

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la EMPRESA PRESTARORA DEL SERVICIO PUBLICO DOMICIARIO DE ASEO E.S.P. del municipio de Chigorodó, Departamento de Antioquia, identificada con el NIT: 811022269;

Certificamos:

1. que los estados financieros con corte a 31 de diciembre del año 2025, cumplen con las Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; la Resolución 411 de 2023 y su modificación; los numerales 2.1.2 y 2.1.3 del Instructivo No. 001 de 2024, definen el juego completo de estados financieros
2. Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros Básicos (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado del periodo contable, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo) y notas a los estados financieros.
3. Que los saldos, operaciones y transacciones reconocidas reflejan en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, incluyendo sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden.
4. Que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo que rige para las empresas de este sector.
5. Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
6. Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dada en Chigorodó Antioquia a los 31 días del mes de diciembre de 2025.



JORGE ALVEDYS CABALLERO LOPEZ
Gerente representante Legal
C.C. 98.584.884



NELSON SALUSTIO GARCÍA ZUÑIGA
Contador
T.P. 77146-T
C.C. 8.332.481

EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO DE ASEO E.S.P. CHOGORDO

NIT. 811,022,269-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

PERIODO CONTABLE 1/01/2025 A 31/12/2025


(Cifras en pesos colombianos)

Código Cuenta	Cuenta	Saldo a 31/12/2025
1	ACTIVOS	
	ACTIVOS CORRIENTES	
11	EFFECTIVO EQUIVALENT AL EFFECTIVO	393.355.800,60
1105	Caja General	0
1110	depósitos Instituciones Financieras	178.814.765,60
1120	Fondos en Transito	214.541.035,00
13	CUENTAS POR COBRAR	166.051.137,00
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	326.650.690,00
138506	Servicio de Aseo	326.650.690,00
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-160.599.690,00
138606	Servicio de Aseo	-160.599.690,00
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	559.406.937,60
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	767.571.182,99
1655	Maquinaria y Equipo	64.411.667,00
1665	Muebles y Enseres	15.113.017,00
1670	Equipo de Comunicación y Computación	87.855.810,00
1675	Equipo de Transporte	886.860.800,00
1685	Depreciación Acumulada	-286.670.111,01
19	OTROS ACTIVOS	225.750.572,00
1907	Anticipo o saldo a Favor IVA	200.364.652,00
1970	Intangibles (Software)	44.290.769,00
1975	Amortización Acumulada Intangibles	-18.904.849,00
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	993.321.754,99
	TOTAL ACTIVOS	1.552.728.692,59
2	PASIVOS	
	PASIVOS CORRIENTES	
24	CUENTAS POR PAGAR	-1.016.636.595,49
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	-1.016.636.595,49
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-94.216.388,00
2511	Beneficios a los Empleados	-94.216.388,00
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-1.110.852.983,49
	PASIVOS NO CORRIENTES	
23	PRESTAMOS POR PAGAR	0
2317	Banca Comercial	0
29	OTROS PASIVOS	0
2902	Recursos Recibidos en Administración	0

	TOTAL PASIVOS	-1.110.852.983,49
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	
3208	Capital Fiscal	-518.794.144,90
3225	Resultado de Ejercicios Anteriores	715.141.229,68
3230	Resultado del Ejercicio	-638.222.793,88
	TOTAL PATRIMONIO	-441.875.709,10
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	-1.552.728.692,59
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
91	Pasivos Contingentes	
9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de Conflictos	
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-3.576.290.300,84
99	ACREEDORES POR EL CONTRARIO (DB)	
9905	Pasivos Contingentes por el contra (DB)	
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.576.290.300,84



JORGE A. CABALLERO LOPEZ
Gerente



NELSON SALUSTIO GARCIA ZUÑIGA
Contador
T.P. 77146 – T

EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO DE ASEO E.S.P.
CHOGORDO
NIT. 811,022,269-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARADO
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE 2025 Y 31 DICIEMBRE
2024
(Cifras en pesos colombianos)

