



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)



NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

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, con período indefinido de duración.

La EMAB S.A. E.S.P. está regulada principalmente por la Ley 142 de 1994 en la cual, se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios. Mediante el Decreto 1524 de 1994 se delega a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) para que regule las tarifas de aseo en el marco de garantizar la prestación de servicios de calidad con tarifas razonables y amplia cobertura. Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

➤ 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.

NOTA 2 - POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La emisión de los estados financieros de la Empresa correspondientes al 31 de mayo de 2020 se realizó de acuerdo con las normas actuales y bases de preparación que se detallan a continuación:

2.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la EMAB S.A E.S.P. se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB por sus siglas en inglés) adoptadas en

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Colombia con la expedición de la Ley 1314 de 2009 e incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

La EMAB S.A E.S.P. fue clasificada por la Contaduría General de la Nación dentro de las empresas que deben aplicar lo previsto en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y, en concordancia, todas las políticas adoptadas por la Empresa están bajo el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidas en dicha Resolución.

La EMAB S.A E.S.P. elaboró y presentó sus estados financieros del 31 de mayo de 2020 cumpliendo con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN), institución que en Colombia tiene las facultades para regular la materia contable estatal.

Los estados financieros presentados por la Empresa corresponden a Estados Financieros Separados.

La presentación de estados financieros de conformidad con lo previsto en la Resolución No. 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación (NIIF) requiere que se hagan estimados que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados deben ser revisados constantemente.

La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados y en los periodos futuros si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de la Resolución No.414 de 2014, que tienen efecto material en los estados financieros y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado con excepción de activos y pasivos financieros medidos a valor razonable, que corresponden a algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de otro resultado integral.

2.2. Políticas contables significativas

Las políticas contables adoptadas por la EMAB S.A E.S.P. corresponden a las emitidas por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución No.414 de 2014. A continuación, se detallan las políticas contables más significativas que la Empresa aplica en sus operaciones financieras y consecuentemente en la preparación de sus Estados Financieros, así:

2.2.1. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Se clasificará un activo como corriente cuando espere realizar el activo o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; cuando se mantenga el activo principalmente con fines de negociación; cuando espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros o, cuando el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Los demás activos se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los activos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes. Se clasificará un pasivo como corriente cuando espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; cuando se liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros o cuando no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los pasivos por impuestos diferidos se clasifican como partidas no corrientes.

2.2.2. Criterios de medición de los elementos de los estados financieros

➤ Costo

Los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se

registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

➤ **Costo Re-expresado**

El costo histórico de activos y pasivos se actualiza con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones o, se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re-expresarse en moneda legal colombiana según la norma aplicable.

➤ **Valor Razonable**

Los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

➤ **Valor presente neto**

Los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de desconectar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso normal de la operación.

➤ **Costo de reposición**

Los activos se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

➤ **Valor Neto de Realización**

Los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los gastos necesarios para llevar a cabo su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de la que se disponga en el momento de hacerlas y se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los activos o pasivos.

2.2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, bancos y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento de dos meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al efectivo; como, por ejemplo, las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso. Por su parte, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

2.2.4. Moneda funcional unidad monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad que es el Peso colombiano. El Peso colombiano es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

➤ **Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizarán las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en el momento de realizarse la transacción. Al cierre de cada ejercicio los saldos por cobrar o por pagar en moneda extranjera se actualiza a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

2.2.5. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de las actividades principales de la EMAB S.A E.S.P. que corresponden a la prestación de los servicios de aseo, venta de bienes, entre otros y, son reconocidos cuando el servicio es prestado. Se tiene certeza de que la Empresa reciba los beneficios económicos y se puede determinar con fiabilidad el valor de los ingresos, el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable y los costos en los que haya incurrido durante la transacción.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Se han considerado como ingresos estimados, el promedio de los últimos dos meses anteriores a la facturación por servicios de aseo suministrados y no facturados al cierre de cada período dado los diferentes cortes de los ciclos de facturación, los cuales son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

2.2.6. IMPUESTOS

De acuerdo con las normas vigentes la EMAB S.A E.S.P. es sujeto pasivo de los siguientes tributos:

- **Impuesto sobre la Renta** – La Empresa es contribuyente del impuesto de renta y complementario a la tarifa del 32% para el 2020. Además, y de conformidad con el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Artículo 191 del Estatuto Tributario, las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios no se encuentran sujetas al cálculo de la Renta Presuntiva.

- **Impuesto sobre las ventas** – A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) y una tarifa diferencial del 5% para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la ley 1819 de 2016.
- **Gravamen a los Movimientos Financieros** – De acuerdo con la Ley 1819 de 2016, el gravamen se mantiene y su tarifa será del 4 x 1000.
- **Impuesto Diferido** – El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos 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 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. No obstante, un pasivo por impuestos diferidos no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por a) el reconocimiento inicial de una plusvalía o b) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no haya sido una combinación de negocios y que, en el momento de realizarse, no haya afectado la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

La empresa reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocerán en el patrimonio. Los impuestos diferidos reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

Cuando los activos o pasivos por impuestos diferidos se originen por activos y pasivos no monetarios medidos en una moneda distinta al peso colombiano las variaciones en la tasa de cambio se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

2.2.7. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), plantas, entre otros. Para efectos de su reconocimiento la EMAB S.A E.S.P., medirá sus activos utilizando el modelo del costo y, en su medición posterior, se utilizará el costo depreciado. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. Este también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación.

El costo depreciado de los activos fijos corresponde a su costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el estado de resultado del mismo periodo.

La empresa utilizará el método de la línea recta para el reconocimiento de la depreciación de sus activos de propiedad, planta y equipo. En el caso de reestimar la vida útil de un activo (De acuerdo a lo establecido en la Política de “Cambios en Políticas contables, estimaciones y errores”), la alícuota de depreciación se calculará sobre el valor en libros del activo y la vida remanente del mismo.

De acuerdo con la política, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio, se contabilizará como un cambio en una estimación contable (prospectivamente desde el momento en que se identifique hacia adelante), de conformidad con la Política de Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La empresa distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y, pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones mayores.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coincide con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la empresa podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la empresa podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación. La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipo se incluirán todos aquellos elementos que cumplan los criterios de reconocimiento establecidos en la Resolución 414 de 2014 expedida por CGN.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

La EMAB S.A E.S.P. revisó para la vigencia 2019 las vidas útiles de sus activos y determinó mantener las vidas útiles para los activos adquiridos hasta el 2015 y estableció para las adquisiciones a partir del 2017 las siguientes vidas útiles:

NOMBRE GRUPO CONTABLE	VIDA UTIL AÑOS	TASA DE % DEPRECIACION ANUAL
EDIFICIOS	45	2.22%
PLANTAS TRATAMIENTO	40	2.50%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10.00%
MUEBLES Y ENSERES	10	10.00%
EQUIPO DE COMUNICACION	5	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	5	20.00%
EQUIPO DE TRANSPORTE	10	10%

Tabla 1 Propiedad, planta y equipo

El valor residual para todas las clases de activos fue definido como cero.

2.2.8. Activos intangibles

Los activos intangibles se medirán al costo que, dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la empresa con la finalidad de obtener nuevos conocimientos tecnológicos.

La vida útil de los activos intangibles de la empresa será evaluada y asignadas por la Empresa que estarán de acuerdo con las estimaciones del uso real o posible del activo. La vida útil de un software será por un período de cinco (5) años y depende de las necesidades y avances tecnológicos que puedan prolongar o disminuir su vida útil, estos deben ser amortizados para cumplir con el principio de asociación según el cual cada ingreso se le debe asociar a un gasto; de esta manera, la vida útil es aquel lapso de tiempo durante el cual se espera que un activo pueda contribuir a generar ingresos.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal. Adicionalmente, la empresa considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida, en el momento en que, al analizar todos los factores relevantes no exista un límite previsible a lo largo del período del cual el activo se espera que genere entradas de flujos netos de efectivo para la empresa. No será objeto de amortización.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las ineficiencias y pérdidas operativas; ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo. Los desembolsos sobre un activo

intangibles reconocidos inicialmente como gastos del periodo no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.

Posterior a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil mediante el método lineal. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

El valor residual para todas las clases de activos intangibles fue definido como cero.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

2.2.9 Costos por préstamos

Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo apto. La empresa capitalizará el valor de dichos costos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos. Si los fondos se obtienen a través de préstamos genéricos, la empresa determinará el valor de los costos por financiación aplicando una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en dicho activo. La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para preparar al activo para su utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra la empresa se reconocerán como gasto.

2.2.10. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión se medirán por el costo, incluido los costos de transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se medirán al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del período en el que fue dado de baja.

Se realizan transferencias a las propiedades de inversión o desde estas, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si una propiedad, planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión se contabilizará por su valor razonable.

2.2.11. Inversiones de administración de liquidez

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Estas inversiones se clasificarán en las siguientes tres categorías: valor razonable, costo amortizado o costo. La categoría de valor razonable corresponde a las inversiones que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. La categoría de costo amortizado corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. La categoría de costo corresponde a las inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable. Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio, en tanto sea factible esta medición, de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable se medirá por el precio de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas:

a) Inversiones clasificadas a valor razonable: se medirán al valor razonable. Las variaciones del valor razonable de las inversiones que se esperen negociar afectarán los resultados del período. Si el valor razonable es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso. Si el valor razonable es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconociendo un gasto. Las variaciones, tanto positivas como negativas, del valor razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y tampoco otorguen control, influencia significativa, ni control conjunto, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio. Estas variaciones reconocidas en el patrimonio se presentarán en el otro resultado integral. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas a valor razonable no serán objeto de estimaciones de deterioro.

b) Inversiones clasificadas a costo amortizado: se medirán al costo amortizado. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

c) Inversiones clasificadas al costo: Se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

2.2.12. Inventarios

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes, mantenimiento y prestación de servicios, así como aquellos usados que tengan el potencial de generar un beneficio económico futuro para la empresa.

