



EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S E.S.P

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2025-2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La **Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P.** es una empresa de servicios públicos domiciliarios, organizada como Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.), de carácter oficial del orden municipal, vinculada al Municipio de Pereira.

Fue constituida el 25 de julio de 1997 mediante Escritura Pública No. 1324 de la Notaría Cuarta del Círculo de Pereira, inscrita en la Cámara de Comercio de Pereira bajo matrícula mercantil No. 27-98353-04, en cumplimiento del Acuerdo Municipal No. 030 de 1996, mediante el cual se dispuso la escisión de las Empresas Públicas de Pereira.

Mediante Acta No. 002-2019 del 30 de mayo de 2019, registrada el 13 de junio de 2019, la entidad se transformó en Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.).

El domicilio principal de la entidad es el municipio de Pereira, departamento de Risaralda, República de Colombia.

La sede administrativa se encuentra ubicada en la Calle 25 No. 7-48 Piso 6, Edificio Unidad Administrativa El Lago.

La entidad tiene a su cargo la prestación del **servicio público domiciliario de aseo**, en los términos definidos en el numeral 14.24 del artículo 14 de la Ley 142 de 1994 y sus modificaciones.

En desarrollo de su cometido estatal, la Empresa contribuye al cumplimiento de los fines esenciales del Estado, particularmente en lo relacionado con:

- La prestación eficiente de los servicios públicos domiciliarios.
- La protección del medio ambiente y el saneamiento básico.
- El mejoramiento de la calidad de vida de la población.

La Empresa desarrolla actividades relacionadas con la gestión integral del servicio público de aseo y actividades complementarias, entre las cuales se destacan:

- Recolección, transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de residuos sólidos.
- Barrido y limpieza de vías y áreas públicas.
- Corte de césped, poda de árboles y mantenimiento de zonas verdes.
- Lavado de áreas públicas, ornato y embellecimiento.
- Gestión integral de residuos ordinarios, especiales y peligrosos.

Dirección: Calle 25 No. 7-48 Piso 6, Edificio Unidad Administrativa El Lago, Pereira – Risaralda

Teléfono: (606) 335 1160



- Actividades de interventoría, asesoría y consultoría.
- Desarrollo, administración y comercialización de soluciones tecnológicas (TIC).
- Ejecución de proyectos ambientales, viveros y producción limpia.

Igualmente, la entidad puede realizar actos y contratos civiles, comerciales, financieros y administrativos necesarios para el cumplimiento de su objeto social.

Hasta febrero de 2007, la Empresa prestó directamente el servicio público de aseo en todos sus componentes. Posteriormente, y como resultado de dificultades financieras, suscribió un contrato de operación con la sociedad Atesa de Occidente S.A. E.S.P., vigente hasta el año 2037.

En virtud de este contrato:

- La prestación directa del servicio fue delegada al operador.
- La Empresa percibe ingresos derivados de un porcentaje sobre la facturación del servicio.
- Recibe ingresos por la recuperación de cartera asociada a la prestación del servicio.
- Ajustó su estructura organizacional y planta de personal.

La dirección, administración y control de la entidad se ejerce a través de los siguientes órganos:

- Asamblea de Accionistas, como máximo órgano social.
- Representante Legal, encargado de la administración y gestión de la entidad.

Durante la vigencia 2025 no se presentaron cambios significativos en la naturaleza jurídica, estructura organizacional o modelo de operación que afecten la continuidad del negocio.

La entidad continúa desarrollando sus actividades bajo el esquema contractual vigente, el cual garantiza la generación de ingresos y la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros individuales de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P., correspondientes a la vigencia 2025, han sido preparados de conformidad con el **Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público**, el cual hace parte integral del **Régimen de Contabilidad Pública** expedido por la Contaduría General de la Nación.

En consecuencia, los estados financieros han sido elaborados aplicando las políticas contables definidas por la entidad, en concordancia con los principios, normas técnicas y procedimientos establecidos en dicho marco normativo.

Así mismo, se declara que la información financiera presentada cumple con las características cualitativas de relevancia y representación fiel, y refleja de manera razonable la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.



1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales de propósito general de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P., correspondientes a la vigencia terminada el 31 de diciembre de 2025, y sus cifras comparativas a 31 de diciembre de 2024, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

Este marco normativo se fundamenta en estándares internacionales de información financiera, adaptados para el sector público colombiano mediante las resoluciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Los estados financieros comprenden el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y se presentan de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior, conforme a los lineamientos establecidos en el marco normativo aplicable.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados financieros individuales de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P., con corte al 31 de diciembre de 2025, corresponden exclusivamente a la información contable de la entidad.

La Empresa no presenta estados financieros consolidados ni agregados, toda vez que no posee control, participación o influencia significativa en otras entidades que requieran la incorporación de información financiera adicional, de conformidad con lo establecido en el marco normativo aplicable.

En consecuencia, la información financiera presentada refleja únicamente las operaciones, hechos económicos y resultados propios de la entidad durante el periodo reportado.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P. han sido preparados bajo la base contable de acumulación o devengo, según la cual los hechos económicos se reconocen en el periodo en el que ocurren, independientemente del momento en que se produzca el flujo de efectivo.

En este sentido, los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos) son reconocidos cuando cumplen con las definiciones y criterios establecidos en el marco normativo aplicable.

Para la medición de los elementos de los estados financieros, la entidad aplica las siguientes bases:



- Activos y pasivos: Se reconocen inicialmente al costo, entendido como el valor de la transacción. Posteriormente, continúan siendo medidos bajo el modelo del costo, salvo disposiciones específicas del marco normativo.
- Inversiones: Se miden a valor razonable, conforme a lo establecido en las políticas contables de la entidad y el marco normativo aplicable.
- Ingresos: Se reconocen por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, medida al valor razonable, en el momento en que se cumplen las condiciones para su reconocimiento.
- Costos y gastos: Se reconocen al valor de la transacción y están asociados directamente con el reconocimiento de los activos o pasivos que les dan origen, atendiendo el principio de asociación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P. es el peso colombiano (COP).
Las cifras contenidas en los estados financieros y en sus notas se presentan en miles de pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No aplica

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P. evaluó los hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha de autorización de los estados financieros.

Como resultado de dicha evaluación, no se identificaron hechos posteriores que requieran ajuste o revelación en los estados financieros, por cuanto no afectan de manera material la situación financiera, el rendimiento financiero ni los flujos de efectivo de la entidad.

2.5 Otros aspectos

No aplica

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

3.1 Juicios y estimaciones en procesos judiciales

La Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P. evalúa los procesos judiciales en su contra con el fin de determinar el tratamiento contable correspondiente, de acuerdo con las directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación.



Para tal efecto, la entidad clasifica los procesos con base en la probabilidad de ocurrencia del fallo en su contra, así:

- Probable: Cuando existe alta probabilidad de pérdida, caso en el cual se reconoce provisión.
- Posible: Cuando la probabilidad de pérdida es media, situación que da lugar a revelación en notas.
- Remota: Cuando la probabilidad de pérdida es baja, sin requerimiento de provisión ni revelación material.

Esta evaluación se realiza con base en el análisis jurídico de cada proceso, considerando el estado del mismo, los antecedentes y el concepto de los asesores legales de la entidad.

3.2 Estimaciones y supuestos

En la preparación de los estados financieros de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P., la administración realiza estimaciones y aplica supuestos que afectan el reconocimiento, medición y revelación de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Estas estimaciones se basan en la mejor información disponible al momento de la elaboración de los estados financieros; sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las principales estimaciones y supuestos utilizados por la entidad corresponden a:

- Vida útil de la propiedad, planta y equipo, utilizada para el cálculo de la depreciación.
- Determinación del deterioro de los activos financieros, mediante el uso de variables y supuestos técnicos.
- Reconocimiento y medición de provisiones por litigios y demandas, considerando la probabilidad de ocurrencia y el valor estimado de las obligaciones.
- Medición de los beneficios a los empleados, en especial aquellos de largo plazo, teniendo en cuenta variables actuariales y probabilísticas.

Los cambios en las estimaciones contables se reconocen de manera prospectiva, afectando los resultados del periodo en que se realizan y, si es aplicable, los periodos futuros, de conformidad con lo establecido en el marco normativo aplicable expedido por la Contaduría General de la Nación.

3.3 Correcciones contables

No aplica

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No aplica



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. han sido preparados conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, establecido mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

Los estados financieros se preparan bajo el principio de devengo y el costo histórico como base de medición, excepto en los casos en que se indique una medición diferente.

La información financiera se presenta de forma razonable, reflejando la realidad económica de las transacciones, y cumpliendo con las características cualitativas de relevancia y representación fiel.

➤ Cambios en las estimaciones contables y correcciones

La EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. aplica sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y hechos económicos similares, en cumplimiento del marco normativo vigente.

Los cambios en políticas contables se realizan únicamente cuando son requeridos por modificaciones en la normativa o cuando permiten mejorar la relevancia y representación fiel de la información financiera. Estos cambios se aplican de forma retroactiva, mediante el ajuste de los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio, así como la reexpresión de la información comparativa, salvo que sea impracticable.

Los cambios en estimaciones contables corresponden a ajustes derivados de nueva información o mejores juicios y se reconocen de manera prospectiva, afectando el resultado del periodo en que se originan y, cuando aplique, los periodos futuros.

Los errores de periodos anteriores se corrigen de forma retroactiva, mediante la reexpresión de la información comparativa y el ajuste de los saldos iniciales del patrimonio en el periodo más antiguo presentado.

➤ Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. comprenden los recursos de liquidez inmediata, tales como caja, cuentas bancarias y otras inversiones de corto plazo, altamente líquidas y con bajo riesgo de cambios en su valor, que se mantienen para atender obligaciones a corto plazo.

