciclos.

d) Pasivo por Impuesto diferido: Presenta los activos fiscales que, por diferencias entre cantidades mayores a las fiscales, serán aplicados en la liquidación de Impuestos de ejercicios futuros.

e) Pasivos por Ingresos diferidos: Presenta los recursos para la ejecución de las obras de repotencilización de la plata de tratamiento de lixiviados, obras de infraestructura para la adecuación de las etapas 1A a la 1F, obras para la etapa 1G, 1H y 1I ubicadas en el sitio de disposición final el Carrasco Bucaramanga según convenios Interadministrativos.

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

NOTA 26. 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).

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 26. PATRIMONIO	**31.565.659.685**	**29.379.868.354**	**2.185.791.331**	**7%**
Capital Autorizado	*1.904.000.000*	*1.904.000.000*	-	*0%*
Capital por suscribir (DB)	*(169.271.000)*	*(169.271.000)*	-	*0%*
Revaluación de bienes inmuebles	*623.084.663*	*511.823.663*	*111.261.000*	*22%*
Prima en colocacion de acciones	*143.013.888*	*143.013.888*	-	*0%*
Reserva Legal	*867.364.824*	*867.364.824*	-	*0%*
Otras reservas	*453.652.024*	*453.652.024*	-	*0%*
Reservas Especificas	*4.395.666.039*	*5.225.517.404*	*(829.851.365)*	*-16%*
Utilidades o excedentes acumuladas	*21.669.528.586*	*20.734.548.839*	*934.979.747*	*5%*
utilidad del ejercicio	*1.678.620.661*	*(290.781.289)*	*1.969.401.949*	*-677%*

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

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.

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

Reserva Legal: S867.364.824, esta reserva proviene de las utilidades liquidas 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: Se constituyen estas reservas en el año 2006, de acuerdo a los Estados financieros presentados en ese periodo.

Reservas específicas: $4.395.666.039, 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 por valor de $2.099.653.530 y 2020 por valor de $2.296.012.509, según Acta número 047 de fecha 28 de marzo de 2023.

Utilidades o excedentes acumuladas: $21.669.528.586, corresponden a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. El aumento del 5% se debe a la utilidad presentada al cierre del ejercicio 2025 por valor de 934.979.747. 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 para el presente periodo utilidad de $1.678.620.661. lo que representa aumento de utilidad de $1.969.401.949 y disminución de pérdida del 677% con relación a la vigencia anterior. Al comparar los movimientos económicos de ambas vigencias la representación de los costos y gastos totales sobre los ingresos asciende al 98% en la presente vigencia y el 100% en la vigencia 2025. Este margen refleja una mejora superior al 100% respecto al ejercicio anterior, lo que brinda estabilidad y tranquilidad financiera para la operación de la Empresa.

Sin embargo, se observa que la utilidad operacional disminuye significativamente debido al aumento del 11% en los costos y gastos operacionales, en comparación con el incremento del 13% en los ingresos operacionales.

Por otra parte, la utilidad no operacional está solventando gran parte de la utilidad neta. Esto se debe a los ingresos no operacionales por concepto de recuperaciones, reversión de provisiones y costos no notificados a la Dirección Financiera sobre las actividades ejecutadas para cumplir los contratos interadministrativos.

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 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES: No aplica para el presente periodo

NOTA 28. 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**1.682.861.048**	**1.671.344.463**	**11.516.585**	**1%**
Otras cuentas deudoras de control	*589.224.849*	*589.224.849*	-	*0%*
Inventario de gondolas	*67.628.790*	*67.628.790*	-	*0%*
Inventario de bodega historica	*3.457.483*	*6.921.685*	*(3.464.202)*	*-50%*
Intereses de cartera serv de aseo	*1.022.549.926*	*1.007.569.139*	*14.980.787*	*1%*
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**4.715.600.000**	**4.725.417.603**	**(9.817.603)**	**0%**
Litigios y demandas	*4.715.600.000*	*4.725.417.603*	*(9.817.603)*	*0%*

1. Las cuentas de orden deudoras ascienden a $1.682.861.048, 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 $3.457.483, compuesta por los materiales que en su vida útil se van consumiendo por los clientes internos de la empresa hasta su disminución total, así mismo el inventario de Góndolas distribuidas a usuarios del servicio de aseo por $67.628.790.

c) Los Intereses mora por valor de $1.022.549.926, 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 $4.715.600.000, 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 perdida a cargo de la secretaria general de la Empresa de Aseo SA ESP:

a) Catorce procesos laborales en contra de la Emab por valor de $1.995.000.000. Se aplica en cuentas de control la probabilidad de perdida de $717.000.000, 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 $1.098.000.000. Se aplica en cuentas de control probabilidad de perdida de $549.000.000, 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 perdida por valor de $3.449.600.000.