Sin embargo, los materiales que sean considerados piezas importantes de repuestos y/o equipo de mantenimiento permanente, que la Empresa espere utilizar durante más de un periodo o usar sólo en conexión con un elemento específico de la propiedad, planta y equipo, no serán reconocidos como inventarios, sino como componentes de elementos de propiedad, planta y equipo. Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación.

La medición de los inventarios se realizará por su costo real. Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de costo promedio ponderado.

Para la medición posterior 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 de este, el cual se registrará como un gasto dentro del período. Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá el valor de este, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como un ingreso por recuperaciones.

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

2.2.13. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas 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.

Con posterioridad al reconocimiento, 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 al costo amortizado, 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.

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. El deterioro corresponderá al cálculo realizado, con base en el análisis estadístico y/o jurídico de recuperación de la cartera de la EMAB S.A E.S.P. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período. Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

2.2.14. Deterioro del valor de los activos

Como mínimo al final del periodo contable, la empresa evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado, en caso contrario, la empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Para el caso de a) los activos intangibles con vida útil indefinida, b) los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso y c) la plusvalía adquirida en una combinación de negocios, la empresa comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor. Esta misma periodicidad aplicará para las unidades generadoras de efectivo a las que se haya distribuido la plusvalía de acuerdo con esta política.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, la empresa estimará el valor recuperable que, corresponde al mayor valor entre el valor razonable, menos los costos de disposición y el valor en uso.

Si no es factible medir el valor razonable del activo menos los costos de disposición, la empresa podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable. El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si

este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el valor razonable del activo menos los costos de disposición sean mayores que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor razonable menos los costos de disposición y, este último importe pueda ser medido.

El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. La estimación del valor en uso de un activo conllevará a estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y, a aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor, y se reconocerá como un gasto por deterioro del período. Para todos los efectos, la EMAB S.A E.S.P. se considerará como la Unidad Generadora de Efectivo.

2.2.15. Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: se tiene una obligación presente sea legal o implícita; como resultado de un suceso pasado; cuando probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o

declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del período contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del período para reflejar la mejor estimación disponible.

2.2.16. Activos contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

La empresa inició la aplicación de la resolución 310 de 2017 de la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y medición de los Activos y Pasivos Contingentes e igualmente aplicara la resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa jurídica del Estado cuando sea aplicable a nuestros procesos jurídicos.

2.2.17. Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

La empresa inició la aplicación de la resolución 310 de 2017 de la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y medición de los Activos y Pasivos Contingentes e igualmente aplicara la resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa jurídica del Estado cuando sea aplicable a nuestros procesos jurídicos.

2.2.18. Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros mediante compromisos contractuales y no contractuales, originadas en el desarrollo de sus

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

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.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos menores a un período contable.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a un período contable. 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 de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a un año, se empleará el precio establecido por el proveedor contractualmente o, b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a un año, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa efectiva de fondeo de la empresa a la fecha de inicio de operación durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector. Cuando se presenten cuentas por pagar en monedas diferentes a la moneda funcional, estas se reconocerán en pesos colombianos, y se medirán a la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción.

Con posterioridad 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 al mismo, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto. Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o la empresa haya transferido a otra entidad la cuenta por pagar. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

2.2.19. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del período contable después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo diferido reconocido cuando la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Dentro de los beneficios a largo plazo de la empresa se incluye: préstamos de vivienda.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del período contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

2.2.20 Reconocimiento de costos y gastos

Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y, cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios períodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los períodos contables en que se consuman o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

NOTA 3. JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS, ESTIMADOS Y CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Empresa realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones, están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

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

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la EMAB S.A.-E.S.P. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo la Resolución N° 414 de 2014, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los Estados Financieros:

- Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo e intangibles:

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Empresa respecto del nivel de utilización de los activos, evolución tecnológica esperada, mantenimientos periódicos, inspecciones realizadas a los activos, condiciones ambientales, entorno operacional, condiciones climatológicas y la experiencia de los técnicos conocedores de los activos. La Empresa revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever y, cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos. A la fecha la Empresa ha estimado que el valor residual de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo es cero.

- Deterioro de activos no monetarios:

La Empresa evalúa anualmente que el estado de sus activos no haya sufrido deterioro en su valor. Si existe algún indicio de que el activo esté deteriorado, podría ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización o, el valor residual del activo. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado.

- Impuesto a la renta:

La empresa aplica su criterio profesional para determinar el valor del impuesto a la renta, aunque existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

- Reconocimiento de Ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos. Se han considerado como ingresos estimados, por servicios de aseo, los suministrados y no facturados al cierre de cada período dados los diferentes cortes de los ciclos de facturación que son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

NOTA 4. NUEVOS PRONUNCIAMIENTO CONTABLES EMITIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

La EMAB S.A.-E.S.P aplicará los pronunciamientos y modificaciones que modifiquen o ajusten el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y, que no captan ni administran ahorro del público expedido por la Contaduría General de la Nación incluido en la Resolución 414 de 2014, en el cual se incorpora material desarrollado por la Fundación IFRS, cumpliendo con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN), ente público de la República de Colombia.

NOTA 5. GESTIÓN DEL CAPITAL

La gestión del capital de la Empresa es garantizar la viabilidad y la suficiencia financiera mediante la optimización de la mezcla deuda – patrimonio, de tal forma que estructuralmente la EMAB S.A.E.S.P. cuente con el capital de trabajo necesario para operación y funcionamiento, así como con los recursos para invertir en la reposición de equipos, construcción de obras de adecuación del relleno sanitario y del plan de cierre del mismo. Dentro del mismo propósito, se incorpora las decisiones de la Junta Directiva en lo pertinente obtención del capital, su distribución y el reparto de utilidades a los accionistas o mediante la constitución de reservas.

Para el propósito de gestión del capital de la Empresa, el capital incluye el capital fiscal y todas las reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la empresa. El Decreto 610 de marzo 5 de 2002 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público estableció el sistema obligatorio de calificación de capacidad de pago que debe ser realizada por las sociedades calificadoras de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

valores para las entidades descentralizadas del nivel territorial como lo es la EMAB S.A. E.S.P. junto con los criterios de análisis obligatorios. La norma condiciona la posibilidad de gestionar endeudamiento al sistema obligatorio de calificación, razón por la cual en el monitoreo financiero es fundamental considerar, entre otros, los siguientes indicadores:

- Razón corriente - Liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente)
- Endeudamiento (Pasivo Total / Activo Total)
- Margen Operacional de Utilidad (Utilidad o (pérdida) Operacional / Ingresos Operacionales)
- Margen Bruto de Utilidad (Utilidad o (pérdida) bruta / Ingresos Operacionales)
- Margen Neto de Utilidad (Utilidad o (pérdida) neta / Ingresos Totales)
- Rendimiento del patrimonio (Utilidad o (pérdida) neta / Patrimonio)
- Rendimiento de la Inversión (Utilidad o (pérdida) neta / Activo Total)
- EBITDA.

NOTA 6. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO LA EMAB S.A -E.S.P.

Cuenta con un portafolio de inversiones para darle un manejo óptimo a los excedentes de tesorería y actualmente los dineros se manejan en Fiducias y cuentas de ahorro según la conveniencia financiera y administrativa; para las carteras colectivas estas se rigen por las directrices establecidas en el Decreto 1525 de 2008, para las inversiones de los excedentes de liquidez de las empresas industriales y comerciales (con capitales mixtos o netamente públicos), entre otros. Es claro que la administración de estos recursos se ve enfrentada a los riesgos propios de un portafolio como lo son:

- *Riesgo de crédito*
- *Riesgo de mercado*
- *Riesgo de liquidez*
- *Riesgo Operativo*

La Empresa evalúa éstos riesgos encaminando sus acciones a una buena administración financiera, para lo cual, busca prevenir conflictos de interés e identificar, medir, controlar y monitorear los riesgos financieros mencionados anteriormente. Para lograr este objetivo, cada

uno de los riesgos es evaluado mediante herramientas como el flujo de caja que nos muestra cómo está el comportamiento de la entidad.

➤ **Riesgo de Mercado**

La Empresa de aseo de Bucaramanga SA ESP está expuesto a incertidumbres generadas por el comportamiento de factores externos a la organización, ya puede ser cambios en las variables macroeconómicas (nacionales e internacionales) o factores de riesgo tales como:

- Tasas de interés
- Tipos de cambio (en menor grado)
- Inflación
- Tasa de crecimiento
- Variaciones de mercados financieros

➤ **Riesgo de Crédito**

La pérdida potencial en que incurre la Empresa se debe a la probabilidad que la contraparte no efectúe oportunamente un pago o que incumpla con sus obligaciones contractuales y extracontractuales, degradamiento de la calidad crediticia del deudor, colateral o garantías. Debe considerarse el análisis de diversos componentes tales como:

- Solvencia
- Liquidez
- Utilidades
- Calidad en la Administración
- Capital

Para la gestión del riesgo de crédito se cuenta con el monitoreo permanente de los deudores, la gestión de cobro pre jurídico y jurídico para la recuperación de la cartera, así como mecanismos de presión en el corte del servicio; bajo el entendido de que las financiaciones (créditos) se otorgan sobre la base de las obligaciones que nos impone la ley 142/94 y los derechos constitucionales de los suscriptores.

➤ **Riesgo de Liquidez**

Consiste en la imposibilidad de atender los compromisos de la Empresa se debe a la falta de flujo de caja. Esta situación podría generar posibles pérdidas en que se puede incurrir al tener que liquidar las inversiones de manera anticipada para cumplir con los requerimientos de flujo de caja.

Es la contingencia de que la entidad incurra en pérdidas excesivas por la venta de activos y la realización de operaciones con el fin de lograr la liquidez necesaria para poder cumplir sus obligaciones (Detrimento Patrimonial):

- Ingresos
- Distribución en el tiempo de las inversiones.
- Egresos
- Bancos

Este riesgo es gestionado mediante la medición del análisis permanente del flujo de caja. Y, el monitoreo permanente a la tesorería, adicionado a los cupos en el sistema financiero para cualquier emergencia.

