



EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Estados Financieros Comparativos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 - 2018

( Cifras expresadas en miles de pesos )

ACTIVO	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<i>Notas</i>					
<b>3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9.926.294</b>	<b>7.985.624</b>	<b>1.940.670</b>	<b>24,30%</b>	<b>28,82%</b>
Caja	477.980	1.390	476.590	34287,05%	1,39%
Depósitos en Instituciones Financieras	3.173.551	3.108.730	64.821	2,09%	9,21%
Efectivo de Uso Restringido	4.355.792	2.907.988	1.447.804	49,79%	12,65%
Otros equivalentes al efectivo	1.918.971	1.967.516	(48.545)	-2,47%	5,57%
<b>4 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.113.982</b>	<b>8.972.543</b>	<b>(858.561)</b>	<b>-9,57%</b>	<b>23,56%</b>
Servicios Públicos de Aseo	4.302.081	3.377.844	924.237	27,36%	12,49%
Avances y anticipos entregados a Terceros	41.400	90.023	(48.623)	0,00%	0,12%
Anticipos o saldos a favor por impuestos y Contribuciones	1.032.900	2.601.995	(1.569.095)	0,00%	3,00%
Embargos Judiciales Super	391.365	254.440	136.925	0,00%	1,14%
Otras Cuentas por Cobrar	2.346.237	2.648.241	(302.004)	-11,40%	6,81%
<b>5 PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>78.812</b>	<b>99.155</b>	<b>(20.343)</b>	<b>-20,52%</b>	<b>0,23%</b>
Prestamos por cobrar a Empleados Fondo Vivienda	78.812	99.155	(20.343)	-20,52%	0,23%
<b>6 INVENTARIOS</b>	<b>-</b>	<b>67.629</b>	<b>(67.629)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Materiales y suministros Gondolas estacionarias	67.629	67.629	(0)	0,00%	0,20%
Deterioro Acumulado de Inventarios (CR)	(67.629)	-	(67.629)	0,00%	-0,20%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18.119.089</b>	<b>17.124.951</b>	<b>994.138</b>	<b>5,81%</b>	<b>52,61%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>7 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.535.844</b>	<b>1.330.298</b>	<b>205.546</b>	<b>15,45%</b>	<b>4,46%</b>
Prestamos por cobrar a Empleados	470.611	493.168	(22.557)	-4,57%	1,37%
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	4.507.212	4.132.182	375.030	9,08%	13,09%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	(3.441.978)	(3.295.052)	(146.926)	4,46%	-9,99%
<b>8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>13.643.911</b>	<b>11.901.731</b>	<b>1.742.179</b>	<b>14,64%</b>	<b>39,62%</b>
Terrenos	6.029.028	6.029.028	-	0,00%	17,51%
Edificaciones	3.260.410	3.260.410	-	0,00%	9,47%
Maquinaria y Equipo	1.143.128	494.545	648.583	131,15%	3,32%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	332.772	271.912	60.860	22,38%	0,97%
Equipos de Comunicación y Computo	272.339	221.374	50.965	23,02%	0,79%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	5.800.942	3.980.552	1.820.390	45,73%	16,84%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	2.963	2.963	-	0,00%	0,01%
Depreciación Acumulada	(3.197.671)	(2.359.053)	(838.618)	35,55%	-9,28%
<b>9 OTROS ACTIVOS</b>	<b>180.845</b>	<b>144.548</b>	<b>36.297</b>	<b>25,11%</b>	<b>1,45%</b>
Activos Intangibles	214.999	202.925	12.074	5,95%	0,62%
Gastos pagados por anticipado	286.245	-	286.245	0,00%	1,75%
Amortización Acum. Act Intang y Gatos Pag por Antic(CR)	(320.398)	(58.377)	(262.022)	448,84%	-0,93%
<b>10 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>960.500</b>	<b>960.500</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,79%</b>
Activo por impuesto diferido	960.500	960.500	-	0,00%	2,79%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16.321.100</b>	<b>14.337.077</b>	<b>1.984.023</b>	<b>13,84%</b>	<b>47,39%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>34.440.189</b>	<b>31.462.028</b>	<b>2.978.160</b>	<b>9,47%</b>	<b>100,00%</b>



EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Estados Financieros Comparativos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 - 2018

( Cifras expresadas en miles de pesos )

PASIVO	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<i>Notas</i>					
<b>11 OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>602.770</b>	<b>931.553</b>	<b>(328.783)</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,38%</b>
Financiamiento Interno de Corto Plazo	602.770	931.553	(328.783)	0,00%	3,38%
<b>12 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7.059.958</b>	<b>5.082.486</b>	<b>1.977.472</b>	<b>38,91%</b>	<b>39,61%</b>
Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	383.238	716.278	(333.040)	-46,50%	2,15%
Recaudos a Favor de Terceros	1.451.116	402.148	1.048.968	260,84%	8,14%
Retención en la Fuente e Impuestos	-	398.001	(398.001)	-100,00%	0,00%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	1.586.306	6.135	1.580.171	25756,66%	8,90%
Otras Cuentas por Pagar	3.639.298	3.559.924	79.374	2,23%	20,42%
<b>13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>706.800</b>	<b>521.264</b>	<b>185.536</b>	<b>35,59%</b>	<b>3,97%</b>
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	706.800	521.264	185.536	35,59%	3,97%
<b>14 PROVISIONES</b>	<b>2.017.371</b>	<b>4.831.134</b>	<b>(2.813.763)</b>	<b>-58,24%</b>	<b>11,32%</b>
Litigios y Demandas	1.404.409	764.864	639.545	83,62%	7,88%
Provisiones	612.962	4.066.270	(3.453.308)	-84,93%	3,44%
<b>15 OTROS PASIVOS</b>	<b>2.228.227</b>	<b>2.259.951</b>	<b>(31.724)</b>	<b>-1,40%</b>	<b>12,50%</b>
Ingresos Recibidos para terceros	199.453	79.418	120.035	151,14%	1,12%
Otros Pasivos	2.028.774	2.180.533	(151.759)	-6,96%	11,38%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>12.615.126</b>	<b>13.626.388</b>	<b>(1.011.262)</b>	<b>-7,42%</b>	<b>70,78%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>16 OTROS PASIVOS</b>	<b>5.207.672</b>	<b>3.317.902</b>	<b>1.889.770</b>	<b>56,96%</b>	<b>29,22%</b>
Provisiones diversas	3.227.896	3.317.902	(90.006)	-2,71%	18,11%
Otros Pasivos Diferidos	1.979.776	-	1.979.776	100,00%	11,11%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5.207.672</b>	<b>3.317.902</b>	<b>1.889.770</b>	<b>56,96%</b>	<b>29,22%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17.822.798</b>	<b>16.944.290</b>	<b>878.508</b>	<b>5,18%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>17 PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>16.617.392</b>	<b>14.517.738</b>	<b>2.099.654</b>	<b>14,46%</b>	<b>100,00%</b>
Capital Suscrito y Pagado	1.734.729	1.734.729	-	0,00%	10,44%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. Social	143.014	143.014	-	0,00%	0,86%
Reservas	3.176.080	1.321.017	1.855.064	140,43%	19,11%
Resultados de Ejercicios Anteriores	3.425.654	3.425.654	-	0,00%	20,61%
Resultados del Ejercicio	2.099.654	1.855.064	244.590	13,18%	12,64%
Impacto por la transición al nuevo marco de regulación	6.038.260	6.038.260	-	0,00%	36,34%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>34.440.190</b>	<b>31.462.028</b>	<b>2.978.162</b>	<b>9,47%</b>	<b>100,00%</b>

PEDRO JOSÉ ALAZAR GARCÍA  
Gerente General

NELSON MORALES MIRANDA  
T.P 58868-T  
Contador Público

EDGAR A. MEJIA H.  
C.P. 46183-T  
Revisor Fiscal



**EMPRESA DE ASEO DE B/MANGA S.A. E.S.P**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Estados Financieros Comparativos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 - 2018**  
*( Cifras expresadas en miles de pesos )*

	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018	VARIACIÓN NUMÉRICA	VARIACIÓN PORCENTUAL ANALISIS HORIZONTAL	VARIACIÓN PORCENTUAL ANALISI VERTICAL
<b>18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>43.388.866</b>	<b>38.767.646</b>	<b>4.621.220</b>	<b>11,92%</b>	<b>75,76%</b>
Ingresos por servicio de aseo	43.388.866	38.767.646	4.621.220	11,92%	75,76%
<b>19 COSTOS DE VENTAS</b>	<b>32.111.466</b>	<b>27.411.721</b>	<b>4.699.745</b>	<b>17,15%</b>	<b>66,64%</b>
Costos nomina	3.624.837	2.547.376	1.077.461	42,30%	7,91%
Contratos de personal temporal	56.013	136.723	(80.710)	-59,03%	0,12%
Costos generales de operación	23.774.126	22.472.028	1.302.098	5,79%	51,91%
Provisiones diversas Clausura y Pos Clausura	612.962	765.855	(152.893)	-19,96%	1,34%
Depreciaciones	725.167	678.247	46.920	6,92%	1,58%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	1.726.182	811.492	914.690	112,72%	3,77%
Deterioro de Inventarios, depreciaciones	67.629	-	67.629	0,00%	0,15%
Otros Costos de Operación	1.524.550	-	1.524.550	0,00%	3,33%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>11.277.401</b>	<b>11.355.925</b>	<b>(78.524)</b>	<b>-0,69%</b>	<b>537,11%</b>
<b>20 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>6.714.942</b>	<b>8.395.695</b>	<b>(1.680.753)</b>	<b>-20,02%</b>	<b>64,58%</b>
Contratos de personal temporal	261.730	258.244	3.486	1,35%	3,34%
Gastos generales	1.224.390	1.311.991	(87.601)	-6,68%	15,64%
Impuestos, contribuciones y tasas	620.564	2.026.377	(1.405.813)	-69,38%	7,93%*
Beneficios a Empleados	2.812.646	2.653.436	159.210	6,00%	35,93%
Indemnizaciones	-	24.131	(24.131)	-100,00%	0,00%
Depreciaciones y Amortizaciones	136.928	106.330	30.598	28,78%	1,75%
Deterioro por cuentas por cobrar	505.035	1.138.371	(633.336)	-55,64%	6,45%
Provisiones Impuestos y Contingencias	1.153.649	876.815	276.834	31,57%	14,74%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>4.562.458</b>	<b>2.960.230</b>	<b>1.602.228</b>	<b>54,13%</b>	<b>125,13%</b>
<b>21 OTROS INGRESOS</b>	<b>12.837.708</b>	<b>9.120.231</b>	<b>3.717.477</b>	<b>40,76%</b>	<b>22,42%</b>
Otros Ingresos Convenios Interadmin	12.343.209	8.845.751	3.497.458		21,55%
Recuperaciones_otros ingresos	494.499	274.480	220.019	80,16%	0,86%
<b>22 OTROS COSTOS</b>	<b>13.685.646</b>	<b>8.494.022</b>	<b>5.191.624</b>	<b>61,12%</b>	<b>29,88%</b>
Costos Por Convenios Interadministrativos	13.685.646	8.494.022	5.191.624	61,12%	29,88%
<b>23 OTROS GASTOS</b>	<b>761.542</b>	<b>429.365</b>	<b>332.177</b>	<b>0,00%</b>	<b>9,73%</b>
Otros Gastos	761.542	429.365	332.177	0,00%	9,73%*
<b>24 INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>1.045.714</b>	<b>1.497.668</b>	<b>(451.954)</b>	<b>-30,18%</b>	<b>1,83%</b>
Ingresos Financieros	1.045.714	1.497.668	(451.954)	-30,18%	1,83%
<b>25 GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>352.616</b>	<b>337.858</b>	<b>14.758</b>	<b>4,37%</b>	<b>4,50%</b>
Financieros	352.616	337.858	14.758	4,37%	4,50%
Total de Ingresos	57.272.288	49.385.545	7.886.743		
Total gastos	7.829.101	9.162.918	(1.333.817)		
Total costos	45.797.111	35.905.743	2.461.820		
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>3.646.076</b>	<b>4.316.884</b>	<b>(670.808)</b>		
Provision Renta	1.546.422	2.461.820	(915.398)		
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>2.099.654</b>	<b>1.855.064</b>	<b>244.590</b>		

