

EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CALI
EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Valores expresados en miles de pesos)

Contenido

NOTA 1. EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS MUNICIPALES DE CALI “EMSIRVA”	8
1.1 Identificación y funciones.....	8
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
1.3 Base normativa y periodo cubierto	9
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	12
2.1 Bases de medición	12
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	13
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.....	13
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	14
2.5 Otros aspectos	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	14
3.1 Juicios	14
3.2 Estimaciones y supuestos.....	15
3.3 Correcciones contables	17
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	18
Composición.....	18
5.1 Depósitos en instituciones financieras.....	18
5.2 Efectivo de uso restringido	18
5.3 Equivalentes al efectivo	18

5.4. Saldos en moneda extranjera	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	18
Composición.....	18
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	18
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	18
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	18
Composición.....	18
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	18
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	18
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	18
Composición.....	18
8.1. Préstamos concedidos	18
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	18
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar	18
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo.....	18
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.....	18
NOTA 9. INVENTARIOS.....	18
Composición.....	18
9.1. Bienes y servicios	18
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
Composición.....	18
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	18
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	18
10.3. Construcciones en curso.....	18
10.4. Estimaciones.....	18

10.5. Revelaciones adicionales:	18
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	18
Composición.....	18
11.1. Bienes de uso público (BUP)	18
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	18
Revelaciones adicionales.....	18
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	18
Composición.....	18
Generalidades	18
12.1. Detalle saldos y movimientos	18
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	18
Composición.....	18
Generalidades	18
13.1. Detalle saldos y movimientos	18
13.2. Revelaciones adicionales.....	18
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	18
Composición.....	18
14.1. Detalle saldos y movimientos	18
14.2. Revelaciones adicionales.....	18
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	18
Composición.....	18
Generalidades	18
15.1. Detalle saldos y movimientos	18
15.2. Revelaciones adicionales.....	18
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	19
Composición.....	19
Generalidades	19

16.1.	Desglose – Subcuentas otros	19
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	19
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	33
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS		18
17.1.	Arrendamientos financieros	18
17.1.1.	Arrendador	18
17.1.2.	Arrendatario	18
17.2.	Arrendamientos operativos	18
17.2.1.	Arrendador	18
17.2.2.	Arrendatario	18
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN		18
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA		18
Composición		18
19.1.	Revelaciones generales	18
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	18
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR		18
Composición		18
20.1.	Revelaciones generales	18
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	18
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	18
20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo	18
20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo	18
20.1.5.	Financiamiento banca central	18
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	18
20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo	18
20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo	18

20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo.....	18
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo.....	18
20.2.5. Financiamiento banca central	18
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	19
Composición.....	19
21.1. Revelaciones generales	19
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	19
21.1.2. Subvenciones por pagar.....	19
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	19
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	19
Composición.....	19
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	19
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	19
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	19
22.4. Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros.....	19
NOTA 23. PROVISIONES.....	19
Composición.....	19
23.1. Litigios y demandas	19
23.2. Garantías.....	19
23.3. Provisiones derivadas.....	19
NOTA 24. OTROS PASIVOS	33
Composición.....	33
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	33
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	33
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	41
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	41
25.1. Activos contingentes	41

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	41
25.2. Pasivos contingentes	41
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	41
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones.....	41
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	41
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	41
26.2. Cuentas de orden acreedoras	42
NOTA 27. PATRIMONIO.....	43
Composición.....	43
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público	43
27.1. Capital	43
27.2. Acciones	43
27.3. Instrumentos financieros	43
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo	43
NOTA 28. INGRESOS	44
Composición.....	44
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	44
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado.....	44
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	44
28.3. Contratos de construcción	44
NOTA 29. GASTOS	45
Composición.....	45
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	45
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	45
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	45
29.3. Transferencias y subvenciones.....	45

29.4.	Gasto público social	45
29.5.	De actividades y/o servicios especializados.....	45
29.6.	Operaciones interinstitucionales	45
29.7.	Otros gastos	46
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	19
	Composición.....	19
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	19
30.2.	Costo de ventas de servicios.....	19
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	19
	Composición.....	19
31.1.	Costo de transformación - Detalle.....	19
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	19
	Composición.....	19
32.1.	Detalle de los acuerdos de concesión.....	19
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	19
	Composición.....	19
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	19
	Composición.....	19
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio.....	19
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	19
	Generalidades	19
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos	19
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	19
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos.....	19
35.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	19

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	19
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	19
Generalidades	19
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	19

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS MUNICIPALES DE CALI “EMSIRVA”

1.1 Identificación y funciones

EMSIRVA es una empresa del orden municipal, oficial prestadora de servicios públicos domiciliarios de aseo en el Distrito de Santiago de Cali, creada mediante Acuerdo Municipal No. 101 de octubre 29 de 1966 (modificado por el Acuerdo 113 de 1987 y el Acuerdo 08 de 1996) constituida bajo la figura jurídica de: “EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS, MUNICIPALES – EMSIRVA” organismo descentralizado, autónomo con personería jurídica y patrimonio propio, cuyo objeto social es la prestación de servicios públicos tales como barrido y limpieza de vías públicas, de mantenimiento y mejoramiento de parques, jardines y zonas verdes, de arborización, de recolección domiciliaria y disposición o aprovechamiento de basuras.

Bajo el Acuerdo Municipal 08 de diciembre 09 de 1996, se transformó el establecimiento público de Empresa de Servicio Varios Municipales de Cali “EMSIRVA” en una empresa industrial y comercial del municipio prestadora de servicios públicos domiciliarios E.S.P., en concordancia con el Artículo 180 de la Ley 142 de 1994, con domicilio en la ciudad de Cali, cuyo objeto social se circunscribe a las funciones del servicio público domiciliario de aseo, ósea recolección de residuos, principalmente sólidos, con los componentes, modalidades, clases y sus actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento, recuperación y disposición final de tales residuos, incluido el barrido y limpieza de áreas públicas.

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, mediante Resolución No. SSPD 20051300024305 de octubre 27 de 2005, ordenó la toma de su posesión con fines liquidatorios de EMSIRVA, así como la guarda de sus bienes y demás medidas preventivas, con fundamento en lo prescrito en el Artículo 370 de la C.P. y los Artículos 121 y 59, ordinales 59.2, 59.3, 59.7 de la Ley 142 de 1994.

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, mediante Resolución No. SSPD 20091300007455 del 25 de marzo de 2009, decreta la liquidación de EMSIRVA y

concede un plazo para adelantar la liquidación de 2 años, en ejercicio de las facultades contenidas en la Ley 142 de 1994, Estatuto Orgánico del sistema financiero, Ley 510 de 1999 y Decretos 2211 de 2004 y 990 de 2002.

La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, mediante Resolución No. SSPD 201513000015585 del 12 de junio de 2015 prorroga el plazo para adelantar la liquidación hasta el 5 de agosto de 2024.

Mediante Resolución SSPD-20241000043305 del 31 de enero de 2024, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, PRORROGA el plazo establecido para liquidación de la EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CALI EICE ESP (EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN), hasta el 5 de agosto de 2025, sin perjuicio de que el proceso de liquidación pueda culminar en un plazo menor.

La Ley 142 de 1994, en sus Artículos 121 y 123 señala que las empresas de servicios públicos en liquidación se rigen por las normas establecidas para la liquidación de las instituciones financieras, que actualmente son el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y el Decreto 2555 del 15 de julio de 2010 por el cual se recogen y reexpiden las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores y se dictan otras disposiciones, el cual ha sido modificado por los Decretos 3594 de 2010, 4809 de 2011, 848 de 2013, 1178 de 2017 y derogado por Decreto 415 de 2018 por el cual se modifica el Decreto 2555 de 2010 en lo relacionado con el patrimonio adecuado de sociedades fiduciarias, sociedades administradoras de fondos de pensiones y de cesantías, sociedades comisionistas de bolsa, sociedades administradores de inversión y entidades aseguradoras.

Los Artículos 61, 121, 122 y 123 de la Ley 142 de 1994, determina que la empresa en liquidación deberá efectuar todas las gestiones que sean necesarias para preservar el normal funcionamiento del servicio.

En atención de la disposición legal de preservar el servicio, EMSIRVA efectúa un proceso de reestructuración del esquema de contratación de los servicios mediante la sectorización del servicio y contratación de operadores integrales en tres áreas, dejando para su operación un área que posteriormente entrega a un operador. Este proceso se describe en la Resolución No. SSPD-20091300007455 de marzo 25 de 2009, con el fin de fortalecer la prestación eficaz, oportuna, eficiente e integral del servicio de barrido y recolección en la ciudad de Cali, se sectorizó la ciudad en cuatro (4) zonas para la prestación de los servicios

de recolección de los residuos sólidos, el barrido y la limpieza de vías y áreas públicas, la gestión comercial y otras actividades. EMSIRVA se quedaría a cargo de una zona y en las restantes se adelantaría un concurso público para vincular operadores que se encarguen de la prestación de los servicios en mención.

EMSIRVA mediante convocatoria pública 001 de 2007 inició el concurso público para la selección, adjudicación y celebración de contratos que tienen por objeto operar y explorar, sin área de servicio exclusivo y por su cuenta y riesgo el servicio público de aseo en las zonas 2, 3 y 4 de Cali. En agosto 20 de 2008, EMSIRVA suscribe los contratos 087, 088 y 089 de 2008, de las zonas No. 2, 3 y 4 de Cali con los operadores Empresa Metropolitana de Aseo de Cali S.A. E.S.P., Promoambiental Valle S.A E.S.P., y Ciudad Limpia Bogotá S.A. E.S.P. Mediante convocatoria No. 002 de 2009 se adjudica la zona No. 1 para su operación al operador Promoambiental Cali S.A. E.S.P.