➤ **Riesgo Operativo**

Es la posibilidad de que se produzca una pérdida financiera potencial se debe a acontecimientos inesperados en el entorno operativo de la tesorería, ocasionados por fallas o deficiencias en los sistemas de información, en los controles internos, errores en el procesamiento de las operaciones, fallas administrativas, controles defectuosos, fraude, o error humano.

- Deficiencia del control interno
- Procedimientos inadecuados
- Errores humanos y fraudes
- Fallas en los sistemas informáticos

El riesgo operativo es evaluado mediante la implementación de controles asociados a los procedimientos de la gestión. El riesgo se mitiga mediante la adquisición de pólizas de seguros,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

una vez se ha efectuado los análisis propios de la gestión del riesgo. De esta manera, la Empresa cuenta con políticas que controlan las inversiones por tipo de emisor, por calificación, por tiempo y por tipo de riesgo.

NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo es la siguiente:

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	9.405.120	10.065.476	(660.356)
CAJA	4.500	4.599	(99)
Caja Principal	-	99	(99)
Cajas Menores	4.500	4.500	-
Subgerencia Administrativa y Financiera	3.000	3.000	-
Subgerencia Operativa	1.600	1.500	100
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (1)	2.322.433	3.493.865	(1.171.432)
Bancos Comerciales	594.565	480.010	114.555
Cuentas de Ahorro	1.727.868	3.013.855	(1.285.987)
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (2)	4.357.172	4.014.108	343.064
Recursos para atender pasivo ambiental y Fondo Vivienda	4.357.172	4.014.108	343.064
OTROS EQUIVALENTE DE EFECTIVO (3)	2.721.014	2.552.904	168.110
Derechos en Fondos de Valores y Fiducias	2.721.014	2.552.904	168.110

Tabla 2 Efectivo y Equivalente de efectivo

A continuación, se describen el efectivo y los equivalentes de efectivo:

- (1) El efectivo y equivalente de efectivo de esta vigencia, constituye el 24.17% del total del activo y su valor actual es \$9.405.120 y los recursos propios de la EMAB se encuentran representados en depósitos en instituciones financieras por \$2.322.433.
- (2) El Efectivo restringido de la empresa corresponde a los recursos que están destinados para atender el pasivo ambiental (Clausura y Pos Clausura) y el Fondo de Vivienda; los recursos son depositados en cuentas de manejo especial en entidades financieras; el valor de los equivalentes al efectivo de uso restringido es de \$4.357.172 y el periodo de la vigencia anterior fue de \$4.014.108.
- (3) Respecto del periodo anterior el ítem de Otros equivalente al efectivo presenta aumento debido al manejo de recursos y que generan liquidez de un período a otro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE ASEO

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS ASEO	4.806.690	3.122.838	1.683.853
SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO	3.238.380	921.461	2.316.919
Barrido (1)	652.999	337.668	315.331
Recoleccion y Transporte (2)	706.710	379.728	326.982
Disposicion Final	251.021	138.343	112.678
Comercializacion y Manejo del Recaudo	132.620	66.859	65.761
Limpieza Urbana (3)	136.751	211	136.540
Tratamiento lixiviados	54.904	31.201	23.703
Tarifa de Aprovechamiento	32.326	9.355	22.971
Diposicion Final BASCULA (4)	933.569	51.968	881.601
Escombros	224	143	81
Servicios ESPECIALES	47.534	11.313	36.221
Servicios EVENTUALES	0	789	(789)
Financiacion (5)	402.621	7.366	395.255
Incremento Comercializacion	40.118	18.599	21.519
Cuota	3.206	1.509	1.697
Otras Liquidaciones del Mes	1.896	10	1.886
Intereses	43.707	27.117	16.590
Aporte Solidario Aseo	234.554	58.119	176.435
Subsidios Aseo	(436.381)	(218.838)	(217.543)
Recaudo pendiente por cobrar al amb (6)	1.008.359	988.246	20.113
Subsidios Municipio de Bucaramanga (7)	559.952	1.213.131	(653.179)

Tabla 3 Cuenta por cobrar servicios de aseo

Las cuentas por cobrar por servicios de aseo representan 12.35% del total del Activo de la empresa, a la fecha actual es de \$4.806.690 y su aumento respecto del año anterior es de \$1.683.852, se presenta el siguiente análisis de acuerdo a su comportamiento:

(1) (2) Barrido, Recolección y Transporte aumentó la cartera en el periodo actual en \$315.331 y 326.982 respectivamente, debido al impacto del COVID-19 como consecuencia del decrecimiento económico a nivel mundial y en Colombia, el cual no se esperaba, esta situación conlleva crecimiento de la cartera.

(3) Limpieza Urbana, corresponde al servicio de Podas de árboles y este concepto se inició el pasado mes de agosto de 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (4) Disposición final Báscula; este servicio es realizado por otras entidades que prestan el servicio de recolección de los residuos sólidos en la ciudad de Bucaramanga, la cartera del periodo actual es de \$933.569, aumentando respecto al año anterior en \$881.601 y esta es recuperada al siguiente mes teniendo en cuenta la rotación de 30 días calendarios.
- (5) La cartera por financiación se genera como alternativa de diferir el servicio público de aseo a los usuarios residenciales 1 y 2 debido a la situación económica del país que se presenta por el COVID-19, esta herramienta de financiación iniciaría su normalización a partir del mes de agosto de 2020; este tipo de cartera es una solución de liquidez para la EMAB y evitar que la cartera aumente y sea impagable.
- (6) Recaudo pendiente por cobrar al Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, por \$1.008.359 y corresponde a la facturación conjunta entre la EMAB y el amb y esta cartera tiene un periodo de 30 días calendario.
- (7) Subsidios por cobrar a la Alcaldía de Bucaramanga, corresponde a la cartera de los meses de marzo, abril y mayo de 2020 por \$559.952.

Según el Acuerdo Municipal 030 de 2016, que estable los porcentajes para el cobro de los subsidios de los estratos 1 es del -70%, el estrato 2 de -40%, el estrato 3 del -15%, pilas públicas del -70% y los aportes solidarios que se cobrarán a los estratos 5 es del 50%, el estrato 6 del 60%, comercial del 50% e industrial el 30%; estos datos son certificados mensualmente por las empresas que realizan la facturación conjunta como es la ESSA y el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, donde la unidad técnica de servicios públicos indican los usuarios facturados en cada uno de los estratos con sus subsidios y aportes. El área de la Dirección Comercial y la Dirección Administrativa y financiera son las encargadas de revisar y evaluar el Balance de los Subsidios y Aportes según corresponda el mes.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

	MAYO2020	MAYO 2019
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	350.039	548.929
Anticipo para adquisicion de bienes y servicios	350.039	548.929

Tabla 4 Avances y anticipos entregados

Registra el valor de los anticipos 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, esta diferencia se refleja en la colocación anticipos a Contratistas.

Se presenta dos anticipos el primero es con la empresa Alianza Ricaurte pendiente de legalizar por \$41.200 y el contrato actualmente se encuentra suspendido y segundo el anticipo con el Consorcio Disposición Final el cual se gira al final del período y su legalización se realiza el siguiente mes de \$308.839.

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS	1.833.816	950.614	883.202
Auto-retención por Renta (1)	646.183	601.497	44.686
Auto-retención por CREE (1)	348.402	319.612	28.790
Retención en la Fuente	7.853	11.095	(3.242)
Retención de Industria y comercio	-	17.700	(17.700)
Saldos a favor en liquidaciones privadas (2)	831.369	-	831.369
Otros Anticipos o Saldos a Favor	8	710	(702)

Tabla 5 Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones

- (1) La autoretencción a título de renta y por CREE son los valores pagados a la DIAN mensualmente y estos son descontables en la declaración de la vigencia.
- (2) En la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios el saldo a favor resulta de la depuración de la liquidación privada que realizó la EMAB, presentando un saldo a favor para la EMAB de \$831.369.

EMBARGOS JUDICIALES

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	391.737	391.365	372

Tabla 6 Embargos judiciales

Los Embargos judiciales corresponden a procesos con Superintendencia de Servicios Públicos, el cual retuvo como medida cautelar de las cuentas bancarias de Davivienda, hecho sucedido en el mes de diciembre de 2018 y enero de 2019 por \$391.365, este dinero se retuvo como medida cautelar por procesos pendientes y que a la fecha se encuentra en proceso de apelación y descargos, adicional a lo anterior se presenta embargo a la Fiducia con el banco ITAU por valor de \$372, como medida cautelar de embargo por la CDMB TAR-10-3828, TAR-10-3829, TAR-10-3863, TAR-10-4062, TAR-10-4076, TAR-10-4174 y TAR-10-4250.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.542.032	987.132	4.554.900
Convenios y Contratos Interadministrativos	5.533.086	980.556	4.552.530
Otros deudores	8.947	6.576	2.371

Tabla 7 Otras cuentas por cobrar

- Convenios y Contratos Interadministrativos por \$5.533.086, que corresponden a servicios prestados por la EMAB para la ejecución de los Convenios y Contratos interadministrativos suscritos con Metrolínea, Municipio de Bucaramanga y Municipios de Floridablanca, Girón y Piedecuesta:

- Contrato No. 517/2014 Servicios de tratamiento en planta de lixiviados.
- Contrato No. 046/2019 Otro si Servicios de Aseo Metrolínea.
- Convenio No. 1409 21/06/19 Municipio de Floridablanca Emergencia Sanitaria.
- Convenio No. 1228 21/06/19 Municipio de Girón Emergencia Sanitaria.
- Convenio No. 921 21/06/19 Municipio de Piedecuesta Emergencia Sanitaria.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- Convenio No 03_20 de enero de 2020 emergencia Sanitaria adecuación de la celda número dos.