NOTA 29. 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 29.1. INGRESOS OPERACIONES

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

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

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 29.1. INGRESOS OPERACIONALES	**55.062.518.594**	**48.226.979.853**	**6.835.538.741**	**14%**
Recoleccion y Transporte	*16.413.917.813*	*14.831.850.162*	*1.582.067.651*	*11%*
Barrido y Limpieza	*23.634.305.749*	*19.771.034.780*	*3.863.270.969*	*20%*
Tarifa de aprovechamiento	*8.095.420*	*4.136.369*	*3.959.051*	*96%*
Disposición final	*4.484.633.451*	*3.991.485.716*	*493.147.735*	*12%*
Tratamiento de lixiviados	*1.192.500.223*	*1.101.215.117*	*91.285.106*	*8%*
Limpieza Urbana	*4.314.024.477*	*3.540.739.239*	*773.285.238*	*22%*
Servicios eventuales y frecuencias adicionales	*595.607.475*	*553.663.104*	*41.944.371*	*8%*
Comercializacion	*3.796.670.867*	*3.598.740.454*	*197.930.413*	*5%*
Incremento por Comercialización	*713.546.637*	*677.869.271*	*35.677.366*	*5%*
Facturación por otros conceptos	*231.000*	*240.570.390*	*(240.339.390)*	*-100%*
Dev Rebajas y Descuentos	*(91.014.518)*	*(84.324.749)*	*(6.689.769)*	*8%*

El total de los ingresos operacionales del servicio de aseo domiciliario asciende a $55.062.518.594, presenta aumento $6.835.538.741 (+14%) con relación a la vigencia anterior, causa del incremento se debe a la variación de la tarifa del servicio de aseo domiciliario y de 2.366 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con el acueducto metropolitano de Bucaramanga equivalente al 2% de incremento con relación al año anterior y 2.378 nuevos usuarios suscritos conjuntamente con la Electrificadora de Santander equivalente al 9% de incremento con relación al año anterior. (Reporte a cargo de la Dirección Comercial Emab SA ESP).

NOTA 29.2. 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 29.2. OTROS INGRESOS OPERACIONA	**6.418.655.644**	**6.402.605.029**	**16.050.615**	**0,3%**
Bascula dispocisión final y lixiviados	*6.418.655.644*	6.402.605.029	*16.050.615*	*0,3%*

NOTA 29.3. INGRESOS FINANCIEROS

Composición: Presenta los ingresos financieros generados por rendimientos y beneficios económicos para la Empresa. Estos ingresos ascienden a $1.451.569.787 y presentan un incremento de $408.401.441 (+39%) con relación a la vigencia anterior.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 29.3. INGRESOS FINANCIEROS	**1.451.569.787**	**1.043.168.346**	**408.401.441**	**39%**
Rendimientos Financieros	*1.393.163.283*	*983.986.719*	*409.176.563*	*42%*
Intereses por financiacion usuarios	*1.256.415*	*1.065.712*	*190.703*	*18%*
Intereses Recargo Mora	*46.431.049*	*42.227.105*	*4.203.944*	*10%*
Otros intereses	*10.719.040*	*15.888.810*	*(5.169.770)*	*-33%*

La cuenta que representa la variación financiera son los ingresos de rendimientos financieros, presentando aumento de $409.176.563 (+42%) con relación a la vigencia anterior.

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

a) Los intereses por financiación de usuarios presentan aumento de 18%, causa de las nuevas financiaciones en el proceso de gestión de cobro.

b) El interés moratorio aumenta el 10%, 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 29.4. OTROS INGRESOS

Presenta los Ingresos diferentes a las actividades operacionales:

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 29.4. OTROS INGRESOS	**1.075.617.250**	**711.126.596**	**364.490.655**	**51%**
Recuperaciones	*616.360.066*	*700.726.596*	*(84.366.530)*	*-12%*
Otros ingresos	*459.257.184*	*10.400.000*	*448.857.184*	*4316%*

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

a) Recuperaciones: Esta cuenta presenta recuperaciones económicas por valor de $616.360.066 por concepto recuperación de costos, gastos nómina, procesos judiciales y provisiones.

b) Otros Ingresos: Cuenta conformada por venta de otros productos (*inservibles*), reversión de provisiones generadas por la actualización del riesgo en procesos judiciales a cargo de secretaria general y reversión del deterioro en cuentas por cobrar generadas por la actualización de las edades de la cartera.

