



BIOGER S.A.S. E.S.P.
NIT. 806.006.669 - 8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PARCIALES
Al 30 de Septiembre de 2025


ACTIVO	Notas	A 30 de Septiembre de 2025
<u>CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4	\$ 27.691.318.660
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 39.045.587.410
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	\$ 3.956.053.004
INVENTARIO	8	\$ 2.733.597.510
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 73.426.556.584
<u>NO CORRIENTE</u>		
ACTIVOS FINANCIEROS	5	\$ 15.598.500.000
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 12.096.528.802
PROPIEDAD DE INVERSION	9	\$ 28.393.744.261
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	\$ 18.964.511.398
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONTRATOS DE LEASING	11	\$ 4.585.855.604
INTANGIBLES	12	\$ 164.363.369
OTROS ACTIVOS	0	\$ 418.820.264
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 80.222.323.698
TOTAL ACTIVO		\$ 153.648.880.282
<u>PASIVO</u>		
<u>CORRIENTE</u>		
PASIVOS FINANCIEROS	13	\$ -
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14	\$ 26.213.339.251
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15	\$ 1.349.586.000
BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	\$ 2.258.614.731
OTROS PASIVOS	17	\$ 1.998.194.111
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 31.819.734.093
<u>NO CORRIENTE</u>		
PASIVOS FINANCIEROS	13	\$ 20.334.599.074
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14	\$ 19.055.469.940
OTROS PASIVOS	17	\$ 26.235.801.327
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 65.625.870.341
TOTAL PASIVO		\$ 97.445.604.434
<u>PATRIMONIO</u>		
CAPITAL SOCIAL	18	\$ 1.401.000.000
RESERVAS		\$ 110.976.507
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 20.162.124.507
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 12.147.284.834
SUPERAVIT POR REVALUACION		\$ 22.381.890.000
TOTAL PATRIMONIO		\$ 56.203.275.848
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 153.648.880.282

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros


CARLOS MARIO URIBE ZIRENE
REPRESENTANTE LEGAL
 (Ver certificación adjunta)


DIANA MARCELA JIMENEZ PEREZ
CONTADOR PUBLICO
 (Ver certificación adjunta)




ANIBAL ANTONIO COMEZ NEVA
REVISOR FISCAL
 (Ver dictamen adjunto)



BIOGER S.A.S. E.S.P.

NIT. 806.006.669 - 8


ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES PARCIALES

De Enero 01 al 30 de Septiembre de 2025


	Notas	A 30 de Septiembre de 2025
INGRESOS		
OPERACIONALES		
INGRESOS BRUTOS	19	\$ 92.050.816.106
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES BRUTOS		\$ 92.050.816.106
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		\$ (3.889.160.900)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS		\$ 88.161.655.206
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO	20	\$ (1.318.663.086)
COSTOS DIRECTOS	20	\$ (50.903.591.855)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 35.939.400.265
GASTOS		
OPERACIONALES		
DE ADMINISTRACION	21	\$ (15.320.172.322)
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 20.619.227.944
INGRESOS Y EGRESOS		
NO OPERACIONALES		
INGRESOS		
INGRESOS NO OPERACIONALES	19	\$ 1.505.275.334
EGRESOS		
GASTOS NO OPERACIONALES	22	\$ (658.288.407)
INTERESES O COSTO FINANCIERO	22	\$ (1.304.090.364)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 20.162.124.507
PROVISION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	22	\$ -
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 20.162.124.507
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
OTRO RESULTADO INTEGRAL	23	\$ -
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		\$ -
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		\$ 20.162.124.507

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros


CARLOS MARIO URIBE ZIRENE
 REPRESENTANTE LEGAL
 (Ver certificación adjunta)


DIANA MARCELA JIMENEZ PEREZ
 CONTADOR PUBLICO
 (Ver certificación adjunta)




ANIBAL ANTONIO GOMEZ NEVA
 REVISOR FISCAL
 (Ver dictamen adjunto)



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARCIALES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025 Y JUNIO 30 DE 2025

Expresados en Pesos Colombianos



1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

BIOGER S.A.S. E.S.P., sociedad anónima – empresa de servicios públicos, identificada con número tributario NIT.806.006.669 - 8, con domicilio en la ciudad de Turbaco - Colombia, constituida mediante Escritura Pública # 279 del 28 de mayo de 1999 otorgada en la Notaría Única de Magangue, inscrita inicialmente ante la Cámara de Comercio de Magangue el 3 de junio de 1999, y posteriormente en la Cámara de Comercio de Cartagena el 29 de diciembre de 2007 bajo el número 55.416 del libro IX del registro mercantil.