Los convenios interadministrativos de mayor relevancia en el año 2020 son: Emergencia Sanitaria con Municipio de Floridablanca 1409_2019 \$900.001, Convenio con el Área Metropolitana \$47.160, Inderbu \$47.390, Contrato interadministrativo Metrolínea 046_2019 \$229.409, Contrato Metrolínea 041_20 por \$58.178, Contrato mantenimiento de Parques 07_2019 \$325.789, Contrato de Parques 13_20 con Municipio de Bucaramanga por \$280.630, Convenio 163_2019 \$68.908, Contrato Interadministrativo PTLX 517_2015 \$1.088.280 y Convenio Emergencia Sanitaria Bucaramanga 03_20 \$1.753.514.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR.

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTROS DEUDORES	68.167	54.233	13.934
Prestamos por cobrar empleados Fondo de vivienda	68.167	54.233	13.934

Tabla 8 Cuentas por cobrar

Son créditos otorgados a Empleados para adquisición de vivienda propia, estos recursos son de uso restringido y su operación es contralada en la cuenta especial de Financiera Coomultrasan y es destinada al Fondo de Vivienda de los empleados con vinculación laboral y relación con la convención de la EMAB. Este rubro representa el 0.18% del activo total.

El total de beneficiarios por el fondo de vivienda Predio Los Santos es de noventa y cuatro empleados (94) directos así:

Plazo acordado para la finalización de la deuda: Diez (10) años.

Valor Total del préstamo fue de: \$761.931

Valor del préstamo por beneficiario: \$7.906

Valor pendiente por cobrar: \$470.576

Tasa de interés efectiva anual: 4.08%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	4.916.913	4.754.690	162.223
Barrido (1)	2.232.955	1.836.791	396.164
Recoleccion y Transporte (2)	2.787.548	2.489.043	298.504
Disposicion Final	925.020	936.569	(11.549)
Comercializacion y Manejo del Recaudo	696.980	727.103	(30.123)
Limpieza Urbana (3)	135.576	13.969	121.607
Tratamiento de Lixiviados	114.070	108.411	5.659
Tarifa de Aprovechamiento	50.758	32.601	18.157
Disposicion Final- Bascula	517.761	448.812	68.949
Aportes solidario	312.478	259.534	52.944
Escombros	74	(2)	72
Otras Liquidaciones	63.249	65.481	(2.232)
Financiación	87.637	94.862	(7.225)
Intereses	993.417	846.968	146.449
incremento de comercializacion	48.537	24.352	24.185
Servicios especiales	66.145	113.109	(46.964)
Servicios Eventuales	789	-	789
Cuota	2.093	1.309	784
Subsidios Aseo	(4.369.555)	(3.495.603)	(873.952)
Plazas de Mercado	251.380	251.380	(0)
DETERIORO ACUM EN CUENTAS POR COBRAR (4)	(3.441.978)	(3.295.052)	(146.926)

Tabla 9 Cuentas por cobrar de difícil cobro

(1) (2) (3) Las cuentas por cobrar de difícil cobro se reconocen y se clasifican en cuentas por cobrar por prestación del servicio de aseo domiciliario, a partir de noventa y un (91) días; la cartera de difícil recuperación del periodo actual es \$4.916.913, esta representa el 12.63% sobre el total del activo.

Las cuentas por cobrar por concepto de Barrido, Recolección y Transporte, Disposición Final y Limpieza Urbana presentan aumento debido al impacto del COVID-19 como consecuencia del decrecimiento económico a nivel mundial y en Colombia, el cual no se esperaba que esta situación conllevara al crecimiento de la cartera.

(4) El deterioro de cartera por servicios de aseo se realizó contablemente sobre el 100% de la Cartera clasificada a partir de treientos sesenta y un días (361), al igual que la cartera por servicios prestados en las plazas de mercado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	13.250.844	11.806.592	1.444.253
TERRENOS	6.029.028	6.029.028	0
Real de minas	3.746.981	3.746.981	0
Lote Bucaramanga	2.057.642	2.057.642	-
Lote Girón	224.405	224.405	-
EDIFICACIONES	3.260.410	3.260.410	-
Planta de Lixiviados	1.652.427	1.652.427	-
Vías de comunicación	241.392	241.392	-
Edificio El Carrasco	1.366.591	1.366.591	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.143.128	624.894	518.234
Equipo de construcción	94.859	94.859	-
Herramientas y accesorios	291.246	291.246	-
Otras maquinarias y equipos	757.023	238.789	518.234
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	332.772	295.710	37.062
Muebles y Enseres	242.302	206.840	35.462
Equipo de Oficina	85.831	84.231	1.600
Otros muebles enseres y equipos de oficina	4.639	4.639	-
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	279.950	272.338	7.612
Equipo de comunicación	85.306	77.694	7.612
Equipo de computo	194.644	194.644	0
EQUIPO DE TRANSP TRACCION	5.800.942	3.980.552	1.820.390
Terrestre	5.391.942	3.980.552	1.411.390
Cubre contenedores	409.000	-	409.000
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	2.963	2.963	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(3.598.349)	(2.659.304)	(939.045)
Edificaciones	(1.005.965)	(816.375)	(189.590)
Maquinaria y Equipo	(400.193)	(274.824)	(125.369)
Muebles y Enseres	(212.129)	(149.457)	(62.672)
Equipo de comunicación y computo	(157.914)	(98.841)	(59.073)
Equipo de transporte tracción y elevación	(1.819.186)	(1.316.702)	(502.484)
Equipo de comedor y cocina	(2.963)	(3.105)	142

Tabla 10 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 a través de 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.

La propiedad planta y equipo representa el 34.05% sobre el total de los Activos y su aumento respecto esta fecha, se debe a la adquisición de vehículos en agosto de 2019 (6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Vehículos para el proyecto ECA y un recolector), un Monta carga y 45 Cubrecontenedores, su incremento fue de \$1.820.390.

Otro rubro que aumentó es la compra de maquinaria y equipo para el montaje de la planta separadora de residuos sólidos por \$510.796, en muebles y enseres por la adquisición de muebles de oficina para los departamentos administrativos y operativos de la empresa por \$47.152 y equipo de computación \$41.013.

PASIVO CORRIENTE

NOTA 11. FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OBLIGACIONES FINANCIERAS	465.777	794.560	(328.783)
Financiamiento Interno	465.777	794.560	(328.783)

Tabla 11 Financiamiento interno de corto plazo

En el año 2017 la EMAB 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 2021

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 Al 31 de mayo es de 2020: \$493.175 representando un 3,03% sobre el total del pasivo.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	3.960.840	3.142.015	818.825
Bienes y Servicios	354.291	353.480	811
Recaudo a favor de terceros ⁽¹⁾	195	42.117	(41.922)
Retención en la fuente e Impuestos ⁽²⁾	844.879	903.454	(58.575)
Otras Cuenta por pagar	2.761.475	1.842.964	918.511
otras cuentas por pagar ⁽³⁾	2.761.475	1.842.964	918.511

Tabla 12 Cuentas por pagar

Cuentas por pagar se registra el valor de las obligaciones contraídas por la Empresa a favor de terceros y representa el 22.26% del pasivo corriente, así:

- (1) Este grupo de cuentas lo componen el recaudo por clasificar por cheques y las transferencias pendientes de cobro que para el mes de mayo de 2020 por \$195.
- (2) Retención en la fuente e impuestos registra una variación por \$58.575 respecto del mes anterior debido al reconocimiento en el año 2019 de las tasas ambientales adeudadas de las vigencias 2015, 2016 y 2017 a la Corporación de Defensa de la Meseta de Bucaramanga por \$568.944.
- (3) En Otras Cuentas por Pagar presenta variación respecto del año anterior y las transacciones de mayor representatividad por pagar en el año 2020 son:

Servicios Públicos \$6.787; Arrendamientos Promagro \$26.162; Honorarios de Juan David Sanabria \$3.300 y Ticks Group \$17.272; Servicios generales Consorcio Disposición Final \$1.450.737, Consorcio Gestión Sostenible \$737.766, Diego Jean Pierre \$1.800, Leibniz Paredes \$14.202, Sutransfuego \$11.280, UT Emab 2020 \$191.532, Yurgen García \$1.865 y Sebastián Bautista \$1.700; Avances y anticipos empleados AVA \$3.562, Ingresos recibidos para terceros \$293.150.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 665.044	\$ 311.958	353.086
Beneficios de empleados	560.480	311.958	248.522
Sindicato Sintraserviublicos	380	-	380
Sindicato Sinproesp	462	-	462
Embargos judiciales	4.235	-	4.235
Libranzas	48.848	-	48.848
Aportes al sistema de seg. Social	50.638	-	50.638

Tabla 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 y representa el 3.74% del total del pasivo corriente.

Beneficios a empleados muestra variación frente al periodo anterior de \$248.522 y se debe al rubro de vacaciones que en el 2019 fue de \$48.861 y a mayo de 2020 es de \$260.113 reconocidas por pagar y con relación a las cesantías e intereses a las cesantías en el 2019 fue \$138.866 y el 2020 fue de \$158.782 y la prima de servicios en el 2019 fue de \$123.642 y el 2020 de \$141.585, incremento relacionado con el aumento salarial del año 2020.

NOTA 14. PROVISIONES

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
PROVISIONES	5.470.970	3.603.854	1.867.115
Litigios y demandas (1)	1.404.409	764.864	639.545
Provisiones diversas	4.066.561	2.838.990	1.227.571
Provision de Impuestos (2)	949.245	614.624	334.621
Provisión cuenta puente por legalizar (3)	2.500.079	1.863.022	637.057
Pasivo Ambiental Clausura y Pos Clausura (4)	617.237	361.344	255.893

Tabla 14 Provisiones

Las provisiones de la EMAB clasificadas en el pasivo corriente representan el 30.75%, del total del Pasivo corriente.