Se reconocen cuando la entidad adquiere el control de los recursos y se miden inicialmente por su valor nominal. Posteriormente, se presentan por el valor en libros, el cual corresponde a los saldos disponibles ajustados, cuando aplique, por partidas conciliatorias identificadas en las conciliaciones bancarias.

Los equivalentes al efectivo corresponden a inversiones con vencimientos inferiores a tres meses desde su adquisición, fácilmente convertibles en efectivo y que no están destinadas a propósitos de inversión o exposición a riesgos significativos.



Para efectos de presentación, el efectivo y equivalentes al efectivo se clasifican como activos corrientes en el estado de situación financiera, dada su disponibilidad inmediata.

➤ Inversiones

Las inversiones de administración de liquidez de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos o beneficios económicos futuros.

Se reconocen como activos financieros cuando la entidad adquiere derechos contractuales sobre los flujos de efectivo. Inicialmente, se miden al costo, incluyendo los costos directamente atribuibles a su adquisición, y posteriormente se miden de acuerdo con su clasificación, al costo amortizado o al valor razonable.

Estas inversiones comprenden principalmente títulos de renta fija, como certificados de depósito a término y bonos, así como participaciones en instrumentos de patrimonio que no otorgan control ni influencia significativa.

Los rendimientos generados se reconocen en el resultado del periodo conforme al principio de devengo, y se evalúa periódicamente la existencia de indicios de deterioro, reconociendo las pérdidas correspondientes cuando el valor en libros excede el valor recuperable.

Para efectos de presentación, se clasifican como activos corrientes o no corrientes según su plazo de realización.

➤ Ingresos

Los ingresos de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a las entradas de beneficios económicos generadas en el desarrollo de sus actividades ordinarias, principalmente por la prestación del servicio público de aseo, así como por la ejecución de convenios interadministrativos, recuperación de cartera y otros ingresos operacionales y no operacionales.

Se reconocen cuando se produce la prestación del servicio o se genera el derecho a recibir la contraprestación, siempre que sea probable la entrada de beneficios económicos y el valor pueda medirse de forma fiable. La medición inicial se realiza al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en el periodo en que este se presta, mientras que los provenientes de otros conceptos se reconocen de acuerdo con la naturaleza de la transacción que les da origen.

Para efectos de presentación, los ingresos se reconocen en el estado de resultados en el periodo en que se devengan, de conformidad con el principio de devengo.

➤ Inventario

Los inventarios de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a materiales utilizados en la prestación del servicio, los cuales se mantienen para su consumo en el desarrollo de las actividades de la entidad y no para su comercialización.



Se reconocen como activos cuando se obtienen como resultado de sucesos pasados, la entidad tiene el control sobre los mismos, se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y su costo puede medirse de forma fiable.

Inicialmente, se miden al costo, el cual incluye las erogaciones necesarias para su adquisición. Posteriormente, se miden considerando los criterios establecidos para su valoración, teniendo en cuenta su destinación al consumo en la prestación del servicio.

Los inventarios destinados a la prestación de servicios incluyen los costos directamente relacionados, tales como la mano de obra y otros costos del personal involucrado en la operación, mientras que los costos asociados a administración y ventas no hacen parte del costo del servicio y se reconocen como gasto en el periodo en que se incurren.

➤ **Activos intangibles**

Los activos intangibles de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, tales como licencias y software, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Se reconocen como activos cuando se obtienen como resultado de sucesos pasados, son identificables, la entidad tiene el control sobre los mismos, es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo puede medirse de forma fiable.

Inicialmente, se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición y las erogaciones directamente atribuibles necesarias para su preparación y puesta en funcionamiento.

Los activos intangibles se caracterizan por no destinarse a la venta en el curso normal de las operaciones y por utilizarse durante más de un periodo contable.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de flujos financieros a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otros instrumentos financieros.

Se reconocen como activos cuando se originan en el desarrollo de las actividades de la entidad y existe un derecho de cobro, siempre que se espere obtener beneficios económicos futuros y su valor pueda medirse de forma fiable.

Incluyen, entre otros, cuentas por cobrar por la prestación del servicio, otras cuentas por cobrar, cuentas por financiación de bienes y saldos a favor por impuestos.

Las cuentas por cobrar se caracterizan por corresponder a instrumentos financieros derivados de relaciones contractuales que dan lugar a un activo financiero para la entidad.

➤ **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a obligaciones presentes surgidas de sucesos pasados, derivadas del



desarrollo de sus actividades, para cuya cancelación se espera la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se reconocen como pasivos cuando existe una obligación adquirida con terceros, originada en hechos económicos, de carácter legal o implícito, y respecto de la cual la entidad no tiene una alternativa realista diferente a su cumplimiento.

Incluyen, entre otros, acreedores, retenciones e impuestos, anticipos y avances recibidos, depósitos de terceros y otras cuentas por pagar derivadas de la operación.

Las cuentas por pagar se caracterizan por corresponder a instrumentos financieros que surgen de relaciones contractuales que generan un pasivo financiero para la entidad.

➤ Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. comprenden todas las retribuciones otorgadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, incluyendo beneficios de corto plazo, largo plazo, post-empleo y por terminación del vínculo laboral.

Dentro de estos se incluyen conceptos como salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, ausencias remuneradas, cesantías, beneficios por largos periodos de servicio, pensiones a cargo de la entidad y las indemnizaciones derivadas de la finalización de la relación laboral.

Estos beneficios surgen de la relación laboral existente entre la entidad y sus trabajadores, independientemente de que el vínculo sea permanente, temporal o de tiempo parcial, e incluyen tanto retribuciones monetarias como no monetarias.

Los beneficios a los empleados se caracterizan por representar obligaciones asociadas a los servicios prestados por los trabajadores, las cuales se generan conforme a las condiciones establecidas en la normativa laboral y en los acuerdos definidos por la entidad.

➤ Provisiones

Las provisiones de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a pasivos en los que existe incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento, originados en obligaciones presentes derivadas de sucesos pasados.

Estas obligaciones pueden tener origen legal, contractual o implícito, como resultado de las actuaciones de la entidad o de las condiciones propias de su operación, y su reconocimiento se encuentra asociado a situaciones en las que existe incertidumbre sobre el momento o el valor del desembolso.

Dentro de este grupo se incluyen, entre otras, las provisiones por contingencias, contratos de carácter oneroso y desmantelamiento de activos, así como otros pasivos estimados relacionados con la operación.

Las provisiones se diferencian de otros pasivos en que requieren estimaciones basadas en la mejor información disponible, las cuales pueden modificarse en la medida en que se disponga de nueva información o se presenten cambios en las circunstancias que les dieron origen.

Adicionalmente, se consideran pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles o presentes cuya existencia o cuantía depende de la ocurrencia de eventos futuros



inciertos, las cuales no se reconocen contablemente cuando no cumplen con los criterios establecidos, pero se mantienen bajo seguimiento conforme a su naturaleza.

➤ Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable en la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a eventos, favorables o desfavorables, que se presentan entre la fecha de cierre del periodo y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Estos hechos se clasifican en aquellos que implican ajuste y aquellos que no implican ajuste. Los primeros corresponden a eventos que proporcionan evidencia de condiciones existentes al final del periodo contable, por lo cual afectan los valores reconocidos en los estados financieros. Los segundos se relacionan con situaciones surgidas con posterioridad al cierre y que no afectan las cifras, pero pueden requerir revelación debido a su importancia.

La identificación y análisis de estos hechos permite asegurar que la información financiera refleje adecuadamente las condiciones existentes al cierre del periodo, así como informar sobre situaciones relevantes que puedan incidir en la toma de decisiones de los usuarios.

➤ Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. comprende los activos tangibles utilizados en la prestación del servicio, para fines administrativos o para generar ingresos mediante su arrendamiento, los cuales se espera utilizar durante más de un periodo contable.

Estos activos corresponden, entre otros, a terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipos de cómputo y equipo de transporte, sobre los cuales la entidad tiene control y de los que se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Su incorporación en los estados financieros se da cuando cumplen con las condiciones de ser bienes tangibles, utilizados en el desarrollo de las actividades de la entidad y medibles de forma fiable. Dentro de su valor se consideran los costos directamente atribuibles necesarios para su adquisición y puesta en funcionamiento.

La utilización de estos activos implica una distribución sistemática de su costo a lo largo del tiempo, en función de su vida útil estimada, la cual es objeto de seguimiento y revisión de acuerdo con las condiciones de uso y el desgaste asociado.

Asimismo, se tienen en cuenta situaciones que puedan afectar su valor, como el deterioro, cuando el importe en libros supera el valor recuperable, así como su retiro o disposición cuando dejan de generar beneficios para la entidad.

➤ Gastos

Los gastos de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a las erogaciones en que incurre la entidad en el desarrollo de su objeto social, las cuales generan una disminución en los beneficios económicos y, en consecuencia, en el patrimonio.



Dentro de estos se incluyen, entre otros, gastos administrativos, de operación, financieros, provisiones y otros conceptos asociados al funcionamiento de la entidad. Los gastos se derivan del consumo de activos o del surgimiento de obligaciones, y están directamente relacionados con la ejecución de las actividades necesarias para la prestación del servicio y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Su reconocimiento se encuentra asociado a la ocurrencia de los hechos económicos que los originan, reflejando el impacto de las operaciones en el resultado del periodo.

➤ **Presentación de estados financieros**

La EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. prepara y presenta sus estados financieros con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas, reflejando de manera estructurada su situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo.