NOTA 29.5. 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 29.5. CONTRATOS INTERADMINISTRATI	**7.208.155.061**	**4.836.640.275**	**2.371.514.786**	**49%**
Contrato 517/15 Mcipio Bmanga PTLX	*1.844.435.637*	*1.754.864.003*	*89.571.634*	*5%*
Contratos para el mantenimiento de parques y zonas	*-*	*89.408.761*	*(89.408.761)*	*-100%*
Contratos puntos criticos	*2.840.416.933*	*-*	*2.840.416.933*	*100%*
Convenios adecuacion de celdas sitios de dis final	*1.952.131.375*	*2.486.630.628*	*(534.499.253)*	*-21%*
Convenios repotencializacion de la PTLX	*571.171.116*	*505.736.883*	*65.434.233*	*13%*

Se presenta en el periodo los ingresos por concepto de los siguientes Contratos Interadministrativos: Contrato No. 517/2015 servicios de mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados, convenio 159/2023 repotencialización de la PTLX, contrato 009/2026 puntos críticos 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 30. 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 fututo afectarían la situación económica de la Empresa

NOTA 30.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y GENERALES

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

Se presenta el gasto administrativo por valor de $9.819.909.315, con aumento de $912.691.965 (+10%), con relación a la vigencia 2025.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 30.1. ADMINISTRACIÓN Y GENERALES	**9.819.909.315**	**8.907.217.350**	**912.691.965**	**10%**
Beneficios a empleados	*4.990.648.226*	*4.004.096.242*	*986.551.984*	*25%*
Contribuciones efectivas	*1.083.950.130*	*568.658.149*	*515.291.981*	*91%*
Aportes sobre nomina	*16.878.300*	*15.599.300*	*1.279.000*	*8%*
Gastos de personal diverso	*14.126.898*	*92.138.234*	*(78.011.336)*	*-85%*
Generales	*458.176.729*	*388.224.917*	*69.951.812*	*18%*
Vigilancia	*167.991.161*	*188.342.872*	*(20.351.711)*	*-11%*
Arrendamientos	*39.561.768*	*40.423.188*	*(861.420)*	*-2%*
Servicios Públicos	*208.796.712*	*189.592.555*	*19.204.157*	*10%*
Gastos legales	*13.591.000*	*11.953.100*	*1.637.900*	*14%*
Seguros y polizas	*798.815.688*	*885.403.548*	*(86.587.860)*	*-10%*
Contratos de aprendizaje	*46.968.066*	*34.021.657*	*12.946.409*	*38%*
Ctos de personal Temporal por Honorarios	*1.017.887.356*	*830.625.138*	*187.262.218*	*23%*
Ctos de personal Temporal por Servicios	*193.879.999*	*154.838.647*	*39.041.352*	*25%*
Mantenimiento y reparaciones	*66.476.127*	*40.234.596*	*26.241.531*	*65%*
Impuestos, contribuciones y tasas	*660.082.532*	*533.447.956*	*126.634.576*	*24%*
Sentencias y sanciones	*26.540.399*	*826.277.589*	*(799.737.190)*	*-97%*
Diversos	*15.538.225*	*103.339.662*	*(87.801.437)*	*-85%*

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS:

a) 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 25% con relación a la vigencia anterior, causa principal del incremento, se debe al aumento del salario mínimo para la vigencia 2026, igualmente aplicado a los diferentes beneficios sindicales según laudos de arbitramientos y beneficios a directivos según decisión empresarial No. 022 de 2025.

b) Contribuciones efectivas: Aumenta el 91%. 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 como la póliza de seguros de vida colectiva (beneficio a empleados por la convención colectiva de trabajo).

c) Gastos de personal diverso: Disminuye el 85%. Presenta los gastos de capacitaciones, viáticos y gastos de viaje.

d) Gastos generales: Aumenta el 18% 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.

e) Vigilancia: Disminuye el 11%, generado por el valor contractual del personal para el servicio de vigilancia en la sede administrativa.

f) 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.

g) Seguros y pólizas: Disminuye el 10%, está conformada por la póliza para la protección de activos, amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.

h) Contratos de personal temporal honorarios: Aumenta el 23%, 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 25%, conformada por la prestación de servicios prestados

esporádicamente o temporalmente sin entrar en una relación laboral.

j) Impuestos, Contribuciones y Tasas: Aumenta el 24% comparado con el periodo anterior, la conforma el IVA mayor valor del gasto, contribución por estratificación, provisión de impuestos y cuota de auditaje.

k) Gasto diversos: Se presenta disminución del 85% en comparación con la vigencia anterior. Esta variación se debe principalmente a la reducción en los gastos registrados por concepto de multas y sanciones durante la presente vigencia.