- (1) Las provisiones por Litigios y demandas, aumentaron debido al cierre de la vigencia año 2019 cuando se aplicaron las políticas contables Resolución N° 414 de 2014, generando efecto significativo en los valores reconocidos en los Estados Financieros de \$639.545 y se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

eventos pasados, y es probable que se requiera de la salida de recursos para el pago de la obligación.

(2) La Provisión de Impuestos acumulados del periodo actual de Industria y Comercio es de \$203.426 y de Impuesto a la renta y complementarios \$745.819.

(3) Provisión Cuentas por legalizar de mayor relevancia son: Servicoopreser \$24.054, Sharon Rivera \$5.670, Agrelab \$29.476, Ciudad Brillante \$349.614, Consorcio Gestión Sostenible \$143.199, Consorcio Disposición Final \$17.444, Cooperativa Bello Renacer \$241.432, Ecoregional \$50.112, Emporeciclar \$22.890, Empresa de Vigilancia Comunera \$43.196, Fernando Lozada \$11.820, Hugo Armando Cala \$5.448, Jaime Andrés Fonseca \$43.340, Hidraulics center \$10.259, IGS Ingeniería \$8.865, J&H Consultorías y Proyectos \$103.419, Kenworth de la Montaña \$11.655, Leibniz Alfredo Paredes \$13.831, Maquinobras \$378.279, Organización Terpel \$40.329, Pino Ricci \$6.353, Seguridad Acrópolis \$11.001, Servicios Postales \$14.420, Servicoopreser \$392.393, SE & SE LTDA \$17.576, Yeison Elián Cáceres \$3.910, Yimmy Herrera \$3401, York Frederick Ardila \$3.500, Servicios Essa \$19.001, Unión Temporal EMAM 2020 \$319.974, Víctor Hugo Blanco \$17.730, Sutransfuego \$24.741; entre otros.

(4) La provisión por clausura y pos clausura, corresponde a aplicación por Ley del artículo 28 y 32 de la CRA 720, para mayo de 2020 la provisión es de \$617.237.

NOTA 15. OTROS PASIVOS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTROS PASIVOS	1.369.602	1.369.602	-
CUENTAS POR PAGAR A MUNICIPIOS	1.367.766	1.367.766	-
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	-
APORTES PARA EL MUNICIPIO DE B/MANGA	1.836	1836	-
Aportes de Empleados para el Auditorio Peralta	1.836	1836	-

Tabla 15 Otros pasivos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

El rubro representativo que comprende esta cuenta son las obligaciones contraídas en vigencias anteriores con los Municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Girón y Piedecuesta en el año 2015 que, por su naturaleza no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo. El total de la cuenta representa el 7.70% sobre el total del pasivo corriente y son partidas objeto de saneamiento contable en la vigencia actual.

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 16. OTROS PASIVOS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTROS PASIVOS	5.201.679	3.897.460	1.304.219
Provisiones Diversas_Pasivo Ambiental (1)	3.285.070	3.897.460	(612.390)
Otros Pasivos Diferidos (2)	\$ 1.916.609	0	1.916.609

Tabla 16 Otros pasivos

- (1) Comprende la Provisión de pasivo ambiental no corriente de Clausura y Pos Clausura de \$3.285.070, para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre del Carrasco, la Provisión del pasivo ambiental (Obligaciones Potenciales), registra el valor estimado a un periodo superior a doce meses. La EMAB provisionó de lo recaudado por el componente de Disposición Final según resolución 351 de 2005 expedida por la CRA en su art 28 y 32 de acuerdo al intervalo de las 18.001 y 30.000 toneladas dispuestas mensualmente.
- (2) Otros pasivos diferidos son los recursos provenientes de los convenios interadministrativos, para atender el negocio de Innovación ambiental ECA y estos se destinaron en la adquisición de 6 vehículos, un Monta carga, maquinaria, herramientas y cubre contenedores, este pasivo se amortizan a un ingreso de acuerdo a la vida útil de los bienes adquiridos mensualmente de \$7,199.463 e inicia a partir del mes de octubre de 2019.

<i>Convenio 163 14/05/19 Aprovechamiento Bucaramanga</i>	<i>1.537.704.540</i>
<i>Convenio 279 26/06/2019 Puntos Críticos Área Metropolitana</i>	<i>436.169.820</i>
<i>Convenio de Compostaje</i>	<i>27.500.000</i>

Tabla 17 Convenios

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 17. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

PATRIMONIO	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.126.869	17.351.347	3.775.522
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.734.729	1.734.729	-
Capital Autorizado	1.904.000	1.904.000	-
Capital por suscribir (DB)	(169.271)	(169.271)	-
PRIMA EN COLOC DE ACCIONES , CUOTAS	143.014	143.014	-
Prima en colocacion de acciones	143.014	143.014	-
RESERVAS	3.176.080	3.176.080	-
Reserva Legal	867.365	867.365	-
Otras reservas	2.308.715	2.308.715	-
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.525.308	3.425.654	2.099.654
Utilidades o excedentes acumuladas	5.525.308	3.425.654	2.099.654
RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.509.478	2.833.609	1.675.869
Utilidad o excedente del ejercicio	4.509.478	2.833.609	1.675.869
Impacto por transicion a los nuevo marcos normativos	6.038.260	6.038.260	-

Este rubro está formado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Empresa. El capital autorizado de la compañía a mayo de 2020 está conformado por 1.734.729 de acciones con un valor nominal de un peso (\$1) por acción.

Accionista	No. de Acciones	% de participación
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 Empresas Públicas Bucaramanga	30	0.000001729
TOTAL	1.734.729.000	100%

Tabla 18 Accionistas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 18. INGRESOS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
VENTA DE SERVICIOS	18.287.640	17.480.060	807.580
Servicio de aseo	18.514.038	17.565.805	948.233
Recoleccion y Transporte	5.520.340	6.025.057	(504.717)
Barrido y Limpieza	5.353.326	5.049.378	303.948
Tratamiento de Lixiviados	387.452	389.385	(1.933)
Disposicion Final	1.841.635	2.037.438	(195.803)
Disposición Final Báscula	2.636.931	2.694.161	(57.230)
Limpieza Urbana	1.356.649	717	1.355.932
Escombros	7.180	3.275	3.905
Comercializacion	1.401.432	1.341.343	60.089
Servicios Eventuales	3.947	18.968	(15.021)
Facturacion otros Conceptos	5.146	6.083	(937)
DEV, REBAJAS Y DESCUENTOS	(226.398)	(85.745)	(140.653)
Dev Rebajas y Descuentos	(226.398)	(85.745)	(140.653)

Tabla 19 Ingresos

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la empresa, que es la prestación de los servicios de Aseo y se reconocen cuando el servicio es prestado.

➤ **Prestación de servicios de Aseo domiciliario.**

Se reconocieron como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P. en la ejecución de la prestación del servicio, el cual se factura conjuntamente con el amb.

Los ingresos operacionales del periodo actual es \$18.287.640, con un incremento del 4.62% respecto del año anterior; el crecimiento con mayor relevancia es el rubro de Limpieza Urbana _ PODAS que desde el mes de agosto de 2019 se cobra por vía tarifa, a mayo de 2020 se facturó \$1.356.649 y el 2019 \$717, otro rubro de mayor relevancia es Disposición Final Bascula que facturó en esta fecha \$2.636.931 y el año 2019 \$2.694.161.

En el cálculo de la tarifa se determina el aumento o disminución de los componentes de aseo; ejemplo Recolección disminuye de acuerdo al número de toneladas recolectadas y como consecuencia disminuye en disposición Final y tratamiento de lixiviados; en el componente de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Barrido se incrementa de acuerdo al kilometraje de cumplimiento en dicho componente y el otro elemento importante es el aumento en la tarifa de una vigencia a otra.

NOTA 19. COSTOS DE VENTAS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
COSTO DE VENTAS	11.953.485	11.213.424	740.061
COSTOS DE NOMINA (1)	1.169.608	1.281.034	(111.426)
Costos Nomina	1.169.608	1.281.034	(111.426)
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	15.989	31.203	(15.214)
COSTOS GENERALES DE OPERACIÓN (2)	10.008.900	8.949.532	1.059.368
Materiales y Suministros	297.318	150.542	146.776
Publicidad y Propaganda	520	3.318	(2.798)
Viaticos y Gastos de Viaje	550	1.697	(1.147)
Transporte Fletes y Acarreos	575.356	911.371	(336.015)
Elementos de Cafeteria	4.934	2	4.932
Manejo Comercial y Financiero AMB	999.534	748.902	250.633
Manejo Comercial y Financiero ESSA	86.449	63.040	23.409
Mantenimiento y reparaciones Areas locativas	220	27.533	(27.313)
Mantenimiento Maquinaria y Equipo	405	21.621	(21.216)
Mantenimiento Equipo de Transporte Traccion	235.833	195.529	40.304
Otras Reparaciones y Mtos menores	4.658	188	4.470
Servicios Publicos	44.298	39.726	4.572
Repuestos para vehículos	657	8.041	(7.384)
Alquiler	-	123.531	(123.531)
Combustibles y Lubricantes	448.168	342.165	106.003
Seguros para Vehiculos	109.360	53.304	56.056
Seguros para bienes inmuebles	43.565	300	43.265
Seguros para bienes muebles	13.960	30.451	(16.491)
Vigilancia y Seguridad	129.879	102.296	27.583
Honorarios	114.545	266.543	(151.997)
Servicios Gestión Comercial y Monitoreo	88.596	114.651	(26.055)
Servicios Gestión de Lixiviados	144.939	-	144.939
Contratos para Servicio de Aseo	6.646.822	5.744.783	902.039
Contribuciones imputadas	18.335	-	18.335
PROVISIONES (3)	257.182	250.000	7.182
Provisión pasivo ambiental	257.182	250.000	7.182
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	317.829	253.907	63.922
IMPUESTOS Y TASAS (4)	183.977	419.568	(235.591)
Deterioro de inventarios depreciación	0	28.180	