La información financiera incluye, entre otros, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y flujos de efectivo, permitiendo evaluar la gestión realizada y la utilización de los recursos.

Los estados financieros se presentan de forma razonable, asegurando la representación fiel de las transacciones y demás hechos económicos, de conformidad con las definiciones y criterios establecidos en el marco normativo aplicable.

El conjunto de estados financieros comprende el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas, acompañados de información complementaria que contribuye a una mejor comprensión de las actividades de la entidad.

La entidad realiza una declaración explícita de cumplimiento con el marco normativo vigente para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

➤ **Políticas operativas contables**

Las políticas operativas contables de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. comprenden el conjunto de prácticas, procedimientos y criterios adoptados para el reconocimiento, medición, registro, preparación y presentación de la información financiera, en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Estas políticas orientan el desarrollo del proceso contable, incluyendo aspectos relacionados con la identificación, clasificación y registro de las transacciones, la aplicación de métodos como la depreciación, la determinación de provisiones, la elaboración de estados financieros y la preparación de sus notas.

Asimismo, establecen lineamientos para la generación, conservación y control de la información contable, con el propósito de garantizar que esta sea confiable, relevante y comprensible, y que sirva como base para la toma de decisiones y el ejercicio del control.

Su aplicación se enmarca en los principios, normas técnicas y procedimientos definidos en la regulación contable vigente, asegurando la coherencia en el manejo de la información financiera de la entidad.



➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
- NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. al cierre de los periodos 2025 y 2024 está representado principalmente por los recursos disponibles en cuentas bancarias a nombre de la entidad, los cuales son administrados por la Dirección Financiera y Administrativa para atender oportunamente las obligaciones derivadas de la operación.

A continuación, se presenta la composición del efectivo y equivalentes al efectivo:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.846.190	308.723	1.537.468
Bancos	1.846.190	308.723	1.537.468

Cifras expresadas en miles

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a instrumentos financieros activos que representan recursos de liquidez inmediata, tales como efectivo en caja, cuentas bancarias y otras inversiones de alta liquidez, utilizados para el desarrollo de las actividades de la entidad.

El efectivo y equivalentes al efectivo se mide por su valor nominal, correspondiente a los saldos disponibles en caja y en entidades financieras.

Al cierre de la vigencia 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de \$1.537.468 frente al año 2024.

Esta variación corresponde al aumento en los recursos disponibles en cuentas bancarias de la entidad durante el periodo.



Durante la vigencia 2025 no se identificaron indicios de deterioro sobre los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2025	2024
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.846.190	308.723
Cuenta corriente bancaria	2	197
Cuenta de ahorros	1.846.189	308.526

Cifras expresadas en miles

El saldo de los depósitos en instituciones financieras se encuentra representado principalmente en cuentas de ahorro y en menor proporción en cuentas corrientes. Para la vigencia 2025, la mayor participación corresponde a cuentas de ahorro, las cuales concentran la totalidad significativa de los recursos disponibles, mientras que las cuentas corrientes presentan una participación no significativa dentro del total del efectivo. El aumento en la cuenta de ahorros se origina principalmente en la cancelación de inversiones constituidas en instrumentos de deuda a costo amortizado (CDT) durante la vigencia 2025, cuyos recursos fueron trasladados a cuenta.

5.2 Efectivo de uso restringido

No aplica

5.3 Equivalentes al efectivo

No aplica

5.4 Saldos en moneda extranjera

No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones de administración de liquidez de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. al cierre de los periodos 2025 y 2024 corresponde a recursos financieros mantenidos en inversiones de administración de liquidez, cuyo propósito es la gestión de los recursos disponibles y la obtención de beneficios económicos.

A continuación, se presenta la composición y desagregación de este rubro, con su respectiva comparación entre periodos:



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	142.046	1.023.807	-881.761
Inversiones en entidades en liquidación	5.581	5.581	-881.761
Inversiones de administración de liquidez	151.890	1.033.651	0
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	-15.425	-15.425	0
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	151.890	1.033.651	-881.761
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	881.761	-881.761
Inversiones de administración de liquidez al costo	167.315	167.315	0
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-15.425	-15.425	0
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	5.581	5.581	0
Inversiones en entidades en liquidación	5.581	5.581	0

Cifras expresadas en miles

Al cierre de la vigencia 2025, las inversiones de administración de liquidez de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan una disminución frente al periodo 2024, pasando de \$1.033.651 a \$151.890, lo que representa una variación de \$-881.761

Esta variación se origina principalmente en la cancelación de inversiones constituidas en instrumentos de deuda a costo amortizado (CDT) durante la vigencia 2025, cuyos recursos fueron trasladados a cuentas de ahorro, generando una disminución en este rubro y un incremento en el disponible.

Por su parte, las inversiones medidas al costo no presentan variación entre los periodos comparados, manteniendo un saldo de \$167.315, al igual que el deterioro asociado a estas inversiones, el cual permanece constante.

Adicionalmente, las inversiones en entidades en liquidación no presentan cambios significativos, conservando el mismo valor en los periodos analizados.

En consecuencia, la variación del periodo refleja una recomposición de los recursos financieros de la entidad, pasando de instrumentos de inversión a recursos de liquidez inmediata.



6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(+) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,0	167.315,0	167.315,0	(15.484,0)	0,0	0,0	(15.484,0)	(9,3)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0,0	167.315,0	167.315,0	(15.484,0)	0,0	0,0	(15.484,0)	(9,3)
Acciones ordinarias		167.315,0	167.315,0	(15.484,0)			(15.484,0)	(9,3)

Cifras expresadas en miles

Las inversiones de administración de liquidez de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan una participación poco significativa dentro de la estructura financiera de la entidad al cierre de la vigencia 2025, en comparación con otros rubros como el efectivo y equivalentes al efectivo.

La composición de estas inversiones evidencia que la mayor participación corresponde a inversiones medidas al costo, las cuales se mantienen constantes entre los periodos analizados. Por su parte, las inversiones medidas al costo amortizado presentan una disminución total durante la vigencia 2025, como resultado de la cancelación de estos instrumentos y la reorientación de los recursos hacia cuentas de ahorro.

En relación con el deterioro, se observa que el valor registrado no presenta variaciones entre los periodos comparados, manteniéndose estable conforme a las condiciones previamente reconocidas.

Respecto a las inversiones en entidades en liquidación, estas no presentan cambios significativos en su valor, conservando la misma participación dentro del total del rubro.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN	2025	DETERIORO ACUMULADO 2025					
	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	5.581,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversiones en entidades en liquidación	5.581,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Empresas privadas	5.581,0	0,0	0,0			0,0	0,0

Cifras expresadas en miles

Al cierre de la vigencia 2025, la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presenta un saldo asociado a inversiones por valor de \$5.581.

Durante el periodo no se registraron movimientos por concepto de deterioro aplicado, por lo cual el saldo final corresponde al valor reconocido previamente.



INVERSIONES PATRIMONIALES						
DESCRIPCION	ACCIONES / CUOTAS	VALOR NOMINAL	TOTAL	DETERIORO	VALOR EN LIBROS	DIVIDENDOS AÑO 2025
EMDEPSA	793	100.000	79.300.000	0	79.300.000	0
GESEP E.S.P.	35.700	1.000	35.700.000	15.424.899	20.275.101	0
CORPORACION DEPORTIVA DE PEREIRA	2.593	3.115	8.078.482	0	8.078.482	0
PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA SOC. LTDA	418.350	100	41.835.000	0	41.835.000	0
CIUDAD CHIPICHAPE	6.201	900	5.580.900	0	5.580.900	0
HOTEL DE PEREIRA S.A.	24.015	100	2.401.500	0	2.401.500	0
TOTAL			172.895.882	15.424.899	157.470.983	0

Cifras expresadas en miles

6.3 Instrumentos derivados y coberturas

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan una composición concentrada principalmente en los saldos derivados de la operación, los cuales representan la mayor participación dentro del total del rubro en los periodos analizados.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	751.495	109.696	641.799
Prestación de servicios públicos	72.976	19.106	53.870
Cuentas por cobrar	678.519	90.590	587.929
Otras cuentas por cobrar de difícil cobro	1.556.172	1.543.716	12.457
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-1.556.172	-1.543.716	-12.457

Cifras expresadas en miles

En la vigencia 2025 se evidencia un incremento en algunos componentes de menor participación, particularmente en otras cuentas por cobrar, las cuales presentan un crecimiento frente al periodo 2024.

Del saldo total de cuentas por cobrar, que asciende a \$678.519, se destaca que un valor de \$578.614 corresponde a cuentas por cobrar al municipio, originadas en la ejecución de contratos derivados de convenios y \$94.000 por una retención practicada derivada del convenio 3758 de 2025

A la fecha de corte, dichos recursos no habían sido recibidos, lo que explica su reconocimiento dentro del saldo de cartera.

Por su parte, la cartera principal mantiene un comportamiento relativamente estable entre los periodos comparados; sin embargo, se observa un nivel significativo de



deterioro asociado, el cual guarda correspondencia con el saldo de la cartera, evidenciando la aplicación de los criterios establecidos para su reconocimiento.

En consecuencia, la estructura de las cuentas por cobrar refleja una alta concentración en la cartera operativa, acompañada de su respectivo deterioro, así como variaciones en otros conceptos de menor participación.

7.1 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

No aplica

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

No aplica

7.3 Prestación de servicios públicos

CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO	
SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
72.976	0	72.976	0	0	0	0	0	72.976
72.976		72.976				0	0	72.976

Cifras expresadas en miles

Al 31 de diciembre de 2025, la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presenta cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios públicos, las cuales se generan como resultado de que el valor del ingreso facturado supera el valor de los anticipos recibidos del operador Atesa de Occidente S.A. E.S.P., de acuerdo con las condiciones contractuales establecidas.