NOTA 30.2. GASTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Composición: Presenta el saldo acumulado de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones. La cuenta aumenta $334.157.547 (+20%) con relación al año anterior, variación representada por la cuenta provisional de cartera, la cual aumenta en atención al incremento de la cartera según las edades.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 30.2. DEPRECIA, AMORIZAC Y PROVISI	**1.970.533.666**	**1.636.376.119**	**334.157.547**	**20%**
Provisión prestacion de Servicios-Cartera	*398.009.349*	*115.543.579*	*282.465.770*	*244%*
Provisión litigios y demandas	*801.750.692*	*851.393.444*	*(49.642.752)*	*-6%*
Provisión Impuesto de Industria y Comercio	*608.887.610*	*521.120.493*	*87.767.117*	*17%*
Depreciaciones propiedad planta y equipo	*34.645.923*	*48.930.839*	*(14.284.916)*	*-29%*
Amortizacion licencias y software	*127.240.092*	*99.387.764*	*27.852.328*	*28%*

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.

La cuenta de depreciación y amortización presenta 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 $34.645.923 y disminución del 29%, así mismo las amortizaciones por concepto de licencias y software (sistema integral de información) presentan gasto de $127.240.092 y aumento del 28%, variaciones generadas por nuevos activos y licencias según su valor y tiempo de vigencia.

NOTA 30.3. GASTOS FINANCIEROS

Composición: Los gastos financieros presentan un saldo acumulado de $427.619.131 y son derivados de la obtención de financiación o titularidad financiera. La cuenta presenta disminución financiera razonable por los movimientos económicos de cada una de las cuentas, por valor de $56.796.397 (-12%) con relación al año anterior.

La cuenta de gastos financieros, presenta intereses moratorios generados por el pago de la planilla de seguridad social por valor de $135.800.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 30.3. GASTOS FINANCIEROS	**427.619.131**	**484.415.528**	**(56.796.397)**	**-12%**
Comisiones	*331.625*	*674.189*	*(342.564)*	*-51%*
Otros Gastos Financieros	*516.826*	*242.371*	*274.455*	*113%*
Gravamen al Movimiento Financiero	*426.634.879*	*387.406.947*	*39.227.933*	*10%*
Intereses Mora	*135.800*	*96.092.021*	*(95.956.221)*	*-100%*

NOTA 31. 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 31.1. 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 $49.001.079.475, presentan aumento de $4.655.530.253 (+10%) 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 31.1. COSTO DE VENTAS	**49.001.079.475**	**44.345.549.222**	**4.655.530.253**	**10%**
Beneficios a empleados	*4.590.377.583*	*2.719.728.850*	*1.870.648.733*	*69%*
Contribuciones efectivas	*671.784.833*	*434.381.694*	*237.403.139*	*55%*
Gastos de personal diverso	*145.716.724*	*105.106.679*	*40.610.045*	*39%*
Generales	*24.599.059*	*150.866.869*	*(126.267.810)*	*-84%*
Vigilancia	*495.998.272*	*384.874.511*	*111.123.761*	*29%*
Servicios Públicos	*184.062.154*	*167.271.179*	*16.790.975*	*10%*
Seguros y polizas	*38.009.048*	*38.888.114*	*(879.066)*	*-2%*
Gastos legales	*3.599.070*	*3.423.800*	*175.270*	*5%*
Ctos de personal Temporal por Honorarios	*531.348.264*	*543.601.583*	*(12.253.319)*	*-2%*
Ctos de personal Temporal por Servicios	*821.497.717*	*733.818.667*	*87.679.050*	*12%*
Impuestos y Tasas	*1.049.323.103*	*1.012.682.883*	*36.640.220*	*4%*
Materiales y Suministros	*33.890.320*	*46.598.107*	*(12.707.787)*	*-27%*
Mantenimiento y reparaciones	*69.411.558*	*98.804.464*	*(29.392.906)*	*-30%*
Manejo Comercial y Financiero	*3.035.018.862*	*2.708.444.186*	*326.574.676*	*12%*
Costo de Vehículos (manten, combus y repuestos)	*3.937.631.291*	*3.877.204.253*	*60.427.039*	*2%*
Contratos para Servicio de Aseo	*32.492.898.005*	*30.193.007.441*	*2.299.890.564*	*8%*
Depreciaciónes	*875.913.612*	*1.126.845.942*	*(250.932.330)*	*-22%*