Código Cuenta	Cuenta	Notas	Saldo 31- 12 – 2025	Saldo 31- 12 – 2024	Variación Absoluta	% Variación Relativa
1	ACTIVOS					
	ACTIVOS CORRIENTES					
11	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5	393.355.800	271.619.009	121.736.791	44,82
1105	Caja General		0	0	0	0,00
1110	depósitos Instituciones Financieras		178.814.765	271.473.786	-92.659.021	-34,13
1120	Cuentas de Inversiones-fondos en transito		214.541.035	145.223	214.395.812	147.632,13
13	CUENTAS POR COBRAR	7	166.051.137	71.227.025	94.824.112	133,13
1318	Servicios de Aseo		0	0	0	0,00
1384	Otras Cuentas por Cobrar		0	10.380.000	-10.380.000	-100,00
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		326.650.690	171.387.986	155.262.704	90,59
1386	Deterioro Acumulado de CXC		-160.599.553	-110.540.961	-50.058.592	45,29
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		559.406.937	342.846.034	216.560.903	63,17
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	767.571.183	877.428.157	-109.856.974	-12,52
1625	Propiedad Planta y Equipo en Transito		0	500.000.000	-500.000.000	-100,00
1655	Maquinaria y Equipo		64.411.667	55.513.667	8.898.000	16,03
1665	Muebles y Enseres		15.113.017	15.113.017	0	0,00
1670	Equipo de Comunicación y Computación		87.855.810	87.855.810	0	0,00
1675	Equipo de Transporte		886.860.800	386.860.800	500.000.000	129,25
1685	Depreciación Acumulada		-286.670.111	-167.915.137	-118.754.974	70,72
19	OTROS ACTIVOS	14	225.750.572	29.815.000	195.935.572	657,17

1907	Anticipo o saldo a favor por impuestos y contribuciones		200.364.652	0	200.364.652	0,00
1970	Intangibles		44.290.769	44.290.769	0	0,00
1975	Amortización Acumulada Intangibles		-18.904.849	-14.475.769	-4.429.080	30,60
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		993.321.755	907.243.157	86.078.598	9,49
	TOTAL ACTIVOS		1.552.728.692	1.250.089.191	302.639.501	24,21
2	PASIVOS					
	PASIVOS CORRIENTES					
24	CUENTAS POR PAGAR	21	1.016.636.595	2.224.429.289	-1.207.792.694	-54,30
2401	Adquisición de Bienes y Servicios		1.016.636.595	1.464.911.595	-448.275.000	-30,60
2407	Recaudos a Favor de Terceros		0	86.255.274	-86.255.274	-100,00
2424	Descuento Nomina		0	13.035.154	-13.035.154	-100,00
2436	Retención en la Fuente e Impuestos		0	318.222.066	-318.222.066	-100,00
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas		0	189.964.235	-189.964.235	-100,00
2460	Créditos Judiciales		0	152.040.965	-152.040.965	-100,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	94.216.388	62.903.845	31.312.543	49,78
2511	Beneficios a los Empleados		94.216.388	62.903.845	31.312.543	49,78
					0	0,00
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.110.852.983	2.287.333.134	-1.176.480.151	-51,43
29	OTROS PASIVOS	24	0	259.566.173	-259.566.173	-100,00
2902	Recursos Recibidos en Administración		0	259.566.173	-259.566.173	-100,00
					0	0,00
	TOTAL PASIVOS		1.110.852.983	2.546.899.307	-1.436.046.324	-56,38
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	25			0	0,00
3208	Capital Fiscal		518.794.144	617.869.000	-99.074.856	-16,03

3225	Resultado de Ejercicios Anteriores		-715.141.229	-1.884.398.931	1.169.257.702	-62,05
3230	Resultado del Ejercicio		638.222.794	-4.854.602	643.077.396	-13.246,76
	TOTAL PATRIMONIO		441.875.709	-1.271.384.533	1.713.260.242	-134,76
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1.552.728.692	1.275.514.780	277.213.912	21,73
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA	26				
83	Deudoras de Control		0	509.957.377	-509.957.377	-100,00
8361	Responsabilidades en Proceso		0	509.957.377	-509.957.377	-100,00
836102	Ante autoridad Competente		0	509.957.377	-509.957.377	-100,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		0	-509.957.377	509.957.377	-100,00
8915	Deudora de Control por el contrario (CR)		0	-509.957.377	509.957.377	-100,00
891521	Responsabilidades en Proceso		0	-509.957.377	509.957.377	-100,00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	27				
91	PASIVOS CONTINGENTES		- 3.576.290.300	0	-3.576.290.300	0,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		- 3.576.290.300	0	-3.576.290.300	0,00
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		- 3.576.290.300	0	-3.576.290.300	0,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		3.576.290.300	0	3.576.290.300	0,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		3.576.290.300	0	3.576.290.300	0,00
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		3.576.290.300	0	3.576.290.300	0,00



JORGE A. CABALLERO LOPEZ
Gerente



NELSON SALUSTIO GARCÍA ZUÑIGA
Contador
T.P. 77146 – T

EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO DE ASEO E.S.P. CHOGORDO
NIT. 811,022,269-0
ESTADO DE RESULTADO COMPARADOS
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE 2025 Y 31 DICIEMBRE 2024
(Cifras en pesos colombianos)