Estas cuentas por cobrar corresponden principalmente a los servicios de aseo prestados en los programas de consumo responsable, mantenimiento de áreas verdes y a la participación en la facturación realizada por Atesa de Occidente S.A. E.S.P., en el marco del contrato de concesión para la prestación del servicio.

El periodo promedio de recaudo de estas cuentas es inferior a 90 días, lo cual se encuentra dentro del ciclo normal de operación de la entidad, razón por la cual no se generan recargos por intereses sobre estas cuentas comerciales, considerándose de fácil recuperación.

Las cuentas por cobrar se reconocen por su valor nominal, en atención a que no cumplen con los criterios establecidos para su medición como activo financiero, conforme a la política contable adoptada por la entidad.



7.4 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	678.519	0	678.519	0	0	0	0	0	678.519
Otras cuentas por cobrar	678.519		678.519				0	0	678.519

Cifras expresadas en miles

Las cuentas por cobrar de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. fueron conciliadas con el área Financiera y Administrativa, garantizando la razonabilidad de los saldos presentados al cierre de la vigencia 2025.

La composición de este rubro evidencia que la mayor participación corresponde a saldos derivados de la operación, destacándose como la cifra más significativa la correspondiente al Municipio de Pereira.

Estas cuentas se clasifican principalmente como corrientes, en consideración a que se espera su recuperación en el corto plazo, de acuerdo con las condiciones propias de la operación.

Adicionalmente, en el marco de la reexpresión de los estados financieros de la vigencia 2024, se incorporó dentro del rubro de cuentas por cobrar el valor correspondiente a un mayor valor pagado a una exfuncionaria en el proceso de liquidación de prestaciones sociales.

Dicha situación se originó por el reconocimiento y pago de un (1) día adicional de salario y un mayor valor provisionado en la prima de navidad, respecto de lo efectivamente debido. En consecuencia, se reconoció la respectiva cuenta por cobrar a nombre de la exfuncionaria, la cual no se encontraba registrada en periodos anteriores.

Este ajuste se efectuó contra resultados de ejercicios anteriores, en cumplimiento del marco normativo aplicable a la corrección de errores de vigencias anteriores, sin afectar el resultado del periodo.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Al cierre de la vigencia 2025, la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presenta un saldo por valor de \$54.662,00, en comparación con \$100.215,00 registrados en la vigencia 2024, lo que representa una disminución de \$45.553,00.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	54.662	100.215	-45.553
Préstamos concedidos	54.662	100.215	-45.553

Cifras expresadas en miles



8.1 Préstamos concedidos

Los movimientos registrados en este rubro corresponden a la administración de recursos asociados a un fondo rotatorio destinado al otorgamiento de préstamos a los empleados.

En este sentido, la dinámica de la cuenta refleja los desembolsos realizados por concepto de préstamos y los recaudos efectuados durante la vigencia, lo cual explica la variación presentada entre los periodos comparados.

Los recursos administrados a través de este mecanismo no corresponden a ingresos propios de la entidad, en la medida en que su destinación es específica y su manejo obedece al otorgamiento y recuperación de créditos a los trabajadores.

El reconocimiento contable de estos movimientos permite reflejar la realidad económica del fondo administrado y su comportamiento durante el periodo.

Adicionalmente, durante la vigencia se realizaron ajustes derivados del proceso de conciliación con el área de Recursos Humanos, con el fin de que la información contable reflejara de manera razonable la realidad de los préstamos concedidos correspondientes al fondo rotatorio.

Como resultado de dicha conciliación, se identificaron diferencias asociadas a vigencias anteriores, las cuales fueron ajustadas contra la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, en cumplimiento del marco normativo aplicable a la corrección de errores de periodos anteriores, sin afectar el resultado del periodo.

8.2 Préstamos gubernamentales otorgados

No aplica

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. fueron reconocidas en la fecha de transición al costo atribuido. En el caso de los terrenos y edificaciones, este corresponde a su valor razonable determinado con base en el avalúo técnico realizado por la Sociedad Colombiana de Avaluadores del Eje Cafetero en la vigencia 2017.

Para los demás activos, tales como equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo médico-científico, se utilizó el modelo del costo histórico como costo atribuido, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores.

Posteriormente, las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, considerando su capacidad para generar beneficios económicos futuros o prestar servicios.

Los costos posteriores se reconocen como mayor valor del activo o como un activo independiente, según corresponda, cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y su valor puede medirse de manera fiable. Por su parte, los gastos de mantenimiento y reparación se reconocen en el resultado del periodo en que se incurren.



La depreciación de los activos se inicia cuando estos se encuentran disponibles para su uso y se calcula utilizando el método de línea recta, distribuyendo el costo del activo menos su valor residual durante su vida útil estimada.

Adicionalmente, la variación presentada en la cuenta de terrenos rurales durante la vigencia 2025 obedece a la suscripción de un contrato de obra cuyo objeto fue la realización de adecuaciones en la Cabaña La Glorita, lo cual generó un mayor valor del bien, en concordancia con la política contable de reconocimiento de costos posteriores que incrementan los beneficios económicos futuros del activo.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.566.944	2.449.617	125.689
Terrenos	1.221.000	1.221.000	0
Edificaciones	1.229.520	1.011.000	218.520
Maquinaria y equipo	34.605	28.150	6.455
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	165.712	298.174	-132.462
Equipos de Comunicación y Computación	428.619	395.443	33.176
Equipos de Transporte Tracción y Elevación	9.100	9.100	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-521.613	-513.250	-8.363
Depreciación: Edificaciones	173.222	161.842	11.380
Depreciación: Maquinaria y equipo	7.969	6.065	1.904
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	69.453	80.113	-10.660
Depreciación: Equipo comunicación y computo	261.955	256.216	5.739
Depreciación: Transporte tracción y elevación	9.014	9.014	0

Cifras expresadas en miles

Durante la vigencia 2025 se realizó un ajuste contable por corrección de error no detectado en periodos anteriores, relacionado con el reconocimiento de activos. En el proceso se identificó que el valor registrado en contabilidad era inferior al valor real de los recursos físicos actualmente en uso.

Dicho ajuste fue aprobado por el Comité de Propiedad, Planta y Equipo, según consta en el Acta N.º 5 de junio de 2025. En consecuencia, se procedió a efectuar el reconocimiento adecuado de los activos en los estados financieros.

Activos en comodato

Bioparque Ukumarí

La EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. mantuvo suscrito con el Bioparque Ukumarí el Contrato de Comodato o Préstamo de Uso No. AJ 000.3.1-118 de 2016, suscrito el 9 de diciembre de 2016, inicialmente con un plazo de un (1) año, el cual fue objeto de las siguientes prórrogas:

- Prórroga No. 1 del 3 de diciembre de 2017, por un (1) año
- Prórroga No. 2 del 28 de noviembre de 2018, por un (1) año
- Prórroga No. 3 del 4 de diciembre de 2019, por dos (2) años
- Prórroga No. 4 del 4 de diciembre de 2021, por tres (3) años
- Prórroga No. 5 del 5 de diciembre de 2024, por un (1) año



El objeto del contrato correspondía a la entrega en calidad de comodato de un vehículo de propiedad de la entidad, tipo motocarro marca Dayang, placa 869 ACL, modelo 2013, línea DY200ZH, color azul, con cilindrada de 196 CC, de servicio particular.

No obstante, durante la vigencia 2025 no se suscribieron nuevas prórrogas, por lo cual el contrato de comodato llegó a su terminación al vencimiento del plazo pactado, generándose la finalización de la entrega del bien en préstamo de uso.

Atesa de Occidente S.A.S. E.S.P.

La EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. mantuvo suscrito con la empresa Atesa de Occidente S.A.S. E.S.P. el Contrato de Comodato o Préstamo de Uso No. AJ.10-001-2023 del 13 de julio de 2023, con un plazo de dieciocho (18) meses.

El objeto del contrato consistió en la entrega de setenta (70) contenedores plásticos con capacidad de 1.100 litros, elaborados en polietileno de alta densidad con protección contra rayos UV, dotados de cuatro ruedas, de color negro con tapas blancas y verdes.

Los bienes entregados en comodato tuvieron como finalidad apoyar la prestación del servicio público de aseo, contribuyendo al mejoramiento en la recolección, almacenamiento y disposición de residuos sólidos, especialmente en zonas de alta generación y puntos críticos de la ciudad. Así mismo, estos activos aportaron al fortalecimiento de la operación y al posicionamiento de la imagen institucional, permitiendo brindar un mejor servicio y acompañamiento a la comunidad.

Al término de la vigencia 2025 se cumplió el plazo del contrato de comodato, por lo cual los contenedores fueron devueltos a la entidad, finalizando la relación contractual sin que se presentaran prórrogas adicionales.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	28.150	395.443	9.100	298.174	730.867
+ ENTRADAS (DB):	6.455	59.143	0	168	65.766
Adquisiciones en compras	6.455	59.143		168	65.766
- SALIDAS (CR):	0	(25.967)	0	(132.630)	(158.597)
Baja en cuentas		(25.967)		(132.630)	(158.597)
SUBTOTAL					
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	34.605	428.619	9.100	165.713	638.036

Cifras expresadas en miles

Durante la vigencia 2025 se presentaron variaciones en los rubros de propiedades, planta y equipo asociadas principalmente a adquisiciones y bajas de activos.



Las adquisiciones se concentran en maquinaria y equipo, así como en equipos de comunicación y cómputo, las cuales obedecen a la necesidad de fortalecer la capacidad operativa y tecnológica de la entidad, en cumplimiento de los objetivos misionales y la mejora en la prestación del servicio.