La Resolución CRA 720 de 2015, determina las condiciones para la prestación del servicio de nuevas actividades de limpieza urbana (CLUS) como corte de césped, lavado de áreas públicas, instalación y mantenimiento de cestas y poda de árboles, generando un mayor ingreso para la entidad y actividades para atender y supervisar.

La Resolución CRA 720 de 2015 y el Decreto 596 de 2017, da apertura a la prestación del servicio de aprovechamiento y EMSIRVA cuenta con la calidad de entidad tarifaria local.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, clasificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones realizadas por EMSIRVA ESP en Liquidación, aplica integralmente el Régimen de contabilidad Pública previsto por la Contaduría General de la Nación y en particular, aplica lo indicado en la Resolución 461 de octubre 05 de 2017 y sus modificaciones, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del Marco Normativo para Entidades en Liquidación la cual está conformada por: el Marco conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la doctrina Contable Pública.

1.3 Base normativa y período cubierto

Mediante Resolución 461 del 05 de octubre de 2017, “por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades en Liquidación y se dictan otras disposiciones” y en su considerando de dicha resolución en el Artículo 52º de la Ley 489 de 1998 regula la supresión, disolución y liquidación de entidades u organismos administrativos nacionales, estableciendo en el parágrafo 1º. Que el acto que ordene la supresión, disolución y liquidación, dispondrá sobre la subrogación de obligaciones y derechos de los organismos o entidades suprimidas o disueltas, la titularidad y destinación de bienes o rentas, los ajustes presupuestales necesarios, el régimen aplicable a la liquidación y de conformidad con las normas que rigen la materia.

El artículo 37º del Decreto Ley 254 de 2000 establece que las políticas, normas y procedimientos contables aplicables a las entidades en liquidación serán establecidas por el Contador General de la Nación y que las entidades públicas en liquidación seguirán presentando la información al Contador General de la Nación, en la forma y términos establecidos por él, hasta tanto culmine por completo dicho proceso.

De conformidad con la Normativa establecida por la CGN, los Estados Financieros a preparar y presentar por parte de las Entidades en Liquidación como es el caso de EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN son:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados de la Gestión de la Liquidación
- c) Las Notas a los Estados Financieros

La Ley 1314 de 2009, es una Ley de intervención económica para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo, de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

El Estado colombiano establece como política, la convergencia de la regulación contable del país hacia normas internacionales de información financiera y de contabilidad que tienen aceptación mundial. Esta ley define las autoridades de regulación y normalización técnica y, de manera particular, respeta las facultades regulatorias que, en materia de contabilidad pública, tiene a su cargo la CGN.

El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 enero al 31 de diciembre. No obstante, se pueden presentar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, y de acuerdo con las instrucciones específicas emitidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, mediante Circular Externa No. 20161000000034 de fecha 14/06/2016, donde se expide el instructivo de

lineamientos generales frente a las funciones y responsabilidades de los agentes liquidadores y contralores de las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, para el cumplimiento de las funciones de seguimiento y monitoreo a cargo de la Superservicios.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en los elementos de estos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

a) Activos. Los activos son recursos controlados por EMSIRVA ESP en Liquidación, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- Usar un bien para prestar servicios
- Ceder el uso para que un tercero preste un servicio
- Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición
- Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- Recibir una corriente de flujos de efectivo.

b) Pasivos. Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, EMSIRVA ESP en Liquidación espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, EMSIRVA ESP en Liquidación se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando EMSIRVA ESP en Liquidación evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

c) Patrimonio. El patrimonio comprende el valor de los recursos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene EMSIRVA ESP en Liquidación para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de EMSIRVA ESP en Liquidación está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

d) Ingresos. Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de EMSIRVA ESP en Liquidación.

e) Gastos. Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

f) Reconocimiento de los elementos en los estados financieros. Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Para reconocer un elemento en los Estados Financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no para EMSIRVA ESP en Liquidación.

Valores de entrada y de salida. Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada reflejan los costos en los que se incurre o en los que se

podría incurrir para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta. Los valores de entrada y de salida pueden diferir por aspectos tales como:

- a) Recursos que se transan en mercados intermediados;
- b) Activos adaptados a los requisitos de funcionamiento particulares por los cuales otros participantes del mercado no estarían dispuestos a pagar un precio similar;
- c) Costos de transacción en los que se haya incurrido;
- d) Existencia de mercados activos para transar activos y
- e) Existencia de activos especializados.

Los criterios de medición para pasivos también se pueden clasificar en términos de si son valores de entrada o de salida. Los valores de entrada se refieren al valor de las transacciones a través de las cuales una obligación se recibe. Los valores de salida reflejan el valor que se requiere para cumplir una obligación o el valor que se requiere para liberar a EMSIRVA ESP en Liquidación de una obligación.

Mediciones observables y no observables. Algunas mediciones pueden clasificarse dependiendo de si son o no observables en un mercado abierto, activo y ordenado. Las mediciones que son observables en un mercado, probablemente, son más comprensibles y verificables que las mediciones no observables y pueden representar más fielmente el fenómeno que están midiendo.

Medición específica y no específica para EMSIRVA ESP en Liquidación que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para EMSIRVA ESP en Liquidación reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso. Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros serán presentados en pesos colombianos (Resolución 097 del 15 de marzo de 2017, emitida por la Contaduría General de la Nación). La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a miles de pesos.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de EMSIRVA ESP en Liquidación. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específica de EMSIRVA ESP en Liquidación que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero del proceso Liquidatorio.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El costo re-expresado corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera. El costo re-expresado es un valor de entrada observable y específico, para EMSIRVA ESP en Liquidación no Aplica.

2.4 Hechos ocurridos después del período contable

Los hechos ocurridos después del período contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del período contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros. El final del período contable se refiere al último día del período con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos. Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

Hechos ocurridos después del período contable que implican ajuste: Son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho período. Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del período contable y que impliquen el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos son los siguientes: a) la resolución de un litigio; b) la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas; c) la determinación del valor de los ingresos cobrados durante el período contable que serán compartidos con otras entidades; d) la determinación de la participación en el pago de incentivos a los empleados que la

entidad deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y e) el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Hechos posteriores después del período contable que no implican ajuste: Los hechos posteriores después del período contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación.

2.5 Otros aspectos

No se presentan otros aspectos.

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

3.1 Juicios

- a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, indicando los órganos superiores de dirección y administración, y entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas.
- b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
- d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de EMSIRVA ESP en Liquidación y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.

3.2 Estimaciones y supuestos

EMSIRVA ESP en Liquidación revela la siguiente información:

Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

De orden técnico

Deudores- Servicio de Aseo. Existen limitaciones de orden técnico, dado que, por no ser prestador directo, el sistema de información comercial no lo posee la Entidad de manera desagregada por suscriptores; por tal motivo no se obtiene un informe de cartera por edades, ni por identificación de deudores del servicio de aseo.

Para poder obtener la información anterior se debe solicitar a cada operador; los cuales suministran una base de datos con la cartera que identifica cada suscriptor siendo el área comercial la que coordina la información que se requiera.

EMCALI es quien genera la Facturación Conjunta de acuerdo con la información recibida por la Unión Temporal Sico, y es suministrada a través del aplicativo Open Smarflex, conforme al convenio de facturación conjunta que se tiene entre UNION TEMPORAL SICO, LOS OPERADORES CONTRATISTAS DE EMSIRVA y EMCALI.

Por lo anteriormente expuesto, se indica que en la contabilidad no existe módulo de cartera que identifique los suscriptores, existe de manera global la información por cuentas por cobrar-Servicio de Aseo, saldo que se encuentra totalmente provisionado a la fecha.

De orden contable y administrativo.

Cuotas partes de pensiones. En concordancia con lo determinado en el convenio interadministrativo No. 4137.010.26.1.365-2024 y sus anexos, el cual tiene por objeto *“aunar esfuerzos para coordinar las actividades administrativas, financieras, jurídicas y logísticas y demás que haya lugar, entre el DISTRITO SANTIAGO DE CALI y EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN, tendientes a ejecutar las acciones y trámites necesarios para dar cumplimiento al Acuerdo 0561 de 2022, con relación a la asunción del pasivo pensional de EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN por parte del DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI y la consecuente concertación de las acciones a seguir para garantizar el pago de las obligaciones pensionales mediante el mecanismo de normalización pensional denominado ASUNCIÓN POR UN TERCERO”*; en el marco de las obligaciones de EMSIRVA en relación con las cuotas partes por cobrar y por pagar

causadas pendientes de pago y de cobro al 30 de noviembre de 2024, estos conceptos permanecerán en cabeza de EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN.

Por lo expuesto previamente, se encuentra en la contabilidad la cuenta en el activo discriminada por terceros al corte del 31 de diciembre de 2024 por valor de \$2.584.587 correspondiente a cuotas partes pensionales por cobrar, de igual manera se encuentra en el pasivo la cuenta por el mismo concepto por pagar el valor de \$44.604; esta información es soportada al área contable por el área de talento humano de la Entidad, siendo ésta última la que realiza la depuración del proceso de acuerdo a conciliación con cada cuotapartista; y de acuerdo con la gestión realizada que generan ingresos y/o pagos por este concepto.

Remuneracion %R de Operadores contratistas. Emsirva ESP en Liquidación, atendiendo la regulación nacional y en particular lo concerniente a la Resolución 165 de 2023 y la 008 de 2024 DIAN sobre facturación electrónica; evaluó y concluyó para el mes de diciembre de 2024 realizar emisión de facturación electrónica de los ingresos por remuneración de los operadores contratistas por el cierre comercial correspondiente al mes de noviembre de 2024.