Tabla 20 Costos de ventas

Los costos operacionales de venta representan el 76.33% del total de los costos de la Empresa y su aumento con relación al año anterior fue del 6.60% y se debe a los costos de nómina y a los costos generales de operación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- (1) Los costos de nómina aumentaron el 8.7% se debe al ajuste de los salarios del año 2020 en 4.26%, en el periodo actual se encuentran asignados los costos de personal que se encontraba en parques en la vigencia anterior.
- (2) Los costos generales de operación actual es de \$10.008.900, aumentando el 11.84% respecto del año anterior, y se debe a actividades desarrolladas por el contratista Consorcio Disposición Final en el sitio del carrasco y por las actividades de recolección, barrido y transporte ejecutados por las cooperativas de aseo y contratistas; este rubro lo compone: contratos para el servicio de aseo, materiales y suministros y gastos generales.
 - a) Contratos para el servicio de aseo tuvo incremento de \$902.039 y se debe a factores como el costo de vida y rutas para cubrir el servicio de aseo, por ejemplo, Puntos Críticos.
 - b) Materiales y Suministros, se incrementó en la vigencia actual y su valor es de \$297.318 respecto del año anterior como consecuencia de la compra de repuestos para mantenimiento de los vehículos.
 - c) Transporte, Fletes y acarreos corresponde al servicio de los vehículos para Recolección, para el mes actual la contratación para este servicio se disminuyó debido a la adquisición de un vehículo recolector nuevo en agosto del año 2019, los proveedores más importantes que prestan el servicio de alquiler es ECORREGIONAL SAS, Fernando Lozada y Emporecicar.
 - d) El Manejo Comercial y Financiero del amb aumentó en mayo, debido a la reclasificación de la cuenta del GMF (4 X mil) que se manejaba en la cuenta de gastos financieros, siendo un costo directo del manejo comercial con el acueducto Metropolitano de Bucaramanga.
 - e) Combustibles y lubricantes su incremento se debe a la adquisición del vehículo recolector generando de esta manera aumento en el costo de combustible.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- f) Seguros para vehículos y bienes corresponde a la amortización de seguros de los meses de enero a mayo de 2020 por \$109.360.
 - g) El Servicio de Gestión Comercial y monitoreo corresponde a los contratos con los promotores comerciales y el acumulado por dicho servicio, a mayo de 2020 es de \$88.596.
 - h) Servicio Gestión de lixiviados del año 2019 se imputaba el 100% a la cuenta de Costos Interadministrativos de mantenimiento de lixiviados, pero el análisis que se realizó de este costo es que se debía establecer un porcentaje del 18% para costos vía Tarifa y el 82% vía Costos de contratos interadministrativos.
- (3) La provisión del Pasivo ambiental Clausura y Pos Clausura se encuentra definida por Ley en el artículo 28 y 32 de la Resolución CRA 720, para el mes actual el acumulado de la provisión es de \$257.182.
- (4) Tasa Ambiental corresponde a pago ambiental de la vigencia actual pagadas a FONAM en \$147.606, pagos de Impuestos de Vehículos por \$29.209 e Impuesto Predial Lote de Girón Carrasco por \$7.162

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN.

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
GASTOS DE ADMON Y OPERACIÓN	2.897.111	3.442.622	(545.511)
BENEFICIO A EMPLEADOS (1)	1.172.249	1.085.013	87.236
Sueldos del personal	825.016	707.200	117.816
Horas extras	2.080	-	2.080
Prima De Vacaciones	20.776	41.104	(20.328)
Vacaciones	33.548	-	33.548
Cesantias	67.121	59.324	7.797
Rodamientos	3.626	3.821	(195)
Auxilio Educativos	18.434	10.765	7.669
Intereses A Las Cesantias	8.055	7.119	936
Capacitacion Bienestar Social y Estimulos	3.428	63.630	(60.202)
Prima de Servicios	67.221	59.008	8.213
Otras Prima	112	180	(68)
Contribuciones Efectivas	116.664	123.924	(7.260)
Gastos de Viaje	3.300	6.218	(2.918)
Aportes Nomina	2.868	2.720	148
PERSONAL TEMPORAL (2)	76.994	123.687	(46.693)
Personal Temporal Honorarios	37.119	50.846	(13.727)
Personal Temporal Servicios	39.875	72.841	(32.966)
GENERALES (3)	423.695	542.154	(118.459)
Honorarios y Servicios	148.265	135.922	12.343
Vigilancia y seguridad	43.293	40.081	3.212
Materiales y Suministros	708	2.718	(2.010)
Mantenimiento reparación oficinas cra 15 -quebrasa	6.199	14.356	(8.157)
Servicios Publicos	58.484	74.784	(16.300)
Arrendamientos	5.802	14.260	(8.458)
Viaticos y Gastos de viaje	1.309	-	1.309
Impresos publicaciones suscripciones y afiliacione	14.802	12.561	2.241
Reparaciones	-	4.680	(4.680)
Fotocopias y otros gtos de papeleria	2.646	10.607	(7.961)
Comunicaciones y Transporte	17.665	16.476	1.189
Seguros y polizas	16.861	59.803	(42.942)
Servicios de aseo	45.435	39.889	5.546
Contratos de Aprendizaje	60.410	36.617	23.793
Gastos Legales	870	72.873	(72.003)
Otros Gastos Generales	946	6.527	(5.581)
IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS (4)	212.034	1.014.613	(802.579)
Cuota de Fiscalizacion y Auditaje	97.855	35.539	62.316
Contribuciones	36.696	582.134	(545.438)
Otros Imptos	77.483	396.940	(319.457)
DEPRECIACION Y AMORTIZACION (5)	62.894	52.628	10.266
Amortizaciones licencias Software	12.281	7.250	5.031
Depreciaciones	50.613	45.378	5.235
PROVISIONES (6)	949.245	624.527	324.718
Impuestos	949.245	624.527	324.718

Tabla 21 Gastos de administración y operación

LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P. reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal, que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

(1) Beneficios a empleados

- a) Corresponden a todos los costos por concepto de nómina por salarios, auxilio de transporte, personal de aprendizaje Sena, prestaciones sociales, horas extras, y aportes a seguridad social; el aumento de un periodo y otro, se debe al número de empleados que fue contratado y al aumento de los salarios del 4.26% respecto del año anterior, así:

Personal	MAYO 2019	MAYO 2020
Planta Administrativo	51	51
Planta Operativo	63	63
Aprendiz SENA	8	13
Plazas	1	0
Parques	5	3
Practicantes Universitarios	0	3
	128	133

Tabla 22 Beneficios Empleados

(2) Personal Temporal

- a) Personal Temporal Honorarios se disminuye en la presente vigencia, debido a la legalización de algunos puestos de trabajo, que en el año anterior venía en el rubro de honorarios.

(3) Gastos generales

- a) Honorarios y Servicios corresponde a los contratos de honorarios con Carlos Eduardo Espinosa Pineda, Román Andrés Velásquez Calderón, Ticks Group SAS, Software Empresarial & Sistemas Especializados Ltda.
- b) Impresos y publicaciones, presenta variación debido a la adquisición de la suscripción semestral a la firma ANDESCO por \$7.593, Xcloud Solutions \$4.873, Galvis Ramírez y Cía. \$1.714 siendo los de mayor representatividad.
- c) La Póliza para protección de activos, se presenta como gastos de amortización de intangibles de acuerdo al periodo de amortización, su renovación es anual y corresponde al amparo de los bienes de la empresa y su aumento depende de la prima anual.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- d) Los contratos de aprendizaje comprenden el personal del SENA, Multicomputo y practicantes universitarios que se encuentran en etapa lectiva y por cumplimiento de Ley, los trabajadores que se encuentran en esta etapa está asignada con un monto mensual de 1 SMMLV; para el año 2019 se contaba con 8 personas de aprendizaje SENA y para la vigencia actual se cuenta con 13 personas de aprendizaje SENA y de 3 practicantes Universitarios.
- e) El Servicio de Aseo recae en el contrato con la Cooperativa Servicoopreser en el servicio de aseo y cafetería de las instalaciones administrativas en la vigencia actual se ha ejecutado \$45.435, siendo el valor más relevante.

(4) Impuestos, Contribuciones y Tasas

- a) La cuota de fiscalización se aumentó en la vigencia actual, debido a que la Contraloría de Bucaramanga es el ente control que determina dicho valor de acuerdo a la ejecución presupuestal de ingresos del año anterior, para el año 2020 es estable una cuota mes de \$19.571.
- b) Las contribuciones corresponden a la contribución especial a la Superintendencia de Servicios Públicos del año 2020 de \$36.696.
- c) Otros Impuestos corresponde al ajuste del cálculo de la renta del año 2019 y presenta un saldo no deducible de \$77.483.

(5) Depreciaciones propiedades, planta y equipo.

- a) El cargo por depreciación y amortización de un periodo se reconocerá en el estado de resultado del mismo periodo; la empresa utiliza el método de la línea recta y el acumulado en la actual vigencia es de \$62.894 y su aumento se debe a la adquisición de nuevos activos a partir de agosto del año 2019.