Por su parte, las bajas de activos, registradas principalmente en equipos de comunicación y cómputo y en muebles, enseres y equipo de oficina, corresponden a elementos que fueron retirados del servicio por obsolescencia, deterioro o finalización de su vida útil, los cuales ya no generaban beneficios económicos ni potencial de servicio para la entidad.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.221.000	1.011.000	2.232.000
+ ENTRADAS (DB):	0	218.520	218.520
Otras entradas de bienes inmuebles	0	218.520	218.520
Mejoras		218.520	218.520
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.221.000	1.229.520	2.450.520
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	1.221.000	1.229.520	2.450.520
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	173.222	173.222
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		161.842	161.842
+ Depreciación registrada - vigencia actual		11.380	11.380
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	1.221.000	1.056.298	2.277.298

Cifras expresadas en miles

En las cuentas de terrenos y edificaciones, las entradas registradas durante la vigencia 2025 corresponden principalmente a las mejoras realizadas en el predio Cabaña La Glorita, las cuales incrementan el valor de los activos al representar una mayor capacidad de servicio y adecuación de la infraestructura.

Por su parte, las salidas obedecen al reconocimiento de la depreciación de los rubros de edificaciones durante la vigencia, en cumplimiento de las políticas contables aplicables, reflejando el desgaste y la pérdida de valor de los activos por su uso y paso del tiempo.



VIDAS ÚTILES	
ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Terrenos	
Edificaciones	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Oficina	10
Equipo mrdico científico	10
Muebles y enseres	5
Equipo de computo	5
Eequipo de transporte	3

La depreciación de los activos inicia cuando estos se encuentran disponibles para su uso. La depreciación se reconoce de manera sistemática durante la vida útil de los activos, conforme a los criterios definidos por la entidad.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja cuando es dispuesto o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso.

La entidad ha definido un valor residual de cero para sus activos, en consideración a que al final de su vida útil el valor de recuperación estimado es poco significativo.

Durante la vigencia 2025 no se realizaron avalúos a los activos de propiedad, planta y equipo.

10.3. Construcciones en curso

No aplica

10.4. Estimaciones

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al cierre de la vigencia 2025, los activos intangibles de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. están conformados principalmente por licencias y software utilizados en el desarrollo de las actividades operativas y administrativas de la entidad.

A continuación, se presenta la composición de los activos intangibles, comparativa con la vigencia anterior:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	82.021	105.615	-23.594
Activos intangibles	371.113	387.626	-16.512
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-289.092	-282.011	-7.081

Cifras expresadas en miles



Al cierre de la vigencia 2025, los activos intangibles presentan una disminución de \$23.594 frente al año 2024.

Esta variación se explica principalmente por el incremento en la amortización acumulada durante el periodo, la cual refleja el consumo de los beneficios económicos asociados a estos activos, así como por la disminución en el valor de los activos intangibles reconocidos.

Los activos intangibles de la entidad corresponden a recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, que son utilizados en la operación y sobre los cuales la entidad tiene control, esperando obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

La amortización de los activos intangibles se realiza de manera sistemática durante su vida útil, reflejando el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

El aumento en la amortización acumulada durante la vigencia es consistente con el uso de los activos y su reconocimiento contable conforme a las políticas adoptadas por la entidad.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARE	TOTAL
SALDO INICIAL	387.626	387.626
+ ENTRADAS (DB):	6.129	6.129
Adquisiciones en compras	6.129	6.129
- SALIDAS (CR):	22.641	22.641
Baja en cuentas	22.641	22.641
SUBTOTAL		
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	371.114	371.114
SALDO FINAL		
= (Subtotal + Cambios)	371.114	371.114
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(289.093)	(289.093)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(282.011)	(282.011)
+ Amortización registrada - vigencia actual	(49.492)	(49.492)
- Reversión de la Amortización acumulada	(42.410)	(42.410)
VALOR EN LIBROS		
= (Saldo final - AM - DE)	82.021	82.021
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(78)	(78)

Cifras expresadas en miles

Los movimientos presentados en los activos intangibles durante la vigencia 2025 corresponden principalmente a adquisiciones de licencias de software, así como a bajas en cuentas de activos que dejaron de generar beneficios económicos para la entidad.



Así mismo, se reconoció la amortización del periodo de acuerdo con la vida útil definida, así como ajustes asociados a la amortización acumulada, en concordancia con los movimientos reflejados en el cuadro anterior.

Los activos intangibles corresponden a herramientas tecnológicas utilizadas en la gestión operativa y administrativa de la entidad, entre las cuales se incluyen sistemas para la gestión de peticiones, quejas y reclamos (PQR) y para el monitoreo de las actividades operativas del servicio de aseo.

Estos activos se amortizan en un periodo de cinco (5) años, conforme a su vida útil estimada.

14.2. Revelaciones adicionales

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Al cierre de la vigencia 2025, la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presenta el siguiente detalle de los conceptos que conforman este rubro, en comparación con la vigencia 2024, de acuerdo con la información reportada en los estados financieros:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1.321.350	954.138	367.212
Bienes y servicios pagados por anticipado	47.582	37.939	9.643
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.262.930	905.361	357.569
Activos por impuestos diferidos	10.838	10.838	0

Cifras expresadas en miles

Los saldos presentados evidencian variaciones entre los periodos comparados, principalmente en los componentes de mayor participación, lo cual refleja el comportamiento de las operaciones asociadas a este rubro durante la vigencia. Estas variaciones corresponden a los movimientos propios de reconocimiento, medición y actualización de los saldos, en concordancia con las políticas contables adoptadas por la entidad, manteniendo coherencia con la naturaleza de las transacciones y los criterios establecidos para su registro.

16.1 Desglose – Subcuentas otros

No aplica

16.2 Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No aplica



16.3 Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Al cierre de la vigencia 2025, las cuentas por pagar de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan la siguiente composición, en comparación con la vigencia 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1.487.161	1.441.889	45.272
Adquisición de bienes y servicios nacionales	86.640	0	86.640
Recursos a favor de terceros	171.505	0	171.505
Descuentos de nómina	152.917	10.462	142.455
Retención en la fuente	77.121	190.564	-113.443
Impuestos contribuciones y tasas	186.206	1.055.355	-869.149
Impuesto al valor agregado IVA	0	108.719	-108.719
Otras cuentas por pagar	812.772	76.789	735.983

Cifras expresadas en miles

Las cuentas por pagar presentan una variación entre las vigencias 2024 y 2025, evidenciando cambios en la composición de las obligaciones de la entidad.

Para la vigencia 2025, se observa el reconocimiento de saldos asociados principalmente a la adquisición de bienes y servicios y a recursos a favor de terceros, derivados de la ejecución de contratos y de la recepción de bienes y servicios que al cierre del periodo se encontraban pendientes de pago.

Al cierre de la vigencia, quedaron obligaciones pendientes de pago que se consideran representativas, entre las cuales se destaca la cuenta por pagar a GPS Grupo Profesional de Servicios en Consultoría, Logística y Eventos S.A.S por valor de \$106.754, así como a la Unión Temporal Pereira Más Limpia por valor de \$531.000, derivada de la ejecución de un convenio. Estas obligaciones explican en gran medida el saldo final de la cuenta y reflejan compromisos adquiridos que serán atendidos en la siguiente vigencia.

Así mismo, se presentan variaciones en conceptos como descuentos de nómina, retenciones e impuestos, asociadas a la dinámica normal de la operación y a la gestión de pago de obligaciones registradas en periodos anteriores.

Por otra parte, el rubro de otras cuentas por pagar refleja la incorporación de nuevas obligaciones pendientes de pago al cierre de la vigencia.



Finalmente, es importante señalar que durante la vigencia 2025 se realizaron ajustes correspondientes a la corrección de saldos de periodos anteriores, los cuales afectaron este rubro, en cumplimiento del marco normativo aplicable.

21.1.Revelaciones generales

No aplica

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Al cierre de la vigencia 2025, los beneficios a los empleados de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan la siguiente composición, en comparación con la vigencia 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.168.726	14.145.341	-9.976.615
Beneficios a los empleados a corto plazo	334.323	475.182	-140.859
Beneficios posempleo - pensiones	3.834.403	13.670.159	-9.835.756
Otros beneficios posempleo			0
PLAN DE ACTIVOS	8.391.901	20.183.266	-11.791.365
Para beneficios a los empleados a largo plazo	236	345	-109
Para beneficios posempleo	8.391.665	20.182.921	-11.791.256
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-4.223.175	-6.037.925	1.814.750
A corto plazo	334.323	475.182	-140.859
A largo plazo	-236	-345	109
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
Posempleo	-4.557.262	-6.512.762	1.955.500

Cifras expresadas en miles

Los beneficios a los empleados presentan una disminución significativa en la vigencia 2025 frente al periodo 2024, especialmente en los componentes asociados a obligaciones pensionales.

Esta variación obedece principalmente al proceso de conmutación pensional realizado durante la vigencia 2025, mediante el cual la entidad trasladó a Colpensiones las obligaciones correspondientes a 63 pensionados.

Como resultado de este proceso, la entidad reduce de manera importante el valor de sus pasivos asociados a pensiones, quedando al cierre de la vigencia con un total de 29 pensionados a su cargo.