Su objeto social es indeterminado, podrá realizar y ejercer cualquier actividad económica lícita tanto en Colombia como en el Extranjero. En desarrollo de su objeto social podrá:

- a) La prestación, programación, organización, administración, comercialización, e industrialización de los servicios públicos domiciliarios de aseo, acueducto, alcantarillado, saneamiento básico y de los servicios especiales de aseo, definidos en la ley 142 de 1994 y el decreto 1713 de 2003 o las normas que los sustituyan, que comprenden las actividades de barrido y limpieza de vías y áreas públicas o privadas, limpieza de zonas verdes, parques, playas, sitios de interés público y demás acciones que se requieran para prestar los servicios públicos domiciliarios de que trata la ley 142 de 1994 o aquella que modifique, sustituya o derogue, así como desarrollar el montaje, instalación, operación, y mantenimientos de toda clase de redes de servicios públicos domiciliarios; y la realización de las actividades complementarias que se
- b) Recolección domiciliaria transporte, transferencia, vertido, tratamiento, aprovechamiento, disposición final, eliminación y/o rectificación de los residuos sólidos urbanos y rurales, limpieza diaria, limpieza de edificios públicos y/o privados, la recolección en el lugar de producción de residuos patógenos e industriales y en general todas las actividades relacionadas directa o indirectamente con este objeto social. Dentro de este objeto se incluyen las actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de residuos sólidos, así como la prestación de servicios relacionados con su objeto social
- c) El diseño, montaje operación, interventoría, optimización y manejo de toda clase de sistemas para la prestación del servicio público de aseo de residuos ordinarios y especiales, inclusive industriales.
- d) Diseño, construcción, montaje, operación, recuperación, monitoreo, tratamiento, interventoría, optimización, manejo y control ambiental clausura y posclausura de rellenos sanitarios y de cualquier otro sistema de tratamiento y/o disposición final de residuos sólidos y residuos líquidos.
- e) Manejo, recolección, transporte, almacenamiento, tratamiento, monitoreo, control de residuos aceitosos, aceites usados, grasas, aguas residuales de todo tipo, lodos aceitosos, lodos de tratamiento de residuos líquidos, residuos de sentinas, lodos de perforación petrolera, lodos provenientes de mantenimiento de instalaciones industriales, portuarias y de almacenamiento de hidrocarburos.
- f) Diseño, construcción, montaje, operación, interventoría, de sistemas de manejo,

- estudio, caracterización, recolección, transporte, tratamiento, recuperación, aprovechamiento, reutilización, rehúso, neutralización, encapsulamiento, confinamiento, transformación, comercialización, y disposición final de residuos peligrosos y no peligrosos, así como los subproductos o materiales que se obtengan; así como la incineración de residuos peligrosos y no peligrosos, manejo de las cenizas resultantes mediante su aprovechamiento, recuperación, tratamiento, reutilización, ~~encapsulamiento y la disposición final~~
- g) Diseño, construcción montaje, operación de equipos, y sistemas de dispositivos del biogás generados en rellenos sanitarios y en cualquier otro tipo de instalaciones de manejo de residuos sólidos y líquidos así como la elaboración de estudio de diagnóstico, caracterización, monitoreo de residuos líquidos, sólidos y emisiones atmosféricas
 - h) Elaboración, organización, ejecución de planes y programas de capacitación y educación ambiental, que incluye el diseño y elaboración de materiales didácticos, la organización de cursos, talleres, seminarios, y campañas educativas en materia ambiental y en el adecuado manejo de los residuos, así como la elaboración y ejecución de estudios de impacto ambiental, planes de manejo ambiental, planes de gestión integral de residuos y programas de reforestación.
 - i) El desarrollo, ejercicio y explotación de la arquitectura, ingeniería civil, ingeniería eléctrica, ingeniería hidráulica, ingeniería sanitaria, ingeniería ambiental e ingeniería mecánica en sus distintas modalidades como son: Diseño, proyecto, construcciones, montajes, interventorías, estudios y asesorías.
 - j) La sociedad podrá prestar asesorías y realizar estudios sobre aspectos administrativos, económicos, sociales, técnicos y legales aplicables al sector público y al sector
 - k) La sociedad podrá realizar operaciones comerciales e industriales tales como la fabricación, compra, venta, distribución, reparación, arriendo, y transporte de los materiales y equipos relacionados con las profesiones o áreas técnicas en el literal i del presente artículo.
 - l) De otra parte podrá asociarse con otras sociedades para realizar actividades de su objeto social o hacer inversiones en otras compañías siempre que esté dentro del giro de los negocios aquí enunciados, que se desprendan beneficios para la sociedad y que previamente la junta directiva allá dado autorización.
 - m) Lo estipulado en los literales i, j y k se establecen para todas las actividades que guarden relación con la prestación del servicio de aseo acueducto y alcantarillado, y sus actividades complementarias.
 - n) La compra, venta y administración de acciones, cuotas o partes de interés en sociedades de cualquier naturaleza. En general, la celebración de todos los actos o contratos sobre bienes muebles o inmuebles que se relacionen directamente con el objeto social arriba indicado o que puedan favorecer o desarrollar sus actividades.
 - o) En cumplimiento de su objeto social la sociedad podrá realizar todas aquellas actividades accesorias o complementarias que contribuyan a las realización se sus actividades principales.