**PEDRO JOSÉ SALAZAR GARCÍA**  
Gerente General

**NELSON MORALES MIRANDA**  
T.P. 58868-T  
Contador Público

**EDGAR A. MEJIA H.**  
T.P. #6183-T  
Revisor Fiscal

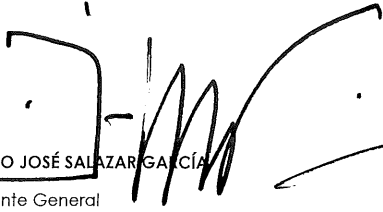
\* Reclassificación de partidas por comparación de Estados Financieros año 2018




EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Estados Financieros Comparativos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
( Cifras expresadas en miles de pesos )

SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018	14.517.738
VARIACIONES PATRIMONIALES	2.099.654
SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019	<b>16.617.391</b>

PATRIMONIO	2.019	2.018	AUMENTO	DISMINUCIÓN
Capital Suscrito y Pagado	1.734.729	1.734.729	-	-
Prima Colocación de Acciones,Cuotas o partes de Int. Social	143.014	143.014	-	-
Reservas	3.176.080	1.321.017	1.855.064	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	3.425.654	3.425.654	-	-
Resultados del Ejercicio	2.099.654	1.855.064	244.590	-
Impacto por la transición al nuevo marco de regulación	6.038.260	6.038.260	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16.617.391</b>	<b>14.517.738</b>	<b>2.099.654</b>	-
<b>TOTAL VARIACION EN EL PATRIMONIO</b>				<b>2.099.654</b>

  
PEDRO JOSÉ SALAZAR GARCÍA  
Gerente General

  
NELSON MORALES MIRANDA  
T.P. 58868-T  
Contador Público


  
EDGAR A. MEJÍA H.  
T.P. 46183-T  
Revisor Fiscal



EMPRESA DE ASEO DE ASEO DE BUCARAMANGA  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
Estados Financieros Comparativos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
( Cifras expresadas en miles de pesos )

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	<b>2.099.654</b>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	
(+) DEPRECIACIONES	838.618
(+) AMORTIZACIONES	262.022
(+) DETERIORO DE CARTERA	146.926
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.347.220</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>3.347.220</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>	
(+) DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR	901.460
(+) AUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR	4.052.777
(+) AUMENTO DE PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-
(-) AUMENTO DE CUENTAS POR COBRAR	375.029
(+) AUMENTO DE INVENTARIOS	67.629
(-) DISMINUCIONES CUENTAS POR PAGAR	2.845.487
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.801.350</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
(-) COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.580.797
(-) AUMENTO INTANGIBLES	298.319
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(2.879.116)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
(+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	602.770
(-) PAGOS DE OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	931.553
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANIACION Y PATRIMONIO</b>	<b>(328.783)</b>
<b>TOTAL - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO</b>	<b>1.940.670</b>
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>7.985.624</b>
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>9.926.294</b>

  
PEDRO JOSÉ SALAZAR GARCÍA  
Gerente General

  
NELSON MORALES MIRANDA  
T.P 58868-T  
Contador Público

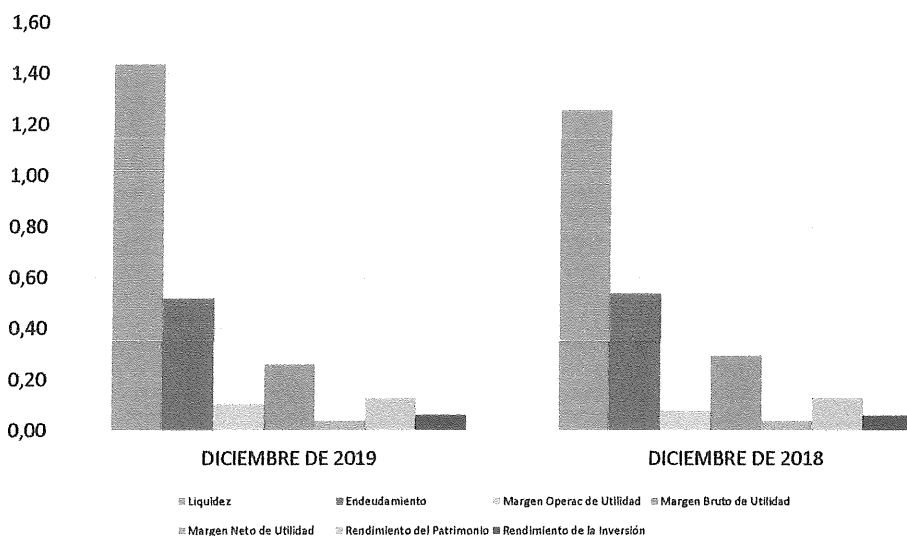
  
EDGAR A. MEJÍA H.  
T.P. 46183-T  
Revisor Fiscal

**EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.**  
**INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS DICIEMBRE DE 2019-2018**

CONCEPTOS DICIEMBRE DE 2019 DICIEMBRE DE 2018

Liquidez	1,44	1,26	0,18
Endeudamiento	51,75%	53,86%	-2,11%
Margen Operac de Utilidad	10,52%	7,64%	2,88%
Margen Bruto de Utilidad	25,99%	29,29%	-3,30%
Margen Neto de Utilidad	3,67%	3,76%	-0,09%
Rendimiento del Patrimonio	12,64%	12,78%	-0,14%
Rendimiento de la Inversión	6,10%	5,90%	0,20%

**INDICADORES FINANCIEROS DICIEMBRE 2019 - DICIEMBRE 2018**



**CAPITAL DE TRABAJO**

	DICIEMBRE DE 2019		DICIEMBRE DE 2018	
Activo cte - Pasivo Cte	18.119.089	5.503.963	17.124.951	3.498.563
	12.615.126		13.626.388	

INDICADOR EBITDA		
Detalle	DICIEMBRE DE 2019	DICIEMBRE DE 2018
Ventas	43.388.866	38.767.646
Costo de Ventas	32.111.466	27.411.721
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>11.277.401</b>	<b>11.355.925</b>
Gastos de Administración	6.714.942	8.395.695
<b>Utilidad de Operación</b>	<b>4.562.458</b>	<b>2.960.230</b>
Depreciación, Amortizaciones, Impuestos e Intereses	1.290.576	983.145
<b>EBITDA a DICIEMBRE/2019</b>	<b>5.853.035</b>	<b>3.943.375</b>
<b>MARGEN EBITDA</b>	<b>13,49%</b>	<b>10,17%</b>

**EBITDA:**

Beneficio antes de Intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones, presenta un 13,39% la rentabilidad operativa de la Empresa, dejando beneficios en la operación de \$5.807.874, Siendo los costos y gastos necesarios para cumplir con el objeto social a diciembre de 2019 de \$32.111.466 que equivale al 74,01% sobre el total de los Ingresos Operaciones. Con relación al año anterior este indicador aumentó en 3,21%, resultado por el aumento de ingresos.

### **LIQUIDEZ**

La liquidez de la Empresa a DICIEMBRE 2019 es de 1.44, refleja que por cada peso que se debe, la Emab cuenta con 1,44 pesos para respaldar sus obligaciones a corto plazo. Con relación al año anterior se aumentó en 0.18, este resultado debido al incremento del pasivo por concepto de financiación para compra de Activo.

### **CAPITAL DE TRABAJO**

El capital de trabajo refleja, que una vez la Emab cancele el total de sus obligaciones corrientes contara con \$5.503.963 para atender cualquier otro tipo de obligaciones o responsabilidades que surgan de alguna necesidad en el desarrollo de su actividad económica. Esto dependiendo de la fluidez de efectivo que genere la Empresa. Con relación al año anterior aumento el 36,44% equivalente a \$2.005.400. Este resultado debido a disminución del pasivo e incremento de activos fijos.

### **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

A DICIEMBRE 2019 el nivel de endeudamiento es de 51,75%, para este indicador es importante resaltar el valor que la Empresa tiene provisionado a corto y largo plazo, respecto al año anterior el nivel de endeudamiento presentó una disminución del 2,11%.

### **MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD**

La utilidad operacional representa el 10,41% sobre el total de los ingresos provenientes de su desarrollo normal, dejando una utilidad operacional favorable para la Empresa de \$4.517.298. Con relación al año anterior este indicador presenta un aumento del 2,49%.

### **MARGEN BRUTO DE UTILIDAD**

Este indicador permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas, la empresa refleja a DICIEMBRE 2019 una utilidad bruta de \$11.277.401, que corresponde al 25,99% sobre los Ingresos Operacionales, disminuyendo en un 3,30% con relación al año anterior, resultado sostenible para el desempeño económico de la empresa, dejando capacidad de pago para impuesto, tasas y contribuciones generados por el desarrollo de actividad principal.

### **MARGEN NETO DE UTILIDAD**

A DICIEMBRE 2019 la Emab presenta una utilidad neta de \$2.099.654 que corresponde al 3,67% sobre el total de sus ingresos. Con relación al año anterior disminuyó el 0,09% debido al incremento del total de los Ingresos. Este resultado es debido a costos de la línea de negocios de PODAS.

### **RENDIMIENTO AL PATRIMONIO**

En el mes de DICIEMBRE 2019 obtuvo un rendimiento patrimonial del 12,64%, representado en la utilidad sobre el valor total del patrimonio. Este indicador permite identificar la rentabilidad que ofrece la Entidad a los accionistas sobre el capital que han invertido.

### **RENTABILIDAD DE LA INVERSIÓN**

El Rendimiento sobre la Inversión o Índice de Rentabilidad Económica muestra la capacidad básica de la entidad para generar utilidades, la utilidad que se obtiene por cada peso de activo total invertido. este indicador muestra disminución al 6,10% de la empresa como producto del beneficio obtenido y se calcula a través de la división de las Utilidades entre el activo total, con relación al año anterior aumentó en el 0,20%.

**EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.**  
**INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS DICIEMBRE DE 2019-2018**

		DICIEMBRE DE 2019		DICIEMBRE DE 2018	
Liquidez	Activo Cte	18.119.089	1,44	17.124.951	1,26
	Pasivo Cte	12.615.126		13.626.388	
Endeudamiento	Pasivo Total	17.822.798	51,75%	16.944.290	53,86%
	Activo Total	34.440.189		31.462.028	
Margen Operacional de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Operacional	4.562.458	10,52%	2.960.230	7,64%
	Ingresos Operacionales	43.388.866		38.767.646	
Margen bruto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) bruta	11.277.401	25,99%	11.355.925	29,29%
	Ingresos Operacionales	43.388.866		38.767.646	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.099.654	3,67%	1.855.064	3,76%
	Ingresos Totales	57.272.288		49.385.545	
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.099.654	12,64%	1.855.064	12,78%
	Patrimonio	16.617.392		14.517.738	
Rendimiento de la Inversión	Utilidad o (Pérdida) Neta	2.099.654	6,10%	1.855.064	5,90%
	Activo Total	34.440.189		31.462.028	



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP**  
*(Cifras expresadas en miles de pesos)*

## **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E. S. P, fue constituida como resultado del proceso de escisión de las Empresas Públicas de Bucaramanga S.A. E.S.P. en la Ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander, según escritura pública No. 3408 otorgada el 08 de octubre de 1998 en la Notaría Primera de la ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander. El plazo de duración de la sociedad se estipuló como indefinido.

La Empresa es una Sociedad de Economía Mixta del nivel Municipal estructurada bajo el esquema de Sociedad por Acciones regulada en los términos establecidos en la Ley 142 de 1994 y disposiciones complementarias. El Órgano Máximo es la Asamblea General de Accionistas.

### **OBJETO SOCIAL**

Su objeto social principal es la prestación y regulación del servicio domiciliario de aseo en el Municipio de Bucaramanga y en cualquier otro Municipio del territorio Nacional, así como las actividades complementarias del mismo bajo los principios del desarrollo sostenible, en aspectos económico, social y ambiental.

Para dar cumplimiento a la gestión pública encomendada, tiene los siguientes mecanismos que ejercen Control, Supervisión y Comisión de Regulación a la Empresa:

- ✓ Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo, organismo técnico adscrito al Ministerio de Vivienda, ciudad y Territorio
- ✓ Contraloría Municipal, quien ejerce el control fiscal a la EMAB
- ✓ La Superintendencia de Servicios Públicos, ejerce control, inspección y vigilancia de la EMAB, en materia contable a través de reportes vía SUI (Sistema Único de Información) de cuentas por pagar, costos, gastos y plan de Contabilidad Pública.
- ✓ Contaduría General de la Nación, vía CHIP información contable y financiera en cumplimiento de las disposiciones establecidas las cuales incluyen a la Empresa de Servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a Empresas oficiales y mixtas en las que la participación del sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior al 50% del capital.
- ✓ Para las Sociedades por acciones a que se refiere el artículo 203 del código de comercio y la ley 43 de 1990, la EMAB está obligada a tener revisoría fiscal.

## **NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros fueron preparados y presentados, de acuerdo a lo establecido por marco normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público de la Contaduría General de la Nación contemplado en la Resolución 414 de 08 de septiembre de 2014.

### **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas, aportes de los propietarios y distribuciones a los mismos, y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

### **Identificación de los estados financieros**

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- a) el nombre de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
- b) el hecho de que los estados financieros correspondan a LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP individual o a un grupo de entidades;
- c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
- d) la moneda de presentación; y
- e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

### **Conjunto completo de estados financieros**

Un juego completo de estados financieros a cierre del periodo fiscal que comprende lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable;
- b) Un estado del resultado integral del periodo contable;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable;

- e) Las notas a los estados financieros; y
- f) Un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en los estados financieros.

## **CUENTAS POR COBRAR**

Antes de reconocer una cuenta por cobrar LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP deberá determinar si se cumplen las condiciones de reconocimiento que establece la siguiente política:

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En la medición inicial LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP evaluará las cuentas por cobrar de acuerdo a su clasificación:

Las cuentas por cobrar al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP medirá con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán así mismo, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

## **INVENTARIOS**

En la medición inicial los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP registrara como costo de adquisición:

En los inventarios se incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte, el almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva) y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor de reposición. El valor neto de realización y el valor de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponderá al deterioro del mismo.

## **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconocerá como propiedad planta y equipo:

Los activos tangibles empleados por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

En la medición inicial las propiedades, planta y equipo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a

punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

### **DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS**

Esta política trata del reconocimiento que hace LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP por concepto de deterioro de valor de los activos:

- a) Las propiedades, planta y equipo;
- b) Las propiedades de inversión;
- c) Los activos intangibles;
- d) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se midan por el costo; y
- e) Las inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en sus respectivas normas.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

No siempre será necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

### **CUENTAS POR PAGAR**

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En la Medición inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán según su naturaleza: a) cuando se hayan pactado precios

diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

En la Medición posterior al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán según su naturaleza, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo de Tramites normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

### **PRESTAMOS POR PAGAR**

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

### **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

#### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Las retribuciones a corto plazo son las que deben pagarse a los empleados antes de que transcurra un año desde el cierre del ejercicio en el que los empleados han realizado su aportación. Son las siguientes:

La nómina: sueldo, salarios o jornales y las cotizaciones a los sistemas de seguridad social.

Las ausencias remuneradas con motivo de vacaciones, enfermedades, permisos anuales o maternidad, siempre que no transcurran más de doce meses desde el cierre del ejercicio contable en el que los empleados han prestado los servicios que les otorgan los derechos correspondientes.

Retribuciones en especie a trabajadores en activos: Bienes y Servicios entregados o subvencionados total o parcialmente por la empresa: Viviendas, Asistencia médica etc.

### **Beneficios a los empleados a largo plazo**

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

### **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

## **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP por el desarrollo de sus actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP. Los ingresos generados de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP puede provenir de:

- Servicio público domiciliario de aseo
- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- El uso por terceros de activos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

## **INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

## **IMPUESTO DIFERIDO**

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

En su medición inicial los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que sean de aplicación en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará el origen y las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma como LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP espere, al final del periodo contable, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos. Esto es, mediante su uso o su disposición. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se medirán por su valor presente.

En su medición posterior el valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable. LA EMPRESA DE ASEO DE



BUCARAMANGA S.A ESP reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

## ACTIVO CORRIENTE

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El efectivo y equivalentes de efectivo representa el 28,82% sobre el total del activo. El rubro más significativo está representado en las cuentas de ahorro disponible para cumplir con las obligaciones con contratistas, proveedores y otros terceros, seguidamente la cuenta de efectivo de uso restringido para el año 2019 es por valor de \$4.355.792, la cual solo será utilizada para atender las necesidades en el sitio de disposición final Clausura y post clausura y para beneficios del Fondo de vivienda.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>9.926.294</b>	<b>7.985.624</b>	<b>1.940.670</b>
<b>CAJA</b>	<b>477.980</b>	<b>1.390</b>	<b>476.590</b>
<i>Caja Principal</i>	477.980	1.390	476.590
<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>9.448.314</b>	<b>7.984.234</b>	<b>1.464.080</b>
<i>Bancos Comerciales</i>	771.808	258.126	513.682
<i>Cuentas de Ahorro</i>	2.401.743	2.850.604	(448.861)
<i>Efectivo de uso restringido</i>	4.355.792	2.907.988	1.447.804
<i>Otros equivalentes al efectivo-Fiducias</i>	1.918.971	1.967.516	(48.545)

Estos rubros comprenden las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata para atender las obligaciones de la Empresa.

- El dinero en Caja, el cual para su conciliación deberá contener los respectivos soportes de movimientos en entradas y salidas por el área de tesorería.
- Depósitos en Instituciones Financieras, las cuentas corrientes y de ahorro se encuentran debidamente conciliadas. Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no han sido identificadas se registrarán normalmente en la cuenta del banco correspondiente y se revelarán en las notas de pasivos por consignaciones recibidas sin identificar, además se revelará por el área de Comercial de la EMAB, las razones por las cuales se considera impracticable identificar los terceros y/o los conceptos por valores recibidos.
- Las notas débito en el extracto bancario, originadas por cheques devueltos o cheques pendientes por cobro deberán ser contabilizados en el momento de ser reconocidos, y deberán ser revelados en las notas del pasivo o su afectación en el Activo.
- Otros equivalentes al efectivo representados en derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que

cumplan la definición de equivalentes al efectivo, es decir otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

- El efectivo de uso restringido son los recursos asignados para fines específicos, y que la Empresa deberá mantener en control para dar cumplimiento a lo requerido.
- Los sobregiros bancarios, de existir, se clasificarán y se presentarán como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.
- La gestión de tesorería hará seguimiento a los saldos pendientes de caja ya sean por consignar en las cuentas bancarias de la EMAB y/o conciliar.
- Verificar y dar control a las cuentas pendientes por pagar y por cobrar a terceros. Adicionalmente deberá informar por medio de una nota de revelación los saldos a favor o en contra según el movimiento de efectivo y equivalente del efectivo de la Empresa.
- El Comportamiento del efectivo en el año 2019 mejoró el indicador siendo 2019 del 1.44, mientras que para el año 2018 fue del 1.26.

#### **NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

Comprende el valor de las deudas a favor de la Empresa a un periodo no mayor de noventa días y representa el 23,56% sobre el total del Activo.

Entre esto rubros tenemos:

- ✓ Cartera por la prestación del servicio, incluida la cuenta por cobrar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga generada por el manejo de facturación conjunta y el recaudo.
- ✓ Saldos acumulados a favor por impuestos y cuentas pendientes por cobrar por Convenios interadministrativos.