Situaciones particulares de las cuentas por clase, grupos y subcuentas

Se indica el comportamiento y estado actual de las cuentas que conforman los estados contables con corte al 31 de diciembre de 2024, realizándose además los ajustes que se requieran de manera mensual con su debido soporte a través de las causaciones requeridas en cada cierre de balance.

Cabe anotar que, al mes de diciembre de 2024, se continua con el registro de los hechos económicos del proceso liquidatorio en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Gestión de la Liquidación comparativos con respecto al mismo período del año 2023.

3.3 Correcciones contables

Los errores contables, de conformidad con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades en Liquidación, corresponden a omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad en liquidación, para uno o más períodos contables anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse

razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El objetivo de los estados financieros de EMSIRVA ESP en Liquidación es suministrar información que sea útil a los usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de EMSIRVA ESP en Liquidación, por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la liquidación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Para el proceso de, identificación, clasificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones realizadas por EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION, aplica integralmente el Régimen de contabilidad Pública previsto por la Contaduría General de la Nación y en particular, aplica lo indicado en la Resolución 461 de Octubre 05 de 2017, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del Marco Normativo para Entidades en Liquidación la cual está conformada por: el Marco conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la doctrina Contable Pública.

En el año 2009 se realizó el inventario de activos y pasivos y cuentas de orden, de conformidad con las disposiciones legales; como consecuencia del proceso de actualización de los bienes que conforman los activos de la empresa, se efectuaron los ajustes contables correspondientes. Así mismo se dio cumplimiento al procedimiento aplicable para el caso de la depreciación, en el sentido que los activos no son objeto de reconocimiento de provisiones y valorizaciones. Tampoco de depreciaciones y amortizaciones, exceptuando los que se están destinando para el funcionamiento de la entidad durante el proceso de liquidación.

En materia de preparación de documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, garantizando con ello el archivo,

conservación y custodia de la documentación que respalda las operaciones realizadas por EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION.

En las cuentas de pasivos estimados se incluye el valor que de acuerdo con la coordinación jurídica debe reconocerse como provisión para litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, tomando como referencia las pretensiones efectuadas en los diferentes procesos que cursan a favor o en contra de EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION. Esta información es revisada por el área jurídica la cual entrega el resultado con los respectivos soportes para ser incluida dicha actualización en la contabilidad de la entidad de acuerdo con comportamiento actual de cada proceso jurídico.

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

16.1 Desglose – Subcuentas otros N/A

16.2 Activos para liquidar

Grupo 198701 – Efectivo y Equivalente al Efectivo para Liquidar.

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	28.949.600	25.471.970	3.477.631
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.949.600	25.471.970	3.477.631
Cuenta Corriente	193	315	- 122
Cuentas de Ahorro y fiduliquidez	28.943.621	25.465.869	3.477.752
Otros Depósitos en Instituciones financieras	5.786	5.786	-

La composición del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2024 incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad, las cuales hacen parte de la liquidación.

Al 31 de diciembre de 2024 en la cuenta de Otros depósitos en instituciones financieras, están los recursos depositados en la cuenta del Banco Agrario de Colombia de depósitos judiciales, que a la fecha de corte corresponde al valor de \$5.786 en la cuenta de Depósito Judicial N°. 760019196103, estos dineros deben ser devueltos debido a que fueron consignados en forma equivocada por el Municipio de Cartago y que debieron ser consignados a la Superintendencia de Industria y Comercio-SIC. En la actualidad se adelantan trámites respectivos para su devolución.

Grupo 198702 – Inversiones

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES	5.009.943	7.550.063	- 2.540.120
CDT	146.322	1.436.580	- 1.290.258
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	4.863.622	6.113.484	- 1.249.862
Entidades Privadas	7	7	- 1
Sociedades de Economía Mixta	4.863.615	6.113.476	- 1.249.861

Grupo 19870201 Certificados de Depósito a Término

La Entidad tiene bajo su cargo la responsabilidad de buscar optimizar el manejo de los excedentes bajo criterios conservadores de riesgo. Por lo anterior, se señala que con el pago recibido por la entrega del predio Vivero de Navarro al Distrito Santiago de Cali por venta realizada a la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat se dió apertura a un Certificado de Depósito a Término (CDT) emitido, aceptado, avalado y garantizado en una compañía con calificación AAA. Este CDT fue nuevamente redimido en el mes de noviembre y con su capital y rendimientos se dió apertura a un nuevo CDT con plazo a 90 días.

CLASE PAPEL	EMISOR	VALOR NOMINAL	MOD	FECHA EMISIÓN	FECHA VCTO.	RENTAB. A DIC 31 2024	TASA DE INTERÉS FIJA EFECTIVA
CDT	Banco de Occidente	\$ 144.505	vencido	6/11/2024	06/02/2025	\$ 1.816	9.00%
TOTAL		\$ 144.505				\$ 1.816	

Grupo 19870207 Inversiones patrimoniales

La Entidad posee inversiones patrimoniales en entidades no controladas por valor \$4.863.622 a su valor intrínseco, de acuerdo con los últimos informes enviados por las empresas METROCALI S.A. ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN, PLAZA DE TOROS DE CALI S.A. y TERMOEMCALI S.A. E.S.P.:

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	4.863.622	6.113.484	- 1.249.862
Entidades Privadas	7	7	- 1
Sociedades de Economía Mixta	4.863.615	6.113.476	- 1.249.861

La variación negativa corresponde principalmente a la disminución en el valor intrínseco de las acciones poseídas en la Plaza de Toros de Cali S.A de acuerdo con informe recibido con corte a diciembre 31 de 2023.

El valor de las acciones se ajusta su valor contable a valor intrínseco por política contable de EMSIRVA ESP en Liquidación y por encontrarse la Entidad en liquidación se refleja la realidad económica a valor de mercado; estas compañías no cotizan en bolsa.

RELACION DE INVERSION EN ACCIONES VALOR INTRINSECO
A diciembre de 2024
(valores expresados en miles de pesos)

Empresa	NIT.	No. ACCIONES	Valor nominal de la acción (en pesos)	Vr nominal de las acciones	Vr intrínseco de la acción (en pesos)	Vr intrínseco de las acciones
Metrocali S.A.	805.013.171-8	255	1.000	\$ 255.000	\$ -	\$ -
Plaza de Toros de Cali S.A.	890.301.509-8	1.200	100	\$ 120	\$ 4.053	\$ 4.863.615
Termoemcali S.A.	800.253.702-1	1	1	\$ 1	\$ 7	\$ 7
Valor total				\$ 255.121		\$ 4.863.622

Con base en los documentos CONPES N° 2932 de junio 25 de 1997 y memorando OJ-227 de mayo 15 de 1998, los accionistas de METRO CALI S.A, constituyeron a favor de la Nación el derecho irrevocable de usufructo sobre el 51% del total de las acciones suscritas de la empresa, es decir 765 acciones, de las cuales 200 acciones corresponden a EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION, según contrato de octubre 22 de 1999.

METRO CALI S.A ACUERDO DE REESTRUCTURACION al 31 de diciembre de 2023, emite sus estados financieros de acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, emitida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, en el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito. De acuerdo con la última certificación aportada, esta Entidad presenta el patrimonio negativo.

Grupo 198703 – Cuentas por cobrar

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	10.930.438	7.996.505	2.933.933
Avances y Anticipos entregados	-	4.709	- 4.709
Anticipos o Saldos a favor por impuestos	89.437	12.336	77.101
Depósitos entregados en Garantía	3.332	3.332	-
Otros Deudores	10.837.670	7.976.129	2.861.542
Deudas de Difícil Recaudo	523.422	524.689	- 1.266
Servicio de Aseo	523.422	524.689	- 1.266
Provisión para Deudores (cr)	- 523.422	- 524.689	1.266

Grupo 19870322 Anticipo o saldos a favor de impuestos

Existe en este rubro valores retenidos por concepto de retención en la fuente por parte de las entidades bancarias de acuerdo con los ingresos por rendimientos financieros a través de las cuentas de ahorros que posee la Entidad.

Se encuentra inmersa la retención en la fuente causada por la dación en pago con el inmueble ubicado en la Calle 25 No. 33-27, gestión adelantada ante la Notaría Quinta del Círculo de Cali, en el marco del acuerdo de pago suscrito entre EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN y los prestadores PROMOCALI y PROMOVALLE para dar cumplimiento a la obligación derivada del Laudo Arbitral proferido el 3 de agosto de 2021 por el Tribunal de Arbitramento.

Grupo 19870325 Depósitos entregados en garantía

En este rubro su valor total asciende a \$3.332 los cuales se han consignado en el Banco Agrario como parte del proceso con el señor Ricardo Martínez Marín. La coordinación jurídica solicitó el desarchivo del proceso para que el Juez comprendiera el caso y ordene la devolución de los dos (2) depósitos judiciales.