En general, la sociedad podrá celebrar toda clase de actos, operaciones o contratos que tengan relación directa con las actividades que conforman el objeto principal o cuya finalidad sea ejercer los derechos o cumplir las obligaciones legal o convencionalmente derivadas de la existencia de la sociedad.

En el desarrollo del objeto social y la ejecución de sus labores, la sociedad siempre respetará la

dignidad humana, el trabajo y la solidaridad de las personas que conforman la misma, a sus empleados y de todos aquellos con los que realice negocios. Asimismo, los directivos y empleados de la sociedad obrarán en todas sus actuaciones sin discriminación por razones de orientación sexual, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica.

2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de preparación

- » Los estados financieros de la BIOGER S.A.S. E.S.P., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, la ley 1314 de 2009 y expuestas en los decretos reglamentarios 3022 de 2013, 2267 de 2014, 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, la versión 2015 de la NIIF para las Pymes, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y modificadas y compiladas por el Decreto 2270 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor
- » En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- » La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- » Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2. Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros de acuerdo al párrafo 2.36 de la NIIF para Pymes, que señala que una entidad debe preparar sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.3. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4. Traducción de moneda extranjera

a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

2.5. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

El reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad” (NIIF para las Pymes, párr. 2.27).

En igual sentido, establece criterios específicos para el reconocimiento de los distintos elementos en los párrafos 2.37 a 2.42.

En este sentido, vale la pena resaltar lo siguiente:

- a) No es suficiente que un evento o transacción sea medido. Es imperativo que la medición sea confiable y una medición confiable requiere hacer objetivos los factores considerados, al punto que no se admiten bases estadísticas sin garantizar las fuentes

de información externa.

- b) Es necesario tener en cuenta la definición del elemento del estado financiero para hacer viable el reconocimiento.
- c) La confiabilidad de la presentación no es admitida como condición de reconocimiento en las NIIF. Es un atributo, al igual que la pertinencia, para calificar las características fundamentales de la información, criterios a los cuales se debe subordinar el reconocimiento, pero no es una condición imperativa para que un hecho sea o no reconocido.

2.6. Propiedad de Inversión

Las propiedades de inversión son recursos que deben cumplir con las siguientes condiciones (NIIF para las Pymes, párr. 16.2):

- a) Son bienes inmuebles (terrenos y edificios) o partes de ambos;
- b) Para Obtener rentas por operaciones de arrendamiento a terceros, o
- c) Para Generar plusvalías por su venta y disposición en el curso ordinario de las operaciones, y
- d) No se usan en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos.

Las propiedades de inversión deben reconocerse al costo, de igual forma como se establece en el marco conceptual:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo, y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

2.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles que se poseen y conforme con la definición de la sección 17, debe satisfacer las siguientes condiciones (Sec. 17, párr. 17.2):

- a) Su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o
- b) Arrendarse a terceros, o
- c) Propósitos administrativos, y
- d) Se esperan usar durante más de un período. Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como

CLASE ACTIVO	VIDA UTIL EN TASA
Construcciones y edificaciones	5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y equipo de oficina	10%
Equipo de computo y comunicaciones	20%
Equipo de transporte	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.8. Activos intangibles

Los activos intangibles, conforme con la definición de la sección 18 debe satisfacer las siguientes condiciones (NIIF para las Pymes, párr. 18.2):

- a) Recursos controlados por la empresa;
- b) Generadores de beneficios económicos futuros;
- c) Sin apariencia física;
- d) Identificable, y
- e) De carácter NO monetario.

a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años).

b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (6 a 10 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

c) Franquicias

Las franquicias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años).

d) Gastos de investigación y desarrollo

El gasto en actividades de investigación se reconoce como gasto en el período en que se incurren.

Un activo intangible generado internamente (surgido del desarrollo o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconocerá si, y sólo si, todo lo siguiente ha sido demostrado:

- » La viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que estarán disponibles para su uso o venta.
- » La intención de completar el activo inmaterial y utilizarlo o venderlo.
- » La capacidad de utilizar o vender el activo intangible.
- » La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos futuros.
- » La disponibilidad de adecuados recursos técnicos, financieros y otros, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- » La capacidad de medir de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El importe inicialmente reconocido a nivel interno generado por los activos intangibles es la suma de los gastos efectuados a partir de la fecha en que el elemento cumple los criterios de reconocimiento mencionados anteriormente. Cuando no es reconocido un activo intangible generado internamente, los gastos de desarrollo se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos generados internamente se registran a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, en las mismas condiciones que los activos intangibles que se adquieren por separado.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, son medidas como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados.