Código Cuenta	Cuenta	Notas	Saldo 31 -12- 2025	Saldo 31 -12- 2024	Variación Absoluta	% Variación Relativa
	INGRESOS OPERACIONALES	28	7.135.937.506	6.199.885.013	936.052.493	15,10
43	Ingresos de la operación		7.094.812.764	6.197.410.567	897.402.197	14,48
48	Otros Ingresos		41.124.742	2.474.446	38.650.296	1.561,98
	GASTOS OPERACIONALES		2.745.907.309	2.803.271.346	-57.364.037	-2,05
51	Gastos de Administración		2.224.124.948	2.649.618.307	-425.493.359	-16,06
52	Gastos de Ventas		2.512.000	13.621.082	-11.109.082	-81,56
53	Gastos Provisiones, Depreciaciones		115.777.850	109.605.850	6.172.000	5,63
54	Transferencias y Subvenciones IAT		0	20.863.252	-20.863.252	-100,00
58	Gastos Diversos		403.492.511	9.562.855	393.929.656	4.119,37
	COSTOS DE LA VENTA	29	3.751.807.403	3.401.468.269	350.339.134	10,30
6360	Costo del servicio prestado		2.880.669.372	1.219.341.348	1.661.328.024	136,25
6390	Otros Servicios		871.138.031	2.182.126.921	-1.310.988.890	-60,08
	UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		638.222.794	-4.854.602	643.077.396	-13.246,76
	RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		638.222.794	-4.854.602	643.077.396	-13.246,76



JORGE A. CABALLERO LOPEZ
Gerente



NELSON SALUSTIO GARCIA ZUÑIGA
Contador
T.P. 77146 – T

**EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO PÚBLICO DOMICILIARIO DE ASEO E.S.P.
CHOGORDO
NIT. 811,022,269-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE 2025 Y 31 DICIEMBRE
2024
(Cifras en pesos colombianos)**

	CAPITAL FISCAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR TRANSICIÓN	GANANCIAS (PÉRDIDAS) INVERSIONES CON CAMBIOS EN ORI (otro resultado integral)	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31/12/2023	617.869.000	0	-1.507.654.481	-376.744.452	0	0	-1.266.529.933
Apropiación del resultado del periodo 2023	0	0	-376.744.450	371.889.850	0	0	0
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del periodo 2024	0	0	0	- 4.854.602	0	0	- 4.854.602
SALDO AL 31/12/2024	617.869.000	0	-1.884.398.931	-4.854.602	0	0	-1.271.384.535
Apropiación del resultado del periodo 2024	0	0	0	0	0	0	0
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del periodo 2025	0	0	-715.141.229	638.222.794	0	0	0

SALDO AL 31/12/2025	518.794.144	0	-715.141.229	638.222.794	0	0	441.875.709
---------------------------	-------------	---	--------------	-------------	---	---	-------------



JORGE A. CABALLERO LOPEZ
Gerente



NELSON SALUSTIO GARCÍA ZUÑIGA
Contador
T.P. 77146 – T

EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO DE ASEO E.S.P.
CHIGORODO
NIT. 811,022,269-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos colombianos)

			SALDO A 31/12/2025	SALDO A 31/12/2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Recibidos por prestación de servicios			7.135.937.506	6.199.885.013
Recibido por rendimientos de equivalentes al efectivo			10.763.857	7.140.510
Recaudado por retenciones IVA practicadas			23.106.942	25.421.388
Pagado por retenciones IVA practicadas			- 23.106.942	- 25.421.388
Pagado a proveedores			- 4.372.580.561	-3.579.044.874
Pagado por seguros			- 53.687.376	- 38.741.000
Pagados por beneficios a los empleados			- 1.274.551.012	-2.593.033.826
Pagado por aportes parafiscales			- 23.994.400	21.520.100
Pagado por servicios públicos			- 34.837.919	32.154.600
Pagado por honorarios			- 251.868.769	216.458.000
Pagado en litigios y demandas civiles			- 981.000.000	-
Pagado por impuesto a las ganancias			-	-
Reclasificación del efectivo de uso restringido			-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de operación			154.181.326	266.338.523
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez			-	-
Recibido por rendimientos de inversiones de administración de liquidez			-	-
Recibido por rentas de propiedades de inversión			-	-
Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez			- 610.000.000	-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión			- 610.000.000	-