Grupo 19870370 Otros deudores

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
----------	--------------------------	--------------------------	--------------------

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
OTROS DEUDORES	10.837.670	7.976.129	2.861.542
Cuotas Partes Pensionales	2.584.587	2.340.487	244.100
Incapacidades	47.962	47.962	0
Ctas.por Cobrar Operadores de Aseo	-	1.911.284	- 1.911.284
Cuentas por cobrar Distrito Santiago de Cali – (déficit de subsidios)	6.353.015	1.971.847	4.381.168
Otros deudores	1.852.107	1.704.549	147.558

Grupo 1987037008 Cuotas partes de pensiones

En concordancia con lo determinado en el convenio interadministrativo No. 4137.010.26.1.365-2024 y sus anexos, el cual tiene por objeto “*aunar esfuerzos para coordinar las actividades administrativas, financieras, jurídicas y logísticas y demás que haya lugar, entre el DISTRITO SANTIAGO DE CALI y EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN, tendientes a ejecutar las acciones y trámites necesarios para dar cumplimiento al Acuerdo 0561 de 2022, con relación a la asunción del pasivo pensional de EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN por parte del DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI y la consecuente concertación de las acciones a seguir para garantizar el pago de las obligaciones pensionales mediante el mecanismo de normalización pensional denominado ASUNCIÓN POR UN TERCERO*”; en el marco de las obligaciones de EMSIRVA en relación con las cuotas partes por cobrar y por pagar causadas pendientes de pago y de cobro al 30 de noviembre de 2024, estos conceptos permanecerán en cabeza de EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN.

Por ende, a 31 de diciembre de 2024 la cuenta de cuotas partes pensionales por cobrar alcanzó un valor de \$2.584.587 correspondiente a los cobros generados en el proceso realizado a los cuotapartistas, de acuerdo con el informe del área de talento humano.

Grupo 198703706401 – 198703706402 Incapacidades EPS y ARL

Ingresadas a la contabilidad a través del proceso de integración que genera la nómina de estabilidad reforzada, las cuales al 31 de diciembre de 2024 continúan con saldo de \$47.962, el área de talento humano posee el respectivo proceso de recuperación y se encuentra sujeta al reconocimiento de pensión de trabajadores en estabilidad laboral reforzada.

Grupo 198703706403 Cuentas por cobrar operadores de aseo

Presenta un cambio con respecto a la vigencia anterior por efecto de que la entidad, atendiendo la regulación nacional y en particular lo concerniente a la Resolución 165 de 2023 y la 008 de 2024 DIAN sobre facturación electrónica; evaluó y concluyó para el mes de diciembre de 2024 realizar emisión de facturación electrónica de los ingresos por remuneración de los operadores contratistas por el cierre comercial correspondiente al período de noviembre de 2024; determinando reconocer el ingreso relacionado con cierre comercial de facturación conjunta y directa del período de diciembre de 2024 en el mes subsiguiente cuando se efectúa su cierre.

Grupo 198703706404 Cuentas por Cobrar Distrito de Santiago de Cali – Déficit de Subsidios

A fecha de 31 de diciembre de 2024, posee un valor de \$6.353.015 adeudado por los traslados que se realizan al operador Veolia Aseo Cali, quien atiende la zona deficitaria (mayor número de usuarios en los estratos 1 y 2), los cuales son reintegrados a la Entidad a través de los pagos por subsidios que realiza el Distrito Santiago de Cali, al corte el valor corresponde a los subsidios por los períodos de junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2024.

Grupo 1987037090 Otros Deudores

Se encuentra inmerso un valor calculado a cargo de la RAMA JUDICIAL y en favor de la entidad por \$1.659.090 que corresponde a daño emergente por sentencia proferida del Consejo de Estado dentro de la acción de reparación directa en la actuación de reintegro de 12 trabajadores sin que tuvieran la calidad de pre pensionados; de igual manera se incluyen otros saldos por total de \$193.017 por costas procesales y otros a favor de la entidad.

Grupo 19870375 Deudas de Difícil Cobro - Provisión Deudores

Cuenta pendiente de efectuar saneamiento contable por \$523.422. Este saldo básicamente se compone de cuentas de usuarios de Servicio de Aseo de difícil cobro, las cuales desde el inicio de la Liquidación se evidenció su antigüedad mayor a 720 días, y fueron provisionadas al 100% debido a la poca probabilidad de recuperación.

A la fecha de corte, la cartera perteneciente a EMSIRVA ESP en Liquidación, está siendo recaudada por los Operadores del servicio quienes realizan una recuperación natural.

Conforme a Comités de gerencia se ha procedido de acuerdo con evaluaciones realizadas por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable a los soportes entregados por la Coordinación Comercial para la realización de ajustes por inconsistencias existentes de la cartera provisionada a la fecha por EMSIRVA ESP en Liquidación:

Depuraciones y castigos

Fecha contable	Proceso	Valor	Aprobado
30-dic-10	Castigo Ciclo 518	11.982.768	Acta Comité de gerencia 17 Diciembre de 2010
31-ago-13	Depuración Promo Cali y Valle	738.340	Acta Comité de gerencia 30 agosto de 2013
	Depuración Ciudad Limpia	330.434	Acta Comité de gerencia 30 agosto de 2013
31-oct-13	Depuración Ciudad Limpia	633.508	Acta 30 Octubre de 2013
30-nov-13	Depuración Promo Cali	3.158.670	Acta 29 Noviembre de 2013
30-nov-13	Depuración Promo Valle	1.687.835	Acta 30 Noviembre de 2013
30-oct-15	Depuración Promo Cali	691.160	Resolución 100027152-1 del 30 Octubre de 2015
	Depuración Promo Valle	339.204	Resolución 100027152-1 del 30 Octubre de 2015
	Depuración Ciudad Limpia	170.790	Resolución 100027152-1 del 30 Octubre de 2015
31-mar-17	Depuración Promovalle	8.278	Resolución 100.0.27.009 de 31 de enero de 2017
	Depuración Promocali	25.441	Resolución 100.0.27.009 de 31 de enero de 2017
	Depuración Ciudad Limpia	53.588	Resolución 100.0.27.009 de 31 de enero de 2017
	Depuración Emas Cali	275.078	Resolución 100.0.27.010 de 31 de enero de 2017
2-oct-17	Depuración Ciudad Limpia	66.184	Resolución 100.0.27.075 de 24 de agosto de 2017
	Depuración Emas Cali	55.815	Resolución 100.0.27.075 de 24 de agosto de 2017
	Depuración PromoValle	17.386	Resolución 100.0.27.075 de 24 de agosto de 2017
	Depuración Promocali	39.076	Resolución 100.0.27.075 de 24 de agosto de 2017
30-mar-19	Depuración Ciudad Limpia	260.479	Resolución No.100.0.27-037 marzo 30 de 2019
	Depuración Emas Cali	11.643	Resolución No.100.0.27-037 marzo 30 de 2019
	Depuración Promocali	23.409	Resolución No.100.0.27-037 marzo 30 de 2019
	Depuración PromoValle	15.217	Resolución No.100.0.27-037 marzo 30 de 2019
31-may-19	Depuración Promocali	5.441	Resolución No.100.0.27-058 mayo 10 de 2019
	Depuración Veolia Cali	32.151	Resolución No.100.0.27-058 mayo 10 de 2019
	Depuración PromoValle	3.499	Resolución No.100.0.27-058 mayo 10 de 2019
	Depuración Ciudad Limpia	185.457	Resolución No.100.0.27-058 mayo 10 de 2019
30-nov-20	Depuración PromoValle	1.963	Resolución No.100.0.27-0102 noviembre 26 de 2020

Depuraciones y castigos

Fecha contable	Proceso	Valor	Aprobado
	Depuración Promocali	7.403	Resolución No.100.0.27-0102 noviembre 26 de 2020
	Depuración Ciudad Limpia	56.329	Resolución No.100.0.27-0102 noviembre 26 de 2020
	Depuración Veolia Cali	14.605	Resolución No.100.0.27-0102 noviembre 26 de 2020
30-jun-21	Depuración PromoValle	1.237	Resolución No.100.27.054 de 30 de junio de 2021
	Depuración Ciudad Limpia	61.145	Resolución No.100.27.054 de 30 de junio de 2021
	Depuración Veolia Cali	51.347	Resolución No.100.27.054 de 30 de junio de 2021
	Depuración Ciclo 518	6.075	Resolución No.100.27.054 de 30 de junio de 2021
26-oct-21	Depuración 506 Promocali	390.845	Resolución No.100.27.105 de 3 de noviembre 2021
	Depuración 510 Promocali	132.591	Resolución No.100.27.105 de 3 de noviembre 2021
	Depuración 517 Promocali	19.525	Resolución No.100.27.105 de 3 de noviembre 2021
1-mar-22	Depuración Ciclo 518	2.809	Resolución No.100.27.105 de 3 de noviembre 2021
27-may-22	Depuración Ciudad Limpia	20.856	Resolución No.100.27.038 de 27 de mayo 2022
	Depuración Ciclo 518	4.488.793	Resolución No.100.27.038 de 27 de mayo 2022
	Depuración Cartera Conjunta	1.034.624	Resolución No.100.27.038 de 27 de mayo 2022
13-sep-22	Depuración Promocali	1.276.678	Resolución No.100.27.074 de 13 de septiembre 2022
	Depuración Veolia Cali	433.029	Resolución No.100.27.074 de 13 de septiembre 2022
	Depuración PromoValle	536.273	Resolución No.100.27.074 de 13 de septiembre 2022
	Depuración Ciudad Limpia	287.491	Resolución No.100.27.074 de 13 de septiembre 2022
	Total depuraciones y castigos	29.634.466	

En el recaudo natural, se recibe del área de la coordinación comercial informe mensualizado de la recuperación de cartera para ser descargados de la provisión de cartera, reconociéndose el ingreso respectivo.

A mayo de 2022, se realizó la depuración contable de cartera de Aseo antes de 2009 mediante la resolución N° 100.27.038 del 27 de mayo de 2022, donde se recibió del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable informe de depuración de cartera de los años 2009 y 2010 acompañado del concepto jurídico de saneamiento contable como soporte del tratamiento jurídico y contable de los valores registrados en la partida Deudas de Difícil Recaudo-Servicio de Aseo, discriminados en \$4.488.793 identificados como parte del

denominado ciclo 518 y \$1.034.624 que formaban parte de otras obligaciones derivadas de la prestación del servicio de aseo por parte de EMSIRVA ESP hoy en Liquidación.