2.9. Deterioro de los activos

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen de acuerdo con la sección 27 de las NIIF para Pymes, en primera instancia en el resultado del período en que se presente, siempre que (NIIF para las Pymes Sec. 27, párr. 27.6):

- a) El valor recuperable del activo y/o unidad generadora de efectivo sea inferior al valor en libros, y

- b) El valor del activo no se contabilice por su valor revaluado de acuerdo a otra sección, en cuyo caso la pérdida por deterioro se reconocerá en otro resultado integral como un menor valor del superávit generado.

La sección 27, deterioro del valor de los activos describe el tratamiento contable para reconocer el deterioro de todos los activos, excepto los siguientes (NIIF para las Pymes, Sec. 27, párr. 27.1):

- a) Activos por impuestos diferidos;
- b) Activos relacionados con beneficios a empleados;
- c) Instrumentos financieros;
- d) Propiedades de inversión que se miden a su valor razonable;
- e) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola;
- f) Activos que surgen de contratos de construcción (nueva excepción de acuerdo a las modificaciones contenidas en el anexo 2.1 del DUR 2420 del 2015).

a) Importe recuperable

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. Eso es, si alguno de estos dos valores se considera superior al importe en libros no será preciso aplicar el otro valor para establecer que el activo está deteriorado, porque no será preciso (NIIF para las Pymes, Sec. 27, párr. 27.11).

Sin embargo, no siempre se debe hacer la comparación entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso del activo o de la unidad generadora de efectivo. Basta con que uno de estos dos valores sea mayor que el valor en libros del activo para establecer que no existe evidencia de deterioro sobre dicho activo.

Por otro lado, de acuerdo con los requerimientos de fiabilidad del valor razonable, si este no es fácilmente identificable o, no existe un mercado activo de referencia que haga viable una estimación objetiva, la empresa puede utilizar el valor en uso como el importe recuperable.

El valor recuperable se debe medir para cada activo, en forma individual; sin embargo, el valor recuperable de los activos en forma individual no es posible determinarse cuando:

- a) El valor en uso no se pueda estimar como un valor cercano a su valor razonable menos los costos de disposición, esto ocurre cuando los flujos de efectivo futuros de la utilización del activo son insignificantes o no son fácilmente determinables, y
- b) El activo por sí mismo no genera entradas de efectivo.

En este caso, debe tomarse la unidad generadora de efectivo-UGE a la que pertenezca el activo para hallar su importe recuperable. La UGE se entiende “como el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos”.

(1) Valor razonable

La empresa mide el valor razonable se define, de acuerdo a la sección 27 como el valor que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas. (NIIF para las Pymes, Sec. 27, párr. 27.14).

(2) Costos de disposición

Los costos de disposición son definidos por la empresa como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para su venta. (Glosario de NIIF Pymes).

(3) Valor en uso

La empresa mide el valor en uso trayendo a valor presente todos los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo (NIIF para las Pymes, Sec. 27, párr. 27.15).

b) Tasa de descuento

La NIIF para las Pymes establece, las condiciones mínimas que debe cumplir (NIIF para las Pymes, Sec. 27, párr. 27.20):

- a) Debe reflejar el valor temporal del dinero;
- b) Debe incorporar los riesgos específicos del activo y/o unidad generadora de efectivo,
- c) Debe medir el desempeño que los inversores exigirían si escogiesen una inversión equivalente a activos de similares condiciones.

2.10. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos. Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes, que origina unos derechos y obligaciones para quienes intervienen. Así, la parte que tiene el derecho tiene un activo financiero y la parte que tiene la obligación asume un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio.

De acuerdo con sus operaciones, la empresa lleva a cabo un sinnúmero de contratos que se entienden como diferentes tipos de instrumentos. Los instrumentos financieros que se conocen como primarios, básicos o tradicionales son instrumentos que dan lugar a activos y pasivos financieros o instrumentos de patrimonio, para obtener rentas o flujos de efectivo, bien sea por intereses, dividendos o la venta a un precio mayor que el costo.

La sección 11 establece su aplicabilidad para los instrumentos financieros que se consideran básicos, así como las condiciones que debe cumplir un instrumento básico, en los siguientes términos (NIIF para las Pymes, párr. 11.9):

- a) Generan rendimientos fijos o variables y no son condicionales;
- b) No hay cláusulas que limitan el derecho a percibir el capital o los intereses;
- c) Están determinadas las condiciones de pagos anticipados, en caso de existir, y no dependen de sucesos futuros.

a) Activo financiero

Un activo financiero es cualquier activo que sea: efectivo; un instrumento de patrimonio de otra entidad; un derecho contractual a recibir efectivo, otro activo financiero o a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones favorables; o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad, sujeto a condiciones específicas.

b) Pasivo financiero

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra empresa o tercero, o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra, en condiciones desfavorables, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, sujeto a condiciones específicas.