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 69% con relación a la vigencia anterior, causa principal del incremento, se debe al aumento del salario mínimo para la vigencia 2026, igualmente aplicado a los diferentes beneficios sindicales según laudos de arbitramientos y beneficios a directivos según decisión empresarial No. 022 de 2025.

b) Contribuciones efectivas: presenta aumento del 55%. 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: Presenta los gastos por concepto de seguridad y salud en el trabajo.

d) Generales: Disminuye el 84%. Presenta los costos indirectos operativos continuos necesarios para mantener la empresa en funcionamiento que no están directamente vinculados al servicio de aseo. Incluye, suministros, servicios de impresión de documentos y diseños.

e) Vigilancia: Aumenta el 29%. Corresponde al servicio de vigilancia en la sede operativa de la Empresa.

f) Seguros y pólizas: Disminuye el 2%. Está conformada por la póliza para la protección de activos direccionados al área operativa y amortizada mensualmente durante su tiempo de vigencia.

g) Contratos de personal temporal honorarios: Disminuye el 2%, 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.

h) Contratos de personal temporal servicios: Aumenta el 12%. Está conformada por la prestación de servicios prestados esporádicamente o temporalmente por concepto de apoyo al área operativa sin entrar en una relación laboral.

i) Impuestos y tasas: Aumenta el 4%. Cuenta conformada por impuestos vehiculares, impuesto predial e IVA mayor valor del costo.

j) Manejo comercial y financiero: Aumenta el 12%, 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 elaboración y emisión de facturas, gestión de recaudo, gestión de cartera en las diferentes etapas del cobro, así mismo la gestión y elaboración de informes de facturación, recaudo y cartera por usuario, edades, uso y tipos de negocio del servicio de aseo domiciliario.

k) Costo de Vehículos: Aumenta el 2%, corresponde al mantenimiento y repuestos para vehículos en funcionamiento y otros suministros con destinación del recurso para el manteniendo de los vehículos.

m) Contratos para la ejecución del servicio de aseo: Cuenta significativa en el incremento del costo. Aumenta $2.229.890.564 (+8%) debido al incremento del valor contractual a proveedores y contratistas para la ejecución de las actividades de Aseo.

n) Depreciaciones: Disminuye el 22%, consecuencia de los activos que ya cumplieron su vida útil.

NOTA 31.2. 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 31.2. OTROS COSTOS	**3.437.910**	**3.437.910**	**-**	**0%**
Costo Aprovechamiento ECA	*3.437.910*	*3.437.910*	*-*	*0%*

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 31.3. COSTOS DE EJECUCIÓN DE CONTRATOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS

Composición: Presenta los costos ejecutados para el cumplimiento de los contratos interadministrativos. La cuenta aumenta el 36% 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
NOTA 31.3. CONTRATOS INTERADMINISTRATI	**6.579.743.179**	**4.846.300.260**	**1.733.442.919**	**36%**
Contrato Operacion PTLX	*2.237.705.670*	*1.853.932.749*	*383.772.921*	*21%*
Contratos puntos criticos	*1.771.249.694*	*-*	*1.771.249.694*	*100%*
Obras estabilizacion de las celdas	*1.975.271.267*	*2.486.630.628*	*(511.359.361)*	*-21%*
Convenios repotencializacion de la PTLX	*595.516.548*	*505.736.883*	*89.779.665*	*18%*

Los contratos y convenios interadministrativos que presentan movimiento económico durante el año 2026, 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.

Contrato 009 de 2026, corresponde a la prestación de servicios para la intervención integral (recolección, transporte, lavado y disposición final) de los puntos críticos y puntos sanitarios identificados en vías y áreas públicas del Municipio de Bucaramanga.

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 para obras de estabilización de las celdas, corresponde a las actividades de adecuaciones de las etapas 1A a la 1F, Celda 1G, 1H.1I. Estudio y diseños geotécnicos para la estabilización, adecuación y aumento de la capacidad del sitio de disposición final el Carrasco.

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN: No aplica para el presente periodo.

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN: No aplica para el presente periodo.

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES: No aplica para el presente periodo.

NOTA 35. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA: No aplica para el presente periodo.

NOTA 36. 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 aumenta $447.568.000 (+35%), debido al aumento 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.

	2026	2025	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %
IMPUESTOS A LAS GANACIAS	**1.735.573.000**	**1.288.005.000**	**447.568.000**	***35%***
Impuesto de Renta	*1.735.573.000*	*1.288.005.000*	*447.568.000*	*35%*

NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES: No aplica para el presente periodo.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO: No aplica para el presente periodo.

GUSTAVO ANDRES AVELLADENA
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