Estas cuentas están clasificadas según su naturaleza, la actividad y el objeto social de la misma.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.302.081</b>	<b>3.377.844</b>	<b>924.237</b>
<b>SERVICIO DE ASEO</b>	<b>1.908.241</b>	<b>1.093.423</b>	<b>814.818</b>
Barrido	329.822	348.156	(18.334)
Recoleccion y Transporte	339.527	392.644	(53.117)
Disposicion Final	128.578	135.495	(6.917)
Comercializacion y Manejo del Recaudo	87.466	95.429	(7.963)
Limpieza Urbana	108.012	1.149	106.863
Tratamiento lixiviados	37.972	30.045	7.927
Tarifa de Aprovechamiento	10.566	9.592	974
Diposicion Final Bascula	966.224	177.268	788.955
Escombros	240	-	240
Cuota	1.673	-	1.673
Servicios Especiales	45.535	-	45.535
Otras Liquidaciones	2.634	-	2.634
Intereses	29.458	-	29.458
Servicios Eventuales	54	-	54
Financiación aseo	9.111	8.123	989
Aporte Solidario	60.992	84.592	(23.600)
Subsidio Servicios Públicos	(249.621)	(189.070)	(60.551)
<b>Subsidios Servicios domiciliarios de Aseo</b>	<b>1.149.796</b>	<b>1.256.655</b>	<b>(106.859)</b>
Subsidios por cobrar	1.149.796	1.256.655	(106.859)
<b>Cartera Convenio Facturación Conjunta</b>	<b>1.244.044</b>	<b>1.027.766</b>	<b>216.278</b>
Acueducto Metropolitano de Bmanga	1.244.044	1.027.766	216.278

- El rubro de cuentas por cobrar por la prestación del servicio de Aseo registra un valor total de \$4.302.081, los cuales están distribuidos en clientes por valor de \$1.908.241, por cobrar en un periodo de uno a noventa días por concepto de prestación de servicios de Aseo a los diferentes usuarios del servicio domiciliario, los cuales están clasificados en Comerciales, Industriales, Oficiales, Especiales, y Residenciales.
- La cuenta por cobrar al Municipio de Bucaramanga de \$1.149.796 corresponde al balance entre aportes y subsidios que genera la facturación por el servicio público domiciliario.
- El cobro de cartera se realiza por medio de facturación directa y por medio de convenios con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga y la Electrificadora de Santander donde se factura conjuntamente y se realiza la gestión de recaudo por parte de estas dos Empresas. Al cierre del ejercicio señala cartera conjunta con el acueducto de Bucaramanga por valor de \$1.244.044.
- Se presenta variación en el servicio de aseo, debido al crecimiento de los ingresos en el año 2019 por concepto del servicio de aseo propiamente de la empresa y un nuevo concepto que corresponde a limpieza urbana – Podas.

El área de Comercial deberá informar por medio de nota de revelación a final de cada mes la situación de la cartera y la complejidad para recuperar saldos vencidos por cobrar y de acuerdo a este informe es indispensable clasificar el tipo de cliente, el riesgo, posibles ventajas por financiamiento donde se determine los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva y procedimiento en acuerdos de cobro.

La entidad presenta una antigüedad importante en las cuentas por cobrar de difícil cobro (Cartera) por valor de \$4.507.212, este rubro se encuentra afectado por deterioro según la edad de la cartera por valor de \$3.441.979, quedando un saldo sin afectación por valor de \$1.065.233. Actualmente se sigue evaluando para lograr viabilidad en recuperación de este rubro.

### ANTICIPO Y AVANCES ENTREGADOS

Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero a contratistas y proveedores para la prestación de servicios necesarios al cumplimiento del objeto social de la EMAB, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>41.400</b>	<b>90.023</b>	<b>(48.623)</b>
<i>Anticipo para adquis de bienes y servicios</i>	41.400	70.728	(29.328)
<b>OTROS AVANCES Y ANTICIPOS</b>	<b>-</b>	<b>19.295</b>	<b>(19.295)</b>
<i>Otros avances y anticipos</i>	-	19.295	(19.295)

- Al cierre del ejercicio se generaron anticipos para adquisición de servicios a diciembre 31 de 2019 y el proveedor más significativo fue Alianza Ricaurte (Adquisición de Tolvas) por valor de \$41.200.

### Los anticipos y saldos a favor de Impuestos y contribuciones

Corresponde a saldos a favor o anticipos de Impuesto sobre la Renta año 2019, presenta variación por \$1.569.095 producto del cruce de saldos a favor con la obligación de renta e Industria y Comercio del año 2019.

- Las cuentas por concepto de Autorrenta y Anticipo sobre la renta se ajustaron de acuerdo a la liquidación del impuesto de renta por el año gravable de 2019, generando así un saldo a favor en liquidaciones privadas por valor de \$930.787.
- La cuenta de retención en la fuente a título de Renta, Retención de Ica Bucaramanga y Girón, se realiza el ajuste contable para dar cumplimiento a la técnica contable a su clasificación en cuentas por pagar y que a diciembre 31 de 2019 es por valor de \$504.574

	DIC 2019.	DIC 2018.	VARIACION
<b>ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS</b>	<b>1.032.900</b>	<b>2.601.995</b>	<b>- 1.569.095</b>
<b>ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>102.104</b>	<b>2.301.376</b>	<b>- 2.199.272</b>
Auto-retencion por Renta	102.104	1.540.638	- 1.438.534
Auto-retencion por CREE	-	760.738	- 760.738
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>-</b>	<b>65.817</b>	<b>- 65.817</b>
Retencion en la Fuente	-	65.817	- 65.817
<b>SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS</b>	<b>930.787</b>	<b>234.802</b>	<b>695.985</b>
Saldos a favor en liquidaciones privadas	930.787	234.802	695.985
<b>OTROS ANTICIPO O SALDOS A FAVOR</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>8</b>
Contribuciones	8	-	8

## EMBARGOS JUDICIALES

Los Embargos judiciales corresponden a embargos que la Superintendencia de servicios Públicos retuvo de las cuentas bancarias Davivienda de la EMAB en el mes de diciembre de 2018 por valor de \$254.440 y enero de 2019 por valor de \$136.925, a la EMAB SA ESP le retuvieron este valor como medida cautelar por procesos pendientes.

	DIC 2019.	DIC 2018,	VARIACION
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>391.365</b>	<b>254.440</b>	<b>136.925</b>
Embargos Judiciales	391.365	254.440	136.925

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En otras cuentas por cobrar se registran los Convenios Interadministrativos, por valor de \$2.344.660, servicios prestados por la EMAB para la ejecución de los Convenios y Contratos interadministrativos suscritos con Metro línea, Municipio de Bucaramanga y otros.

Los convenios vigentes que posee la Empresa son:

- ✓ Contrato No. 04/2019 Mantenimiento de Parques y zonas verdes
- ✓ Contrato No. 517/2014 Servicios de tratamiento en planta de lixiviados
- ✓ Convenio No. 111/2019 Puntos críticos Área Urbana
- ✓ Contrato No. 046/2019 Servicios de Aseo Metro línea
- ✓ Contrato No. 092/2019 Plazas de mercado
- ✓ Contrato No. 290/2018 Planta de compostaje
- ✓ Convenio interadministrativo 921/19 con Piedecuesta.
- ✓ Convenio interadministrativo 1409/19 con Floridablanca.
- ✓ Convenio interadministrativo 1228/19 con Girón.
- ✓ Convenio interadministrativo 227 de 2019 de Innovación.
- ✓ Convenio interadministrativo 163 de 2019 de Aprovechamiento

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.346.237</b>	<b>2.648.241</b>	<b>(302.004)</b>
Convenios y ctos interadministrativos	2.344.660	2.640.691	(296.031)
Otros Deudores	1.577	7.550	(5.973)

## NOTA 5. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Comprende los créditos otorgados a Empleados para adquisición de vivienda propia, con propósito de recuperación en un periodo de uno a doce meses, estos recursos son manejados en Financiera Coomultasan, cuenta bancaria a nombre de la EMAB y destinada para el Fondo de Vivienda de empleados con vinculación laboral y relación con la convención de la EMAB. Este rubro representa el 0.23% sobre el activo total.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>CREDITOS A EMPLEADOS</b>	<b>78.812</b>	<b>99.155</b>	<b>(20.343)</b>
Creditos a Empleados	2.097	8.915	(6.818)
Fondo de Vivienda Los Santos	76.715	90.240	(13.525)

- El total de beneficiarios por el fondo de vivienda Predio Los Santos: Noventa y seis empleados (96) directos de la EMAB
- Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años
- Valor Total del préstamo: \$761.931
- Valor del préstamo por beneficiario: \$7.906
- Valor pendiente por cobrar a corto plazo: \$76.715
- Tasa de interés efectiva anual: 4.08%
- Ingresos mensuales promedio recibidos por financiamiento: \$1.931
- Se presenta diferencia debido a la gestión que se realiza a los empleados en el cubrimiento de su obligación, dichos valores son recaudados a través de la Nómina de solo 26 empleados.

## NOTA 6. INVENTARIOS

Al cierre fiscal 2019 la EMAB registra inventario por valor de \$0.00 correspondientes a góndolas para la recolección del servicio de Aseo. Los movimientos de inventario en el área de almacén están representados en materiales, suministros y otros elementos que representan realmente un gasto para la Empresa.

	DIC DE 2019.	DIC DE 2018.	VARIACION
<b>INVENTARIOS</b>	<b>(0)</b>	<b>67.629</b>	<b>(67.629)</b>
<b>INVENTARIO EN PODER DE TERCEROS</b>	<b>\$ 67.629</b>	<b>67.629</b>	<b>(0)</b>
<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS</b>	<b>\$ (67.629)</b>	<b>-</b>	<b>(67.629)</b>

El área de almacén de la empresa, es el responsable de todos los suministros y materiales que requiere la EMAB para satisfacer las necesidades de carácter inmediato tanto en el área de operación como en el área administrativa.

Se realiza diariamente control de entradas y salidas del almacén y al cierre de mes se realiza verificación de saldos iniciales y cálculo para saldos finales. Este activo se reconoce como gasto o costo a final de cada mes, según su asignación, a diciembre 31 de 2019, se encuentra el inventario totalmente deteriorado, este inventario corresponde a góndolas que se encuentran en la ciudad de Bucaramanga.

## ACTIVO NO CORRIENTE

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

#### PRÉSTAMOS POR COBRAR

Comprende los créditos otorgados a Empleados para adquisición de vivienda propia, con propósito de recuperación en un periodo superior de doce meses, estos recursos son manejados en Financiera Coomultrasan, cuenta bancaria a nombre de la EMAB y destinada para el Fondo de Vivienda de empleados con vinculación laboral y relación con la convención de la EMAB. Este rubro representa el 1.37% sobre el activo total.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>CREDITOS A EMPLEADOS</b>	<b>470.611</b>	<b>493.168</b>	<b>(22.557)</b>
Fondo de Vivienda Los Santos	470.611	493.168	(22.557)

- El total de beneficiarios por el fondo de vivienda Predio Los Santos: Noventa y seis empleados (96) directos de la EMAB
- Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años
- Valor Total del préstamo: \$761.931
- Valor del préstamo por beneficiario: \$7.906
- Valor pendiente por cobrar a largo plazo: \$470.610
- Tasa de interés efectiva anual: 4.08%
- Ingresos mensuales promedio recibidos por financiamiento: \$1.931
- Se presenta diferencia debido a la gestión que se realiza a los empleados en el cubrimiento de su obligación, dichos valores son recaudados a través de la Nómina de solo 26 empleados.

#### CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

El rubro Clientes, registra en el Activo no Corriente la cartera mayor de noventa días, por valor de \$4.507.212, generada por la facturación a usuarios del servicio domiciliario de Aseo. Representa el 13.09% sobre el total del activo.