En el mes de septiembre de 2022 se recibe resolución N° 100.27.074 del 13 de septiembre de 2022 depuración de cartera Aseo antes de 2009 operadores: PromoCali, Veolia, PromoValle y Ciudad Limpia discriminados en \$2.533.471; del área comercial se reciben las certificaciones con los saldos de Cartera EMSIRVA 2009 y 2010 con corte mayo de 2002 de los operadores que la acompañan como soporte, depurando la totalidad de los deudores a los que los operadores del servicio de aseo facturaban.

Se hace aclaración que en el aplicativo de la contabilidad no se posee la cartera comercial de la Entidad ya que no se tiene la información por suscriptor, ni por tercero, ni por tiempo, sino como dato de información global por este concepto, y es recibido este desglose a través de las empresas que manejan el sistema comercial donde se encuentra la información de la cartera a favor de la Entidad (ver numeral 3.2 Limitaciones de orden técnico).

Grupo 198706 – 198707 Bienes Muebles – Bienes Inmuebles (Propiedades, planta y equipo)

Al 31 de diciembre de 2024 EMSIRVA ESP en Liquidación tiene registrado contablemente el valor de \$10.914.738 como propiedad, planta y equipo representados en:

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
Bienes Muebles – Bienes Inmuebles	10.914.738	13.160.285	- 2.245.547
Terrenos	5.259.217	7.227.163	- 1.967.946
Edificaciones	5.569.790	5.861.716	- 291.926
Maquinaria y Equipo	34.086	36.586	- 2.500
Muebles Enseres y Equipos Oficina	31.711	21.754	9.956
Equipo De Comunicación y Computo	182.182	144.565	37.617
Equipo De Transporte	16.720	16.720	-
Depreciación Acumulada (Cr)	- 178.968	- 148.219	- 30.748

Terrenos y Edificaciones: Al cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2019 EMSIRVA ESP en Liquidación, actualizó y registró contablemente el avalúo del predio denominado LOTE DE TERRENO ANTIGUO VERTEDERO DE NAVARRO, ubicado en el corregimiento de Navarro realizado por el INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI, lo correspondiente al Lote de terreno \$997.782 y las construcciones por \$4.719

628, para un total del valor comercial por cinco mil setecientos diecisiete millones cuatrocientos nueve mil pesos (\$5.717.409) M/cte, que corresponden al predio lote de terreno vertedero de Navarro, que es un tipo de relleno sanitario a cielo abierto el cual se encuentra clausurado y con plan de manejo ambiental desde junio de 2008 dado el cumplimiento de su vida útil técnica y económica, que sirvió durante los últimos años de disposición final de basuras de la población urbana de Cali, este predio cuenta con edificaciones destinadas a oficina, depósitos, pozos duales, lagunas de lixiviados, planta de tratamiento de lixiviados y control de bascula.

A continuación, el resultado del referido avalúo:

Ítem	Cantidad	Unidad	Valor unitario m2	Valor total
TERRENO				\$ 997.782
Lote	43,5979	Ha	\$22.886	\$ 997.782
CONSTRUCCIONES				\$52.996.
Oficina 1	67,72	M2	\$ 450	\$ 30.474.
Oficina 2	50,050	M2	\$ 450	\$22.522.
Ítem	Cantidad	Unidad	Valor unitario m2	Valor total
ANEXOS				\$ 4.666.631.
Ramada- bascula	60,630	M2	\$ 157	\$ 9.518.
Taller	52,290	M2	\$ 270	\$ 14.118.
Caseta vigilancia	5,900	M2	\$221	\$ 1.303.
Caseta de edificio 1	5,020	M2	\$ 270	\$ 1.355.
Vía interna	5.088,920	M2	\$19	\$ 101.004.
Cerramiento	5.096,460	ML	\$ 115	\$ 586.092.
Laguna de oxidación	395.323,730	M3	\$ 10	\$3.953.237.
Suma				\$ 5.717.409.
Valor ajustado al peso				5.717.409.
Avalúo comercial total				5.717.409.

El avalúo Comercial rural realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi IGAC del predio vertedero de Navarro identificado con el No predial Z0004023 30000, ubicado en el corregimiento de Navarro, Municipio de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, de propiedad de la Empresa de Servicio Público de Aseo de Cali EMSIRVA ESP en Liquidación, se realizó de acuerdo con lo establecido en el artículo 9.1.3.3.4 del Decreto 2555 de 2010.

Dentro de las características descritas del avalúo se destacan las siguientes precisiones:

- Método del avalúo: de acuerdo con la Resolución N° 620 de septiembre de 2008 expedida por el IGAC, se realizó usando metodología de comparación o de mercado y método de costo de reposición.
- Reglamentación urbanística: Según concepto de uso de suelo expedido por la subdirección e Espacio Público y Ordenamiento Urbanístico del Municipio, se establece que el inmueble objeto de avalúo se encuentra dentro del Área Rural Ecoparque.

En el precitado avalúo se define que el predio por su condición de relleno sanitario clausurado en proceso de descontaminación de lixiviados no puede ser explotado legal ni económicamente usufructuado.

Mediante la Resolución N° 100-27-007 de enero 28 de 2020 se aceptó la actualización del avalúo del Predio denominado “Antiguo Vertedero de Navarro” ubicado en el Corregimiento de Navarro jurisdicción Santiago de Cali – Valle, propiedad de la Empresa de Servicio Público de Aseo EMSIRVA ESP en Liquidación.

Para el cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2020 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN realizó a través de la Fundación para el Agua Saneamiento y Medio Ambiente Saning ONG estudio técnico para determinar costos adicionales estimados del desmantelamiento y retiro de las lagunas de estabilización del relleno transitorio de Navarro y las instalaciones asociadas.

El presupuesto fue calculado bajo algunos supuestos que se relacionan a continuación, además, de decisiones técnicas tomadas juntamente con el equipo Técnico de EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION, que determinan las cantidades de lixiviados y lodos a tratar, el destino de estos y tiempos de tratamiento.

Las opciones de cálculo contempladas, para la solución de las problemáticas de desmantelamiento desde un inicio fueron tres; sin embargo, por la inviabilidad de la opción No.1, en términos económicos, no se tuvo en cuenta para el informe.

La Fundación Saning ONG presentó a EMSIRVA ESP en Liquidación opciones a saber:

1. Se entregan y por lo tanto no se desmantelan las lagunas 4,6 y 8 pues operan como parte de la PTLX.
2. Se entrega únicamente la laguna 4 y se desmantelan todas las lagunas restantes.

Para ninguna de las opciones se contempla el tratamiento de lodos con deshidratación y disposición final en un relleno de seguridad pues los costos son muy altos.

Ítem	Descripción	Descripción	Costo Directo	Costo Indirecto	Vr. Total
1	Escenario 1	Sin Tratamiento de Biosólidos y sin desmantelamiento de Lagunas 4, 6 Y 8	\$ 2.029.054	\$ 659.848	\$2.688.902
2	Escenario 2	Sin Tratamiento de Biosólidos y sin desmantelamiento Laguna 4	\$ 2.940.209	\$ 956.156	\$3.896.364

Teniendo en cuenta que, de conformidad con el Acuerdo 08 de 1996, EMSIRVA es una Empresa Industrial y Comercial del Municipio de Santiago de Cali, una vez culminado el proceso Liquidatorio de EMSIRVA ESP en Liquidación, se entregará el predio “Antiguo Vertedero de Navarro” en calidad de remanente al Municipio de Santiago de Cali, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 9.1.3.6.3 del Decreto 2555 de 2010.

No existe formalmente una expectativa sobre incurrir en los citados costos, no obstante, es posible que el citado desmantelamiento no tenga lugar en el proceso Liquidatorio.

Al cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2021 EMSIRVA ESP en Liquidación, actualizó y registró contablemente los avalúos de los predios denominados: lote de Terreno (0.9697%) – Construcciones, calle 9c N° 32 – 09, calle 9c N° 32 – 17, Carrera 32 A N° 9c – 23 Casa de Champagnat-Santiago de Cali-Valle por \$32.619 y “BASE OPERATIVA ORIENTE” Transversal 25 N° D26 -25 Barrio Villanueva-Santiago de Cali por \$2.085.078, realizados por la LONJA DE AVALUADORES DE COLOMBIA con descripciones metódicas y técnicas y teniendo en cuenta elementos internos y externos que integran los Valores Comerciales de los Bienes. Mediante Resoluciones N° 100-27-122 y N° 100-27-122 de diciembre 14 de 2021 se aceptaron las actualizaciones de los avalúos. Durante el año 2022 no se ejecutaron avalúos técnicos, toda vez que estos activos en particular no han presentado variaciones significativas en sus valores razonables.

En abril de 2024 se realizó diligencia de entrega del predio Vivero de Navarro al Distrito Santiago de Cali y se recibe el pago por la venta realizada a la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.

En diciembre de 2024 se realizó el retiro del inmueble identificado con el FMI 370-77844 ubicado en la calle 25 No. 33 – 27 como dación en pago en el marco del acuerdo de pago

suscrito entre EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN y los prestadores PROMOCALI y PROMOVALLE para dar cumplimiento a la obligación derivada del Laudo Arbitral proferido el 3 de agosto de 2021 por el Tribunal de Arbitramento.

Maquinaria y Equipo: En noviembre de 2024 se realizó el registro de la venta de partes de horno incinerador y dos bandas transportadoras que se encontraban ubicados en La Balastera.