En consecuencia, la disminución observada en el rubro refleja la transferencia de dichas obligaciones, así como la reducción del pasivo pensional de la entidad.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos



23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	334.322
Nómina por pagar	1.563
Cesantías	220.587
Intereses sobre las cesantías	9.304
Vacaciones	14.903
Prima de vacaciones	18.584
Prima de servicios	11.434
Bonificaciones	10.940
Otras primas	6.503
Aportes a riesgos profesionales	122
Caja de compensación	4.270
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	36.113
Incentivos servicios publicos	36.113

Cifras expresadas en miles

El valor en libros de los beneficios a los empleados al cierre de la vigencia 2025 se encuentra conformado por diferentes conceptos asociados a obligaciones laborales, los cuales reflejan la composición de los pasivos derivados de la relación laboral de la entidad.

Dentro de estos componentes, se identifican rubros de distinta naturaleza y materialidad, destacándose aquellos de mayor participación dentro del total, los cuales concentran la mayor parte de las obligaciones registradas.

En conjunto, estos valores representan las obligaciones vigentes a cargo de la entidad al cierre del periodo, determinadas conforme a los criterios de reconocimiento y medición establecidos en la normativa aplicable y en las políticas contables adoptadas.

23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	TOTAL	
	INDEMNIZACIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	3.834.403	3.834.403	
PLAN DE ACTIVOS	8.391.664	8.391.664	219
Encargos fiduciarios	8.391.664	8.391.664	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	(4.557.261)	(4.557.261)	

Cifras expresadas en miles

Los beneficios a los empleados no corrientes corresponden al pasivo pensional de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. al corte del 31 de diciembre de 2025.



Al inicio de la vigencia 2025, la entidad contaba con un total de 93 jubilados, distribuidos así: 58 con pensión compartida, 3 con pensión totalmente a cargo de la entidad, 8 sustituciones pensionales asumidas en su totalidad por la empresa y 24 sustituciones pensionales compartidas con otras entidades.

El valor del pasivo pensional se encuentra soportado en el cálculo actuarial actualizado al 31 de diciembre de 2022, elaborado por TG Consultores S.A.S. y el actuario Vidal Arturo Casteblanco C., en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios No. AJ.10-185-2022. Esta actualización se realiza cada tres (3) años, conforme a lo establecido en el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y sus fuentes de financiación.

La reserva financiera actuarial corresponde a los derechos fiduciarios constituidos para el cubrimiento del pasivo pensional. Al 31 de diciembre de 2025, esta asciende a \$8.391.664, presentando una variación frente a vigencias anteriores, asociada principalmente a los rendimientos generados por los recursos del fondo pensional, reconocidos en el otro resultado integral (ORI).

Durante la vigencia 2025 se llevó a cabo el proceso de conmutación pensional con Colpensiones, mediante el cual se autorizó y canceló la suma de \$10.376.132 correspondiente a la transferencia de las obligaciones pensionales de 63 jubilados de la entidad.

Dicha operación se materializó a partir del mes de julio de 2025, momento en el cual los beneficiarios fueron incorporados a la nómina directa de Colpensiones, conforme a lo establecido en el Sistema General de Pensiones.

Como resultado de este proceso, la entidad presenta una reducción significativa en su pasivo pensional, quedando al cierre de la vigencia con un total de 29 pensionados a su cargo.

Durante la vigencia 2025 se realizaron ajustes por corrección de errores de vigencias anteriores, relacionados con la provisión de cesantías retroactivas correspondiente al mes de diciembre de 2024.

En consecuencia, se procedió a reversar el registro contra la cuenta de patrimonio, específicamente en resultados de ejercicios anteriores, en cumplimiento del marco normativo aplicable.

23.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica

23.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

No aplica



NOTA 24. PROVISIONES

24.1 Litigios y demandas

Al cierre de la vigencia 2025, las provisiones de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan el siguiente saldo, en comparación con la vigencia 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	544.411	550.781	-6.370
Litigios y demandas	544.411	550.781	-6.370

Cifras expresadas en miles

Al cierre de la vigencia 2025, las provisiones presentan una leve disminución frente al periodo 2024, por valor de \$6.370, lo cual refleja la actualización y ajuste de las obligaciones estimadas durante el periodo.

El reconocimiento de estas provisiones se realiza con base en la información suministrada por el área jurídica, específicamente a partir del archivo de litigios y demandas, el cual contiene la evaluación de los procesos en curso y su respectiva probabilidad de ocurrencia.

23.1. Garantías

No aplica

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Al cierre de la vigencia 2025, los otros pasivos de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan la siguiente composición, en comparación con la vigencia 2024:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.573.218	1.363.872	209.346
Avances y anticipos recibidos	29.139	204.639	-175.500
Recibidos en administración	384.846	0	384.846
Por impuesto diferido	1.159.233	1.159.233	0

Cifras expresadas en miles

Durante la vigencia 2025 se presentan variaciones en la composición de este rubro, evidenciándose la disminución de algunos conceptos registrados en el periodo anterior, así como el reconocimiento de nuevos saldos que no se encontraban presentes en la vigencia 2024.

25.1. Desglose



CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.573.219	1.363.872	209.346
Otros avances y anticipos	29.139	204.639	-175.500
Contratos interadministrativos	29.139	204.639	-175.500
Recursos recibidos en administración	384.846	0	384.846
Convenios	384.846	0	384.846
Pasivos por impuestos diferidos	1.159.233	1.159.233	0
Impuesto diferido	1.159.233	1.159.233	0

En particular, se observa la incorporación de nuevos componentes en 2025, así como la permanencia de saldos que se mantienen constantes entre periodos, lo cual refleja la continuidad de ciertas obligaciones de la entidad.

Estas variaciones corresponden a la dinámica propia de los registros contables asociados a obligaciones de diversa naturaleza, en concordancia con los hechos económicos reconocidos durante la vigencia.

Dentro de estos conceptos se incluyen saldos asociados al reconocimiento del impuesto diferido, originado por diferencias temporarias entre la base contable y fiscal, principalmente relacionadas con los rendimientos financieros generados por los recursos administrados en la fiducia del pasivo pensional durante las vigencias 2022 y 2023.

NOTA 26. PATRIMONIO

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	7.398.518	7.749.019	1.850.425
Capital suscrito	806.000	806.000	0
Reservas	1.256.971	1.256.971	-0
Resultado de ejercicios anteriores	10.453.158	8.602.730	1.850.428
Utilidad o pérdida el ejercicio	-507.228	1.693.698	
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-4.610.382	-4.610.380	-2

Cifras expresadas en miles

26.1. Capital

Representado en los aportes realizados por los accionistas para la constitución legal de la empresa, al igual que el resultado del ejercicio por el desarrollo del objeto social de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S. E.S.P.

El patrimonio de la empresa de Aseo de Pereira se encuentra constituido por un capital autorizado representado por 104.000 acciones con un valor nominal de \$15.500 pesos cada una, de las cuales 52.000 (50%) están suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2024 por un valor total de \$806.000



26.2. Acciones

Las acciones se componen de la siguiente manera a 31 de diciembre de 2025:

ACCIONISTAS	Nro. de Acciones	%	Valor Total
Municipio de Pereira	50.050	96,25	775.775,00
Instituto de Movilidad de Pereira	650	1,25	10.075,00
Aeropuerto Internacional Matecaña	650	1,25	10.075,00
E.S.E. Salud Pereira	650	1,25	10.075,00
TOTAL	52.000	100	806.000

Cifras expresadas en miles

26.3. Instrumentos financieros

No aplica

26.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

La Empresa de Aseo cuenta con unos recursos que tienen una destinación específica en una fiducia y al 31 de diciembre de 2025 generaron unos rendimientos financieros por valor de \$665.971, los cuales son llevados a la cuenta del patrimonio autónomo que correspondiente al pasivo pensional (ORI).

Otro Resultado Integral - ORI					
	2025	2024			
Ganancias planes de beneficios a los empleados	665.971	1.557.316	-	891.345	- 57,24
Perdida/ Ganancia actualización pasivo pensional				-	-
Otro resultado integral - ORI	665.971	1.557.316	-	891.345	- 57,24

En el marco del proceso de conciliación de cuentas y depuración contable, se identificaron saldos correspondientes a vigencias anteriores, los cuales fueron subsanados durante la vigencia 2025 mediante ajustes en las cuentas del estado de situación financiera.

El patrimonio de la entidad presentó movimientos durante la vigencia 2025 derivados principalmente de ajustes contables por corrección de errores de periodos anteriores, reclasificaciones y depuración de saldos, en cumplimiento del marco normativo aplicable; dentro de los principales movimientos se destaca la corrección en el reconocimiento de activos (NC 75) por aproximadamente 4.015, incrementando el patrimonio al reflejar el valor real de los bienes; así mismo, el ajuste de la provisión de cesantías retroactivas (NC 18) por 207.103, que disminuye el patrimonio, originado en que en vigencias anteriores la empresa realizaba la causación de dichas provisiones de forma global, sin discriminación por terceros, situación que comenzó a corregirse y fue ajustada en la vigencia 2024, adicionalmente, se realizaron reclasificaciones de cuentas por pagar (NC 128) por valor de 43.991, sin efecto neto en el patrimonio pero necesarias para la adecuada presentación de la información financiera; se registró la reclasificación de retención en la fuente no certificada correspondiente a la vigencia 2024 por 60.422, la cual



impacta el patrimonio como ajuste de vigencias anteriores; igualmente, se efectuaron correcciones en la contabilización del IVA de la vigencia 2024 por valores de 646.393, derivados de errores en su registro contable; así como el reconocimiento de cuenta por cobrar a exfuncionaria por 149 y otros ajustes asociados a depuración de saldos y adecuada clasificación contable; en conjunto, estos movimientos reflejan tanto incrementos como disminuciones del patrimonio y obedecen principalmente a un proceso de saneamiento contable de vigencias anteriores, permitiendo mejorar la razonabilidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera.