Se reconocen y se clasifican las cuentas por cobrar por prestación del servicio de aseo, cuando su vencimiento sea mayor a noventa días.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO</b>	<b>1.065.233</b>	<b>837.130</b>	<b>228.103</b>
<b>DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO</b>	<b>4.507.212</b>	<b>4.132.182</b>	<b>375.030</b>
<i>Barrido</i>	2.024.862	1.715.332	309.530
<i>Recoleccion y Transporte</i>	2.620.770	2.385.489	235.281
<i>Disposicion Final</i>	864.553	880.898	(16.344)
<i>Comercializacion y Manejo del Recaudo</i>	692.721	724.238	(31.517)
<i>Limpieza Urbana</i>	81.211	17.772	63.439
<i>Tratamiento de Lixiviados</i>	106.062	90.981	15.081
<i>Tarifa de Aprovechamiento</i>	40.047	27.235	12.812
<i>Disposicion Final- Bascula</i>	530.883	408.894	121.989
<i>Cuota, Escombros, Eventuales y Especiales</i>	66.515	36.569	29.946
<i>Financiacion</i>	89.520	-	89.520
<i>Otras Liquidaciones</i>	57.960	-	57.960
<i>Aporte Solidario</i>	265.260	235.334	29.926
<i>Subsidio Servicios Públicos</i>	(4.098.033)	(3.437.502)	(660.531)
<i>Plazas de Mercado</i>	251.380	251.380	-
<i>Intereses</i>	913.501	795.563	117.938
<b>DETERIORO ACUM DE CTAS POR COBRAR</b>	<b>(3.441.978)</b>	<b>(3.295.052)</b>	<b>(146.926)</b>

- La Empresa evalúa al final de cada cierre contable, que exista evidencia objetiva de que este activo cumpla con el periodo establecido para ser clasificado en cuentas de difícil cobro.
- La cartera No corriente que se encuentra en rango de edades de 91 a 360 días, se aplica costo amortizado estableciendo la diferencia entre el valor en libros y el valor presente estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro gastos.
- El deterioro de cartera se realizó contablemente sobre el 100% en la Cartera clasificada a más 360 días y cartera por servicios prestados en las plazas de mercado. Se deteriora el 99% en cartera por servicios en pilas Públicas ya que su recaudo no supera el 1% con relación a la totalidad de los clientes por este rubro.
- se realizará un estudio de crédito por cliente dando opciones de futuros pagos, con el fin de gestionar y recuperar el efectivo de la Empresa.
- Mensualmente se preparará un estado de cartera clasificado por edades, fechas de vencimiento, descuentos y financiamiento.
- Esta cartera debe ser gestionada evitando su pérdida, ya que se consideraría un gasto para la empresa, que se ve en la obligación de provisionarla y castigarla, lo cual generaría perder parte de los ingresos de la empresa afectando el estado de resultados integral.
- El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.



- Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito en la cuenta de "recuperaciones".
- La entidad presenta una antigüedad importante de las cuentas por cobrar (Cartera) a la cual no se le practico deterioro, aunque existían los indicios, esto debido a que no existió una medición fiable de los flujos futuros estimados de cada uno de los terceros que se encontraban en mora.
- Se presenta un aumento en las cuentas por cobrar de difícil recaudo, debido al comportamiento normal de la operación y de las políticas bajo NIIF que se establezcan.
- El deterioro de la cartera del año 2019 presenta una variación con relación al año 2018, debido a que se realizó castigo en la cartera de pilas año 2019, afectando el deterioro.

#### **NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Representa los activos que posee la Empresa necesarios para el desarrollo de las operaciones dentro de su objeto social. La propiedad planta y equipos se encuentran debidamente amparados contra todo riesgo, mediante pólizas de seguros vigentes.

Este rubro se encuentra registrado por su costo histórico, el cual incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización como: Mantenimiento y supervisión, impuestos e instalación.

Propiedad planta y equipo representa el 39,62% sobre el total de los Activos.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>13.643.911</b>	<b>11.901.732</b>	<b>1.742.179</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>16.841.582</b>	<b>14.260.784</b>	<b>2.580.797</b>
<b>TERRENOS</b>	<b>6.029.028</b>	<b>6.029.028</b>	<b>0</b>
<i>Real de minas</i>	3.746.981	3.746.981	0
<i>Lote Bucaramanga</i>	2.057.642	2.057.642	0
<i>Lote Girón</i>	224.405	224.405	0
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>3.260.410</b>	<b>3.260.410</b>	<b>0</b>
<i>Planta de Lixiviados</i>	1.652.427	1.652.427	0
<i>Vías de comunicación</i>	241.392	241.392	0
<i>Edificio El Carrasco</i>	1.366.591	1.366.591	0
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1.143.128</b>	<b>494.545</b>	<b>648.583</b>
<i>Equipo de construcción</i>	94.859	94.859	-
<i>Herramientas y accesorios</i>	291.246	291.246	-
<i>Otras maquinarias y equipos</i>	757.023	108.440	648.583
<b>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>332.772</b>	<b>271.912</b>	<b>60.860</b>
<i>Muebles y Enseres</i>	242.302	206.840	35.462
<i>Equipo de Oficina</i>	90.470	65.072	25.398
<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO</b>	<b>272.339</b>	<b>221.374</b>	<b>50.965</b>
<i>Equipo de comunicación</i>	77.694	77.694	-
<i>Equipo de computo</i>	194.644	143.680	50.965
<b>EQUIPO DE TRANSP TRACCION Y ELEVACION</b>	<b>5.800.942</b>	<b>3.980.552</b>	<b>1.820.390</b>
<i>Terrestre</i>	5.800.942	3.980.552	1.820.390
<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA</b>	<b>2.963</b>	<b>2.963</b>	<b>-</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(3.197.671)</b>	<b>(2.359.053)</b>	<b>(838.618)</b>
<i>Edificaciones</i>	(937.114)	(748.450)	(188.664)
<i>Maquinaria y Equipo</i>	(336.819)	(242.709)	(94.110)
<i>Muebles y Enseres</i>	(189.216)	(127.347)	(61.869)
<i>Equipo de comunicación y computo</i>	(136.602)	(84.207)	(52.395)
<i>Equipo de transporte tracción y elevación</i>	(1.594.958)	(1.154.592)	(440.366)
<i>Equipo de comedor y cocina</i>	(2.963)	(1.748)	-1215

- Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación periódica y las pérdidas por deterioro.
- La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y el cual será definido junto con su vida útil en el momento de su registro.
- Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto formarán parte del gasto o costo según corresponda.
- Las propiedades en el curso de construcción para fines de Operación, si existiesen se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida.
- Los costos o eventos que ocurran con fecha posterior al cierre de los Estados Financieros puede tener un impacto significativo en el activo, por esta razón estos eventos serán ajustados después de su comprobación y se revelaran en

las notas a los Estados financieros reconociendo su valor en libros, según corresponda, sólo cuando sea 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 integral en el período en el que éstos se incurren.
- 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.
- A diciembre 31 de 2019, se adquirió flota y equipo de transporte así: seis furgones para el proyecto de la ECA, un Mini cargador, un Recolector, un monta carga, una Camioneta Volkswagen y 45 cubre contenedores por valor de \$1.820.390.
- Durante el año 2019 se adquirieron máquinas y equipos por \$648.583, para la puesta en marcha del nuevo negocio de aprovechamiento ECA.

## NOTA 09. OTROS ACTIVOS

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

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>180.845</b>	<b>144.548</b>	<b>36.297</b>
<b>INTANGIBLES</b>	<b>214.999</b>	<b>202.925</b>	<b>12.074</b>
<i>Licencias</i>	34.692	22.618	12.074
<i>Software</i>	180.307	180.307	-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	286.245	-	286.245
<b>AMORT ACUM EN INTANG Y GTOS PAGADOS POR ANTIC.</b>	<b>(320.398)</b>	<b>(58.377)</b>	<b>(262.021)</b>
<i>Amortización acumulada licencias</i>	(29.661)	(22.618)	(7.043)
<i>Amortización acumulada software</i>	(52.200)	(35.759)	(16.441)
<i>Amortización seguros</i>	(238.538)	-	(238.538)

- Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no moratorio y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- 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 el cual se proyectó a diez años más.
- En el 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
- La vida útil estimada y el método de amortización para los intangibles se revisan mensual al final de cada período.
  - Los gastos pagados por anticipado del año 2019 corresponde a la adquisición de seguros de los vehículos contra todo riesgo por valor de \$286.245, estos se reconocen en anticipos del activo y se amortizan de acuerdo a los periodos de vigencia del anticipo; en el año 2019 se amortizó \$238.538.

#### **NOTA 10. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

Corresponde al valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento.

La EMAB para el periodo contable 2016 realizo el cálculo del impuesto diferido, el cual consistió en comparar las bases contables vs las bases fiscales dando como resultado un impuesto diferido de \$ 960.500, para este periodo hubo un cambio considerable en el valor del impuesto diferido el cual se trató de acuerdo a lo indicado por el marco normativo anexo a la resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación así "Los cambios de valor de los impuestos diferidos que en el momento de su reconocimiento inicial se registraron en el patrimonio, se reconocerán en el patrimonio".

Con respecto al 2017, 2018 Y 2019 no hubo un cambio considerable ya que las bases contables vs las fiscales con relación pasivo y activo no presentaron variación significativa, su diferencia fue registrada en el gasto de impuesto diferido.

#### **PASIVO CORRIENTE**

#### **NOTA 11. PRESTAMOS POR PAGAR**

Las obligaciones financieras contraídas por la Empresa se clasificarán en corrientes y no corrientes según la programación de pagos.

Al 31 de diciembre de 2017 la Empresa adquirió un predio financiado directamente por el Acueducto metropolitano de Bucaramanga con las siguientes condiciones:

Fecha de compra 27 de nov 2017

Fecha final de pagos: 27 de nov 2019

Valor del contrato por compraventa: \$1.315.134

Primera cuota pagada: Con el recaudo del AMB a favor de la EMAB en nov de 2017

Plazo establecido: 48 meses

Tasa: Efectiva Anual 0.4392%

Valor mensual amortizado a capital: \$27.399

Saldo a dic 31 de 2019: \$602.770 representa el 3.38% sobre el total del pasivo.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>602.770</b>	<b>931.553</b>	<b>(328.783)</b>
<i>Financiamiento Interno</i>	602.770	931.553	(328.783)

## NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Representa el 39,61% sobre el total del pasivo. Este rubro registra el valor de las obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros por conceptos diferentes a obligaciones financieras.