Muebles, enseres y equipo de oficina: En agosto de 2024 se adquirieron 2 escritorios y 6 sillas esenciales para las actividades de supervisión en las coordinaciones financieras y administrativa. Para el mes de octubre de 2024 se adquieren 3 módulos para divisiones en las oficinas.

Equipo de Comunicación y Computo: En febrero de 2023, se adquirieron 9 celulares para los procedimientos de supervisión de la coordinación técnica-operativa a fin de obtener información en tiempo real de los flujos de trabajo de las actividades en campo para la captura de registro fotográfico como para la ejecución de procesos a través de las aplicaciones definidas en el programa ArcGIS.

En marzo de 2024 se adquirieron 5 computadores de mesa y 2 portátiles esencial para las actividades de supervisión en la Coordinación Técnica Operativa y financiera.

En agosto de 2024 se adquirieron 6 teclados para computadores esenciales para las actividades de supervisión en la Coordinación Técnica Operativa y financiera.

Equipo De Transporte: A la fecha se tiene que, en la base de datos del programa de servicios de tránsito de la Secretaría de Movilidad del Distrito de Santiago de Cali, se encuentran pendientes de cancelación de matrícula ante la mencionada Secretaría las siguientes placas: HLI16A, ONG864, ONH034, ONH361, por no contar con toda la información requerida para el traspaso a persona indeterminada. A la fecha los vehículos con placa: ONE62, ONG517, ONG624 y OOA985, se le realizó traspaso a persona indeterminada, y se gestionó por parte del tránsito el vehículo con placa HLC74A. Es de aclarar que todos estos vehículos ya no se encuentran de manera tangible en la entidad.

Grupo 198790- Otros Activos para Liquidar

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
----------	--------------------------	--------------------------	--------------------

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO FONDO PENSIONAL	30.942.707	189.092.456	158.149.749
Títulos TES, Bonos, CDT Y Titularizaciones	-	189.092.456	189.092.456
ENCARGO FIDUCIARIO FONDO EMSIRVA 2024	30.942.707	-	- 30.942.707
Títulos TES, Bonos, CDT Y Titularizaciones	30.942.707	-	- 30.942.707

En el mes de octubre de 2014 se realizó cesión del contrato que tenía EMSIRVA ESP en Liquidación con la Fiduciaria Corficolombiana S.A. por este último poseer procesos jurídicos, y se cede a la Fiduciaria del Banco Popular gestándose una entrega formal y un recibo adecuado al portafolio existente a ese año por el importe de \$33.237 millones.

En el mes de diciembre de 2024 con la certificación de los valores dinerarios de la asunción del pasivo pensional por parte del Distrito Santiago de Cali y sus gastos de administración en concordancia con lo determinado mediante el convenio interadministrativo No. 4137.010.26.1.365-2024, y en el marco suscrito del OTROSI No. 37 AL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS No. 008-2004 CELEBRADO ENTRE LA EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CALI, EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN Y FIDUCIARIA CORTICOLOMBIA S.A. CEDIDO A FIDUCIARIA POPULAR S.A de acuerdo con la cláusula primera del precitado otrosí, se realiza traslado del resto de los recursos depositados en el encargo fiduciario pensional denominados como remanente, al encargo fiduciario establecido mediante CONTRATO DE FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FUENTE DE PAGOS 009-2024 de EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN para el cumplimiento del resto de las obligaciones de la entidad.

Cuadro. Valor Pasivo Pensional y gastos de administración

Pasivo Pensional	\$92.728.522.333
Gastos de administración	\$ 6.974.676.414
Total	\$99.703.198.747

Valores en pesos

Fuente: Convenio interadministrativo No. 4137.010.26.1.365-2024 de asunción y sus anexos

A la fecha de corte de este informe, el Portafolio del encargo fiduciario P.A. EMSIRVA 2024 asciende a un total de \$35.055.775, el cual se discrimina en dos cuentas líquidas, una de de Ahorros Banco Popular No. 500-806-20212-7 por \$2.098.327 y una subcuenta en el Fondo de Inversión Fiduliquidez No. 700-83605215-7 por \$2.014.741 que se encuentran en las cuentas contables de “Efectivo y Equivalente al Efectivo para Liquidar” con códigos de cuentas contables 198701100602127 y 198701100602157; y el saldo restante representado con Títulos TES, Bonos, CDT y Titularizaciones por \$30.942.707 con código cuenta contable 1987900201. Se destaca que, no obstante, el incremento por el traslado del remanente del PA Pasivo Pensional, la valoración del portafolio de inversiones ha sido negativa.

Tabla. Valoración portafolio “EMSIRVA 2024” por mes año 2024 desde su apertura

Mes	Valoración portafolio por mes 2024	Saldo del patrimonio autónomo	% Eficiencia
Oct	-58.859	9.941.141	-0,6%
Nov	116.591	10.057.732	1,2%
Dic	-126.316	35.055.775	-0,4%
Total	- 68.584		

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Fidupopular

Cabe anotar que dicha valoración se presenta como respuesta al comportamiento de mercado y se convierte en hechos reales en la medida que se tome una posición en cuanto a venta o compra de los Títulos TES, Bonos, CDT y Titularizaciones.

En los últimos días del mes de diciembre se presentaron procesos de volatilidad en el mercado de fondos de corto plazo en Colombia, comportamiento resultado de movimientos en valoración de títulos indexados tanto a la inflación como al IBR, de los cuales el Portafolio del encargo fiduciario P.A. Emsirva 2024 no fue exceptuado.

16.3 Activos para trasladar - N/A

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

24.1 Desglose – Subcuentas otros N/A

24.2. Pasivos para liquidar

Grupo 299102 – Cuentas por pagar

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	12.416.540	70.295.951	- 57.879.411
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	10.904.812	69.781.354	- 58.876.542
ACREDORES	25.385	85.109	- 59.724
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO	185.236	40.999	144.238
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	1.256.502		1.256.502
SALARIO Y PRESTACIONES SOCIALES	-	25.918	- 25.918
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS	44.604	362.571	- 317.966

Grupo 29910201 - Adquisición de bienes y servicios

En esta cuenta se incluye el valor por pagar de los bienes y servicios adquiridos y/o gastos de administración para el funcionamiento de la Entidad los cuales fueron formalizados por los proveedores de servicios al cierre de 31 de diciembre de 2024, también incluye las partidas de la masa liquidatoria y acreencias del proceso liquidatorio:

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	10.904.812	69.781.354	- 58.876.542
Gastos de Administración	38.716	164.244	- 125.528
Reclamaciones Aceptadas	5.070.592	65.566.425	- 60.495.833
Laborales Aceptadas	712.751	877.438	- 164.687
Fiscales	307.829	307.829	-
Quirografarias Aceptadas	4.050.012	4.050.000	13
Administrativas – Litigios	-	59.731.358	- 59.731.358
Gastos de Administración - Reclamaciones aceptadas	-	599.801	- 599.801
Otros Pasivos No reclamado	3.599.857	1.803.338	1.796.519
Otros Pasivos No reclamado - Laborales PCNR	2.195.647	2.247.347	- 51.700

Gastos de Administración: Existen al corte del 31 de diciembre de 2024 un saldo por pagar de \$38.716 correspondientes a gastos administrativos de la liquidación de EMSIRVA, principalmente por el nuevo contrato de muestreo y caracterización de doce (12) pozos de monitoreo ubicados en el antiguo vertedero de navarro.

Reclamaciones Aceptadas: La masa de liquidación se encuentra en esta cuenta contable identificada por tercero, las laborales aceptadas por \$712.751, fiscales por \$307.829, quirografarias por \$4.050.012.

Administrativas-litigios: correspondían a las sumas de las obligaciones determinadas en acuerdo (%R, descuentos y costas), por el laudo arbitral proferido por el Tribunal Arbitral Promovalle S.A. ESP y Promocali S.A. ESP vs EMSIRVA ESP en Liquidación Caso:20190902/0756, fueron pagadas en el primer trimestre del año 2024.

Otros Pasivos: Como resultado de la revisión de diferentes documentos que han presentados por algunos acreedores con posterioridad a la fecha límite para presentar oportunamente las acreencias en el trámite liquidatario, se identifican reclamaciones extemporáneas las cuales se encuentra al 31 de diciembre de 2024 en las cuentas Otros Pasivos No Reclamados la cual asciende a \$3.599.857 y Otros Pasivos Laborales por \$2.195.647, para un total de Pacinore de \$5.795.504.

Grupo 29910225 – Acreedores

Se incluye dentro del saldo total de acreedores \$22.924 por una partida que corresponde a servicios públicos que se adeudan a EMCALI, saldo pendiente de determinar su razonabilidad por servicios de energía para báscula de Navarro año 2007; y embargo judicial descontado de la nómina de jubilados \$210, pendiente de establecer su destinación dado que la beneficiaria del mismo se verificó su fallecimiento.

Grupo 29910236 Retención en la fuente renta e industria y comercio

Retenciones originadas por el desarrollo de la operación normal de la liquidación, el saldo total de \$185.236 corresponden a:

*) Retenciones en la fuente por Renta e IVA por valor total de \$174.385 practicadas en el mes de diciembre de 2024, las cuales son pagadas a la Dirección de Impuestos de Aduanas Nacionales DIAN en el mes de enero de 2025.

*) Retenciones en la fuente de Industria y Comercio por valor total de \$10.851 practicadas en el bimestre noviembre-diciembre de 2024, las cuales son pagadas al Distrito de Santiago de Cali en el mes de enero de 2025.