Dentro de las características que distinguen un pasivo financiero son que el emisor tiene la obligación de entregar efectivo, tiene una fecha de vencimiento y en esa fecha se debe devolver el total del recurso, y se cobra un interés que se denomina costo financiero.

c) Instrumento de patrimonio

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

De esta forma, los instrumentos de patrimonio, representan el interés residual de la propiedad en una empresa con derechos a adquirir o vender un interés de la propiedad a precios fijos o

determinables, cuyas características principales no contempla la obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero. Así, los instrumentos generan ganancias por cambios en su valor y por la distribución de utilidades de la entidad emisora, y la liquidación de estos instrumentos está subordinada a la liquidación de los pasivos de la sociedad, dando una retribución discrecional por parte del emisor.

2.10. Reconocimiento y medición

La empresa utilizará el modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles, y en acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en la bolsa, que tendrán que medirse a valor razonable.

A su vez la empresa debe reconocer un activo financiero o un pasivo financiero, solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. En otras palabras, se debe reconocer cuando exista un derecho o una obligación incondicional, no contingente, que satisface la definición de activo o pasivo (NIIF para las Pymes, párr. 11.12).

2.10. Deterioro del valor

De forma periódica, la empresa evalúa si los activos financieros medidos al costo o al costo amortizado, presentan evidencia objetiva de deterioro del valor, y la empresa debe reconocer inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados (ver NIIF para las Pymes, párr. 11.21).

2.11. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.12. Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

2.13. Capital social

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

Artículo 130 del Estatuto Tributario que contempla la apropiación de las utilidades netas equivalente al 70% del mayor valor de la depreciación fiscal sobre la depreciación contable, calculada bajo normas contables locales.

Esta reserva se puede liberar en la medida en que las depreciaciones posteriormente contabilizadas, excedan las solicitadas anualmente para efectos tributarios, o se vendan los activos que generaron el mayor valor deducido.

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

2.14. Costos de préstamos

La sección 25 de la NIIF para las Pymes desarrolla, de manera simplificada, los criterios técnicos para el tratamiento de los costos por préstamos.

Los costos por préstamos (NIIF para las Pymes, párr. 25.1):

- a) Los intereses efectivos o amortizados;
- b) Las cargas financieras de arrendamientos financieros, y
- c) Las diferencias en cambio de préstamos en moneda extranjera.

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta y no son adicionados al costo de esos activos.

2.15. Impuesto a la renta corriente y diferido

La sección 29 tiene aplicación en la contabilización del impuesto a las ganancias, el cual está conformado por el impuesto corriente y el impuesto diferido, que puede generarse dentro del territorio nacional o extranjero (NIIF para las Pymes, párrs. 29.1 y 29.2).

La determinación del impuesto corriente, en principio, considera los ingresos, costos y gastos obtenidos y generados durante el período relacionado con la actividad productora de la renta y se ajustan a las tasas y requerimientos fiscales. Esto es, que el análisis de la utilidad requiere considerar el marco de la normatividad fiscal vigente, así como las tasas aprobadas o en proceso de aprobación (NIIF para las Pymes, párr. 29.11).

Por su parte, el impuesto diferido, reconoce las futuras consecuencias fiscales que surgen del reconocimiento de los activos y pasivos bajo los principios de la NIIF para las Pymes, comparadas con los criterios de reconocimiento que permiten las reglas fiscales.

2.16. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida (efectivo) o por recibir (derechos de cobro o cuentas por cobrar). A este valor se le deben sustraer cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar (NIIF para las Pymes, párr. 23.3).

La retribución de los ingresos puede ser recibida en la mayoría de los casos en efectivo o equivalente de efectivo, pero pueden surgir negociaciones donde al cliente se le otorgue un plazo para el pago donde el valor a recibir de la contraprestación sea inferior a las condiciones normales del mercado. En estos casos se deberá hacer el cálculo del descuento de los flujos de efectivo futuros a recibir, utilizando una tasa de interés imputada a la actualización. La tasa de interés en este caso será la que mejor se pueda determinar entre:

- a) La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta, o
- b) La tasa de interés que iguale el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

En este caso la diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses (NIIF Pymes, párrs. 23.5, 23.28 y 23.29).

2.17. Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen las compras de materiales e insumos, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, costos del sistema de transmisión, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión. Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta. Entre otros, se capitalizan como construcciones en curso costos de personal directamente relacionado con la construcción de proyectos, costos por intereses de la deuda destinada a financiar proyectos y costos de mantenimientos mayores que aumentan la vida útil de activos existentes, entre otros.