26.5. Reservas

Las reservas patrimoniales se encuentran constituidas así:

RESERVAS	VALOR	
	2.025	2.024
Reserva Legal	498.671	498.671
Reserva para cubrir pérdidas	2.283	2.283
Reserva para nuevos negocios	756.017	756.017
TOTAL	1.256.971	1.256.971

Cifras expresadas en miles

Para el año 2025 no se realiza reserva legal; basados en el concepto de la legislación comercial que exige que se constituya una reserva legal hasta el 50% del capital suscrito, (Para el caso de la empresa de Aseo es de \$403.000).

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

Cuentas de orden.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	8.685.462	5.879.518	2.805.944,36
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.494.539	5.668.196	2.826.343,76
Otros activos contingentes	190.923	211.322	-20.399,41

Cifras expresadas en miles



27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
ACTIVOS CONTINGENTES	8.685.462	37
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.494.539	37
admisitativos	8.494.539	37
Otros activos contingentes	190.922,5	0
Intresese de Mora	190.922,5	

Cifras expresadas en miles

27.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	505.763	505.763	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	505.763	505.763	0

Cifras expresadas en miles

27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	505.763	3
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	505.763	3
Laborales	505.763	3

Cifras expresadas en miles

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	-8.752.542	-5.879.518	-2.873.025
DEUDORAS DE CONTROL	-33.540	-24.022	-9.518
Bienes entregados a terceros	-33.540	-24.022	-9.518
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-8.719.002	-5.855.495	-2.863.507
Activos contingentes por contra (cr)	-8.685.462	-5.879.518	-2.805.944
Deudoras de control por contra (cr)	-33.540	24.022	-57.562

Cifras expresadas en miles



NOTA 29. INGRESOS

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	14.931.802	13.150.039	1.781.763
Venta de servicios	10.900.311	12.939.760	-2.039.449
Otros ingresos	4.031.491	210.279	3.821.212

Cifras expresadas en miles

La EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. percibe ingresos en el desarrollo de las actividades de interventoría al contrato de operación del servicio público de aseo con Atesa de Occidente S.A.S. E.S.P., en virtud del contrato de concesión suscrito entre las partes en el año 2007, con vigencia hasta el año 2037.

En el marco de este contrato, la entidad desarrolla labores de supervisión, seguimiento y control del servicio, las cuales son reconocidas como ingresos operacionales, conforme a su objeto social.

Estos ingresos son medidos con base en la facturación mensual del operador, aplicando la tarifa de participación establecida del 12,1% sobre el total facturado.

29.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	14.931.802	13.150.039	1.781.763
Venta de servicios	10.900.311	12.939.761	-2.039.450
Servicio de aseo	10.900.311	12.939.761	-2.039.450
Otros ingresos	4.031.491	210.278	3.821.213
Financieros	4.020.846	198.748	3.822.098
Otros ingresos ordinarios	4.275	11.530	-7.255
Reversión de provisiones	6.370	0	6.370

Cifras expresadas en miles

Durante la vigencia 2025, los ingresos presentan variaciones significativas frente al periodo anterior.

Se observa una disminución en el principal componente de ingresos operacionales, el cual pasa de \$12.939.761 en 2024 a \$10.900.311 en 2025, reflejando variaciones en la facturación asociada a la prestación del servicio.

Por otra parte, se evidencia un incremento significativo en otros ingresos, los cuales pasan de \$198.748,00 en 2024 a \$4.020.846,22 en 2025, así como el reconocimiento de nuevos conceptos de menor participación que no se presentaban en el periodo anterior.

Este incremento se explica principalmente por el reconocimiento durante la vigencia 2025 de ingresos asociados a rendimientos financieros de la fiducia del pasivo Pensional.

En conjunto, estas variaciones reflejan tanto la dinámica operativa de la entidad como la actualización de registros contables derivados de hechos económicos



29.2 identificados durante la vigencia. Ingresos de transacciones con contraprestación

No aplica

29.3 Ingresos de transacciones con contraprestación

No aplica

NOTA 30. GASTOS

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	11.557.717	4.407.024	7.150.693
De administración y operación	6.318.478	2.849.406	3.469.072
De ventas		62.400	-62.400
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	190.403	443.305	-252.902
Otros gastos	5.048.836	1.051.913	3.996.923

Los gastos de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden a las erogaciones incurridas en el desarrollo de las actividades ordinarias de la entidad, las cuales generan una disminución en los beneficios económicos y, en consecuencia, en el patrimonio.

Estos se originan principalmente en conceptos tales como salarios, honorarios, servicios, impuestos, depreciaciones, deterioros, entre otros, y se materializan en la salida de recursos, especialmente del efectivo y equivalentes al efectivo, o en el reconocimiento de obligaciones.

Al cierre de la vigencia 2024, el total de gastos asciende a \$1.051.913, mientras que para la vigencia 2025 se observa un valor de \$5.048.836, evidenciando una variación significativa entre los periodos comparados.

Por su parte, los otros gastos presentan variaciones relevantes, explicadas principalmente por el efecto del reconocimiento contable asociado al pago de la conmutación pensional realizada en el año 2025, los cuales impactan el resultado del periodo.

Adicionalmente, dentro de este rubro se incluyen provisiones por litigios y demandas, reconocidas con base en la información suministrada por el área jurídica y conforme a la evaluación de probabilidad de ocurrencia de las obligaciones.

Los gastos financieros se presentan de manera separada en el estado de resultados, permitiendo evaluar el impacto de la gestión financiera de la entidad y el uso de los recursos.

En conjunto, la estructura de gastos refleja la operación administrativa de la entidad y la gestión de los recursos necesarios para el cumplimiento de su objeto social,



evidenciando una adecuada clasificación y reconocimiento conforme a las políticas contables y al marco normativo aplicable.

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.318.478	2.911.806	3.406.672	6.318.478	0
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.318.478	2.849.406	3.469.072	6.318.478	0
Sueldos y salarios	589.839	279.966	309.873	589.839	0
Contribuciones imputadas	8.383	30.792	-22.409	8.383	0
Contribuciones efectivas	214.520	157.327	57.193	214.520	0
Aportes sobre la nomina	1.589	0	1.589	1.589	0
Prestaciones sociales	110.729	104.572	6.157	110.729	0
Otros gastos del personal diversos	271.899	98.014	173.885	271.899	0
Generales	4.499.289	1.399.004	3.100.285	4.499.289	0
Impuestos contribuciones y tasas	622.232	779.731	-157.499	622.232	0

Los gastos de administración de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. presentan un incremento significativo en la vigencia 2025 frente al año anterior, al pasar de \$2.849.406 en 2024 a \$6.318.478 en 2025, lo que representa una variación de \$3.406.672.

Este comportamiento se explica principalmente por el aumento en los gastos asociados a la contratación de servicios y apoyo operativo, los cuales constituyen el componente de mayor materialidad dentro del rubro y guardan relación directa con el desarrollo de las actividades administrativas y misionales de la entidad.

Así mismo, se evidencian incrementos en los gastos de personal, honorarios e impuestos, lo cual es consistente con la dinámica operativa de la entidad durante la vigencia y con el fortalecimiento de la gestión administrativa requerida para el cumplimiento de su objeto social.

Por otra parte, algunos rubros de menor participación presentan variaciones no significativas o disminuciones, sin impacto relevante en la estructura total del gasto.

En términos generales, la composición de los gastos de administración refleja una alta concentración en servicios.

Los gastos de Administración por rubros están discriminados así:

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024	DIFERENCIA
ADMINISTRACION	6.318.478	2.911.806	3.406.672
SUELDOS Y SALARIOS	589.839	279.966	309.873
SUELDOS DEL PERSONAL	581.909	274.233	307.676
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.612	1.858	4.754
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	1.318	1.207	111
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.384	30.792	-22.408
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.384	23.035	-14.651



CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	214.520	157.327	57.193
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	21.533	10.648	10.885
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.750	0	2.750
APORTES SINDICALES	81.936	75.147	6.789
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	7.059	4.108	2.951
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	15.240	0	15.240
COTIZACION A ENTIDADES ADMINISTRADORAS D	51.624	31.944	19.680
OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	34.378	35.480	-1.102
APORTES SOBRE LA NOMINA	1.589	0	1.589
APORTES AL ICBF	953	0	953
APORTES AL SENA	636	0	636
PRETACIONES SOCIALES	110.728	104.572	6.156
VACACIONES	17.635	13.960	3.675
CESANTIAS	27.067	27.070	-3
INTERESES A LAS CESANTIAS	2.552	3.713	-1.161
PRIMA DE VACACIONES	13.278	9.420	3.858
PRIMA DE NAVIDAD	25.695	26.948	-1.253
PRIMA DE SERVICIOS	14.244	11.983	2.261
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	10.257	11.478	-1.221
OTROS GASTOS DEL PERSONAL DIVERSOS	271.899	98.014	173.885
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	243.498	67.532	175.966
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	4.149	4.324	-175
GASTOS DE VIAJE	16.691	25.669	-8.978
VIATICOS	4.949		4.949
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.612	490	2.122



GENERALES	4.499.303	1.399.004	3.100.299
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	17.255		17.255
MATERIALES Y SUMINISTROS	21.641	19.935	1.706
MANTENIMIENTO	39.263	33.031	6.232
SERVICIOS PUBLICOS	31.974	28.151	3.823
ARRENDAMIENTO	114.900	127.296	-12.396
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	8.925		8.925
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	116		116
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y A	3.943	6.323	-2.380
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	213	24	189
SEGUROS GENERALES	64.964	58.604	6.360
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE	3.678	2.352	1.326
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	292	2.118	-1.826
GASTOS LEGALES	9.533	3.221	6.312
Honorarios	1.834.508	699.650	1.134.858
SERVICIOS	2.325.704	417.712	1.907.992
OTROS GASTOS GENERALES	22.394		22.394
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	622.231	779.732	-157.501
PREDIAL UNIFICADO	19.577	19.007	570
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	57.718	44.721	12.997
INDUSTRIA Y COMERCIO	164.489	154.822	9.667
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	108.534	52.103	56.431
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	271.913	323.618	-51.705

Los gastos de personal administrativo de la empresa corresponden a los costos asociados al talento humano vinculado mediante relación laboral, bajo la modalidad de libre nombramiento y remoción.