Con relación al año anterior presenta un aumento por \$1.977.472, siendo las variaciones más representativas las siguientes:

- El rubro de Impuestos, contribuciones y tasas año 2019 lo componen el Impuesto de Industria y comercio por \$483.606, Tasas a la CDMB por \$568.944 y Retenciones en la fuente a título de renta e ICA y Autorretenciones por \$504.574 y otros \$29.182, mientras en el año 2018 presenta IVA por pagar \$6.135 y Retenciones en renta y Autorretenciones por \$398.001.
- Los recaudos a favor de terceros corresponden a cheques pendientes de cobro y traslados bancarios realizados al cierre de 2019, los cuales se hicieron efectivos en los primeros días del año 2020, los recaudos a favor de terceros son por \$1.451.116.
- Otras cuentas por Pagar por de \$3.639.298 corresponde Consorcio Disposición final \$2.867.634, Unión temporal Zonas Verdes \$ 303.635 y ciudad Brillante por \$111.042 y Servicoopreser por \$41.528, entre otros.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>7.059.958</b>	<b>5.082.486</b>	<b>1.977.472</b>
<i>Bienes y Servicios</i>	383.238	716.278	(333.040)
<i>Recaudos a favor de terceros</i>	1.451.116	402.148	1.048.968
<i>Retenciones en la Fuente y autorretencion renta</i>	-	398.001	(398.001)
<i>Impuestos contribuciones y tasas</i>	1.586.306	6.135	1.580.171
<i>Otras Cuentas por Pagar</i>	3.639.298	3.559.924	79.374

## NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Registra el valor de los pasivos a cargo de la Empresa y a favor de los Empleados, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos. Representa el 3.97% sobre el total del pasivo.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>706.800</b>	<b>521.264</b>	<b>185.536</b>
<i>Cuentas por pagar Nomina</i>	706.800	521.264	185.536

## NOTA 14. PROVISIONES

Las provisiones de la EMAB clasificadas en el pasivo corriente representan el 11.32% sobre el total del Pasivo, estas cuentas consisten en establecer como medida de control una cantidad de recursos como un gasto o como un costo, para estar preparados por si realmente se originase el pago de una obligación que la empresa ya ha contraído con anterioridad.

**Las Provisiones Diversas para Adquisición de bienes y servicios**, registra las cuentas de proveedores, contratistas y Contratos por prestación de servicios, que radican documentos después del cierre de cada mes quedando su registro presupuestal en un periodo diferente a la prestación de servicios.

**Las provisiones para demandas legales (Litigios y demandas)**, se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Se realiza a final del periodo del cierre fiscal o en caso de sucesos impredecibles que ocurra durante el periodo con incidencia de riesgo en afectar los recursos de la Empresa.

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.
- La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

INFORME LISTADO PROCESOS JUDICIALES ACTIVOS EMAB S.A. ESP, CORTE A DICIEMBRE DE 2019 JUNTO CON PORCENTAJE DE PROBABILIDADES										
ITEM	ACCION	RADICADO	AUTORIDAD COMPETENTE	DEMANDANTE/DE MANDADO	MOTIVO DE LA ACCION	ETAPA PROCESAL	APODERADO	CUANTIA	OBSERVACIONES	PROVISIÓN
11	REPARACION DIRECTA	2014 - 401	JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO ORAL DE BUCARAMANGA	ANA AZUCEÑA RODRIGUEZ Y OTROS CONTRA LA EMAB S.A. ESP	POR LOS PERJUICIOS SUFRIDOS POR LA MUERTE DEL SEÑOR OLIVERIO HERNANDEZ SUAREZ	EN APELACION T.A.S., FALLO DE PRIMERA INSTANCIA DESFAVORABLE A LA EMAB	DRA. ISABEL CRISTINA PACHECO RAMIREZ	\$ 1.200.000.000	70% JURIDICAMENTE VIABLE QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANDANTE PROSPEREN, PERO NO EN EL MONTO PETICIONADO. (PROBABILIDAD ALTA)	840.000.000
18	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2017 - 060	JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO ORAL DE BUCARAMANGA	EMAB S.A. ESP CONTRA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	SANCION RES. 20154400018945 DEL 2015-07-09 IMPONE SANCION DE \$200.000.000 MILLONES Y MEDIANTE SOLUCION 20164400020795 DEL 2016-07-21 LA REDUCE A \$180.000.000 POR LIXIVIADOS EN LOS CARRROS	EN APELACION TAS, FALLO DE PRIMERA INSTANCIA DESFAVORABLE A LA EMAB	Dra. ISABEL CRISTINA PACHECO RAMIREZ	\$ 180.000.000	60% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE NO PROSPEREN. (PROBABILIDAD MEDIA)	90.000.000
22	EJECUTIVO SINGULAR	2017 - 838	JUZGADO VEINTICINCO CIVIL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	JOHANN ALFREDO MANRIQUE GARCIA CONTRA EMAB S.A. ESP	COBRANDO HONORARIOS DE CURADO ADLITEM DENTRO DEL LAUDO ARBITRAL CONTRA CAÑAVERALES.	RECURSOS DE REPOSICION AUTO QUE ORDENA MANDAMIENTO	Dra. ISABEL CRISTINA PACHECO RAMIREZ	\$ 491.811	60% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE NO PROSPEREN. (PROBABILIDAD MEDIA)	245.906
27	ORDINARIO LABORAL	2018 - 117	JUZGADO PRIMERO LABORAL	MARTIN MEZA TRIANA Y OTROS CONTRA EMAB SA ESP	ACCIDENTE LABORAL	EN APELACION TRIBUNAL POR AMBOS EXTREMOS PROCESALES	DR. ALIRIO PARRA	\$ 250.000.000	80% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE NO PROSPEREN. (PROBABILIDAD ALTA)	12.500.000
31	ORDINARIO LABORAL	2018 - 337	JUZGADO SEXTO LABORAL DEL CIRCUITO DE BUCARAMANGA	HUGO DIAZ QUIROGA CONTRA EMAB	PAGO DIFERENCIA SALARIAL, FACTORES SALARIALES LEGALES Y EXTRALEGALES DE AUXILIAR ADMINISTRATIVO A TECNICO ADMINISTRATIVO	PRUEBAS Y JUZGAMIENTO	DR. ALIRIO PARRA	\$ 25.000.000	60% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE NO PROSPEREN. (PROBABILIDAD MEDIA)	12.500.000
33	ORDINARIO LABORAL	2019 - 095.	JUZGADO QUINTO LABORAL DEL CIRCUITO	CESAR AUGUSTO FONTECHA RINCON CONTRA EMAB S.A. ESP	DESPIDO INJUSTO VIOLANDO NORMAS LEGALES Y CONSTITUCIONALES.	TRAMITE DE APELACION TRIBUNAL POR AMBOS EXTREMOS PROCESALES	QUINTERO ASOCIADOS	\$ 104.000.000	60% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE PROSPEREN. (PROBABILIDAD MEDIA)	52.000.000
34	ORDINARIO LABORAL DE UNICA INSTANCIA	2019 - 635.	JUZGADO SEGUNDO LABORAL DE PEQUEÑAS CAUSAS	JUAN CARLOS VARGAS HERNANDEZ CONTRA EMAB S.A. ESP	PAGO DE PRESTACIONES SOCIALES Y EL RECONOCIMIENTO POR INDEMNIZACION POR DESPIDO INJUSTO.	PARA PRIMERA AUDIENCIA DE CONCILIACION	ALIRIO PARRA	\$ 8.100.000	70% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE NO PROSPEREN. (PROBABILIDAD ALTA)	2.430.000
36	MEDIO DE CONTROL -NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2019 - 373	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER EN ORALIDAD	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	RES. 20184400024205 DEL 2018/03/09 CONFIRMADA POR RES. 20184400127535 DEL 2018/03/09 POR VIOLACION NORMAS D.F. (NO COBERTURA RESIDUOS, GALLINAZOS, NO FUMIGACIONES)	CORREN TRASLADO DE LA DEMANDA Y LA SOLICITUD DE MEDIDA CAUTELAR	ISABEL CRISTINA PACHECO RAMIREZ	\$ 529.000.000	60% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE PROSPEREN (PROBABILIDAD MEDIA)	264.500.000
37	ORDINARIO LABORAL	2019 - 090.	JUZGADO SEXTO LABORAL DEL CIRCUITO	ABELARDO DURAN LEIVA CONTRA EMAB	DESPIDO INJUSTO VIOLACION NORMAS LEGALES Y CONSTITUCIONALES.	AUTO ADMITE DEMANDA	ALIRIO PARRA	\$ 160.000.000	60% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE PROSPEREN. (PROBABILIDAD MEDIA)	80.000.000
43	PROCESO EJECUTIVO	2016 - 522 - 03	JUZGADO QUINTO LABORAL DEL CIRCUITO DE BUCARAMANGA	BRENDA CORINA GOMEZ BARRERA CONTRA EMAB S.A. ESP	EL JUZGADO RECONOCE LA EXISTENCIA DE UN CONTRATO LABORAL Y NO DE PRESTACION DE SERVICIOS. APODERADO PARTE DEMANDANTE INICIA PROCESO EJECUTIVO POR NO CANCELACION DE INDEMNIZACION MORATORIA E INTERESES	INICIAN PROCESO EJECUTIVO	DR. ALIRIO PARRA	\$ 62.791.000	80% PROBABILIDADES QUE LAS PRETENSIONES DEL DEMANTANTE PROSPEREN. (PROBABILIDAD ALTA)	50.232.800
									PROVISION	1.404.408.706
									VR PROVISIONADO 2018	764.864.489
									VR A PROVISIONAR 2019	<b>639.544.217</b>

La **Provisión del pasivo ambiental (Obligaciones Potenciales)**, registra el valor Estimado a un periodo no mayor a doce meses por la Empresa para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre, clausura u post clausura. La EMAB provisionó hasta noviembre de 2018 el 13% de lo recaudado por el componente de Disposición Final según resolución 351 de 2005 expedida por la CRA en su art 15 de acuerdo al intervalo del 18.001 y 30.000 toneladas dispuestas mensualmente. A diciembre de 2018 inicia con nueva provisión calculada sobre las toneladas recibidas según calculo establecido y actualizado en la resolución 720 art. Generando un menor valor a la provisión.

La provisión del Pasivo Ambiental a diciembre de 2019 se presenta en dos clasificaciones: Pasivo Corriente por \$612.962 y en el pasivo no corriente mayor a doce meses por \$3.227.896 para un total de la provisión de \$3.840.858.

Al cierre del año 2019 la Provisión del impuesto de renta e industria y comercio se reconocieron e en una cuenta por pagar.

<b>PROVISIONES</b>	<b>2.017.371</b>	<b>4.831.134</b>	<b>(2.813.763)</b>
<i>Litigios y Demandas</i>	1.404.409	764.864	639.545
<i>Provision de industria y cio</i>	-	404.450	(404.450)
<i>Provisión del Impto de renta</i>	-	2.461.820	(2.461.820)
<i>Obligaciones potenciales-Pasivo Ambiental</i>	612.962	1.200.000	(587.038)

#### **NOTA 15. OTROS PASIVOS**

El rubro más representativo que comprende esta cuenta son las obligaciones contraídas en vigencias anteriores con diferentes Municipios, que por su naturaleza no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo. El total de la cuenta representa el 12.50% sobre el total de los pasivos.

La variación del componente por aprovechamiento se debe a la clasificación realizada en el año 2018 en la cuenta Ingresos recibidos para terceros, estos recursos están destinados para las cooperativas recicladoras Bello Renacer, Coopreser y Asociación de Recicladores y recuperadores del área Metropolitana.