(6) Provisiones

- Corresponde a la provisión de Renta de la vigencia actual por \$745.819, la Provisión de industria y Comercio se calcula a partir de los ingresos facturados por \$203.426.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 21. OTROS INGRESOS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTROS INGRESOS	4.437.204	3.711.056	726.147
CTOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS (1)	4.285.216	3.689.933	595.283
Contratos	1.639.111	3.436.577	(1.797.466)
Contrato 517/15 Mpio Bucaramanga Mto PTLX	672.996	403.798	269.198
Contrato 035/19 de Metrolinea	-	105.472	(105.472)
Contrato 046 Metrolinea/19 (Otro sí 2020)	229.566	110.228	119.338
Contrato 061 Metrolinea/19	-	11.674	(11.674)
Contrato 041 _2020 Metrolinea	55.919	-	55.919
Contrato 04/19 Mantenimiento de parques	-	2.805.405	(2.805.405)
Contrato 13 Parques 2020	680.630	-	680.630
Convenios	2.646.105	253.356	2.392.749
Convenio 1228/19 Emergencia Girón	541.888	-	541.888
Convenio 12_20 Municipio Piedecuesta	350.703	-	350.703
Convenio 03_20 Municipio Bucaramanga	1.753.514	-	1.753.514
Convenio 163_19 Municipio Bucaramanga	-	170.856	(170.856)
Convenio 290 Planta Compostaje	-	82.500	(82.500)
RECUPERACIONES (2)	104.723	21.123	83.600
Recuperacion por Gastos de Nómina (Incapacidad)	18.409	21.123	(2.714)
Recuperaciones	2.083	-	2.083
Recuperaciones de IVA por activos	33.209	-	33.209
Para proyectos de Inversión	35.997	-	35.997
Recuperación FONAM	14.998	-	14.998
Fotocopias	27	-	27
OTROS INGRESOS INNOVACIÓN (3)	47.264	-	47.264
Ingresos aprovechamiento ECA	47.264	-	47.264

Tabla 23 Otros ingresos

Corresponde al valor de los ingresos de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P. que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en las cuentas de Ingreso Operacional y que se describen así:

(1) Ingresos por Contratos y Convenios administrativos.

Registra el ingreso recibido por los convenios y contratos Interadministrativos suscritos con el Municipio de Bucaramanga y otras Instituciones públicas.

- a) Los contratos que están activos en la fecha actual son:
- Contrato 517 de 2015 mantenimiento PTLX \$672.996.
 - Contrato 046 de 2019 (Otro sí) Metro línea \$229.566.
 - Contrato 13 de 2020 Mantenimiento de Parques \$680.630.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

b) Los convenios que están activos actualmente son:

- Convenio 1228 /19 Emergencia Sanitaria Girón \$541.888
- Convenio de Emergencia 12_20 Municipio de Piedecuesta \$350.703.
- Convenio de Emergencia 03_20 Municipio de Bucaramanga \$1.753514.

Para la vigencia actual se suscribió el Convenio de Emergencia Sanitaria 03 de 2020, con los municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta y Girón y el monto pactado es \$3.507.028 y la distribución es la siguiente:

Municipio de Bucaramanga	\$1.753.514
Municipio de Floridablanca	\$876.757
Municipio de Girón	\$526.054
Municipio de Piedecuesta	\$350.703

Tabla 24 Municipios en convenio

(2) Recuperaciones

Las recuperaciones corresponden de los ingresos de naturaleza distinta de los ordinarios para la vigencia actual es:

- (a) Recuperación de IVA del recolector adquirido en agosto de 2019 por Fanalca en \$28.548, Devolución IVA Banco Davivienda \$216 y Banco Bogotá \$4.446.
- (b) Recuperación por Incapacidades por \$18.409.
- (c) Transferencias, Subvenciones del Contrato objeto del convenio 163 del 14/05/19 y Convenio 279 del 26/06/2019, el cual mensualmente afecta el ingreso \$35.997.
- (d) Recuperación entregada por el Fondo Nacional Ambiental FONAM debido a pago realizado en octubre 2019 para la devolución de IVA del Contenedor adquirido en agosto de 2019 y por nueva disposición de Ley, realizan la devolución por \$14.998.
- (e) Recuperación por Reembolso de gastos \$2.082.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

(f) Venta de Fotocopias \$27.

(3) Otros Ingresos INNOVACIÓN

Comprende los ingresos por venta de material aprovechable en la vigencia actual de \$47.264.

NOTA 22. OTROS COSTOS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTROS COSTOS	3.466.464	4.167.170	(700.706)
CTOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS (1)	2.874.658	4.167.170	(1.292.512)
Contratos	1.553.345	2.845.590	(1.292.244)
Contrato 517/15 Mcipio Bmanga Mto PTLX	660.279	798.443	(138.165)
Contrato 035/18 Metrolínea (Otro sí 2019)	-	177.000	(177.000)
Contrato 046 Metrolínea (Otro sí 2020)	188.094	56.716	131.378
Contrato 041 Metrolínea 31/03/2020	47.992	-	47.992
Contrato 07 Mant parques y zonas verdes 2018	-	100.835	(100.835)
Contrato 04 Mantenimiento de parques 17/ene/2019	-	1.591.810	(1.591.810)
Contrato 13 Mantenimiento de Parques año 2020	656.980	-	656.980
Contrato 068 plazas de mercado 2018 b(Otro sí 2019)	-	5.886	(5.886)
Contrato 92_19 Plazas de Mercado	-	86.137	(86.137)
Contrato 037 Puntos Críticos	-	3.188	(3.188)
Contrato 111 Puntos Críticos	-	25.573	(25.573)
Convenios	1.321.312	1.321.580	(268)
Convenio Emergencia sanitaria 2019	1.320.507	1.316.923	3.584
Convenio Emergencia Girón 1228/19	526	-	526
Convenio Emergencia Girón 102_2020	280	-	280
Convenio 163_19 Municipio Bucaramanga	-	4.657	(4.657)
COSTOS DE OPERACIÓN (2)	591.806	-	591.806
Otros Costos de Operación (INNOVACION)	591.806	-	591.806

Tabla 25 Otros costos

(1) Contratos y Convenios interadministrativos, son los costos generados para la ejecución de convenios y contratos Interadministrativos suscritos con Entidades Públicas y Privadas y que tienen relación de causalidad con los ingresos de la misma naturaleza.

a) Contrato 517 de 2015 mantenimiento PTLX presenta costos de operación \$660.279 y su disminución con referencia al año 2019 es debido a la reclasificación del costo en el año 2020 del 82% en costos del convenio y el 18% en costos por vía tarifa de lixiviados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

- b) Contrato 046 de 2019 (Otro sí) Metrolínea \$188.094, para el año 2019 se ejecutó con el contrato 035 de 2018.
 - c) Contrato 013_2020 de parques, corresponde a los costos de legalización y prestación de servicios CPS \$656.980.
 - d) Los costos por Convenios Interadministrativos de mayor relevancia es el convenio de emergencia sanitaria 2019 de \$1.320.507 y son costos ejecutados de la vigencia anterior.
- (2) Los costos de operación de Innovación, son los costos de recuperación de residuos sólidos del material reciclado, en la vigencia actual estos fueron de \$591.806.

ANÁLISIS DE INGRESOS Y COSTOS DE CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS.

1. Contrato 517 de 2014 del 19/01/2015 y fecha de terminación 18/01/2035 “Construcción, operación y mantenimiento de la planta de tratamiento del lixiviados en el sitio de disposición final el carrasco ubicado en jurisdicción de Bucaramanga en desarrollo de la mitigación al impacto ambiental producido por los vertimientos de lixiviados al recurso hídrico del municipio de Bucaramanga” para la vigencia actual, se reconoce provisión mensual de \$134.593 y los costos correspondientes a este contrato es celebrado con el Consorcio Gestión Sostenible \$127.629 y con la compañía Agrelab \$5.361.
2. Contrato de Metrolínea 046 de 2019 (se firmó Otro Sí No. 1, 2 y 3) al 30 de abril de 2020 se facturó \$229.566 y los costos de enero de abril de 2020 es \$188.094, generando una utilidad de \$41.472.
3. Contrato de Parques 13_2020 se suscribió el 13 de febrero de 2020 por valor de \$4.677.196 para ser ejecutados en 10 meses, el ingreso facturado actualmente es de \$680.630 y la ejecución del mismo es de \$660.279 en su etapa inicial, generando una utilidad de \$20.351.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

4. Convenio de Emergencia Sanitaria presenta una situación importante en la EMAB así: Es importante señalar que los compromisos adquiridos por los municipios en el año 2019 según convenios debidamente formalizados durante el periodo 2019 y 2020 los cuales se detallan a continuación:

a) En el mes de junio de 2019 el compromiso de aportes por parte de los municipios era \$3.639.960, distribuidos de la siguiente manera:

municipios	valor	ingresos		por facturar
		2019	2020	
floridablanca	1.819.980	1.300.000	-	519.980
girón	1.091.988	525.561	541.888	24.539
piedecuesta	727.992	525.000	-	202.992
total aportes municipios	3.639.960	2.350.561	541.888	747.511
total aporte Bucaramanga	1.784.960	1.784.960	-	-
total aportes	5.424.920	4.135.521	541.888	747.511

Tabla 26 Compromiso de aportes

Del total \$ 3.639.960 está pendiente por pagar \$ 2.189.399 equivale al 60,15%

El municipio de Bucaramanga aportó en dinero \$ 1.784.960 además de lo dispuesto en la asamblea general donde se determinó que la utilidad \$1.855.000 del ejercicio 2018 se destinara para las reservas para cubrir costos de la emergencia sanitaria.

b) En el mes de enero de 2020 el compromiso de aportes por parte de los municipios era de \$3.507.027 distribuidos de la siguiente manera:

municipios	valor	ingresos		por facturar
		2019	2020	
floridablanca	876.757	-	-	876.757
girón	526.054	-	-	526.054
piedecuesta	350.703	-	350.703	-
total aportes municipios	1.753.514	-	350.703	1.402.811
total aporte Bucaramanga	1.753.514	-	1.753.514	-
total aportes	3.507.028	-	2.104.217	1.402.811

Tabla 27 Compromiso de aportes

Del total \$3.507.028 está pendiente por recaudar \$3.156.325 equivale al 89,99%, concluyendo que está pendiente por ingresar \$5.345.724.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

c) El convenio de Emergencia Sanitaria 2019 tiene costos en la operación los cuales están a cargo del contratista Consorcio Disposición Final, el cual se celebró en el mes de julio de 2019 el otro sí No. 3 al contrato 035 por valor de \$4.836.086, los costos se liquidaron en enero de 2020 así:

- Acta de cumplido No. 1 \$ 1.670.207 en septiembre de 2019
- Acta de cumplido No. 2 \$ 835.149 en octubre de 2019
- Acta de cumplido No. 3 \$ 1.009.984 en noviembre de 2019
- Total ejecutado a diciembre 31 de 2019 \$3.515.340

Y el saldo por ejecutar en enero y febrero de 2020 \$ 1.320.746 a mayo de 2020 no se ha cancelado y está ejecutado totalmente.