Al cierre de la vigencia 2025, la planta administrativa está conformada por un total de 13 funcionarios, cuyos costos son reconocidos conforme al marco normativo aplicable y a las políticas contables de la entidad.

Este rubro incluye no solo los valores correspondientes a sueldos y salarios devengados, sino también los demás conceptos asociados a la relación laboral, tales como prestaciones sociales



legales, aportes a la seguridad social, bonificaciones, viáticos y subsidios, los cuales se reconocen en el periodo en que se causan.

En conjunto, estos gastos reflejan la estructura administrativa necesaria para la gestión y funcionamiento de la entidad, y su comportamiento está directamente relacionado con las decisiones organizacionales y operativas adoptadas durante la vigencia.

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	190.403	443.482	-253.079
DEPRECIACIÓN	163.553	52.588	110.965
De propiedades, planta y equipo	163.553	52.588	110.965
AMORTIZACIÓN	26.850	21.010	5.840
De activos intangibles	26.850	21.010	5.840
PROVISIÓN	0	369.884	-369.884
De litigios y demandas		369.884	-369.884

Los gastos por provisiones, depreciaciones y amortizaciones corresponden a reconocimientos contables que no implican salidas directas de efectivo, pero que afectan el resultado del periodo, en cumplimiento del principio de devengo y de las políticas contables adoptadas por la entidad. En este grupo se incluyen, por una parte, las provisiones, las cuales reflejan obligaciones presentes estimadas cuya cuantía o vencimiento es incierto, reconocidas con base en la mejor estimación disponible y en la información suministrada por las áreas responsables.

Así mismo, se reconocen los gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo, los cuales corresponden a la distribución sistemática del costo de los activos durante su vida útil estimada, de acuerdo con las políticas contables de medición definidas por la entidad.

De igual forma, se incluye la amortización de los activos intangibles, principalmente licencias de software, la cual se determina con base en su vida útil y refleja el consumo de los beneficios económicos futuros asociados a estos activos.

En conjunto, estos conceptos permiten reconocer adecuadamente el desgaste, consumo y riesgo asociado a los activos y obligaciones de la entidad, garantizando la razonabilidad de la información financiera.

30.3. Transferencias y subvenciones

No aplica



30.4 Otros gastos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	5.048.836	1.051.913	3.996.923
FINANCIEROS	3	7.991	-7.988
Otros gastos financieros	3	7.991	-7.988
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	0	1.033.233	-1.033.233
Impuesto sobre la renta	0	1.033.233	-1.033.233
OTROS GASTOS DIVERSOS	5.048.833	10.689	5.038.144
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	4.246	0	4.246
Variaciones de pensiones por el costo del servicio	4.699.162	0	
Otros gastos diversos	345.425	10.689	334.736

Cifras expresadas en miles.

Los otros gastos presentan variaciones significativas entre las vigencias 2025 y 2024, explicadas principalmente por cambios en el reconocimiento de partidas de carácter no operacional y estimaciones contables.

Dentro de los rubros más relevantes, se encuentra la provisión del impuesto de renta, la cual presenta una disminución importante, pasando de \$1.033.233 en 2024 a \$0 en 2025, lo que evidencia una reducción en la carga tributaria estimada para la vigencia actual, en línea con el comportamiento fiscal de la entidad.

Así mismo, el rubro de mayor materialidad en 2025 corresponde a un valor de \$4.699.162, el cual no presenta saldo en la vigencia anterior y está asociado principalmente al reconocimiento de hechos económicos no recurrentes, relacionados con el pasivo pensional, generando un impacto significativo en el resultado del periodo.

En conjunto, la variación de los otros gastos refleja principalmente el efecto de estimaciones contables y el reconocimiento de partidas extraordinarias, lo cual genera una diferencia importante frente al comportamiento del periodo anterior y debe analizarse de manera integral con las notas relacionadas con impuestos y pasivo pensional.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.881.313	7.049.316	-3.168.003
Servicios públicos	3.881.313	7.049.316	-3.168.003

Cifras expresadas en miles

El costo de ventas corresponde a los costos directamente asociados a la prestación del servicio público de aseo y a las actividades relacionadas con la interventoría del contrato de operación, los cuales se reconocen conforme a las políticas contables adoptadas por la entidad.



Estos costos incluyen los recursos necesarios para la ejecución de las actividades operativas, en concordancia con la generación de los ingresos asociados.

31.1. Costo de venta de bienes

No aplica

31.2. Costo de ventas de servicios

A continuación, se relacionan los valores que tienen relación directa con el objeto misional de la empresa así:

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024	DIFERENCIA
COSTOS DE TRANSFORMACION	3.881.313	7.049.316	-3.168.003
ASEO	3.881.313	7.049.316	-3.168.003
GENERALES	3.326.449	6.182.377	-2.855.928
servicio Acueducto	1.303	1.524	-221
Servicios	2.475.064	3.297.946	-822.882
Honorarios	569.064	150.389	418.675
Arendamientos	168.000	154.000	14.000
Contratos de obra	113.018	0	113.018
SUELDOS Y SALARIOS	136.181	374.736	-238.555
Sueldos personal operativo	135.156	369.534	-234.378
Aux transporte personal operativo	1.025	5.203	-4.178
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	293	70.273	-69.980
Incapacidades	293	273	20



CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	56.996	78.385	-21.389
Comfamiliar	15.057	17.278	-2.221
Pension	35.126	51.827	-16.701
Riesgos Profesionales	6.813	7.962	-1.149
APORTES SOBRE LA NOMINA	2.426	1.464	962
Sena	1.128	310	818
Icbf	1.298	1.154	144
PRESTACIONES SOCIALES	360.444	360.987	-543
Cesantias	190.650	166.160	24.490
Intereses cesantias	8.246	7.061	1.185
Prima de Navidad	46.262	36.469	9.793
Prima de Servicios	28.321	22.799	5.522
Vacaciones	31.132	40.677	-9.545
Prima de Vacaciones	28.321	32.294	-3.973
Prima de Antigüedad	9.979	24.556	-14.577
Bonificación por Servicios	15.301	17.508	-2.207
Bonificación especial de recreación	2.232	13.462	-11.230

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

36.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1.273.768	916.199	347.902
CORRIENTES	1.262.930	905.361	347.901
Anticipo de impuesto sobre la renta	144.360	235.922	-91.562
Retención en la fuente	351.437	61.784	289.653
Saldo a favor	7.567	99.288	-91.721
Anticipo industria y comercio	164.490	154.822	
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	595.076	353.545	241.531
DIFERIDOS	10.838	10.838	0
Propiedad planta y equipo	10.838	10.838	0



Al 31 de diciembre de 2025, los activos por impuestos corrientes de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. corresponden principalmente a anticipos y saldos a favor derivados de la gestión tributaria de la entidad.

El anticipo de impuesto sobre la renta \$144.360 y las retenciones en la fuente \$351.437 serán imputados en la declaración de renta del periodo. Así mismo, el anticipo de industria y comercio \$164.490 corresponde a autorretenciones aplicables en la liquidación del impuesto.

Por su parte, los activos por impuesto diferido \$10.838 corresponden a saldos originados en la vigencia 2024, asociados a diferencias temporarias, principalmente relacionadas con propiedad, planta y equipo.

En conjunto, estos saldos representan valores a favor de la entidad que serán compensados en periodos futuros.

36.2 Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1.559.233	1.559.233	0,00
CORRIENTES	1.559.233	1.559.233	0,00
Pasivos por impuestos diferidos	1.559.233	1.559.233	0,00

El saldo de los pasivos por impuestos diferidos a corte de la vigencia 2025 asciende a 1.559.233, valor que se mantiene igual frente a la vigencia 2024, por lo cual no se presenta variación en el periodo.

36.3 Ingresos por impuestos diferidos

No aplica

36.4 Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

No aplica

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. E.S.P. se elaboró de conformidad con el marco normativo aplicable, utilizando el método directo, el cual permite presentar los principales cobros y pagos del periodo.

Este estado refleja la capacidad de la entidad para generar efectivo a partir de sus actividades de operación, así como el uso de los recursos en actividades de inversión y financiación.

Durante el periodo, los flujos de efectivo se originan principalmente en:



- Actividades de operación: relacionadas con el recaudo por la prestación del servicio de aseo y los pagos asociados a proveedores, empleados, impuestos y demás costos de la operación.
- Actividades de inversión: incluyen principalmente los pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, así como los cobros por la venta de estos activos, cuando aplica.
- Actividades de financiación: comprenden los movimientos relacionados con obligaciones financieras y demás fuentes de financiación de la entidad.

La variación del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre del periodo refleja un incremento neto de \$1.537.467, frente a \$301.624 del periodo anterior, producto principalmente del comportamiento de las actividades operacionales.

Adicionalmente, la entidad no presenta restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, ni transacciones significativas que no hayan implicado movimiento de efectivo durante el periodo.

GUSTAVO CARDONA AGUIRRE
Gerente

ANGELA PATRICIA RAMIREZ RAMIREZ

Contadora Pública T.P 232743-T