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Pagos de préstamos			-	
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación			-	
Flujo de efectivo del periodo			- 455.818.674	266.338.523
saldo inicial de efectivo equivalente al efectivo			849.174.474	5.280.486
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo			393.355.800	271.619.009



JORGE A. CABALLERO LOPEZ
Gerente



NELSON SALUSTIO GARCÍA ZUÑIGA
Contador
T.P. 77146 – T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS 2025 - 2024

Contenido

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD (personalización de la entidad)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	15
1.1. Identificación y funciones	15
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	15
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	16
2.1. Bases de medición.....	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	16
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	16
2.5. Otros aspectos.....	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	17
3.1. Juicios.....	17
3.2. Estimaciones y supuestos.....	17
3.3. Correcciones contables.....	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	19
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	19

Composición

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	19
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	20

Composición

14.1. Detalle saldos y movimientos	20
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	21
Composición	
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	21
Composición	
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	21
NOTA 24. OTROS PASIVOS	22
Composición	
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	22
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	22
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	22
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	22
NOTA 27. PATRIMONIO.....	23
Composición	
NOTA 28. INGRESOS.....	23
Composición	
NOTA 29. GASTOS.....	24
Composición	
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	24
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	25
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	25
Composición	
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	25
Composición	
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	25

EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO DE ASEO E.S.P. - CHIGORODO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NICSP

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO DE ASEO E.S.P. CHIGORODO.

1.1. Identificación y funciones.

La Empresa Prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó, fue creada mediante Acuerdo Municipal 048 del 16 de noviembre de 1999, con calidad de Empresa Industrial y Comercial del Estado del Orden Municipal, para la dirección, administración y prestación de los servicios públicos de aseo domiciliario, con Personería Jurídica acorde a la Ley 142 de 1994. La Empresa tiene autonomía Administrativa, Financiera y Presupuestal y con Patrimonio propio. El órgano máximo de Dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al Gerente. En la actualidad está ubicada en un local comercial perteneciente al Municipio de Chigorodó, ubicada en la Terminal de Transporte del mismo Municipio en Mención.

La Empresa Prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó, tiene como objeto social prestar el servicio público de aseo conforme a las normas establecidas por la Superintendencia de Servicios Públicos y la CRA. Referente al barrido, limpieza, recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos y las tarifas que se deben cobrar por dichos servicios, al igual que los subsidios que debe reconocer el Ente territorial.

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

La Empresa Prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó, dando cumplimiento a lo establecido en el Marco Normativo para Empresa que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Público, mediante resolución 414 de 2014 y todas sus actualizaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, preparó sus Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2024, En materia de notas a los estados financieros se empleó la Resolución 038 del 13 de febrero de 2024 de la Contaduría General de la Nación.

La Empresa del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó prepara su información contable y financiera teniendo en cuenta lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad y los procedimientos establecidos para el proceso de gestión contable y financiera.

Este documento tiene por objeto establecer las políticas contables, definidas como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos para la elaboración y presentación de los Estados Financieros, que se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública expedidas por la Contaduría General de la Nación adoptada por la Agencia mediante Resolución 024 del 24 de enero de 2023.

La herramienta presupuestal y contable depende del software denominado Aries, que cuenta con las funcionalidades propias de un software contable, pero debido a la falta de parametrización no reporta información tales como Chip, estado de situación financiera comparado y otros estados financieros necesarios para el informe anual.

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo y
- Las Notas a los Estados Financieros.

Cabe aclarar que de acuerdo artículo 1° de la Resolución 283 de 2022 expedido por la Contaduría General de la Nación indica que “La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”. El periodo contable de la Empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó, es el comprendido entre el 1 de

enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La organización del proceso contable de cada vigencia empieza con:

1. Apertura que está ligada al presupuesto de cada vigencia que requiere de la aprobación de la Junta Directiva, compuesto por:

Ingresos: Que son ingresos corrientes, otros ingresos, recursos de capital y disponible proyectado.

Gastos: Conformados por gastos de funcionamiento, gastos de inversión y cuentas por pagar.

2. Gestión: Es la etapa que tiene lugar durante todo el desarrollo del ejercicio económico anual y durante el cual se interpretan y registran todas las operaciones económicas de la

empresa en la contabilidad, bajo el marco normativo de la Contaduría General de la Nación.