La EMAB para el periodo contable 2019 el pasivo reconocido para el cálculo de impuesto diferido fue menor con la relación al activo, procediendo a su ajuste siendo su valor final \$659.100, el cual se trató de acuerdo a lo indicado por el marco normativo anexo a la resolución 414 de 2014 emitida por la CGN.



	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.228.228</b>	<b>2.259.951</b>	<b>- 31.722</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.369.675</b>	<b>1.371.854</b>	<b>- 2.178</b>
Municipio de Bucaramanga	942.996	942.996	-
Municipio de Girón	182.421	182.421	-
Municipio de Floridablanca	107.371	107.371	-
Municipio de Piedecuesta	134.978	134.978	-
<b>APORTES PARA EL MUNICIPIO DE B/MANGA</b>	<b>1.837</b>	<b>4.088</b>	<b>- 2.251</b>
Aportes de Empleados para el Auditorio Peralta	1.837	1.837	-
Otros Recaudos	72	2.251	- 2.178
<b>INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b>	<b>199.453</b>	<b>79.418</b>	<b>120.035</b>
Componente de aprovechamiento	199.453	79.418	120.035
<b>PASIVO POR IMPTO DIFERIDO</b>	<b>659.100</b>	<b>808.679</b>	<b>- 149.579</b>

#### NOTA 16. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Comprende la Provisión de pasivo ambiental, estimado a un periodo mayor a doce meses por valor de \$3.227.896, para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre clausura y post clausura.

**La Provisión del pasivo ambiental (Obligaciones Potenciales)**, registra el valor Estimado a un periodo no mayor a doce meses por la Empresa para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre, clausura u post clausura. La EMAB provisiono hasta noviembre de 2018 el 13% de lo recaudado por el componente de Disposición Final según resolución 351 de 2005 expedida por la CRA en su art 15 de acuerdo al intervalo del 18.001 y 30.000 toneladas dispuestas mensualmente. A diciembre de 2018 inicia con nueva provisión calculada sobre las toneladas recibidas según calculo establecido y actualizado en la resolución 720 art. Generando un menor valor a la provisión.

#### Otros pasivos diferidos

En el año 2019, se presenta una cuenta nueva en los estados financieros y que corresponde a pasivos diferidos por ingresos del convenio interadministrativo No. 163 de mayo 14 de 2019 y el convenio No. 279 con el Área Metropolitana de Bucaramanga y que van a ser destinados para la compra de activos (vehículos, Planta de aprovechamiento y Herramientas) que hacen parte del activo de la EMAB, por valor de \$1.979.776.

	DIC.2019.	DIC.2018.	VARIACION
<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>	<b>3.227.896</b>	<b>3.317.902</b>	<b>(90.006)</b>
Pasivo Ambiental	3.227.896	3.317.902	(90.006)
			-
<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>\$ 1.979.776</b>	<b>0</b>	<b>1.979.776</b>

## NOTA 17. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado de la compañía a 31 de diciembre de 2019 está conformado por \$1.734.729.000 de acciones con un valor nominal de un peso (\$1,00) por acción.

Existen 1.734.729.000 acciones suscritas y pagadas a diciembre de 2019.

Los Accionistas de la sociedad son los siguientes:

Accionista	No. de Acciones	%
Municipio de Bucaramanga	1.734.728.880	99.999993082
Área Metropolitana de Bucaramanga	30	0.000001729
Invisbu	30	0.000001729
Caja de Previsión social Municipal	30	0.000001729
Cooperativa de Empleados de Empresas Públicas de Bucaramanga	30	0.000001729
<b>TOTAL</b>	<b>1.734.729.000</b>	<b>100%</b>

PATRIMONIO	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>16.617.391</b>	<b>14.517.737</b>	<b>2.099.654</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>1.734.729</b>	<b>1.734.729</b>	<b>-</b>
Capital Autorizado	1.904.000	1.904.000	-
Capital por suscribir (DB)	(169.271)	(169.271)	-
<b>PRIMA EN COLOC DE ACCIONES , CUOTAS</b>	<b>143.014</b>	<b>143.014</b>	<b>0</b>
Prima en colocacion de acciones	143.014	143.014	0
<b>RESERVAS</b>	<b>3.176.080</b>	<b>1.321.017</b>	<b>1.855.063</b>
Reserva Legal	867.365	867.365	0
Otras reservas	2.308.715	453.652	1.855.063
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>3.425.654</b>	<b>3.425.654</b>	<b>-</b>
Utilidades o excedentes acumuladas	3.425.654	3.425.654	-
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>2.099.654</b>	<b>1.855.063</b>	<b>244.591</b>
Utilidad o excedente del ejercicio	2.099.654	1.855.063	244.591
<b>IMPACTOS POR LA TRANSICION NUEVO MARCO REGUL</b>	<b>6.038.260</b>	<b>6.038.260</b>	<b>-</b>
Impcatos por la Transición nUevo Marco Regulación	6.038.260	6.038.260	-

## NOTA 18. INGRESOS

### Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP por el desarrollo de sus actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de LA EMPRESA DE ASEO

DE BUCARAMANGA S.A ESP. Los ingresos generados de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP provienen de:

- Prestación de servicios de Aseo domiciliario.

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b) es probable que LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d) los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP deben cumplir con el principio de asociación, para lo cual debe reconocer los costos incurridos para obtener dichos ingresos.

Al cierre fiscal de 2019 la EMAB SA ESP presenta los siguientes ingresos operacionales por valor de 43.388.866 y un incremento del 11.92% con relación al año anterior.

INGRESOS OPERACIONALES	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>43.388.866</b>	<b>38.767.646</b>	<b>4.621.220</b>
<b>Servicio de aseo</b>	<b>43.546.792</b>	<b>39.385.628</b>	<b>4.161.165</b>
Recoleccion y Transporte	14.098.263	14.110.761 -	12.499
Barrido y Limpieza	12.195.793	9.846.782	2.349.011
Tratamiento de Lixiviados	2.312.917	1.046.641	1.266.276
Disposicion Final	4.803.878	4.742.609	61.268
Disposición Final Báscula	5.408.671	6.096.148 -	687.478
Limpieza Urbana	1.334.608	23.586	1.311.022
Especiales, eventuales y escombros	189.369	14.557	174.812
Comercializacion	3.203.294	3.504.542 -	301.249
<b>DEV, REBAJAS Y DESCUENTOS</b>	<b>- 157.926 -</b>	<b>617.981</b>	<b>460.055</b>
Dev Rebajas y Descuentos	- 157.926 -	617.981 -	775.907

## NOTA 19. COSTO DE VENTAS

Corresponden al costo de servicios vendidos durante el periodo contable y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la Empresa de Aseo de Bucaramanga.

Estos costos agrupan las cuentas de los costos directos e indirectos necesarios para cumplir con el objeto social de la EMAB. Su variación es un factor importante que ayuda a determinar junto con los ingresos operacionales la rentabilidad bruta del negocio.

Los costos son clasificados según su función dentro de la Empresa, en la clasificación de nómina tenemos los sueldos, horas extras, prestaciones sociales, auxilios educativos, rodamientos, capacitaciones, dotaciones, bienestar social y otros por convención como prima de vacaciones, prima convencional y auxilios educativos.

Los costos operacionales representan el 66,64% del total de los costos de la Empresa y su incremento con relación al año anterior fue del 17,15%, debido al aumento en los contratos para la prestación del servicio de recolección y barrido realizado por las Cooperativas que de acuerdo al PGIRS Municipal estas rutas fueron incrementadas en kilometraje, igualmente se incrementa los costos en el sitio de Disposición Final.

Los costos representativos de esta cuenta por \$23.774.126 generaron un aumento del 5,79% con relación al año anterior, estos costos son los generados de las actividades desarrolladas por el contratista Consorcio Disposición Final, Ciudad Brillante (Servicio de Barrido), Cooperativa Bello Renacer (Servicio de Barrido) y ServiCoopreser (recolección), concepto de Gastos en Recolección de Contratistas Alquiler de Maquinaria Buldozer y Manejo Comercial de la operación Conjunta con el Acueducto de Bucaramanga y Electrificadora de Santander.

En los costos de ventas se presenta un nuevo rubro y corresponde a los costos de operación de PODAS, como parte de un nuevo negocio del servicio de limpieza urbana en Bucaramanga, por \$1.524.550.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>32.111.466</b>	<b>27.411.721</b>	<b>4.699.745</b>
Costos Nomina	3.624.837	2.547.376	1.077.461
Contratos de personal temporal	56.013	136.723	(80.710)
Costos generales de Operación	23.774.126	22.472.028	1.302.098
Provisiones diversas Clausura y Posclausura	612.962	765.855	(152.893)
Depreciaciones	725.167	678.247	46.920
Impuestos	1.726.182	811.492	914.690
Deterioro Inventario y deprec	67.629	-	67.629
Otros Costos Operación PODAS	1.524.550	-	1.524.550

## GASTOS

Corresponde a los gastos administrativos 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, los cuales 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.

### NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados por el desarrollo del objeto social de la Empresa y se registra sobre la base de causación los valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa conteniendo básicamente las incurridas en las áreas de Contabilidad, Sistemas, Jurídica, financiera y administrativa y todos los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>6.714.942</b>	<b>8.395.695</b>	<b>(1.680.753)</b>
Beneficios a Empleados	2.812.646	2.653.436	159.210
Contrato de Personal Temporal	261.730	258.244	3.486
Gastos Generales	1.224.390	1.311.991	(87.601)
Impuestos y Contribuciones	620.564	2.026.377	(1.405.813) *
Indemnizaciones		24.131	(24.131)
Depreciaciones y Amortizaciones	136.928	106.330	30.598
Deterioro de Cuentas por cobrar	505.035	1.138.371	(633.336)
Provisiones	1.153.649	876.815	276.834

\* Reclasificación de partidas por comparación de Estados Financieros año 2018.

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal quede registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación).

Este rubro representa el 64,58% del total de los gastos generados por la administración de la operación y con relación al año anterior disminuyo en un 23,91%.

El gasto por beneficios a Empleados aumenta en un 6% por la contratación de personal en el área administrativa de la EMAB.

Esta cuenta comprende los conceptos de nómina y otros gastos necesarios inherentes a la prestación de servicios del personal de la Empresa. Estos gastos están debidamente causados y provisionados en el periodo correspondiente.

Los gastos de Depreciación y amortización corresponden a los estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Los impuestos y contribuciones presentan diferencia respecto al año 2018 por \$1.405.813, donde los más representativos corresponden a Impuestos Asumidos (Proactiva) \$381.942, impuesto diferido por \$808.678 y contribución Superintendencia de servicios públicos en \$175.242.