2.18. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban por los accionistas de la Empresa.

2.19. Segmentos de operación

Un segmento de operación es un componente de una entidad:

- a) que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos (incluidos los ingresos de las actividades ordinarias y los gastos por transacciones con otros componentes de la misma entidad),
- b) cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la entidad, para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento; y
- c) sobre el cual se dispone de información financiera diferenciada.

La Empresa para efectos del reporte de información financiera, de acuerdo con los lineamientos de NIIF 8 cuenta con un solo segmento de operación asociado principalmente, la prestación, programación, organización, administración, comercialización, e industrialización de los servicios públicos domiciliarios de aseo, acueducto, alcantarillado, saneamiento básico y de los servicios

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

a) Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

b) Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

c) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

4 . EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo del efectivo y equivalente al efectivo comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
CAJA	-	5.671.680
BANCOS	6.442.423.192	18.451.188.337
CUENTAS DE AHORRO	1.930.949.192	2.855.210.014
FIDUCIA	19.088.280.508	19.072.780.025
EFECTIVO RESTRINGIDO	229.665.769	225.308.942
TOTAL EQUIVALENTE AL EFECTIVO	27.691.318.660	40.610.158.999

El efectivo Restringido corresponde al Encargo fiduciario constituido por la Administracion en el año 2024 en “ACCION FIDUCIARIA” establecido en la Resolución CRA 720, donde nos dice que se debe establecer con el fin de garantizar la disponibilidad de los recursos permanente acumuladas durante el periodo de operación de los rellenos sanitarios para realizar el cierre, clausura, y post clausura de estos,

5 . ACTIVOS FINANCIEROS

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los activos financieros comprendía:

NO CORRIENTES		
	30/09/2025	30/06/2025
ACTIVOS FINANCIEROS		
NACIONALES		
ACCIONES	15.598.500.000	15.598.500.000
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	15.598.500.000	15.598.500.000

Corresponde a inversiones realizadas en adquisición de acciones de una sociedad por acciones simplificadas

6 . CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar comprendía:

CORRIENTES		
	30/09/2025	30/06/2025
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	22.569.040.241	21.098.353.240
CXC A VINCULADOS ECON.	2.556.170.176	3.001.283.226
ANTICIPOS Y AVANCES	7.825.811.379	8.055.249.139
RECLAMACIONES	169.495.603	148.379.115
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	25.070.011	29.608.552
PRESTAMOS A PARTICULARES	-	-
DEUDORES VARIOS	5.900.000.000	7.772.889.379
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALE	39.045.587.410	40.105.762.651

NO CORRIENTES

	30/09/2025	30/06/2025
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	61.019.997.690	57.043.695.795
PROVISIONES	- 48.923.468.888 -	47.482.802.852
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALE	12.096.528.802	9.560.892.943

Los clientes corresponden a los saldos al cierre del periodo generados por la prestación del servicio publico de aseo en los diferentes municipios donde opera la compañía.

7 . ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los activos por impuestos corrientes comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		
ANTICIPO DE IMPUESTO DE ICA	221.749.068	113.353.451
RENTA	615.239.684	290.653.084
ICA	34.919.143	18.414.688
AUTO-CREE; AUTORENTA	3.008.650.109	1.487.138.870
SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS		
SALDOS A FAVOR		
RENTA	-	-
ICA	75.495.000	-
IVA	-	135.730.000
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.956.053.004	2.045.290.093

Los saldos por impuestos corrientes hacen referencia a los anticipos generados en la liquidación de los impuestos municipales ICA y nacionales IVA.

8 . INVENTARIO

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los inventario comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
INVENTARIO		
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.733.597.510	631.209.851
TOTAL INVENTARIO	2.733.597.510	631.209.851

9 . PROPIEDAD DE INVERSION

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de la propiedad de inversion comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
PROPIEDAD DE INVERSION		
TERRENOS	28.393.744.261	26.028.285.800
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION	28.393.744.261	26.028.285.800

10 . PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los propiedad, planta y equipo comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	-	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.825.898.180	1.846.969.146
MAQUINARIA Y EQUIPOS DE MONTAJE	-	-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	885.940.414	885.940.414
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.305.047.559	8.068.469.401
EQUIPO DE OFICINA	398.030.759	376.626.854
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓ	106.386.210	57.298.710
EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	-	-
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	22.887.556.290	21.240.517.230
EQUIPO DE OFICINA	- 1.781.523.066	- 1.663.713.532
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓ	- 3.733.092.708	- 3.390.046.234
EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	- 218.955.337	- 191.584.826
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	- 9.710.776.903	- 9.556.197.093
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18.964.511.398	17.674.280.070

El ítem más significativo corresponde a los equipos de transportes, ya que son los equipos con los cuales se presta el servicio de aseo.