3. Conclusión en esta etapa se realizan los ajustes de cuentas y modificaciones necesarias que terminan con la presentación de los estados financieros que se ponen al alcance de las partes interesadas.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Base de Medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante acuerdo 001 del 30 de agosto de 2024. 9

La Empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación. Por su parte, reconoce el costo como el efectivo y otros cargos pagados y por pagar para la adquisición, formación y colocación, en condiciones de utilización o venta de un activo. Además, hará parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de reconocimiento efectuadas a los bienes.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada por la Empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó, para el desarrollo de sus actividades y su entorno económico es el peso colombiano, para la presentación de los estados financieros se redondea a miles de pesos colombianos, y expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de esta moneda.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la empresa prestadora del servicio público domiciliario de aseo e.s.p. Chigorodó, define el respectivo modelo de materialidad implementado así:

Base	Materialidad Global	Alcance del Ajuste
Activos	1%	10%

- La materialidad se determinará de acuerdo a cada uno de los rubros que componen sus estados financieros para el año inmediatamente anterior.
- La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- El alcance de ajustes utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

La Empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó no registra operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha de cierre de los Estados de situación financiera que pudiera requerir ajustes en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

2.5. Otros aspectos

No hay aspectos relevantes para la medición y presentación y presentación.

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

3.1. Juicios

No se han presentado cambios significativos en las estimaciones y juicios contables, utilizados en la preparación de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

3.2 Estimaciones y Supuestos

Existe en la entidad un riesgo o una incertidumbre menor que puede afectar la situación financiera de una empresa. Esto debido a las deudas acumuladas de años anteriores que afectan en menor medida la liquidez de la empresa.

3.3. Correcciones contables

La entidad a 31 de diciembre de 2024, en cumplimiento del manual de políticas contables y del proceso permanente de depuración y sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, realizó actividades propias del proceso contable, en las cuales los resultados obtenidos impactaron las cuentas de propiedad planta y equipo.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad, reconoce los riesgos asociados al proceso contable como son:

- Errores en la parametrización de códigos presupuestales con las cuantas contables
- Falta de coordinación entre las diferentes dependencias que proveen información.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS

Los Estados Financieros de la Entidad fueron preparados en aplicación de las políticas contables definidas, las cuales, se encuentran armonizadas con las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación para las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran recursos del público.

Dentro de las políticas contables utilizadas por la Entidad para el reconocimiento de sus hechos económicos se encuentran las siguientes:

- Efectivo y Equivalente al Efectivo.
El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata para la Empresa y que pueden usar para fines generales o específicos. En la presente política se determinan las guías generales para el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos relacionados con este rubro en los estados financieros y la obligatoriedad de revelar en las notas sobre la existencia de efectivo o equivalentes de uso restringido.
El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados como instrumentos financieros activos que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.
- Cuentas por Cobrar.

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

- Propiedad Planta y Equipo.
Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios y, por lo tanto, al incremento de la riqueza. Son activos tangibles que posee y emplea en la prestación de los servicios de aseo, o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un periodo y que la organización no los ha destinado para la venta.
- Activos Intangibles.

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

- Cuentas por Pagar.

Establecer el tratamiento contable de las cuentas por pagar que posee la entidad dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el nuevo marco normativo.

Se reconocerán 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.

- **Beneficio a Empleados.**
Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.
- **Provisiones y Contingencias.**
Establece las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las provisiones, activos y pasivos contingentes de la entidad.
- **Ingresos**
Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

- Nota 6. inversiones e instrumentos derivados
- Nota 8. Prestamos por cobrar
- Nota 9. inventarios
- Nota 11. bienes de uso público e históricos culturales
- Nota 12. recursos naturales no renovables
- Nota 13. propiedades de inversión
- Nota 15. activos biológicos
- Nota 16. otros derechos y garantías
- Nota 17. arrendamientos
- Nota 18. costos de financiación
- Nota 19. emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Prestamos por pagar
- Nota 23. provisiones
- Nota 25. Activos y pasivos contingentes
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión-entidad concedente
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- Nota 34. efecto de las variaciones por tasa de cambio
- Nota 35. Impuesto a las ganancias
- Nota 36. Combinación y traslado operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
----------	------------	------------

Caja principal	0	0
Depósitos en instituciones financieras - Cuentas Corrientes	178.814.765	271.473.786
Efectivo de uso restringidos	0	0
Equivalente al efectivo cuentas de inversión	214.541.035	145.223
Saldo en moneda extranjera	0	0

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de aseo, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2025	31/12/2024
Otras cuentas por cobrar (mayor valor pagado)	0	10.380.000
Cuentas por cobrar difícil recaudo	326.650.690	171.387.986
Deterioro acumulado cuentas por cobrar	-160.599.553	-110.540.961

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del período.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La entidad definió la vida útil del grupo de propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:

10.1. Detalle saldos y movimientos

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Maquinaria y equipo (equipo de aseo)	64.411.667	55.513.667	8.898.000
Muebles y enseres y equipo de oficina	15.113.017	15.113.017	0
Equipo de comunicaciones y computación	87.855.810	87.855.810	0
Equipo de transporte, tracción y elevación terrestre	886.860.800	386.860.800	500.000.000

Saldos y movimientos PPE – Muebles

Conceptos	Maquinaria y equipo (equipo de aseo)	Muebles y enseres y equipo de oficina	Equipo de comunicaciones y computación	Equipo de transporte, tracción y elevación terrestre	Total
Saldo Inicial	55.513.667	15.113.017	87.855.810	386.860.800	1.045.343.294
Entradas	11.488.620	0	0	500.000.000	511.488.620
Salidas	2.590.620	0	0	0	2.590.620
Subtotal	64.411.667	15.113.017	87.855.810	886.860.800	1.054.241.294
Depreciación Acumulada	6.786.968	15.113.017	35.826.293	228.275.838	286.002.1165
Valor en Libros	57.624.699	0	52.029.517	658.584.962	768.239.178

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. El método de depreciación utilizado es el método de línea recta. La entidad definió la vida útil del grupo de propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:

CONCEPTO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Comunicaciones	5 años
Equipo de Computación	5 años
Equipo y Flota de Transportes	10 años

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en ingresos o utilidades por medio de su empleo en el ente económico; estos derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios. Dentro de este grupo se incluyen conceptos tales como: crédito mercantil, marcas, patentes, concesiones y franquicias, derechos, know how y licencias. Por regla general, son objeto de amortización gradual durante la vida útil estimada.

La desagregación de los activos intangibles presentadas en el Estado de Situación Financiera Individual al 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

14.1. Detalle saldos y movimientos

Concepto	Año 2025	Año 2024	Variación
Softwares	44.290.769	44.290.769	0

Conceptos	Softwares	Total
Saldo Inicial	44.290.769	44.290.769
Entradas	0	0
Salidas	0	0
Subtotal	44.290.769	44.290.769
Amortización Acumulada	18.904.849	18.904.849
Valor en Libros	25.385.920	25.385.920

La empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó, posee la Licencia del Programa Aries: Financiero, Presupuestal, Contable, talento humano y almacén e inventario, cada año se contrata el soporte técnico con esta entidad y se obtienen nuevas versiones si es el caso y, además, se reciben asesorías permanentes, mantenimiento y soporte en cada vigencia

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes en el estado de situación financiera de la empresa. Esto se debe a que representan una obligación presente, se espera que se liquide en un plazo máximo de un año.

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Bienes y servicios	99.074.855	0	99.074.855
Estampillas (municipio de Chigorodó)	97.774.639	0	97.774.639
Estampilla Pro hospital Gobernación	92.938.471	0	92.938.471
Super Servicios	110.994.160	0	110.994.160
CRA (comisión de regulación agua potable y saneamiento básico)	18.235.470	0	18.235.470
DIAN (dirección de impuestos nacionales)	97.619.000	0	97.619.000
Adquisición de bienes y servicios	0	1.464.881.601	1.464.881.601
Recaudos a favor de terceros	0	86.25.274	86.25.274
Descuento de nómina	0	13.035.154	13.035.154
Retención en la fuente de impuestos	0	318.252.066	318.252.066
Impuestos contribuciones y tasas	0	189.964.235	189.964.235
Créditos judiciales	0	152.040.965	152.040.965

En la Cuenta de Bienes y Servicios se registran las deudas que se tienen por concepto de adquisición de bienes y servicios, el saldo plenamente conciliado al cierre de este periodo.

Los impuestos contribuciones y tasas, corresponden a las cuentas dejadas de cancelar por concepto del impuesto de industria y comercio al municipio de Chigorodó, así como, las contribuciones que por disposiciones legales se deben de cancelar a super servicios y a la CRA.

De igual manera existen saldos pendientes por pagar a la DIAN Por retención en la fuente practicada a proveedores y no pagadas en el momento de realizar dicha retención desde el año 2018 al año 2023. Se destaca la presentación y pago oportuno en la vigencia 2025.

Los créditos judiciales corresponden a un proceso laboral entablado contra la entidad en el año 2024.