Grupo 29910265 Salarios y prestaciones sociales

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	25.918	- 25.918
Nomina por Pagar	-	18.300	- 18.300
Cesantías	-	2.869	- 2.869
Intereses sobre Cesantías	-	344	- 344
Vacaciones	-	1.858	- 1.858
Prima de Servicios	-	1.327	- 1.327
Prima de Servicios	-	1.220	- 1.220

El señor Jorge Humberto Medina Rico, estuvo vinculado en la nómina de Estabilidad laboral reforzada hasta el 30 de junio de 2024 cuando se realizó liquidación de prestaciones sociales definitivas.

Grupo 29910270 - Pensiones y prestaciones económicas por pagar

Una vez surtidas las etapas de normalización pensional que establece el Decreto 1833 de 2016 y previo acuerdo entre las partes, se suscribió el convenio interadministrativo No. 4137.010.26.1.365-2024 y sus anexos, el cual tiene por objeto “*aunar esfuerzos para coordinar las actividades administrativas, financieras, jurídicas y logísticas y demás que haya lugar, entre el DISTRITO SANTIAGO DE CALI y EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN, tendientes a ejecutar las acciones y trámites necesarios para dar cumplimiento al Acuerdo 0561 de 2022, con relación a la asunción del pasivo pensional de EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN por parte del DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI y la consecuente concertación de las acciones a seguir para garantizar el pago de las obligaciones pensionales mediante el mecanismo de normalización pensional denominado ASUNCIÓN POR UN TERCERO*”; en el marco de las obligaciones de EMSIRVA en relación con las cuotas partes por pagar causadas pendientes de pago a noviembre 30 de 2024, concertando que éste concepto permanecerá en cabeza de EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN.

Basado en lo mencionado anteriormente, las cuotas partes por pagar ascienden a la suma de \$44.604 al corte del 31 de diciembre de 2024.

Grupo 299190 – Otros Pasivos para Liquidar - Pasivos estimados

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS PARA LIQUIDAR	3.890.942	115.856.601	- 111.965.659
Provisión para contingencias	3.281.298	27.379.351	- 24.098.053
Provisión para pensiones	-	88.088.741	- 88.088.741
Recaudos a favor de terceros	101.805	388.509	- 286.704
Contratos para la Gestion de Servicios Publicos	507.839	-	507.839

Grupo 29919010- Provisión para contingencias

El saldo de esta cuenta asciende al valor de \$3.281.298 los cuales corresponden al valor estimado con ocasión de litigios y demandas colocados en contra de EMSIRVA ESP hoy en Liquidación, estimados ante la probable ocurrencia de sentencias en contra. Se recibe esta información a través del área Jurídica de la entidad, la actualización a 31 de diciembre de 2024 por cada proceso y/o tercero con su número de identificación y determinados como procesos laborales y procesos en curso administrativos, civiles y otros, insumo por medio del cual se realizó el respectivo ajuste contable. Dicho ajuste se gesta contra la cuenta de patrimonio por ser de periodos anteriores. Al cierre del periodo de 31 de diciembre de 2024, las contingencias laborales se actualizaron de acuerdo al anexo 2 (Pasivos contingentes y estimación de provisiones) del convenio interadministrativo No. 4137.010.26.1.365-2024, de acuerdo con este análisis se determinaron las provisiones que se incluyen en el mencionado convenio de acuerdo con la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, cuya aplicación se desarrolla en el mencionado Anexo 2. Las provisiones para el pago de estas contingencias judiciales trasladadas al Distrito se administrarán conjuntamente con la reserva para el pago de obligaciones pensionales del patrimonio autónomo pensional.

De igual manera se actualizaron las contingencias administrativas de acuerdo con el informe de la Coordinación Jurídica de EMSIRVA en Liquidación por \$1.272.142. El área jurídica realizó revisión por cada proceso de la Entidad, actualizándose con el fallo de sentencias, de igual manera actualizando la indexación de cada proceso sobre el porcentaje

de su valoración; entre los procesos se destaca la variación por el fallo en segunda instancia a favor de la Entidad en el proceso de Llanoverde Agroindustrial SAS por el predio La Balastera.

El saldo de \$208.932 concierne a sentencias pendientes de pago, las cuales se derivan de los procesos ordinarios con reclamación en contra de EMSIRVA ESP hoy en Liquidación, con sentencias proferidas que reconocen y ordenan pagos, y que se encuentran en trámite para el desembolso correspondiente.

También se incluye Provisión de Fondo de Pensiones con un saldo \$70.544, dicha provisión se realiza de acuerdo con informe suministrado por la Coordinación Administrativa con las depuraciones pertinentes a la deuda presunta presentada por los Fondos de Pensiones.

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
LITIGIOS	3.281.298	27.379.351	- 24.098.053
CONTINGENCIAS LABORALES	1.729.681	3.894.129	- 2.164.448
Gastos de Administración	1.729.681	3.850.383	- 2.120.702
PCNR	-	43.746	- 43.746
CONTINGENCIAS ADMINISTRATIVAS	1.272.142	23.121.661	- 21.849.519
Gastos de Administración	914.025	21.906.086	- 20.992.061
PCNR	358.117	1.215.575	- 857.458
SENTENCIAS PENDIENTES DE PAGO	208.932	248.132	- 39.200
Sentencias laborales	208.932	248.132	- 39.200
FONDOS DE PENSIONES	70.544	115.429	- 44.885

Grupo 29919020- Provisión para pensiones

En el mes de diciembre de 2024, el DISTRITO SANTIAGO DE CALI recibió el pasivo pensional de EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN, teniendo como referencia el cálculo actuarial aprobado por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios mediante comunicación oficial con radicado No. 20231600007862 de fecha 19 de mayo de 2023, por los “Pasivos Real” y “Pasivo Contingente” con corte al 31 de diciembre de 2022 elaborado a tasas COLGAAP, la cual fue posteriormente incorporada en la Resolución SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS 10000092595

del 5 de marzo de 2024, que autoriza la normalización pensional. El valor del cálculo actuarial del pasivo pensional fue actualizado financieramente a diciembre de 2024, de acuerdo con la aprobación emitida por la SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS. El valor actualizado del pasivo real fue objeto de depuración teniendo en cuenta las cuotas partes pensionales por cobrar, de conformidad con el Anexo 1. El monto de las provisiones relacionadas con las contingencias judiciales fue estimado de acuerdo con las normas contables y la metodología establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, según se describe en la nota técnica del Anexo 2.

Grupo 29919025- Recaudos a favor de terceros

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
RECAUDOS FAVOR DE TERCEROS	101.805	388.509	- 286.704
Venta de servicio de aseo	-	344.740	- 344.740
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	101.804	43.769	58.035
Estampilla Prounivalle	20.912	9.273	11.639
Estampilla ProDesarrollo	30.295	13.764	16.531
Estampilla Prounipacifico	5.201	-	5.201
Estampilla Prohospitales	10.456	4.641	5.815
Estampilla Procultura	8.155	4.305	3.849
Otros	26.786	11.786	15.000

En la subcuenta 2991902513 se encontraba inmerso lo correspondiente al valor recaudado de cartera recuperable existente antes de la liquidación a favor de EMSIRVA ESP el cual fue depositado en la cuenta Fiduliquidez No.700-83601227-7 del Banco Popular, determinando la razonabilidad de su saldo.

La subcuenta 2991902590 Otros recaudos a favor de terceros: se incluye el valor retenido por concepto de Estampilla Prounivalle de acuerdo a la ordenanza 0166 de 2003 el 2% y se establece que los valores absolutos se aproximarán a múltiplos de cien por exceso o por defecto; Estampilla ProDesarrollo según Acuerdo 10 de 1983 y 0357 de 2013 se aplica el 1% y para contratos mayores o iguales a 2.196 UVT; Estampilla Prounipacifico de acuerdo a la ordenanza 473 de 2017 el 0.5%; Estampilla Prohospitales según el Decreto 2375 de 2004 equivale al 1% y los valores absolutos se aproximarán a múltiplos de cien por exceso

o por defecto; Estampilla Procultura según el Acuerdo 0155 de 2005 el 1% para los contratos o convenios superiores a 4.072 UVT'S antes del IVA y no se descuenta a las entidades sin Ánimo de Lucro.

En la cuenta Otros el valor de \$26.786 corresponden a:

- *) Anticipos recibidos para contrato de compraventa de vehículos por valor de \$18.000.
- *) Depósitos realizados en forma errada por el Municipio de Cartago por la suma de \$5.786 los cuales corresponden a valores para la Superintendencia de Industria y comercio consignados por error en la cuenta de depósitos judiciales No. 760019196103 del Banco Agrario, hasta tanto el área jurídica de EMSIRVA logre respuesta de trámites para su devolución (ver detalle Grupo 198701)
- *) Valores recaudados por desintegración de material ferroso y no ferroso, los cuales se encuentran pendientes de reclamación por contratistas de disposición final requeridos en varias oportunidades, la suma de \$3.000.

24.3 Pasivos para trasladar – N/A

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes – N/A

25.2 Pasivos contingentes

Remitirse al grupo 29919010- Provisión para contingencias del numeral 24.2

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Grupo 81 Derechos contingentes y 83 Deudoras de Control

A continuación, se indican las situaciones o hechos, generados por contingencias que están pendientes a ser calificados por litigios y demandas.

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
----------	--------------------------	--------------------------	--------------------

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	9.126.473	9.126.473	-
DERECHOS CONTINGENTES	1.014.263	1.014.263	-
LITIGIOS Y DEMANDAS	1.014.263	1.014.263	-
Civiles	1.014.263	1.014.263	-
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	8.112.210	8.112.210	-
Otros derechos contingentes	8.112.210	8.112.210	-
DEUDORAS DE CONTROL	8.112.210	8.112.210	-
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	-1.007.640	-1.007.640	-
Derechos	-1.007.640	-1.007.640	-
DEUDORAS por el contrario (CR)	-1.007.640	-1.007.640	-
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	8.118.832	8.118.832	-
LITIGIOS Y DEMANDAS	9.126.473	9.126.473	-
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	1.014.263	1.014.263	-
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	1.014.263	1.014.263	-
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	8.118.832	8.118.832	-

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Grupo 91 Cuentas de orden acreedoras

A continuación, se indican las situaciones o hechos, que posiblemente pueden generar obligaciones que afecten la estructura financiera de la empresa en liquidación.