La Propiedad planta y equipo relacionados son de absoluta propiedad y control de BIOGER SAS ESP y no existe restricciones sobre estos. Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de los pasivos. BIOGER SAS ESP mantiene una política de riesgo que incluye la adquisición de pólizas de seguros para tener una cobertura de riesgo adecuada a la PPYE, estas se seleccionan y actualizan periódicamente para tener una protección óptima frente a los riesgos existente en el giro ordinario de la prestación del servicio de Aseo y disposición final de los residuos (Rellenos Sanitarios).

11 . PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONTRATOS DE LEASING

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los propiedad, planta y equipo en contratos de leasing comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
P. P y E. EN CONTRATOS DE LEASING		
DERECHOS	14.693.824.161	14.693.824.161
AMORTIZACION ACUMULADA		
DERECHOS	- 10.107.968.557	- 9.286.542.255
TOTAL P. P. Y E. EN CONTRATOS DE LEASING	4.585.855.604	5.407.281.906

Los derechos corresponden a la adquisición de equipos de transporte bajo la figura de leasing. La variación hace referencia al traslado de esta cuenta a propiedad, planta y equipo de los equipos ya finalizados bajo la figura de leasing.

12 . INTANGIBLES

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los intangibles comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
INTANGIBLES		
LICENCIAS	381.706.234	381.706.234
AMORTIZACION ACUMULADA		
LICENCIAS	- 217.342.865 -	198.888.008
TOTAL INTANGIBLES	164.363.369	182.818.226

Hace referencia a la inversión realizada en la adquisición de un software ERP

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.388.271.128	760.040.700
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	- 969.450.864 -	760.040.700
TOTAL OTROS ACTIVOS	418.820.264	-

13 . PASIVOS FINANCIEROS

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los pasivos financieros comprendía:

NO CORRIENTES		
	30/09/2025	30/06/2025
PASIVOS FINANCIEROS		
BANCOS NACIONALES	20.334.599.074	24.798.762.367
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	20.334.599.074	24.798.762.367

Corresponde el saldo de los pasivos con entidades financieras por la adquisición de equipos de transporte y maquinaria amarilla para la prestación del servicio de aseo y disposicion final de residuos ordinarios y peligrosos en los diferentes rellenos que posee BIOGER SAS ESP en administracion y propio.

14 . CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los cuentas comerciales y otras cuentas por pagar comprendía:

CORRIENTES		
	30/09/2025	30/06/2025
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES NACIONALES	25.742.166.454	15.947.416.119
ACREEDORES OFICIALES	471.172.797	46.635.914
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CU	26.213.339.251	15.994.052.033

NO CORRIENTES		
	30/09/2025	30/06/2025
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES NACIONALES	19.055.469.940	23.921.124.176
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CU	19.055.469.940	23.921.124.176

15 . PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
RETENCION EN LA FUENTE		
RENTA	1.349.586.000	937.446.724
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	377.472.000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	1.349.586.000	1.314.918.724

Corresponde el saldo por impuestos por pagar al 31 de diciembre de cada vigencia.

16 . BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los beneficios a empleados

CORRIENTES		
	30/09/2025	30/06/2025
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	332.467.052	327.778.900
SALARIOS POR PAGAR	67.083.128	36.268.538
CESANTIAS CONSOLIDADAS	938.140.585	593.388.365
INTERESES SOBRE CESANTIAS	79.438.774	34.127.963
PRIMA DE SERVICIOS	348.962.351	-
VACACIONES CONSOLIDADAS	492.522.841	484.560.548
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.258.614.731	1.476.124.314

17 . OTROS PASIVOS

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los otros pasivos comprendía:

CORRIENTES		
	30/09/2025	30/06/2025
OTROS PASIVOS		
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	477.362.257	854.685.703
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	1.520.831.854	1.459.191.897
TOTAL OTROS PASIVOS	1.998.194.111	2.313.877.600

NO CORRIENTES

	30/09/2025	30/06/2025
OTROS PASIVOS		
DIVERSOS	26.235.801.327	23.399.362.427
TOTAL OTROS PASIVOS	26.235.801.327	23.399.362.427

18 . CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía está representado en 467 acciones, con un valor nominal de \$3.000.000 cada una, para un total de capital suscrito y pagado de \$1.401.000.000 al 30 de Septiembre de 2025.