NOTA 22. BENEFICIO A EMPLEADOS

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente:

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Cesantías	78.664.822	56.504.992	22.159.830
Intereses sobre cesantías	8.680.104	6.398.853	2.281.251
Vacaciones	1.603.960	0	1.603.960
Prima de vacaciones	1.664.171	0	1.664.171
Prima de servicios	1.173.730	0	1.173.730
Prima de navidad	517.304	0	517.304
Bonificaciones	1.912.297		1.912.297

Concepto	Valor en Libros
Cesantías	78.664.822
Intereses sobre cesantías	8.680.104
Vacaciones	1.603.960
Prima de vacaciones	1.664.171
Prima de servicios	1.173.730
Prima de navidad	517.304
Bonificaciones	1.912.297

Las cesantías e intereses a las cesantías correspondientes a la vigencia 2025, fueron causadas presupuestalmente como cuentas por pagar, para ser canceladas en la vigencia 2026.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos representan como su nombre lo indica otras obligaciones a cargo de la entidad distintas a todas las anteriores.

La desagregación de otros pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2025 y 31 de diciembre el año 2024 es la siguiente:

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Recursos recibidos en administración	0	259.566.173	259.566.173

Se reclasifica el rubro y se le da el nombre de recursos recibidos en administración, toda vez, que corresponde a recaudos a favor de terceros, se refleja los saldos pendientes depurados y conciliados de pago de Retenciones de Estampillas pro- cultura, pro -adulto mayor, pro-universidad, pro-hospital y retenciones de industria y comercio (reteica), a favor del Municipio de Chigorodó, los cuales fueron descontados a nuestros Proveedores de Bienes y Servicios, en la actualidad existe convenio de pago firmado en el año 2024 entre la empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó y el municipio de Chigorodó. Cabe destacar que la entidad se encuentra al día con los pagos de retenciones al municipio de Chigorodó por la vigencia 2024.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

26.1. Cuentas de orden deudoras

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Responsabilidad en Proceso	0	509.957.377	509.957.377
Deudoras de control por Contra	0	509.957.377	509.957.377

Las cuentas de orden deudora, se eliminan de las cuentas de orden y pasa al pasivo cuenta 240103 de la cuenta 201, al reconocer la empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó lo adeudado al municipio de Chigorodó por concepto de retención de estampillas desde el año 2011 al año 2018.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Pasivos Contingentes	0	3.576.290.300	3.576.290.300
Pasivos contingentes por Contra	3.576.290.300	0	3.576.290.300

La cuenta por pagar a la empresa Futuraseo por facturación debida del mes de enero del año 2020 al mes de abril del año 2023 suman ochocientos doce millones trecientos cincuenta y seis mil doscientos veintiséis pesos m/l. (\$ 812.356.226). La clausula penal equivalente a dos mil setecientos sesenta y tres millones novecientos treinta y cuatro mil setenta y cuatro pesos m/l. (\$ 2.763.934.074); para un total de tres mil quinientos setenta y seis millones doscientos noventa mil trescientos pesos m/l. (\$ 3.576.290.300). Ambas obligaciones hacen parte del fallo arbitral expedido por la cámara de comercio de Urabá el 16 de septiembre de

año 2025 y corregido el 20 de septiembre del mismo año.

Se trasladan a las cuentas de orden por las siguientes razones:

- 1.- Esas obligaciones hacen parte de una demanda contra el laudo arbitral que busca su anulación mediante el recurso extraordinario de anulación ante el consejo de estado sección tercera,
- 2.- Mediante providencia del 14 de enero del año 2026, se ordeno por parte de esa corporación la suspensión del laudo arbitral, por lo cual la obligación en caso de ser contraria a la empresa de aseo no es exigible

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Patrimonio	-441.875.708	1.271.384.533	829.508.825
Capital fiscal	-518.794.144	-617.869.000	99.074.856
Resultados de ejercicios anteriores – pérdida acumulada	715.141.229	1.884.398.931	1.169.257.702
Resultado del ejercicio – utilidad o pérdida	-638.222.793	4.854.602	633.368.191

El patrimonio a 31 de diciembre del año 2025, refleja la diferencia entre los derechos y obligaciones de la entidad, sus variaciones se presentan por la utilidad o pérdidas que ocurren en cada vigencia.

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

Dentro del Capital Fiscal se incluye el monto inicialmente invertido por el Municipio de Chigorodó, para la creación de la empresa prestadora del Servicio Público domiciliario de Aseo e.s.p. Chigorodó, adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de Diciembre de 2015, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Público:

- *. - El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- *.- El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
- *- El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
- *- El valor de las obligaciones condonadas.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

De conformidad con la política de la entidad, los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo el periodo contable susceptible de incrementar el patrimonio por la vigencia fiscal por la prestación del servicio público de aseo en el municipio de Chigorodó.