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	115.436.944	115.436.944	-
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	115.436.944	115.436.944	-
LITIGIOS Y DEMANDAS	61.883.395	61.883.395	-
Civiles	564.126	564.126	-
Laborales	3.587.289	3.587.289	-

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
Penales	57.535.218	57.535.218	-
Administrativas	196.762	196.762	-
OBLIGACIONES POTENCIALES	53.553.549	53.553.549	-
Otras obligaciones potenciales-masa liquidación rechazada	53.553.549	53.553.549	-
ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)	-115.436.944	-115.436.944	-
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS SOLUCION CONFLICTOS	-115.436.944	-115.436.944	-

NOTA 27. PATRIMONIO

Grupo 32 – Patrimonio de las Empresas

El saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2024 asciende a un monto de \$70.439.944.

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO	70.439.944	57.118.728	13.321.216
PÉRDIDA Y/O UTILIDAD DEL EJERCICIO	584.364	20.228.382	- 19.644.018
PATRIMONIO EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	69.855.580	36.890.346	32.965.234
Resultado de ejercicios Anteriores	104.988.302	84.759.921	20.228.381
Resultado De Ejercicios De Entidades En Liquidación	7.877.874	7.877.874	-
Superávit Por Valorización	100.459	100.459	-
Efectos del Saneamiento	-78.597	-78.597	-
Patrimonio de Entidades en Procesos Especiales	-58.189.764	-78.720.482	20.530.717
Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios desempleo	15.157.306	22.951.171	- 7.793.865

La variación en el patrimonio obedece principalmente a la actualización en la contingencia administrativa de acuerdo con el informe de la coordinación jurídica de EMSIRVA en Liquidación, por el fallo en segunda instancia a favor de la Entidad en el proceso de Llanoverde Agroindustrial S.A.S. por el predio La Balastera.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Grupo 48 Otros Ingresos

A continuación, se muestra el comportamiento de los ingresos:

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	45.438.884	53.180.714	- 7.741.830
OTROS INGRESOS	45.438.884	53.180.714	- 7.741.830
FINANCIEROS	15.686.597	19.783.314	- 4.096.717
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	15.616.470	18.326.699	- 2.710.229
Intereses y dividendos y participaciones	70.128	1.456.615	- 1.386.487
EXTRAORDINARIOS FIDUCIARIA	28.671.706	31.093.888	- 2.422.182
Contratos para gestión de servicios públicos	28.671.706	29.181.602	- 509.895
Proyección recaudos-Contratos para gestión de servicios públicos	-	1.912.286	- 1.912.286
EXTRAORDINARIOS - VARIOS	1.080.581	2.303.512	- 1.222.931
Reintegros	24.056	31.186	- 7.130
Aportes pensionales	892.219	564.707	327.512
Sentencias a favor de la entidad	-	1.688.586	- 1.688.586
Costas y Otros ingresos diversos	413	19.033	- 18.620
Ganancia por Baja en Cuentas de Pasivos para Liqui	163.892	-	163.892

Al no encontrarse la empresa en operación los ingresos se determinan como otros ingresos no operacionales.

La variación en ingresos financieros se genera especialmente por la reestructuración del portafolio a raíz del pago del laudo arbitral a los operadores PromoValle y PromoCali que se produjo en el mes de marzo de 2024 y cuya disminución en la base afectó directamente la generación de rendimientos para el resto del año.

Los otros ingresos extraordinarios fiduciaria corresponden a los valores recibidos por parte de los Operadores del servicio de aseo de la ciudad de Cali quienes por la cesión del

contrato de operación cuando la entidad entra en liquidación, realizan un reconocimiento de manera mensual a favor de EMSIRVA ESP en Liquidación.

Contratos para gestión de servicios públicos	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OPERADORES	28.671.706	29.181.602	- 509.895
CIUDAD LIMPIA BOGOTA S.A. E.S.P.	1.388.569	1.334.499	54.070
SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	812.203	-	812.203
INTERASEO DEL VALLE S A S E S P	12.369	13.267	- 899
VEOLIA ASEO CALI S.A. E.S.P.	20.227.666	18.848.509	1.379.158
PROMOVALLE S.A. E.S.P.	4.887.012	3.804.726	1.082.287
PROMOCALI S.A. ESP	1.343.887	5.180.601	- 3.836.714

En Contratos para gestión de servicios públicos se adiciona lo correspondiente al valor causado por celebración de contrato interadministrativo con el Distrito Santiago de Cali- Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos No. 4182.010.26.1.229-2024 que tiene por objeto “*Efectuar la recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos de origen clandestino dispuestos en áreas públicas y puntos críticos, con el propósito de contribuir a la recuperación de espacios públicos de la Ciudad de Santiago de Cali*”; actividades desarrolladas por los cuatro operadores contratistas.

NOTA 29. GASTOS

Grupo - 51 Gastos de administración

A continuación, se detalla el saldo acumulado de los gastos:

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACION	26.192.598	16.387.290	9.805.308
Sueldos y Salarios	14.645	27.526	- 12.881
Prestaciones Sociales	10.111	20.100	- 9.989
Contribuciones Efectivas	3.157	11.380	- 8.223

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
Gastos de personal diversos	-	7	- 7
Gastos Generales	9.024.666	7.237.026	1.787.639
Impuestos Contribuciones y Tasas	832.819	167.414	665.405
Pensiones de jubilación	8.775.581	8.808.294	- 32.713
Cuotas partes pensionales	556.944	115.543	441.401
Calculo Actuarial Futuras Pensiones	6.974.676	-	6.974.676

La variación corresponde principalmente a los gastos de administración de la asunción del pasivo pensional por parte del Distrito previo acuerdo entre las partes que se suscribió en el convenio interadministrativo No. 4137.010.26.1.365-2024 y sus anexos, el cual tiene por objeto *“aunar esfuerzos para coordinar las actividades administrativas, financieras, jurídicas y logísticas y demás que haya lugar, entre el DISTRITO SANTIAGO DE CALI y EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN, tendientes a ejecutar las acciones y trámites necesarios para dar cumplimiento al Acuerdo 0561 de 2022, con relación a la asunción del pasivo pensional de EMSIRVA E.S.P. EN LIQUIDACIÓN por parte del DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI y la consecuente concertación de las acciones a seguir para garantizar el pago de las obligaciones pensionales mediante el mecanismo de normalización pensional denominado ASUNCIÓN POR UN TERCERO”*.

Grupo - 58 Otros gastos

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	17.915.540	16.565.042	1.350.497
Financieros	15.411.411	199.453	15.211.958
TOTAL DIVERSOS	2.473.381	16.339.403	- 13.866.022
Extraordinarios diversos	2.473.381	16.339.403	- 13.866.022
Depreciación propiedades, planta y equipo	30.748	26.186	4.562

La variación en otros gastos corresponde principalmente al reconocimiento y desembolso de los intereses remuneratorios atendidos por el pago de laudo arbitral conforme a acuerdo de pago firmado con los operadores Promovalle S.A. E.S.P. y Promocali S.A. E.S.P.

Grupo 582101 – Provisión para el impuesto de renta

CONCEPTO	2024 (Miles de pesos)	2023 (Miles de pesos)	VALOR VARIACIÓN
Gasto impuesto relacionado con operaciones gravadas	746.382	0	746.382

A continuación, se describe la depuración de la utilidad del año para obtener la renta líquida gravable 2024:

Utilidad CONTABLE antes de impuesto 1.330.746

Diferencias (temporarias o permanentes) deducibles (que disminuirán la base del impuesto)

Menos: Ingresos no gravados

Aportes pensionales - 892.219

Dividendos - 4

Otros Ingresos de Activos para Liquidar -

Menos: Ingresos contables no fiscales -

Menos: Gastos fiscales no contables -

Diferencias (temporarias o permanentes) imponibles (que aumentarán la base del impuesto)

Más: Gastos contables no deducibles fiscalmente

Fotocopias 854

Comunicaciones y Transporte 1.811

Elementos de aseo, lavandería y cafetería 1.909

Gravamen a los Movimientos Financieros 64.218

Estampillas -

Otros impuestos, Contribuciones y Tasas 23.418

Mayor gasto por depreciación contable 27.298

Pérdida por Baja en Ctas de Activos para Liquidar 1.566.554

Otros Gastos de Activos para Trasladar 7.924

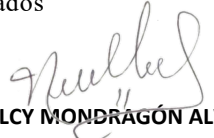
Otros Gastos Diversos 12

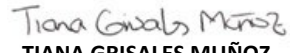
Subtotal gastos contables no deducibles fiscalmente 1.693.996,70

Ingresos fiscales no contables -

Renta líquida fiscal sin dividendos gravados **2.132.519**


ADRIANA BETANCOURT ORTIZ
 LIQUIDADORA REPRESENTANTE LEGAL


NELCY MONDRAGÓN ALVAREZ
 CONTADORA PUBLICA
 Tarjeta Profesional N. 98957-T


TIANA GRISALES MUÑOZ
 CONTRALOR DESIGNADO
 Tarjeta Profesional N. 159589-T
 En representación de la firma
 Forvis Mazars Audit S.A.S. BIC
 En proceso de auditoría