NOTA 23. OTROS GASTOS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
OTROS GASTOS	108.248	-	108.248
Sentencias	98.332	-	98.332
Multas y Sanciones	-	-	-
Otros gastos diversos	9.916	-	9.916

Tabla 28 Otros gastos

- Los gastos Diversos corresponden a fallos del Ministerio de Trabajo Resolución Sanción No. 001819 del 31 de octubre de 2018, Resolución 000430 del 04 de abril de 2019 y Resolución 4633 del 1 de noviembre de 2019 por \$78.905 y Sentencia Juzgado primero Laboral del circuito de Bucaramanga, segunda instancia diciembre 3 de 2019 por culpa patronal accidente de trabajo el día 10 de marzo de 2012 del señor Martín Meza Triana, proceso 201600117 por \$12.373, pago a Banco Agrario por valor de \$429 y Pago de Ella Cecilia More \$6.625.
- Otros Gastos Diversos corresponde a gastos de ejercicios anteriores por pagos de seguridad de años anteriores \$9.916.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 24. INGRESOS FINANCIEROS

OTROS INGRESOS	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
INGRESOS FINANCIEROS	281.085	609.183	(328.098)
Rendimientos Financieros	107.874	153.454	(45.580)
Intereses por financiación usuarios	2.281	1.393	888
Intereses por Recargo por mora	158.797	135.150	23.647
Recuperación de cartera	-	307.598	(307.598)
Otros ingresos financieros	12.132	11.588	544

Tabla 29 Ingresos financieros

Los ingresos financieros son los derivados de operaciones de la empresa en entidades bancarias y Fiducias, los intereses por financiación del servicio de aseo y recargos por mora pagados por los usuarios del servicio de aseo domiciliario, para el año 2020 no se ha presentado recuperación de cartera.

Los rendimientos financieros por fiducias presentan disminución debido a circunstancias del mercado, lo que llevó a la empresa a trasladar sus recursos a cuentas bancarias de ahorro.

NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
GASTOS FINANCIEROS	71.142	143.474	(72.332)
Operaciones de CR para adquisición de bienes	12.034	19.261	(7.227)
Comisiones	846	3.085	(2.239)
Intereses mora	328	933	(605)
GMF y otros gastos financieros	57.934	120.195	(62.261)

Tabla 30 Gastos financieros

Corresponde a los gastos financieros de LA EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P., que se originan en operaciones financieras y el rubro más representativo es el gasto por Gravamen al Movimiento Financiero en \$57.934 presenta disminución debido al costo del GMF con el acueducto de Bucaramanga y que se reclasificó en costos directos de la operación conjunta.

NOTA 26. IMPACTO DEL COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR DEL SERVICIO DOMICILIARIO DE ASEO Comparativo Mayo- Abril / 2020 (Miles de Pesos)

Comportamiento general

El total de cuentas por cobrar sin intereses a mayo de 2020 ascienden a \$7.031.840, presentando con relación al mes anterior un incremento del 6.1% por valor de \$401.663, los usuarios que presentan esta variación en cartera son los facturados conjuntamente por el amb con aumento del 3.5% correspondiente a \$144.023 sin embargo este incremento comparado con el incremento de abril-marzo se reduce en 13.6%.

Los clientes facturados con ESSA aumentan el 0.5% por \$1.302, este incremento también se reduce en un 21.7% comparado con el de abril-marzo; igualmente se observa incremento en clientes facturados directamente por la Emab en categoría pilas (estrato uno) del 2.8% equivalente a \$21.750, con relación a esta categoría actualmente se están activando de nuevo los pagos según acuerdo de financiaciones ya que estaban suspendidos por el Aislamiento preventivo obligatorio según decreto 457 de fecha 22 de marzo de 2020, en el cual se imparte instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del COVID-19 y mantenimiento del orden público, esta es una de las causas más representativas en el incremento del total de las cuentas por cobrar.

La cartera en servicios especiales presentan aumento del 9.3% por \$7.592 debido a que algunos de estos usuarios no han logrado iniciar con sus labores económicas.

Los servicios prestados por el operador de báscula aumenta el 19.6% que corresponde a \$226.995, esta variación se presenta debido a inconsistencias en los emitidos diarios por el operador de bascula, que al cierre del mes de mayo no se logró finalizar con la corrección de esas facturas ocasionando que el cliente entre en mora iniciando el mes de junio.

COMPARATIVO A MAYO DE CUENTAS POR COBRAR SIN INTERESES POR METODO DE FACTURACIÓN

	MES	AMB	ESSA	PILAS	ESPECIALES	BASCULA	PLAZAS	TOTALES
datos	ENERO	2.785.859	190.278	704.771	77.956	1.418.824	251.000	5.428.688
	FEBRERO	2.967.547	181.399	723.184	79.675	1.387.055	251.000	5.589.860
	MARZO	3.518.706	202.618	744.860	87.408	1.321.120	251.000	6.125.711
	ABRIL	4.120.649	247.746	768.454	81.464	1.160.865	251.000	6.630.177
	MAYO	4.264.672	249.048	790.204	89.056	1.387.860	251.000	7.031.840
variación	FEB-ENE	6,5%	-4,7%	2,6%	2,2%	-2,2%	0,0%	3,0%
	MAR-FEB	18,6%	11,7%	3,0%	9,7%	-4,8%	0,0%	9,6%
	ABR-MAR	17,1%	22,3%	3,2%	-6,8%	-12,1%	0,0%	8,2%
	MAY-ABR	3,5%	0,5%	2,8%	9,3%	19,6%	0,0%	6,1%
	V/R MAY-ABR	144.023	1.302	21.750	7.592	226.995	-	401.663

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Cartera clasificada por edades

El incremento de las cuentas por cobrar sin vencimiento con relación al mes anterior es del 13% por \$225.795, a este rubro ingresan los usuarios que inician con financiamiento según resolución 915/2020 por causa de la emergencia de salud pública.

Las cuentas por cobrar sin vencimiento a mayo representan el 27.9% del total de cuentas por cobrar y el 72.1% corresponde a cuentas por cobrar en mora.

El incremento significativo del total de cuentas por cobrar está representado en cartera no vencida y cuentas vencidas en las edades de 0 a 30 días con el 48.4% por \$130.219, en edad de 61 a 90 días con el 66.7% por \$159.083 y de más de 360 días con el 4.3% por \$142.913. Igualmente se observa disminución de cartera en edades de 31 a 60 días por \$97.735 y de 91-180 por valor de \$166.087.

**COMPARATIVO MAYO-ABRIL DE CUENTAS POR COBRAR SIN INTERESES
CLASIFICADAS POR EDADES**

EDAD DIA	MAYO	ABRIL	MARZO	FEBRERO	ENERO	V/R VARIACIÓN MAY-AB	% VARIACIÓN MAY-AB
NO VENCIDA	1.958.682	1.732.887	1.712.644	1.291.694	1.218.174	225.795	13,0%
0-30	399.480	269.262	385.912	362.068	475.995	130.219	48,4%
31-60	341.913	439.648	179.655	207.228	77.704	- 97.735	-22,2%
61-90	397.637	238.554	76.238	54.242	158.173	159.083	66,7%
91-180	222.231	388.318	314.521	272.248	124.790	- 166.087	-42,8%
181-360	211.754	204.278	202.896	197.614	210.729	7.476	3,7%
mas de 360	3.500.143	3.357.230	3.253.846	3.204.765	3.163.124	142.913	4,3%
TOTAL	7.031.840	6.630.177	6.125.711	5.589.860	5.428.688	401.663	6,1%

Cuentas por cobrar según método de facturación

Los usuarios que presentan mayor participación en las cuentas por cobrar son los facturados conjuntamente con amb con el 61% que corresponde a \$4.264.672 sobre el total de cuentas por cobrar y los usuarios facturados con ESSA presentan participación del 4% por valor de \$249.048, esta cartera es gestionada por amb y ESSA y controlada por Emab.

La cartera clasificada como pilas estrato uno con valor de \$790.204 y participación del 11% sobre el total de cuentas por cobrar, corresponde al 30% de lo facturado en esta categoría, el otro 70% es subsidiado por el Municipio de Bucaramanga, esta cartera presenta complejidad en el cobro ya que son usuarios de bajos recursos y están ubicados en asentamientos que presentan riesgo al funcionario que accede para entrega de factura y cualquier tipo de notificación o cobro, sin embargo actualmente se ha logrado por medio de visitas en cada asentamiento o Barrio, socializar con el usuario y realizar acuerdos de pago donde han reconocido deudas de más de cinco años sin haber sido notificadas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS PERIODO MAYO DE 2020 Y MAYO DE 2019
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.
(Cifras expresadas en miles de pesos)

La cartera de servicios clasificados como especiales con participación del 1% y báscula con participación del 20%, actualmente este recaudo se encuentra controlado y se están conciliando cifras de vigencias anteriores que no fueron notificadas, ni cobradas en su momento.

Con respecto a la cartera clasificada en plazas de mercado con una participación del 4% sobre el total de la cartera y valor de \$251.000, corresponde a vigencias anteriores superando los cinco (5) años de mora, esto debido a la falta de soportes para iniciar con su debido cobro.

PARTICIPACIÓN DEL TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR SIN INTERESES POR METODO DE FACTURACIÓN

	AMB	ESSA	PILAS	ESPECIALES	BASCULA	PLAZAS
PARTICIPACIÓN	61%	4%	11%	1%	20%	4%
TOTAL SIN INTERES	4.264.672	249.048	790.204	89.056	1.387.860	251.000




PEDRO JOSÉ SALAZAR GARCÍA
Gerente General



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



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