## GASTOS POR PROVISIONES

Los gastos provisionales se contabilizan en contra partida con el pasivo provisional, donde se reconoce un riesgo futuro. En estas provisiones la Empresa guarda una porción de los recursos para hacer frente a obligaciones inesperadas asegurando el pago oportuno de estas.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>PROVISIONES Y OTROS GASTOS</b>	<b>1.153.649</b>	<b>766.315</b>	<b>387.334</b>
<i>Impto de Industria ycomercio</i>	<i>514.104</i>	<i>404.451</i>	<i>109.654</i>
<i>Litigios y demandas</i>	<i>639.544</i>	<i>361.864</i>	<i>277.680</i>

## NOTA 21. OTROS INGRESOS

Corresponde al valor de los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en las cuentas de Ingreso Operacional.

## LOS INGRESOS POR CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS:

Registra el ingreso recibido por los convenios y contratos Interadministrativos suscritos con el Municipio de Bucaramanga y otras Instituciones públicas, con el fin de satisfacer las necesidades del ciudadano.

<i>Intereses por financiación usuarios</i>	1.569	27.469	<b>(25.900)</b>
<i>Intereses por Recargo por mora</i>	189.493	768.079	<b>(578.586)</b>
<i>Recuperación de cartera</i>	307.598	-	<b>307.598</b>
<i>Otros ingresos financieros</i>	15.449	12.131	<b>3.318</b>

	DIC.- 2019.	DIC.- 2018.	VARIACION
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>12.837.708</b>	<b>9.120.231</b>	<b>3.717.477</b>
<b>CTOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS</b>	<b>12.343.209</b>	<b>8.845.751</b>	<b>3.497.458</b>
<i>Cto 517/15 Mcipio Bmanga Mto PTLX</i>	1.480.591	1.565.360	<b>(84.769)</b>
<i>Contrato 035 Metrolinea aseo locativo</i>	117.147	522.559	<b>(405.412)</b>
<i>Convenio 290 Planta de compostaje</i>	-	27.500	<b>(27.500)</b>
<i>Convenio 1409 emergencia sanitaria Floridablanca</i>	1.300.000	-	<b>1.300.000</b>
<i>Convenio 1228 Emergencia Sanitaria Girón</i>	449.328	-	<b>449.328</b>
<i>Convenio 921 Emergencia Sanitaria Piedecuesta</i>	525.000	-	<b>525.000</b>
<i>Contrato 04 17/ene/2019</i>	4.953.198	-	<b>4.953.198</b>
<i>Contrato 046 Metrolinea 08/03/19</i>	476.769	-	<b>476.769</b>
<i>Convenio 233 Cerramiento 31/05/19</i>	600.000	-	<b>600.000</b>
<i>Conv 213_19 Emerg Sanitaria Bucaramanga</i>	1.784.960	-	<b>1.784.960</b>
<i>Conv Interad 68_18 Plazas</i>	-	321.241	<b>(321.241)</b>
<i>Conv interadm 92_19 Plazas de Mercado</i>	309.892	-	<b>309.892</b>
<i>Conv Interad 227_19 Innovación</i>	234.980	-	<b>234.980</b>
<i>Emergencia Sanitaria</i>	-	2.067.893	<b>(2.067.893)</b>
<i>Contrato 111 puntos críticos 19/03/19</i>	100.000	-	<b>100.000</b>
<i>Cto 07 MTO parques y zonas verdes</i>	-	4.241.198	<b>(4.241.198)</b>
<i>Cto 037 Puntos críticos</i>	-	100.000	<b>(100.000)</b>
<i>Ingresos Diveros de Aprovechamiento</i>	11.345	-	<b>11.345</b>
<b>EXTRAORDINARIOS OTRAS RECUPERACIONES</b>	<b>323.322</b>	<b>274.480</b>	<b>48.842</b>
<i>Recuperaciones del servicio</i>	323.307	274.480	<b>48.827</b>

### Relación de Convenios y contratos Interadministrativos:

Contrato 517/2015: Construcción operación y mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados en el sitio de Disposición Final el Carrasco Ubicado en la Jurisdicción de Bucaramanga en desarrollo de la mitigación al impacto ambiental producido por los vertimientos al recurso hídrico del Municipio de Bucaramanga-Santander.

Contrato interadministrativo No. 046 de 2019, entre Metrolinea s.a. y la empresa de aseo de Bucaramanga e.s.p. para la prestación del servicio integral de aseo y limpieza a todo costo para la infraestructura del sistema de transporte masivo del Área metropolitana de Bucaramanga.

Convenio Interadministrativo 0233 del 31 de mayo de 2019 Área Metropolitana, aunar esfuerzos técnicos, jurídicos y administrativos para el desarrollo de actividades complementarias de acceso y cerramiento necesarias para la operación del parque contemplativo el carrasco.

Convenio Interadministrativo No.227 Junio 26 De 2019: Aunar Esfuerzos Entre El Municipio De Bucaramanga Y La Empresa De Aseo De Bucaramanga - EMAB S.A. ESP, Para La Realización De Una Campaña Educativa Para Sensibilizar A Los Usuarios Del Servicio Público De Aseo Sobre La Separación En La Fuente Y Presentación Oportuna De Residuos Sólidos".

Contrato Interadministrativo No. 92 Marzo 1 De 2019: Prestación Del Servicio De Aseo, Limpieza Y Servicios Generales En Las Cuatro Plazas De Mercado Adscritas A La Secretaria Del Interior De Bucaramanga, Incluyendo Los Insumos, Maquinaria Y Herramienta Menor De Limpieza.

Contrato Interadministrativo N° 111 Marzo 19 De 2019: Intervención De Los Puntos Críticos Identificados En Las Vías Y Áreas Públicas Del Municipio De Bucaramanga Que Permita Garantizar La Disminución De La Disposición De Residuos Sólidos En Estos Sitios Y La Desactivación De Los Mismos.

Contrato 04/2019: mantenimiento de parques, zonas verdes y espacios públicos del Municipio de Bucaramanga-Santander.

Contratos de Emergencia Sanitaria suscritos con los Municipios de Bucaramanga, Girón, Floridablanca y Piedecuesta.

## **NOTA 22. OTROS COSTOS**

Corresponden a los costos generados para la ejecución de convenios Interadministrativos suscritos con Entidades Públicas y Privadas, estos costos igual que los ingresos generados por las actividades correspondientes a estos convenios, son clasificados en otros Ingresos porque su naturaleza no es propia a la actividad principal de la Empresa, también por su límite de ejecución y por su control económico.

En el año 2019 se presenta otro sí 2 y 3 al contrato 35 de 2015 con el Consorcio de Disposición Final, para Ampliación y adecuación de la fase 3 de la celda 4 soportadas en el documento denominado "Modelamiento, análisis de estabilidad, diseño y definición de capacidad remanente de la Fase 2 de Llenado y Fase 3 de la Celda 4 del Sitio de Disposición Final El Carrasco y cubrir las obras de emergencia sanitaria para la implementación del plan de cierre, desmantelamiento y abandono del sitio de Disposición Final denominado "El Carrasco" en su fase 1 correspondiente a la construcción de la celda de Respaldo, es por esta razón que los Costos del Convenio Interadministrativo de Emergencia Sanitaria se incrementa respecto del año 2018 y su variación significativa de \$3.518.887.



<b>OTROS COSTOS</b>	<b>DIC-2019.</b>	<b>DIC-2018.</b>	<b>VARIACION</b>
<b>CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS</b>	<b>13.685.646</b>	<b>8.494.022</b>	<b>5.191.624</b>
<i>Cto 120/2016 parques</i>	-	72 -	72
<i>Cto 517/15 mantenimiento PTLX</i>	1.979.576	1.931.885	47.692
<i>Cto 163 14/05/19 Aprovechamiento</i>	5.020	-	5.020
<i>Cto 046 Metrolinea</i>	413.496	-	413.496
<i>Cto 04 Parques</i>	4.382.781	-	4.382.781
<i>Cto No.092 plazas</i>	227.670	-	227.670
<i>Cto 233 Cerramiento 31/05/19</i>	576.754	-	576.754
<i>Cto 035 area metropolitana</i>	142.212	260	141.952
<i>Cto 019 mantenimiento parques</i>	-	23.202 -	23.202
<i>Cto 300 prado japones</i>	-	13.860 -	13.860
<i>Contrato 035/18 aeo locativo metrolinea</i>	-	443.086 -	443.086
<i>Contrato No.07 parques y zonas Verdes</i>	130.413	3.744.040 -	3.613.627
<i>Contrato No. 068/2018 plazas de mercado</i>	10.376	185.071 -	174.696
<i>Cto 037/2018 puntos criticos</i>	72	87.750 -	87.678
<i>Cto por emergencia sanitaria</i>	5.583.631	2.064.744	3.518.887
<i>Cto 290/2018 Planta de compostaje</i>	-	53 -	53
<i>Conv Interadmi 227 Innovación</i>	57.540	0	57.540
<i>Conv 111 Puntos Críticos 01/03/2019</i>	176.105	0	176.105

### NOTA 23. OTROS GASTOS

Los gastos Diversos lo componen, Laudos Arbitrales y Multas y sanciones.

intereses de adquisición de bienes, extemporaneidad, comisiones y gastos diversos por sentencias y sanciones.

	<b>DIC- 2019.</b>	<b>DIC- 2018.</b>	<b>VARIACION</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>761.542</b>	<b>429.365</b>	<b>332.177</b>
Gastos diversos	761.542	429.365	332.177 *

\* Reclasificación de partidas por comparación de Estados Financieros año 2018.

### NOTA 24. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros son los derivados de operaciones financieras, los intereses por financiación y por mora pagados por los usuarios del servicio de aseo domiciliario. En otros ingresos financieros la Empresa de Aseo de Bucaramanga recibe aproximadamente cada mes 3 millones que corresponden a intereses generado por el fondo de vivienda y durante el año 2019 se disminuye los recargos por mora en \$573.211.

OTROS INGRESOS	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>1.045.714</b>	<b>1.497.668</b>	<b>(451.954)</b>
<i>Rendimientos Financieros</i>	369.203	403.743	(34.540)
<i>Intereses por financiaci3n usuarios</i>	3.328	2.908	420
<i>Intereses por Recargo por mora</i>	329.516	902.728	(573.211)
<i>Otros ingresos financieros</i>	36.069	23.794	12.275
<i>Recuperaci3n cartera</i>	307.598	164.495	143.103

## NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los gastos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A ESP que se originan en operaciones financieras y por la gesti3n de los activos y pasivos financieros; as3 como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

	DIC-2019.	DIC-2018.	VARIACION
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>352.616</b>	<b>337.858</b>	<b>14.758</b>
<i>Operaciones por financiamiento</i>	41.163	58.487	(17.324)
<i>Comisiones</i>	3.997	8.117	(4.120)
<i>Intereses mora</i>	-	158	(158)
<i>Otros gastos financieros</i>	307.456	271.097	36.359

La cuenta de "Otros Gastos Financieros" se presenta los costos financieros de tipo Bancario del Gravamen a los Movimientos Financieros.

  
**PEDRO JOSÉ SALAZAR GARCÍA**  
 Gerente General

  
**NELSON MORALES MIRANDA**  
 T.P. 58868-T  
 Contador Público

  
**EDGAR A. MEJÍA H.**  
 T.P. 46183-T  
 Revisor Fiscal