	30/09/2025	30/06/2025
CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.401.000.000	1.401.000.000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	1.401.000.000	1.401.000.000

19 . INGRESOS

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo de los ingresos comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
INGRESOS		
OPERACIONALES		
ASEO	72.002.174.783	45.300.463.423
ENERGIA	1.758.028.104	1.758.028.104
RESIDUOS PELIGROSOS	18.290.613.219	9.762.708.359
TOTAL OPERACIONALES	92.050.816.106	56.821.199.886
NO OPERACIONALES		
FINANCIEROS	1.077.217.214	694.080.194
RECUPERACIONES	12.432.001	4.595.285
INDEMNIZACIONES	94.955.005	68.239.263
OTROS INGRESOS	320.671.114	320.667.234
TOTAL NO OPERACIONALES	1.505.275.334	1.087.581.976
TOTAL INGRESOS BRUTOS	93.556.091.440	57.908.781.862

El incremento de los ingresos corresponde a la suscripcion de contratos con nuevos municipios

20 . COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo del costo de ventas y prestacion de servicios comprendía:

BIOGER S.A.S. E.S.P.
NIT 806.006.669 - 8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	30/09/2025	30/06/2025
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS		
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS		
INVENTARIO INICIAL	-	-
COMPRAS	1.318.663.086	1.318.663.086
M/CIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	1.318.663.086	1.318.663.086
INVENTARIO FINAL	-	-
TOTAL COSTO DE VENTAS	1.318.663.086	1.318.663.086
COSTOS		
DIRECTOS		
PERSONAL	13.459.432.472	8.655.942.219
HONORARIOS	1.151.165.148	1.120.410.750
IMPUESTOS	886.638.088	885.245.274
ARRENDAMIENTOS	1.145.302.528	765.155.363
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	738.954.088	601.156.188
SEGUROS	309.200.761	285.890.376
SERVICIOS	6.257.484.754	3.867.898.364
COSTO DE IMPORTACION	3.076.290.277	2.070.203.292
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.009.722.436	7.012.603.393
ADECUACION E INSTALACION	9.701.919.688	361.197.349
DIVERSOS	4.167.481.615	1.478.270.109
TOTAL COSTOS DIRECTOS	50.903.591.855	27.103.972.676

Corresponde a los costos generados por la prestación del servicio de aseo, adecuaciones y operacion de los rellenos sanitarios que posee la BIOGER SAS ESP y la comercializacion de Energia a un mercado non regulado.

21 . GASTOS OPERACIONALES

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo del gastos operacionales comprendía:

	30/09/2025	30/06/2025
GASTOS		
OPERACIONALES		
DE ADMINISTRACION		
PERSONAL	3.138.006.694	1.994.479.892
HONORARIOS	938.114.843	621.819.517
IMPUESTOS	1.082.286.745	452.305.109
ARRENDAMIENTOS	211.851.855	134.779.861
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	32.488.000	186.425.858
SEGUROS	4.767.952	10.290.226
SERVICIOS	298.137.598	224.688.041
GASTOS LEGALES	135.668.699	26.463.696
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	609.711.952	394.762.675
GASTO DE VIAJE	62.062.238	46.005.980
DEPRECIACIONES	4.555.202.415	2.850.614.121
AMORTIZACIONES	748.972.193	446.844.204
DIVERSOS	811.949.879	761.740.238
PROVISIONES	2.690.951.258	-
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	15.320.172.322	8.151.219.417

22 . GASTOS NO OPERACIONALES

Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo del gastos no operacionales

	30/09/2025	30/06/2025
GASTOS		
NO OPERACIONALES		
FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS	-	-
GMF	375.357.791	181.302.399
COMISIONES	53.482.654	23.606.870
INTERESES	1.304.090.364	677.691.990
PERDIDA VENTA RETIRO DE BIENES	-	-
VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQU	33.624.292	-
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANT	13.306.445	4.405.608
IMPUESTOS ASUMIDOS	3.967.387	3.335.533
GASTOS DIVERSOS	-	-
DEMANDAS LABORALES	36.650.319	20.000.542
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	-	13.683.332
DONACIONES	112.002.583	21.419.584
OTROS	29.896.936	-
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	1.962.378.771	945.445.858
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
DE RENTA	-	-
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMP.	-	-

Los intereses corresponden al crédito bajo la figura de leasing en la adquisición de nuevos equipos.

El retiro de activos, corresponde a la depuración de cartera que tiene edad de más de 5 años.

23 . OTRO RESULTADO INTEGRAL


Al 30 de Septiembre de 2025 y Junio 30 de 2025, el saldo del otro resultado integral comprendía:


	30/09/2025	30/06/2025
PROPIEDAD DE INVERSION		
TERRENOS	-	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-

24 . EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los estados financieros con corte al 30 de Septiembre de 2025 y al Junio 30 de 2025.


CARLOS MARIO URIBE ZIRENE
REPRESENTANTE LEGAL
(Ver certificación adjunta)


DIANA MARCELA JIMENEZ PEREZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 127.722 – T
(Ver certificación adjunta)


ANIBAL ANTONIO GOMEZ NEVA
REVISOR FISCAL PRINCIPAL
T.P. N° 137.353 – T
(Ver dictamen adjunto)