La desagregación de los ingresos por prestación de servicios de aseo presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2025 y 31/12/2024 es la siguiente :

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Ingresos	7.135.937.506	6.199.885.015	936.052.491
Recolección domiciliaria	1.265.239.911	1.160.031.325	105.208.586
Transporte	1.265.310.159	1.127.321.332	137.988.827
Barrido y limpieza	1.265.310.160	1.127.321.333	137.988.827
Transferencia subsidio servicio de aseo	2.026.621.195	1.619.123.358	407.497.837
Aprovechamiento y recuperación	47.978.542	33.516.495	14.462.047

Disposición final	1.265.168.689	1.127.321.339	137.847.350
Otros ingresos financieros	10.763.856	676.050	10.087.806
Otros ingresos diversos	71.176.780	4.573.784	66.02.996

NOTA 29. GASTOS

Composición

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Gastos	2.745.907.309	2.803.271.347	-57.364.038
De Administración y Operación	2.224.124.948	2.649.618.307	425.493.359
De Ventas	2.512.000	13.621.082	-11.109.082
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	115.777.850	109.605.850	6.172.000
Gasto publico Social Medio Ambiente	0	20.863.252	-20.863.252
Otros gastos	403.492.511	9.562.855	393.930.656

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Gastos de Administración, de Operaciones y Venta	2.745.907.309	2.672.797.463	73.109.846
De Administración y Operación	2.224.124.948	2.649.613.826	-425.488.878
Sueldos y salarios	819.919.363	854.859.990	-34.940.627
Contribuciones imputadas	1.442.000	0	1.442.000
Contribuciones efectivas	283.611.900	221.724.100	61.887.800
Aportes sobre la nómina	39.992.900	29.222.700	10.770.200
Prestaciones sociales	311.598.812	0	311.598.812
Gastos de personal diversos	15.354.849	0	15.354.849
Generales	673.884.460	1.397.080.700	-723.196.40
Impuestos, contribuciones y tasas	78.320.663	146.726.336	-68.405.673
De Venta	2.512.000	13.621.082	-11.109.082
Generales	2.512.000	13.621.082	-11.109.082
Otros Gastos	403.492.511	9.562.555	393.929.956
Comisiones y facturación por recaudo EPM., AGUAS	374.392.189	0	374.392.189
Comisiones Y Otros Gastos Bancarios	15.618.321	9.562.555	6.055.766
Gastos generales	380.000	0	380.000
Anticipo en adquisiciones de Bienes y servicios	13.102.000	0	13.102.000

Para el año 2025 los gastos de administración y operación disminuyeron en \$ 425.488.878 con respecto al año 2024, debido al ahorro considerable que se obtuvo en conceptos como salarios, gastos generales e impuestos y contribuciones.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones			
Deterioro	77.676.397	110.540.961	-32.864.564
Deterioro en Cuentas por Cobrar	77.676.397	110.540.961	
Depreciación	118.754.974	167.915.137	-49.160.163
Maquinaria y equipo	5.551.368	1.235.600	
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.007.536	14.773.476	
Equipos de comunicación y computación	15.263.528	20.562.765	
Equipo de transporte	96.932.542	131.343.296	
Amortización	4.429.080	14.757.769	10.328.389
De Activos Intangibles	4.429.080	14.757.769	

Dentro de este grupo se registran los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones, y otros gastos en que incurrió la entidad originados en el desgaste natural que sufren los elementos de propiedad planta y equipo, por la prestación de los servicios de aseo, en sus diferentes actividades administrativas para la prestación de sus servicios en las mejores condiciones.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Costos de Ventas	2.880.669.372	1.816.097.904	1.064.571.468
Costos de Ventas de Servicios	2.880.669.372	1.816.097.904	1.064.571.468
Servicio de Aseo	2.880.669.372	1.816.097.904	1.064.571.468

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

Composición

Concepto	Año 2025	Año 2024	Valor Variación
Costos de Transformación	774.205.488	1.786.937.920	-1.012.732.432
Servicio Público de Aseo	774.205.488	1.786.937.920	-1.012.732.432
Servicio de Aseo	774.205.488	1.786.937.920	-1.012.732.432

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- a) los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo según el estado de situación financiera son:
Depósitos en instituciones financieras
Depósitos Rendimiento fiducia Banco Bogotá
- b) Existe conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas del equivalente en el estado de situación financiera.
- c) Todos los valores significativos de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo están disponibles para ser utilizados.
- d) las actividades de financiación no requirieron el uso de efectivo o equivalentes al efectivo



JORGE A. CABALLERO LOPEZ
Gerente



NELSON SALUSTIO GARCÍA ZUÑIGA
Contador
T.P. 77146 – T